

Til: Bestyrelsen  
 Fra: Administrationen  
 Dato: 5. marts 2025

## Resumé af budget 2026

Dette notat sammenfatter hovedposterne i Reno Djurs budget for 2026 sammenlignet med budget 2025 samt årsregnskab 2024. Notatet tager udgangspunkt i Reno Djurs' fire forretningsområder samt opgørelsen af fælles administrationsomkostninger.

		Budget 2026 (1.000 kr.)	Budget 2025 (1.000 kr.)	Regnskab 2024 (1.000 kr.)
Generel administration	Indtægter	7.250	7.250	8.207
	Omkostninger	7.250	7.250	8.474
	<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-268</b>
<hr/>				
Basisydelse	Indtægter	93.675	87.345	99.156
	Omkostninger	90.205	92.930	91.465
	Sikkerhedsstillelse	5.100	3.209	3.786
	<b>Resultat</b>	<b>-1.630</b>	<b>-8.794</b>	<b>3.905</b>
<hr/>				
Genbrugs- stationer	Indtægter	71.475	67.150	54.216
	Omkostninger	71.975	68.450	58.315
	<b>Resultat</b>	<b>-500</b>	<b>-1.300</b>	<b>-4.099</b>
<hr/>				
Dagrenovation	Indtægter	131.577	111.091	90.480
	Omkostninger	130.139	132.219	98.361
	<b>Resultat</b>	<b>1.438</b>	<b>-21.200</b>	<b>-7.881</b>
<hr/>				
Bundfældnings- Tanke	Indtægter	7.387	7.387	4.705
	Omkostninger	6.605	6.937	6.070
	<b>Resultat</b>	<b>782</b>	<b>450</b>	<b>-1.365</b>
<hr/>				
I alt	Indtægter	311.364	280.223	256.764
	Omkostninger	306.174	307.786	262.685
	Sikkerhedsstillelse	5.100	3.209	3.786
	<b>Resultat, regnskab</b>	<b>90</b>	<b>-30.844</b>	<b>-9.708</b>

## Bemærkninger:

### Styresignal fra Skattestyrelsen

Indledningsvis skal det bemærkes, at budget 2025 og 2026 ikke er umiddelbart sammenlignelige med regnskab 2024. Det skyldes Skattestyrelsens styresignal fra efteråret 2023, 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. Underleverandørydelser skal derfor fortsat tillægges moms, medmindre de er omfattet af momslovens § 9.

Som følge af ovennævnte praksisændring er budget 2026 og 2025 for genbrugsstationer henholdsvis dagrenovation ikke beregnet ekskl. moms som årsregnskab 2024, idet budget 2026 og 2025 indeholder omkostninger til moms ved indkøb fra private underleverandører.

### Generel administration

Budget 2026 for generel administration er uændret i forhold til budget 2025.

### Basisydelse

Budgettet for basisydelsen bygger på en forudsætning om, at affaldsmængderne i 2026 er forøgede i forhold til budget 2025, men mindre end realiseret i 2024. Omkostningsniveauet er generelt fremskrevet, hvilket indebærer, at budgettet ved de foreslåede gebyrer vil generere et underskud på ca. 1,6 mio. kr.

Ligesom i budget 2025 indeholder budget 2025 en estimeret driftsomkostning på 5 mio. kr. for at imødekomme forventede krav til spildevandsrensning. Vilklårene for fremtidig spildevandsrensning er endnu ikke kendte.

Deponeringsanlæggets egenkapital udgør ca. 45 mio. kr. ved udgangen af 2024. Egenkapitalen må forventes yderligere øget i 2025. Det anbefales, at egenkapitalen nu og fremadrettet anskues som en "risikopulje" til imødekommelse af det forventede øgede omkostningstræk.

På møde den 12. december 2024 (sag nr. 22-24) blev bestyrelsen orienteret om, at der er gennemført en opdateret beregning af deponeringsanlæggets sikkerhedsstilling, som stilles over for Miljøstyrelsen. Sikkerhedsstillingens opdaterede grundbeløb (kr./ton pr. affaldsklasse) er indregnet i 2026-gebyrerne.

### Dagrenovation

Renovationsordningen var gebyrmæssigt underdækket med 7,9 mio. kr. i 2024. Der er budgetteret med yderligere en underdækning på 21,2 mio. kr. i 2025, som dog forventes reduceret til ca. 15,3 mio. kr. som følge af producentansvaret på emballager, der indføres pr. 1. oktober 2025. Producentansvaret indebærer, at producentansvarets kollektive ordninger skal afholde de omkostninger til håndtering af emballager, som i dag afholdes af Reno Djurs.

Det estimeres, at Reno Djurs skal overvælte 24,8 mio. kr. på producentansvarets kollektive ordninger i 2026. Der er betydelig usikkerhed forbundet med det endelige beløb og dermed for producentansvarets faktiske effekt på Reno Djurs' gebyrer.

#### Genbrugsstationer

Budgettet for genbrugsstationerne er baseret på en forudsætning om uændrede affaldsmængder i forhold til 2024. Omkostningsniveauet er generelt fremskrevet.

Genbrugsstationerne havde i 2024 en underdækning på ca. 4 mio. kr. som følge af øgede driftsomkostninger til affaldsbehandling og løbende vedligeholdelse. Der forventes øgede omkostninger i kommende år. I 2025 er der budgetteret med omkostninger på 68,5 mio. kr., mens der i 2026 budgetteres med omkostninger på 72 mio. kr.

Omkostningsforøgelsen indebærer en forøgelse af genbrugsstationernes gebyrandel fra 1.181 kr./husstand i 2025 til 1.250 kr./husstand i 2026.

Genbrugsstationernes budgetterede omkostningsforøgelse fra 2025 til 2026 svarer til 5 %. Genbrugsstationernes betaling-pr.-besøg-gebyr, som retter sig mod virksomheder, anbefales tilsvarende justeret (fra 212 kr./besøg (ekskl. moms) i 2025 til 223 kr./besøg (ekskl. moms) i 2026.

Som følge af den forventede omkostningsreduktion på dagrenovationsordningen, der følger af producentansvaret, vil de samlede renovationsgebyrer for husholdninger og sommerhuse imidlertid kunne fastholdes uændret, jf. nedenstående oversigt over alle gebyrfinansierede omkostningselementer:

#### Renovationsgebyr

<b>Samlet oversigt over budgetterede indtægter og omkostninger for renovationsordninger 2026</b>	
<b>Indtægter:</b>	1.000 kr. inkl. omkostninger til moms
Samlede renovationsgebyrer fra husholdninger og erhverv tilmeldt genbrugsstationer og henteordninger	181.875
Samlede indtægter fra producentgebyrer, henteordninger	24.802
Indtægter i alt	206.677
<b>Omkostninger:</b>	
Generel administration, § 17, stk. 1	3.625
Genbrugsstationer	71.975
Henteordninger	130.139
Omkostninger i alt	205.739
<b>Samlet resultat</b>	<b>938</b>

### Bundfældningstanke

Budgettets forudsætninger er i al væsentlighed uændrede; dog forventes et lidt lavere omkostningsniveau i 2026 end forudsat i budget 2025. Dette skyldes, at indeksregulering af kontrakter forventes på et lavere niveau.

Ved fastholdelse af 2025-gebyrer i 2026 forventes et positivt resultat på 0,8 mio. kr. i 2026. Et sådant resultat skal ses i forhold til, at ydelsens egenkapital ved udgangen af 2024 udgjorde -0,5 mio. kr.