

27. september 2021

Notat om økonomiske forhold i nyt fællesskab mellem Reno-Nord og AVV

Nærværende notat har til formål at belyse økonomiske forhold i nyt fællesskab, herunder det særlige forhold vedrørende forbrænding og komme med et forslag til en metode omkring harmonisering af taksterne over en årrække i det nye fællesskab (Reno-Nord & AVV)

I vedtægterne for det nye fællesskab, er de økonomiske forudsætninger, at ingen kommer til at miste den historiske opsparing og ingen kommer til at hæfte for økonomiske forpligtelser (herunder gæld), som man ikke selv har været med til at påføre de eksisterende fællesskaber i de ordninger, man har gjort brug af.

Der er ikke regnet på størrelsen af de økonomiske synergier. Synergier vil komme fællesskabet til glæde, og alt andet lige, være med til at sikre, at uændrede opgaver kan løses til lavere omkostninger.

I overensstemmelse med a la carte modellen, vil hver enkelt kommune kunne fastsætte serviceniveauet og betale de hertil medgåede omkostninger i overensstemmelse med hvile i sig selv princippet. Det vil eksempelvis være tilfældet på genbrugsstationer, hvor det i udgangspunktet alene er Hjørring og Brønderslev, der har overført opgaven.

Særligt vedr. forbrænding

Det forudsættes, at energianlæggene fremadrettet skal drives i fællesskab for at realisere størst mulige synergier herpå. Ved at drive anlæggene i et fællesskab, vil behandlingsgebyret på forbrænding på sigt skulle harmoniseres.

Ved etableringen af det nye fællesskab, bliver det derfor nødvendigt at opgøre interessenternes kapitalkonti opdelt på ordninger, herunder forbrænding, så forskelle i takstmæssig opsparing kan udlignes.

I udgangspunktet er der foretaget en fornuftig opsparing i begge fællesskaber, men der er opsparret forholdsmæssigt mere i Reno-Nord. Det gælder dels på den vedtægtsmæssige kapitalkonto (egenkapital i årsrapporten) og dels ved afskrivningsprincipper, der er forsigtige sammenholdt med anlæggenes forventede restlevetid.

En udligning kan ske på tre måder:

- Ved at kræve et yderligere indskud fra nogle kommuner
- Ved at foretage en udlodning til nogle (andre) kommuner
- Ved at differentiere taksterne i en overgangsperiode

Af hensyn til fællesskabets økonomi og en fremtid med forventet liberalisering, vil udligningen ske ved at differentiere taksterne i en overgangsperiode.

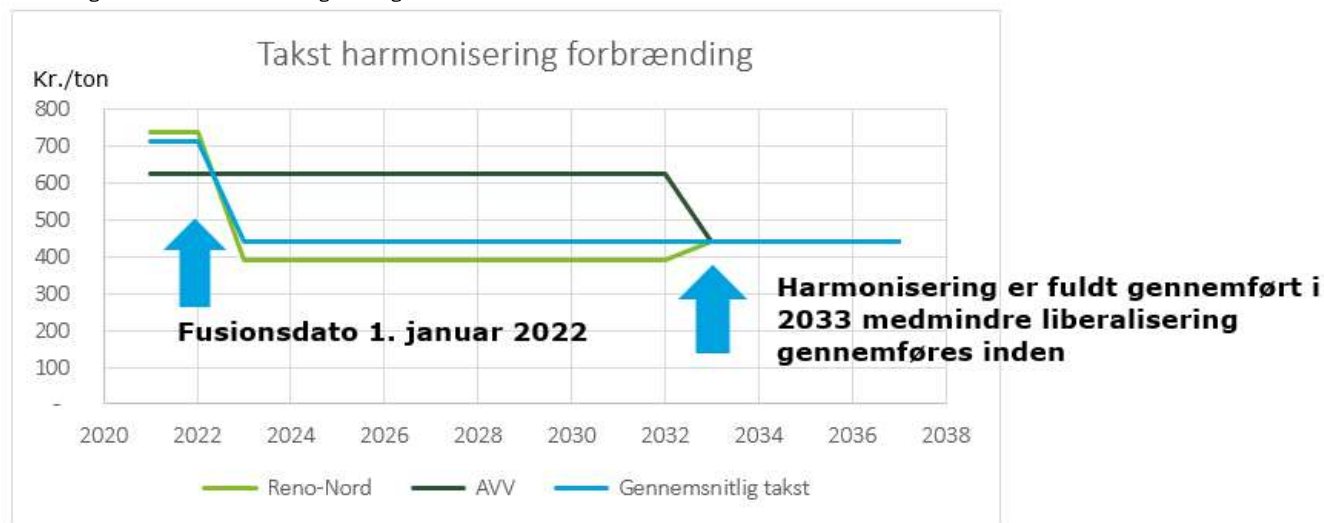
Differentieringen af taksterne forudsættes at være karakteriseret ved følgende:

- Ingen interessentkommuner kommer til at opleve en stigning i forbrændingsgebyret i forhold til det grundlag, der kendes for 2022
- Reno-Nord kommunerne har forventet en reduktion for 2023 som følge af gældsafvikling, og en reduceret takst vil også kunne opretholdes fremadrettet
- Der er forskel i den historiske opsparing på energianlæggene, og denne opsparing skal udlignes. Opsparingen "kapitaliseres" og udlignes før en liberalisering ved at taksterne differentieres over en årrække (under hvile i sig selv princippet) eller der foretages en engangsbetaling i 2023.
- Ved overgang til liberalisering, kapitaliseres opsparingen i fællesskabet til kapitalindestående i det aktieselskab, der forventes krav om skal etableres. De nærmere rammer herfor kendes dog ikke endnu.

Den nærmere strategi for takster og udvikling heri fastsættes af den nye bestyrelse i dialog med ejerne.

Deloitte har i samarbejde med fællesskaberne udarbejdet en takstfremskrivning med 2023 som base. Det betyder, at hvert fællesskab har foretaget en skønsmæssig beregning af den omkostningsbestemte pris på kommunalt affald baseret på regnskab 2020 og budgetgrundlag for 2022. I tillæg hertil er ensrettede forudsætninger om fremtidig elpris og CO2-kvotepriser. Efter 2023 forudsættes faste priser og alle øvrige forudsætninger er uændrede, fordi der ikke aktuel foreligger et bedre skøn herfor.

Udviklingen kan vises med følgende graf:



Graf 1: Illustration af takstharmoniseringen

Fusionsdatoen er fastsat til 1. januar 2022.

Den blå linje viser, at der er omkostninger på 440 DKK/ton i det nye fællesskab, og det er i realiteten den takst, som alle ejerkommunerne skal betale, hvis ikke der var forskel på den historiske opsparing.

For 2023 ses effekten af gennemført gældsafvikling i Reno-Nord, som resulterer i en gennemsnitspris på kommunalt affald på 391 DKK/ton. Kommunalt affald omfatter dagrenovation samt stort og småt brændbart fra genbrugsstationerne. Reno-Nord kan fastholde den lave takst på grund af historisk opsparing (historisk har været betalt ekstra høje priser) frem til 2032, hvorefter taksten harmoniseres til 440 DKK/ton.

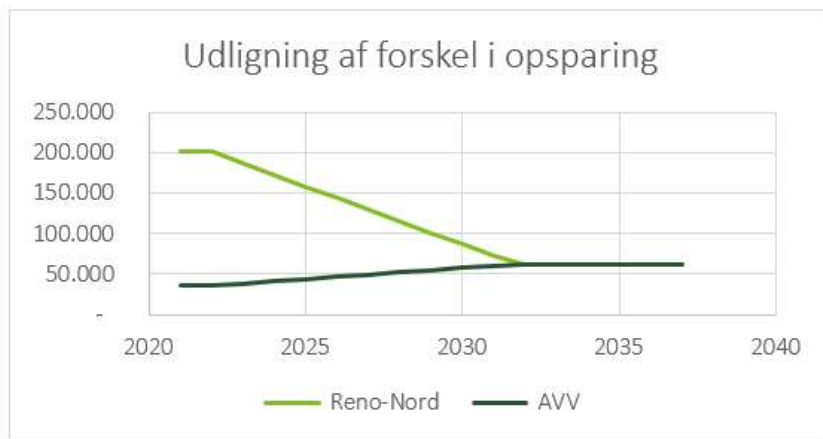
For AVV, der har lavere historisk opsparing, betales en uændret højere takst på gennemsnitligt 625 DKK/ton. Når der AVVs opsparing er på samme niveau som Reno-Nords, så falder taksten til 440 DKK/ton.

Reno-Nord kommunerne vil efter ovenstående skulle betale en takst på 391 kr. frem til 2032, og herefter vil der ske en mindre takststigning til 440 kr. fra 2033. Såfremt fusionen ikke gennemføres, vil taksten for Reno-Nord kommunerne forsat være 391 kr. fra 2023 indtil 2035 alt andet lige. Herefter vil taksten alt andet lige stige, for ikke at opbygge en underdækning. Baggrunden herfor er, at de stordriftsfordele, der er på Reno-Nords anlæg, deles med AVV kommunerne, hvilket er en naturlig konsekvens, når fusionen gennemføres på kommunale virksomheder, der drives efter hvilke-i-sig-selv princippet. Stigningen i forbrændingstaksten skal også ses i sammenhæng med forudsætningerne for beregningerne, især:

- Der er ikke indregnet synergier ved fusionen, som kommer hele fællesskabet til gavn
- Reno-Nord har historisk betalt relativt høje takster, og en anden takststrategi ville ikke nødvendigvis have medført stigende takst i 2033.
- Der vil også realiseres synergier på andre driftsområder end forbrænding, som ikke er indregnet i beregningerne

- Det mest sandsynlige er, at der kommer en liberalisering før 2032, som gør, at taksterne "harmoniseres" af markedet inden 2032. Ved overgangen til liberalisering vil en udestående opsparing indgå i grundlaget for ejerfordelingen i virksomheden.

Ovenstående beregninger er forenklede i forhold til den faktiske økonomi, der skal regnes på fremadrettet. Den faktiske udvikling vil derfor nemt kunne afvige fra ovenstående.



Graf 2: illustration af afvikling af forskel i historisk opsparing, hvor en harmonisering er gennemført i 2032

Ovenstående graf viser hvordan saldoen for opsparing udvikler sig mellem de to fællesskaber. AVV bygger en yderligere opsparing op, hvorimod Reno-Nord tærer på den historiske opsparing.

Med venlig hilsen

Per Timmermann

Murat Güler