



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer:	971 040 610
Organisasjonsform:	Interkommunalt selskap
Foretaksnavn:	ØVRE ROMERIKE AVFALLSSELSKAP (ØRAS) IKS
Forretningsadresse:	Ørasvegen 85 2054 MOGREINA

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

### Konsern

Morselskap i konsern:	Nei
-----------------------	-----

### Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet:	Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet:	Regnskapslovens alminnelige regler

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Trym Denvik
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	30.04.2024

### Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

*Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.*

Brønnøysundregistrene, 17.06.2025



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		146 403 520	139 698 568
Annen driftsinntekt		1 850 766	1 463 559
<b>Sum inntekter</b>		<b>148 254 286</b>	<b>141 162 127</b>
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad		40 759 467	39 841 795
Ref. sykepenger		-2 079 360	-2 291 610
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		8 649 756	7 512 762
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		58 195	94 622
Annen driftskostnad		102 059 518	92 188 864
<b>Sum kostnader</b>		<b>149 447 576</b>	<b>137 346 433</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-1 193 290</b>	<b>3 815 694</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		1 041 891	33 867
Annen finansinntekt		111 453	102 524
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1 153 344</b>	<b>136 391</b>
Annen finanskostnad		6 644 829	3 238 542
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>6 644 829</b>	<b>3 238 542</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-5 491 485</b>	<b>-3 102 151</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-6 684 775</b>	<b>713 543</b>
Skattekostnad på ordinært resultat		0	-36 313
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-6 684 775</b>	<b>749 856</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-6 684 775</b>	<b>749 856</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Dekket av annen egenkapital		-3 234 537	2 058 140
Avsatt til egenkapital æring		-573 725	-128 748
Avsetning etterbruksfond		1 000 000	1 000 000



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Enfring justeringsfond/selvkostfond		-3 876 514	-2 179 536
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-6 684 776</b>	<b>749 856</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel		590 468	590 468
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>590 468</b>	<b>590 468</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Miljøstasjon Dal skog		109 520 725	107 042 545
Maskiner		18 687 394	16 025 050
Anlegg fjernvarme		623 361	1 765
Andre anlegg		24 910 472	25 114 883
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende		9 207 991	8 881 181
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>162 949 943</b>	<b>157 065 424</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Egenkapitalinnskudd KLP		888 299	801 212
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>888 299</b>	<b>801 212</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>164 428 710</b>	<b>158 457 104</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer		1 738 608	1 944 054
<b>Sum varer</b>		<b>1 738 608</b>	<b>1 944 054</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		1 289 217	2 074 367
Andre fordringer		2 364 237	2 361 001
Forskudd lønn		1	
<b>Sum fordringer</b>		<b>3 653 455</b>	<b>4 435 368</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		17 161 316	23 768 180
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>17 161 316</b>	<b>23 768 180</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>22 553 379</b>	<b>30 147 602</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>186 982 089</b>	<b>188 604 706</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Justeringsfond/selvkostfond		-6 056 050	-2 179 536
Bundet etterbruksfond		8 600 000	7 600 000
Husholdning		26 910 007	30 144 543
Næring		0	573 725
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>29 453 957</b>	<b>36 138 732</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>29 453 957</b>	<b>36 138 732</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Øvrig langsiktig gjeld		131 503 330	127 046 830
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>131 503 330</b>	<b>127 046 830</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>131 503 330</b>	<b>127 046 830</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		11 899 614	9 634 963
Skyldige offentlige avgifter		2 302 107	6 534 304
Annen kortsiktig gjeld		11 823 081	9 249 876
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>26 024 802</b>	<b>25 419 143</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>157 528 132</b>	<b>152 465 973</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>186 982 089</b>	<b>188 604 705</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 432400

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 971 040 610  
Organisasjonsform: Interkommunalt selskap  
Foretaksnavn: ØVRE ROMERIKE AVFALLSSELSKAP  
(ØRAS) IKS  
Forretningsadresse: Ørasvegen 85  
2054 MOGREINA

#### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

#### Konsern

Morselskap i konsern: Nei

#### Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja  
Benyttet ved utarbeidelsen av  
årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

#### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Trym Denvik  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.04.2024

#### Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.  
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

*Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.*

Brønnøysundregistrene, 06.06.2024



Organisasjonsnr: 971 040 610  
ØVRE ROMERIKE AVFALLSSELSKAP  
(ØRAS) IKS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		146 403 520	139 698 568
Annen driftsinntekt		1 850 766	1 463 559
<b>Sum inntekter</b>		<b>148 254 286</b>	<b>141 162 127</b>
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad		40 759 467	39 841 795
Ref. sykepenger		-2 079 360	-2 291 610
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		8 649 756	7 512 762
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		58 195	94 622
Annen driftskostnad		102 059 518	92 188 864
<b>Sum kostnader</b>		<b>149 447 576</b>	<b>137 346 433</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-1 193 290</b>	<b>3 815 694</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		1 041 891	33 867
Annen finansinntekt		111 453	102 524
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1 153 344</b>	<b>136 391</b>
Annen finanskostnad		6 644 829	3 238 542
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>6 644 829</b>	<b>3 238 542</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-5 491 485</b>	<b>-3 102 151</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>			
Skattekostnad på ordinært resultat		0	-36 313
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-6 684 775</b>	<b>749 856</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-6 684 775</b>	<b>749 856</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Dekket av annen egenkapital		-3 234 537	2 058 140
Avsatt til egenkapitalæring		-573 725	-128 748
Avsetning etterbruksfond		1 000 000	1 000 000
Enfring justeringsfond/selvkostfond		-3 876 514	-2 179 536



