

Principper for opgørelse af kapital mv. i afsluttende regnskaber for ESØ og Østdeponi 2015 ved en fusion af de to selskaber

Baggrund

På styregruppemøde den 8. september 2015 blev der besluttet udarbejdelse af et notat, der giver de enkelte forvaltninger mulighed for at kunne redegøre for de anvendte principper for disponering af den opgjorte kapital i ESØ og Østdeponi ved udgangen af 2015 ved en fusion af de to selskaber.

Notatet skal betragtes som en tilføjelse til BDO notatet, der indgår i beslutningsgrundlaget side 68-72.

Henvisninger

Beslutningsgrundlag af 08-09-2015, side 20 og 68-72

Affaldsbekendtgørelsen, BEK nr.1309 af 18/12/2012

Økonomi og Indenrigsministeriets autoriserede kontoplan for forsyningsvirksomhed, 2015

Bekendtgørelse om budget og regnskabssystemer for kommuner, BEK nr. 669 af 20/05/2015

Erhvervs- og Selskabsstyrelsens notat af 18. maj 2011 om regnskabsaflæggelse i forsyningsvirksomheder underlagt prisregulering

Årsrapport 2013 for Renovationsselskabet ESØ 90 I/S

Årsrapport 2014 for Østdeponi

Beskrivelser

Affaldsbekendtgørelsen

Affaldsbekendtgørelsens kapitel 8 omhandler principper for kommunalbestyrelsens fastsættelse og opkrævning af gebyrer. Det fremgår heraf i § 55, at kommunen skal have et gebyr for hver af en række områder:

- Generel administration
- Ordninger for dagrenovation - restaffald
- Ordninger for storskrald og haveaffald
- Ordninger for glas, papir og pap
- Ordninger for farligt affald
- Genbrugsstationer
- Øvrige ordninger og anlæg

Denne opdeling svarer til den autoriserede kontoplan i budget- og regnskabssystem for kommuner, og der ses ikke krav til en yderligere opdeling.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsens notat af 18. maj 2011

Det oplyses i notatet, at dette er et udtryk for Styrelsens vejledende fortolkninger, som ikke nødvendigvis er bindende, idet endelig afgørelse henhører under domstolene.

Notatet omhandler regnskabsmæssige problemstillinger i hvile-i-sig-selv selskaber, herunder:

- Indregning af over- og underdækninger
- Angivelse af indskudt kapital og opsparet overskud i egenkapital

Vedrørende indregning af over- og underdækninger, så er det styrelsens opfattelse, at en over- eller underdækning, der er fremkommet ved opkrævning af for høj eller lav takst, skal korrigeres i resultatopgørelsen. Dette vil betyde, at omsætningen i resultatopgørelsen vil indeholde en korrektionspost svarende til over- eller underdækningen. Dette fremgår p.t. ikke af selskabernes årsrapport men vil alene være en regnskabsmæssig korrektion, hvor resultat i de enkelte funktionsopdelte regnskaber vil blive korrigeret til 0 kr. ved ændring af omsætningen ved en særskilt post.

Problemstilling om angivelse af indskudt kapital og opsparet overskud i egenkapital er relevant for selskaberne, idet egenkapitalen ikke er opdelt i overensstemmelse med notatet. De tidligere års over-/underskud, der jf. ovenstående reelt er en over-/underdækning, skal angives som et aktiv eller en gældsforpligtelse i balancen og skal dermed ikke indgå i egenkapitalen. Egenkapitalen vil således alene bestå af eventuelle indskud samt opsparet overskud på aktiviteter, der ikke er omfattet af hvile-i-sig-selv princippet.

Principper for disponering

Med udgangspunkt i BDO notat, der indgår i fusionsgrundlaget, vil grundlaget for fordelingsprincipperne være ens for de seks kommuner.

Egenkapital kan defineres som selskabets gæld til ejerne, altså den værdi, som ejerne har stående i selskabet.

I forhold til de regnskabsmæssige principper, som de fremgår af Årsrapport 2013 for ESØ og 2014 for Østdeponi, vil der i de tilsvarende årsrapporter for 2015 ske en ændring jf. beslutningsgrundlaget, således at egenkapitalpost i regnskabet præsenteres som en overdækningspost. Altså en post, der viser, hvor stor en over-/underdækning, som ejerne (kommunerne) har stående i selskaberne.

Den del af egenkapital i Østdeponi, der vedrører nedlukket deponi, overføres dog til særskilt konto som en hensættelse.

Den del af egenkapital i ESØ, der er defineret som fri egenkapital disponeres til enten overdækning, hensættelse til nedlukket deponi eller udbetaling til ejerkommunerne.

Dette betyder at ved udgang af 2015, vil der ikke være egenkapital i de to selskaber, og dermed heller ikke i åbningsbalancen for AFLD. Derimod vil der være en overdækningskonto, opdelt på de seks kommuner. For hver kommune vil overdækningskonto igen være opdelt på ordninger i henhold til Affaldsbekendtgørelsen. Såfremt ejerkommunerne ønsker en yderligere opdeling, forventes dette også muligt.

Konklusion

Den enkelte kommune kan disponere sin overdækning til

- ny investeringer i AFLD vedrørende den enkelte ordning
- takstregulering indenfor ordningen - prisudligning

En udlodning er ikke mulig uden modregning i bloktilskud – se fusionsgrundlaget side 20.

Der kan sideløbende opbygges en ny reservekapital til erstatning af de opbyggede overdækninger for at dække et behov for driftskapital samt udligning af prisudsving.

Principskitse for opdeling med foreløbige tal fra 2014:

| Kommune | Ordning | akk. overdækning -2015 | Total i t.kr. | |
|---------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------|
| Billund | Adm | xxx | 2.466 | |
| | Dagrenovation – restaffald | xxx | | |
| | Storskrald og haveaffald | xxx | | |
| | Glas, papir og pap | xxx | | |
| | Farligt affald | xxx | | |
| | Genbrugsstationer | xxx | | |
| | Øvrige ordninger og anlæg | xxx | | |
| | Hedensted | Adm | xxx | 1.474 |
| Hedensted | Dagrenovation – restaffald | xxx | | |
| | Storskrald og haveaffald | xxx | | |
| | Glas, papir og pap | xxx | | |
| | Farligt affald | xxx | | |
| | Genbrugsstationer | xxx | | |
| | Øvrige ordninger og anlæg | xxx | | |
| | Herning | Adm | xxx | 32.935 |
| | Herning | Dagrenovation – restaffald | xxx | |
| Storskrald og haveaffald | | xxx | | |
| Glas, papir og pap | | xxx | | |
| Farligt affald | | xxx | | |
| Genbrugsstationer | | xxx | | |
| Øvrige ordninger og anlæg | | xxx | | |
| Ikast-Brande | | Adm | xxx | 31.715 |
| Ikast-Brande | | Dagrenovation – restaffald | xxx | |
| | Storskrald og haveaffald | xxx | | |
| | Glas, papir og pap | xxx | | |
| | Farlig affald | xxx | | |
| | Genbrugsstationer | xxx | | |
| | Øvrige ordninger og anlæg | xxx | | |
| | Ringkøbing-Skjern | Adm | xxx | 24.414 |
| | Ringkøbing-Skjern | Dagrenovation – restaffald | xxx | |
| Storskrald og haveaffald | | xxx | | |
| Glas, papir og pap | | xxx | | |
| Farligt affald | | xxx | | |
| Genbrugsstationer | | xxx | | |
| Øvrige ordninger og anlæg | | xxx | | |
| Varde | | Adm | xxx | 21.757 |
| Varde | | Dagrenovation – restaffald | xxx | |
| | Storskrald og haveaffald | xxx | | |
| | Glas, papir og pap | xxx | | |
| | Farligt affald | xxx | | |
| | Genbrugsstationer | xxx | | |
| | Øvrige ordninger og anlæg | xxx | | |
| | total | | xxx | 114.761 |