



Midt-Gudbrandsdal Renovasjon IKS

Regnskap

for 2024

Midt-Gudbrandsdal Renovasjon IKS

**Inkludert selvkostregnskap husholdningsrenovasjon for
Nord-Fron kommune, Sør-Fron kommune og Ringebu kommune**

Regnskap

Økonomisk oversikt – Drift	3
Anskaffelse og anvendelse av midler	4
Oversikt balanse	5
Oversikt endring arbeidskapital	7
Bevilgningsoversikt Drift	8
Til fordeling Bevilgningsoversikt Drift – avstemming	9
Budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner – Drift	10
Investeringsregnskap	11
Bevilgningsoversikt Investering	12
Budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner – Investering	13

Noteopplysninger

Regnskapsprinsipper	14
Note nr. 1 Endring arbeidskapitalen	15
Note nr. 2 Pensjon	16
Note nr. 3 Finansielle anleggsmidler (aksjer og andeler)	17
Note nr. 4 Avsetninger og bruk av fond	17
Note nr. 5 Kapitalkonto	17
Note nr. 6 Vesentlige transaksjoner	18
Note nr. 7 Anleggsmidler	18
Note nr. 8 Langsiktig gjeld og avdrag	19
Note nr. 9 Skatt på overskudd næring	19
Note nr. 10 Ytelser til ledende personer og revisor	19
Note nr. 11 Selvkostområder	20



Økonomisk oversikt - drift

10 Midt-Gudbrandsdal renovasjon IKS - 2024

26.02.2025

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formuesskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	10.090,00	0,00	0,00	0,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	29.139.476,97	27.649.700,00	27.649.700,00	0,00
7 Brukerbetalinger	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Salgs- og leieinntekter	22.395.225,08	18.719.000,00	18.719.000,00	0,00
9 Sum driftsinntekter	51.544.792,05	46.368.700,00	46.368.700,00	0,00
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	12.259.811,91	13.430.000,00	13.430.000,00	0,00
11 Sosiale utgifter	2.648.923,33	3.883.000,00	3.883.000,00	0,00
12 Kjøp av varer og tjenester	30.541.790,91	23.994.000,00	23.994.000,00	0,00
13 Overføringer og tilskudd til andre	1.215.657,48	0,00	0,00	0,00
14 Avskrivninger	3.137.741,00	4.412.000,00	4.412.000,00	0,00
15 Sum driftsutgifter	49.803.924,63	45.719.000,00	45.719.000,00	0,00
16 Brutto driftsresultat	1.740.867,42	649.700,00	649.700,00	0,00
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	1.132.154,01	9.000,00	9.000,00	0,00
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	1.087.708,72	2.686.000,00	2.686.000,00	0,00
21 Avdrag på lån	3.224.054,00	4.412.000,00	4.412.000,00	0,00
22 Netto finansutgifter	-3.179.608,71	-7.089.000,00	-7.089.000,00	0,00
23 Motpost avskrivninger	3.137.741,00	4.412.000,00	4.412.000,00	0,00
24 Netto driftsresultat	1.698.999,71	-2.027.300,00	-2.027.300,00	0,00
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	404.371,03	0,00	0,00	0,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	1.377.807,00	0,00	0,00	0,00
27 Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Avsetninger til disposisjonsfond	678.176,23	0,00	0,00	0,00
29 Bruk av disposisjonsfond	-761.354,55	-2.027.300,00	-2.027.300,00	0,00
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat:	1.698.999,71	-2.027.300,00	-2.027.300,00	0,00
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00



10 Midt-Gudbrandsdal renovasjon IKS - 2024

26.02.2025

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	51.544.792,05	46.368.700,00	46.368.700,00	0,00
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	360.000,00	0,00	0,00	0,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1.242.744,98	20.259.000,00	20.259.000,00	0,00
Sum anskaffelse av midler	53.147.537,03	66.627.700,00	66.627.700,00	0,00
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	46.666.183,63	41.307.000,00	41.307.000,00	0,00
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	838.941,00	20.250.000,00	20.250.000,00	0,00
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	4.347.783,72	7.098.000,00	7.098.000,00	0,00
Sum anvendelse av midler	51.852.908,35	68.655.000,00	68.655.000,00	0,00
Anskaffelse - anvendelse av midler	1.294.628,68	-2.027.300,00	-2.027.300,00	0,00
Endring i ubrukte lånemidler	-110.590,97	0,00	0,00	110.590,97
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	1.184.037,71	-2.027.300,00	-2.027.300,00	110.590,97
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	2.055.983,23	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	761.354,55	2.027.300,00	2.027.300,00	0,00
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	1.294.628,68	-2.027.300,00	-2.027.300,00	0,00
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	3.542.112,03	4.412.000,00	4.412.000,00	0,00
Interne utgifter mv	3.542.112,03	4.412.000,00	4.412.000,00	0,00
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00



Oversikt - balanse

10 Midt-Gudbrandsdal renovasjon IKS - 2024

26.02.2025

	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	44.657.225,00	45.040.574,00
I. Varige driftsmidler	28.567.378,00	30.901.178,00
1. Faste eiendommer og anlegg	16.600.100,00	17.674.297,00
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	11.967.278,00	13.226.881,00
II. Finansielle anleggsmidler	643.545,00	607.524,00
1. Aksjer og andeler	643.545,00	607.524,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	0,00	0,00
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	15.446.302,00	13.531.872,00
B. Omløpsmidler	21.750.661,64	14.648.834,37
I. Bankinnskudd og kontanter	17.116.013,09	11.515.772,82
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	4.634.648,55	3.133.061,55
1. Kundefordringer	4.634.648,55	3.133.061,55
2. Andre kortsiktige fordringer	0,00	0,00
3. Premieavvik	0,00	0,00
Sum eiendeler	66.407.886,64	59.689.408,37
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	25.060.358,20	22.857.211,49
I. Egenkapital drift	12.899.599,60	11.604.970,92
1. Disposisjonsfond	7.657.758,60	7.740.936,92
2. Bundne driftsfond	5.241.841,00	3.864.034,00
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	87.647,60	87.647,60
1. Ubundet investeringsfond	87.647,60	87.647,60
2. Bundne investeringsfond	0,00	0,00
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	0,00
III. Annen egenkapital	12.073.111,00	11.164.592,97
1. Kapitalkonto	12.073.111,00	11.164.592,97
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0,00	0,00
D. Langsiktig gjeld	32.584.116,00	33.986.574,00
I. Lån	18.076.014,00	21.300.068,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	18.076.014,00	21.300.068,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	14.508.102,00	12.686.506,00
E. Kortsiktig gjeld	8.763.412,44	2.845.622,88
I. Kortsiktig gjeld	8.763.412,44	2.845.622,88
1. Leverandørgjeld	5.025.395,96	1.079.105,52
2. Likviditetlån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	4.648.063,59	2.368.339,97
5. Premieavvik	-910.047,11	-601.822,61