Sum overføringer og  
disponeringer

-6 684 776

749 856



Organisasjonsnr: 971 040 610  
ØVRE ROMERIKE AVFALLSSELSKAP  
(ØRAS) IKS

## BALANSE

<u>Beløp i: NOK</u>	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel		590 468	590 468
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>590 468</b>	<b>590 468</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Miljøstasjon Dal skog	109 520 725	109 520 725	107 042 545
Maskiner	18 687 394	18 687 394	16 025 050
Anlegg fjernvarme	623 361	623 361	1 765
Andre anlegg	24 910 472	24 910 472	25 114 883
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	9 207 991	9 207 991	8 881 181
<b>Sum varige driftsmidler</b>	<b>162 949 943</b>	<b>162 949 943</b>	<b>157 065 424</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Egenkapitalinnskudd KLP	888 299	888 299	801 212
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>	<b>888 299</b>	<b>888 299</b>	<b>801 212</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>164 428 710</b>	<b>164 428 710</b>	<b>158 457 104</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer	1 738 608	1 738 608	1 944 054
<b>Sum varer</b>	<b>1 738 608</b>	<b>1 738 608</b>	<b>1 944 054</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	1 289 217	1 289 217	2 074 367
Andre fordringer	2 364 237	2 364 237	2 361 001
Forskudd lønn	1	1	
<b>Sum fordringer</b>	<b>3 653 455</b>	<b>3 653 455</b>	<b>4 435 368</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	17 161 316	17 161 316	23 768 180
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>	<b>17 161 316</b>	<b>17 161 316</b>	<b>23 768 180</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>22 553 379</b>	<b>22 553 379</b>	<b>30 147 602</b>
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>186 982 089</b>	<b>186 982 089</b>	<b>188 604 706</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			



<b>Egenkapital</b>		
<b>Innskutt egenkapital</b>		
<b>Opptjent egenkapital</b>		
Justeringsfond/selvkostfond	-6 056 050	-2 179 536
Bundet etterbruksfond	8 600 000	7 600 000
Husholdning	26 910 007	30 144 543
Næring	0	573 725
<b>Sum opptjent egenkapital</b>	<b>29 453 957</b>	<b>36 138 732</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>29 453 957</b>	<b>36 138 732</b>
<b>Gjeld</b>		
<b>Langsiktig gjeld</b>		
<b>Annen langsiktig gjeld</b>		
Øvrig langsiktig gjeld	131 503 330	127 046 830
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>	<b>131 503 330</b>	<b>127 046 830</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>131 503 330</b>	<b>127 046 830</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Leverandørgjeld	11 899 614	9 634 963
Skyldige offentlige avgifter	2 302 107	6 534 304
Annen kortsiktig gjeld	11 823 081	9 249 876
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>26 024 802</b>	<b>25 419 143</b>
<b>Sum gjeld</b>	<b>157 528 132</b>	<b>152 465 973</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>186 982 089</b>	<b>188 604 705</b>



Organisasjonsnr: 971 040 610  
ØVRE ROMERIKE AVFALLSSELSKAP  
(ØRAS) IKS

## NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP

- alle poster oppgitt i hele tall

### Note

Antall årsverk i regnskapsåret  
46.00

### Note

#### Spesifisering av resultatregnskapet

##### Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	31722821.00	39398860.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	4768768.00	4638222.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	3769071.00	3310464.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	498808.00	494249.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	40759467.00	39841795.00

### Note

#### Ekstraordinære inntekter og kostnader

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

#### Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet



**Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen**

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



## PROTOKOLL – ORDINÆRT REPRESENTANTSSKAPSMØTE

Øvre Romerike Avfallsselskap holdt møte i representantskapet tirsdag 30. april 2024 kl. 15.00 på Dal Skog.

### Til stede:

Fra Eidsvoll : Thomas Jacobsson  
Øyvind Blakset

Fra Hurdal : Paul Johan Moltzau  
Jan Asle Ruud

Fra Nannestad : Kari Schou  
Christian Bendz

Fra Ullensaker : Ståle Lien Hansen  
Hans Jørgen Borgen

Ved opprop: 8 av 8 fremmøtte representanter.

