

# Due diligence-rapport

Forberedelse til kompetenceoverdragelse til Nordværk

Oktober 2023

# Indholdsfortegnelse

- 03** Introduktion
- 05** Fælles observationspunkter for alle kommunerne
- 09** Rebild Kommune
- 18** Aalborg Kommune
- 28** Jammerbugt Kommune
- 34** Hjørring Kommune



# Introduktion

## Baggrunden for udarbejdelse af due diligence-rapporten

### Baggrund for rapporten

Denne rapport er udarbejdet med henblik på forberedelse af overdragelsen af kompetenceområdet fra affaldsområdet i Aalborg Kommune, Rebild Kommune, Hjørring Kommune samt Jammerbugt Kommune til Nordværk I/S (Nordværk). Rapporten fremhæver aktiver og passiver samt økonomiske og juridiske observationspunkter, som vedrører affaldsområdet, som skal overdrages til Nordværk. Herudover er observationspunkterne markeret med en farve, som definerer, hvor stor indflydelse observationspunktet har på overdragelsen. Farverne er defineret som følgende:

- Ingen/uvæsentlig betydning for overdragelsen
- Betydning/væsentlig for overdragelsen og bør undersøges nærmere
- Afgørende for overdragelsen

### Dokumentation for analysen

Rapporten er udarbejdet på baggrund af materiale, vi har modtaget fra kommunerne, samt interviews. Kommunerne har givet os adgang til en række relevante regnskabsoplysninger samt information om medarbejdere og juridiske forhold og aftaler. Derudover er rapporten udarbejdet på baggrund af observationer, som vi har identificeret på møder med kommunerne og drøftelser i arbejdsgruppen bestående af repræsentanter fra interessenterne.

### Disclaimer

Vi har udført en begrænset vurdering af væsentlige tekniske, økonomiske og juridiske forhold. Vi giver ingen indeståelse for tilstand, fejl eller mangler og har udelukkende gennemgået materiale og informationer, som vi har fået leveret fra kommunerne. Deloitte eller Bech-Bruun har ikke uafhængigt undersøgt eller verificeret det materiale, der er leveret til os.

# Afrapportering

## Afrapportering af due diligence-rapporten

### Økonomisk og juridisk afrapportering – Deloitte og Bech-Bruun

På baggrund af den økonomiske og juridiske due diligence-gennemgang foretaget sammen med de enkelte kommuner kan vi konkludere, at der ikke er identificeret røde flag eller observationer, som forhindrer kompetenceoverdragelsen pr. 1. januar 2024.

Vores udtalelse er afgivet på baggrund af de modtagne materialer i datarummet pr. senest ultimo september. Der er fortsat nogle materialer, der udestår, hvorfor vores observationer ikke kan være udtømmende. Dog er det vores vurdering, at disse ikke er af så væsentlig karakter, at dette vil forhindre, at overdragelsen kan ske pr. 1. januar 2024.

A close-up, shallow depth-of-field photograph of a person's hands typing on a silver laptop keyboard. The background is heavily blurred, showing another person's hands and a computer monitor in an office environment. The lighting is soft and natural, creating a professional and focused atmosphere. A semi-transparent white rectangular box is overlaid on the left side of the image, containing the main text.

## **Fælles observationpunkter for alle kommunerne**

# Observationsrapport | Fælles for alle kommunerne

Deloitte har nedenfor præsenteret væsentlige forhold samt bemærkninger relateret til kompetenceoverdragelsen af affaldsområdet, som er fælles på tværs af alle kommunerne