Oversikt - balanse

10 Midt-Gudbrandsdal renovasjon IKS - 2024

26.02.2025

	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Sum egenkapital og gjeld	66.407.886,64	59.689.408,37
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	0,00	110.590,97
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	0,00	-110.590,97



Oversikt endring arbeidskapital

10 Midt-Gudbrandsdal renovasjon IKS - 2024

26.02.2025

	Regnskap 2024	Regnskap 2023
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	5.600.240,27	11.515.772,82
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	1.501.587,00	3.133.061,55
Endring premieavvik	0,00	0,00
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	7.101.827,27	14.648.834,37
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-5.917.789,56	-2.845.622,88
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	1.184.037,71	11.803.211,49



	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)				
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formueskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre generelle driftsinntekter	10.090,00	0,00	0,00	0,00
5 Sum generelle driftsinntekter	10.090,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum bevilgninger drift, netto	-4.868.518,42	-5.061.700,00	-5.061.700,00	0,00
7 Avskrivninger	3.137.741,00	4.412.000,00	4.412.000,00	0,00
8 Sum netto driftsutgifter	-1.730.777,42	-649.700,00	-649.700,00	0,00
9 Brutto driftsresultat	1.740.867,42	649.700,00	649.700,00	0,00
10 Renteinntekter	1.132.154,01	9.000,00	9.000,00	0,00
11 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Renteutgifter	1.087.708,72	2.686.000,00	2.686.000,00	0,00
14 Avdrag på lån	3.224.054,00	4.412.000,00	4.412.000,00	0,00
15 Netto finansutgifter	-3.179.608,71	-7.089.000,00	-7.089.000,00	0,00
16 Motpost avskrivninger	3.137.741,00	4.412.000,00	4.412.000,00	0,00
17 Netto driftsresultat	1.698.999,71	-2.027.300,00	-2.027.300,00	0,00
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	404.371,03	0,00	0,00	0,00
19 Avsetninger til bundne driftsfond	1.377.807,00	0,00	0,00	0,00
20 Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Avsetninger til disposisjonsfond	678.176,23	0,00	0,00	0,00
22 Bruk av disposisjonsfond	-761.354,55	-2.027.300,00	-2.027.300,00	0,00
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	1.698.999,71	-2.027.300,00	-2.027.300,00	0,00
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Avstemming til fordeling Bevilgningsoversikt Drift

	Regnskap	Buds(end)	Budsjett	Regnskap
	2024	2024	2024	2023
1500 RENTEUTGIFTER	1 077 936,00	2 686 000,00	2 686 000,00	1 083 112,00
1507 DISAGIO	9 772,72	-	-	
1510 AVDRAGSUTGIFTER	3 224 054,00	4 412 000,00	4 412 000,00	3 518 564,00
1540 AVSETNING TIL DISPOSISJONSFOND	678 176,23			1 126 988,68
1550 AVSETNING TIL BUNDNE DRIFTSFOND	1 377 807,00	-	-	3 190 665,00
1570 OVERFØRING TIL INVESTERINGSREGNSKAPET	404 371,03	-	-	429 486,08
	6 772 116,98	7 098 000,00	7 098 000,00	9 348 815,76
1900 RENTEINNEKTER	- 1 127 082,99	- 9 000,00	- 9 000,00	842 254,57
1901 RENTEINNEKTER EIK	- 5 071,02	-	-	19 288,36
1940 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	- 761 354,55	- 2 027 300,00	- 2 027 300,00	429 486,08
	- 1 893 508,56	- 2 036 300,00	- 2 036 300,00	- 1 291 029,01
	- 4 868 518,42	- 5 061 700,00	- 5 061 700,00	- 8 057 786,75

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Driftsregnskap

	Regnskap 2024
1 - Netto driftsresultat	1 698 999,71
2 - Budsjettdisposisjoner:	
Avsetning til bundne driftsfond	-1 377 807,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00
3 - Årets budsjettavvik (før strykninger)	321 192,71
4-7 - Strykninger	0
8 - Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	321 192,71
12 - Avsetning av mindreforbruk etter strykninger	321 192,71