### Fra styret møtte:

Styrets leder Knut Haugestad, Frits A Eriksen, Jorunn H Ø Mathiesen, Sara Wilsgaard og Nina Riiser

**Dessuten møtte:** Trym Denvik, ØRAS, Roy Grimstad, Controller Øras  
Stine Cecilie Granlund, Kommunikasjonsrådgiver i Øras  
Vetle Kjenslie, Rådgiver IT i Øras

Representantskapets leder Paul Johan Moltzau åpnet og ledet møtet.

### Konstituering av møtet

Innkalling og sakliste ble godkjent.

Trym Denvik ble valgt til møtereferent.

Kari Schou og Øyvind Blakset ble valgt til å underskrive protokoll sammen med representantskapets leder.



Protokoll rep.skap møte 13.11.2023

## Sak 01/2024 Årsregnskap 2023 (styresak 08/2024)

Se egen resultatrapportrapport, revidert årsregnskap med noter, revisors beretning og prosjektrengnskap vedlagt.

-----

Regnskapet kan gjøres opp med et regnskapsmessig underskudd på kr 6 684 776 mot et budsjettert resultat på kr 0. Dette gir et avvik ift. budsjett på ca. 4,5%. Fremførbar skattekostnad for næringsinntekter er lagt inn med kr 0. Totale driftsinntekter for 2022 ble kr 148 254 286, mens driftskostnadene ble kr 149 447 576. Selvkostfondet ble overført til eierkommunene i 2020. Resultat for selvkostområdet avsettes i form av et justeringsfond som overføres til eierkommuner påfølgende år. Likviditeten i selskapet er tilfredsstillende.

### Driftsinntekter:

Driftsinntektene ble ca. 1,2 mill. kroner høyere enn budsjettert.

Den største inntektsposten kommer som driftstilskudd fra kommunene. Det var en stor nedgang i inntekter relatert til næringsavfall, men samtidig økte inntekter innenfor ulike fraksjoner, samt inntekter eksempelvis fra brukerbetaling og brukbutikken.

### Driftskostnader:

Driftskostnadene ble ca. kr 8 mill. høyere enn sist reviderte budsjett.

Avviket på 8 mill. kan relateres til følgende forhold:

- Avskrivninger; ca. kr 1 mill.
- Leie / leasing av maskiner og utstyr; ca. kr 1,3 mill.
- Rep. og vedlikehold; ca. kr 1,3 mill.
- Andre driftskostnader (største poster; leid arbeidskraft, dataløsninger, kontigenter); ca. kr 2,2 mill.
- Innsamlingen (fakturert i fra Nordren) utgjør ca. kr 2,2 mill.

### Besparelser gjennomført på bekostning av strategiske målsetninger, klima og miljø:

- Levering av trevirke til forbrenning fram for materialgjenvinning; ca. kr 2,5 mill.
- Overgang til fossil diesel, framfor fornybar diesel; ca. kr 500.000.

### **Styrets vedtak:**

Styret innstiller på at regnskapet for 2023 godkjennes.

### **Vedtak (enstemmig):**

Representantskapet i Øras godkjenner årsregnskapet for 2023

Representantskapet ber om tertial- rapportering i forhold til regnskapsoppfølging.

Det innkalles til ekstraordinært representantskapsmøte i august.



Protokoll rep.skap møte 13.11.2023

Protokolltilførsel fra Ullensaker med tilslutning fra øvrige eierkommuner:

Det påpekes til protokollen at Ullensaker kommune ikke er fornøyd med underskuddet i 2023. Det er kritikkverdig at selskapet leverer et negativt resultat på så mye som 6,68 mill. kr. etter at selskapets budsjett hadde vært revidert så sent som høsten 2023 med en økning på 17,5 mill. kr (reduisert med 2 mill. kr. fra det forslaget daglig leder hadde lagt fram).

## Sak 02/2024 Årsberetning 2023 (styresak 09/2023)

### **Styrets vedtak:**

Årsberetningen for 2023 godkjennes og signeres.

### **Vedtak (enstemmig):**

Representantskapet i Øras godkjenner årsberetningen for 2023

## Sak 03/2024 Eventuelt

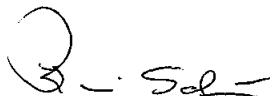
Styrets leder informerte om status i saken om kjøp av tilleggsarealer fra Ullensaker kommune.

Det vises til investerings- og tiltaksplan for 2024, eventuelt kjøp av areal ifm. ny reguleringsplan. Representantskapet har etter en helhetlig vurdering fastsatt kjøpesummen til kr 7,5 mill. med fratrukk for innbetalt plangebyr.

-----  
Det ble orientert om selskapets planer og arbeid med innføring av elektronisk adgangskontroll og Øras-ID.

-----  
Styrets leder informerte om mulig utredningsarbeid med Esval Miljøpark/ Nes kommune.

