



Framlegg til:

BUDSJETT 2021

ØKONOMIPLAN 2022 - 2025

Vedtatt i styremøte 07.10.2020 : sak 14/2020

Vedtatt i representantskapet 04.11.2020: sak 06/20

INNLEIING

Strategiplan for RENOVEST IKS 2015 – 2020 vedteken i november 2015, revidera *Selskapsavtale* april 2020, gjeldane lokale føresegner, rapport frå Telemark Kommunerevisjon (selskapskontroll) av mars 2019 og *H-3_14 Retningslinjer for sjølvkost og kommunale betalingstenester (KMD)* ligg m.a. til grunn for RENOVEST IKS sitt arbeid med budsjett- og økonomiplanar i perioden 2021 – 2025.

I året 2020 var det atten år sidan eigarkommunane stifta RENOVEST IKS. Det har skjedd både planlagde og etter måten store endringar når det gjeld avfall og slam sidan 2002. Det er grunn til å tru at denne utviklinga vil halde fram.

Det er nokre viktige føresetnadar for at RENOVEST IKS skal kunne vere rusta for å handtere dei framtidige endringane:

- ✓ RENOVEST IKS må arbeide systematisk for å identifisere nye mål og tiltak.
- ✓ RENOVEST IKS må ha kontroll med kostnader og andre konsekvensar av tiltaka som blir innførte.
- ✓ RENOVEST IKS må ha ein organisasjon med kompetente medarbeidarar og styre.
- ✓ Tilsette i RENOVEST IKS og styret må vere nysgjerrige og framoverlente. Selskapet må vere interesserte i nye løysingar, ikkje fordi alle løysingar nødvendigvis skal innførast, men fordi det er viktig å kjenne til dei og vurdere nytten.
- ✓ Nettverk er kritisk. RENOVEST IKS må prioritere å delta i faglege nettverk. Det gjev verksemda tilgang til kunnskap i gode periodar, og det gir hjelp og støtte i dårlege periodar.
- ✓ RENOVEST IKS, saman med resten av avfalls- og attvinningsbransjen, må rydde opp i systemutfordringar og fjerne barrierar for sirkulærøkonomien.

Sirkulær økonomi er eit prinsipp for økonomisk verksemd som har som mål at ressursar blir i økonomien lengst mogleg. Dette ønskjast oppnådd ved å redusere råvarebruk, avfall, utslipp og energiforbruk

Budsjett og -økonomiplan for perioden 2021 – 2025 baserer seg i tillegg på desse føresetnadene:

- ✓ RENOVEST IKS har ansvaret for det same geografiske området som i perioden 2002 (1998) – 2020 – alle tenesteområda er/var konkurranseutsette.
- ✓ I den komande planperioden (2021-25) vil følgjande endringar innførast;
 - Slutthandsaming og omsetnad av slam skal driftast i eigenregi – i hovudsak utan eksternt slam
 - Hytterenasjonen skal driftast/vidareførast i eigenregi – oppstart var 01.07.2020
 - Hushald-/hytterenasjon vert «fullfraksjonera» - emballasjeplast- og glas-/ småmetallavfall samlast no inn frå både hushald og hytter, med tillegg av matavfall frå hyttereturpunkt.
 - Hyttereturpunktta får «botntømde» containerar – utrulling skjer jf. investeringsplanar som blir omtala seinare i budsjett '21 / øk.plan 22'-25'
 - Tal hyttereturpunkt vert redusera samstundes som dei attverande returpunktta gjerast meir tiltalende og «solide»
- ✓ Det blir ikkje vesentlege endringar i selskapsavtala når det gjeld ansvars- og oppgåvedeling mellom eigarkommunane og RENOVEST IKS

MÅL FOR RENOVEST IKS

VISJON FOR RENOVEST IKS: **Miljøvern i praksis !**

Selskapet arbeider i tråd med selskapsavtala, vedteken strategi og lokale og sentrale lovar/ føresegner om handsaming av hushaldsavfall og slam i heile regionen.

Hovudmål for RENOVEST IKS i planperioden 2021 - 2025:

Avfallet frå innbyggjarane i Vest-Telemarkregionen skal attvinnast i tråd med EU sine krav for 2025 og 2030.

- i. Talet på hushald som samarbeider får lagt til rette for betre kjelde-sorteringsløysingar som vidare vil føre til ein meir kostnadseffektiv innsamling.
- ii. RENOVEST IKS skal vere eigarkommunane sin føretrekte leverandør for alle oppgåver innan avfall og slam.

EU sine krav til attvinning
55 % av hushaldsavfall og liknande næringsavfall skal materialattvinnast i 2025, 60 % i 2030 og 65 % i 2035.
65 % av emballasjeavfallet skal materialattvinnast i 2025 og 70 % i 2030. Udermåla for dei ulike typar emballasjeavfall er det stor variasjon i nivået på måla, frå 30 % materialattvinning for treemballasje i 2030 til 85 % for emballasje i papir og papp same år. For plastemballasje er det einigheit om eit mål for 2030 på 55 %.

Strategiske mål (utdrag frå Strategiplan 2015-20)

Hushaldsrenovasjon

Renovest IKS skal:

- drifte renovasjonsordninga slik at ordninga til ei kvar tid stettar dei krav som er sett i lover, forskrifter, løyver, avtaler og vedtak.
- vidareutvikle og marknadsføre strategien til selskapet om høgst mogleg sorteringsgrad.
- utføre tenesta på ein slik måte at ho tilfredstiller abonnentane sine krav.
- arbeide for at fleire samlepunkt blir etablerte der hushaldsabonntar går saman om felles dunkar.
- påverke etablering av samlepunkt i nye reguleringsplanar over bustadområde.
- vidareføre hovudprinsippet om å konkurranseutsette handsaminga av dei ulike avfallsfraksjonane ein får inn.
- arbeide for stabile driftskostnader og avgifter, ved å utføre tiltak som kan redusere kostnadene.
- etablere løysingar som hindrar at farleg avfall kjem på avvege.
- arbeide med å betre tilgjengelegheita på dei mest besøkte satellittmottaka (Skårmoen i Fyresdal og Hovdestad i Åmot).

Hytterrenovasjon

For å oppnå nasjonale mål om attvinning av alt avfall skal Renovest IKS:

- sjå på ulike løysingar for å auke attvinning av avfall frå hytteabonntane.
- vidareutvikle og marknadsføre strategien til selskapet om høgst mogleg sorteringsgrad.
- gjera bemanna og ubemanna satellittmottak/returpunkt betre tilrettelagt for hytteabonntane i pressområda.

Slamrenovasjon

Renovest IKS skal:

- drive innsamling og handsaming av slam på ein slik måte at ein til ei kvar tid fyller dei krav som er sett i lover, forskrifter, løyver, avtaler og vedtak som gjeld.
Endringar av desse rammevilkåra må fylgjast opp innanfor dei fristar som blir sett.
- på sikt fase ut lagunedrift.

Næringsavfall

Mottak, innsamling og handsaming av næringsavfall er sett saman av fylgjande:

- innsamling frå dunker / avtaler med næringsdrivande
- mottak av avfall frå næringsdrivande og entreprenørar
- transport
- handsaming av avfall
- økonomi

SATSINGAR I 2021

Betre kjeldesortering på hytta

Sidan etablering av verksemda har RENOVEST IKS hatt eit renovasjonstilbod for alle fritidsbustader i Vest-Telemarkregionen.

RENOVEST IKS finn det ikkje berre naudsynt å vidareutvikle tilbodet spesielt til hytteabonnentane, men og auke tilbodet om sortering hos hushalda, det er særleg flg. utfordringar det er viktig å finne løysing(ar) på.

- a) Overfylling av containerar på hyttereturlpunkt fører til forsøpling og forureining. Medan avfallsmengdene i bustadområda er relativt stabile over året, svingar avfallsmengdene frå fritidsbustader sterkt, særleg er høgtidene utsett. Dette gjer det naudsynt med ein overkapasitet for å sikre at tilbodet er tilgjengeleg.

Desse utfordringane er det ikkje berre RENOVEST IKS som har. Å sikre betre løysingar for fritidsrenovasjon er ei utfordring over heile landet (kommunar/ område med stor mengd av hytter) . Den løysinga som så langt har vist seg å vere godt eigna er løysinga som renovasjonsverksemdene Innherred, MNA og Hamos har etablert med botntømte containerar, i sine regionar.

- b) I budsjett '21 og økonomiplan '22 – '25 vidarefører vi dei planlagde investeringane med tilbod om auka sortering for både hushalds- og hytteabonnentar. For hushaldsabonnentar har vi auka talet på dunkar for fraksjonane ¹⁾plast- og ²⁾glas/småmetall. Når det gjeld hytterenasjonen vil denne driftast i eigenregi, vi endrar tal returpunkt og stader for desse (etableringar/stader vurderast med bakgrunn i tetthet av hytter og kvar abonnentane naturleg og enklast råd under opphaldet har tilgang til returpunktet og kvar dei har utfartsveg etter endt opphald) og tilbodet om auka sortering vil endrast til meir eller mindre «fullsortiment» for denne abonnementskategorien. Dei fleste returpunkta vil innehalde desse fraksjonane; ¹⁾papp-/papir, ²⁾glas/småmetall, ³⁾matavfall, ⁴⁾ plast og ⁵⁾restavfall

Gjennom dei nemnde endringane meiner vi mengda av restavfall vil minke, og at vi vil kunne kome sentrale krav om auka attvinning i møte.