Forhold identificeret			
Område		Observationer	Bemærkninger / håndtering
Aktiver under 100.000 kr.	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunen har ikke fyldestgørende registreret aktiver under 100.000 kr. Nordværk overtager alle aktiver, men da disse aktiver ikke er registreret, vil disse mangle i bilaget over overdragne aktiver samt i overtagelsesbalancen.</li> </ul>	Vi anbefaler, at Nordværk og ejerkommunerne indgår en aftale om, hvilke aktivtyper der skal med i overdragelsen, og hvordan aftalen af dette skal formuleres/afgrænses. / <b>Principielt dækker den juridiske aftale alle aktiver indenfor aktiviteten, hvorfor ikke-registrerede aktiver, såfremt de er brugt til at udføre aktiviteten, også indgår. Aftalen kan derfor være, at Nordværk sørger for at registrere væsentlige aktiver efter overdragelsen.</b>
Lukkede deponier og nedlukningsforpligtelser vedr. disse	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunerne har nedlukkende deponier og nedlukningsforpligtelser til oprydning af disse.</li> </ul>	Nordværk skal være opmærksom på, at der endnu ikke er truffet afgørelse om, hvorvidt lukkede deponier skal indgå i overdragelsen; afledt heraf om driften af disse skal overdrages samt håndtering af oprydningsforpligtelsen, der endnu ikke er kvantificeret. / <b>Ejerkommunerne har en tilsynsopgave med de lukkede deponier, hvorfor der vil være argumenter for, at ejerskabet skal forblive i kommunen. Endvidere kan det være en udfordring at få dækket omkostninger hos de korrekte forbrugere, da deponierne er ejet af flere kommuner end dem i ejerkredsen. Driften, herunder de løbende miljømæssige prøver, kan outsources til Nordværk, hvis parterne ser værdi heri.</b>
Aktive deponier og genbrugspladser, herunder nedlukningsforpligtelser	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunerne har aktive deponier og genbrugspladser, hvortil der er tilhørende oprydningsforpligtelser.</li> </ul>	Det er mundtligt drøftet i arbejdsgruppen, og her er det mundtligt aftalt at vente med opgørelse af oprydningsforpligtelser, indtil efter kompetenceoverdragelsen er gennemført. / <b>Opgaven med et teknisk rådgivningsfirma bør sættes i gang i starten af 2024, da det kan være en større opgave at gøre forpligtelsen op, som skal afsættes i åbningsbalancen. Dog ser vi ikke noget til hinder for at vente til efter kompetenceoverdragelsen.</b>
Likviditet	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Likviditeten på affaldsområdet er i kommunerne primært finansieret som en mellemregning mellem kommunen og affaldsområdet. Der er derfor ikke en specifik bankkonto tilknyttet overdragelsen.</li> </ul>	Der vil i perioden efter overdragelsen mangle likviditet, såfremt der ikke indgås en nærmere aftale herom, da det er forventet, at der vil være kortfristede forpligtelser, der indgår i overdragelsen til Nordværk, og at disse skal betales i Q1 2024. / <b>Der vil være en udfordring i at opgøre det præcise likviditetsmæssige behov, da åbningsbalancen først opgøres i 2024 på baggrund af 31.12.2023. Kommunen og Nordværk skal derfor aftale en midlertidig løsning, som eventuelt kan være udligning af mellemregningen mellem kommunen og affaldsområdet til dækning af de kendte kortfristede forpligtelser pr. en skæringsdato i 2023.</b>
Systemer	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunerne anvender en række systemer, hvor data, som er relevant for affaldsområdet, på nuværende tidspunkt er opbevaret.</li> </ul>	Nordværk bør undersøge, om de har systemer, som er kompatible og kan integrere denne data. Der skal tages stilling til, om data skal med og anvendes aktivt, eller om det er tilstrækkeligt, at data er tilgængelig, så Nordværk kan tilgå data. / <b>Det er vores anbefaling, at Nordværk og de enkelte kommuner nedsætter en lille arbejdsgruppe i efteråret til at undersøge og sikre aftaler herom. Særligt i forhold til håndtering af opkrævninger hos borgerne.</b>

# Observationsrapport | Fælles for alle kommunerne

Deloitte har nedenfor præsenteret væsentlige forhold samt bemærkninger relateret til kompetenceoverdragelsen af affaldsområdet, som er fælles på tværs af alle kommunerne

Forhold identificeret			
Område		Observationer	Bemærkninger / håndtering
Flytning af medarbejdere	●	<ul style="list-style-type: none"><li>Der vil være en oplæringsproces for medarbejdere, som flyttes til Nordværk, og medarbejderne vil derfor ikke være kørende fra dag 1.</li></ul>	Nordværk skal være opmærksom på, at den første periode efter overdragelsen kommer til at kræve ekstra ressourcer. Endvidere anbefales Nordværk at vurdere, om alle de ønskede roller bliver besat ved kompetenceoverdragelsen, eller om der skal ansættes talenter for at opretholde den forventede drift efter 1. januar 2024. / <a href="#">Vi anbefaler, at kommunerne med eventuel hjælp fra forvaltningen supporterer Nordværk i transitionen.</a> Det kan være i HR-opgaven, hvor kommunens HR-team hjælper med registrering i lønsystem, afholdelse af personlige samtaler mv. Udover HR-opgaven anbefaler vi også, at Nordværk tilrettelægger en operationel arbejdsgruppe til at sikre korrekt onboarding i opgaver og kultur.
Ejendomme/momsreguleringsforpligtelse	●	<ul style="list-style-type: none"><li>Ved overdragelse af fast ejendom følger momsreguleringsforpligtelsen med ejendommen.</li></ul>	Der er i anlægskartotekerne registreret ejendomme, hvilket i forbindelse med overdragelser kræver, at momsreguleringsforpligtelsen opgøres snarligt efter kompetenceoverdragelsen. <a href="#">Nordværk skal regulere momsen, hvis der sker en ændring i anvendelsen af de separate ejendomme.</a> Nordværk skal ligeledes være opmærksom på, at overtagelsen af momsreguleringsforpligtelsen kan betyde et højere/lavere momsfradrag på bygningen.