Protokoll vedtatt: 30. april 2024

  
Kari Schou

  
Øyvind Blakset

  
Paul Johan Moltzau



## Resultatregnskap

### ØVRE ROMERIKE AVFALLSSELSKAP IKS

RESULTATREGNSKAP	NOTER	2023	Budsjett 2023	2022
<b>DRIFTSINNETEKTER</b>				
Salgsinntekter		146 403 520	147 039 245	139 698 568
Andre driftsinntekter		1 850 766	0	1 463 559
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>148 254 286</b>	<b>147 039 245</b>	<b>141 162 127</b>
<b>DRIFTSKOSTNADER</b>				
Lønns- og personalkostnader	2	-40 759 467	-40 641 830	-39 841 795
Off. tilskudd/ref. sykepenger		2 079 360	2 076 800	2 291 610
Ordinære avskrivninger	3	-8 649 756	-7 600 000	-7 512 762
Adm.-og driftskostnader		-102 059 518	-94 949 215	-92 188 864
Tap på fordringer		-58 195	-100 000	-94 622
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>-149 447 576</b>	<b>-141 214 245</b>	<b>-137 346 433</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>-1 193 290</b>	<b>5 825 000</b>	<b>3 815 694</b>
<b>FINANSINNT. OG KOSTNADER</b>				
Andre finansinntekter		111 453	0	102 524
Andre renteinntekter		1 041 891	250 000	33 867
Andre finanskostnader		-6 644 829	-6 075 000	-3 238 542
<b>Resultat av finansinnt. og kostnader</b>		<b>-5 491 485</b>	<b>-5 825 000</b>	<b>-3 102 151</b>
<b>ORDINÆRT RESULTAT før skatt/ekstraord.poster</b>		<b>-6 684 776</b>	<b>0</b>	<b>713 543</b>
<b>Skatt, næring (neg. skatt/uts. skatt)</b>	10	<b>0</b>		<b>36 313</b>
<b>Ekstraordinær tap avgang dr.midler</b>	3	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>ÅRSRESULTAT</b>		<b>-6 684 776</b>	<b>0</b>	<b>749 856</b>
<b>OVERFØRINGER</b>				
Dekket av annen egenkapital	6	-3 234 537	0	2 058 140
Avsatt til egenkapital næring	10	-573 725		-128 748
Avsetning etterbruksfond	6	1 000 000	0	1 000 000
Endring justeringsfond/selvkostområdet	9	-3 876 514	0	-2 179 536
<b>NETTO OVERFØRINGER</b>	6	<b>-6 684 776</b>	<b>0</b>	<b>749 856</b>



## Balanse

### ØVRE ROMERIKE AVFALLSSELSKAP IKS

BALANSE	NOTER	2023	2022
<b>EIENDELER</b>			
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>Immatrielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel, næring	10	590 468	590 468
<b>Varige driftsmidler</b>			
Anlegg Miljøstasjon Dal Skog	3	109 520 725	107 042 545
Anlegg fjernvarme	3	623 361	1 765
Andre anlegg	3	24 910 472	25 114 883
Maskiner	3	18 687 394	16 025 050
Inventar og utstyr	3	9 207 991	8 881 181
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>162 949 943</b>	<b>157 065 423</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Egenkapitalinnskudd KLP		888 299	801 212
Investeringer i andre aksjer		0	0
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>888 299</b>	<b>801 212</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>164 428 710</b>	<b>158 457 103</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
Varelager	12	1 738 608	1 944 054
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	11	1 289 217	2 074 367
Andre fordringer		2 364 247	2 361 001
Forskudd lønn		1	0
<b>Sum fordringer</b>		<b>3 653 455</b>	<b>4 435 368</b>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	17 161 316	23 768 180
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>22 553 379</b>	<b>30 147 602</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>186 982 089</b>	<b>188 604 706</b>

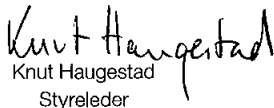


## BALANSE FORTS.

BALANSE	NOTER	2023	2022
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Justeringsfond / selvkostfond	9	-6 056 050	-2 179 536
Annen egenkapital, næring	10	0	573 725
Annen egenkapital, husholdning	6	26 910 007	30 144 543
Bundet etterbruksfond	6	8 600 000	7 600 000
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>29 453 957</b>	<b>36 138 732</b>
<b>Sum egenkapital</b>	6	<b>29 453 957</b>	<b>36 138 732</b>
<b>Utsatt skatt, næring</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>GJELD</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Lånegjeld	4	131 503 330	127 046 830
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>131 503 330</b>	<b>127 046 830</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		11 899 608	9 634 963
Skyldig off.avgifter, skatter		2 302 107	6 534 304
Annen kortsiktig gjeld		11 823 081	9 249 876
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>26 024 796</b>	<b>25 419 143</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>157 528 132</b>	<b>152 465 974</b>
<b>SUM GJELD OG EGENKAPITAL</b>		<b>186 982 089</b>	<b>188 604 706</b>

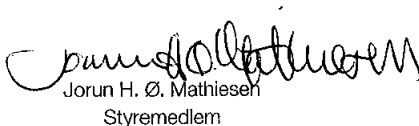
Kontroll = elend. - gjeld og ek.