- c) Vi vil drifte slammottaket vårt på Litveit i eigenregi. Avtale med ekstern kontraktspartner blei terminert 31.03.2020. Dette førte med seg investeringar i anlegg, maskiner og ei auke i tal tilsette.

Omdømme

RENOVEST skal vera eit kompetansesenter innan miljø for eigarkommunane, og vi vil at eigarane skal ha forståing av korleis dei bør og kan bruke kompetansen i selskapet. Verksemda har eit breitt ansvar, og mange har ei oppfatning av kva RENOVEST er og bør vera. Arbeidet med omdømet vil i stor grad handle om å identifisere kva verksemda bør ta tak i og arbeide for m.o.t å innfri og levere tenester med god kvalitet i alle ledd. Det blir viktig å oppretthalde og styrke tilliten til verksemda og løysingane den leverer i budsjett- og økonomiplanperioden.

Strategiplanen 2015-20 seier følgjande om omdømme og miljøfremming:

Godt omdømme

For å ha status som ein stabil og god leverandør av avfallstenester til både hushalds-, hytte-/fritids- og bedriftskundar må verksemda ha tillit i marknaden.

Det er viktig at RENOVEST passar på omdømet sitt, og tek i vare omdømeaspekta i alle avgjerder.

Openheit, synleggjering og ikkje minst tilgjengelegheit er viktige faktorar slik at verksemda skal lukkast med å oppretthalde eit stabilt og godt omdømme.

Auka informasjon og kunnskap om nytte av t.d. kjeldesortering, er viktig for kundetilfredsheit og eit positivt omdømme.

Miljøfremmande tenester

RENOVEST skal gje innbyggjarane og næringslivet tenlege og miljøfremmande avfallstenester. RENOVEST sitt omdømme er knytt til korleis denne oppgåva løysast.

RENOVEST ønskjer å vidareutvikle gode kjeldesorterings- og innsamlingsløysningar i tråd med kundane sine ønskjer.

RENOVEST ønskjer å auke sorteringsgraden av både hushalds- og næringsavfall

Betre tilbodet til barn og unge

RENOVEST legg i økonomiplanperioden opp til ei satsing for å bevisstgjere barn og unge om verdien av attvinning.

På sikt ønskjer verksemda å gje barn og unge i alle eigarkommunane eit gjennomarbeidd og systematisk informasjonsopplegg for skulane, der dette er tilpassa læringsmål og pensum.

Verksemda vil og drive meir med haldningsskapande aktivitet for fleire målgrupper, som omhandlar tema som m.a. attvinning (gjenbruk), plastavfall, matsvinn og anna forsøpling.

Vi ser for oss konkretisering av ei slik satsing frå slutten av 2021.

TALGRUNNLAG

Driftsbudsjett 2020

Renovasjon - bustader (hushald) og hytter

Etter ønske frå eigarane våre blei det med verknad frå 2018 innført likestilt driftsbidrag (gebyr) for bustad- og hytte-/fritidseigedomar. Førhaldet blei stadfesta ved revisjon/vedtak av ny føresegn (verknadstidspunkt 01.01.2018)

Driftssituasjonen (spesielt renovasjonsordninga for hytte/fritidsbustader) blei sett «under lupa», og ei utgreiing i høve eigenregi eller vidareføring med konkurranseutsetjing av

transportverksemda knytt til inn- og utkjøring av avfall blei utarbeida av ei ekstern konsulentverksemd.

Med bakgrunn i denne rapporten og innspel frå administrativt hald meiner styret at følgjande bør gjennomførast:

A. *Konkurransetsetjing*

- *Utfordringane er relativt beskjedne når det gjeld hushaldsrenovasjonen – denne føreset som no / 3x to-kamra bilar + 1x reservebil, og vil bli konkurransetsett. Det investerast i 2x ekstradunkar til hushalda for å stimulere til betre sortering av plast og glas/småmetall. Frekvens for innhenting endrast og avgjerast av administrasjonen. Av omsyn til dei abonnentane som vil kunne setja seg mot ordninga (dette med bakgrunn i at dei har tilpassa avfallsbuer til tri dunkar) med to ekstra dunkar er administrasjonen gjeve fullmakt til å finne løysingar for desse.*

B. *Eigenregi*

- *Hytterrenovasjonen endrast til eigenregi.*
 - *Det anskaffast 2x komprimatorbiler.*
 - *Det etablerast avtalar om service og andre vedlikehaldsrelaterte tenester for bilane eksternt.*
 - *Det er utarbeida eit utkast for endring av hyttereturpunkt, betre tilrettelagde for auka fraksjonering (spes. emballasjeplastavfall, glas-/småmetallavfall og organisk avfall). Det planleggjast bruk av botntømde containerar ved dei fleste returpunkt.*
 - *Det tilsetjast naudsynt tal personar knytt til drift av hytterrenovasjonen.*

C. *Konkurransetsetjing*

- *Intern / ekstern transport (krokbil)
Krokbil med hengar kontraherast til internttransport (fra satelittar til hovedmottak/direkte til slutthandsaming), og utkjøring (eksternt) av omlasta og sortera avfall fra hovudmottak til slutthandsamingsdestinasjonar. Av økonomiske omsyn vil dette være fornuftig då RV ikkje har løyve til anna enn «eigentransport»
Miljøet blir og spara ved å unngå tomkjøring.*

Framlegget til budsjett 2021 byggjer på drifts- og talmessige førehald med dei skildra endringane. I tillegg er det bygd inn ei årleg pris-/løns- og annan kostnadsauke i storleik 2,5 – 3,0% med basis i prognose 2020.

Elles føreset ein at tal abonnentar vil auke med 100 abonnentar (+ 100 hytter).

Oppsummera tal abonnentar: hushald = 6 245 og hytter = 10 414 – tilsaman 16 659 abonnentar.

Vekta tal abonnement vil vera 15988.

Samanstilling / etterkalkyle sjølvkost 2019 - prognose 2020 og budsjett 2021

Årlig endring	Husholdningsavfall	2019 Regnskapsresultat	2019 Etterkalkyle selvkost	2020 Prognose	2021 Budsjett
2,5 %	3008 ABB.AVG. KOMMUNER RENOVASJON - SJØLVKOST	28 453 598	28 453 598	30 347 051	0
	Gebyrinntekter	28 453 598	28 453 598	30 347 051	31 372 151
2,5 %	3*** Øvrige salgsinntekter	1 256 105	1 307 658	1 221 985	1 221 985
2,5 %	80** Finansinntekter	129 802	0	0	0
	Inntekter	29 839 505	29 761 256	31 569 036	32 594 136
2,5 %	4*** Varekostnad	18 763 142	17 553 445	16 749 846	16 579 184
3,0 %	5*** Lønnskostnad	3 369 558	3 209 830	5 039 896	6 369 904
2,5 %	60** Avskrivninger	1 094 228	927 976	1 358 728	3 100 877
2,5 %	6*** Annen driftskostnad	3 767 253	3 591 360	4 968 653	6 249 698
2,5 %	7*** Annen driftskostnad	441 094	428 271	1 003 154	1 695 226
2,5 %	81** Finanskostnad	89 957	0	0	0
	Direkte kostnader	27 525 232	24 782 906	27 761 550	30 894 012
	Avskrivningskostnad		951 161	1 191 702	1 213 202
	Avskrivningskostnad fremtidige investeringer			264 699	2 281 054
	Kalkulatorisk rente		288 798	289 616	269 520
	Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer			238 446	560 439
	Direkte kapitalkostnader	0	1 239 959	1 984 463	4 324 216
	Indirekte kostnader	0	0	0	0
	Sum kostnader	27 525 232	26 022 865	29 746 013	35 218 228
	+/- Korrigering av tidligere års feil i kalkyle		-844 194		
	+/- Andre inntekter og kostnader		-844 194	0	0
	+/- Bruk av/avsetning til bundne fond		0		1 645 031
	+/- Overstyring bruk av/avsetning til selvkostfond				979 061
	Foreløpig resultat		2 894 197	1 823 023	0
	Subsidiering av årets underskudd		0	0	0
	Resultat	2 314 273	2 894 197	1 823 023	0
	Kostnadsdekning i %	108,4 %	114,4 %	106,1 %	92,5 %
	Selvkostfond 01.01		-2 136 083	742 268	2 598 366
	-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond		2 894 197	1 823 023	-2 624 092
	+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond		-15 847	33 076	25 726
	Selvkostfond 31.12		742 268	2 598 366	0
	Gebyrinntekter		2019	2020	2021
	Sum gebyrinntekter	A	28 453 598	30 347 051	31 372 151
	Endring fra året før			6,7 %	3,4 %
	Gebyrregulativ	Vekt	2019	2020	2021
	10401 Std. abonn	1,00	3 670	3 670	3 670
	10402 Std abonn m/h.komp	0,75	387	387	387
	10403 Miniabbonnement	0,70	1 903	1 903	1 903
	10404 Red. std.abonn o/ 500 m	1,00	271	271	271
	10405 Utleiehybel m/kjøkken	0,70	14	14	14
	10411 Standard hytte	1,00	4 313	4 313	4 313
	10412 Redusera hytteabonn	1,00	786	786	786
	10413 Høgstandard hytte	1,00	4 823	4 823	4 923
	10416 H.avst. 10-25 m. Pris pr. år	1,11	0	0	0
	10417 H.avst 25-50 m. Pris pr. år	2,51	0	0	0
	10458 Bustad nytta som fritidshusv.	1,00	98	98	98
	10459 Bustad / fritidsh. m/vatn og kloakk	1,00	294	294	294
	Antall varer		16 559	16 559	16 659
	Antall varer (vektet)	B	15 888	15 888	15 988
	Normalgebyr		2019	2020	2021
	Gebyrinntekter (kr)	A	28 678 666	30 346 954	31 372 151
	Antall varer (vektet)	B	15 888	15 888	15 988
	Normalgebyr (kr/vare)	C = A / B	1 805,00	1 910,00	1 962,00
	Endring i normalgebyr fra året før (%)			5,8 %	2,7 %

Budsjettera investeringar / 2021 – NOK 15 015 245

Inv.-/gjennomføringsplan	Tal rtr.pkt.	Inv.
2020	20	12 500 000
2021	24	15 015 245
2022	15	9 384 528
	59	36 899 773

Finansiering av investeringane

I budsjettet for 2021 er det lagt til grunn kommunalbanken sine vilkår med omsyn til renter og nedbetalingstid / renter 0,9 – 1,0 % og nedbetaling over berekna levetid (år) jf. finansieringsplanen. Nedbetalingstida bør, av omsyn til likviditeten, «korrespondere» med «Lineær KOSTRA-avskrivningstid» på driftsmidla.