# Bech-Bruun observationspunkter | Generelt

Område	Observationer	Bemærkninger	Anbefalet løsning
Medarbejderforhold	<p><u>Overenskomster</u> Der er fremlagt dokumentation, som indikerer, at Aalborg Kommune, Jammerbugt Kommune og Hjørring Kommune er omfattet af overenskomster, som dækker det arbejde, som de overdragne medarbejdere udfører. Der er ikke fremlagt dokumentation for, hvorvidt der er overenskomstforhold i Rebild Kommune.</p> <p>Hvorvidt kommunen er omfattet af overenskomster eller ej, har betydning i forhold til om Nordværk I/S skal frasige sig overenskomster, eller eventuelt, i tilfælde af at Nordværk I/S selv er dækket af en overenskomst, skal forhandle med fagforbundene, for at tilpasse sig vilkårene i overenskomsterne.</p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at der anmodes om fremlæggelse af følgende oplysninger vedrørende de medarbejdere, som overdrages:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fremlæggelse af de overenskomster, herunder lokalaftaler, som de overdragne medarbejdere er omfattet af.</li> <li>• En oversigt over de overdragne medarbejders navn med angivelse af, hvilken overenskomst og lokalaftale, som dækker deres arbejde.</li> </ul> <p>Vi anbefaler endvidere, at overenskomsterne frasiges, således af Nordværk I/S ikke bliver part i overenskomsterne.</p>	<i>Indhent materiale</i>
Manglende uploades i datarummet	<p><u>Manglende dokumenter</u> Der mangler generelt at blive fremlagt kundekontrakter, leverandørkontrakter, forsikringspolicer, forsikringsbetingelser og -vilkår, IT-aftaler, leasingaftaler mv. i datarummet.</p> <p>Datarummet er generelt mangelfuldt for både Aalborg Kommune, Rebild Kommune, Hjørring Kommune og Jammerbugt Kommune.</p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at kommunerne kontaktes med henblik på at indhente de manglende aftaler.</p>	<i>Indhent materiale</i>
Kautions- og garantiforpligtelser	<p><u>Liste over kautions- og garantiforpligtelser</u> Det er alene Hjørring Kommune, der har fremlagt en liste over deres kautions- og garantiforpligtelser.</p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at der indhentes lister over Aalborg Kommune, Rebild Kommune og Jammerbugt Kommunes kautions- og garantiforpligtelser.</p>	<i>Indhent materiale</i>
Aftaler	<p><u>Generelt</u> Kommunernes aftaleparter bør orienteres om overdragelsen til Nordværk I/S og give samtykke til overdragelsen.</p> <p>I enkelte aftaler er der taget stilling kommunernes mulighed for at overdrage deres rettigheder og forpligtelser. Kommunerne må i henhold til disse aftaler overdrage sine rettigheder og forpligtelser til offentlig myndighed eller offentlig virksomhed.</p> <p><i>Indeks 1.1, 2.1, 3.1 og 4.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at alle kommunernes aftaleparter orienteres om overdragelsen på forhånd, samt at der indhentes samtykke hertil.</p>	<i>Håndteres post-closing</i>



# Bech-Bruun observationspunkter | Generelt

Område	Observationer	Bemærkninger	Anbefalet løsning
Forsikringer	<p><b>Generelt</b> Der er fremlagt forsikringspolicer tegnet af de enkelte kommuner. Der er bl.a. tegnet ansvarsforsikring, motorforsikring, løsoreforsikring og kriminalitetsforsikring mv.</p> <p>Ikke alle kommuner har fremlagt alle forsikringspolicer (med tilhørende forsikringsbetingelser og -vilkår). Det lægges dog til grund, at alle kommunerne er forsikret.</p> <p><i>Indeks 1.1.7, 2.1.7, 3.1.7 og 4.1.7</i></p>	<p><b>Anbefaling</b> Vi anbefaler, at der tegnes nye forsikringer – eller at eksisterende forsikringer i Nordværk I/S udvides – for de medarbejdere og aktiver, som overdrages til Nordværk I/S. De eksisterende forsikringer i de enkelte kommuner bør tilpasses de nye forhold efter overdragelsen, så der ikke betales en unødvendig høj forsikringspræmie.</p>	<p><i>Håndteres post-closing</i></p>
IT-systemer	<p><b>Generelt</b> Der er fremlagt aftaler for kommunernes IT-systemer for affaldsområdet. Flere systemer bruges af alle kommuner som f.eks. RenoWeb.</p> <p><i>Indeks 1.1.9, 2.1.9, 3.1.8 og 4.1.8</i></p>	<p><b>Anbefaling</b> Vi anbefaler, at der forhandles en samlet aftale for de IT-systemer, som alle kommunerne bruger.</p> <p>Hertil anbefaler vi, at det generelt undersøges, om der kan laves en fælles IT-løsning i Nordværk I/S for alle kommunerne.</p>	<p><i>Håndteres post-closing</i></p>

A close-up, shallow depth-of-field photograph of a person's hands typing on a silver laptop keyboard. The person is wearing a light-colored, long-sleeved shirt. The background is heavily blurred, showing another person's hands and a computer monitor in an office environment. A semi-transparent white rectangular box is overlaid on the center of the image, containing the text 'Rebild Kommune'.

# Rebild Kommune

# Observationsrapport | Rebild

Deloitte har nedenfor præsenteret væsentlige forhold samt bemærkninger relateret til kompetenceoverdragelsen af affaldsområdet fra Rebild Kommune

Forhold identificeret			
Område		Observationer	Bemærkninger / håndtering
Periodisering	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Udgifter, der bør periodiseres, bliver straks-udgiftsført.</li> </ul>	Nordværk skal være opmærksomme på, at der er udgifter, som fremadrettet bør periodiseres for at være i overensstemmelse med årsregnskabsloven. / <a href="#">Vi anbefaler, at Nordværk efter kompetenceoverdragelsen ensretter processerne med Nordværks nuværende.</a>
Leasing	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Der er kommunale leasingkontrakter, som ikke kan overdrages til Nordværk.</li> </ul>	Nordværk skal undersøge, om der er en mulighed for at overdrage leasingkontrakterne. Alternativt skal Nordværk overveje, om en løsning kan være, at Rebild Kommune viderefakturerer leasingen til Nordværk. / <a href="#">Vi anbefaler, at kommunen tager en dialog med leasingselskabet om, hvorledes kontrakten kan flyttes.</a>
Personalesag	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Der er potentielt en mulig personalesag, hvor Rebild Kommune på nuværende tidspunkt afventer fremtidig proces.</li> </ul>	<a href="#">Da dette er personfølsomt, bør HR-medarbejderne fra Nordværk og Rebild tage en dialog og eventuelt aftale nærmere, hvad der skal ske. Da vi ikke kender detaljerne herom, kan vi ikke skrive mere.</a>
Forfaldne debitorer	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>På affaldsområdet er der en række forfaldne debitorer.</li> </ul>	Nordværk og Rebild Kommune skal aftale, hvem der skal tage et eventuelt tab, og om Nordværk skal overtage indkrævningsprocessen for disse debitorer. / <a href="#">Det anbefales generelt, at debitorer forbliver hos kommunen og ikke medtages i overdragelsen. Det er kommunen, der har historikken og dialogen via deres inkassoafdelinger / økonomi-afdelinger.</a>
Småklager	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Der er en række mindre klager fra borgere, som vil blive overdraget til Nordværk.</li> </ul>	Nordværk skal sikre, at de har ressourcer til at håndtere disse. / <a href="#">Nordværk og kommunen bør arbejde sammen om at tydeliggøre disse og lægge en handlingsplan for fremtidig håndtering, så der sikres en god proces for borgerne i transitionen.</a>
Flytning af medarbejdere	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vi har observeret, at der kan være medarbejdere, som ikke ønsker at flytte med over i Nordværk.</li> </ul>	Nordværk bør undersøge med kommunen, hvilke medarbejdere der ifølge aftalen skal flytte med til Nordværk, og aligne med, hvilke medarbejdere der reelt flytter med. / <a href="#">Der henvises til fællesbemærkningen om medarbejdere. Der bør være en operationel arbejdsgruppe, der skaber overblik og handlingsplaner for at sikre forsyningssikkerheden på området.</a>
Afregning af åbentstående debitorer og kreditorer	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunen har åbentstående debitorer og kreditorer, som ikke er afregnet pr. 31.12.2022.</li> </ul>	Nordværk skal være opmærksomme på, at de kommer til at overtage disse. Alternativt skal der indgås en aftale med kommunen om, at disse bliver afregnet inden overdragelse. / <a href="#">Det giver mening, at kreditorer overtages af Nordværk, så længe der i overdragelsen sikres, at likviditeten følger med, så Nordværk har mulighed for at opfylde forpligtelsen.</a>

# Observationsrapport | Rebild

Deloitte har nedenfor præsenteret væsentlige forhold samt bemærkninger relateret til kompetenceoverdragelsen af affaldsområdet fra Rebild Kommune

Forhold identificeret			
Område		Observationer	Bemærkninger / håndtering
Organisationen	●	<ul style="list-style-type: none"><li>Rebild Kommune har en række områder i organisationen, som er en del af affaldsområdet, og andre områder, der ikke relaterer sig til affaldsområdet. Dette gælder området for miljø, værksted og stab (økonomi, administration, projektmedarbejdere mv.)</li></ul>	På disse områder skal Nordværk være ekstra skarpe på, hvilke aktiver og medarbejdere, der skal overdrages til Nordværk, da der vil være aktiver og medarbejdere, som kun relaterer sig delvist til affaldsområdet, og derfor anvendes i øvrige områder end affaldsområdet. / <a href="#">Der henvises til håndtering under flytning af medarbejdere.</a>
Manglende materiale	●	<ul style="list-style-type: none"><li>Rebild Kommune ikke har leveret materiale, og det vedrører følgende punkt:<ul style="list-style-type: none"><li>Kreditorliste vedrørende affaldsområdet – kommunen har leveret en samlet kreditorliste for hele kommunen og oplyser, at det ikke kan adskilles.</li></ul></li></ul>	Mangel på levering af dette punkt skaber usikkerhed omkring værdierne, der fremgår af overdragelsesbalancen. Det er ikke muligt at udskille kreditorer, der vedrører affaldsområdet, og derfor er disse ikke med i overdragelsesbalancen for Rebild Kommune.
Aktiver under 100.000 kr.	●	<ul style="list-style-type: none"><li>Vi har modtaget en opgørelse over aktiver, der ikke er aktiveret, bestående primært af aktiver på genbrugspladserne. Opgørelsen viser aktiverne, men ikke værdien af aktiverne.</li></ul>	Aktiver under 100.000 kr. er ikke medtaget i overdragelsesbalancen, da vi ikke har fået oplyst værdien af aktiverne. / <a href="#">Der henvises til håndtering under fælles punkter.</a>
Materielle anlægsaktiver	●	<ul style="list-style-type: none"><li>Modtagne anlægskartotek er tvetydig i forhold til den totale bogførte værdi af anlægsaktiver.</li></ul>	Materielle anlægsaktiver er med i overdragelsesbalancen til trods for usikkerhed omkring den korrekte bogførte værdi af disse. Det er muligt, at de materielle anlægsaktiver er knap 3 mio. kr. lavere end det beløb, der fremgår af overdragelsesbalancen. / <a href="#">Nordværk skal afklare med kommunen, hvilket beløb der er det korrekte.</a>
Ladelundvej 2	●	<ul style="list-style-type: none"><li>I anlægskartoteket er det oplyst, at Ladelundvej 2 ikke er med i opgørelsen, da denne ikke er aktiveret.</li></ul>	Nordværk skal undersøge, om Ladelundvej 2 i stedet fremgår som et aktiv under 100.000 kr. / <a href="#">Undersøges nærmere.</a>

# Bech-Bruun observationspunkter | Rebild

Forhold identificeret				
Område		Observationer	Bemærkninger	Anbefalet løsning
Miljø og tilladelser	●	<p><u>Miljøgodkendelse for Ladelundsvej 2</u>                      Rebild Kommune har uploadet en ældre miljøgodkendelse af 11. oktober 2000 til etablering af genbrugsplads på Ladelundsvej 2. Miljøgodkendelser bliver som udgangspunkt revideret hvert 8. år. Hvis der fortsat drives genbrugsplads på ejendommen, burde miljøgodkendelsen umiddelbart være revideret.</p> <p>Kommunen har dog uploadet et memo, hvoraf det fremgår, at kommunen tidligere har påtænkt at få miljøgodkendelsen revideret, men at de i 2018 blev oplyst af Miljøstyrelsen, at der var en branchebekendtgørelse på vej for genbrugspladser. Dette skete imidlertid aldrig, hvorfor kommunen inden for den nærmeste fremtid skal have revideret miljøgodkendelsen.</p> <p><i>Indeks 2.1.11.1.2 og 2.1.11.1.5</i></p>	<p><u>Anbefaling</u>                      Vi anbefaler, at det søges afklaret, om Rebild Kommune har iværksat en revidering af miljøgodkendelsen, herunder hvilke ændringer og nye vilkår dette givetvis medfører for driften af genbrugspladsen.</p>	Skal undersøges
Miljø og tilladelser	●	<p><u>Miljøgodkendelse for Hjedsbækvej 107</u>                      Rebild Kommune har uploadet en ældre miljøgodkendelse af 18. februar 1998 til etablering af genbrugsplads på Mølholmsvej 20B, 9520 Skørping. Miljøgodkendelser bliver som udgangspunkt revideret hvert 8. år. Hvis der fortsat drives genbrugsplads på ejendommen, burde miljøgodkendelsen umiddelbart være revideret.</p> <p>Kommunen har dog uploadet et memo, hvoraf det fremgår, at kommunen tidligere har påtænkt at få miljøgodkendelsen revideret, men at de i 2018 blev oplyst af Miljøstyrelsen, at der var en branchebekendtgørelse på vej for genbrugspladser. Dette skete imidlertid aldrig, hvorfor kommunen inden for den nærmeste fremtid skal have revideret miljøgodkendelsen.</p> <p><i>Indeks 2.1.11.1.3 og 2.1.11.1.5</i></p>	<p><u>Anbefaling</u>                      Vi anbefaler, at det søges afklaret, om Rebild Kommune har iværksat en revidering af miljøgodkendelsen, herunder hvilke ændringer og nye vilkår dette givetvis medfører for driften af genbrugspladsen.</p>	Skal undersøges

# Bech-Bruun observationspunkter | Rebild

Forhold identificeret																																																																
Område		Observationer	Bemærkninger	Anbefalet løsning																																																												
Miljø og tilladelser	●	<p><u>Generelt</u> Vi har ikke identificeret andre godkendelser, tilladelser mv. i datarummet end tre miljøgodkendelser uploadet under indeks 2.1.11.1.</p> <p><i>Indeks 2.1.11.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at Rebild Kommune anmodes om at uploade samtlige miljøgodkendelser mv., som er påkrævet for driften af affaldsvirksomhed på kommunens egne ejendomme og eventuelt andre ejendomme leaset/lejet af kommunen.</p> <p>Herudover bør kommunen uploade andre tilladelser udstedt af offentlige myndigheder fsv. angår kommunens ejendomme, der anvendes til affaldsaktiviteter, dvs. også tilladelser mv., som ikke er påkrævet for selve driften af affaldsvirksomheden, f.eks. tilslutningstilladelser.</p>	<i>Indhent materiale</i>																																																												
Fast Ejendom	●	<p><u>Liste over ejendomme</u> Rebild Kommune har uploadet en liste som umiddelbart indeholder alle ejendomme ejet af kommunen. Det har ikke været muligt at udskille de ejendomme som benyttes i relation til affaldsaktiviteter, og som påtænkes overdraget til Nordværk I/S.</p> <p><i>Indeks 2.1.12.1.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at Rebild Kommune anmodes om at uploade en særskilt liste over de ejendomme, som anvendes til kommunens affaldsaktiviteter, og som påtænkes overdraget til Nordværk I/S.</p>	<i>Indhent materiale</i>																																																												
Fast Ejendom	●	<p><u>Lejede ejendomme</u> Rebild Kommune har ikke uploadet relevant materiale vedrørende lejede ejendomme.</p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at det søges afklaret, om Rebild Kommune lejer ejendomme, som påtænkes overdraget til Nordværk I/S.</p>	<i>Skal undersøges</i>																																																												
Aftaler	●	<p><u>Overblik over aftaler på affaldsområdet</u> Overblik over Rebild Kommunes aftaler på renovationsområdet, herunder løbetid samt muligheden for at forlænge aftalerne:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Kontrakter på affaldsområdet</th> <th>Samarbejdspartner</th> <th>Periode</th> <th>Forlængelse</th> <th>Yderligere</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Indsamling af MAD/REST</td> <td>Marius Pedersen</td> <td>01-05-2023 til 30-04-2028</td> <td>3 x 12 mdr. til maksimalt 30. april 2031</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Indsamling af GENBRUGSCONTAINER</td> <td>Simsted Vognmandsforretning I/S</td> <td>01-05-2023 til 30-04-2028</td> <td>3 x 12 mdr. til maksimalt 30. april 2031</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Indsamling af storskrald</td> <td>Simsted Vognmandsforretning I/S</td> <td>01-04-2019 til 31-04-2024</td> <td>Allerede forlænget max</td> <td>nyt udbud offentliggøres oktober 2023</td> </tr> <tr> <td>Tømning af glasigloer (krantømninger)</td> <td>Simsted Vognmandsforretning I/S</td> <td>01-04-2019 til 31-04-2024</td> <td>Allerede forlænget max</td> <td>nyt udbud offentliggøres oktober 2023</td> </tr> <tr> <td>Transport af affald fra genbrugspladserne</td> <td>Marius Pedersen</td> <td>01-04-2021 til 31-03-2026</td> <td>ingen</td> <td>kan efter 31-03-2023 opsiges med 6 mdr. varsel</td> </tr> <tr> <td>AffaldOnline affaldsdialogsystem</td> <td>Axla</td> <td>01-11-2022 til ....</td> <td>under udbudsgrænse, undersøg markedet min. hvert 4. år</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Opkrævning af forbrugsafgifter</td> <td>Rebild Forsyning</td> <td>2010 til ....</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Indkøb af 2-hjulede containere</td> <td>AVK Plast A/S</td> <td>01-07-2022 til 31-08-2028</td> <td>3 x 12 mdr. til maksimalt 30. april 2031</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Indkøb af 4-hjulede containere</td> <td>Rubæk &amp; co. A/S</td> <td>01-07-2022 til 31-08-2028</td> <td>3 x 12 mdr. til maksimalt 30. april 2031</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Aftaler</th> <th>Samarbejdspartner</th> <th>Periode</th> <th>Forlængelse</th> <th>Yderligere</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Krantømninger nedgravede</td> <td>Simsted Vognmandsforretning I/S</td> <td>01-05-2023 til 31-04-2024</td> <td>N/A</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p><i>Indeks 2.1.6.3.2</i></p>			Kontrakter på affaldsområdet	Samarbejdspartner	Periode	Forlængelse	Yderligere	Indsamling af MAD/REST	Marius Pedersen	01-05-2023 til 30-04-2028	3 x 12 mdr. til maksimalt 30. april 2031		Indsamling af GENBRUGSCONTAINER	Simsted Vognmandsforretning I/S	01-05-2023 til 30-04-2028	3 x 12 mdr. til maksimalt 30. april 2031		Indsamling af storskrald	Simsted Vognmandsforretning I/S	01-04-2019 til 31-04-2024	Allerede forlænget max	nyt udbud offentliggøres oktober 2023	Tømning af glasigloer (krantømninger)	Simsted Vognmandsforretning I/S	01-04-2019 til 31-04-2024	Allerede forlænget max	nyt udbud offentliggøres oktober 2023	Transport af affald fra genbrugspladserne	Marius Pedersen	01-04-2021 til 31-03-2026	ingen	kan efter 31-03-2023 opsiges med 6 mdr. varsel	AffaldOnline affaldsdialogsystem	Axla	01-11-2022 til ....	under udbudsgrænse, undersøg markedet min. hvert 4. år		Opkrævning af forbrugsafgifter	Rebild Forsyning	2010 til ....			Indkøb af 2-hjulede containere	AVK Plast A/S	01-07-2022 til 31-08-2028	3 x 12 mdr. til maksimalt 30. april 2031		Indkøb af 4-hjulede containere	Rubæk & co. A/S	01-07-2022 til 31-08-2028	3 x 12 mdr. til maksimalt 30. april 2031		Aftaler	Samarbejdspartner	Periode	Forlængelse	Yderligere	Krantømninger nedgravede	Simsted Vognmandsforretning I/S	01-05-2023 til 31-04-2024	N/A	
Kontrakter på affaldsområdet	Samarbejdspartner	Periode	Forlængelse	Yderligere																																																												
Indsamling af MAD/REST	Marius Pedersen	01-05-2023 til 30-04-2028	3 x 12 mdr. til maksimalt 30. april 2031																																																													
Indsamling af GENBRUGSCONTAINER	Simsted Vognmandsforretning I/S	01-05-2023 til 30-04-2028	3 x 12 mdr. til maksimalt 30. april 2031																																																													
Indsamling af storskrald	Simsted Vognmandsforretning I/S	01-04-2019 til 31-04-2024	Allerede forlænget max	nyt udbud offentliggøres oktober 2023																																																												
Tømning af glasigloer (krantømninger)	Simsted Vognmandsforretning I/S	01-04-2019 til 31-04-2024	Allerede forlænget max	nyt udbud offentliggøres oktober 2023																																																												
Transport af affald fra genbrugspladserne	Marius Pedersen	01-04-2021 til 31-03-2026	ingen	kan efter 31-03-2023 opsiges med 6 mdr. varsel																																																												
AffaldOnline affaldsdialogsystem	Axla	01-11-2022 til ....	under udbudsgrænse, undersøg markedet min. hvert 4. år																																																													
Opkrævning af forbrugsafgifter	Rebild Forsyning	2010 til ....																																																														
Indkøb af 2-hjulede containere	AVK Plast A/S	01-07-2022 til 31-08-2028	3 x 12 mdr. til maksimalt 30. april 2031																																																													
Indkøb af 4-hjulede containere	Rubæk & co. A/S	01-07-2022 til 31-08-2028	3 x 12 mdr. til maksimalt 30. april 2031																																																													
Aftaler	Samarbejdspartner	Periode	Forlængelse	Yderligere																																																												
Krantømninger nedgravede	Simsted Vognmandsforretning I/S	01-05-2023 til 31-04-2024	N/A																																																													