Mogreina, Dal Skog 21.mars 2024

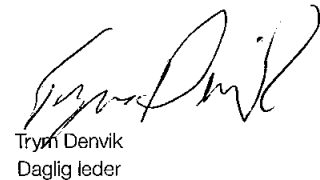
  
Knut Haugestad  
Styreleder

  
Frits A. Eriksen  
Nestleder

  
Sara V. Wilsgaard  
Styremedlem

  
Jorun H. Ø. Mathiesen  
Styremedlem

  
Nina Riiser  
Styremedlem

  
Trym Denvik  
Daglig leder



## Noter til regnskapet

### 1 REGNSKAPSPRINSIPPER

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for øvrige foretak.

#### Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år fra etableringstidspunktet er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Omløpsmidler er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Langsiktig og kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet, og skrives ikke opp eller ned til virkelig verdi som følge av renteendringer.

#### Driftsinntekter og periodisering av kostnader

Det er foretatt avgrensning av inntekter og kostnader som skal henføres til senere regnskapsperioder.

Inntekter og kostnader som er påløpt ved årets utgang er hensyntatt i regnskapet.

#### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurdert til historisk kostpris etter fradrag for avskrivninger. Avskrivningene er beregnet på grunnlag av kostpris og fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

#### Fordringer

Kundefordringer er ført opp etter fradrag for tap. Andre fordringer er ført opp til pålydende.

#### Pensjoner

Det legges til grunn en forenklet regnskapsmessig tilnærming til pensjoner. Det er følgelig ikke gjort beregning eller avsetning for eventuell over-/under-dekning i pensjonsordningen som tilsvarer NRS 6 utover noteopplysninger relatert til pensjonsforpliktelser. Årets pensjonskostnad tilsvarer derfor årlig premiebeløp til offentlig tjenestepensjonsordning i KLP. Det beregnes og betales arbeidsgiveravgift av innbetalt premie til pensjonsordningen.

### 2 ANSATTE, LØNNSKOSTNADER, YTELSE DAGLIG LEDER OG STYRE

	2023	2022
Lønninger m.m.	31 722 821	39 398 860
Arbeidsgiveravgift	4 768 768	4 638 222
Pensjonskostnader	3 769 071	3 310 464
Andre ytelser	498 808	494 249
<b>Sum</b>	<b>40 759 467</b>	<b>39 841 795</b>

2023	Lønn	Pensjon	Andre godtgjørelser
Daglig leder	1 286 241	123 717	13 563
Styrets leder	90 900		1 500
Styre medlemmer	260 900		750

Etter ønske fra eierkommuner har det blitt skiftet styre midt i året som har medført ekstra kostnader.

Selskapet har 46 fast ansatte og 52,05 årsverk ved årets utgang. Honorar til revisjon er kostnadsført med NOK 131 605 for revisjon og NOK 0 annen bistand.



## 3 VARIGE DRIFTSMIDLER

	EDB		Inventar		Beholdere		Maskiner		Utstyr		Maskiner		Dal Skog		Dal Skog		Dal Skog		Under utføring	Sum	
	3 år	5 år	7 år	8 år	10 år	15 år	20 år	40 år	0 år												
<b>Avskrivningstid</b>																					
<b>Anskaffelseskost 01.01.23</b>	1 154 435	6 290 089	15 113 183	19 972 717	4 253 200	27 028 236	14 495 748	149 127 341	17 142 824											254 550 912	
<b>Tilgang i året</b>	26 860	581 619	1 735 754	2 647 079		3 692 286		6 581 443													15 265 041
<b>Avgang i året</b>				1 349 100																	1 349 100
<b>Reklassifisering</b>					26 860																0
<b>Anskaffelseskost 31.12.23</b>	1 154 435	6 871 708	16 848 937	21 270 696	4 253 200	30 720 522	14 495 748	155 708 764	17 142 824												268 466 854
<b>Avskrivninger 01.01.23</b>	1 127 575	4 865 295	9 598 024	15 941 796	2 311 972	15 032 345	4 485 132	44 123 356	0												97 485 495
<b>Reversert avskrivning</b>				-618 338																	-618 338
<b>Årets avskrivninger</b>	6 715	453 587	1 313 734	985 170	243 387	1 339 493	724 788	3 582 882	0												8 649 756
<b>Avskrivninger 31.12.23</b>	1 134 290	5 318 882	10 911 758	16 308 628	2 555 359	16 371 838	5 209 920	47 706 238	0												105 516 911
<b>Bokført verdi 31.12.23</b>	20 145	1 552 827	5 937 179	4 962 068	1 697 839	14 348 684	9 285 828	108 002 546	17 142 824												162 949 943
<b>Budsjett:</b>																					0
<b>Investeringer 2023</b>		1 000 000	2 000 000	3 500 000		2 000 000		4 500 000	0												13 000 000
<b>Investeringsavvik</b>	26	-418 381	-264 246	-852 921		1 692 286		2 081 443	0												2 265 041

Årets investeringer er finansiert ved låneopptak i 2023. For prosjekter som har oppstart året før eller ferdigstilles påfølgende regnskapsår vil det oppstå avvik mellom investeringsbudsjett og virkelig investering. Deler av et komposteringsanlegg oppført mellom 1998 – 2009 er solgt. Anlegget var i sin tid en nødvendig investering, men deler av anlegget har ikke vært i bruk siden 2016. Salget har medført et regnskapsmessig tap på NOK 495 614. Salget har medført NOK 1 950 000 i tilført likviditet til selskapet.



## 4 LANGSIKTIG GJELD

	2023	2022	forfall > 5 år
Kommunalbanken 2016.1	51 397 870	54 176 130	37 506 570
Kommunalbanken 2016.1	10 571 140	11 231 840	7 267 640
Kommunalbanken 2017	4 929 230	4 475 650	1 970 930
Kommunalbanken 2018	9 822 790	10 193 470	7 195 590
Kommunalbanken 2019	4 818 370	5 015 030	3 835 070
Kommunalbanken 2020	8 991 540	9 773 420	5 082 140
Kommunalbanken 2021	14 879 990	15 942 850	9 565 690
Kommunalbanken 2022	15 132 400	16 238 440	9 602 200
Kommunalbanken 2023	11 960 000		9 360 000
<b>Total</b>	<b>131 503 330</b>	<b>127 046 830</b>	<b>91 385 830</b>

Lånegjelden er sikret med kommunale garantier. Neste års avdrag NOK 7 503 500 på langsiktig gjeld er avsatt i balansen som kortsiktig gjeld. Totalt NOK 89 529 330 forfaller senere enn 5 år.

## 5 BANKINNSKUDD, KASSE, OBLIGASJONSFOND M.V

	2023	2022
Håndkasser	4 500	4 500
Bankinnskudd	17 156 316	23 763 680
<b>Sum</b>	<b>17 161 316</b>	<b>23 768 180</b>

Bundne bankinnskudd skattetrekk utgjør pr. 31.12. i år NOK 1 281 556, i fjor pr. 31.12. NOK 1 202 694. Etterbruksfond utgjør pr 31.12. NOK 7 600 000, i fjor NOK 6 600 000. Selskapet har et obligasjonsfond som er vurdert etter RL § 5-8 regel for små foretak. Selskapet har i balansen benyttet virkelig verdi NOK 6 699 273. Obligasjonsfondets anskaffelseskost er NOK 6 600 000 og årets resultatførte verdiøkning er NOK 313 271.



## 6 EGENKAPITAL

	2023	2022
Annen egenkapital 01.01.	30 144 544	28 086 404
Annen EK, næring 01.01.	573 725	702 473
Selvkostfond 01.01.	-2 179 536	- 2 044 776
Etterbruksfond 01.01.	7 600 000	6 600 000
<b>Egenkapital 01.01.</b>	<b>36 138 732</b>	<b>33 344 101</b>
Tilført fra årets resultat	-6 684 776	749 856
Disponering egenkapital/fond	-6 684 776	749 856
Annen egenkapital 31.12.	26 910 007	30 144 543
Justeringsfond 31.12.	-6 056 050	-2 179 536
Etterbruksfond 31.12.	8 600 000	7 600 000
Egenkapital, næring 31.12.	0	523 725
<b>Egenkapital 31.12.</b>	<b>29 453 957</b>	<b>36 138 732</b>

Annen egenkapital er relatert til overskudd i perioden 1998 – 2004. I denne perioden ble egenkapital benyttet til investeringer i samsvar med vedtektene for selskapet. Fra og med 2014 vil selskapets næringsdel være skattepliktig. Egenkapital næringsdel er fra 2014 spesifisert etter næringsaktivitetens andel av total kapitalen. Viser til egen note som gjelder næringsregnskap. Etter vedtak i representantskapet høsten 2020 ble selvkostfond avviklet i selskapet. Selvkostområdet blir gjennomført som tidligere, men det oppføres som et justeringsfond ved årets slutt og avregnes til kommunene påfølgende år etter godkjent årsregnskap.

## 7 EIERKOMMUNER, EIERANDELER OG TRANSAKSJONER

Som beskrevet i selskapsavtalen hefter de enkelte eierkommunene med hele sin formue for ØRAS samlede forpliktelser i forhold til folketallet pr 31.12.2023 i henhold til statistikk fra Statistisk Sentralbyrå. Kommunenes eierandel er fordelt tilsvarende. Driftstilskudd mellom eierkommunene og ØRAS er definert som transaksjoner mellom nærstående parter. I tillegg forekommer mindre transaksjoner på tjenestenivå mellom eierkommunene og ØRAS. Driftstilskudd fra eierkommuner utgjør 78,9 % av salgsinntekter i selskapet.