Langsiktig gjeld – eksisterande LG

Lånereferanse	Låneprodukt	Referanse dato	Betalt dato	Justert startdato	Justert sluttdato	Restgjeld	Avdrag	Rentebeløp	Rente	År	Årlig betaling	2021
KBN-20150285	Grønn p.t	22.12.2020	22.12.2020	22.06.2020	22.12.2020	413 219,00		1 865,00	0,9002%			
KBN-20150285	Grønn p.t	22.06.2021	22.06.2021	22.12.2020	22.06.2021	345 126,00	68 093,00	1 549,00	0,9001%			
KBN-20150285	Grønn p.t	22.12.2021	22.12.2021	22.06.2021	22.12.2021	276 714,00	68 412,00	1 249,00	0,9003%	2021	139 919,00	139 919,00
KBN-20180024	Ordinær p.t	12.02.2021	12.02.2021	12.08.2020	12.02.2021	4 046 550,00		20 399,00	1,0000%			
KBN-20180024	Ordinær p.t	12.08.2021	12.08.2021	12.02.2021	12.08.2021	3 776 780,00	269 770,00	18 729,00	1,0000%	2021	578 668,00	578 668,00
KBN-20190727	Ordinær p.t	04.01.2021	04.01.2021	02.07.2020	04.01.2021	30 180 580,00		153 797,00	1,0000%			
KBN-20190727	Ordinær p.t	02.07.2021	02.07.2021	04.01.2021	02.07.2021	28 868 380,00	1 312 200,00	141 574,00	1,0000%	2021	1 607 571,00	1 607 571,00
											Årlig betaling	2 326 158,00
Lånereferanse	Låneopptak	Startdato	Innfrielse									
KBN-20150285	1 055 000	22.06.2015	22.06.2023									
KBN-20180024	5 395 400	12.02.2018	14.02.2028									
KBN-20190727	31 492 800	02.01.2020	02.01.2032									

Bemanning – renovasjon

Tilsett (rekkefølge)	Stillingskategori	Stillingsprosent	Totalt	Hushald-/hytterenov.	Fordelt på:	
					Hushalds renov.	Hytteavfall
1	Administrasjon	100 %	100 %	30 %	20 %	10 %
2	Utetilsett	100 %	100 %	75 %	38 %	38 %
3	Administrasjon	100 %	100 %	60 %	30 %	30 %
4	Administrasjon	100 %	100 %	35 %	35 %	0 %
5	Administrasjon	100 %	100 %	60 %	30 %	30 %
6	Utetilsett	100 %	100 %	80 %	40 %	40 %
7	Utetilsett	20 %	100 %	90 %	45 %	45 %
8	Administrasjon	100 %	100 %	100 %	0 %	100 %
9	Utetilsett	100 %	100 %	76 %	38 %	38 %
10	Slam	100 %	100 %	40 %	20 %	20 %
11	Hytteinnsamling	100 %	100 %	90 %	10 %	80 %
12	Hytteinnsamling	100 %	100 %	90 %	10 %	80 %
13	Administrasjon	100 %	100 %	20 %	0 %	20 %
14	Utetilsett	100 %	100 %	90 %	45 %	45 %
		1320 %	1400 %	936 %	361 %	576 %

Driftsbidrag (gebyr)

Som følge av endring i driftskonsept og elles berekna pris- og kostnadsauke vil driftsbidraget (abonnementsgebyret) auke med kr. 52,00 (2,7%) pr. std. abonnement (vekta) – sett i førehald til til prognose 2020

Husholdningsavfall	2019 Regnskaps- resultat	2019 Etterkalkyle selvkost	2020 Prognose	2021 Budsjett
3008 ABB.AVG. KOMMUNER RENOVASJON - SJØLVKOST	28 453 598	28 453 598	30 347 051	31 372 151
Gebyrinntekter	28 453 598	28 453 598	30 347 051	31 372 151
3*** Øvrige salgsinntekter	1 256 105	1 307 658	1 221 985	1 221 985
80** Finansinntekter	129 802	0	0	0
Inntekter	29 839 505	29 761 256	31 569 036	32 594 136
4*** Varekostnad	18 763 142	17 553 445	16 749 846	16 579 184
5*** Lønnskostnad	3 369 558	3 209 830	5 039 896	6 369 904
60** Avskrivninger	1 094 228	927 976	1 358 728	3 100 877
6*** Annen driftskostnad	3 767 253	3 591 360	4 968 653	6 249 698
7*** Annen driftskostnad	441 094	428 271	1 003 154	1 695 226
81** Finanskostnad	89 957	0	0	0
Aktivitetendring direkte kostnader				
Kommentar				
Direkte kostnader	27 525 232	24 782 906	27 761 550	30 894 012
Avskrivningskostnad		951 161	1 191 702	1 213 202
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer			264 699	2 281 054
Kalkulatorisk rente		288 798	289 616	269 520
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer			238 446	560 439
Direkte kapitalkostnader	0	1 239 959	1 984 463	4 324 216
Indirekte kostnader	0	0	0	0
Sum kostnader	27 525 232	26 022 865	29 746 013	35 218 228
Foreløpig resultat		3 738 391	1 823 023	
Subsidiering av årets underskudd		0	0	0
Resultat	2 314 273	3 738 391	1 823 023	-2 624 092
Kostnadsdekning i %	108,4 %	114,4 %	106,1 %	92,5 %
Selvkostfond 01.01		-2 136 083	742 268	2 598 366
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond		3 738 391	1 823 023	-2 624 092
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond		-6 138	33 076	25 726
Selvkostfond 31.12		1 596 170	2 598 366	0
Normalgebyr		2019	2020	2021
Gebyrinntekter (kr)	A	28 678 666	30 346 954	31 372 151
Antall varer (vekta)	B	15 888	15 888	15 988
Normalgebyr (kr/vare)	C = A / B	1 805,00	1 910,00	1 962,00
Endring i normalgebyr fra året før (%)			5,8 %	2,7 %

Budsjettet for året 2020 kan enkelt samanfattast på følgjande måte:

- Hushaldsabonnentar blei utstyra med to ekstra dunkar til innsamling av plast (mjukplast) og glas/småmetall frå ultimo 2020
- Hytterrenovasjonen vil bli drive i eigenregi, dvs. det er skaffa 2x komprimatorbilar og arbeidet med endring av mottaksstader (sonepunkt) intensiverast.
- Bemanninga aukast med om lag 3-4 stillingar (eff.), dette for mellom anna og å dekke inn underbemanna satelittmottak / auke opetider (Hovdestad), hytterrenovasjonsbilar og prosjektleiar (hytterrenovasjon) samt transportleiar (komb. mellom hytterrenov./næring)
- Etter tilråding i rapport / selskapskontroll (Telemark kommunerevisjon) – er gratis «blåsekk» fjerna
 - o Gratis ekstra sekk for bleietrengande skal ikkje finansierast av avfallsgebyra, og desse er såleis ikkje med i berekningane

TALGRUNNLAG

Driftsbudsjett 2021

Slamhandtering RA

Handtering av slam frå både hushald (slamavskiljarar, tette tankar og liknande.) og reinseanlegg (RA) har ikkje vore skild i egne sjølvkostområde.

Frå driftsåret 2020 blei det for desse to områda ført separate sjølvkostrekneskap. Dette er ein konsekvens av tilråding gjeve av Telemark kommunerevisjon via selskapskontroll / rapport 750 018 Renovasjon og feiing (2019)

For dette spesifikke området blir det i nemnde rapport tilrådd følgjande;

3.2 Revisor si vurdering av sjølvkost i Renovest

Sjølvkostberekning og dokumentasjon

Etter vår vurdering fører Renovest IKS sjølvkostrekneskap som i hovudsak er i tråd med retningsliner for berekning av sjølvkost for kommunale betalingstenester.

- *Etter vår vurdering må selskapet skilje rekneskapa for henting/handtering av slam frå høvesvis privathushald og slam frå kommunale reinseanlegg. Dette er ulike sjølvkostområder i kommunane, og det er knytt ulike reglar til handtering av fond/memoriakonto*

Rapport 750 018 (selskapskontroll) seier følgjande;

Fordeling av kostnaden mellom kommunane

Kostnadene ved sjølvkosttenestene skal fordelast til kommunane etter kommunane sin bruk av tenestene. Renovest fordeler kostnadene etter talet på abonnentar i kommunane, og opererer med lik einingspris pr. abonnent for alle eigarkommunane. Slik vi tolkar regelverket må to føresetnader vere til stede for å kunne operere med lik einingspris.

