



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2024 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2024 - 31.12.2024
-------------------------	-------------------------

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:	29.04.2025

Grunnlag for avgivelse

År 2024: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2023: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2024

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	2024	2023
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		165 304 331	146 403 520
Annen driftsinntekt		2 788 620	1 850 766
Sum inntekter		168 092 951	148 254 286
Kostnader			
Lønnskostnad		43 169 649	40 759 467
Refusjon sykepener		-3 141 435	-2 079 360
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		9 515 849	8 649 756
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		1 848	58 195
Annen driftskostnad		112 942 777	102 059 518
Sum kostnader		162 488 688	149 447 576
Driftsresultat		5 604 263	-1 193 290
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 274 686	1 041 891
Annen finansinntekt		126 644	111 453
Sum finansinntekter		1 401 330	1 153 344
Annen finanskostnad		8 596 423	6 644 829
Sum finanskostnader		8 596 423	6 644 829
Netto finans		-7 195 093	-5 491 485
Resultat før skattekostnad		-1 590 830	-6 684 775
AVsetning etterbruksfond		1 000 000	0
Årsresultat		-2 590 830	-6 684 775
Overføringer og disponeringer			
Dekket av annen egenkapital		1 070 983	-3 234 536
Avsatt til egenkapital næring		659 687	-573 725
Avsetning eterbruksfond		1 000 000	1 000 000
Endring justeringsfond/selvkostområdet		-5 321 500	-3 876 514



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
Sum overføringer og disponeringer		-2 590 830	-6 684 775



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel		590 468	590 468
Sum immaterielle eiendeler		590 468	590 468
Varige driftsmidler			
Miljøstasjon Dal Skog		113 590 280	109 520 725
Anlegg fjernvarme		581 204	623 361
Andre anlegg		32 193 846	24 910 472
Maskiner		21 283 424	18 687 394
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende		9 735 363	9 207 990
Sum varige driftsmidler		177 384 117	162 949 942
Finansielle anleggsmidler			
Egenkapitalinnskudd KLP		981 496	888 299
Sum finansielle anleggsmidler		981 496	888 299
Sum anleggsmidler		178 956 081	164 428 709
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		1 029 765	1 738 608
Sum varer		1 029 765	1 738 608
Fordringer			
Kundefordringer		4 640 416	1 289 217
Andre fordringer		2 049 212	2 364 237
Forskudd lønn		1	1
Sum fordringer		6 689 629	3 653 455
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		18 035 522	17 161 316
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		18 035 522	17 161 316
Sum omløpsmidler		25 754 916	22 553 379



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
SUM EIENDELER		204 710 997	186 982 088
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Opptjent egenkapital			
Justeringsfond/selvkostfond		0	-6 056 050
Bundet etterbruksfond		9 600 000	8 600 000
Husholdning		25 839 024	26 910 007
Sum opptjent egenkapital		35 439 024	29 453 957
Sum egenkapital		35 439 024	29 453 957
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		143 584 840	131 503 335
Sum annen langsiktig gjeld		143 584 840	131 503 335
Sum langsiktig gjeld		143 584 840	131 503 335
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		10 888 607	11 899 608
Skyldige offentlige avgifter		2 662 060	2 302 107
Annen kortsiktig gjeld		11 476 778	11 823 082
Justeringsfond2024/kortsiktig gjeld		659 688	0
Sum kortsiktig gjeld		25 687 133	26 024 797
Sum gjeld		169 271 973	157 528 132
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		204 710 997	186 982 089



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2024 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2025 524217

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2024 - 31.12.2024

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: 29.04.2025

Grunnlag for avgivelse

År 2024: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2023: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2024.