Investeringsregnskap

10 Midt-Gudbrandsdal renovasjon IKS (2024) - År/Periode 2024 1 - 13

26.02.2025

	Regnskap 2024	Buds(end) 2024
Prosjekt: Uten		
3270 ANDRE TJENESTER	35.000,00	0,00
3660 SALG AV DRIFTSMIDLER	-360.000,00	0,00
Sum prosjekt: Uten	-325.000,00	0,00
Prosjekt: 20223 VERKSTED, SERVICE- OG VASKEHALL MED C		
3230 PÅKOSTNING NYBYGG OG BYGGETJENESTER	0,00	6.000.000,00
Sum prosjekt: 20223 VERKSTED, SERVICE- OG VASKEHALL M	0,00	6.000.000,00
Prosjekt: 20224 OPPSAMLINGSENHETER		
3212 KJØP AV UTSTYR	505.000,00	600.000,00
Sum prosjekt: 20224 OPPSAMLINGSENHETER	505.000,00	600.000,00
Prosjekt: 20231 BEHOLDER TIL GLASS OG METALL		
3210 KJØP AV TRANSPORTMIDLER	0,00	3.000.000,00
Sum prosjekt: 20231 BEHOLDER TIL GLASS OG METALL	0,00	3.000.000,00
Prosjekt: 20233 MILJØSTASJONER I FJELLOMRÅDENE		
3212 KJØP AV UTSTYR	244.941,00	500.000,00
Sum prosjekt: 20233 MILJØSTASJONER I FJELLOMRÅDENE	244.941,00	500.000,00
Prosjekt: 20241 OPPSAMLINGSENHETER 2024		
3212 KJØP AV UTSTYR	54.000,00	0,00
Sum prosjekt: 20241 OPPSAMLINGSENHETER 2024	54.000,00	0,00
Prosjekt: 20244 Støttemur Fåvang		
3230 PÅKOSTNING NYBYGG OG BYGGETJENESTER	0,00	150.000,00
Sum prosjekt: 20244 Støttemur Fåvang	0,00	150.000,00
Prosjekt: 20245 Komposteringsanlegg og massemttak		
3230 PÅKOSTNING NYBYGG OG BYGGETJENESTER	0,00	8.000.000,00
3280 GRUNNERVERV	0,00	2.000.000,00
Sum prosjekt: 20245 Komposteringsanlegg og massemttak	0,00	10.000.000,00
Prosjekt: 90000 FINANSIERING INVESTERINGER		
3910 BRUK AV LÅN	-110.590,97	-20.250.000,00
3970 OVERFØRINGER FRA DRIFTSREGNSKAPET	-368.350,03	0,00
Sum prosjekt: 90000 FINANSIERING INVESTERINGER	-478.941,00	-20.250.000,00
Prosjekt: 99001 KJØP AV AKSJER OG ANDELER		
3529 KJØP AV AKSJER OG ANDELER	36.021,00	0,00
3970 OVERFØRINGER FRA DRIFTSREGNSKAPET	-36.021,00	0,00
Sum prosjekt: 99001 KJØP AV AKSJER OG ANDELER	0,00	0,00
TOTALT	0,00	0,00



	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	838.941,00	20.250.000,00	20.250.000,00	0,00
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	36.021,00	0,00	0,00	0,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter	874.962,00	20.250.000,00	20.250.000,00	0,00
7 Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Tilskudd fra andre	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Salg av varige driftsmidler	360.000,00	0,00	0,00	0,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Bruk av lån	110.590,97	20.250.000,00	20.250.000,00	0,00
14 Sum investeringsinntekter	470.590,97	20.250.000,00	20.250.000,00	0,00
15 Videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Netto utgifter videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Overføring fra drift	-404.371,03	0,00	0,00	0,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-404.371,03	0,00	0,00	0,00
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0,00	0,00	0,00	0,00

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Investeringsregnskap

	Regnskap 2024
1 - Sum investeringsutgifter, -inntekter og netto videreutlån	19 735 038,00
2 - Budsjettdisposisjoner	
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-
Netto avsetninger til eller bruk av ubundne investeringsfond	-
Overføring fra drift	404 371,03
<hr/>	
3 - Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	20 139 409,03
6 - Strykning av bruk av lån	- 20 139 409,03
<hr/>	
8 - Udisponert beløp etter strykninger	-

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

Midt-Gudbrandsdal Renovasjon IKS (MGR IKS) er et interkommunalt samarbeid mellom Ringebu kommune, Sør-Fron kommune og Nord-Fron kommune. Selskapet er fra 01.01.2024 organisert som er interkommunalt selskap etter LOV-1999-01-26-6 Lov om interkommunale selskap. Regnskapet gis etter kommunale regnskapsprinsipper jfr IKS-loven § 27 og selskapsavtale for MGR IKS § 7. Selskapet var tidligere organisert etter LOV-1992-09-25-107 Kommunelovens § 27 (opphevet). Bokførte eiendeler og gjeld pr 31.12.2023 er overført til MGR IKS.

Grensesnitt mellom kommunene og MGR IKS er innrettet slik at selskapets regnskap også utgjør selvkostområdet for kommunene Nord-Fron, Ringebu og Sør-Fron. Alle utgifter vedr renovasjon som etter lov og forskrift gjelder renovasjon, ivaretas og kostnadsføres i MGR. Avfallsgebyr kreves inn av kommunene og overføres MGR uten avkorting. Kommunene sender faktura etter avtale med MGR for sine oppgaver knyttet til oppdatering av registre, fakturering og innfordring. Det benyttes eksternt firma til ekstra kvalitetssikring av selvkost.

Anordningsprinsippet

Anordningsprinsippet gjelder i kommunal sektor og betyr at alle kjente utgifter og inntekter i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke.

I den grad enkelte utgifter og inntekter ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelse, registreres anslått beløp i årsregnskapet.

Drifts- og investeringsregnskapet

Driftregnskapet viser driftsutgifter og driftsinntekter og resultat for året.

Investeringsregnskapet viser MGR IKS sine utgifter i forbindelse med investeringer, samt hvordan disse er finansiert.

Videre er regnskapet ført etter bruttoprinsippet. Det betyr at det ikke er gjort fradrag i inntekter for tilhørende utgifter og heller ikke fradrag i utgifter for tilhørende inntekter. Det betyr at aktiviteten i selskapet kommer frem med riktig beløp.

Selskapet følger kommunal regnskapsstandard (KRS) nr. 4 Avgrensningen mellom driftregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Balanseregnskapet

Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 3-4 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

Merverdiavgift

MGR IKS følger reglene etter lov om merverdiavgift.

Regnskapsfører og regnskapsfaglig ansvarlig

Regnskapet er ført av Midt-Gudbrandsdal Økonomikontor. Dette er et interkommunalt samarbeid mellom Ringebu og Sør-Fron kommune. Selskapet er organisert etter Kommunelovens § 20-3, med Ringebu kommune som vertskommune.