Den eine føresetnaden er at ¹⁾ abonnentane i dei ulike kommunane har eit tilnærma likt servicenivå.

Den andre føresetnaden er at det skal vere ²⁾ tilnærma lik kostnad for å levere tenesta i den einskilde kommune. Vi meiner at det er tilnærma likt servicenivå i alle kommunane. Så framt ein ser bort ifrå skilnadene i transportkostnader (som vil variere noko etter avstandar), er kostnadsstrukturen i kommunane som Renovest betener også tilnærma lik.

Kostnadene er såleis fordelte til kommunane etter kommunane sin bruk av tenestene.

Endring i rekneskapsorganisering og «driftskonsept»

I budsjettet for år 2021 og i åra frametter vil ein organisera rekneskapsføringa for slamhandsaming i to skilde sjølvkostområde.

Kostnadsfordelinga eigarkommunane mellom vil halde fram som tidlegare, dette jf. og tilråding frå kommunerevisjonen.

Drifta ved Litveit slammottak blei frå 01.04.2020 overtatt i eigenregi.

Dette førte med seg auka krav til tilgjengeleg mannskap. Verksemda vil fortsette med tilnærma tre dagars drift ved mottaket, dette for å skåne fastbuande og andre naboar frå sjenerande lastebiltrafikk og liknande.

Budsjettara bemanning går fram av nedanstående tabell.

Det er fortsatt noko problematikk med omsyn til drift av slammottaket. Problematikken ved drifta er knytt til klager frå naboar, med omsyn til trafikkbelastning og i nokre tilfelle lukt.

Framlegget til RA-budsjett 2021 byggjer på historiske mengder (frå resultat 2019 og prognose for 2020) som skal transporterast og handsamast dette året. Det er budsjettera med 1 776 tonn RA-slam.

I tillegg er det bygd inn ei årleg pris-/løns- og annan kostnadsauke i storleik 2,5 – 3,0 % med basis i prognose '20.

Framlegg til budsjett 2021 – RA-slam

Årlig endring	RA-Slam	2019 Regnskapsresultat	2019 Etterkalkyle selvkost	2020 Prognose	2021 Budsjett
2,5 %	3011 INNTEKTER RENSEANLEGG - SLAM	0	0	2 086 913	0
	Gebyrinntekter	0	0	2 086 913	3 360 334
	Inntekter	0	0	2 086 913	3 360 334
2,5 %	4*** Varekostnad	0	0	1 409 295	1 491 516
3,0 %	5*** Lønnskostnad	0	0	830 872	840 473
2,5 %	60** Avskrivninger	0	0	282 689	314 074
2,5 %	6*** Annen driftskostnad	0	0	547 995	525 214
2,5 %	7*** Annen driftskostnad	0	0	40 730	46 028
	Direkte kostnader	0	0	2 828 892	2 903 231
	Avskrivningskostnad		0	97 509	82 349
	Avskrivningskostnad fremtidige investeringer			205 502	271 568
	Kalkulatorisk rente		0	48 646	40 143
	Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer			24 322	45 929
	Direkte kapitalkostnader	0	0	375 979	439 989
	Indirekte kostnader	0	0	0	0
	Sum kostnader	0	0	3 204 871	3 343 220
	+/- Korrigering av tidligere års feil i kalkyle		Korrigerer for å hensynta tidligere overskudd på	1 077 988	
	+/- Andre inntekter og kostnader			1 077 988	0
	+/- Bruk av/avsetning til bundne fond			0	542 418
	+/- Overstyring bruk av/avsetning til selvkostfond				-559 532
	Foreløpig resultat		1 077 988	-1 117 959	0
	Subsidiering av årets underskudd		0	0	0
	Resultat	0	1 077 988	-1 117 959	0
	Kostnadsdekning i %	0,0 %	0,0 %	65,1 %	100,5 %
	Selvkostfond 01.01		0	1 090 385	-16 946
	-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond		1 077 988	-1 117 959	17 114
	+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond		12 397	10 628	-168
	Selvkostfond 31.12		1 090 385	-16 946	0

Bemanning – RA-slam

Tilsett (rekkefølge)	Stillingskategori	Stillingsprosent	Totalt	RA-Slam
1	Administrasjon	100 %	100 %	20 %
2	Utetilsett	100 %	100 %	0 %
3	Administrasjon	100 %	100 %	10 %
4	Administrasjon	100 %	100 %	25 %
5	Administrasjon	100 %	100 %	10 %
6	Utetilsett	100 %	100 %	4 %
7	Utetilsett	20 %	100 %	0 %
8	Administrasjon	100 %	100 %	0 %
9	Utetilsett	100 %	100 %	0 %
10	Slam	100 %	100 %	45 %
11	Hytteinnsamling	100 %	100 %	0 %
12	Hytteinnsamling	100 %	100 %	0 %
13	Administrasjon	100 %	100 %	0 %
14	Utetilsett	100 %	100 %	0 %
		1320 %	1400 %	114 %

Driftsbidrag (gebyr) – RA-slam

Slamaktiviteten har over år generert overskot, og difor blei driftsbidraget monaleg redusert for året 2020.

Vi skal no drifte anlegget i eigenregi (frå 01.04.2020), og berre handsame slam frå eigne kommunar (eigarar), dette fører med seg ei kostnadsauke.

I budsjett '20 hadde vi rekna inn inntekter og kostnader i eit «næringssslam konsept» / desse inntektene og kostnadene uteblei og spesielt kostnadene må no belastast (fordelast ut på dei to sjølvkostområda)

Prognose for 2020 viser eit driftunderskot stort, mill. kr 1,1

Driftsbidraget for året 2021 er budsjettera til kr 1 892,- pr. tonn (vekta), og det kalkulerast med eit resultat lik 0.

Driftsbidragsinntekter, budsjettera mengd og berekningar elles går fram av tabellen under.

RA-Slam	2019 Regnskaps- resultat	2019 Etterkalkyle selvkost	2020 Prognose	2021 Budsjett
Gebyrinntekter		2019	2020	2021
Sum gebyrinntekter	A	0	2 086 913	3 360 334
Endring fra året før			0,0 %	61,0 %
Gebyrregulativ	Vekt	2019	2020	2021
Rensanlegg pr RA (M3) awatna	1,00	1 750	0	0
Rensanlegg pr RA (M3) ikke awatna, per time	1,03	25	0	0
Ny pris -Rensanlegg pr RA (TONN) awatna	1,00	0	1 650	1 750
Ny pris - Rensanlegg pr RA (M3) ikke awatna	1,00	0	26	26
Antall varer		1 775	1 676	1 776
Antall varer (vektet)	B	1 776	1 676	1 776
Normalgebyr		2019	2020	2021
Gebyrinntekter (kr)	A	3 119 804	2 086 913	3 360 334
Antall varer (vektet)	B	1 776	1 676	1 776
Normalgebyr (kr/vare)	C = A / B	1 757,00	1 245,00	1 892,00
Endring i normalgebyr fra året før (%)			-29,1 %	52,0 %
Gebyrsatser	Vekt	2019	2020	2021
Sats rensanlegg pr ra (m3) awatna	1,00	1 757,00	0,00	0,00
Sats rensanlegg pr ra (m3) ikke awatna, per time	1,03	1 802,00	0,00	0,00
Sats ny pris -rensanlegg pr ra (tonn) awatna	1,00	0,00	1 245,00	1 892,00
Sats ny pris - rensanlegg pr ra (m3) ikke awatna (omregnet)	1,00	0,00	1 245,00	1 892,00
Avviksanalyse		2019	2020	2021
Beregnet inntekt: # varer antas riktig	D = B x C	3 119 800	2 086 913	3 360 192
Avvik: Faktisk inntekt - beregnet inntekt	E = A - D	-3 119 800	0	142
Hvis avvik skyldes grunnlag varer (# abon.) *	E / C	-1 776	0	
Herav avrunding av gebyrsatser				142

TALGRUNNLAG

Driftsbudsjett 2021

Slamhandtering – hushald (slamavskiljarar, tette tankar, og liknande).

Handtering av slam frå både hushald (slamavskiljarar, tette tankar og liknande.) og reinseanlegg (RA) har ikkje vore skild i egne sjølvkostområde.

Frå driftsåret 2020 vil det for desse to områda bli ført separate sjølvkostrekneskap. Dette er ein konsekvens av tilråding gjeve av Telemark kommunerevisjon via selskapskontroll / rapport 750 018 Renovasjon og feiing (2019)

For dette spesifikke området blir det i nemnde rapport tilrådd følgjande;

3.2 Revisor si vurdering av sjølvkost i Renovest

Sjølvkostberekning og dokumentasjon

Etter vår vurdering fører Renovest IKS sjølvkostrekneskap som i hovudsak er i tråd med retningsliner for berekning av sjølvkost for kommunale betalingstenester.

- *Etter vår vurdering må selskapet skilje rekneskapa for henting/handtering av slam frå høvesvis privathushald og slam frå kommunale reinseanlegg. Dette er ulike sjølvkostområder i kommunane, og det er knytt ulike reglar til handtering av fond/memoriakonto*

Rapport 750 018 (selskapskontroll) seier følgjande;

Fordeling av kostnaden mellom kommunane

Kostnadene ved sjølvkosttenestene skal fordelast til kommunane etter kommunane sin bruk av tenestene. Renovest fordeler kostnadene etter talet på abonnentar i kommunane, og opererer med lik einingspris pr. abonnent for alle eigarkommunane. Slik vi tolkar regelverket må to føresetnader vere til stede for å kunne operere med lik einingspris.

