

Til: Bestyrelsen

Fra: Administrationen

Dato: 8. marts 2024

## Resumé af budget 2025

Dette notat sammenfatter hovedposterne i Reno Djurs budget for 2025 sammenlignet med budget 2024 samt årsregnskab 2023. Notatet tager udgangspunkt i Reno Djurs' fire forretningsområder samt opgørelsen af fælles administrationsomkostninger.

		Budget 2025 (1.000 kr.)	Budget 2024 (1.000 kr.)	Regnskab 2023 (1.000 kr.)
Generel administration	Indtægter	7.250	7.250	7.758
	Omkostninger	7.250	7.250	7.623
	Resultat	0	0	134
Basisydelse	Indtægter	81.745	77.476	78.849
	Omkostninger	85.521	81.736	78.880
	Sikkerhedsstillelse	3.209	2.540	2.501
	Resultat	-6.985	-6.800	-2.531
Genbrugs- Stationer	Indtægter	67.150	53.900	53.851
	Omkostninger	68.450	55.600	55.218
	Resultat	-1.300	-1.700	-1.367
Dagrenovation	Indtægter	116.621	90.000	73.556
	Omkostninger	132.219	103.021	80.944
	Resultat	-15.598	-13.021	-7.389
	Investeringsbidrag	0	0	1.986
Bundfældnings- Tanke	Indtægter	7.387	4.600	4.695
	Omkostninger	6.937	5.699	5.736
	Resultat	450	-1.099	-1.041
I alt	Indtægter	280.153	233.226	218.708
	Omkostninger	300.377	253.306	228.401
	Sikkerhedsstillelse	3.209	2.540	2.501
	Resultat	-23.433	-22.620	-12.194
	Investeringsbidrag	0	0	1.986

## Bemærkninger:

### Udmelding fra Skattestyrelsen om ny momspraksis

Indledningsvis skal det bemærkes, at budget 2025 ikke er umiddelbart sammenligneligt med budget 2024. Det skyldes, at Skattestyrelsen i efteråret 2023 udstedte et styresignal, der indebærer en ny momspraksis ved levering af renovationsydelser til private.

På baggrund af en afgørelse i Landsskatteretten er det Skattestyrelsens opfattelse, at hidtidig praksis, hvorefter kommuners levering af renovationsydelser til private og grundejerforeninger har været pålagt moms jf. momsloven, ikke kan opretholdes. En kommune skal ikke anses som en afgiftspligtig person, når den leverer renovationsydelser til private borgere eller grundejerforeninger.

Det er derimod ikke Skattestyrelsens opfattelse, at private underleverandører til kommuners aktiviteter i forbindelse med kommunens levering af renovationsydelser til private borgere og grundejerforeninger, er omfattet af praksisændringen. Det skyldes, at disse leverandører ikke anses for at være offentligtretlige organer. Underleverandørsydelser skal derfor fortsat tillægges moms, medmindre de er omfattet af momslovens § 9.

Som følge af ovennævnte praksisændring er budget 2025 for genbrugsstationer henholdsvis dagrenovation ikke beregnet ekskl. moms som budget 2024, idet budget 2025 indeholder omkostninger til moms ved indkøb fra private underleverandører.

### Generel administration

Budget for generel administration er uændret i forhold til budget 2024.

### Basisydelse

Budgettet for basisydelsen bygger på en forudsætning om, at affaldsmængderne i 2025 vil være på niveau med de realiserede affaldsmængder i 2023. Omkostningsniveauet er generelt fremskrevet, hvilket indebærer, at budgettet ved uændrede gebyrer vil generere et underskud på ca. 7 mio. kr.

En del af det samlede budgetlagte underskud bygger på, at etableringen af deponeringsanlæggets etape II og III delvist er finansieret af hensatte midler. Afskrivning på 3 mio. kr. af de pågældende anlægskomponenter indgår derfor regnskabsmæssigt som nedskrivning af balanceposten materielle anlægsaktiver. Disse afskrivningerne slår ikke igennem på beregningen af gebyrer.

Basisydelsen har over årene opbygget en overdækning på 40 mio. kr. Ved fastholdelse af de nuværende gebyrer i 2025 vil driftsunderskuddet på ca. 4 mio. kr. udgøre en tilbageførsel af en del af overdækningen til deponeringsanlæggets brugere.

Gebyrer for 2025 anbefales på det grundlag fastholdt som i 2024.

### Genbrugsstationer

Budgettet for genbrugsstationerne er baseret på en forudsætning om uændrede affaldsmængder i forhold til 2023. Omkostningsniveauet er generelt fremskrevet.

Som følge af, at genbrugsstationerne gennem en årrække har oparbejdet en overdækning på 23 mio. kr., vil der være grundlag for at lade en del af overdækningen tilbageføre til genbrugsstationernes brugere. På grundlag af de i budgettet beskrevne forudsætninger vil forholdet mellem de i budgettet angivne omkostninger og uændrede 2025-gebyrer indebære en underdækning på 1,3 mio. kr. i 2025.

Som følge ændret moms-praksis repræsenterer et uændret gebyr for husholdningernes en budgetmæssig omkostningsforøgelse på 6 %. Det anbefales, at gebyret for virksomheders betaling pr. besøg-ordning øges tilsvarende (fra 200 kr. ekskl. moms til 212 kr. ekskl. moms).

#### Dagrenovation

Dagrenovationsordningen har ved udgangen af 2023 opsparet en overdækning på ca. 25,4 mio. kr., der gennem driftsunderskud i 2024 forventes nedbragt til ca. 14,6 mio. kr. ved udgangen af 2024.

Helårsboligerne har opsparet et investeringsbidrag til den nye affaldsordning, der ved udgangen af 2023 udgør 17,52 mio. kr. Det foreslås at tilbageføre 8,0 mio. kr. af det opsparede investeringsbidrag til helårsboliger ved at fastholde grundgebyret uændret for disse.

Budget 2025 er baseret på, at alle forbrugsgebyrer vedrørende restaffald og madaffald samt undergrundscontainere stiger med 10 % i 2025, hvilket vil medføre et budgetteret driftsunderskud og dermed tilbageførsel af overdækning på samlet ca. 7,6 mio. kr. Dagrenovationsordningens overdækning vil dermed blive nedbragt til ca. 7 mio. kr. ved udgangen af 2025.

Pr. 1. juli 2025 indføres producentansvar på emballager. I Miljøministeriets "Opfølgning på Klimaplanen om udligning af affaldsgebyrstigning" er følgende estimeret: *Producentansvar sænker isoleret set affaldsgebyret med ca. 600 kr. per husstand, der forventes overvæltet i forbrugerpriser.* Da der imidlertid endnu ikke foreligger beregningsmetoder for kompensation til kommunerne, tager budget 2025 ikke højde herfor.

Underdækningen i 2025 anbefales finansieret ved nedskrivning af egenkapitalen.

#### Bundfældningstanke

Budgettets omkostningsniveau er øget som følge pristalsreguleringer.

Tømningsordningen har haft uændrede gebyrer siden 2015. I de seneste år har gebyrerne ikke været omkostningsægte, idet der er budgetteret med driftsunderskud med henblik på at tilbageføre tidligere års økonomiske overdækning til ordningens brugere. I 2024 er der desuden sket en omkostningsforøgelse som følge af anvendelse af HVO biodiesel i ordningens køretøjer.

Som følge heraf lægges der op til en forøgelse af gebyrer.