MGR IKS har selv anvisningsmyndighet og har dermed ansvaret for at alle bilag er kontert riktig.

Note 1: Endring i arbeidskapital (FKR § 5-10 a)

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Omløpsmidler	21 750 661,64	14 648 834,37	7 101 827,27
Kortsiktig gjeld	8 763 412,44	2 845 622,88	5 917 789,56
Arbeidskapital	12 987 249,20	11 803 211,49	1 184 037,71

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

	2024
Netto driftsresultat	1 698 999,71
Netto utgifter/inntekter i investering	404 371,03
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-110 590,97
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	1 184 037,71
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift	
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering	
Andre forklaringer	
Sum forklaringer	

Note 2 Pensjon (FKR § 5-12)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive tjenstepensjonsordninger for sine ansatte. Ordningene omfatter de tariffestede ytelser som gjelder i kommunal sektor. Ordningene er ytelsesbaserte.

Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikke fullt forsikringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av framtidige AFP-pensjoner. Pensjonsforpliktelse som vedrører kommunens egenandel for medarbeidere som tar ut AFP for årsklassene 62-66 år, er belastet ut fra antatte uttakfrekvenser for de enkelte årsklassene.

Regnskapsføring av pensjon

Pensjon skal regnskapsføres etter bestemmelsene i budsjett- og regnskapsforskriften §3-5. Forutsetningene som skal følges ved beregning av netto pensjonskostnad, pensjonsmidlene og pensjonsforpliktelsene følger av §3-6. Forskriften sier også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser skal oppføres i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Pensjonsordning	KLP
PENSJONSKOSTNAD	
Netto pensj.kostn. (inkl. adm.) iht. aktuar	1 450 586
- Årets pensjonspremie (jf. aktuarberegning.)	1 783 280
=Årets premieavvik	332 694
Årets betalte pensjonspremie iht.regnskap	1 783 280
Årets premieavvik (se spes. nedenfor)	332 694
Resultatført 1/10 av tidl. års premieavvik	-54 010
= Pensjonskostnad i regnskapet	1 504 596

Pensjonsordning	KLP	Arb.avg.
AKKUMULERT PREMIEAVVIK		
Akkumulert 01.01.	-544 143	-57 680
+/- Premieavvik for året	332 694	35 266
-/+ Resultatført 1/10 av tidl. års premieavvik	-54 010	-5 725
= Akkumulert premieavvik 31.12 (*1)	-822 827	-87 221
Herav oppført under kortsiktig gjeld:	-822 827	-87 221

	KLP		
MIDLER OG FORPLIKTELSE	Pensj.-midler	Pensj.-forpl.	Netto forplikt.
Brutto estimat full amortisering 31.12	15 446 302	-14 508 102	938 200
Arb.g.avg. av nto. pensj.forpl. 31.12 ¹⁾			938 200
Estimatavvik pr. 01.01	1 199 610	-1 439 470	-239 860
+ Akk.estimatavvik pr. 01.01 fra tidl. år		-	-
= Amortisert estimatavvik i år	1 199 610	-1 439 470	-239 860

1) Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse er også en langsiktig forpliktelse.

Netto pensjonsforpliktelse er den forholdsmessige andel av nåverdien av fremtidige pensjonsutbetalinger opptjent av de ansatte på balansedagen, som ikke er dekket av innbetalt pensjonspremie og avkastning på disse (pensjonsmidlene). Avviket mellom avlagte tall foregående år, og ny beregning av pensjonsforpliktelser samt faktiske tall for pensjonsmidler, kalles årets estimatavvik.

FORUTSETNINGER	KLP fellesordninga
Forventet avkastn. pensjonsmidler (§ 13-5 F)	4,50 %
Diskonteringsrente (§ 13-5 E)	4,00 %
Forventet årlig G-regulering (§ 13-5 D)	2,97 %
Forventet årlig lønnsvekst. (§ 13-5 B)	2,97 %
Forventet pensjonsregulering	2,20 %

Note 3 Finansielle anleggsmidler (aksjer og andeler) (FKR §5-11)

Balansført verdi	Eierandel i selskapet	Antall aksjer	Pålydende pr. aksje	31.12.2024	31.12.2023
Egenkapitalinnskudd KLP				240 545,00	204 524,00
Mjøsanlegget AS	4,02 %	403,00	1 000,00	403 000,00	403 000,00

Note 4 Avsetning og bruk av fond (FKR § 5-13, a)

Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i året	2024	2023
Beholdning pr 01.01	kr 11 692 619	kr 7 804 451
Avsetninger	kr 2 055 983	kr 4 317 654
Bruk av avsetninger	kr (761 355)	kr (429 486)
Beholdning pr 31.12	kr 12 987 248	kr 11 692 619
Disposisjonsfond		
Beholdning 01.01	kr 7 740 937	kr 7 043 434
Bruk av fondet i driftsregnskapet	kr 761 355	kr 429 486
Bruk av fondet i investeringsregnskapet		
Avsetninger til fondet	kr 678 176	kr 1 126 989
Beholdning 31.12	kr 7 657 759	kr 7 740 937
Ubundne investeringsfond		
Beholdning 01.01	kr 87 648	kr 87 648
Avsetninger til fondene		
Bruk av fondene		
Beholdning 31.12	kr 87 648	kr 87 648
Bundne driftsfond (selvkostfond)		
Beholdning 01.01	kr 3 864 034	kr 673 369
Avsetninger til fondene	kr 1 377 807	kr 3 190 665
Bruk av fondene		
Beholdning 31.12	kr 5 241 841	kr 3 864 034
Bundne investeringsfond		
Beholdning 01.01		
Avsetninger til fondene		
Bruk av fondene		
Beholdning 31.12		

Note 5 Kapitalkonto (FKR § 5-10, b)

	DEBET		KREDIT
Saldo 01.01 (underskudd i kapital)	0,00	Saldo 01.01 (kapital)	11 164 592,97
Aksjer og andeler		Aksjer og andeler	
Salg av aksjer		Pensjonsmidler KLP	1 914 430,00
Nedskrivning av aksjer		Egenkapitalinnskudd KLP	36 021,00
Nedskrivning av andeler		Kjøp av aksjer og andeler	
Fast eiendom, utstyr, transportmidler og maskiner		Fast eiendom, utstyr, transportmidler og maskiner	
Ordinære avskrivninger	3 137 741,00	Aktivering	803 941,00
Nedskrivning			
Langsiktig gjeld		Langsiktig gjeld	
Pensjonsforpliktelse KLP	1 821 596,00	Avdrag på innlån	3 224 054,00
Arb.gj.avg. av netto pensjonsforpl.			
Fra bevilgningsregnskapet			
Bruk av lån	110 590,97		
Balanse 31.12 (kapital)	12 073 111,00	Balanse 31.12 (underskudd i kapital)	
	17 143 038,97		17 143 038,97

Note 6 Vesentlige transaksjoner (FKR § 5-15)

Korrigerig av tidligere års feil - skattekostnad 2022

Skattemessig resultat i 2022 ble presentert i note 10 i årsregnskapet for 2022. Skattemessig resultat kr 3 032 621, dette er resultat etter skatt. Skattekostnaden for året 2022 pålydende kr. 858 547 ble ikke postert i regnskapet for 2022. Art 1400 er derfor belastet kr. 858 547 i år 2024 for å rette opp.

Marked

Selvkost

Aktiviteten hos husholdninger og fritidsboliger har vært normal.

Næring

Driftsbudsjettet for 2024 ble satt pessimistisk med tanke på næringsaktivitet, med bakgrunn i renteutvikling og påfølgende lav aktivitet i bygg- og anleggsmarkedet. Samtidig som vi opplever at aktører som tidligere har levert avfall til oss, nå har andre nedstrømsløsninger. MGR inngikk et par næringsavtaler i 2024, som var med å begrense lavere aktivitet i næringsmarkedet.

Konkurransen i næringsmarkedet har tilspisset seg i løpet av 2024, som har ført til at marginene på prisene har blitt betydelig lavere.

Utgifter

Det er brukt mindre på lønnsutgifter enn budsjettet, dette skyldes blant annet at det har vært vakante stillinger gjennom året. Det har igjen ført til lavere arbeidsgiveravgift og pensjonsforpliktelser.

Vedlikehold av renovasjonsbiler og anleggsmaskiner har et overforbruk. Det er spesielt en gravemaskin og to renovasjonsbilene som utpeker seg. Renovasjonsbilene planlegges byttet ut i 2025. Gravemaskinen måtte høsten 2024 ha en del vedlikehold, som det ikke var mulig å ta hensyn til i budsjettet.

Forsikringspremiene har vært noe høyere enn budsjettet, dette gjelder for store deler av renovasjonsbransjen.

Det har vært brukt mer penger på oppsamlingenheter enn budsjettet. Dette skyldes i stor grad utstyr for å lukke avvik etter pålegg fra Statsforvalteren.

Det har vært overforbruk på materiell til løpende vedlikehold og løpende vedlikehold. Dette skyldes flere større og mindre tiltak. Av de større tiltakene er det ombygging av kontorer i administrasjonsbygget, ny (brukt) kontorbrakke på Frya gjenvinningsstasjon, utbedring av strøm og lys på Kvam gjenvinningsstasjon, reparasjon av lasterampe på Frya, reparasjon av asfalt på Frya og utbedring av kontainerplass i fjellområdene med mer.

Gjennom siste halvdel av 2024 har det blitt utarbeidet strategiplan, masterplan og det har vært arbeider med internkontrollsystemet. Dette har krevd mer konsulentbruk enn det som svar avsatt i budsjettet.

Det har vært litt høyere aktivitet på avfallssiden enn budsjettet, noe som har resultert i at noen avfallsfraksjoner har større utgifter. Disse utgiftene er direkte knyttet til avfallsfraksjonen, dette kan være transport, gate-fee med mer. Da det gjelder farlig avfall er det her overforbruket er størst, og det skyldes i hovedsak at det lå over en del avfall fra 2023. Dette skyldes avsetningsproblemer i 2023, og utgiftene er derfor kommet på 2024. En stor del av dette avfallet kan tilskrives selvkostområdet.

Utsett, tømning og innkjøring av oppsamlingenheter har et overforbruk som følge av høyere aktivitet.

Avdrags- og renteutgifter har vært lavere enn budsjettet, og dette skyldes at planlagte investering ble utsatt. Dette påvirker også avskrivningene.

Inntekter

Som følge av litt høyere aktivitet på næringsmarkedet, enn budsjettet, og gode nedstrømspriser på blant annet treverk, stål, papir og papp, har det vært større salgsinntekter enn budsjettet.

Sykelønsrefusjoner har vært større enn forutsatt i budsjett.

Størst nedgang i salgsinntekter har det vært på mottak av restavfall, dette skyldes lavere aktivitet i markedet og at noe avfall blir kjørt ut av området med andre aktører.

Gebyrinntektene fra eierkommunene har vært større enn budsjettet.

Renteinntekter har vært bedre enn budsjettet.

Note 7 Anleggsmidler (FKR § 5-11, a)

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid

	ÅR	IB	Tilgang	Avskrivning	Salg/nedskr	UB
	5	1 299 257		3		1 299 260
	10	8 003 255		- 86 293		7 916 962
	20	15 837 346	803 941	- 2 931 222		13 710 065
	50	5 021 730		- 120 229		4 901 501
Tomter - ikke avskrivbare	50	739 590				739 590
		30 901 178	803 941	- 3 137 741	-	28 567 378

Note 8 Langsiktig gjeld og avdrag (FKR § 5-12)

Den nye kommuneloven angir kun en metode (§14-18 1.ledd) for beregning av minimumsavdrag. Det er forenklet modell, med fradrag av ikke avskrivbare anleggsmidler. Denne metoden sikrer at avdragsprofilen for samlet lånegjeld samsvarer med kapitalslitet. Metoden sørger for at minimumsavdraget minst skal være lik avskrivningene justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på de avskrivbare anleggsmidlene.