Den eine føresetnaden er at ¹⁾ abonnentane i dei ulike kommunane har eit tilnærma likt servicenivå.

Den andre føresetnaden er at det skal vere ²⁾ tilnærma lik kostnad for å levere tenesta i den einskilde kommune. Vi meiner at det er tilnærma likt servicenivå i alle kommunane. Så framt ein ser bort ifrå skilnadene i transportkostnader (som vil variere noko etter avstandar), er kostnadsstrukturen i kommunane som Renovest betener også tilnærma lik.

Kostnadene er såleis fordelte til kommunane etter kommunane sin bruk av tenestene.

Endring i rekneskapsorganisering og «driftskonsept»

I budsjettet for år 2021 og i åra frametter vil ein organisera rekneskapsføringa for slamhandsaming i to skilde sjølvkostområde, jf. og året 2020.

Kostnadsfordelinga eigarkommunane mellom vil halde fram som tidlegare, dette jf. og tilråding frå kommunerevisjonen.

Drifta ved Litveit slammottak blei frå 01.04.2020 drifta i eigenregi.

Framlegget til budsjett 2021, *slamhandsaming hushald*, byggjer drifts- og talmessig på tal tankar o.l. som skal tømast dette året.

I tillegg er det bygd inn ei årleg pris-/løns- og annan kostnadsauke i storleik 2,0 – 2,5% med basis i prognose '20.

Framlegg til budsjett 2021 – slamtøming

Årlig endring fra 2022	Slamtøming	2019 Regnskapsresultat	2019 Etterkalkyle selvkost	2020 Prognose	2021 Budsjett
2,5 %	3010 ABB.AVG. KOMMUNER SLAM - SJØLVKOST	4 108 442	4 108 442	3 760 553	0
	Gebyrinntekter	4 108 442	4 108 442	3 760 553	6 768 370
0,0 %	3*** Øvrige salgsinntekter	4 188 272	4 188 272	1 212 900	1 200 000
2,5 %	80** Finansinntekter	15 397	0	0	0
	Inntekter	8 312 111	8 296 714	4 973 453	7 968 370
2,5 %	4*** Varekostnad	7 719 677	7 745 424	5 158 205	5 584 484
3,0 %	5*** Lønnskostnad	901 474	912 733	626 798	634 041
2,5 %	60** Avskrivninger	130 425	132 660	322 256	374 444
2,5 %	6*** Annen driftskostnad	695 437	750 419	524 497	500 501
2,5 %	7*** Annen driftskostnad	35 514	37 017	30 437	34 485
2,5 %	81** Finanskostnad	10 716	0	0	0
	Aktivitetsendring direkte kostnader				
	Kommentar				
	Direkte kostnader	9 493 242	9 445 593	6 339 937	6 753 512
	Avskrivningskostnad		135 974	78 505	67 894
	Avskrivningskostnad fremtidige investeringer			266 917	354 052
	Kalkulatorisk rente		92 747	43 287	36 829
	Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer			30 639	57 737
	Direkte kapitalkostnader	0	228 721	419 347	516 513
	Indirekte kostnader	0	0	0	0
	Sum kostnader	9 493 242	9 674 313	6 759 285	7 270 025
	+/- Korrigering av tidligere års feil i kalkyle		-1 093 256		
	+/- Andre inntekter og kostnader		-1 093 256	0	0
	+/- Bruk av/avsetning til bundne fond		0		-336 728
	+/- Overstyring bruk av/avsetning til selvkostfond				-361 617
	Foreløpig resultat		-2 470 856	-1 785 832	0
	Subsidiering av årets underskudd		0	0	
	Resultat	-1 181 130	-2 470 856	-1 785 832	0

Driftsbidrag (gebyr) - slamtøming

Slamaktiviteten har over år generert overskot, og difor blei driftsbidraget monaleg redusert for året 2020.

Vi skal no drifte anlegget i eigenregi (frå 01.04.2020), og berre handsame slam frå eigne kommunar (eigarar), dette fører med seg ei kostnadsauke.

I budsjett '20 hadde vi rekna inn inntekter og kostnader i eit «næringssslam konsept» / desse inntektene og kostnadene uteblei og spesielt kostnadene må no belastast (fordelast ut på dei to sjølvkostområda).

Det er ikkje budsjettera med «næringssslam» for 2021.

Prognose for 2020 viser eit driftsunderskot for sjølvkostområdet «Slamtøming» - stort, mill. kr 1,8

Driftsbidraget for året 2021 er budsjettera til kr 2 396,- pr. tonn (vekta), og det kalkulerast med eit resultat lik 0.

Driftsbidragsinntekter, budsjettera mengd og beregninger elles går fram av tabellen under.

Årlig endring	Slamtømming	2019 Regnskapsresultat	2019 Etterkalkyle selvkost	2020 Prognose	2021 Budsjett
Gebyrinntekter					
	Sum gebyrinntekter	A	4 108 442	3 760 553	6 768 370
	Endring fra året før			-8,5 %	80,0 %
Gebyrregulativ					
	Vekt	2019	2020	2021	
	Tett tank ≤ 4m³	1,00	181	190	190
	Slamgebyr - årleg	1,00	1 169	1 150	1 150
	Pris m³ utover gr.pris (årleg)	0,19	648	581	648
	Slamgebyr- oddetall	1,00	1 129	0	1 129
	Slamgebyr - partall	1,00	0	1 006	0
	Pris m³ utover gr.pris (partall)	0,19	0	131	0
	Slamgebyr hytte 4.kvart år	1,00	0	0	0
	Slamgebyr hytte 2.kvart år	1,00	164	0	164
	Fellestank hushaldning	1,00	1	1	1
	Pris m³ utover gr.pris (oddetal)	0,19	342	0	342
	Antall varer		3 634	3 059	3 624
	Antall varer (vektet)	B	2 834	2 484	2 824
Normalgebyr					
	Gebyrinntekter (kr)	A	4 152 226	3 760 550	6 768 370
	Antall varer (vektet)	B	2 834	2 484	2 824
	Normalgebyr (kr/vare)	C = A / B	1 465,00	1 514,00	2 396,00
	Endring i normalgebyr fra året før (%)			3,3 %	58,3 %
Gebyrsatser					
	Vekt	2019	2020	2021	
	Sats tett tank ≤ 4m³	1,00	1 465,00	1 514,00	2 396,00
	Sats slamgebyr - årleg	1,00	1 465,00	1 514,00	2 396,00
	Sats pris m³ utover gr.pris (årleg)	0,19	282,00	291,00	461,00
	Sats slamgebyr- oddetall	1,00	1 465,00	0,00	2 396,00
	Sats slamgebyr - partall	1,00	0,00	1 514,00	0,00
	Sats pris m³ utover gr.pris (partall)	0,19	0,00	291,00	0,00
	Sats slamgebyr hytte 4.kvart år	1,00	0,00	0,00	0,00
	Sats slamgebyr hytte 2.kvart år	1,00	1 465,00	0,00	2 396,00
	Sats fellestank hushaldning	1,00	1 465,00	1 514,00	2 396,00
	Sats pris m³ utover gr.pris (oddetal)	0,19	282,00	0,00	461,00
Avviksanalyse					
	Beregnet inntekt: # varer antas riktig	D = B x C	4 152 640	3 760 550	6 767 454
	Avvik: Faktisk inntekt - beregnet inntekt	E = A - D	-44 198	3	916
	Hvis awik skyldes grunnlag varer (# abon.) *	E / C	-30	0	
	Herav avrundning av gebyrsatser				916
	<i>*Negative avvik indikerer for høyt grunnlag</i>				
Gebyr til grafisk fremstilling					
		2019	2020	2021	
	Slamgebyr - årleg ekskl. mva.	1 465	1 514	2 396	
	Slamgebyr - årleg inkl. mva.	1 831	1 893	2 995	
	Endring i gebyr fra året før (%)		3,3 %	58,3 %	
	Endring i gebyr fra 2020 (%)		0,0 %	58,3 %	

Bemanning slamtømming – budsjett 2021

Tilsett (rekkefølge)	Stillingskategori	Stillingsprosent	Slamtømming
1	Administrasjon	100 %	10 %
2	Uteansatt	100 %	0 %
3	Administrasjon	100 %	10 %
4	Administrasjon	100 %	40 %
5	Administrasjon	100 %	10 %
6	Uteansatt	100 %	1 %
7	Uteansatt	20 %	0 %
8	Administrasjon	100 %	0 %
9	Uteansatt	100 %	0 %
10	Slam	100 %	15 %
11	Hytteinnsamling	100 %	0 %
12	Hytteinnsamling	100 %	0 %
13	Administrasjon	100 %	0 %
14	Uteansatt	100 %	0 %
		1320 %	86 %

TALGRUNNLAG

Driftsbudsjett 2021

Kommersiell drift - næringsavfall

Den kommersielle drifta ved verksemda - «næringsavfall» - vil for året 2021 bli et satsingsområde.

Det er tilsett ein person som i del av stillinga (80%) vil drive aktiv marknadsføring av desse tenestane.

Næringsavfall	2019 Regnskaps- resultat	2019 Etterkalkyle selvkost	2020 Prognose	2021 Budsjett
Salgsinntekter	0	0	0	0
3*** Øvrige salgsinntekter	5 445 022	5 393 469	4 041 015	5 121 015
80** Finansinntekter	29 971	49 741	53 546	12 515
Inntekter	5 474 993	5 443 210	4 094 561	5 133 530
4*** Varekostnad	1 886 452	3 070 402	1 419 753	1 503 316
5*** Lønnskostnad	1 394 205	1 542 674	1 300 971	1 887 379
60** Avskrivninger	256 590	420 607	292 115	336 392
6*** Annen driftskostnad	834 732	955 644	820 869	1 022 588
7*** Annen driftskostnad	118 902	130 222	89 611	121 260
81** Finanskostnad	20 827	34 501	88 450	55 199
Direkte kostnader	4 511 709	6 154 049	4 011 770	4 926 134
Direkte kapitalkostnader	0	0	0	0
Indirekte kostnader	0	0	0	0
Sum kostnader	4 511 709	6 154 049	4 011 770	4 926 134
+/- Korrigering av tidligere års feil i kalkyle		827 176		
+/- Andre inntekter og kostnader		827 176	0	0
Resultat	963 284	116 337	82 792	207 397
Kostnadsdekning i %	121,4 %	88,4 %	102,1 %	104,2 %

Bemanning næringsavfall – budsjett 2021

På tilsvarende vis som for sjølvkostrekneskapa har Telemark kommunerevisjon (selskapskontroll) kommentera/tilrådd praksis for den kommersielle drifta ved verksemda.

Revisjonen skriv:

3.2 Revisor si vurdering av sjølvkost i Renovest

Sjølvkostberekning og dokumentasjon

Etter vår vurdering fører Renovest IKS sjølvkostrekneskap som i hovudsak er i tråd med retningslinjer for berekning av sjølvkost for kommunale betalingstenester.

- *Det er lagt godt praktisk til rette for registrering av avfall frå hushald/næring, slik at risikoen for feilregistrering/manglande registrering er liten. Registreringa er dokumentert, og rapportane for mengde/vekt på levert avfall blir lagra og er etterprøvbare.*
- *Selskapet nyttar relevante fordelingsnøklar for å fordele felles kostnader riktig.*
- *Vi meiner at selskapet kan dokumentere at dei har eit rekneskapsmessig skilje mellom inntekter og utgifter knytt til områda næringsavfall og sjølvkostområda hushaldsavfall og slam.*

Bemanning – næringsavfall

Tilsett (rekkefølge)	Stillingskategori	Stillingsprosent	Totalt	Næringsavfall
1	Administrasjon	100 %	100 %	40 %
2	Uteansatt	100 %	100 %	25 %
3	Administrasjon	100 %	100 %	20 %
4	Administrasjon	100 %	100 %	0 %
5	Administrasjon	100 %	100 %	20 %
6	Uteansatt	100 %	100 %	15 %
7	Uteansatt	20 %	100 %	10 %
8	Administrasjon	100 %	100 %	0 %
9	Uteansatt	100 %	100 %	24 %
10	Slam	100 %	100 %	0 %
11	Hytteinnsamling	100 %	100 %	10 %
12	Hytteinnsamling	100 %	100 %	10 %
13	Administrasjon	100 %	100 %	80 %
14	Uteansatt	100 %	100 %	10 %
		1320 %	1400 %	264 %

Finansiering av investeringar - næringsavfall

Investeringane som er gjort og tilrådd for åra 2021-25 i «sjølvkostområda» rører og ved driftsbudsjettet 2021 for næringsavfall.

Rentekostnader er etter berekna fordelingsnyklar belasta drifta med tilsaman kr 55'

Resultatet av drifta vil etter skatt bli tilført eigenkapitalen.

Verksemnda samla – omsetnad, kostnader og driftsbidrag (gebyr)

Verksemnda samla	Hushaldsrenovasjon	RA-Slam	Slamtøming	Næringsavfall	Verksemnda
	2021 Budsjett	2021 Budsjett	2021 Budsjett	2021 Budsjett	2021 Budsjett
Inntekter	32 594 136	3 360 334	7 968 370	5 133 530	49 056 370
4*** Varekostnad	16 579 184	1 491 516	5 584 484	1 503 316	25 158 500
5*** Lønnskostnad	6 369 904	840 473	634 041	1 887 379	9 731 798
60** Avskrivninger	3 100 877	314 074	374 444	336 392	4 125 788
6*** Annen driftskostnad	6 249 698	525 214	500 501	1 022 588	8 298 000
7*** Annen driftskostnad	1 695 226	46 028	34 485	121 260	1 897 000
81** Finanskostnad	0		0	55 199	55 199
Direkte kostnader	30 894 012	2 903 231	6 753 512	4 926 134	45 476 888
Avskrivningskostnad	1 213 202	82 349	67 894	0	1 363 446
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	2 281 054	271 568	354 052	0	2 906 674
Kalkulatorisk rente	269 520	40 143	36 829		346 492
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	560 439	45 929	57 737		664 106
Direkte kapitalkostnader	4 324 216	439 989	516 513		5 280 718
Sum kostnader	35 218 228	3 343 220	7 270 025	4 926 134	50 757 606
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 645 031	542 418	-336 728		1 850 721
+/- Overstyring bruk av/avsetning til selvkost	979 061	-559 532	-361 617		57 912
					0
Selvkostfond 01.01	2 598 366	-16 946	-691 498		1 889 922
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 624 092	17 114	698 345		-1 908 633
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkost	25 726	-168	-6 847		18 711
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0
Resultat	0	0	0	207 397	207 397

Driftsbidrag – historiske og budsjettera

Driftsbidrag (gebyr)	2019			2020			2021		
	Endring	Endring	Driftsbidrag	Endring	Endring	Driftsbidrag	Endring	Endring	Driftsbidrag
Hushaldrenovasjon	98	5,7 %	1 805	105	5,8 %	1 910	52	2,7 %	1 962
Hytterrenovasjon	98	5,7 %	1 805	105	5,8 %	1 910	52	2,7 %	1 962
Slamavskiljar	-	0,0 %	1 465	49	3,3 %	1 514	882	58,3 %	2 396
Slam frå RA (tonnpris)			1 757	-512	-29,1 %	1 245	647	52,0 %	1 892

Bemanning – samla for heil verksemda

Tilsett (rekkefølge)	Stillingskategori	Stillingsprosent	Totalt	Hushald-/hytterrenovasjon	Fordelt på		Slamtømming	RA-Slam	Næringsavfall
					Bustadrenov.	Hytteavfall			
2	Utetilsett	100 %	100 %	75 %	38 %	38 %	0 %	0 %	25 %
6	Utetilsett	100 %	100 %	80 %	40 %	40 %	1 %	4 %	15 %
7	Utetilsett	20 %	100 %	90 %	45 %	45 %	0 %	0 %	10 %
9	Utetilsett	100 %	100 %	76 %	38 %	38 %	0 %	0 %	24 %
14	Utetilsett	100 %	100 %	90 %	45 %	45 %	0 %	0 %	10 %
10	Slam	100 %	100 %	40 %	20 %	20 %	15 %	45 %	0 %
11	Hytteinnsamling	100 %	100 %	90 %	10 %	80 %	0 %	0 %	10 %
12	Hytteinnsamling	100 %	100 %	90 %	10 %	80 %	0 %	0 %	10 %
1	Administrasjon	100 %	100 %	30 %	20 %	10 %	10 %	20 %	40 %
3	Administrasjon	100 %	100 %	60 %	30 %	30 %	10 %	10 %	20 %
4	Administrasjon	100 %	100 %	35 %	35 %	0 %	40 %	25 %	0 %
5	Administrasjon	100 %	100 %	60 %	30 %	30 %	10 %	10 %	20 %
8	Administrasjon	100 %	100 %	100 %	0 %	100 %	0 %	0 %	0 %
13	Administrasjon	100 %	100 %	20 %	0 %	20 %	0 %	0 %	80 %
		1320 %	1400 %	936 %	361 %	576 %	86 %	114 %	264 %

Økonomiplan 2022 - 2025

I medhald av Lov om interkommunale verksemdar, § 20 Økonomiplan, skal representantskapet ein gong i året vedta verksemda sin økonomiplan.

Økonomiplanen skal omfatte dei fire neste budsjettåra, og gje eit realistisk oversyn over sannsynlege inntekter, forventa utgifter (kostnader) saman med ei oppstilling av prioriterte oppgåver, som t.d investeringsplanar og finansieringa av desse.

Då driftsbudsjett (rammer) for 2021 vert handsama i same møte vil ein meine at kravet i lov/forskrift til innhald i økonomiplanen er oppfylt – økonomiplanen med tillegg av rammebudsjettet 2021 dekkar dei fem komande åra.

Økonomiplanen skal i det vidare innehalde ei oversikt som visar verksemda si samla gjeldsbyrde og garantiansvar samt oppstilling av renter og avdrag i planperioden.

Inntekter og kostnader

Nedanfor er det på tabellform lista opp prognose 2020 og den budsjettera utviklinga av inntekter og kostnader fram til og med år 2025 for verksemda samla, etter sjølvkostprinsippet.

Ved berekning av kostnadsauke i planperioden er det nytta ein deflator, stor 2,5% for alle kostnadsartane med unntak av løn, der er det nytta 3,0%

Økonomiplan 2022 – 2025 Hushaldsavfall

Hushaldsrenovasjon	2020 Prognose	2021 Budsjett	2022 Økonomiplan	2023 Økonomiplan	2024 Økonomiplan	2025 Økonomiplan
Inntekter	31 569 036	32 594 136	37 191 124	38 959 399	39 695 488	39 834 557
4*** Varekostnad	16 749 846	16 579 184	16 993 664	17 418 505	17 853 968	18 300 317
5*** Lønnskostnad	5 039 896	6 369 904	6 561 001	6 757 831	6 960 566	7 169 383
60** Avskrivninger	1 358 728	3 100 877	3 178 399	3 257 859	3 339 306	3 422 788
6*** Annen driftskostnad	4 968 653	6 249 698	6 405 940	6 566 089	6 730 241	6 898 497
7*** Annen driftskostnad	1 003 154	1 695 226	1 737 607	1 781 047	1 825 573	1 871 213
81*** Finanskostnad	0	0	0	0	0	0
Direkte kostnader	27 761 550	30 894 012	31 698 212	32 523 472	33 370 348	34 239 410
Avskrivningskostnad	1 191 702	1 213 202	1 198 489	1 190 503	1 174 532	551 579
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	264 699	2 281 054	3 344 634	4 283 087	4 283 087	4 283 087
Kalkulatorisk rente	289 616	269 520	245 403	225 944	205 777	187 826
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	238 446	560 439	704 386	736 393	661 744	572 655
Direkte kapitalkostnader	1 984 463	4 324 216	5 492 912	6 435 927	6 325 140	5 595 147
Sum kostnader	29 746 013	35 218 228	37 191 124	38 959 399	39 695 488	39 834 557
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond		1 645 031	979 061	0	0	0
+/- Overstyring bruk av/avsetning til selvkostfond		979 061	-979 061			
Selvkostfond 01.01	742 268	2 598 366	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 823 023	-2 624 092	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvk	33 076	25 726	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	2 598 366	0	0	0	0	0
Resultat	1 823 023	0	0	0	0	0
Antall varer	16 559	16 659	16 759	16 559	16 559	16 559
Antall varer (vektet)	15 888	15 988	16 088	15 888	15 888	15 888
Normalgebyr	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Gebyrinntekter (kr)	30 346 954	31 372 151	35 938 589	37 675 551	38 379 544	38 485 714
Antall varer (vektet)	15 888	15 988	16 088	15 888	15 888	15 888
Normalgebyr (kr/vare)	1 910,00	1 962,00	2 234,00	2 371,00	2 416,00	2 422,00
Endring i normalgebyr fra året før (%)	5,8 %	2,7 %	13,9 %	6,1 %	1,9 %	0,2 %

Økonomiplan 2022 – 2025 RA-slam (slam frå reinseanlegg)

RA-slam	2020 Prognose	2021 Budsjett	2022 Økonomiplan	2023 Økonomiplan	2024 Økonomiplan	2025 Økonomiplan
Inntekter	2 086 913	3 360 334	3 412 753	3 485 945	3 560 955	3 616 181
4*** Varekostnad	1 409 295	1 491 516	1 528 803	1 567 024	1 606 199	1 646 354
5*** Lønnskostnad	830 872	840 473	865 688	891 658	918 408	945 960
60** Avskrivninger	282 689	314 074	321 926	329 974	338 223	346 679
6*** Annen driftskostnad	547 995	525 214	538 344	551 803	565 598	579 738
7*** Annen driftskostnad	40 730	46 028	47 179	48 358	49 567	50 807
81** Finanskostnad						
Direkte kostnader	2 828 892	2 903 231	2 980 014	3 058 843	3 139 772	3 222 859
Avskrivningskostnad	97 509	82 349	82 176	82 176	82 176	74 825
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	205 502	271 568	271 568	271 568	271 568	258 200
Kalkulatorisk rente	48 646	40 143	38 497	37 591	36 619	34 986
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	24 322	45 929	40 498	35 768	30 821	25 311
Direkte kapitalkostnader	375 979	439 989	432 739	427 103	421 183	393 322
Sum kostnader	3 204 871	3 343 220	3 412 753	3 485 945	3 560 955	3 616 181
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond		542 418	-559 532	0	0	0
+/- Overstyring bruk av/avsetning til selvkostfond		-559 532	559 532			
Selvkostfond 01.01	1 090 385	-16 946	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 117 959	17 114	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	10 628	-168	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	-16 946	0	0	0	0	0
Resultat	-1 117 959	0	0	0	0	0
Beregning av fondsdiskontering (maks 2 år på fond)	2023	2024	2025	Siste år metoden		
Fra 2016 og tidligere				0	2021	
Fra 2017				0	2021	
Fra 2018	0			0	2021	
Fra 2019	0	0		-1 090 385	2021	
Fra 2020	0	0	0	1 107 331	2022	
Standard metoden	0	0	0	16 946		
Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Sum gebyrinntekter	2 086 913	3 360 334	3 412 753	3 485 945	3 560 955	3 616 181
Endring fra året før	0,0 %	61,0 %	1,6 %	2,1 %	2,2 %	1,6 %
Normalgebyr	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Gebyrinntekter (kr)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Antall varer (vektet)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Normalgebyr (kr/vare)	1 245,00	1 892,00	1 922,00	1 963,00	2 005,00	2 036,00

Økonomiplan 2022 – 2025 Slamhandtering – hushald (slamavskiljarar, tette tankar, og liknande)

Slamtøming	2020 Prognose	2021 Budsjett	2022 Økonomiplan	2023 Økonomiplan	2024 Økonomiplan	2025 Økonomiplan
Inntekter	4 973 453	7 968 370	7 659 551	7 809 344	7 456 566	7 580 679
4*** Varekostnad	5 158 205	5 584 484	5 950 097	6 073 474	5 693 686	5 810 653
5*** Lønnskostnad	626 798	634 041	653 063	672 654	692 834	713 619
60** Avskrivninger	322 256	374 444	383 805	393 400	403 235	413 316
6*** Annen driftskostnad	524 497	500 501	513 013	525 838	538 984	552 459
7*** Annen driftskostnad	30 437	34 485	35 347	36 231	37 137	38 065
81** Finanskostnad	0	0	0	0	0	0
			226 000	-25 375	-531 625	-25 375
Direkte kostnader	6 339 937	6 753 512	7 151 520	7 308 198	6 962 641	7 114 796
Avskrivningskostnad	78 505	67 894	67 851	67 851	67 851	66 013
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	266 917	354 052	354 052	354 052	354 052	336 420
Kalkulatorisk rente	43 287	36 829	35 472	34 797	34 068	32 676
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	30 639	57 737	50 656	44 446	37 954	30 773
Direkte kapitalkostnader	419 347	516 513	508 031	501 147	493 925	465 882
Sum kostnader	6 759 285	7 270 025	7 659 551	7 809 344	7 456 566	7 580 679
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond		-336 728	-361 617	0	0	0
+/- Overstyring bruk av/avsetning til selvkostfond		-361 617	361 617			
Selvkostfond 01.01	1 090 385	-691 498	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 785 832	698 345	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	3 949	-6 847	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	-691 498	0	0	0	0	0
Resultat	-1 785 832	0	0	0	0	0
Fondsmidler eldre enn	Rest UB 2019	Rest UB 2020	Tidsfrist for tilbakeføring			
6 år (2013)	0	0	2015			
5 år (2014)	0	0	2016			
4 år (2015)	0	0	2017			
3 år (2016)	0	0	2018			
2 år (2017)	0	0	2019			
1 år (2018)	1 090 385	0	2020			
Beregning av fondsdiskontering (maks 2 år på fond)	2023	2024	2025	Siste år metoden		
Fra 2016 og tidligere				0	2021	
Fra 2017				0	2021	
Fra 2018	0			0	2021	
Fra 2019	0	0		-0	2021	
Fra 2020	0	0	0	691 498	2022	
Standard metoden	0	0	0	691 498		
Gebyrinntekter	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Sum gebyrinntekter	3 760 553	6 768 370	6 459 551	6 609 344	6 256 566	6 380 679
Endring fra året før	-8,5 %	80,0 %	-4,6 %	2,3 %	-5,3 %	2,0 %
Antall varer	3 059	3 624	3 612	3 624	3 061	3 624
Antall varer (vektet)	2 484	2 824	3 020	2 824	2 469	2 824
Normalgebyr	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Gebyrinntekter (kr)	3 760 550	6 768 370	6 459 551	6 609 344	6 256 566	6 380 679
Antall varer (vektet)	2 484	2 824	3 020	2 824	2 469	2 824
Normalgebyr (kr/vare)	1 514,00	2 396,00	2 139,00	2 340,00	2 534,00	2 259,00
Endring i normalgebyr fra året før (%)	3,3 %	58,3 %	-10,7 %	9,4 %	8,3 %	-10,9 %

Økonomiplan 2022 – 2025 Kommersiell drift – næringsavfall

Næringsavfall	2020 Prognose	2021 Budsjett	2022 Økonomiplan	2023 Økonomiplan	2024 Økonomiplan	2025 Økonomiplan
Inntekter	4 094 561	5 133 530	5 261 869	5 393 415	5 528 251	5 666 457
4** Varekostnad	1 419 753	1 503 316	1 540 899	1 579 421	1 618 907	1 659 380
5** Lønnskostnad	1 300 971	1 887 379	1 944 000	2 002 320	2 062 390	2 124 262
60** Avskrivninger	292 115	336 392	344 802	353 422	362 257	371 314
6*** Annen driftskostnad	820 869	1 022 588	1 048 153	1 074 357	1 101 216	1 128 746
7*** Annen driftskostnad	89 611	121 260	124 292	127 399	130 584	133 849
81** Finanskostnad	88 450	55 199	56 578	57 993	59 443	60 929
Sum kostnader	4 011 770	4 926 134	5 058 724	5 194 912	5 334 797	5 478 478
Kostnadsdekning	102,1 %	104,2 %	104,0 %	103,8 %	103,6 %	103,4 %
Resultat	82 792	207 397	203 145	198 503	193 454	187 979

Investeringsplan

I budsjettperioden '20 og planperioden 2021 - 2024 blei det planlagt investeringar i storleik MNOK 65,125

Investeringane fordelte seg som vist i tabellen under

MNOK							
Investeringar	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	År 2024	Sum	
Hushald	3,775	-	-	-	-	3,775	
Hytterenovasjon	11,500	19,100	15,300	-	-	45,900	
Anlegg	16,850	-	-	-	-	16,850	
Sum	32,125	19,100	15,300	-	-	66,525	

Endring av investeringsplan for '20 og '21 – omdisponering

Framdrift i investerings- og ut-/omstrukturingsplanen for containerreturpunkt har ikkje innfridd når det gjeld framdriftshastighet, og samstundes er det kome krav om andre naudsynte investeringsobjekt.