Kommune	Eierandel 31.12.23	Transaksjoner
Eidsvoll	30,8 %	35 827 777
Hurdal	3,3 %	6 837 297
Nannestad	17,7 %	20 247 375
Ullensaker	48,2 %	54 096 795
Sum		117 009 244



## 8 PENSJONSFORPLIKTELSE

### SPESIFIKASJONER FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE

<b>PENSJONSKOSTNADER</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Årets opptjening	5 014 805	8 495 835
Rentekostnad	1 549 802	1 033 232
Brutto pensjonskostnad	6 564 607	9 529 067
Forventet avkastning	-2 154 176	-1 495 299
Resultatført estimatendring/-avvik	0	0
Netto pensjonskostnad	4 558 995	8 181 613
Administrasjonskostnad, inkl arb.g.avgift	642 818	1 153 607
Resultatført tap/gevinst	0	0
Resultatført planendring		
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	5 201 813	9 335 220

<b>PENSJONSFORPLIKTELSE</b>	<b>ESTIMAT 31.12.2023</b>	<b>BESTE ESTIMAT 31.12.2022</b>
Brutto påløpt forpliktelse	48 238 952	47 206 503
Pensjonsmidler	41 767 412	39 929 704
Netto forpliktelse før arb.avgift	6 471 540	7 276 799
Ikke resultatført estimatendring/-avvik, inkl aga	2 696 222	1 596 534
Balanseført nto forpl./ (midler) inkl arb.g.avg	10 460 414	10 124 471

<b>AVSTEMMING</b>		
Balanseført nto forpliktelser/(midler) IB inkl. aga	10 124 471	
Netto pensjonskostnad inkl. aga og adm. kost	5 201 813	
Aga innbetalt premie/tilskudd	-601 304	
Innbetalt premie/tilskudd (inkl.adm, aga)	-4 264 566	
Balanseført nto forpliktelser/(midler) UB inkl. aga	10 460 414	

<b>ØKONOMISKE FORUTSETNINGER</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Diskonteringsrente	3,00 %	1,90 %
Årlig lønnsvekst	3,50 %	2,75 %
Pensjonsregulering	2,63 %	1,73 %
Forventet avkastning	5,20 %	3,70 %
Amortiseringstid	10	10

<b>MEDLEMSSTATUS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Antall aktive	61	100
Antall oppsatte	40	26
Antall pensjoner	14	14
Gj.snitts pensjonsgrunnlag	438 506	408 841
Gj.snitts alder, aktive	41,58	39,04
Gj.snitts tjenestetid, aktive	5,39	4,73
Sats for arbeidsgiveravgift	14,1%	14,1%



## 9 SELVKOSTREGNSKAP

Selskapet benytter selvkostregnskap til å utarbeide oversikt over husholdningenes andel av virksomheten. Selvkostregnskapet har utgangspunkt i fordelingsnøkler, beregnet etter faktisk innveid avfall ved miljøstasjonen. Ved årets slutt beregnes årets resultat for selvkostregnskap. Årets resultat overføres/avsettes til et justeringsfond. Eventuelt negativt justeringsfond faktureres til eierkommuner påfølgende år og eventuelt positivt justeringsfond utbetales til eierkommuner påfølgende år.

<b>SELVKOSTREGNSKAP: RENOVASJON</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Sum inntekter</b>	<b>138 757 104</b>	<b>129 969 598</b>
<b>Sum kostnader før kalkulatoriske kostnader</b>	<b>-131 458 700</b>	<b>-120 783 771</b>
Avskrivninger	-7 338 509	-6 351 178
Kalkulatoriske renter	-6 040 573	-4 793 480
<b>Sum kalkulatoriske kostnader</b>	<b>-13 379 082</b>	<b>-11 144 568</b>
Avsatt til etterbruksfond	-500 000	-500 000
<b>Sum kostnader etter kalkulatoriske kostnader</b>	<b>-145 337 782</b>	<b>-132 428 429</b>
Andel avskrivning/renter næringsavfall	908 224	792 596
Justering innsamling (egen selvkostberegning)	2 159 187	
<b>Årets resultat</b>	<b>-3 513 268</b>	<b>-1 666 235</b>
Finansiell dekningsgrad	96 %	99 %
<b>JUSTERINGSFOND/SELVKOSTOMRÅDET:</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Rente, 5 år SWAP	4,30 %	3,54 %
IB selvkostfond (overgang til justeringsfond)	0	0
Årets resultat	-3 513 268	-1 666 235
<b>Sum før tillagt rente</b>	<b>- 3 513 268</b>	<b>- 1 666 235</b>
Renter (gjennomsnittlig)	- 75 535	- 29 492
<b>UB selvkostfond / UB Justeringsfond (2023)</b>	<b>- 3 588 803</b>	<b>-1 695 727</b>
<b>SELVKOSTREGNSKAP: INNSAMLING</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Driftstilskudd, innsamling fakturert	37 918 053	33 886 352
Kostnader, innsamling		
Kontrakter, renovasjon	39 593 431	33 696 236
Administrasjon 2%	791 869	673 925
UB Justeringsfond, innsamling	-2 467 247	-483 809
<b>UB selvkostfond / UB Justeringsfond (2023)</b>	<b>- 6 056 050</b>	<b>-2 179 536</b>



