

## Trinvis gennemgang af overdækningssum pr. 31. december 2015

Notatet tjener til trinvis at følge hvorledes det endelige overdækningsbeløb til udbetaling over 5 år nås.

### 1. Foreløbige tal i fusionsgrundlagets side 100

Kr.	Billund	Hedensted	Herning	Ikast-Brande	Ringkøbing-Skjern	Varde	Vejle	I alt
Overdækning Østdeponi	2.466.000	1.474.000	32.935.000	31.715.000	2.995.000	338.000		71.923.000
Overdækning ESØ					21.419.000	21.419.000		42.838.000
<b>Foreløbige overdækninger 31. december 2014</b>	<b>2.466.000</b>	<b>1.474.000</b>	<b>32.935.000</b>	<b>31.715.000</b>	<b>24.414.000</b>	<b>21.757.000</b>		<b>114.761.000</b>

Der gøres opmærksom på, at der var tale om foreløbige tal.

I revisors forslag til ensretning af de 2 fusionerende selskabers balancer laves ensretning af afskrivningsprincipper. Der er således i ovenstående tal medtaget en opskrivning på 4,1 mio. kr., hvilket er den primære forskel, når samlet overdækning i afsnit 1 sammenlignes med tilsvarende nedenfor i afsnit 2. Østdeponi lavede først denne tilretning af afskrivningsprincip i regnskabet for år 2015.

Vejles udtrædelsesbeløb fra Østdeponi på 4,47 mio. kr. var fejlagtigt blevet allokeret ud på de øvrige kommuner og var på tidspunkt for revisors arbejde med balancerne ej heller endeligt fastlagt.

Yderligere havde Hedensted Kommune en særskilt mellemregning, som også var blevet fordelt ud på de øvrige ejerkommuner.

Der skal i stedet tages udgangspunkt i de 2 underskrevne regnskaber, som beskrevet nedenfor i afsnit 2.

## 2. Udgangspunkt – 2 separat godkendte regnskaber for de 2 gamle selskaber

Ved at sammenlægge overdækningerne i de to regnskaber for ESØ og Østdeponi for år 2014 fås følgende.

Det bemærkes, at Vejle stadig ikke er udtrådt beløbsmæssigt.

Kr.	Billund	Hedensted	Herning	Ikast-Brande	Ringkøbing-Skjern	Varde	Vejle	I alt
Overdækning 31. december 2014	2.105.638	2.881.003	28.428.982	27.675.868	23.117.913	22.352.699	4.470.369	111.032.472

## 3. Regnskabsmæssige bevægelser i år 2015

Årets bevægelser i de 2 selskaber består udover selve resultaterne også af udbetaling til Vejle Kommune samt ensretning af regnskabsprincipperne i de 2 selskaber. Afskrivningsprincip vedrørende produktionsbygninger blev således rettet fra 10 år til 20 år i Østdeponi regnskabet.

Kr.	Billund	Hedensted	Herning	Ikast-Brande	Ringkøbing-Skjern	Varde	Vejle	I alt
Overdækning pr. 31.12.2014	2.105.638	2.881.003	28.428.982	27.675.868	23.117.913	22.352.699	4.470.369	111.032.472
Udtrædelse Vejle							-4.470.369	-4.470.369
Ændret regnskabspraksis (gl. Østdeponi)	125.548	75.076	1.676.950	1.614.826	152.499	17.192		3.662.091
Årets resultat (gl. ESØ)					-3.512.494	-3.757.207		-7.269.701
Årets resultat (gl. Østdeponi)	-132.152	-79.026	-1.765.172	-1.699.779	-160.523	-18.096		-3.854.748
Overdækning pr. 31.12.2015	2.099.034	2.877.053	28.340.760	27.590.915	19.597.395	18.594.588	0	99.099.745

#### 4. Beslutning om yderligere hensættelse til efterbehandling af Tarm Deponi

Budget for drift af det nedlukkede deponi i Tarm viser at der er brug for yderligere hensættelse i forhold til hensættelse pr. 31.12. 2014. Der skal således yderligere hensættes 11.510.393 kr. Bestyrelsen i gl. ESØ har tidligere besluttet, at den interne fordeling mellem de 2 ejerkommuner skal være 61,1% til Ringkøbing-Skjern og 38,9% til Varde Kommune for så vidt angår det nedlukkede deponi.

Kr.	Billund	Hedensted	Herning	Ikast-Brande	Ringkøbing-Skjern	Varde	I alt
Overdækning pr. 31.12.2015	2.099.034	2.877.053	28.340.760	27.590.915	19.597.395	18.594.588	99.099.745
Yderligere hensættelse til Tarm Deponi					-7.032.850	-4.477.543	-11.510.393
Korrigeret overdækning pr. 31.12.2015	2.099.034	2.877.053	28.340.760	27.590.915	12.564.545	14.117.045	87.589.352

#### 5. Skabelse af indskudskapital

For at sikre selskabet en arbejdskapital indskyder alle kommuner samme beløb pr. indbygger ud fra princippet om laveste fællesnævner, når overdækning divideres med antal indbyggere.

Af nedenstående skema fremgår at Hedensted i denne sammenhæng udgør laveste fællesnævner.

Kr./indbygger	Billund	Hedensted	Herning	Ikast-Brande	Ringkøbing-Skjern	Varde
Overdækning pr. 31.12.2015 pr. indbygger	79,41	62,27	323,55	676,28	219,89	280,72

Det giver følgende indskudskapital for hver kommune, når der indskydes 62,27 kr. pr. indbygger:

Kr.	Billund	Hedensted	Herning	Ikast-Brande	Ringkøbing-Skjern	Varde	I alt
Indskudskapital	1.645.934	2.877.053	5.454.047	2.540.320	3.557.805	3.131.284	19.206.443

## 6. Endelig overdækning efter ovenstående korrektioner samt afviklingsplan

Kr.	Billund	Hedensted	Herning	Ikast-Brande	Ringkøbing-Skjern	Varde	I alt
<b>Overdækning pr. 31.12.2015</b>	<b>453.100</b>	<b>0</b>	<b>22.886.713</b>	<b>25.050.596</b>	<b>9.006.739</b>	<b>10.985.761</b>	<b>68.382.909</b>
<b>Afviklingsplan:</b>							
<b>År 2016</b>	90.620	0	4.577.343	5.010.119	1.801.348	2.197.152	13.676.582
<b>2017</b>	90.620	0	4.577.343	5.010.119	1.801.348	2.197.152	13.676.582
<b>2018</b>	90.620	0	4.577.343	5.010.119	1.801.348	2.197.152	13.676.582
<b>2019</b>	90.620	0	4.577.343	5.010.119	1.801.348	2.197.152	13.676.582
<b>2020</b>	90.620	0	4.577.341	5.010.120	1.801.347	2.197.153	13.676.581
<b>Afviklet overdækning</b>	<b>453.100</b>	<b>0</b>	<b>22.886.713</b>	<b>25.050.596</b>	<b>9.006.739</b>	<b>10.985.761</b>	<b>68.382.909</b>