I styresak - Sak 07/2020 Omdisponering av investeringar 2020-21 – gjorde styret vedtak om diverse omdisponeringar jf. opplisting i tabellen nedanfor.

Under den føresetnaden at vi rekk å realisera dei skissera omdisponera investeringane i 2020 vil vi etter planen gjennomføre investeringar i omstrukturering av containerreturpunkt med mill. kr 15 i 2021.

Investeringsplan / omdisponeringar.

Referanse	Investeringsbeløp		Ferdigstilte inv.	Rest / omdisp.	Realisera investeringar	Realisera omdisp
	Invest./låneopptak	2020	2020	2020	2020	2020
Låneopptak 2020 ->						
Servicebygg Brunkeberg / bygg + ventilasjo	2 500 000	2 500 000	2 695 402	-195 402	Sort.hall	2 250 000
Anskaff. dunker til plastavfall	1 737 500	1 737 500		1 737 500	Fundamentering	205 000
Anskaff. dunker / Igloer (tettstader) glas/s	1 737 500	1 737 500	2 906 388	-1 168 888		
Vistadmoen / vatn + sanitær	300 000	300 000	300 000	0	Sort.hall B	
Brunkeberg - masseutskifting	500 000	500 000	643 800	-143 800	Epoxy	144 250
Utbygging av returpunkt (hytteren.) - 2020,	17 517 786	17 517 786	12 500 000	5 017 786		
Utbygging av returpunkt (hytteren.) - 2021,	10 635 798	-			Kanalpresse	3 480 530
Utbygging av returpunkt (hytteren.) - 2022	9 384 528	-				
Sorteringsmaskin (alt. presse)	1 000 000	1 000 000	-	1 000 000	Sort.maskin	
Avtale Lindum AS vedk. Litveit (maskiner)	1 100 000	1 100 000	620 000	480 000	Hj.maskin/Skårmoen	600 000
Avtale Lindum AS vedk. Litveit (anlegg)	5 100 000	5 100 000	4 888 056	211 944		
Totaler ->	51 513 112	31 492 786	24 553 646	6 939 139		6 679 780
Inv.-gjennomføringsplan / returpunkt		Tal rtr.pkt.	Inv.			
2020	17 517 786	20	12 500 000			
2021	10 635 798	24	15 015 245			
2022	9 384 528	15	9 384 528			
	37 538 112	59	36 899 773			

Ekstern finansiering av investeringar i øk.planen – restgjeld

Lånereferanse	Forfalldato	Restgjeld					
	År	2020	2021	2022	2023	2024	2025
KBN-20150285	22.12.2020	413 219					
KBN-20150285	22.12.2021		276 714				
KBN-20150285	22.12.2022			138 979			
KBN-20150285	22.06.2023				69 645		
KBN-20180024	12.08.2020	4 316 320					
KBN-20180024	12.08.2021		3 776 780				
KBN-20180024	12.08.2022			3 237 240			
KBN-20180024	14.08.2023				2 697 700		
KBN-20180024	12.08.2024					2 158 160	
KBN-20180024	12.08.2025						1 618 620
KBN-20190727	02.07.2020	31 492 786					
KBN-20190727	02.07.2021		28 868 380				
KBN-20190727	04.07.2022			26 243 980			
KBN-20190727	03.07.2023				23 619 580		
KBN-20190727	02.07.2024					20 995 180	
KBN-20190727	02.07.2025						18 370 780
Restgjeld (samla)		36 222 325	32 921 874	29 620 199	26 386 925	23 153 340	19 989 400
Årleg nedbetaling			- 3 300 451	- 3 301 675	- 3 233 274	- 3 233 585	- 3 163 940

Renter – alle lån - 2021 -2022 (-22) – langsiktige lån.

Låneportefølgjen består av tilsaman tre lån, alle med flytande rente. Effektiv rentesats er i dag 1%

Ved internrente- og sjølvkostberekningar leggest flg. rentesatsar tilgrunn:

År	3 årig statsobligasjons/ 5 årig SWAP-rente	+ Påslag	Kalkylerente
2014	2,18 %	0,50 %	2,68 %
2015	1,44 %	0,50 %	1,94 %
2016	1,18 %	0,50 %	1,68 %
2017	1,48 %	0,50 %	1,98 %
2018	1,87 %	0,50 %	2,37 %
2019	1,80 %	0,50 %	2,30 %
2020	1,50 %	0,50 %	2,00 %
2021	1,50 %	0,50 %	2,00 %
2022	1,50 %	0,50 %	2,00 %
2023	1,54 %	0,50 %	2,04 %
2024	1,58 %	0,50 %	2,08 %
2025	1,62 %	0,50 %	2,12 %

Driftsbidragsutvikling (gebyr) i budsjett- og økonomiplanperioden

Driftsbidrag – B-2021

Driftsbidrag (gebyr)	2019			2020			2021		
	Endring	Endring	Driftsbidrag	Endring	Endring	Driftsbidrag	Endring	Endring	Driftsbidrag
Hushaldrenovasjon	98	5,7 %	1 805	105	5,8 %	1 910	52	2,7 %	1 962
Hytterrenovasjon	98	5,7 %	1 805	105	5,8 %	1 910	52	2,7 %	1 962
Slamavskiljar	-	0,0 %	1 465	49	3,3 %	1 514	882	58,3 %	2 396
Slam frå RA (tonnpris)			1 757	-512	-29,1 %	1 245	647	52,0 %	1 892

Driftsbidrag – øk.plan 2022-25

Driftsbidrag (gebyr)	2022			2023			2024			2025		
	Endring	Endring	Driftsbidrag	Endring	Endring	Driftsbidrag	Endring	Endring	Driftsbidrag	Endring	Endring	Driftsbidrag
Hushaldrenovasjon	272	13,9 %	2 234	137	6,1 %	2 371	45	1,9 %	2 416	6	0,2 %	2 422
Hytterrenovasjon	272	13,9 %	2 234	137	6,1 %	2 371	45	1,9 %	2 416	6	0,2 %	2 422
Slamavskiljar	-257	-10,7 %	2 139	201	9,4 %	2 340	194	8,3 %	2 534	-275	-10,9 %	2 259
Slam frå RA (tonnpris)	30	1,6 %	1 922	41	2,1 %	1 963	42	2,1 %	2 005	31	1,5 %	2 036

Kommentar til utvikling av driftsbidraget (gebyret) over tid

Budsjetta, både årsbudsjettet 2021 og økonomiplanen 2022 – 2025 er for sjølvkostrekneskapa gjort opp med resultat lik null, i tråd med retningslinene i vegleiar for berekning av sjølvkost for kommunale betalingstenestar (H-3/14).

Dette fører med seg ei noko ujamn utvikling av driftsbidraga.

Renovest IKS skal frå året 2020 ikkje operera med eigne sjølvkostfond, dette som ein konsekvens av retningslinene for dei nemnde kommunale betalingstenestane, balanse-/memoriakonti (tilført EK) overførast eigarkommunane årleg (med eit rekneskapsår forseinking), jf. og tilråding frå Telemark kommunerevisjon (selskapskontroll).

Revisjonen skriv:

3.2 Revisor si vurdering av sjølvkost i Renovest

Sjølvkostberekning og dokumentasjon

Etter vår vurdering fører Renovest IKS sjølvkostrekneskap som i hovudsak er i tråd med retningsliner for berekning av sjølvkost for kommunale betalingstenestar.

- *Selskapet berekner kalkylerente på investeringar og fond i tråd med regelverket.*
- *Etter retningslinene for berekning av sjølvkost (H-3/14) er det i utgangspunktet den som har gebyrinntektene som skal ha sjølvkostfondet. I vårt tilfelle har eigarkommunane gebyrinntektene, og har alle egne sjølvkostfond (ev. memoriakonto). Det er i utgangspunktet ikkje i tråd med retningslinjene at Renovest også har sine egne fond (ev. memoriakonto). Det fører til at resultatet av selskapet si drift ikkje påverkar eigarkommunane før etter fleire år. Dermed blir det ei forskyving i belastninga av abonnentane, som er i strid med generasjonsprinsippet innan sjølvkost. Det er praktiske vanskar med å gjennomføre verksemda utan fond frå det eine året til det andre. Selskapet bør likevel så langt det er praktisk mogleg tilpasse seg retningslinene for handtering av fond på sjølvkostområda, og ha kortast mogleg levetid på slike fond.*

Kviteseid, 01.10.2020 / Toralf Oreksåsa