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, 16.06.2025



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

RESULTATREGNSKAP

<u>Beløp i: NOK</u>	<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		165 304 331	146 403 520
Annen driftsinntekt		2 788 620	1 850 766
Sum inntekter		168 092 951	148 254 286
Kostnader			
Lønnskostnad		43 169 649	40 759 467
Refusjon sykepener		-3 141 435	-2 079 360
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		9 515 849	8 649 756
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		1 848	58 195
Annen driftskostnad		112 942 777	102 059 518
Sum kostnader		162 488 688	149 447 576
Driftsresultat		5 604 263	-1 193 290
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 274 686	1 041 891
Annen finansinntekt		126 644	111 453
Sum finansinntekter		1 401 330	1 153 344
Annen finanskostnad		8 596 423	6 644 829
Sum finanskostnader		8 596 423	6 644 829
Netto finans		-7 195 093	-5 491 485
Resultat før skattekostnad		-1 590 830	-6 684 775
AVsetning etterbruksfond		1 000 000	0
Årsresultat		-2 590 830	-6 684 775
Overføringer og disponeringer			
Dekket av annen egenkapital		1 070 983	-3 234 536
Avsatt til egenkapital næring		659 687	-573 725
Avsetning eterbruksfond		1 000 000	1 000 000
Endring justeringsfond/selvkostområdet		-5 321 500	-3 876 514
Sum overføringer og disponeringer		-2 590 830	-6 684 775



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

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2024	2023
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel		590 468	590 468
Sum immaterielle eiendeler		590 468	590 468
Varige driftsmidler			
Miljøstasjon Dal Skog		113 590 280	109 520 725
Anlegg fjernvarme		581 204	623 361
Andre anlegg		32 193 846	24 910 472
Maskiner		21 283 424	18 687 394
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende		9 735 363	9 207 990
Sum varige driftsmidler		177 384 117	162 949 942
Finansielle anleggsmidler			
Egenkapitalinnskudd KLP		981 496	888 299
Sum finansielle anleggsmidler		981 496	888 299
Sum anleggsmidler		178 956 081	164 428 709
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		1 029 765	1 738 608
Sum varer		1 029 765	1 738 608
Fordringer			
Kundefordringer		4 640 416	1 289 217
Andre fordringer		2 049 212	2 364 237
Forskudd lønn		1	1
Sum fordringer		6 689 629	3 653 455
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		18 035 522	17 161 316
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		18 035 522	17 161 316
Sum omløpsmidler		25 754 916	22 553 379
SUM EIENDELER		204 710 997	186 982 088

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Egenkapital		
Innskutt egenkapital		
Opptjent egenkapital		
Justeringsfond/selvkostfond	0	-6 056 050
Bundet etterbruksfond	9 600 000	8 600 000
Husholdning	25 839 024	26 910 007
Sum opptjent egenkapital	35 439 024	29 453 957
Sum egenkapital	35 439 024	29 453 957
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Annen langsiktig gjeld		
Øvrig langsiktig gjeld	143 584 840	131 503 335
Sum annen langsiktig gjeld	143 584 840	131 503 335
Sum langsiktig gjeld	143 584 840	131 503 335
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	10 888 607	11 899 608
Skyldige offentlige avgifter	2 662 060	2 302 107
Annen kortsiktig gjeld	11 476 778	11 823 082
Justeringsfond2024/ kortsiktig gjeld	659 688	0
Sum kortsiktig gjeld	25 687 133	26 024 797
Sum gjeld	169 271 973	157 528 132
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	204 710 997	186 982 089



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

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Er det usikkerhet om fortsatt drift?: Nei

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
47.00

Note

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	34826743.00	31722821.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	4951845.00	4768768.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	2750611.00	3769071.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	640450.00	498808.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	43169649.00	40759467.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap



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, datalicenser, 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

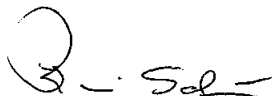
Styrets leder informerte om status i saken om kjøp av tilleggsarealer fra Ullensaker kommune.

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



ØVRE ROMERIKE AVFALLSSELSKAP (ØRAS) IKS

Ørasvegen 85
2054 MOGREINA

Deres ref:	Vår ref:	Saksbeh:	Direkte nr:	Sted:	Dato:
	2025/123-1	Tine Kristin Granøien	91870649	Jessheim	24.03.2025

Uavhengig revisors beretning for Øvre Romerike Avfallsselskap IKS 2024

Vedlagt følger revisors beretning.

Med vennlig hilsen

Camilla Eide
oppdragsansvarlig finansiell revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent

Vedlegg:

1. Revisors beretning 2024

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 2 590 830,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, 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 2024 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 (ledelsen) 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 21.03.2025 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 regnskapskikk 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 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. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse 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 selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk 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, 24.03.2025

Camilla Eide
oppdragsansvarlig finansiell revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent