

Representantskapsmøte

ons. 11. juni 2025, 10:00 - 12:00

Skiptvet herredshus, kommunestyresalen

Agenda

10:00 - 10:00

0 min

28 25

Konstituering

Beslutning Kjersti Nythe Nilsen

- Fortegnelse av møtende representanter
- Godkjenning av innkalling og saksliste
- Valg av to representanter til å underskrive protokoll

Forslag til vedtak:

Representantskapet godkjenner innkalling og saksliste, og velger to representanter til å underskrive protokollen:

-
-

10:00 - 10:00

0 min

29 25

Fjernmøter

Beslutning Åsmund Kobbevik

Bakgrunn

I henhold til lov om Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven), § 8a. Møte i representantskapet, kan representantskapet «treffe vedtak om at møter gjennomføres som fjernmøter».

IKS-loven sier dette om fjernmøter: «Fjernmøter innebærer at deltakerne ikke sitter i samme lokale, men at de via tekniske hjelpemidler likevel kan se, høre og kommunisere med hverandre. Kravene som ellers gjelder for representantskapsmøte, gjelder også for fjernmøter.»

Regler om møteoffentlighet gjelder også for fjernmøter i representantskapet, slik det går fram av kommuneloven § 11-5, samt § 11-6. Et møte som skal lukkes, kan ikke holdes som fjernmøte.

Vurderinger

Representantskapet gjør et generelt vedtak om anledning til å gjennomføre representantskapsmøter som fjernmøter. Det betyr ikke at representantskapet foretrekker fjernmøter som ordinær møteform, men at fjernmøter kan benyttes i enkelttilfeller, dersom det er behov for det.

Representantskapsleders innstilling

- Representantskapet har adgang til å holde møter som fjernmøte, dersom det er behov for det.
- Kravene som ellers gjelder for representantskapsmøte, gjelder også for fjernmøter.

Forslag til vedtak:

- Representantskapet har adgang til å holde møter som fjernmøte, dersom det er behov for det.
- Kravene som ellers gjelder for representantskapsmøte, gjelder også for fjernmøter.

10:00 - 10:00

0 min

30 25

Økonomiske styringssignaler fra eierkommunene

Beslutning

Åsmund Kobbevik

Saksdokumenter ettersendes når det er ferdigstilt av Indre Østfold Kommune

Forslag til vedtak:

10:00 - 10:00

0 min

31 25

Godtgjøring av medlemmer i klagenemda

Beslutning

Åsmund Kobbevik

Saksdokumenter ettersendes når det er ferdigstilt av Skiptvet kommune

Forslag til vedtak:

10:00 - 10:00

0 min

32 25

Årsregnskap

Beslutning

Tron Kallum

Fremleggelse av årsregnskap og revisors beretning for regnskapsåret 2024

Forslag til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner årsregnskapet for 2024
2. Representantskapet forventer at styret i IØR lukker revisors forbehold

 IØR Årsregnskap 2024.pdf (10 sider)

 Konsernregnskapet IØR-RØ 2024.pdf (9 sider)

 Revisjonsberetning 2024 IØR.pdf (4 sider)

 Revisjonsbrev nr.3.2025.pdf (2 sider)

10:00 - 10:00

0 min

33 25

Årsberetning

Beslutning

Tron Kallum

Fremleggelse av årsberetning for IØR 2024

Forslag til vedtak:

Representantskapet godkjenner årsberetning for 2024

 2025-05-26 Årsberetning 2024 (1).pdf (8 sider)

10:00 - 10:00

0 min

34 25

Status og fremdrift på de ulike punktene fra tidligere representantskapsmøter

Orientering

Tron Kallum

Status og fremdrift på de ulike punktene fra tidligere representantskapsmøter

Forslag til vedtak:

Representantskapet tar orienteringen til etterretning

 34 25 Status og fremdrift på de ulike punktene fra tidligere representantskapsmøte revidert m vedlegg.pdf (29 sider)

10:00 - 10:00

0 min

35 25

Status og fremdrift på tiltak i oppfølgingsrapport fra Østre Viken kommunerevisjon

Orientering Tron Kallum

Presentere status og fremdrift på tiltak i oppfølgingsrapport fra Østre viken Kommunerevisjon IKS

Forslag til vedtak:

Representantskapet tar orienteringen til etterretning

 35 25 Status og fremdrift på tiltak i oppfølgingsrapport fra Østre Viken revidert.pdf (2 sider)

10:00 - 10:00

0 min

36 25

Hovedsatsninger Indre Østfold Renovasjon og Retur Østfold 2026

Orientering Tron Kallum

Presentasjon av konsernets hovedsatsninger for 2026

Forslag til vedtak:

Representantskapet legger til grunn at konsernet tar med seg hovedsatsningene med inn i handlings- og økonomiplan for 2026

 2025-05-26 Hovedprioriteringer 2026 IØR til representantskapet.pdf (7 sider)

 Hovedsatsninger RØ.pdf (1 sider)

10:00 - 10:00

0 min

37 25

HMS rapport 2024 for IØR

Orientering Tron Kallum

Presentasjon av årsrapport HMS for 2024

Forslag til vedtak:

Representantskapet tar orienteringen til etterretning

 Årsrapport_HMS_2024 (2).pdf (5 sider)

10:00 - 10:00

0 min

38 25

Neste møte

Beslutning Kjersti Nythe Nilsen

Tid og sted for neste møte

Vedtak:

Neste representantskapsmøte finner sted:

- Dato/tid:
- Sted:

Indre Østfold Renovasjon IKS

F.nr. 974 642 239

	Note	2024	Bud. 2024	2023	Bud. 2023
DRIFTSINNTEKTER					
Salgsinntekt	2	106 675 505	101 959 659	99 272 544	93 316 426
Annen driftsinntekt	2	3 253 915	7 224 144	9 836 266	7 524 784
Periodisering selvkost	15	3 541 477		-1 940 383	
Sum driftsinntekter		113 470 897	109 183 803	107 168 428	100 841 210
DRIFTSKOSTNADER					
Lønnskostnader og sosiale utgifter	3, 12	22 708 971	24 880 570	21 891 489	22 788 305
Avskrivninger	4	6 759 816	5 887 147	6 667 171	6 268 346
Annen driftskostnad	3	80 454 374	75 141 094	72 203 838	67 136 688
Garantikostnad etterdrift	11	544 731		486 392	486 392
Sum driftskostnader		110 467 893	105 908 811	101 248 890	96 679 731
DRIFTSRESULTAT		3 003 004	3 274 992	5 919 538	4 161 479
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER					
Finansinntekt		187 491		150 893	154 500
Aksjeutbytte	6				
Aksjeutbytte Retura Østfold	6*				
Finanskostnad		2 793 525	2 418 921	1 832 845	3 000 000
Netto finansposter		-2 606 034	-2 418 921	-1 681 952	-2 845 500
Ordinært resultat før skattekostnad	9, 15	396 970	856 071	4 237 586	1 315 979
Skattekostnad på ordinært resultat	16	-238 297		-27 353	
ÅRSRESULTAT	9, 15	635 267	856 071	4 264 939	1 315 979
DISPONERING AV ÅRSRESULTAT					
Avsatt til Annen egenkapital (2050)	9	635 267	856 071	4 264 939	1 315 979
Utbetaling til eierkommunene			0		0
Sum		635 267	856 071	4 264 939	1 315 979

Indre Østfold Renovasjon IKS

F.nr. 974 642 239

EIENDELER 31.12	Note	2024	2023
ANLEGGSMIDLER			
Immaterielle eiendeler			
Utslippstillatelse	4	-	-
Utsatt skattefordel	16	2 772 999	2 534 702
Sum immaterielle eiendeler		2 772 999	2 534 702
Varige driftsmidler			
Tomter	4	8 658 597	8 658 597
Bygninger	4	24 513 135	6 943 956
Anlegg under utførelse	4	12 246 322	16 312 204
Maskiner og anlegg	4	8 548 053	7 615 815
Oppsamlingsustyr	4	17 642 487	18 448 280
Varebil	4	220 420	307 482
Diverse driftsmidler	4	496 550	724 318
Sum varige anleggsmidler	4	72 325 564	59 010 653
Finansielle anleggsmidler			
Egenkapitalinnskudd KLP		712 458	638 935
Retura Østfold AS 2000 aksjer pålydende 1000,-	13	2 000 000	2 000 000
Rekom AS 30 aksjer pålydende 1500,-		-	-
Overfinansiering av pensjonsforpliktelse		-	-
Fordringer ansatte		-	-
Sum finansielle anleggsmidler		2 712 458	2 638 935
Sum anleggsmidler		77 811 021	64 184 290
OMLØPSMIDLER			
Varer	17	906 911	565 083
Fordringer			
Kundefordringer	5, 6	14 716 140	13 121 814
Fordring utbytte Retura Østfold AS	6	-	-
Fordring Retura Østfold AS		-	3 059 314
Fordring Retura Østfold AS, Trafo?		197 000	
Fordring eierkommunene		1 730 683	1 730 683
Fordring Skiptvet kommune		2 586 324	
Fordring selvkost LØK		4 085 736	4 085 736
Fordring selvkost		11 118 646	10 163 493
Andre fordringer		54 183	246 737
Sum fordringer		34 488 712	32 407 777
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Kontanter og bankinnskudd	14	11 719 765	20 405 712
Sum omløpsmidler		47 115 388	53 378 572
SUM EIENDELER		124 926 409	117 562 862

Indre Østfold Renovasjon IKS

F.nr. 974 642 239

EGENKAPITAL OG GJELD 31.12	Note	2024	2023
EGENKAPITAL			
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	9, 10, 15	34 686 115	34 050 848
Sum egenkapital		34 686 115	34 050 848
GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelse	1, 12	4 354 694	4 329 352
Utsatt skatt			
Forpliktelse Etterdrift	11	19 798 262	19 253 531
Kommunalbanken	7		
Kommunalbanken	7	51 337 500	38 475 000
Sum langsiktig gjeld		75 490 456	62 057 883
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		7 399 150	10 734 974
Betalbar skatt	16		
Skattetrekk og andre trekk		772 628	734 353
Skyldig offentlige avgifter		3 880 813	3 539 607
Annen kortsiktig gjeld		2 697 248	6 445 199
Gjeld selvkost			
Sum kortsiktig gjeld		14 749 839	21 454 132
Sum gjeld		90 240 296	83 512 015
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		124 926 410	117 562 864

Askim, 30. mai 2025

Tron Kallum
StyrelederKjell Liborg
NestlederTherese Olavsrud
StyremedlemEspen Volden
StyremedlemTrine Hvoslef-Eide
StyremedlemThomas Haneborg
Daglig leder

Note 1

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med regnskapsloven, norske regnskapsstandarder og god regnskapsskikk.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi, men varelageret vurderes til anskaffelseskost etter FIFO-metoden. Det er ikke foretatt nedskrivning av ukurans. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende.

Pensjoner

Ved regnskapsføring av pensjoner er lineær opptjeningsprofil og forventet sluttlønn som opptjeningsgrunnlag lagt til grunn. Foretakets pensjonsforpliktelse er balanseført. Premien og innbetaling til premiefond er kostnadsført.

Note 2a - Omsetning selskap

Selskapets omsetning skjer i Norge. Varer og tjenester som omsettes er:

	2024	2023
Omsetning av deponigass og diesel	558 990	713 829
Omsetning av arbeidskraft	483 330	440 193
Omsetning av leie	5 222 909	5 821 295
Omsetning av næringsavfall	11 695 096	11 097 408
Omsetning av husholdningsavfall	7 592 710	6 601 329
Omsetning av innsamlingsustyr	61 496	130 292
Omsetning av husholdningrenovasjon	87 326 203	83 934 058
Omsetning diverse	-3 011 314	370 407
Periodisering selvkost	3 541 477	-1 940 383
Sum:	113 470 897	107 168 428

Note 2b - Markedsprising - kjøp av tjenester

Kjøp av tjenester – jfr avtale mellom IØR og Retura Østfold AS av 14.12.2020 undertegnet av begge selskapers daglige ledere I avtalens pkt 2 omtales kjøp av tjenester. Det er tatt utgangspunkt i en samlet vurdering av hva disse tjenestene omfatter. Noen tjenester vil av naturlige årsaker ha en høyere avanse, andre tjenester vil igjen ha en lavere avanse. Utover denne vurderingen har det blitt innhentet opplysninger eksternt for å sammenligne nivået av påslaget man har kommet frem til med hva andre benytter. Påslaget som vil bli benyttet på de faktiske kostnadene vil bli på 20% og vil gi markedsverdi for disse kostnadene.

Note 2c - Konsernavregning 2017-2020

ÅR	Beløp	Påslag	Avsetning
2017	1 321 832	20 %	1 586 198
2018	1 825 242	20 %	2 190 290
2019	2 544 973	20 %	3 053 968
2020	2 090 056	20 %	2 508 067
Sum	7 782 103		9 338 524

Indre Østfold Renovasjon IKS har for perioden 2017 - 2020 satt opp estimater for hvordan konsernavregningene mot RØ ville sett ut. Disse estimatene baserer seg på etterkalkylearbeid som er gjort av administrasjonen i perioden 2017-2020. Resultatet av disse etterkalkylene har ikke blitt fakturert til RØ, kun håndtert i driftsregnskapet til IØR.

Etterkalkylene har blitt gjort ut i fra kostnadsfordelinger man på det tidspunktet fant riktig. Det var da håndtert med bakgrunn i fordelingsnøkler på hver enkelt konto som man fant fornuftig.

I april 2024 ble det gjort en "testkjøring" av selvkostregnskapet for 2017 i modellen til Momentum. I denne testen ble det ikke avdekket vesentlige avvik i selvkostregnskapet. Det kan tyde på at selvkostberegningene er riktig, men avregningene mot RØ var feil. Det er derfor naturlig at selvkostberegningene som er gjort i perioden 2017 - 2020 står seg som estimat for hva som skulle ha vært avregnet og fakturert RØ.

I februar 2025, som en del av oppfølgingsrapporten til forvaltningsrevisjonen, har styret behandlet punktet som gjelder konsernavregningene for 2017-2020 og hvordan dette skal avsluttes. Styret, sammen med administrasjonen, har vedtatt at avregningene for disse årene

er tilstrekkelig og har spilt inn dette til forvaltningsrevisjonen. Endelig oppgjør av dette skal gjennomføres i løpet av sommeren 2025.

Korrigerings av tidligere års feil står beskrevet i selvkostforskriften §7. Hvis det avdekkes vesentlige feil for tidligere år og denne har vært til ugunst for brukerne av tjenesten skal virkningen av feilen tas inn i selvkost som inntekt.
Hvis en feil fra tidligere år har vært til gunst for brukerne, skal virkningen av feilen ikke tas inn i selvkost som en kostnad.
For avfallsgebyr gjelder dette ikke.

Note 3

Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mv.

	2024	2023
Lønninger og honorarer	16 940 891	16 693 790
Arbeidsgiveravgift	2 777 939	2 803 397
Pensjonskostnad	2 400 880	1 946 695
Andre ytelser	589 261	447 607
Sum lønnskostnad	22 708 971	21 891 489

Gjennomsnittlig antall faste ansatte:	31	31
---------------------------------------	----	----

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styre
Lønn / honorar	1 183 694	287 755
Pensjonskostnad	166 156	
Andre ytelser	6 913	
	1 356 764	287 755

Regnskap

Regnskapsførsel er utført av egen regnskapsavdeling.

Revisjon

Revisjonshonorar for 2024 er kr. 211.718,-.
Revisjonshonoraret gjelder kun lovbestemt revisjon.

Note 4

Immaterielle anleggsmidler Varige driftsmidler

	1020	1150	1100/1160	1120	1200/1210	1220
	Utslippstil.	Tomter	Bygninger	Anlegg	Maskin m/utstyr	Oppsamlingut.
Anskaffelseskost 31.12.23	150 000	8 658 597	16 151 585	31 947 856	9 115 966	55 973 928
Tilgang	0	0	18 029 750	0	0	3 369 387
Avgang	0	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.24	150 000	8 658 597	34 181 334	31 947 856	9 115 966	59 343 315
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	150 000	0	9 207 628	22 936 241	7 770 293	37 525 648
Tilbakeføring av tidligere års avskrivninger	0	0	460 571	1 449 142	360 093	4 175 180
Årets avskrivninger	0	0	9 668 199	24 385 383	8 130 386	41 700 828
Akkumulerte avskrivninger 31.12.24	150 000	0	9 668 199	24 385 383	8 130 386	41 700 828
Balanseført verdi pr. 31.12.24	0	8 658 597	24 513 135	7 562 473	985 580	17 642 487

Avskrivningsperiode	10 år		40 år	10/20/40 år	8 år	8/10 år
Avskrivningsmetode	lineær		lineær	lineær	lineær	lineær

	1230	1250	1270	1280	1290	
	Biler	Inventar	Verktøy	Kontormaskiner	Programvare	Sum
Anskaffelseskost 31.12.23	1 137 687	593 049	184 685	1 522 499	814 350	126 250 202
Tilgang	0	0	0	0	0	21 399 137
Avgang	0	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.24	1 137 687	593 049	184 685	1 522 499	814 350	147 649 339
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	830 205	130 318	184 683	1 348 018	727 246	80 810 281
Tilbakeføring av tidligere års avskrivninger						0
Årets avskrivninger	87 063	101 039	0	73 356	53 373	6 759 816
Akkumulerte avskrivninger 31.12.24	917 268	231 357	184 683	1 421 374	780 619	87 570 097
Balanseført verdi pr. 31.12.24	220 420	361 692	2	101 125	33 731	60 079 242

Avskrivningsperiode	8 år	5 år	5 år	3 år	5 år	
Avskrivningsmetode	lineær	lineær	lineær	lineær	lineær	

Anlegg under utførelse 31.12.24: 12 246 322
Tilgang Anlegg under utførelse 2024: 16 705 332

Finansiering av tilgang anleggsmidler 2024

	1130	1100/1150/1160	1120	1200/1210/1220	1230	1250/1280	Sum
Bruk av egenkapital	16 705 332		-	3 369 387	0	0	20 074 719
Salg/innbytte av driftsmiddel							-
						Sum:	20 074 719

Note 5

Fordringer med forfall senere enn ett år

Ved regnskapsårets utgang er det ikke fordringer med forfall utover ett år regnet fra balansedagen.

Note 6

Mellomværende med foretak (Retura Østfold AS) i samme konsern

Ved regnskapsårets utgang hadde IØR en utestående fordring på kr. 5.323.185,- og en gjeldspost på kr. 531.806,- mot Retura Østfold AS.

Note 7

Langsiktig gjeld

Gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets utgang
Gjeld til kredittinstitusjoner

2024 51 337 500
2023 38 475 000

Avdragsprofil langsiktig gjeld

	2025	2026	2027	2028	2029
Kommunalbanken 7 år	750 000	750 000	750 000	750 000	750 000
Kommunalbanken 20 år	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000
Kommunalbanken 40 år	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000
Kommunalbanken 40 år	375 000	375 000	375 000	375 000	375 000
	2 325 000	2 325 000	2 325 000	2 325 000	2 325 000

Note 8

Pantstillelser og garantier

Selskapet kan ikke stille garanti eller pansette sine eiendeler til sikkerhet for andres økonomiske forpliktelse.

Note 9

Egenkapital

	2050
	Annen EK
Egenkapital 01.01.24	-34 050 848
Disponering av årsresultat	-635 267
Egenkapital 31.12.24	-34 686 115

Note 10

Eierstruktur

Det er ikke forutsatt noen innskuddsplikt i selskapet. De deltakende kommuners ideelle eierandel i selskapet beregnes ut fra registret omsetning (husholdnings- og hytterenovasjon), dvs. siste avlagte regnskap. Det samme gjelder forpliktelsene.

	Abonnenter pr. 31.12.24	Hytter pr. 31.12.24	Omsetning til eierkommunene			Sekker/annet
			Husholding	Hytter	Offentlige bygg	
Indre Østfold - Kundene fakt. direkte av IØR	20 691	1 383	69 306 228	3 941 888	4 760 024	30 720
Marker Kommune - Kundene fakt. direkte av IØR	1 736	581	5 939 895	1 505 025	449 702	0
Skiptvet Kommune	1 664	354	5 720 832	912 335	506 858	0
	24 091	2 318	80 966 955	6 359 248	5 716 584	30 720

	Omsetning Hush./hytter	%-andel			
Eierandel 2024:					
Indre Østfold - Kundene fakt. direkte av IØR	73 248 116	83,88 %	Andel i kr	9 326 180	4 085 736
Marker Kommune - Kundene fakt. direkte av IØR	7 444 920	8,53 %	Andel i kr	947 911	
Skiptvet Kommune	6 633 167	7,60 %	Andel i kr	844 556	
	87 326 203	100,00 %	Selvkostfond:	11 118 646	4 085 736
				Totalsum:	15 204 382

Note 11

Forpliktelse vedrørende sikring av deponi og anlegg

Avsetning til etterdriftsfond skal dekke kostnadene ved avfallsdeponiet etter at deponering av avfall er avsluttet, og ansvaret påløper i minst 30 år iht. avfallsforskriftens § 9.10 om finansiell garanti og kostnadsdekning.

Det ble gjennomført en ny beregning av etterdriftsavsetningen og deponiavgift i 2024.

Det ble benyttet målinger fra 2022 som viser gjenstående volum på deponiet og en antatt levetid på 10 år fra beregningen ble gjort. Beregningen justerer nødvendig avsetning til etterdrift for å nå avslutningskostnaden på deponiets avslutningstidspunkt.

For 2024 ble det gjort en etterberegning av priser som omhandler masser inn på deponi og som spesifiserer deponiavgiften for disse massene. Dette er en avgift som skal betales av forurenser og gå til å bygge opp etterdriftsfondet. Dette faktureres næringskunder og vil bidra med midler fra 2024 og fremover. For å bygge opp fondet med midler basert på tidligere års avsetninger vil en stor andel av dette dekkes inn via utbytte fra datterselskap og konsernavregning fra tidligere år. I tillegg vil en andel av dette dekkes inn over renovasjonsgebyret når det fremførbare underskuddet kreves inn. Frem til bankmidlene er fylt opp på dedikert konto vil midler for etterdrift ligge i lånerammen til IØR.

Forpliktelse Etterdrift pr. 31.12.23	-19 253 531
Årets avsetning til etterdrift	-544 731
Forpliktelse Etterdrift pr. 31.12.24	-19 798 262

En egen bankkonto, 1100.41.40615, er øremerket etterdriftsforpliktelsene:
Saldo konto 1100.41.40615 pr. 31.12.2024: 209 793

Note 12

Pensjonsordninger

Selskapets ansatte inngår i en kollektiv pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse. Tjenestepensjonsordningene gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på 66% av pensjonsgrunnlaget.

Fremtidig pensjonsytelse blir beregnet ut fra antall opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningen sikrer en brutto uførepensjon på samme nivå som alderspensjonen og omfatter i tillegg ektefellepensjon og barnpensjon.

De ansatte har også rett til avtalefestet førtidspensjon etter bestemte regler.

Forpliktelser relatert til AFP er ikke forsikringsmessig dekket og det er ikke avsatt midler i forsikringsordningen til dekning av fremtidig AFP-pensjoner.

Årets pensjonskostnad	Kollektiv 2024	Kollektiv 2023
Nåverdi av årets opptjening	2 947 826	2 725 212
Rentekostnad	1 374 128	1 205 581
Forventet avkastning	-1 812 718	-1 656 349
Adm.kostnader/rentegarantipremie	78 429	93 876
Aga av netto pensjonskostnad inkl. adm.kost	364 861	333 933
Resultatført aktuarielt tap (gevinst)	144 568	0
Resultatført planendring		
Periodens pensjonskostnad	3 097 094	2 702 253

Pensjonsforpliktelse	31.12.2024 Beste estimat	31.12.2023 Beste estimat
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	43 221 880	41 938 110
Pensjonsmidler	38 946 789	33 454 579
Netto forpliktelse før arb.avgift	4 275 091	8 483 531
Arbeidsgiveravgift	602 788	1 196 178
Netto forpliktelse inkl. arb.avgift	4 877 879	9 679 709
Ikke resultatført aktuarielt gevinst (tap) ekskl. aga	-458 531	-4 689 182
Ikke resultatført aktuarielt gevinst (tap) aga	-64 654	-661 175
Ikke resultatført planendringer	0	0
Balanseført netto forpl./ (midler) etter arb.avgift	4 354 694	4 329 352

Antall aktive	27	28
Antall pensjoner	12	12

Forutsetninger	31.12.2024	31.12.2023
Diskonteringsrente	3,90 %	3,10 %
Lønnsvekst	4,00 %	3,50 %
G-regulering	3,75 %	3,25 %
Pensjonsregulering	3,00 %	2,80 %
Forventet avkastning	5,90 %	5,30 %
Agasats	14,10 %	14,10 %
Amortiseringstid	8	8
Korridorstørrelse	10,00 %	10,00 %

Note 13

Investering i annet selskap

Selskapet eier 100% av aksjene i Retura Østfold AS med 100% stemmerett. Retura Østfold AS har kontoradresse i Skiptvetveien 85, 1815 Askim. Retura Østfold AS hadde i 2024 et overskudd etter skatt på kr 5.471.639,-. Egenkapitalen pr. 31.12.24 er kr 67.831.734,-.

Note 14

Bundne midler

I posten bankinnskudd, kontanter mv inngår bundne skattetreksmidler med kr. 772.628,-.

Note 15

Selvkostberegning for Indre Østfold Renovasjon IKS 2024

Selvkost Momentum (se vedlegg til note 15)	Hovedmodell	
Selvkostfond 01.01.24	10 163 493	
- Fond IØK	4 085 736	
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond 2024		Selvkost 2024
-/+ Renter på saldo underskudd selvkost (1799)	682 034	3 541 477
+ Overskudd selvkost	2 859 443	
Selvkostfond 31.12.24	17 790 706	

Note 16

Skattenote	2024	2023
Resultat før skattekostnad:	396 970	4 237 586
Permanente forskjeller		
Renskapsmessig resultat selvkost *1):	-1 376 980	-1 376 980
Utbytte fra Retura Østfold AS	0	0
Grunnlag bokført skattekostnad	-980 010	2 860 606
Endring midlertidige forskjeller*2)		
Driftsmidler	524 785	-897 046
Etterdriftsgaranti	544 731	486 392
Pensjonsforpliktelse	20 273	-721 201
Grunnlag betalbar skatt	109 779	1 728 751
Betalbar skatt (22%)		
Endring utsatt skatt	-238 297	241 724
For mye avsatt betalbar skatt i fjor	0	0
For mye avsatt utsatt skattefordel i fjor	0	0
Årets skattekostnad	-238 297	241 724

*1) Regnskapsmessig resultat selvkost fremkommer slik:

Selvkostresultat (= 0,-)	0	0
Kalkulatoriske finansposter (legges til)	2 168 381	2 168 381
Kalkulatoriske renter selvkostfond (legges til)	554 161	554 161
Faktiske renteinntekter (legges til)	120 714	120 714
Faktisk utbytte (legges til)	0	0
Faktiske rentekostnader (trekkes fra)	-1 466 276	-1 466 276
=Faktisk resultat	1 376 980	1 376 980

*2) Spesifikasjon av midlertidige forskjeller

	Pr. 01.01.	Pr. 31.12.	Endring
--	------------	------------	---------

Midlertidige forskjeller knyttet til driftsmidler	-3 896 789	-4 421 574	524 785
Gevinst og tapskonto	-33 108	-26 487	-6 621
Midlertidige forskjeller knyttet til garantikostn.	-19 253 531	-19 798 262	544 731
Midlertidige forskjeller knyttet til pensjonsforpliktelse	-3 463 482	-3 483 755	20 273
Sum midlertidige forskjeller	-26 646 910	-27 730 078	1 083 168
Forskjeller som ikke inngår i beregning av utsatt skatt/sk	16 348 612	16 348 612	
Akk.fremførbart underskudd som ikke inngår i utsatt ska	3 625 863	2 842 729	783 134
Grunnlag for beregning av utsatt skatt/skattefordel	-10 298 298	-11 381 466	1 083 168
Utsatt skattefordel (22% pr. 31.12.)	-2 265 626	-2 503 923	238 297

Det knytter seg såpass stor usikkerhet til utsatt skattefordel opparbeidet i perioden før selskapet ble skattepliktig for sin næringsvirksomhet. Av den grunn er det kun endringen i utsatt skattefordel som er bokført i regskapet for 2024.

Note 17

Varelager

	31.12.2024	31.12.2023
Salgsvarer (sekker)	134 065	184 078
Forbruksvarer (gratis sekker/poser)	23 590	346 922
Diesel til maskiner	749 256	34 083
Sum:	906 911	565 083

Kontantstrømoppstilling

Indirekte modell

Indre Østfold Renovasjon IKS

Kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	2024	2023
Resultat før skattekostnad	396 970	4 237 586
Periodens betalte skatt		
Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler		41 385
Ordinære avskrivninger	6 759 816	6 667 171
Nedskrivning anleggsmidler		
Endring i varelager	-341 827	-231 987
Endring i kundefordringer	-1 594 410	7 191 236
Endring i leverandørgjeld	-3 335 824	-742 811
Endring i forskjell mellom kostnadsført pensjon og inn-/utbetalinger i pensjonsordninger	25 342	-901 502
Effekt av valutakursendringer		
Endring i andre tidsavgrensningsposter	-3 310 348	-628 234
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	-1 400 282	15 632 844

Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		12 000
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-20 074 719	-3 160 104
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak		
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak	-73 523	-67 758
Innbetalinger ved salg av andre investeringer		
Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer		
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-20 148 242	-3 215 862

Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	15 000 000	
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld		
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	-2 137 500	-1 950 000
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld		
Netto endring i kassakreditt		
Innbetalinger av egenkapital		
Tilbakebetalinger av egenkapital		
Utbetalinger av utbytte		
Innbetalinger av konsernbidrag		
Utbetalinger av konsernbidrag		
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	12 862 500	-1 950 000

Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	-8 686 024	10 466 983
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter pr 01.01.	20 405 712	9 938 731
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter pr 31.12.	11 719 765	20 405 712

Konsernregnskap

Morselskap: Indre Østfold Renovasjon IKS
Datterselskap: Retura Østfold AS

F.nr. 974 642 239
F.nr. 888 386 882

	Note	IØR 2024	RØ 2024	Konsern 2024	Konsern 2023
DRIFTSINNTEKTER					
Salgsinntekt	2	106 675 505	103 329 806	195 185 421	164 139 396
Korr. Eliminering				2 891 572	5 569 290
Annen driftsinntekt	2	3 253 915	1 171 790	4 425 705	9 790 596
Periodisering selvkost	15	3 541 477		3 541 477	-1 940 383
Sum driftsinntekter		113 470 897	104 501 596	206 044 175	177 558 899
DRIFTSKOSTNADER					
Lønnskostnader og sosiale utgifter	3, 12	22 708 971	12 907 287	35 616 258	32 249 042
Avskrivninger	4	6 759 816	2 757 089	9 516 905	8 861 955
Annen driftskostnad	3	80 454 374	83 097 066	151 623 122	121 320 379
Garantikostnad etterdrift	11	544 731		544 731	486 392
Sum driftskostnader		110 467 893	98 761 442	197 301 017	162 917 768
DRIFTSRESULTAT		3 003 004	5 740 154	8 743 158	14 641 131
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER					
Finansinntekt		187 491	1 373 503	1 560 994	1 326 316
Aksjeutbytte	6	0		0	0
Aksjeutbytte Retura Østfold		0		0	0
Finanskostnad		2 793 525	64 019	2 857 544	1 833 455
Netto finansposter		-2 606 034	1 309 484	-1 296 550	-507 139
Ordinært resultat før skattekostnad	9, 15	396 970	7 049 638	7 446 608	14 133 992
Skattekostnad på ordinært resultat	16	-238 297	1 577 999	1 339 702	2 154 553
ÅRSRESULTAT	9, 15	635 267	5 471 639	6 106 906	11 979 439
DISPONERING AV ÅRSRESULTAT					
Avsatt til Annen egenkapital (2050)	9	635 267	5 471 639	6 106 906	11 979 439
Utbetaling til eierkommunene		0		0	0
Avsatt til utbytte (2800)			0	0	0
Sum		635 267	5 471 639	6 106 906	11 979 439

Konsernregnskap

Mørselskap: Indre Østfold Renovasjon IKS

Datterselskap: Retura Østfold AS

F.nr. 974 642 239

F.nr. 888 386 882

EIENDELER 31.12	Note	IØR 2024	RØ 2024	Konsern 2024	Konsern 2023
ANLEGGSMIDLER					
Immaterielle eiendeler					
Utslippstillatelse	4	0		0	0
Utsatt skattefordel	16	2 772 999	606 768	3 379 767	3 401 645
Sum immaterielle eiendeler		2 772 999	606 768	3 379 767	3 401 645
Varige driftsmidler					
Tomter	4	8 658 597	0	8 658 597	8 658 597
Bygninger	4	24 513 135	24 480 443	48 993 578	30 632 453
Oppsamlingsustyr	4	17 642 487	0	17 642 487	18 448 280
Anlegg, maskiner, varebil	4	21 014 794	0	21 014 794	24 235 501
Diverse driftsmidler	4	496 550	10 979 506	11 476 056	10 686 130
Sum varige anleggsmidler		72 325 564	35 459 949	107 785 513	92 660 962
Finansielle anleggsmidler					
Egenkapitalinnskudd KLP		712 458	0	712 458	638 935
Retura Østfold AS - 2000 aksjer pålydende kr 1000,-	13	2 000 000		0	0
Aksjer EMG AS			0	0	40 000
Retura Norge AS - 90 aksjer pålydende kr 1.000,-			255 000	255 000	255 000
Rekom AS - 30 aksjer pålydende 1500,-		0		0	0
Fordringer ansatte		0		0	0
Overfinansiering av pensjonsforpliktelse		0	0	0	0
Forskuddlseasing			2 648 128	2 648 128	1 436 223
Sum finansielle anleggsmidler		2 712 458	2 903 128	3 615 586	2 370 158
Sum anleggsmidler		77 811 021	38 969 845	114 780 866	98 432 765
OMLØPSMIDLER					
Varer	17	906 911		906 911	565 083
Fordringer					
Kundefordringer	5, 6	14 716 140	22 455 005	31 334 154	16 311 623
Korr. Eliminering		0		0	6 196 784
Fordring Retura Østfold AS	6	0			3 059 314
Fordring Retura Østfold AS, Trafo?		197 000		197 000	
Fordring eierkommunene		1 730 683		1 730 683	1 730 683
Fordring Skiptvet kommune		2 586 324		2 586 324	
Fordring selvkost IØK		4 085 736		4 085 736	4 085 736
Fordring selvkost		11 118 646		11 118 646	10 163 493
Andre fordringer		54 183	2 175 854	2 230 037	2 226 909
Sum fordringer		34 488 712	24 630 859	53 282 580	43 774 542
Bankinnskudd, kontanter og lignende					
Kontanter og bankinnskudd	14	11 719 765	30 010 837	41 730 602	54 292 681
Sum omløpsmidler		47 115 388	54 641 696	95 920 093	98 632 306
SUM EIENDELER		124 926 409	93 611 541	210 700 959	197 065 071

EGENKAPITAL OG GJELD 31.12	Note	IØR 2024	RØ 2024	Konsern 2024	Konsern 2023
EGENKAPITAL					
Innskutt egenkapital					
Aksjekapital - 2.000 aksjer pålydende kr 1000,-			2 000 000	0	0
Opptjent egenkapital					
Annen egenkapital	9, 10, 15	34 686 115	67 831 734	102 517 849	96 410 943
Sum egenkapital		34 686 115	69 831 734	102 517 849	96 410 943
Avsetning til forpliktelser					
Utsatt skatt		0	0	0	0
Sum avsetning for forpliktelser		0	0	0	0
Annen langsiktig gjeld					
Pensjonsforpliktelse	1, 12	4 354 694	3 207 389	7 562 083	7 140 110
Forpliktelse Etterdrift	11	19 798 262		19 798 262	19 253 531
Kommunalbanken	7	0		0	0
Kommunalbanken	7	51 337 500		51 337 500	38 475 000
Sum langsiktig gjeld		75 490 456	3 207 389	78 697 845	64 868 641
Kortsiktig gjeld					
Leverandørgjeld		7 399 150	17 250 429	18 812 588	14 127 950
Korr. Eliminering				0	6 196 784
Betalbar skatt	16	0	1 317 824	1 317 824	3 037 811
Skattetrekk og andre trekk		772 628		772 628	734 353
Skyldig offentlige avgifter		3 880 813	914 423	4 795 236	4 338 296
Utbytte			0	0	0
Annen kortsiktig gjeld		2 697 248	1 089 742	3 786 990	7 350 295
Gjeld selvkost		0		0	0
Sum kortsiktig gjeld		14 749 839	20 572 418	29 485 267	35 785 488
Sum gjeld		90 240 296	23 779 807	108 183 112	100 654 129
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		124 926 410	93 611 541	210 700 961	197 065 072

Askim, 30.05.25

Tron Kallum
Styreleder

Kjell Liborg
Nestleder

Therese Olavsrud
Styremedlem

Espen Volden
Styremedlem

Trine Hvoslef-Eide
Styremedlem

Thomas Haneborg
Daglig leder

KONSERNREGNSKAP - NOTER 2024

Morselskap: Indre Østfold Renovasjon IKS (100 %)
Datterselskap: Retura Østfold AS

F.nr. 974 642 239
F.nr. 888 386 882

Note 1

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med regnskapsloven, norske regnskapsstandarder og god regnskapsskikk.

Konsernregnskapet omfatter morselskapet og datterselskapet. Konsernregnskapet viser disse selskapene som en enhet gjennom eliminering av interne transaksjoner og mellomværender (konsolidering), jf. Regnskapsloven § 3-2 tredje ledd.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi, men varelageret vurderes til anskaffelseskost etter FIFO-metoden. Det er ikke foretatt nedskrivning av ukurans. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende.

Pensjoner

Ved regnskapsføring av pensjoner er lineær opptjeningsprofil og forventet sluttlønn som opptjeningsgrunnlag lagt til grunn. Foretakets pensjonsforpliktelse er balanseført. Premien og innbetaling til premiefond er kostnadsført.

Note 2a - Omsetning Konsern

Selskapets omsetning skjer i Norge. Varer og tjenester som omsettes er:

	IØR IKS	RØ	Intern fakt.	Konsern
Omsetning av deponigass og diesel	558 990		-558 990	0
Omsetning av arbeidskraft	483 330	0	-1 714 179	-1 230 848
Omsetning av leie	5 222 909	9 177 995	-5 695 339	8 705 565
Omsetning av næringsavfall	11 695 096	80 771 340	-6 109 353	86 357 082
Omsetning av husholdningsavfall	7 592 710		-596 560	6 996 150
Omsetning av innsamlingsustyr	61 496		-12 000	49 496
Omsetning av husholdningsrenovasjon	87 326 203		0	87 326 203
Omsetning diverse	-3 011 314	14 552 262	-121 331	11 419 616
Korr. Eliminering			2 891 572	2 891 572
Periodisering selvkost	3 541 477			3 541 477
Totalt:	113 470 897	104 501 597	-11 916 180	206 056 313

Note 2b - Markedsprising - kjøp av tjenester

Kjøp av tjenester – jfr avtale mellom IØR og Retura Østfold AS av 14.12.2020 undertegnet av begge selskapers daglige ledere I avtalens pkt 2 omtales kjøp av tjenester. Det er tatt utgangspunkt i en samlet vurdering av hva disse tjenestene omfatter. Noen tjenester vil av naturlige årsaker ha en høyere avanse, andre tjenester vil igjen ha en lavere avanse. Utover denne vurderingen har det blitt innhentet opplysninger eksternt for å sammenligne nivået av påslaget man har kommet frem til med hva andre benytter. Påslaget som vil bli benyttet på de faktiske kostnadene vil bli på 20% og vil gi markedsverdi for disse kostnadene.

Note 2c - Konsernavregning 2017-2020

AR	Beløp	Påslag	Avsetning
2017	1 321 832	20 %	1 586 198
2018	1 825 242	20 %	2 190 290
2019	2 544 973	20 %	3 053 968
2020	2 090 056	20 %	2 508 067
Sum	7 782 103	0	9 338 524

Indre Østfold Renovasjon IKS har for perioden 2017 - 2020 satt opp estimater for hvordan konsernavregningene mot RØ ville sett ut. Disse estimatene baserer seg på etterkalkylearbeid som er gjort av administrasjonen i perioden 2017-2020. Resultatet av disse etterkalkylene har ikke blitt fakturert til RØ, kun håndtert i driftsregnskapet til IØR.

Etterkalkylene har blitt gjort ut i fra kostnadsfordelinger man på det tidspunktet fant riktig. Det var da håndtert med bakgrunn i fordelingsnøkler på hver enkelt konto som man fant fornuftig.

I april 2024 ble det gjort en "testkjøring" av selvkostregnskapet for 2017 i modellen til Momentum. I denne testen ble det ikke avdekket vesentlige avvik i selvkostregnskapet.

Det kan tyde på at selvkostberegningene er riktig, men avregningene mot RØ var feil.
Det er derfor naturlig at selvkostberegningene som er gjort i perioden 2017 - 2020 står seg som estimat for hva som skulle ha vært avregnet og fakturert RØ.

I februar 2025, som en del av oppfølgingsrapporten til forvaltningsrevisjonen, har styret behandlet punktet som gjelder konsernavregningene for 2017-2020 og hvordan dette skal avsluttes. Styret, sammen med administrasjonen, har vedtatt at avregningene for disse årene er tilstrekkelig og har spilt inn dette til forvaltningsrevisjonen. Endelig oppgjør av dette skal gjennomføres i løpet av sommeren 2025.

Korrigerings av tidligere års feil står beskrevet i selvkostforskriften §7. Hvis det avdekkes vesentlige feil for tidligere år og denne har vært til ugunst for brukerne av tjenesten skal virkningen av feilen tas inn i selvkost som inntekt.
Hvis en feil fra tidligere år har vært til gunst for brukerne, skal virkningen av feilen ikke tas inn i selvkost som en kostnad.
For avfallsgebyr gjelder dette ikke.

Note 3

Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mv.

	2024	2023
Lønninger og honorarer	26 528 795	24 381 675
Arbeidsgiveravgift	4 381 465	4 123 296
Pensjonskostnad	3 781 981	3 070 737
Andre ytelser	924 017	673 334
Sum lønnskostnad	35 616 258	32 249 043
Gjennomsnittlig antall ansatte IØR IKS:	31	31
Gjennomsnittlig antall ansatte Retura Østfold AS:	17	13
Gjennomsnittlig antall ansatte Konsern:	48	44

Ytelser til ledende personer	IØR IKS Daglig leder	IØR IKS Styre	Retura Østfold Daglig leder	Retura Østfold Styre
Lønn / honorar	1 183 694	287 755	1 244 625	226 845
Pensjonskostnad	166 156		230 438	
Andre ytelser	6 913		141 097	
	1 356 764	287 755	1 616 160	226 845

Regnskap

Regnskapsførsel er utført av egen regnskapsavdeling i IØR IKS.

Revisjon	IØR IKS	Retura Østfold	Konsern
Revisjonshonorar 2023:	99 620	85 600	185 220
Annen bistand:	0	8 000	8 000
	99 620	93 600	193 220

Note 4

Varige driftsmidler

	1130 Anlegg under utførelse	1150 Tomter	1100/1160 Bygninger	1120 Anlegg	1200/1210 Maskin m/utstyr	1220 Oppsamlingut.
Anskaffelseskost 31.12.22	-4 459 010	8 658 597	43 346 568	31 947 856	15 731 069	64 662 723
Tilgang	16 705 332	0	19 684 372	0	725 000	6 395 599
Avgang		0	0	0	1 586 200	750 000
Anskaffelseskost 31.12.23	12 246 322	8 658 597	63 030 939	31 947 856	14 869 869	70 308 322
Akkumulerte avskrivninger 31.12.22	0	0	12 714 113	22 936 241	8 838 249	40 302 684
Tilbakeføring av tidligere års avskrivninger	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivninger	0	0	1 323 248	1 449 142	922 406	5 507 280
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	0	0	14 037 361	24 385 383	9 760 655	45 809 964
Balanseført verdi pr. 31.12.23	12 246 322	8 658 597	48 993 578	7 562 473	5 109 214	24 498 358

Avskrivningsperiode	40 år	10/20/40 år	8 år	7/8/10 år
Avskrivningsmetode	lineær	lineær	lineær	lineær

	1230/1240 Biler/Maskiner	1250 Inventar	1270 Verktøy	1280 Kontormaskiner	1290 Programvare	Sum
Anskaffelseskost 31.12.22	1 137 687	593 049	184 685	1 522 499	814 350	164 140 072
Tilgang	0	0	0	0	0	43 510 303
Avgang	0	0	0	0	0	2 336 200
Anskaffelseskost 31.12.23	1 137 687	593 049	184 685	1 522 499	814 350	205 314 176
Akkumulerte avskrivninger 31.12.22	830 205	130 318	184 683	1 348 018	727 246	88 011 758
Tilbakeføring av tidligere års avskrivninger	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivninger	87 063	101 039	0	73 356	53 373	9 516 906
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	917 268	231 357	184 683	1 421 374	780 619	97 528 664
Balanseført verdi pr. 31.12.23	220 420	361 692	2	101 125	33 731	107 785 512

Avskrivningsperiode	8 år	5 år	5 år	3/5 år	5 år
Avskrivningsmetode	lineær	lineær	lineær	lineær	lineær

Finansiering med egenkapital ved tilgang av anleggsmidler 2023

	1130	1120	1200/1210	1230/1240	1220	1250/1270 1280/1290	Sum
Bruk av egenkapital	2 020 331	19 684 372	725 000	0	6 395 599	0	43 510 303
Salg/innbytte av driftsmiddel				-			-
						Sum:	43 510 303

Note 5

Fordringer med forfall senere enn ett år

Ved regnskapsårets utgang er det ikke fordringer med forfall utover ett år regnet fra balansedagen.

Note 6

Ikke nødvendig.

Note 7

Langsiktig gjeld

Gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets utgang	2024	2023
Gjeld til kredittinstitusjoner	51 337 500	38 475 000

Avdragsprofil langsiktig gjeld

		2025	2026	2027	2028	2029
Kommunalbanken	7 år	750 000	750 000	750 000	750 000	750 000
Kommunalbanken	20 år	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000
Kommunalbanken	40 år	375 000	375 000	375 000	375 000	375 000

Note 8

Pantstillelser og garantier

Selskapet kan ikke stille garanti eller pansette sine eiendeler til sikkerhet for andres økonomiske forpliktelse.

Note 9

Egenkapital

	2050
	Annen EK
Egenkapital 01.01.24 - IØR IKS	-34 050 848
Egenkapital 01.01.24 - Retura Østfold AS	-62 360 094
Disponering av årsresultat - IØR IKS	-635 267
Disponering av årsresultat - Retura Østfold AS	-5 471 639
Egenkapital 31.12.24	-102 517 848

Note 10

Eierstruktur

Det er ikke forutsatt noen innskuddsplikt i selskapet. De deltakende kommuners ideelle eierandel i selskapet beregnes ut fra registret omsetning (husholdnings- og hytterrenovasjon), dvs. siste avlagte regnskap. Det samme gjelder forpliktelsene.

	Abonnenter pr. 31.12.24	Hytter pr. 31.12.24	Omsetning til eierkommunene			Sekker/annet
			Husholding	Hytter	Offentlige bygg	
Indre Østfold - Kundene fakt. direkte av IØR	20 691	1 383	69 306 228	3 941 888	4 760 024	30 720
Marker Kommune - Kundene fakt. direkte av IØR	1 736	581	5 939 895	1 505 025	449 702	0
Skiptvet Kommune	1 664	354	5 720 832	912 335	506 858	0
	24 091	2 318	80 966 955	6 359 248	5 716 584	30 720

	Omsetning Hush./hytter	%-andel
Eierandel 2024:		
Indre Østfold - Kundene fakt. direkte av IØR	73 248 116	83,88 %
Marker Kommune - Kundene fakt. direkte av IØR	7 444 920	8,53 %
Skiptvet Kommune	6 633 167	7,60 %
	87 326 203	100,00 %

Note 11

Forpliktelser vedrørende sikring av deponi og anlegg

Avsetning til etterdriftsfond skal dekke kostnadene ved avfallsdeponiet etter at deponering av avfall er avsluttet, og ansvaret påløper i minst 30 år iht. avfallsforskriftens § 9.10 om finansiell garanti og kostnadsdekning.

Det ble gjennomført en ny beregning av etterdriftsavsetningen og deponiavgift i 2024.

Det ble benyttet målinger fra 2022 som viser gjenstående volum på deponiet og en antatt levetid på 10 år fra beregningen ble gjort.

Beregningen justerer nødvendig avsetning til etterdrift for å nå avslutningskostnaden på deponiets avslutningstidspunkt.

For 2024 ble det gjort en etterberegning av priser som omhandler masser inn på deponi og som spesifiserer deponiavgiften for disse massene. Dette er en avgift som skal betales av forurenser og gå til å bygge opp etterdriftsfondet. Dette faktureres næringskunder og vil bidra med midler fra 2024 og fremover. For å bygge opp fondet med midler basert på tidligere års avsetninger vil en stor andel av dette dekkes inn via utbytte fra datterselskap og konsernavregning fra tidligere år. I tillegg vil en andel av dette dekkes inn over renovasjonsgebyret når det fremførbare underskuddet kreves inn. Frem til bankmidlene er fylt opp på dedikert konto vil midler for etterdrift ligge i lånerammen til IØR.

Forpliktelse Etterdrift pr. 31.12.23	-19 253 531
Årets avsetning til etterdrift	-544 731
Forpliktelse Etterdrift pr. 31.12.24	-19 798 262

En egen bankkonto, 1100.41.40615, er øremerket etterdriftsforpliktelsene:
Saldo konto 1100.41.40615 pr. 31.12.2024: 209 793

Note 12

Pensjonsordninger

Selskapenes ansatte inngår i en kollektiv pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse. Tjenestepensjonsordningene gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på 66% av pensjonsgrunnlaget.

	Retura Østfold		Indre Østfold Renovasjon IKS	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	8 873 207	8 014 994	43 221 880	41 938 110
Pensjonsmidler	7 882 493	6 469 184	38 946 789	33 454 579
Netto forpliktelse før arb.avgift	990 714	1 545 810	4 275 091	8 483 531
Arbeidsgiveravgift	139 691	217 959	602 788	1 196 178
Netto forpliktelse inkl. aga	1 130 405	1 763 769	4 877 879	9 679 709
Ikke resultatført actuarielt gevinst (tap) ekskl.aga	1 820 319	917 606	-458 531	-4 689 182
Ikke resultatført actuarielt gevinst (tap) aga	256 665	129 383	-64 654	-661 175
Ikke resultatført planendringer	0	0	0	0
Balanseført nto forpl./ (midler) etter aga	3 207 389	2 810 758	4 354 694	4 329 352
Antall aktive	11	11	27	28
Antall pensjoner	1	1	12	12
FORUTSETNINGER	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Diskonteringsrente	3,90 %	3,10 %	3,90 %	3,10 %
Lønnsvekst	4,00 %	3,50 %	4,00 %	3,50 %
G-regulering	3,75 %	3,25 %	3,75 %	3,25 %
Pensjonsregulering	3,00 %	2,80 %	3,00 %	2,80 %
Forventet avkastning	5,90 %	5,30 %	5,90 %	5,30 %
Agasats	14,10 %	14,10 %	14,10 %	14,10 %
Amortiseringstid	10	10	8	8
Korridorstørrelse	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %

Note 13

Ikke nødvendig.

Note 14

Bundne midler	IØR IKS	Retura Østfold	Konsern
Skattetrekksmidler som er inkl. i bankinnskudd:	772 628	467 562	1 240 190

Note 15

Selvkostberegning for Indre Østfold Renovasjon IKS 2024

Selvkost Momentum (se vedlegg til note 15)

Selvkostfond 01.01.24	10 163 493
- Fond IØK	4 085 736
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond 2024	0
-/+ Renter på saldo underskudd selvkost (1799)	682 034
+ Overskudd selvkost	2 859 443
Selvkostfond 31.12.24	17 790 706

Note 16

Skattenote - IØR IKS

Resultat før skattekostnad:	396 970
Permanente forskjeller	
Renskapsmessig resultat selvkost *1):	-1 376 980
Utbytte fra Retura Østfold AS	0
Grunnlag bokført skattekostnad	-980 010
Endring midlertidige forskjeller*2)	
Driftsmidler	524 785
Etterdriftsgaranti	544 731
Pensjonsforpliktelse	20 273
Grunnlag betalbar skatt	109 779
Betalbar skatt (22%)	0
Endring utsatt skatt	-238 297
For mye avsatt betalbar skatt i fjor	0
For mye avsatt utsatt skattefordel i fjor	0
Årets skattekostnad	-238 297

*1) Regnskapsmessig resultat selvkost fremkommer slik:

Selvkostresultat (= 0,-)	0
Kalkulatoriske finansposter (legges til)	2 168 381
Kalkulatoriske renter selvkostfond (legges ti	554 161
Faktiske renteinntekter (legges til)	120 714
Faktisk utbytte (legges til)	0
Faktiske rentekostnader (trekkes fra)	-1 466 276
=Faktisk resultat	1 376 980

*2) Spesifikasjon av midlertidige forskjeller Pr. 01.01. Pr. 31.12. Endring

Midlertidige forskjeller knyttet til driftsmidler	-3 896 789	-4 421 574	524 785
Gevinst og tapskonto	-33 108	-26 487	-6 621
Midlertidige forskjeller knyttet til garantikostn.	-19 253 531	-19 798 262	544 731
Midlertidige forskjeller knyttet til pensjonsforpliktelse	-3 463 482	-3 483 755	20 273
Sum midlertidige forskjeller	-26 646 910	-27 730 078	1 083 168
Forskjeller som ikke inngår i beregning av utsatt skatt	16 348 612	16 348 612	0
Akk.fremførbart underskudd som ikke inngår i utsatt skatt	3 625 863	2 842 729	783 134
Grunnlag for beregning av utsatt skatt/skattefordel	-10 298 298	-11 381 466	1 083 168
Utsatt skattefordel (22% pr. 31.12.)	-2 265 626	-2 503 923	238 297

Det knytter seg såpass stor usikkerhet til utsatt skattefordel opparbeidet i perioden før selskapet ble skattepliktig for sin næringsvirksomhet. Av den grunn er det kun endringen i utsatt skattefordel som er bokført i regskapet for 2024.

Skattnote - Retura Østfold AS

Midl. Forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skatte-reducerende forskjeller som kan fastsettes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	31.12.24	31.12.23	Endring
Anleggsmidler	529 401	-942 647	-1 472 048
Fordringer	-80 049	-187 243	-107 194
Pensjonspremie/-forplikelser	-3 207 389	-2 810 758	396 631
Netto forskjeller	-2 758 037	-3 940 648	-1 182 611
Skattereduserende forskjeller som ikke kan fastsettes	0	0	0
Sum midlertidige forskjeller	-2 758 037	-3 940 648	-1 182 611
Utsatt skattefordel 31.12.24 basert på 22%	-606 768	-866 943	-260 175

Grunnlag for beregning av skatt	2024	2023
Ordinært resultat før skattekostnad	7 049 638	9 896 406
+/- Permanente forskjeller	123 084	21 350
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	-1 182 611	3 890 474
Årets skattegrunnlag	5 990 111	13 808 230

Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	1 317 824	3 037 811
Sum	1 317 824	3 037 811

+/- Endring i utsatt skatt	260 999	-855 905
Skattekostnad i resultatregnskapet	1 578 823	2 181 906

Betalbar skatt i skattekostnad	1 317 824	3 037 811
--------------------------------	-----------	-----------

Betalbar skatt i balansen	1 317 824	3 037 811
---------------------------	-----------	-----------

Note 17

Varelager

	31.12.2024	31.12.2023
Salgsvarer (sekker)	134 065	184 078
Forbruksvarer (gratis sekker/posen)	23 590	346 922
Diesel til maskiner	749 256	34 083
Sum:	906 911	565 083

Kontantstrømoppstilling

Indirekte modell

Indre Østfold Renovasjon IKS / Retura Østfold AS

Kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	Konsern 2024	Konsern 2023
Resultat før skattekostnad	7 446 608	14 133 992
Periodens betalte skatt	-3 037 811	-1 490 329
Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler	-848 313	41 385
Ordinære avskrivninger	9 516 905	8 861 955
Nedskrivning anleggsmidler	0	0
Endring i varelager	-341 827	-231 987
Endring i kundefordringer	-13 742 875	6 138 051
Endring i leverandørgjeld	3 404 898	2 898 647
Endring i forskjell mellom kostnadsført pensjon og inn-/utbetalinger i pensjonsordninger	421 973	-731 530
Effekt av valutakursendringer	25 577	0
Endring i andre tidsavgrensningsposter	-4 417 555	-1 321 872
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	-1 572 421	28 298 312

Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	1 687 418	12 000
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-25 480 553	-14 863 909
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak	14 423	0
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak	-73 523	-67 758
Innbetalinger ved salg av andre investeringer	0	0
Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer	0	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-23 852 235	-14 919 667

Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	15 000 000	0
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld	0	0
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	-2 137 500	-1 950 000
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld	0	0
Netto endring i kassakreditt	0	0
Innbetalinger av egenkapital	0	0
Tilbakebetalinger av egenkapital	0	0
Utbetalinger av utbytte	0	0
Innbetalinger av konsernbidrag	0	0
Utbetalinger av konsernbidrag	0	0
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	12 862 500	-1 950 000

Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	-12 562 156	11 428 646
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter pr 01.01.	54 292 681	42 864 039
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter pr 31.12.	41 730 602	54 292 681

Til representantskapet i Indre Østfold Renovasjon IKS

Kopi:
Styret
Daglig leder

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet for Indre Østfold Renovasjon IKS som viser et overskudd på kr 396 970 og et konsernregnskap, som viser et overskudd på kr 5 868 609. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, resultatregnskap, kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» gjeldende lovkrav, og årsregnskapet gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2024 og av dets resultat og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i lov om interkommunale selskaper, budsjett- og regnskapsforskriften for IKS og god regnskapsskikk i Norge.
- gir konsernregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til konsernet Indre Østfold Renovasjon IKS som økonomisk enhet per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i lov om interkommunale selskaper, budsjett- og regnskapsforskriften for IKS og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

- Selskapets og konsernets note 15 redegjør for samlet størrelse av foreliggende underskudd på selvkost-området husholdningsrenovasjon med kr 17 790 706. Av dette underskuddet, er det i 2024 avdekket at kr 2 262 427 er eldre enn fem år, og skulle vært innbetalt via gebyrinntekter i 2023 og 2024. Dette bryter med Generasjonsprinsippet som fremgår av selvkostforskriftens § 8 tredje ledd. Selskapets representantskap skal, i forbindelse med budsjettprosessen for 2025, være gjort kjent med at underskudd i denne størrelsesorden burde vært krevd inn i allerede avsluttede regnskapsår.
- Konsernregnskapets note 2c redegjør for at Indre Østfold Renovasjon IKS har beregnet avregning av kostnader mot Retura Østfold AS for regnskapsårene 2017-2020. Estimatenes

representerer beløp som skulle vært fakturert datterselskapet, på kr 9 338 524 inkl. påslag for markedspris. Det fremkommer at disse beløpene ikke er fakturert.

Vi vurderer at det foreligger estimatusikkerhet i den konserninterne avregningen.

Uenighet mellom selskapene i konsernet om etablerte fordelingsnøkler mellom den lovpålagte selvkostvirksomheten og konsernets næringsvirksomhet skaper også usikkerhet for hvorvidt de avlagte selvkostkalkylene, både for 2023 og tidligere regnskapsår, er korrekte.

- Det foreligger vesentlig usikkerhet i regnskapet for Indre Østfold Renovasjon IKS om verdien av utestående kundefordringer er reell. Det usikre beløpet er på anslagsvis 6,5 mill kroner og gjelder fordringer eldre enn 90 dager. Forholdet innebærer også vesentlig usikkerhet om det konsoliderte årsregnskapet.

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

Årsberetningen

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen datert 31.03.2025 og har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil.

Som beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» ovenfor, foreligger det en viss usikkerhet omkring den konserninterne avregningen og riktigheten av konsernets regnskap.

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

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

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

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 5

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

For videre beskrivelse av ledelsens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

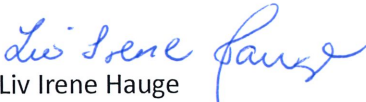
www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 5

Andre forhold

Selskapets årsregnskap er ikke avlagt til frist fastsatt i § 4 i Forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper.

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.05.2025, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap og årsberetning var på dette tidspunkt ikke avgitt av ledelsen.

Rolvøy, 28. mai 2025


Liv Irene Hauge
Oppdragsansvarlig revisor

Til representantskapet i Indre Østfold renovasjon IKS
v/leder

Kopi:
Daglig leder
Administrasjonssjef

Revisjonsbrev nr. 3/2025

Vi har avsluttet revisjonen av årsregnskapet 2024 for selskapet – og konsernet - Indre Østfold renovasjon IKS. I den forbindelse ønsker vi å kommentere forhold som revisjonen mener er vesentlige og bør følges opp.

Forbehold til årsregnskapet

- Selskapets og konsernets note 15 redegjør for samlet størrelse av foreliggende underskudd på selvkost-området husholdningsrenovasjon med kr 17 790 706. Av dette underskuddet, er det i 2024 avdekket at kr 2 262 427 er eldre enn fem år, og skulle vært innbetalt via gebyrinntekter i 2023 og 2024. Dette bryter med Generasjonsprinsippet som fremgår av selvkostforskriftens § 8 tredje ledd. Selskapets representantskap skal, i forbindelse med budsjettprosessen for 2025, være gjort kjent med at underskudd i denne størrelsesorden burde vært krevd inn i allerede avsluttede regnskapsår.
- Konsernregnskapets note 2c redegjør for at Indre Østfold Renovasjon IKS har beregnet avregning av kostnader mot Retura Østfold AS for regnskapsårene 2017-2020. Estimatenes representerer beløp som skulle vært fakturert datterselskapet, på kr 9 338 524 inkl. påslag for markedspris. Det fremkommer at disse beløpene ikke er fakturert.

Vi vurderer at det foreligger estimatusikkerhet i den konserninterne avregningen.

Uenighet mellom selskapene i konsernet om etablerte fordelingsnøkler mellom den lovpålagte selvkostvirksomheten og konsernets næringsvirksomhet skaper også usikkerhet for hvorvidt de avlagte selvkostkalkylene, både for 2023 og tidligere regnskapsår, er korrekte.

- Det foreligger vesentlig usikkerhet i regnskapet for Indre Østfold Renovasjon IKS om verdien av utestående kundefordringer er reell. Det usikre beløpet er på anslagsvis 6,5 mill kroner og gjelder fordringer eldre enn 90 dager. Forholdet innebærer også vesentlig usikkerhet om det konsoliderte årsregnskapet.

Andre forhold

- Selskapets og konsernets årsregnskap ble ikke avlagt til frist fastsatt i § 4 i Forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper. Endelig korrigert regnskap ble fremlagt for revisjon 23.05.2025, etter rettelser foretatt i forbindelse med revisjonsprosessen.
- Vi vurderer at det foreligger en latent mislighetsrisiko for manuelle utbetalinger fra bank så

lenge det ikke er sikret arbeidsdeling, med minst to ulike personer som godkjenner alle bankdisposisjoner.

Rolvøy, 28.05.2025



Liv Irene Hauge

oppdragsansvarlig revisor

List of Signatures

Page 1/1



2025-05-26 Årsberetning 2024.pdf

Name	Method	Signed at
Volden, Espen Andreas	BANKID	2025-05-28 13:15 GMT+02
Hvoslef-Eide, Anne K	BANKID	2025-05-27 14:50 GMT+02
Liborg, Kjell Ove	BANKID	2025-05-27 13:27 GMT+02
Klerud, Gunnar Otto	BANKID	2025-05-27 13:16 GMT+02
Haneborg, Thomas Hatlo	BANKID	2025-05-27 12:31 GMT+02
Kallum, Tron Einar	BANKID	2025-05-30 12:35 GMT+02
Olavsrud, Therese Nicoline	BANKID	2025-05-28 13:28 GMT+02



This file is sealed with a digital signature. The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
External reference: 6602EA2D068F4462AA9280CEFE61273A

Styrets årsberetning 2024

Indre Østfold Renovasjon IKS

Fakta om virksomheten

- 2024 var Indre Østfold Renovasjon IKS (IØR) sitt 49. driftsår.
- Administrasjon og drift er samlet ved Stegen avfallsanlegg, Skiptvetveien 85, 1815 Askim.
- Eierkommuner og eierandeler
 - Indre Østfold Kommune 84%
 - Marker Kommune 9%
 - Skiptvet Kommune 7%
- Antall abonnenter
 - Husholdning: 25.806 (2023: 24.091 - 2022: 23.975)
 - Fritidsboliger: 2.395 (2023: 2.318 - 2022: 2.318)
- Antall innbyggere
 - 55.060 (2023: 54.583 - 2022: 53.907)
- Gjenvinningsstasjoner
 - Stegen (Indre Østfold)
 - Grensen (Marker)
- Antall besøkende gjenvinningsstasjonene
 - 44.194 (2023: 39.781 - 2022: 53.907)
- Mengde husholdningsavfall
 - 17.572,41 (2023: 17.149,65 tonn - 2022: 17.203 tonn)
- Næringsavfall til deponi
 - 17.499,34 (2023: 17.509,08 tonn - 2022: 31.296 tonn)
- Omsetning
 - MNOK 113 (2023: MNOK 107 - 2022: MNOK 89)
- Datterselskap
 - Retura Østfold AS
 - Omsetning MNOK 104 (2023: MNOK 80 - 2022: MNOK 71)

Organisasjon

I 2023 gjennomførte IØR en strategiprosess som omhandlet mål, tiltak og organisering slik at vi kan levere våre tjenester på en mest mulig sikker, miljøvennlig og kostnadseffektiv måte og for at vi oppnår de kravene som er satt for tjenesten. Strategiprosessen danner grunnlag for vedtatt kompetansekartlegging for å se dagens situasjon og hva som skal til for å nå de strategiske målene. Kompetansekartleggingen ble fullført i 2024. Kartleggingen belyser klart behovet for styrket kompetanse innen kommunikasjon, renovasjon, digitalisering og data samt omstilling. For å nå eierkommunenes krav er det vesentlig at IØR styrker sin kompetanse innen de påviste kompetanseområdene.

IØR har historisk vært organisert med tre avdelinger; Renovasjon, Drift og Administrasjon. Denne overordnede organiseringen videreføres. Organisasjonsendringene som er foreslått i prosessen omhandler endringer i ledelsesstrukturen og på undernivåene og har som mål å effektivisere driften av renovasjonstjenesten, gjenvinningsstasjoner, deponi, og støttefunksjoner som administrasjon, miljø, HMS, økonomi, IT mv.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
6602EA2D068F4462AA9280CEFE61273A

Ledergruppen består av daglig leder og ledere for de tre avdelingene.

Ved utgangen av 2024 besto ledergruppen av:

Thomas Haneborg	Daglig leder
Jim Juliussen-Burås	Driftssjef/NK
Vegard Felder	Administrasjonssjef
Roar Johannessen	Fagleder Renovasjon

Økonomi

Hovedaktiviteten til IØR er renovasjonstjenesten. Denne utføres til selvkost og finansieres i hovedsak av renovasjonsgebyret. Inntekter fra salg av utsorterte avfallstyper er også en del av selvkostregnskapet som bidrar til lavere gebyrer. For 2024 utgjorde det ca. 4,5 % av driftsinntektene.

Refusjonsprisen for renovasjon for eierkommunene var i 2024 kr. 3.438,- eks. mva. pr. abonnement. IØR overtok utfaktureringen fra Indre Østfold kommune fra 01.01.23 og fakturerer hovedsakelig innbyggerne kvartalsvis, sammen med Marker kommune. Fra januar 2023 er det bare Skiptvet kommune som faktureres hver måned etter antall registrerte abonnenter fra foregående måned.

Renovasjonsgebyret for 2024 var godt under landsgjennomsnittet som var på kr. 3.854,- (eks. mva), det vil si kr 416,- lavere enn landsgjennomsnittet.

På selvkostområdet har de siste års trend med underskudd fortsatt. Prisstigninger og renteøkninger må tillegges en stor del av dette, men ved å hele tiden skulle ha gebyret lavere enn landsgjennomsnittet blir det vanskelig å snu dette til overskudd da nye nasjonale og internasjonale krav vil gjøre tjenesten dyrere. Til tross for kostnadsreduserende tiltak som ruteendringer, reduksjon av antall beholdere og effektivisering av drift øker underskuddet i selvkostfondet. Det er over tid varslet om behov for økning av renovasjonsgebyret for at tjenesten skal kunne leveres slik at sentrale mål blir nådd og at tjenesten blir levert iht. til lovkrav.

Det negative selvkostfondet er ved utgangen av 2024 på kr. 17.790.706,- og er fordelt på hver enkelt eierkommune basert på omsetning og antall abonnenter. IØR fakturerer gebyret for IØK og MK og er dermed ansvarlig for selvkostfondet for disse kommunene. Skiptvet kommune sin andel av underskuddet for 2024 blir fakturert kommunen i Q1 2025.

IØR har i 2024 et årsoverskudd før skatt på kr. 396.970,-. Dette er ca. 459 TNOK lavere enn budsjett, dette skyldes i all hovedsak for lavt gebyr over tid. Overskuddet i morselskapet overføres til selvkostfondet og annen egenkapital.

Konsernet består av morselskapet Indre Østfold Renovasjon IKS (IØR) og datterselskap Retura Østfold AS (100%). Retura Østfold AS står for næringsaktiviteten i konsernet. Konsernregnskapet viser et positivt årsresultat på kr. 5.868.609,-. Dette er en nedgang på 51% fra 2023. Etter vedtak i representantskapet er det besluttet at konsernet skal oppløses og IØR sine eierkommuner skal kjøpe Retura Østfold AS fra IØR. Endelig beslutning skal fattes i de respektive kommunestyrer i løpet av 2025.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
6602EA2D068F4462AA9280CEFE61273A

Retura Østfold AS oppnådde i 2024 et positivt årsresultat etter skatt på kr. 5.471.639,-. Dette er en nedgang på 29% fra 2023. Styret i Retura har valgt å ikke utbetale utbytte for 2024 grunnet investeringer.

Det har blitt gjort noen korrigeringer i regnskapet og notene som synliggjør nye beregninger av prising av tjenester som kjøpes av IØR, fordeling av kostnader i etterkalkyle mellom husholdning og næring og ny beregning av priser for leie av grunn.

IØR har i perioder gjennom året anstrengt likviditet. Dette ble kraftig forsterket etter at IØR overtok utfaktureringen av renovasjonsgebyret fra IØK fra januar 2023. Ved at IØR overtok denne jobben har den jevne kontantstrømmen som var, blitt endret for å følge IØK sine forfall på de kommunale gebyrene. Arbeidet med å fakturere gebyrene fikk en del konsekvenser for IØR. Systemene og organisasjonen var ikke satt opp til å håndtere det store volumet med kunder og transaksjoner. Det igjen resulterte i manglende kundeoppfølging og dermed et stort antall gebyrer som ikke ble betalt ved forfall. IØR sin største inntektskilde er renovasjonsgebyret, og når en stor andel av disse kravene ikke betales går det utover likviditeten til IØR og bidrar også til at tjenesten blir dyrere. IØR har satt i gang en rekke tiltak for å begrense omfanget av dårlige betalere og hente inn penger på et langt tidligere tidspunkt enn det som har vært mulig hittil. Det dreier seg om bytte av ERP-system og samarbeid på innfordring/inkasso med ekstern partner. Men et viktig suksesskriterie for at dette skal fungere i hverdagen er at tidsbruken som går til organisasjonsstruktur og selskapsstyring reduseres betraktelig.

I tillegg har det vært utfordringer med å få Retura til å akseptere det som faktureres til dem. Utfordringene oppstår gjerne ifm. årsavslutning hvor årets etterkalkyle settes opp og IØR ser hvordan resultatet mot næringsavdelingen ser ut. Historisk har dette gitt underskudd hvert år, og når det tok tid før Retura betalt for de rettmessige fakturaene har det hatt stor påvirkning på likviditeten. Manglende utbytte fra Retura er også en faktor som er vesentlig her, da utbyttet gjerne skal gå til miljøtiltak og etterdriftsfond på Stegen.

Nøkkeltall fra regnskapet 2024:

Årsresultat før skatt (overskudd): kr. **396.970,-**

Balanseregnskapet pr. 31.12.24:			
		Egenkapital:	34.447.818,-
Anleggsmidler:	77.572.724,-	Langsiktig gjeld:	75.490.456,-
Omløpsmidler:	<u>47.115.388,-</u>	Kortsiktig gjeld:	14.749.839,-
Eiendeler:	<u>124.688.112,-</u>	Egenkapital og gjeld:	124.688.113,-

IØR har ved balansedag likvide midler på 11,7MNOK. Likviditetsgrad 1 er 3,19 og kan anses som god. Konsernet har ved balansedag likvide midler på 41,7MNOK.

Revisor for morselskap og konsernregnskap er Østre Viken Kommunerevisjon IKS.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
6602EA2D068F4462AA9280CEFE61273A

Fortsatt drift

Regnskapet er utarbeidet etter kravene i regnskapsloven. Forutsetning for fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2024 er satt opp på dette grunnlaget. Flere detaljer kan sees i regnskapet for IØR for 2024.

Disponering av overskudd

IØR har i 2024 et årsoverskudd før skatt på kr. 396.970,-. Dette er ca. 459 TNOK lavere enn budsjett. Overskuddet i morselskapet overføres til selvkost.

Risiko

Avfallsbransjen er i stor endring, og den strategiske risikoen er avhengig samfunnsutviklingen, lovpålagte krav og andre endringer i rammevilkårene for avfallshåndtering. Det er viktig at organisasjonen, herunder styrende organer, har god forståelse for denne utviklingen, og at eierne gir IØR det nødvendig handlingsrom til å nå de strategiske målene. Styret anser at strategien til morselskapet er i samsvar med den strategiske risikoen.

Selskapet utfører lovpålagte selvkosttjenester for eierkommunene med tilhørende enerett som medfører liten markeds- og finansiell risiko.

Bemanning

Ved utgangen av 2024 hadde IØR 27,3 årsverk, hvorav 23 i 100%-stillinger.

Likestilling

IØR arbeider aktivt for å utligne kjønnsfordelingen. I 2024 var andelen 22 menn og 8 kvinner, hvilket gir en kjønnsbalanse på ca. 73% / 27%.

Arbeidsmiljø/HMS

I IØR er helse, miljø og sikkerhet første prioritet. Det gis opplæring innen bruk av verneutstyr, håndtering av farlig avfall, maskiner etc. Det tilbys nødvendig vaksinasjonsprogram og medisinske kontroller for ansatte som trenger dette i forhold til sin arbeidssituasjon. Det utarbeides månedlige HMS rapporter og en årsrapport som fremlegges for styret. Det har ikke vært hendelser innenfor arbeidsmiljø/HMS i 2024 som har ført til personskader med fravær.

Sykefravær

Totalt sykefravær i 2024 var på 6,51% (2023: 7,05 % - 2022: 2,32%). Av dette var egenmeldt sykefravær var på 0,91% (2023: 0,66 % - 2022: 1,05%), hvilket er å anse som lavt. IØR har siden 2020 ikke registrert personskader med fravær som følge av arbeidsulykke eller arbeidsuhell på eget ansatt personell.

Påvirkning av ytre miljø

Selskapet jobber kontinuerlig for å unngå forurensning av ytre miljø. Det er iverksatt flere tiltak for å redusere utslipp av klimagass, flyveavfall, avverge og håndtere akutt forurensning og for å minske påvirkning av forurensning til bekk og grunnvann. Det gjennomføres syklisk overvåking av utslipp til luft og vann. IØR har utarbeidet egen handlingsplan for å håndtere miljøkrav og oppgraderer kontinuerlig våre tiltak for å tilfredsstille disse.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
6602EA2D068F4462AA9280CEFE61273A

Prosjekter

IØR har gjennom en lengre periode jobbet med utviklingsprosjektet «Ny Giv Stegen» med flere delmål:

- Støp og bygg av omlastningshall sto klart september 2024
- Slamprosessanlegg for Indre Østfold Kommune er startet og forventet ferdigstilt i Q1 2025
- Forprosjekt for nytt administrasjonsbygg og ny gjenvinningsstasjon ble vedtatt av styret i 2024 og skal gjennomføres i april 2025.

Status forvaltningsrevisjonen

Oppfølgingsarbeidet med å lukke punktene i rapporten ble ledet av ekstern 3.part utpekt av representantskapet. 22.10.24 ble det avla ekstern fasilitator sin statusrapport til styret i IØR.

I statusrapporten påpekes det at:

- Samarbeidet mellom IØR og RØ siden 2005 er uvanlig i norsk sammenheng, noe som gjør det utfordrende å finne sammenlignbare markedspriser.
- Det er opprettet samarbeid med samfunnsbedriftene om markedspriser og avtalegrunnlag mellom selskapene.
- Målet er å ha avtalegrunnlag med priser klart innen 1. desember 2024.

Med bakgrunn i godkjent årsregnskap for 2023 og statusrapport ble følgende punkter innrapportert til kommunerevisjonen i februar 2025:

- Foreta en kontrollberegning av kostnader til etterdrift for næringsvirksomheten på deponiet. Eventuelt behov for tilleggsavsetning bør enten belastes Retura Østfold AS, eller legges frem for eierkommunene til beslutning.
- Foreta en fordeling av selvkostfond/ sørge for at fremførbart underskudd spesifiseres på de enkelte kommuner
- Sørge for at selvkostberegningen er fordelt på de enkelte kommuner
- Sikre at fordelingen mellom avdelingene gjøres fortløpende slik at kravet til adskilt regnskap blir ivaretatt
- Bruke dynamiske fordelingsnøkler som blir vurdert og dokumentert hvert år og unngå gjennomsnittsberegning av avskrivningskostnader
- Etablere en regnskapsmessig organisering som sikrer hensiktsmessig fordeling av kostnader ved å opprette flere avdelinger

Samfunnsbedriftene konkluderte med at prisingen mellom selskapene må fastsettes basert på anbudsprosesser. Videre arbeid med avtalegrunnlag mellom selskapene stanset opp da samfunnsbedriftene opplevde å komme i en interessekonflikt.

Styreansvarsforsikring

Forsikring er tegnet i AIG Europe S.A med dekning inntil 5MNOK i forsikringsperioden.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
6602EA2D068F4462AA9280CEFE61273A

Styremedlemmer i IØR pr 31.12.2024:

Styreleder:	Espen Andreas Volden
Nestleder:	Kjell Liborg
Styremedlem:	Therese Olavsrud
Styremedlem:	Thor Mauritzen
Styremedlem:	Trine Hvoslef-Eide
Ansattrepresentant/styremedlem	Gunnar Klerud
Fast møtende vara:	Simen Gunneng
Vara:	Kristian Wiik Amundrød
Vara:	Heidi Haakaas
Vara ansattrepresentant:	Marko Zdrakovic

Styret har avholdt 11 møter og behandlet 47 saker i 2024.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
6602EA2D068F4462AA9280CEFE61273A

Styret i Indre Østfold Renovasjon IKS

Askim 31. mars 2025

.....

Tron Kallum

Styreleder

.....

Kjell Liborg

Nestleder

.....

Therese Olavsrud

Styremedlem

.....

Espen Andreas Volden

Styremedlem

.....

Trine Hvoslef-Eide

Styremedlem

.....

Gunnar Klerud

Styremedlem

.....

Thomas Haneborg

Daglig leder



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
6602EA2D068F4462AA9280CEFE61273A

34 25 Status og fremdrift på de ulike punktene fra tidligere representantskapsmøte

Orientering Tron Kallum

Bakgrunn

Representantskapet vedtok 5. mars følgende i sak 24 25-Utredninger:

- 1. Representantskapet viser til bestillingen i sak 03/24 og setter frist for besvarelsen, ref. vedtakspunkt 8, til september 2025.*
- 2. Styret for IØR sender eierkommunene jevnlig rapporter om fremdriften i arbeidet.*
- 3. Ekstern bistand i strategiarbeidet finansieres av Retura Østfold AS.
Oppdragsbeskrivelsen til ekstern bistandsyter utformes av selskapene i fellesskap*

I sak 25 25 – Samhandling i konsernet, vedtok representantskapet følgende:

- 1. Representantskapet legger til grunn at selskapene kommuniserer fortløpende, og involverer hverandre i arbeid som angår avtaler og oppgjør mellom selskapene.*
 - 1. Begge selskaper skal dokumentere og legge fram grunnlaget for fastsettelse av priser og angivelse av kostnader (beregninger, kildehenvisninger, e.l.).[1]*
 - 2. Det skal skje en gjensidig utveksling av informasjon og dokumentasjon som hver av selskapene trenger for å fullføre regnskap, legge budsjetter og nå frister.[2]*
- 2. Styret i IØR skal underrette styret i Retura om beslutninger som kan ha betydning for Retura, før endelig beslutning treffes[3]. Retura skal få anledning til å legge frem sine vurderinger før endelig beslutning i IØR.*
- 3. For å utnytte den samlede kompetansen i kommunenes eierskap på Stegen, skal selskapene stadig utfordre hverandre med hensyn til effektivisering, kvalitet, prioriteringer, nye arbeidsmåter og bærekraftig utvikling.*
- 4. Det skal lages en plan for samhandling og møteplasser mellom selskapene. For øvrig skal dette beskrives i strategien for utvikling av Stegen, og tilpasses den til enhver tid gjeldende organisasjonsstruktur.*
- 5. Styret for IØR sender eierkommunene jevnlig rapporter om samhandlingen mellom selskapene, i henhold til eiernes forventninger som beskrevet i punktene over.*

Status vedtak fra representantskapet av 5. mars 2025

En overordnet status er som følger.

Styreleder i Indre Østfold Renovasjon (IØR) og styreleder i Retura Østfold AS (RØ) utformet dagsorden til fellesmøte mellom begge styrene med styremedlemmer som ble gjennomført 22. april 2025. Dagsorden til møtet var:

1. Velkommen
2. Presentasjon av deltakerne
3. Mål med møtet. Målet var å utforme en plan for hvordan «lukke» saker fra forvaltningsrevisjonen og vedtak i representantskapet av 5. mars 2025
4. Enige om spilleregler mellom selskapene
5. Faste møtetidspunkter mellom styrene
6. Organisering, styringsorganer og styringslinjer
7. Samhandling og kommunikasjon mellom selskapene – våre «spilleregler»
8. Planlegge hvordan gjennomføre representantskapets forventninger og vedtak fra møtet 5. mars 2025
9. Gjennomgang av punktene fra forvaltningsrevisjonen 2023 og avtale hvordan alle punktene kan bli lukket før 1. juli 2025
10. Daglige ledere presenterer hovedsatsninger i 2026 som en start på handlingsplan og budsjett 2026. «Målene for nå avfallskravene» Frist 15. september 2025
11. Møtefrekvens framover med styrene i IØR og RØ

Presentasjonen til fellesmøte og forslag til punkter ble utformet av styreleder i IØR og oversendt styreleder i RØ slik at begge styrelederne stod bak presentasjonen med forslag.

Referat fra fellesmøtet ligger vedlagt.

Styreleder IØR vil spesielt peke på at fellesmøte med begge styrene med styremedlemmer, har ikke tidligere vært gjennomført. Fellesmøte var særdeles viktig både med hensyn til gjennomgang og lik forståelse for:

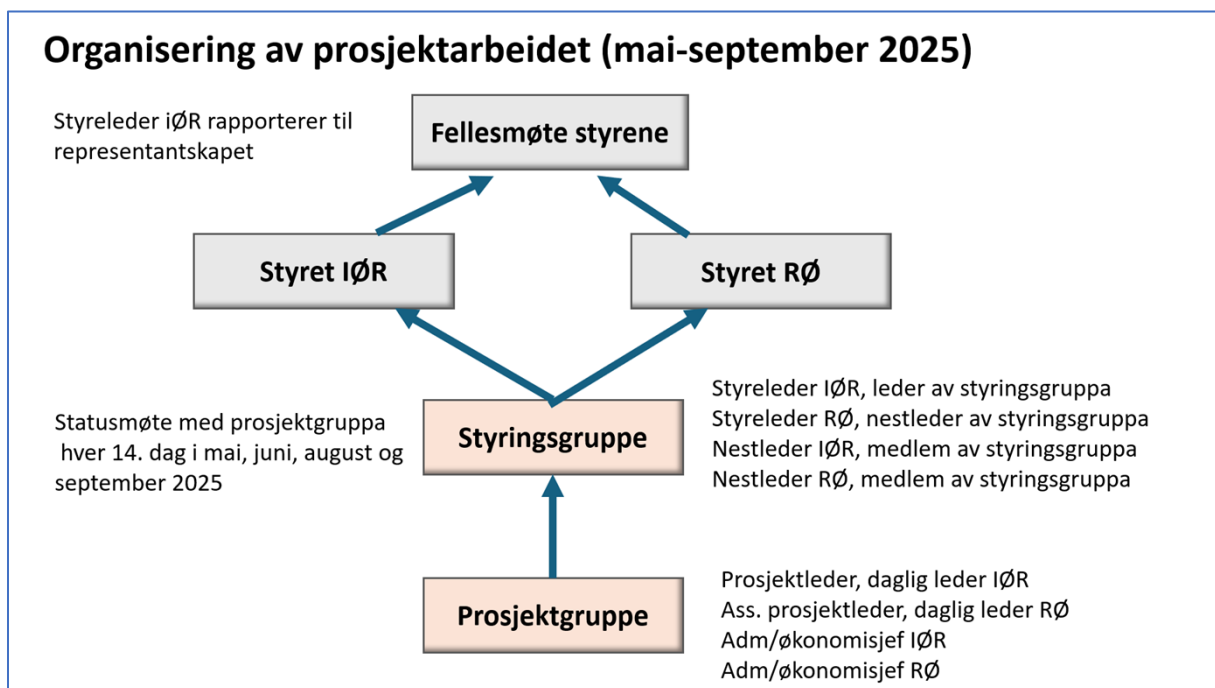
- a) roller og ansvar mellom IØR og RØ
- b) representantskapets vedtak og oppfølgingspunkter fra kommunerevisjonen
- c) hvordan arbeidet skal organiseres og prioriteres
- d) spilleregler som gjelder for begge styrene
- e) fellesmøter mellom styrene for 2025 men også for 2026.

Organisering av arbeidet

Styreleder IØR ble styreleder i mars 2025, og så tidlig at her er det mange punkter som skal «lukkes». Dette er fullt mulig å gjøre innenfor fristen som er satt av representantskapet, dersom en organiserer dette som prosjekt med mange aktiviteter, tydelige struktur og tydelige styringslinjer, og ikke minst god samhandling og prioritering fra begge selskapene.

I fellesmøtet mellom styrene ble det vedtatt at punktene fra både representantskapet og oppfølgingsrapporten fra kommunerevisjonen gjennomføres som et prosjekt.

Organiseringen er som figuren under viser:



Som figuren viser, er begge selskapene med i alt som skal utredes og følges opp både fra administrasjonen og styrene. Dette skal vi sammen helt klart få gjennomført samtidig som vi er beviste på våre roller, det vil si i IØR og RØ.

Spilleregler mellom selskapene

Bakgrunnen for «spilleregler» er en metodisk tilnærming når det blant annet gjelder å oppfylle representantskapets vedtak vedrørende samhandling mellom selskapene. Igjenom fellesmøte mellom styrene 22. april 2025, ble følgende spilleregler vedtatt:

- Være bevisst på sine roller og ansvar
- Utøve åpenhet for strategier, satsninger og budsjettmessige konsekvenser
- Orientere hverandre om forhold som begge styrene og administrasjonene bør være kjent med
- Alltid løse strategier og eventuelle utfordringer mellom styrene og administrasjonene

- e) Løse utfordringer og muligheter fortrinnsvis på administrativt nivå
- f) Sørge for at alle henvendelser til eierkommunene/representantskapet skal gå fra styreleder IØR
- g) Ha årshjul med felles styremøter
 - Satsninger og budsjett
 - Årsregnskap

Styreleder for konsernet sendte e-post til ordførerne i representantskapet 29. april 2025 hvor de fikk presentasjonen som hadde blitt gjennomgått med styrene. Undertegnede la vekt på at spilleregler er et viktig suksesskriterium for å oppfylle representantskapets vedtak. Jeg la vekt på å rendyrke styringslinjene i konsernet, sitat;

«Spillereglene viser at begge selskaper tar vedtak fra representantskapet på alvor. Jeg vil blant annet peke på punktene e og f som gjelder «styringslinjer». Det betyr at alle utfordringer skal løses mellom styrene og administrasjonene, og at alle henvendelser til eierkommunene/- representantskapet skal gå fra styreleder i IØR. Som styreleder for IØR og ansvarlig for konsernet (IØR og RØ), skal jeg sørge for at vi, som selskaper, skal etterleve dette. Dersom det allikevel skulle skje at noen tar direkte kontakt med dere, må dere sende henvendelsen videre til meg. For at roller og ansvar skal fungere for selskapene og representantskapet, ber jeg også om at hvis dere som ordførere har behov for kontakt med enten IØR eller RØ så tar dere kontakt med meg som styreleder i konsernet.

For å etterleve styringslinjen er styrene avhengig av at alle som har roller i styringslinjen følger disse, både styrene, eierkommunene og representantskapet. Gjennom dette vil samhandling både oppover og nedover i styringslinjen sørge for god samhandling alle veier, som igjen vil være avgjørende for å løse oppdragene fra representantskapet både på kort- og lengre sikt.

Fremdrift

Styrene har satt seg som mål, om å i all hovedsak gjennomføre alle aktiviteter og oppfølgingspunkter før 1. juli, og å bruke august til «finpuss» og siste avklaringer før oppfølgingspunkter leveres til representantskapsmøtet i september. Det er mye som skal gjennomføres, men utredningene er snart et år forsinket, så derfor skal arbeidet prioriteres 100% både fra styrene og administrasjonene i konsernet.

Status på punktene fra representantskapet

De fleste punktene har kommet langt og er under arbeid, men det er for tidlig å legge fram endelig resultater til representantskapet. Det var flere punkter fra representantskapet som gjelder samhandling mellom styrene. Samhandling mellom selskapene gjøres nå på en helt

annen måte enn tidligere. Styreleder IØR sier ikke at alt er på plass, fordi her erfarer undertegnende at noe kan ta litt lengere tid enn andre temaer, fordi det handler også om kultur, rolleforståelser og viljen til å lykkes sammen som to selskaper, hvor vi legger vekt på å prate hverandre opp – slik kan et konsern fungere. Vi har startet dette arbeidet både gjennom spilleregler, prosjektorganiseringen og fellesmøter mellom styrene. Fellesmøter mellom styrene i 2025 blir som følger:

Fellesmøter 2025:

1. 22. april. Oppfølging av vedtak fra representantskapet og oppfølging forvaltningsrevisjonen
2. 21. mai. Generalforsamling Retura Østfold. Status vedrørende vedtak representantskap og forvaltningsrevisjonen
3. 18. juni. Behandle saker vedrørende representantskap og forvaltningsrevisjonen
4. 27. aug. Slutføre saker representantskap og forvaltningsrevisjonen
5. 10. sept. Handlings- og økonomiplaner 2026
6. 9. des. Året som har gått

Årshjul for fellesmøter fra 2026:

1. Medio febr. Årsregnskap og årsmeldinger
2. Medio juni. Hovedsatsninger neste år (føringer for budsjettering)
3. Medio sept. Handlings- og økonomiplaner kommende år
4. Medio des. Året som har gått

Med ovennevnte beskrivelse vurderer styreleder i IØR at punkt 4 og 5 i sak 25 25 allerede er oppfylt.

Oppsummering

Styreleder vurderer at begge styrene med administrasjonen, nå har lagt et felles planlagt løp både når det gjelder organisering, samhandling og aktiviteter til å oppfylle vedtakene fra representantskapet, slik at «oppdragene» kan behandles av representantskapet i september 2025. Dette statusdokumentet er forelagt styreleder i Retura Østfold AS som slutter seg til statusrapporten.

Vedlegg: Referat fra fellesmøte mellom styrene 22. april 2025.

MØTEREFERAT FELLES STYREMØTE INDRE ØSTFOLD RENOVASJON OG RETURA ØSTFOLD

REFERATNR.	01/2025
------------	---------

Dato	Sted		
2025-04-22	Scandic Brennemoen		
Møteleder		Referent	
Tron Kallum		Thomas Haneborg	
Til stede:			
Navn	Bedrift	Funksjon	Init.
Tron Kallum	Indre Østfold Renovasjon (IØR)	Styreleder	TKA
Thomas Haneborg	IØR	Daglig leder	THH
Vegard Felder	IØR	Øko/Adm leder	VFE
Thomas Ingum	Retura Østfold AS (RØ)	Øko/Adm leder	OTI
Tom Erik Mellegård	Retura Østfold AS	Daglig leder	TEM
David Koth-Norbye	Retura Østfold AS	Styreleder	DKN
Hans Lundblad	Retura Østfold AS	Styremedlem	HAL
Gunnar Klerud	IØR	Styremedlem	GLK
Kjell Liborg	IØR	Styremedlem, nestleder	KJL
Trine Hvoslef-Eide	Retura Østfold AS	Styremedlem	THE
Anne-Berit Sommernes	Retura Østfold AS	Styremedlem	ABS
Anne-Mina Skjønberg	Retura Østfold AS	Styremedlem	AM
Lars Erik Pettersen	Retura Østfold AS	Styremedlem, nestleder	LEP
Forfall:			
Espen Volden	IØR	Styremedlem	EAV
Therese Olavsrud	IØR	Styremedlem	THO

Pkt.	Tekst	Frist	Ansvarlig
01	Bakgrunn for møtet Møte mellom styrene, daglig leder og økonomi/adm ledere i IØR og RØ		
1.1-1-3	1. Velkommen TKA 2. Presentasjon av deltakerne TKA 3. Mål med møtet TKA Se agendapunkter under og vedlegg		
04	Organisering, styringsorganer og styringslinjer TKA Se vedlegg punkt 4		
05	Samhandling og kommunikasjon mellom selskapene – våre «spilleregler» TKA - Se vedlegg punkt 5 - Representantskapet i sitt vedtak 05. mars 2025 administrerer styrene - TKA: Regnskapene skal sendes inn til frist i 2026 - Styret i IØR skal jevnlig rapportere til eierne. Dette referatet og fastsettelse av møtedatoer skal være første rapport (se pkt. 09)		

	• Alle henvendelser til eierne/representantskapet skal gå via styreleder i IØR. • DKN: Det er IØR som eier alle utfordringene, men at RØ skal informeres og delta. DKN mener at dårlig samhandling mellom selskapene er årsaken til situasjonen i dag. • Årshjul med felles møtepunkter TKA Gruppearbeid: RØ: ønsker endring i punkt 5. litra c) "og administrasjonene" og litra d) "og administrasjonene". Nytt pkt e) "utfordringer og muligheter skal fortrinnsvis løses på administrativt nivå mellom selskapene Vedtak: Følgende spilleregler gjelder for styrene og administrasjonen: a) Være bevisst på sine roller og ansvar b) Utøve åpenhet for strategier, satsninger og budsjettmessige konsekvenser c) Orienterer hverandre om forhold som begge styrene og administrasjonene bør være kjent med d) Alltid løse strategier og eventuelle utfordringer mellom styrene og administrasjonene e) Løse utfordringer og muligheter fortrinnsvis på administrativt nivå f) Sørge for at alle henvendelser til eierkommunene/-representantskapet skal gå fra styreleder IØR g) Ha årshjul med felles styremøter - Satsninger og budsjett - Årsregnskap		
06	Planlegge hvordan gjennomføre representantskapets forventninger og vedtak fra møtet 5. mars 2025 TKA • Se vedlegg punkt 6 •		
07	Gjennomgang av punktene fra forvaltningsrevisjonen 2023 og avtale hvordan alle punktene kan bli lukket før 1. juli 2025 TKA • Se vedlegg pkt 7 • DKN: Ønsker ny juridisk vurdering av Samfunnsbedriftenes (juridisk) vurdering. • Prioriteringer for selskapene -Daglig drift -Leverer på bestillinger fra representantskapet -Fullføre/lukke punktene fra kommunerevisjonen Alt annet nedprioriteres Alle 22 punkter skal i hovedsak lukkes før 01. juli 2025 (både under pkt 6 og 7) August benyttes til finpuss, representantskapet motta sak før 01. september 2025. Arbeidet skal organiseres som prosjekt med:		

	Styringsgruppe (SG) • Styringsgruppens leder, styreleder IØR • Styringsgruppens nestleder, styreleder Retura • Medlem, nestleder styret IØR • Medlem, nestleder styret Retura Styringsgruppas (SG) oppgaver: • Godkjenne prosjektgruppas plan for arbeidet i henhold til føringer fra felles styremøte 22. april 2025 • Rapportere om status i arbeidet til styrene • Innstille på saker som skal behandles av styrene. • Legge fram forslag til styrene som gjelder status og saksfremlegg til representantskapsmøter Styringsgruppa har statusmøte hver 14. dag i mai, juni, august og september. Daglige ledere bytter på med å være sekretær for styringsgruppa. Prosjektgruppa (PG) består av: • Daglig leder IØR, prosjektleder • Daglig leder RØ, ass. prosjektleder • Økonomiansvarlig IØR • Økonomiansvarlig RØ • Andre interne eller eksterne som prosjektgruppa knytter til seg Prosjektgruppas (PG) oppgaver: • Utarbeide plan for arbeidet i tråd med føringer gitt i felles styremøte 22. april 2025. Planen godkjennes av styringsgruppa. • Bemanne prosjektet med interne og eventuelt eksterne ressurser som finansieres av RØ • Rapportere om status i henhold til godkjent plan og etter statusmal gitt av styringsgruppa. • Innstille på saker som skal behandles av styringsgruppa. • Utforme forslag til saksfremlegg til representantskapsmøter Det forventes at prosjektgruppa frigjør tid og i perioden arbeider 50-100% for å gjennomføre prosjektet. Lage en prosjektplan • Fredag 25. april PG 0800-1000 -Exel arket, se vedlegg • Mandag 28. april PG 1300-1500 • Tirsdag 06. mai PG 1300-1500 • Tirsdag 13. mai PG 1300-1500 • Tirsdag 20. mai PG 1300-1500 • Tirsdag 27. mai PG 1300-1500 • Tirsdag 03. juni PG 1300-1500 • Tirsdag 10. juni PG 1300-1500 • Tirsdag 17. juni PG 1300-1500 • Tirsdag 24. juni PG 1300-1500		
--	---	--	--

	• Tirsdag 05. august PG 1300-1500 • Tirsdag 12. august PG 1300-1500 • Tirsdag 19. august PG 1300-1500 • Tirsdag 26. august PG 1300-1500 SG +DL • Tirsdag 29. april SG 1400-1600 • Onsdag 14. mai SG 1400-1600 • Onsdag 28. mai SG 1400-1600 • Onsdag 11. juni SG 1400-1600 teams • Onsdag 25. juni SG 1400-1600 • Onsdag 06. august SG 1400-1600 • Onsdag 20. august SG 0800-1000 Teams • Onsdag 03. september SG 1400-1600 Tentativt Benytte excel-ark som rapporteringsverktøy til styringsgruppen DL i selskapene frigjør tid for arbeidet. Det forventes at prosjektgruppen skal yte 50-100% i perioden.		
08	Daglige ledere presenterte hovedsatsninger i 2026 som en start på handlingsplan og budsjett 2026. Fokus på hvordan nå målene med avfallskravene. TKA • Se vedlegg IØR hovedprioriteringer 2026 • Se vedlegg RØ Hovedprioriteringer 2026		
09	Møtefrekvens framover med styrene i IØR og RØ TKA Årshjul fra 2026: • Medio februar Årsregnskap/årsmeldinger • Medio juni Hovedsatsninger neste år (føringer for budsjetteringer) • Medio september Ø-H plan kommende periode • Medio des. Året som har gått Fellesmøter i 2025 • 22. april - status prosjektarbeidet • 21. mai med GF – status prosjektarbeidet • 18. juni – «lande» de fleste leveransene • 27. august – ferdigstille leveranser til rep.skap og punktene fra forvaltningsrevisjonen • 10. sept Ø- og H plan 2026-2029 • 09. desember – året som har gått Alle møter avholdes på Brennemoen, to rom. Fellesmøter og separate styremøter.		

Vedlegg:

1. Presentasjon i møtet
2. Mal for prosjektplanlegging (excel)



Fellessamling styrene i IØR og Retura med daglige ledere og økonomisjefer

Scandic Brennemoen

Tirsdag 22. april 2025

Kl 17.00 – 20.00

Dagsorden

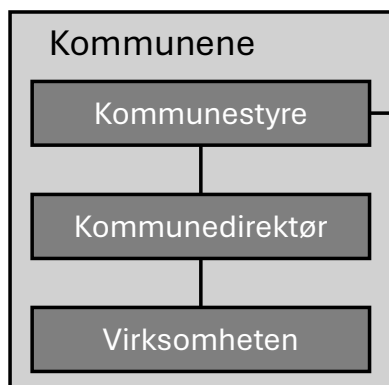
1. Velkommen
2. Presentasjon av deltakerne
3. Mål med møtet
4. Organisering, styringsorganer og styringslinjer
5. Samhandling og kommunikasjon mellom selskapene – våre «spilleregler»
6. Planlegge hvordan gjennomføre representantskapets forventninger og vedtak fra møtet 5. mars 2025
7. Gjennomgang av punktene fra forvaltningsrevisjonen 2023 og avtale hvordan alle punktene kan bli lukket før 1. juli 2025
8. Daglige ledere presenterer hovedsatsninger i 2026 som en start på handlingsplan og budsjett 2026. «Målene for nå avfallskravene» Frist 15. september 2025
9. Møtefrekvens framover med styrene i IØR og RØ

3. Mål med møtet

1. Plan for hvordan «lukke» saker fra forvaltningsrevisjonen og vedtak i representantskapet av 5. mars 2025
2. Enige om spilleregler mellom selskapene.
3. Faste møtetidspunkter mellom styrene

4. Organisering, styringsorganer og styringslinjer

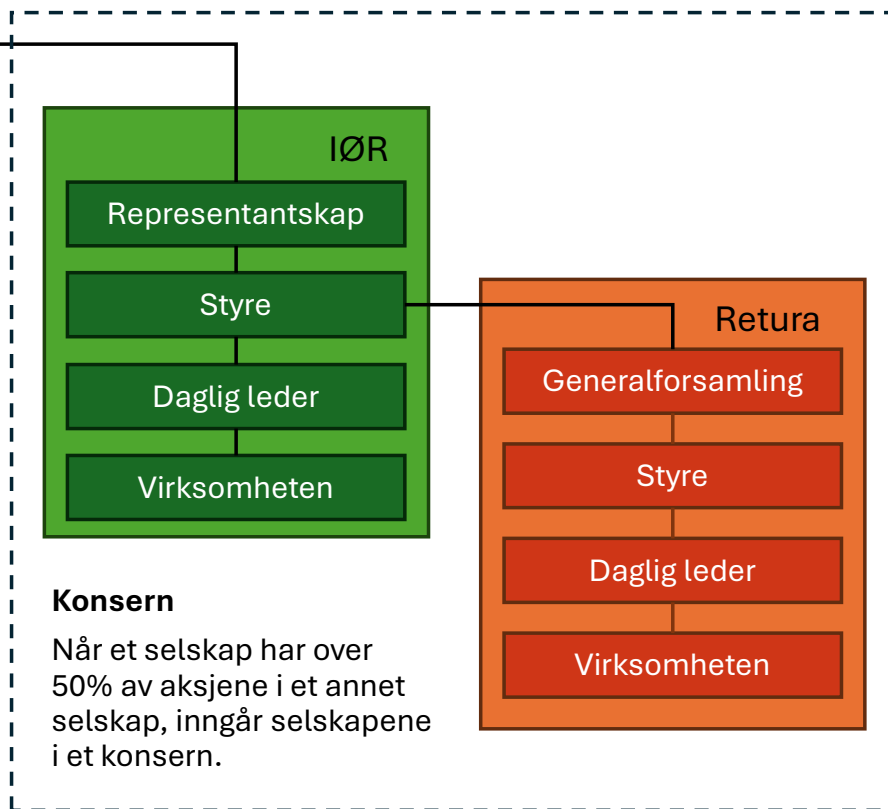
Kommuner, Indre Østfold Renovasjon IKS og Retura Østfold AS



Aksjeloven § 6-16. Datterselskaps forhold til morselskapet

(1) Styret i et datterselskap plikter å gi styret i morselskapet opplysninger som er nødvendige for å kunne vurdere konsernets stilling og resultatet av konsernets virksomhet.

(2) Morselskapet skal underrette styret i et datterselskap om forhold som kan ha betydning for konsernet som helhet. Morselskapet skal også underrette datterselskapets styre om beslutninger som kan ha betydning for datterselskapet, før endelig beslutning treffes.



- 1) Kommunene Indre Østfold, Marker og Skiptvet er eiere av IØR.
- 2) IØR eier 100% av Retura.
- 3) Den øverste myndigheten i selskapene er eierorganet, henholdsvis representantskap og generalforsamling.
- 4) Eierstyringen foregår gjennom eierorganet.
- 5) Ordførerne utgjør valgkomitéen
- 6) Både AS og IKS ledes av et styre. Eierorganet velger styret.
- 7) Forvaltningen av selskapet hører under styret.
- 8) Styret representerer selskapet utad og tegner dets firma. Nærmere bestemmelser om fullmakt til å representere selskapet går fram av lov (aksjeloven kap. 6 og IKS-loven §16) og evt. vedtekter/selskapsavtale.
- 9) Styret i IØR avgjør hvem som representerer styret i generalforsamlingen for Retura. Siden Retura er heleid av IØR kan hele styret velge å utgjøre GF.

Ulike styringsmessige forskjeller, IKS og AS

Område	IKS	AS
Eiernes økonomiske ansvar	Ubegrenset ansvar for selskapets forpliktelser	Begrenset til innskutt aksjekapital
Budsjett, salg av fast eiendom og større investeringer	Vedtas av representantskapet	Vedtas av styret (1)
Utdeling av midler/utbytte	Utdeling av selskapets midler besluttet etter forslag fra styret eller med styrets samtykke	Det kan ikke besluttet utdelt høyere utbytte enn styret har foreslått eller godtar
Låneopptak	Mulighet for låneopptak og tak for samlet låneopptak, fastsettes i selskapsavtalen	Vedtas av styret (2)
Endring av selskapsavtale /vedtekter	Alle punkter som selskapsavtalen etter loven må inneholde, skal vedtas av kommunestyret	Revisjon av vedtekter vedtas av generalforsamlingen
Innkalling til møte i eierorgan	Representantskapets leder kaller inn til møte i representantskapet	Styret innkaller til generalforsamling
Leder av eierorgan	Verv som leder og nestleder	Møteledelse (3)
Representasjon i eierorgan	Representantskapsmedlemmer velges av kommunestyret. Representanter kan ikke møte med fullmakt	Eier møter. Stedfortreder kan møte med fullmakt, og kan i tillegg ta med og gi talerett til rådgiver
Eiere	Må ha minst to eiere, kun offentlige	Kan ha bare én eier. Kan eies av både offentlige og private
Eierskifte	Overdragelse av andeler til ny deltaker krever samtykke fra alle deltakerne	Erverv av aksje krever samtykke fra styret, hvis ikke vedtektene bestemmer noe annet
Eierskap	Kan være aksjonær i AS og delta i annet IKS	Kan ikke delta i IKS

(1) Eierne kan begrense styrets myndighet gjennom vedtektene. Dette gjelder flere områder.

(2) Generalforsamlingen kan begrense/godkjenne et låneopptak i spesielle situasjoner. Dette kan være aktuelt ved en særlig stor investering for selskapet, der risikoen er stor. Særlig aktuelt er dette dersom finansieringen samtidig krever en aksjekapitalutvidelse.

(3) Møtet åpnes av styreleder eller den styret har pekt ut. GF velger møteleder. Vedtektene kan fastsette hvem som skal være møteleder, og som dermed åpner møtet jf. aksjeloven § 5-12.

5. Spilleregler for IØR og Retura

Representantskapet 5. mars 2025:

«Med bakgrunn i de prosesser som har pågått knyttet til oppfølging av forvaltningsrevisjon og konsernavregning mellom selskapene, ønsker eierkommunene å tydeliggjøre sine forventninger til samhandlingen i konsernet.

Vedtak:

- 1. Representantskapet legger til grunn at selskapene kommuniserer fortløpende og involverer hverandre i arbeid som angår avtaler og oppgjør mellom selskapene.**
 - **Begge selskaper skal dokumentere og legge fram grunnlaget for fastsettelse av priser og angivelse av kostnader (beregninger, kildehenvisninger, e.l.).[1]**
 - **Det skal skje en gjensidig utveksling av informasjon og dokumentasjon som hver av selskapene trenger for å fullføre regnskap, legge budsjetter og nå frister.[2]**
- 2. Styret i IØR skal underrette styret i Retura om beslutninger som kan ha betydning for Retura, før endelig beslutning treffes[3]. Retura skal få anledning til å legge frem sine vurderinger før endelig beslutning i IØR.**
- 3. For å utnytte den samlede kompetansen i kommunenes eierskap på Stegen, skal selskapene stadig utfordre hverandre med hensyn til effektivisering, kvalitet, prioriteringer, nye arbeidsmåter og bærekraftig utvikling.**
- 4. Det skal lages en plan for samhandling og møteplasser mellom selskapene. For øvrig skal dette beskrives i strategien for utvikling av Stegen, og tilpasses den til enhver tid gjeldende organisasjonsstruktur.**
- 5. Styret for IØR sender eierkommune jevnlig rapporter om samhandlingen mellom selskapene, i henhold til eiernes forventninger som beskrevet i punktene over.»**

5. Spilleregler for IØR og Retura

- a) være bevisst på sine roller og ansvar
- b) utøve åpenhet for strategier, satsninger og budsjettmessige konsekvenser
- c) orientere hverandre om forhold som begge styrene og administrasjonene bør være kjent med
- d) alltid løse strategier og eventuelle utfordringer mellom styrene og administrasjonene
- e) løse utfordringer og muligheter fortrinnsvis på administrativt nivå
- f) sørge for at alle henvendelser til eierkommunene/representantskapet skal gå fra styreleder IØR
- g) ha årshjul med felles styremøter
 - Satsninger og budsjett
 - Årsregnskap

6 og 7. Innledning

1. Gjennomgang av representantskapsmøtet 5. mars 2025
2. Oppfølgingspunkter etter forvaltningsrevisjon
3. Organisering og plan for arbeidet

6. Representantskapets vedtak 5. mars 2025

«Det vises til sak 03/24 Organisering på Stegen. Vedtakspunkt 6. – 8. lyder som følger:

Representantskapet ber styret for Indre Østfold Renovasjon IKS, i samarbeid med styret for Retura Østfold AS, om å legge frem en fremtidig løsning for avfallssortering

- **Strategi for utvikling av Stegen** (pkt. 6 og 7) skal senest legges frem for godkjenning i representantskapet i oktober 2024.
 - **Tidshorisont for deponiet, herunder plan for finansiering av etterdrift**
 - **Løsninger for erverv (kjøp/feste) av grunn**
 - **Plan for nye næringstiltak**
 - **Samhandling og møteplasser mellom selskapene**
- *Representantskapet ber styret for Indre Østfold Renovasjon IKS, i samarbeid med styret for Retura Østfold AS, om å legge frem en **fremtidig løsning for avfallssortering***
- *Strategi for utvikling av Stegen (pkt. 6 og 7) skal senest legges frem for godkjenning i representantskapet i **oktober 2024.**»*

6. Representantskapets vedtak 5. mars 2025 (2)

«Strategiarbeidet ble satt agendaen i representantskapsmøter 6. november 2024 (sak 16/24) og 4. desember (sak 19/24), men **ble utsatt i påvente av enkelte avklaringer**.

Med hensyn til organiseringen på Stegen ser eierne et særskilt behov for at bestillingen svares ut så raskt som mulig, senest i løpet av neste halvår, og med en **grundig utredning av pkt. 6 a og b, som gjelder deponidrift og erverv av grunn**. Tilhørende spørsmål knyttet til blant annet **etterdriftsfond og konsesjon, må svares ut**.

Besvarelsen skal presentere **alternativer** for ansvarsfordeling og synliggjøre eventuelle **interessekonflikter mellom selskapene**.

Vedtak:

- Representantskapet viser til bestillingen i sak 03/24 og setter frist for besvarelsen, ref. vedtakspunkt 8, til **september 2025**.
- Styret for IØR sender eierkommune **jevnlig rapporter om fremdriften** i arbeidet.
- **Ekstern bistand i strategiarbeidet finansieres av Retura Østfold AS. Oppdragsbeskrivelsen til ekstern bistandsyter utformes av selskapene i fellesskap»**

7. Forvaltningsrevisjonen - oppfølging

Oppfølgingsrapport av 10.4 .2025. Svarfrist 22.4.2025.

Behandles av kontrollutvalget enten 5. mai eller 2. juni og kommunestyret enten 20. mai eller 17. juni 2025.

- 3 Oppfølging av kommunestyrets vedtak.....
- 3.1 Bakgrunn for vedtaket.....
- 3.2 Kulepunkt 1: Sikre hensiktsmessig fordeling av kostnader
- 3.3 Kulepunkt 2: Bruke dynamiske fordelingsnøkler, unngå gjennomsnittsberegning av avskrivningskostnader
- 3.4 Kulepunkt 3: Sikre at kravet til adskilt regnskap blir ivaretatt
- 3.5 Kulepunkt 4: Selvkostberegningen er fordelt på de enkelte kommuner
- 3.6 Kulepunkt 5: Fordeling av selvkostfond/ sørge for at fremførbart underskudd blir spesifisert
- 3.7 Kulepunkt 6: Korrigere eventuelle feil i selvkostberegninger fra tidligere år.....
- 3.8 Kulepunkt 7: Korrekte fordelingsnøkler knyttet til IØR.....
- 3.9 Kulepunkt 8: Finne frem til mest mulig presise markedspriser
- 3.10 Kulepunkt 9: Dokumentere grunnlaget for avtalte priser
- 3.11 Kulepunkt 10: Ny avtale mellom mor- og datterselskap
- 3.12 Kulepunkt 11: Kontrollberegning av kostnader til etterdrift for næringsvirksomheten på deponiet

7. Forvaltningsrevisjonen - oppfølging

Foreløpig konklusjon fra kommunerevisjonen:

«Revisjonen har i denne rapporten vurdert om og i hvilken grad kommunestyrets vedtak i sak 010/24 er fulgt opp. Revisjonen har konkludert med at **5 av 11 kulepunkter er fulgt opp**. Kulepunkt **1, 2, 4, 5 og 11 vurderer vi som fulgt opp, og punkt 3, 6, 7, 8, og 9 vurderer vi som påbegynt. Kulepunkt 10 er ikke fulgt opp.**

Kommunen bør videre sørge for å

- **sikre at fordelingen mellom avdelingene gjøres fortløpende slik at kravet til adskilt regnskap blir ivaretatt**
- **korrigere eventuelle feil i selvkostberegninger fra tidligere år**
- **utarbeide korrekte fordelingsnøkler knyttet til IØR's ytede ressurser til næringsvirksomheten i Retura Østfold AS som sikrer korrekt grunnlag for prisfastsettelse.**
- **gjennomføre en analytisk markedsundersøkelse, benytte markeds-benchmarking, taksering, eller lignende for å kunne finne frem til mest mulig presise markedspriser for håndtering av renovasjonsavfall, råtomt-priser, samt priser for tjenestekjøp av de tjenestene som konsernet benytter internt.**
- **dokumentere grunnlaget for avtalte priser. En slik dokumentasjon bør vise hvordan tallene fremkommer (beregninger, kildehenvisninger, e.l.).**
- **utarbeide en ny avtale mellom mor- og datterselskap, som tydelig angir de transaksjoner/tjenester som skal finne sted mellom selskapene og økonomisk verdi av disse. Avtalen bør enten reforhandles årlig, eller på annen måte sikre en årlig indeksregulering mot tilsvarende markedspriser.»**

7. Forvaltningsrevisjonen - oppfølging

Styreleder i IØR har 22.4.2025 etter samhandling med styreleder i Retura sendt følgende kommentarer til kommunerevisjonen:

"Styret i IØR tar revisjonens vurderinger til etterretning. Når det gjelder rapportens pkt 3.11.3 vurderer revisjonen at kulepunkt 10 ikke er fulgt opp. Rapporten viser at punktet er påbegynt, men ikke ferdigstilt, men den bakgrunn ber vi revisjonen justere sin vurdering. De punktene som ikke er ferdigstilt skal planlegges mellom styrene, daglige ledere og økonomisjefer i felles styremøte 22. april 2024 med mål om å planlegge en fremdrift hvor resterende punkter ferdigstilles i løpet av kort tid."

7. Forvaltningsrevisjonen - oppfølging

Styrene skal sørge for at følgende punkter blir fullført:

- **Punkt 3** – Sikre at kravet til adskilt regnskap blir ivaretatt
- **Punkt 6** – Korrigere eventuelle feil i selvkostberegninger fra tidligere år
- **Punkt 7** – Korrekte fordelingsnøkler knyttet til IØR
- **Punkt 8** – Finne frem til mest mulig presise markedspriser
- **Punkt 9** – Dokumentere grunnlaget for avtalte priser
- **Punkt 10** - Ny avtale mellom mor- og datterselskap

6 og 7. Prioritering av arbeidet

Prioriteringer

Prioriteringen for IØR og Retura er som følger fram til september 2025:

- **Daglig drift i selskapene**
- **Leverer på bestillingene fra representantskapet av 2024 og 2025**
- **Fullføre/lukke punktene fra kommunerevisjonen**

Alt annet nedprioriteres i denne perioden. Sammen må VI levere og planlegge veien SAMMEN for fremtiden.

Fremdrift

Styrene og daglige ledelse i selskapet skal prioritere å fullføre bestillinger fra representantskapet og lukke punkter fra kommunerevisjonen i all hovedsak før **1. juli 2025**. Det betyr at:

- arbeidet gjøres i april til og med juni. August brukes til «finpuss» og at representantskapet får sakene innen 1. september og samtidig er punktene fra kommunerevisjonen lukket
- daglige ledere i selskapene planlegger og frigjør tid til arbeidet herunder bruk av ekstern bistad
- styrene prioriterer arbeidet spesielt i mai og juni. Forslag til løsninger behandles i felles styremøte i medio juni 2025 og i slutten av august 2025.

6 og 7. Organisering av arbeidet

Vedtakene fra representantskapet og oppfølgingspunkter fra kommunerevisjonen utgjør **22 punkter** som skal gjennomføres. Alle punktene er i all hovedsak av en slik karakter at de er hensiktsmessig og mest effektivitet å organisere som et prosjekt med

1. **Styringsgruppe som rapporterer til styrene**
2. **Prosjektgruppe med prosjektleder og deltakere som rapporterer til styringsgruppa**

6 og 7. Organisering av arbeidet (2)

Styringsgruppa består av:

- Styreleder IØR som leder styringsgruppa
- Styreleder RØ
- Nestleder styret i IØR
- Nestleder styret i RØ

Styringsgruppas oppgaver:

- Godkjenne prosjektgruppas plan for arbeidet i henhold til føringer fra felles styremøte 22. april 2025
- Rapportere om status i arbeidet til styrene
- Innstille på saker som skal behandles av styrene.
- Legge fram forslag til styrene som gjelder status og saksfremlegg til representantskapsmøter

Styringsgruppa har statusmøte hver 14. dag i mai, juni, august og september.

Daglige ledere bytter på med å være sekretær for styringsgruppa.

6 og 7. Organisering av arbeidet (3)

Prosjektgruppa består av:

- Daglig leder IØR, prosjektleder
- Daglig leder RØ, ass. prosjektleder
- Økonomiansvarlig IØR
- Økonomiansvarlig RØ
- Andre interne eller eksterne som prosjektgruppa knytter til seg

Prosjektgruppas oppgaver:

- Utarbeide plan for arbeidet i tråd med føringer gitt i felles styremøte 22. april 2025. Planen godkjennes av styringsgruppa.
- Bemanne prosjektet med interne og eventuelt eksterne ressurser som finansieres av RØ
- Rapportere om status i henhold til godkjent plan og etter statusmal gitt av styringsgruppa.
- Innstille på saker som skal behandles av styringsgruppa.
- Utforme forslag til saksfremlegg til representantskapsmøter

Det forventes at prosjektgruppa frigjør tid og i perioden arbeider 50-100% for å gjennomføre prosjektet.

8. Daglige ledere – hovedsatsninger 2026

9. Møtefrekvens framover med styrene i LØR og RØ

Fellesmøter for styrene. Separate styremøter og felles styremøte samme ettermiddag/kveld.

Årshjul fellesmøter:

1. Medio febr. Årsregnskap og årsmeldinger
2. Medio juni. Hovedsatsninger neste år (føringer for budsjettering)
3. Medio sept. Handlings- og økonomiplaner kommende år
4. Medio des. Året som har gått

Fellesmøter 2025:

1. 22. april. Oppfølging av vedtak fra representantskapet og oppfølging forvaltningsrevisjonen
2. 21. mai. Generalforsamling. Status vedrørende vedtak representantskap og forvaltningsrevisjonen
3. 18. juni. Behandle saker vedrørende representantskap og forvaltningsrevisjonen
4. 27. aug. Slutføre saker representantskap og forvaltningsrevisjonen
5. 10. sept. Handlings- og økonomiplaner 2026
6. 9. des. Året som har gått

35 25 Status og fremdrift på tiltak i oppfølgingsrapport fra Østre Viken

kommunerevisjon

Orientering Tron Kallum

Bakgrunn

Oppfølgingsrapport fra Østre Viken kommunerevisjon ble sendt til Kontrollutvalget i Indre Østfold kommune 23. april 2025, [Oppfølgingsrapport forvaltningsrevisjonsprosjektet "Konsernavregning mellom IØR IKS og Retura Østfold AS"](#). Kontrollutvalget behandlet saken 5. mai 2025 og kommunestyret i Indre Østfold kommune 20. mai 2025 fattet følgende vedtak i tråd med Kontrollutvalgets innstilling:

«1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Konsernavregning - Indre Østfold Renovasjon IKS og Retura Østfold AS», til orientering.

2. Styret i IØR IKS og Retura AS skal gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget senest til november møtet 2025 på hvordan de gjenstående punkter herunder kulepunkt 3,6,7, 8, 9 og 10 er fulgt opp:

- a) sikre at fordelingen mellom avdelingene gjøres fortløpende slik at kravet til adskilt regnskap blir ivaretatt*
- b) korrigere eventuelle feil i selvkostberegninger fra tidligere år*
- c) utarbeide korrekte fordelingsnøkler knyttet til IØR's ytede ressurser til næringsvirksomheten i Retura Østfold AS som sikrer korrekt grunnlag for prisfastsettelse*
- d) gjennomføre en analytisk markedsundersøkelse, benytte markedsbenchmarking, taksering eller lignende for å kunne finne frem til mest mulig presise markedspriser for håndtering av renovasjonsavfall, råtomtpriser, samt priser for tjenestekjøp av de tjenestene som konsernet benytter internt*
- e) dokumentere grunnlaget for avtalte priser. En slik dokumentasjon bør vise hvordan tallene fremkommer (beregninger, kildehenvisninger, e.l)*
- f) utarbeide en ny avtale mellom mor- og datterselskap, som tydelig angir de transaksjoner/tjenester som skal finne sted mellom selskapene og økonomisk verdi av disse. Avtalen bør enten reforhandles årlig, eller på annen måte sikre en årlig indeksregulering mot tilsvarende markedspriser»*

I kontrollutvalgets sak står følgende i tillegg til deres vedtak: *«1. Kontrollutvalget tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Konsernavregning - Indre Østfold Renovasjon IKS og Retura Østfold AS», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til orientering. Kontrollutvalget ble i møte informert fra styreleder i IØR IKS at det er opprettet*

en styringsgruppe og prosjektgruppe med personer fra begge selskapene at det skal være en plan for å håndtere de kulepunkter som ikke blir løst innen juli/august.»

Status fra styreleder

Alle oppfølgingspunktene fra kommunerevisjonen er i arbeid som en del av aktivitetene som styret i IØR og styret i RØ skal gjennomføres som en del av vårt prosjekt, med styringsgruppe og fellesmøter med styrene. Punktene skal være oppfylt i god tid før november 2025 som er krav i vedtaket. Styrene arbeider ut ifra at dette er oppfylt senest i september. Dette statusdokumentet er forelagt styreleder i Retura Østfold AS som slutter seg til statusrapporten.



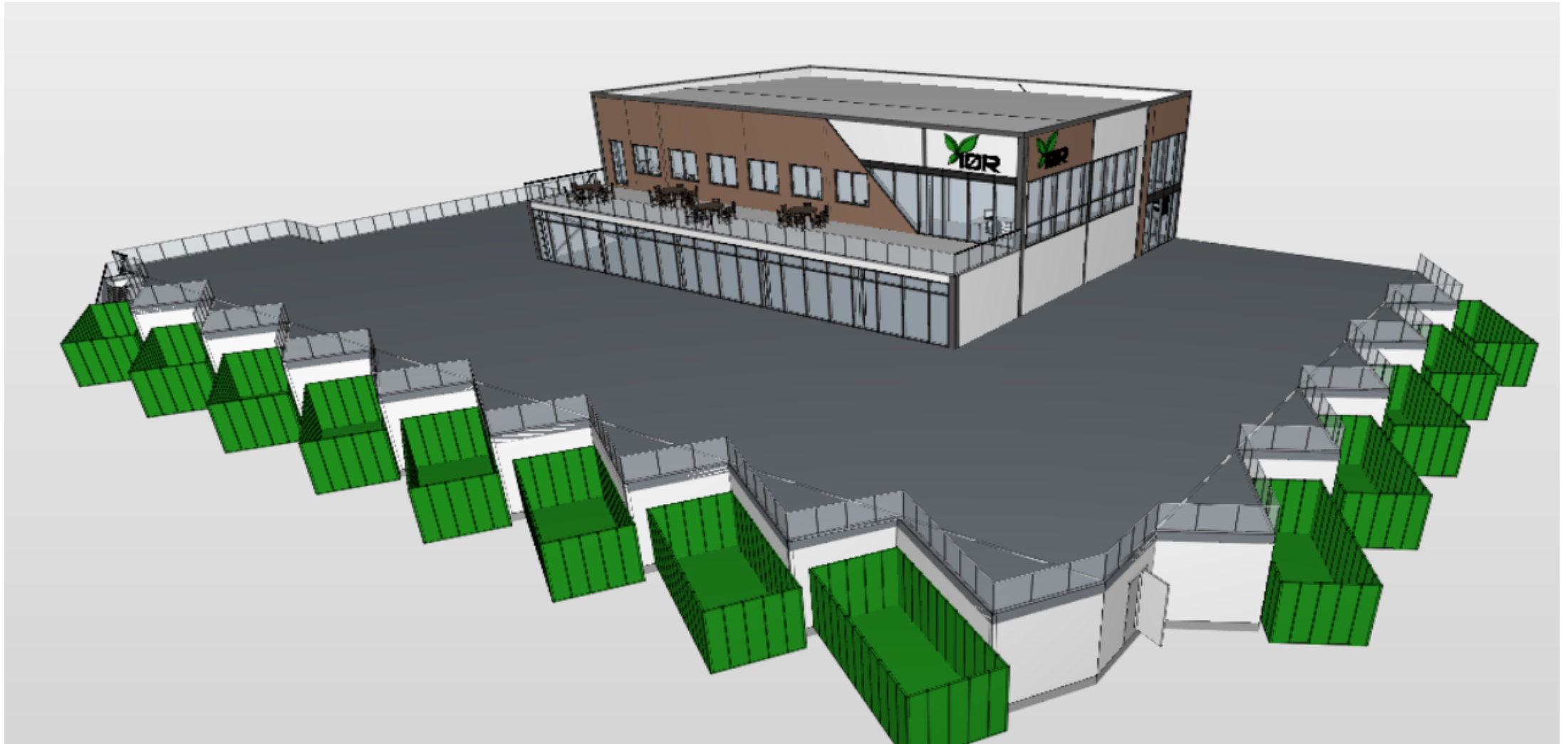
Hovedprioriteringer 2026



Realisering av miljøkrav og effektivisering av tjenesten

1. Gjennomføre tiltak i forhold til vedtatt strategi for Stegen
2. Nytt administrasjonsbygg og ny gjenvinningsstasjon
3. Renseanlegg
4. Effektivisering av renovasjonstjenesten
5. Innsamlingskontrakt
6. Økt kompetanse

2. Nytt administrasjonsbygg og ny gjenvinningsstasjon



3. Renseanlegg

Signaler fra Statsforvalteren om krav til internt renseanlegg for rensning av tungmetaller fra sigevannet.

Kravene vil komme ved ny rullering av tillatelse

Synergier ved kommende renseanlegg for IØK er minimalt

4. Effektivisering av renovasjonstjenesten

Utskiftning av eldre fellesløsninger til nyere beholdere med sensorteknologi for legge til rette for økt kildesortering og likt utstyr

Flere fellesløsninger

5. Innsamlingskontrakt

Utredningsarbeid om renovasjon i egenregi eller kjøp av tjenester

Nytt anbud som tilfredsstiller krav til differensiert renovasjon

0-utslipp

6. Kompetanse

Overføring av etablert kompetanse

Kompetansebehov

- Renovasjon
- Kommunikasjon
- Digitalisering

Hovedsatsing 2026



Returabygget blir etter planen ferdig rett før jul i 2025, og vil bli tatt i bruk fra nyttår 2026. Dette vil få positiv betydning for organiseringen av driften av selskapet og virksomheten vår på Stegen

Det er ikke planlagt noen investeringer i 2026. Hovedfokuset blir å forberede nye prosjekter:

- I første rekke ny kvern med utstyr for bedre utsortering av ulike fraksjoner fra restavfallet i forhold til EU-lravene
- Etableringen av substratfabrikk som datterselskap sammen med Lindum.
- Vi er dessuten i dialog om flere prosjekter og tiltak som krever mer utredninger før de kan presenteres og realiseres. Dette vil sees i sammenheng med strategi for Stegen både for IØR og RØ som behandles av representantskapet høsten 2025.

Årsrapport HMS 2024

OPPSUMMERING AV HMS RELATERTE HENDELSER

Kort oppsummert viser gjennomgangen av HMS relatert hendelser i år **2024** at:

- Det ble i **2024** registrert **7** personskader i forbindelse med arbeid hvorav **1** førte til fravær.
- Antall registrerte «**Rapport om Uønsket Hendelse**» (RUH) og **Kvalitetsavvik** er **3 færre** sammenlignet med 2023 (97 mot 100) og er en nedgang på **3 %**.

SKADER SOM FØLGE AV ARBEIDSUHELL ELLER ARBEIDSULYKKE HOS IØR

IØR har i **2024** registrert **7** skader hos ansatte. Det er registrert **1** personskade blant innleide som har ført til fravær som følge av arbeidsuhell eller arbeidsulykke.

(NB! Personer som utfører arbeidsoppgaver tilhørende IØR, enten gjennom vikarbyrå eller som innleid inngår også i statistikken for skader.)

Antall dager siden forrige personskade: **12 dager** (pr. 31/12-2024)

Antall dager siden forrige personskade med fravær: **120 dager** (pr. 31/12-2024)

OPPDATERINGER OG ANNET

Nedgang i registrerte avvik og HMS systemet

Totalt er det en nedgang på **3 %** (97 mot 100) når det gjelder registrerte avvik sammenlignet med 2023. Antall **RUH** hadde en nedgang på **28,99 %** (49 mot 69) mens **Kvalitetsavvik** hadde en økning på **54,84 %** (48 mot 31) sammenlignet med 2023.

Under forutsetningene som ligger til grunn for avviksregistrering er det tre faktorer som har bidratt til denne utvikling:

1. Korrigerende tiltak som er utarbeidet i henhold til avvikene, fungerer slik de skal (dette er gjeldende for både RUH og Kvalitetsavvik, men har til nå vært mest utslagsgivende for førstnevnte).

2. Man har mer fokus på forebygging, noe som igjen har ført til øking i antall innsendte Kvalitetsavvik (man har blitt vesentlig flinkere til å registrere det som tidligere ble bagatellisert og man er mer oppmerksom på hvordan man kan avverge eventuelle hendelser som kan oppstå).
 - a. Antall registrerte personskader er et eksempel på noe man tidligere hadde for vane å bagatellisere.
3. HMS har fått utvikle seg systematisk de siste årene og har blitt en del av hverdagen på arbeidsplassen.
 - a. Saksbehandlers oppfølging av avvikene når disse er mottatt samt innsenders oppfølging av iverksatte tiltak og tilbakemelding av disse, har vært en kjernefaktor for HMS systemet har kunnet utvikle seg slik det har gjort.
 - b. Direkte kontakt mellom avviksbehandler og innsender av avvikene samt tilrettelegger har også vært en stor faktor.

Utviklingen i 2024 har vært som forventet og når det gjelder 97 innsendte avvik for 2024, så er dette veldig positivt. Det viser en stabilitet når det gjelder arbeid med HMS og at det er et samarbeid på alle nivåer.

Økning i personskader hos ansatte i forbindelse med arbeid

Økningen når det gjelder personskader hos ansatte eller innleide (**7** i 2024 mot **1** i 2023) er et positivt tegn på at småskader blir registrert og behandlet på lik linje med større skader. Nummer 1 og 2 på lista under er skader, som ikke tidligere ville ha blitt registrert.

Registrering av lite og mindre alvorlige skader er i stor grad med på å forebygge hendelser som kunne ha resultert i større og mer alvorlige skader, ved at IØR kan iverksette eventuelle tiltak enda tidligere enn før.

Skadene for 2024 kan betegnes slik:

1. Lite alvorlig: **2**
2. Mindre alvorlig: **3**
3. Alvorlig: **1**
4. Mer alvorlig: **1**
5. Veldig alvorlig: -

De alvorlige skadene som oppsto i 2024 (nr. 3 og 4) oppsto som følge av uoppmerksomhet hos de ansatte.

Det jobbes kontinuerlig med bevisstgjøring rundt prosedyrer ved utførelse av arbeidsoppgavene og det iverksettes ulike typer tiltak, der man opplever at enkelthendelser kan bli en gjentakende hendelse, dersom korrigerende tiltak ikke blir vurdert og iverksatt.

Sykefravær

IØR har i 2024 et sykefravær på **6,51 %** gjeldende ansatte i 2024.*

Registrert fravær for 2024 har ingen relasjon til arbeid utført hos IØR.

Oversikt over sykefraværet de tre siste årene:

	KORTTID	LANGTID	TOTALT
2024	2,62 %	3,89 %	6,51 %
2023	1,77 %	5,28 %	7,05 %
2022	1,72 %	0,6 %	2,32 %
Snitt	2,04 %	3,26 %	5,29 %

(Fraværstallet er hentet fra Fraværstatistikken for 2024 hos IØR.)

**Personale som utfører arbeid gjennom vikarbyråer og lignende hos IØR eller andre innleide er ikke tatt med i statistikken.*

Branntilsyn og gjennomførte beredskapsøvelser

Det ble i 2024 gjennomført branntilsyn hos IØR i regi av IØBR.

Det ble registrert noen avvik deriblant for manglende planlegging og gjennomføring av beredskapsøvelser, og IØR ble i tillegg ilagt et pålegg for manglende ROS analyse. Tiltak ble iverksatt og ROS analyse ble utarbeidet. Pålegget ble fjernet og avvikene lukket.

Det ble i løpet av november 2024 gjennomført brannøvelse med fokus på brannslukking, som en del av beredskapsøvelsene. Dette ble godt mottatt hos samtlige ansatte.

Det er planlagt å gjennomføre 3-4 beredskapsøvelser i 2025, deriblant øvelse for evakuering og kommunikasjon i nødsituasjon.

Øvelser som gjennomføres på tvers av begge selskapene, IØR og Retura Østfold, planlegges i samråd med representanter fra Retura Østfold i forkant av øvelsene. Oppfølging og etterspill av øvelsene gjøres samlet, der begge selskapene er til stede med deltakere og representanter fra øvelsene.

Ny avtale med Avonova

Det er inngått en ny og utvidet avtale med bedriftshelsetjenesten Avonova, som bl.a. inneholder en prøveperiode med helseforsikring for de ansatte.

Det er fremmet et ønske til Avonova fra IØR om en rapport, som omfatter bruken av ordningen for helseforsikringen i 2025 og som vil kunne presenteres i årsrapporten for 2025.

REGISTRERTE AVVIK

I løpet av år **2024** har det blitt registrert **97** avvik totalt hvorav **48** avvik er relatert til interne forhold (Kvalitetsavvik).

	2024	2023
Antall avvik	97	100
Økning/redusering	-3,00 %	REDUSERING

ANTALL AVVIK PR. AVDELING	2024	2023
Administrasjon	-	4
Deponi	1	6
Driftsovervåking	4	6
Farlig avfall	-	7
Gjenvinningsstasjon Grensen	2	2
Gjenvinningsstasjon Stegen	52	45
Hjullaster	2	-
HMS	1	6
Miljø	-	1
Mottak	8	5
Omlasting	3	5
Renovasjonstjenester	9	1
Retura	6	9
Service	-	-
Tilsyn	4	-
Verksted og vedlikehold	-	3
Vernerunde	5	-
Underentreprenør / Innleide	-	-

ANTALL AVVIK PR. HENDELSE	2024	2023
Brann	0	1
Farlige forhold	0	4
Farlig handling	0	2
Klage fra kunde / oppdragsgiver	1	1
Klage fra utenforstående / tredjeperson	2	1
Nestenulykke	2	5
Observasjon	4	13
Personskade med fravær	1	-
Personskade uten fravær	6	1
Skade på maskin/materiell	2	2

Skade på person	0	-
Uhell	6	4
Ulykke	0	2
Utslipp	2	-
Uønsket hendelse	16	32
Annet	3	1
Interne forhold*	29	31

**Egne arbeidere, innleide, leverandør, revisjonsfunn, klager, etc.*

K. Thomas Fosse | HMS Rådgiver | Indre Østfold Renovasjon IKS