Avdrag	Regnskap
Betalte avdrag	3 224 054
Beregnet minste lovlige avdrag	2 215 868
Differanse	1 008 186

Minimumsavdrag etter Kommunelevení § 14-18

Avskrivinger	3 137 741,00
Totale AM 1.1.	30 161 588,00 (ekskl. ikke-avskrivbare)

Midt-Gudbrandsdal Renovasjon har betalt nok avdrag i 2024

Langsiktig gjeld i MGR :	31.12.2023	31.12.2024
Kommunalbanken, flytende rente	7 046 070	5 795 600
KLP, flytende rente	14 253 998	12 280 414
Sum	21 300 068	18 076 014

Note 9 Resultat for næring

Overskudd på omsetning av avfall fra næringslivet er skattepliktig. Skattemessig resultat er kr 273.648 i 2024

Note 10 Ytelser til ledende personer og revisor (FKR § 5-13)

Godtgjørelse til revisor

Selskapets revisor er BDO AS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 52.095. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Lønn til ledelse

	Brutto lønn
Daglig leder	kr 960.000

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2024

Midt-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost".

Selvkostregnskapet er utarbeidet i beregningsmodellen Momentum Selvkost.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å produsere tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. Etter hvert regnskapsår må kommunen sette opp et selvkostregnskap for hvert gebyrområde for å kontrollere at det ikke skjer. Selvkostkalkylen avviker fra kommunen ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil ofte ikke være direkte sammenlignbare. De samme selvkostreglene gjelder uavhengig av om tjenesteproduksjonen skjer i kommunen eller et (inter)kommunalt selskap. I tillegg er det også egne regler for hvordan kommunen skal skille mellom monopolvirksomhet og tjenester som drives i konkurranse med andre næringsdrivende.

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Når kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) blir beregnet skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2024 var denne lik 4,35 %.

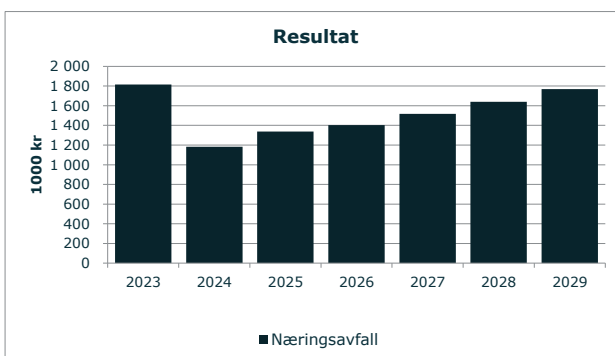
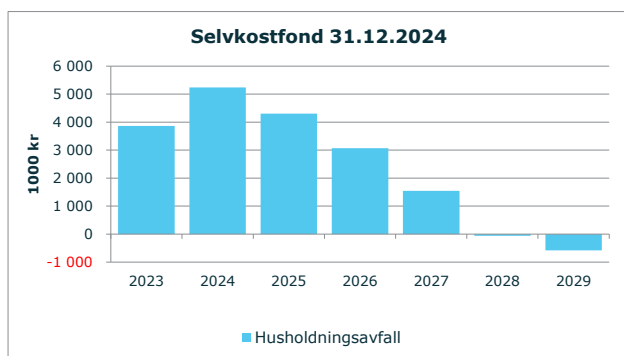
Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2024 i sin helhet være disponert innen 2029.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til etterkalkylen som er en del av arbeidet med å avslutte et regnskapsår, må kommunen også sette opp et selvkostbudsjett (forkalkyle) for hver betalingstjeneste før hvert nye regnskapsår begynner budsjettet beregnes forventede drifts- og kapitalkostnader, sånn at selvkostbudsjettet kan gi grunnlaget for gebyrsatsene det neste året.

Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet er det en målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2025 og etterkalkylen for 2024.



Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 21. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Husholdnings avfall	Næringsavfall			Totalt
Direkte driftsutgifter	28 501 599	16 734 791			45 236 390
Avskrivningskostnad	2 114 529	363 921			2 478 450
Kalkulatorisk rente (4,35 %) / Rentekostnad	869 344	0			869 344
Indirekte driftsutgifter (netto)	735 610	557 893			1 293 503
Driftskostnader	32 221 082	17 656 605			49 877 687
+/- Øvrige inntekter og kostnader	268 453	56 547			325 000
- Øvrige driftsinntekter	-4 640 475	-544 796			-5 185 271
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	27 849 060	17 168 356			44 367 416
Inntekter	28 496 124	18 238 760			46 734 884
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	1 183 970	1 183 498			2 367 468
Dekningsgrad i %	102 %	106 %			105 %
Selvkostfond 01.01	3 864 034	0			3 864 034
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 183 970	0			1 183 970
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	193 837	0			193 837
Selvkostfond 31.12	5 241 841	0			5 241 841

Midt-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap har utarbeidet etterkalkylene for 2024 i samarbeid med Momentum by Visma, som har mer enn 21 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost.

Selvkostberegningssmodellen Momentum Selvkost benyttes av flere enn 300 norske kommuner og (inter)kommunale selskap.

Husholdningsavfall - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Husholdningsavfall

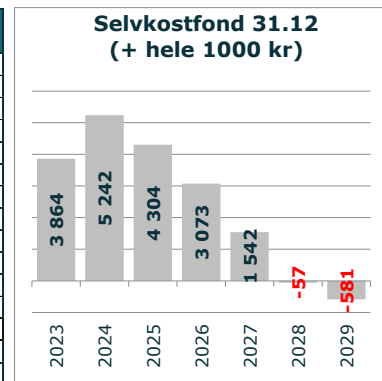
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 1 183 970. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 5 241 841. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Husholdningsavfall Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10** Lønn	9 048 197	11 046 150	13 867 351	14 325 474	14 898 493	15 494 433	16 114 210
11** Varer og tjenester	4 709 638	5 802 032	5 967 500	6 035 810	6 277 242	6 528 332	6 789 465
12** Varer og tjenester	2 130 355	3 367 176	2 214 416	2 226 004	2 315 044	2 407 646	2 503 951
13** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	6 640 328	8 286 242	8 319 361	7 743 875	8 053 630	8 375 776	8 710 807
Direkte driftsutgifter	22 528 517	28 501 599	30 368 628	30 331 163	31 544 410	32 806 186	34 118 434
Avskrivningskostnad	1 763 938	2 114 529	2 238 773	4 224 073	4 743 590	4 692 052	5 925 954
Kalkulatorisk rente	836 146	869 344	1 595 469	2 677 954	3 066 944	3 487 161	4 066 925
Indirekte kostnader	815 664	735 610	800 000	800 000	832 000	865 280	899 891
Driftskostnader	25 944 266	32 221 082	35 002 870	38 033 190	40 186 944	41 850 679	45 011 203
- Øvrige driftsinntekter	-3 051 134	-4 640 475	-2 962 767	-2 962 965	-3 081 483	-3 204 742	-3 332 932
+/- Andre utgifter/inntekter	-613 562	-268 453	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	22 279 570	27 312 154	32 040 103	35 070 225	37 105 461	38 645 936	41 678 271
Gebyrinntekter	26 065 952	28 496 124	30 891 500	34 354 421	36 162 905	37 671 193	41 163 040
Resultat	3 786 382	1 183 970	-1 148 603	-1 391 832	-1 631 403	-1 632 039	-509 875
Finansiell dekningsgrad (%)	117,0 %	104,3 %	96,4 %	98,0 %	97,5 %	97,5 %	98,8 %

+ Selvkostfond - fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	0	3 864 034	5 241 841	4 304 304	3 073 226	1 542 328	-57 303
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	3 786 382	1 183 970	-1 148 603	-1 391 832	-1 631 403	-1 632 039	-509 875
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	77 652	193 837	211 066	160 754	100 505	32 408	-13 932
Selvkostfond 31.12	3 864 034	5 241 841	4 304 304	3 073 226	1 542 328	-57 303	-581 110

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i selvkostmodellen høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	12 437 327	11 046 150	-1 391 177	-11,2 %
11*** Varer og tjenester	4 880 360	5 802 032	921 671	18,9 %
12*** Varer og tjenester	1 336 109	3 367 176	2 031 066	152,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	7 823 355	8 286 242	462 887	5,9 %
Direkte driftsutgifter	26 477 151	28 501 599	2 024 448	7,6 %
Direkte kapitalkostnader	3 538 452	2 983 873	-554 579	-15,7 %
Indirekte kostnader	0	735 610	735 610	0,0 %
Driftskostnader	30 015 603	32 221 082	2 205 479	7,3 %
Øvrige inntekter	-1 990 329	-4 640 475	-2 650 146	133,2 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	28 025 275	27 580 607	-444 668	-1,6 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	268 453	268 453	0,0 %
Gebyrinntekter	27 490 768	28 496 124	1 005 356	3,7 %
Resultat	-534 506	1 183 970	1 718 476	-321,5 %
-/+ Bruk av/avsetning til bundne fond	534 506	-1 183 970	-1 718 476	
Selvkostgrad i %	98,1 %	103,3 %		



I 2024 ble direkte driftsutgifter 7,6 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnadene ble ca. 550 000 kr lavere enn forventet og Gebyrinntektene ble 3,7 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 440 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 1 720 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1780_644 FRA NORD-FRON KOMMUNE_HUSHO	9 571 077	10 386 746	11 343 000	12 522 077	13 181 263	13 731 029	15 003 797
1781_644 FRA SØR-FRON KOMMUNE_HUSHOL	5 801 199	6 350 503	6 875 000	7 656 054	8 059 083	8 395 213	9 173 388
1782_644 FRA RINGEBU KOMMUNE_HUSHOLDI	10 693 676	11 758 875	12 673 500	14 176 291	14 922 559	15 544 951	16 985 856

Næringsavfall - Resultat 2023 til 2029

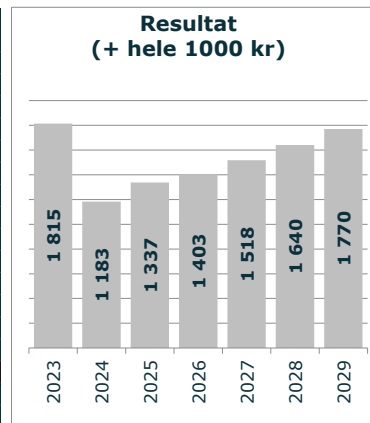
Etterkalkyle 2024 for Næringsavfall

Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 1 183 498.

Næringsavfall Resultat 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10** Lønn	3 809 410	3 835 596	4 582 649	4 124 526	4 289 507	4 461 087	4 639 530
11** Varer og tjenester	1 836 007	2 326 744	2 019 500	1 951 190	2 029 238	2 110 407	2 194 824
12** Varer og tjenester	742 011	1 245 007	844 584	832 996	866 316	900 969	937 008
13** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	6 607 377	8 248 080	5 284 639	5 860 125	6 094 530	6 338 311	6 591 843
14** Overføringsutgifter	82 711	83 462	40 000	40 000	41 600	43 264	44 995
15** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	417 336	363 921	874 367	840 459	874 078	909 041	945 402
Direkte driftsutgifter	14 367 949	17 098 712	14 492 110	14 417 018	14 993 699	15 593 447	16 217 185
Indirekte kostnader	392 798	557 893	430 000	430 000	447 200	465 088	483 692
Driftskostnader	14 760 747	17 656 605	14 922 110	14 847 018	15 440 899	16 058 535	16 700 876
- Øvrige driftsinntekter	-573 819	-544 796	-305 475	-289 504	-301 084	-313 127	-325 652
+/- Andre utgifter/inntekter	464	-56 547	0	0	0	0	0
Salgsinntekter	16 002 125	18 238 760	15 953 764	15 960 755	16 657 685	17 385 417	18 145 330
Resultat	1 814 733	1 183 498	1 337 129	1 403 240	1 517 870	1 640 010	1 770 107
Finansiell dekningsgrad (%)	112,8 %	106,9 %	109,1 %	109,6 %	110,0 %	110,4 %	110,8 %

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i selvkostmodellen høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	4 843 673	3 835 596	-1 008 077	-20,8 %
11*** Varer og tjenester	2 046 640	2 326 744	280 105	13,7 %
12*** Varer og tjenester	625 891	1 245 007	619 117	98,9 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	7 280 645	8 248 080	967 435	13,3 %
14** Overføringsutgifter	0	83 462	83 462	0,0 %
Finansutgifter og aktivitetsendring driftsutgifter	832 000	363 921	-468 079	-56,3 %
Direkte driftsutgifter	16 870 650	17 098 712	228 062	1,4 %
Direkte kapitalkostnader	832 000	0	-832 000	-100,0 %
Indirekte kostnader	0	557 893	557 893	0,0 %
Driftskostnader	16 870 650	17 656 605	785 955	4,7 %
Øvrige inntekter	-47 682	-544 796	-497 113	1042,5 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	16 822 967	17 111 809	288 842	1,7 %
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	56 547	56 547	0,0 %
Salgsinntekter	16 830 989	18 238 760	1 407 771	8,4 %
Resultat	8 022	1 183 498	1 175 476	14653,2 %
-/+ Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	
Selvkostgrad i %	100,0 %	106,6 %		



I 2024 ble direkte driftsutgifter 1,4 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnadene ble ca. 830 000 kr lavere enn forventet og Salgsinntektene ble 8,4 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 290 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 1 180 000 kr høyere enn budsjettet.

Fordelingsnøkler, Etterkalkyle 2024

Kommuner (og selskap) som driver både husholdnings- og næringsrenovasjon må skille tjenestene, med et minimumskrav om å føre separate regnskap, jfr. avfallsforskriften § 15-4. Kostnader som er felles for tjenestene skal fordeles forholdsmessig. Fordelingen kan gjøres ved bruk av fordelingsnøkler, og hver nøkkel må kunne dokumenteres.

Hensikten med disse bestemmelsene er å sørge for at «forurenser betaler»-prinsippet blir overholdt ved at alle kostnader ved lovpålagt håndtering av husholdningsavfall blir dekket gjennom avfallsgebyret abonnenten betaler. Samtidig unngår man konkurransevridende kryssubsidiering ved at husholdningsabonnentene hverken dekker mer eller mindre enn de kostnadene som oppstår som følge av tjenesten de mottar.

De vektbaserte fordelingsnøklerne fordeles kostnader knyttet til behandling av avfallsfraksjoner og relaterte kostnader mellom tjenestene for husholdnings- og næringsrenovasjon basert på vektrapport for kalkyleåret. Alt næringsavfallet og mesteparten av husholdningsavfallet blir veid når det ankommer anlegget, og alt avfall blir veid når det forlater anlegget. Sammenstilling av disse opplysningene gir grunnlagsdataene som trengs for å si hvor mye av hver avfallsfraksjon som stammer fra henholdsvis nærings- og husholdningskunder.

Disse fordelingsnøklerne brukes også til å fordele inntekter som oppstår ved videresalg av det samme avfallsfraksjonene, såkalte nedstrømsinntekter. Nedstrømsinntekter gjør at nettokostnaden ved å behandle avfallet reduseres og disse inntektene må fordeles på samme måte som kostnadene for hver avfallsfraksjon for at beregningsgrunnlaget i selvkostkalkylen skal bli korrekt.

Fordelingsnøkkel	Husholdningsavfall	Næringsavfall	Kommentar
Selvkostrenter	67,1 %	32,9 %	Selvkostrenter fra anleggsregisteret
Avskrivning	68,3 %	31,7 %	Fordeling av anleggsmidler etter konkret vurdering av faktisk bruk
Alle årsverk	74,1 %	25,9 %	Fordeling av ansatte etter konkret vurdering eller vektbaserte nøkler
Årsverk administrasjon	59,7 %	40,3 %	
Årsverk uteansatte	71,6 %	28,4 %	
Årsverk transport	82,6 %	17,4 %	
Husholdningsavfall	100,0 %	0,0 %	Direkte fordelt
Næringsavfall	0,0 %	100,0 %	
Antall besøk	73,0 %	27,0 %	Besøksdata fra vekten
Presse	50,6 %	49,4 %	Vektdata
Maskiner (hullaster/hjulgraver)	50,8 %	49,2 %	Vektdata
Betong	10,0 %	90,0 %	Vektdata
Innsamling	82,6 %	17,4 %	Vektdata
Alle ute	77,5 %	22,5 %	Vektdata
Treverk	53,3 %	46,7 %	Vektdata
Inerte masser	62,0 %	38,0 %	Vektdata
Hageavfall/kompost	42,0 %	58,0 %	Vektdata
Gips	21,0 %	79,0 %	Vektdata
Glass- og metallemballasje	86,7 %	13,3 %	Vektdata
Matavfall	69,0 %	31,0 %	Vektdata
Dekk/skytematter	70,0 %	30,0 %	Vektdata
Farlig avfall	63,5 %	36,5 %	Vektdata
Impregnert	49,4 %	50,6 %	Vektdata
Rest til forbrenning	52,9 %	47,1 %	Vektdata

Fordelingsnøkkel	Husholdningsavfall	Næringsavfall	Kommentar
Sorteringsrester	21,0 %	79,0 %	Vektdata
Metall	65,0 %	35,0 %	Vektdata
EE-avfall	62,0 %	38,0 %	Vektdata
Papp	22,3 %	77,7 %	Vektdata