## 10 NÆRINGSREGNSKAP/SKATTEREGNSKAP

Selskapets andel av avfall levert fra næringsdrivende er fra og med 2014 definert som skattepliktig virksomhet. Selskapet benytter fordelingsregnskap til å utarbeide skille mellom husholdning- og næringsandel av virksomheten. Fordelingsregnskapet tar utgangspunkt i fordelingsnøkler. Beregningsgrunnlag for fordelingsnøkler er sammensatt av ressursinnsats knyttet til aktivitet og fordeling etter faktisk innveid avfall til selskapet. Selskapet utarbeider et næringsregnskap som grunnlag for innsending av selvangivelse og ligningsdokumenter. Næringsregnskap og annen egenkapital i næring er satt opp i samsvar med innlevert næringsoppgave for selskapet.

På grunn av manglende deponikapasitet er næringsaktivitet begrenset og vil være det i flere år fremover. I den sammenheng vurderes det lite sannsynlig at fremførbart underskudd kan benyttes i de neste årene. Selskapet avsetter derfor ikke utsatt skattefordel relatert fremførbart underskudd. Det vurderes også om nødvendigheten av å sende inn balanseregnskap for næringsaktiviteten. Dette da det ikke er samsvar mellom selvkostregnskapets prinsipper og skattemessige prinsipper relatert balanseføringer. Dette medfører at egenkapital etter selvkost-prinsipper viser positiv egenkapital kontra negativ skattemessig/regnskapsmessig egenkapital. For 2023 settes derfor egenkapital næringsaktivitet til null.

<b>NÆRINGSREGNSKAP</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Driftsinntekter</b>	<b>9 497 183</b>	<b>11 192 529</b>
Avskrivninger	908 224	792 597
Lønnskostnader	3 824 318	4 087 983
Andre driftskostnader	5 921 532	6 147 221
<b>Driftsresultat</b>	<b>-1 156 891</b>	<b>164 728</b>
Finanskostnader	-580 605	-329 789
<b>Resultat før skatt</b>	<b>-1 737 496</b>	<b>-165 061</b>
<b>Skattekostnad (utsatt skatt)</b>	<b>0</b>	<b>-36 313</b>
<b>Årsresultat</b>	<b>-1 737 496</b>	<b>-128 748</b>
<b>Annen egenkapital, næring</b>	<b>0</b>	<b>573 725</b>

## 11 KUNDEFORDRINGER

Kundefordringer 31.12.23 er NOK 1 289 217 hvorav NOK 8 986 er eldre enn 30 dager. Tap kundefordringer i 2023 på NOK 58 195.

## 12 VARELAGER

Varebeholdning består av grønne poser til matavfall og blanke poser til innsamling av husholdningsavfall. Poser kjøpes inn i bulk og deles ut til husholdningskunder etter forbruksmønster. I tillegg er det varebeholdning av jordprodukter, biokull og knust betong relatert videresalg av disse produktene. Sum varelager pr 31.12.23 er NOK 1 738 608.



ØVRE ROMERIKE AVFALLSSELSKAP (ØRAS) IKS

Ørasvegen 85  
2054 MOGREINA

Deres ref:	Vår ref:	Saksbeh:	Direkte nr:	Sted:	Dato:
	2024/85-2	Tine Kristin Granøien	91870649	Jessheim	25.03.2024

## Uavhengig revisors beretning for Øvre Romerike Avfallsselskap IKS 2023

Vedlagt følger revisors beretning.

Med vennlig hilsen

Camilla Eide  
oppdragsansvarlig finansiell revisor

*Dokumentet er elektronisk godkjent*

Vedlegg:

1. Revisors beretning 2023

Kopi til:  
Daglig leder



Representantskapet i Øvre Romerike Avfallsselskap IKS

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert årsregnskapet for Øvre Romerike Avfallsselskap IKS som viser et underskudd på kr 6 684 776,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultat og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i lov om interkommunale selskaper, budsjett- og regnskapsforskriften for IKS og god regnskapsskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Årsberetningen*

Styret og daglig leder er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen datert 21.03.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.



Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysningene som skal gis i henhold til lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

#### *Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen.

I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift.



Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.

- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

## **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

### ***Konklusjon om registrering og dokumentasjon***

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Øvre Romerike Avfallsselskap IKS sin redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene.

### ***Konklusjon***

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

### ***Styret og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik***

Styret og daglig leder er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret og daglig leder redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene.

### ***Våre oppgaver og plikter***

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.



Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Jessheim, 25.03.2024

Camilla Eide  
oppdragsansvarlig finansiell revisor

*Dokumentet er elektronisk godkjent*