# Bech-Bruun observationspunkter | Rebild (fortsat)

Forhold identificeret				
Område		Observationer	Bemærkninger	Anbefalet løsning
Aftaler	●	<p><u>Ren Natur</u></p> <p>Aftalen vedrører Ren Natur, som er et koncept, hvor foreninger i en kommune kan tjene sponsormidler ved indsamling af affald. Det er NGO'en Hold Danmark Ren, som står bag konceptet, og som kommunen har indgået aftalen med. Ren Natur koordinerer samarbejdet mellem foreninger, kommuner, sponsorer og det lokale erhvervsliv, herudover uddeler de indsamlingsmateriel (snappere, sække, handsler og veste) til opsamling af affaldet.</p> <p><i>Indeks 2.1.6.3.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u></p> <p>Vi anbefaler, at kontrakten ikke umiddelbart overdrages til Nordværk I/S, da det fremstår som et lokalt initiativ fra Rebild Kommunes side.</p>	<p><i>Skal afklares</i></p>
Aftaler	●	<p><u>Indsamling af storskrald</u></p> <p>Kontrakten vedrører indsamling af storskrald. Aftalen er indgået mellem Rebild Kommune og Simested Vognmandsforretning. Det fremgår, at aftalen er forlænget. Skriftlig dokumentation for forlængelse af kontrakten er ikke fremlagt.</p> <p><i>Indeks 2.1.6.3.4 og 2.1.6.3.2</i></p>	<p><u>Anbefaling</u></p> <p>Vi anbefaler, at Rebild Kommune anmodes om, at fremlægge skriftlig dokumentation for forlængelse af aftalen.</p>	<p><i>Indhent materiale</i></p>

# Bech-Bruun observationspunkter | Rebild (fortsat)

Forhold identificeret				
Område		Observationer	Bemærkninger	Anbefalet løsning
Aftaler	●	<p><u>Krantømning</u> Kontrakten vedrører krantømning. Aftalen er indgået mellem Rebild Kommune og Simested Vognmandsforretning. Det fremgår at aftalen er forlænget, men skriftlig dokumentation for forlængelse af kontrakten er ikke fremlagt.</p> <p><i>Indeks 2.1.6.3.5 og 2.1.6.3.2</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at Rebild Kommune anmodes om, at fremlægge skriftlig dokumentation for forlængelse af aftalen.</p>	<i>Indhent materiale</i>
Aftaler	●	<p><u>KommuneLeasing</u> Der er indgået to leasingaftaler med KommuneLeasing vedrørende leasing af affaldscontainere.</p> <p>Rebild Kommune har ved leasingaftalens etablering indtrådt i leasingselskabet KommuneKredit, hvor kommunen hæfter solidarisk for KommuneKredits gæld og forpligtelser med de øvrige medlemmer.</p> <p>Leasingaftalen kan overdrages til interessentskaber mv., hvor en eller flere kommuner eller regioner hæfter solidarisk.</p> <p><i>Indeks 2.2.1.7.1- 2.2.1.7.4</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at der indhentes samtykke til ejerskifte.</p> <p>Derudover anbefaler vi, at Aalborg Kommune, Hjørring Kommune og Jammerbugt Kommune orienteres om leasingaftalernes indhold, samt at det afklares, om disse kommuner også er medlem af KommuneKredit.</p>	<p><i>Indhent samtykke</i></p> <p><i>Skal afklares</i></p>
IT	●	<p><u>IT-system</u> Der er fremlagt en oversigt over de IT-systemer, som Rebild Kommune bruger på renovationsområdet samt til integration med andre IT-systemer i kommunen. Hovedparten af IT-systemerne bruges af hele kommunen. Kontrakterne er ikke fremlagt i datarummet.</p> <p>De bemærkes i øvrigt, at Rebild Kommune har sin egen affalds app navngivet "Rebild Affald".</p> <p><i>Indeks 2.1.9.3.1</i></p>	<p><u>Anbefaling og til orientering</u> Vi anbefaler, at Rebild Kommune anmodes om, at fremlægge aftalerne i datarummet.</p>	<i>Indhent materiale</i>



# Aktiver og passiver, der skal overdrages | Rebild

Nedenfor præsenteres aktiver og passiver, som vedrører affaldsområdet for Rebild Kommune

Forhold identificeret				
Område	Beskrivelse	Værdi 31/12 2022	Bilag	
<b>Anlægsaktiver</b>				
Materielle anlægsaktiver	Afstemning af anlægskartotek til årsregnskab, se bilag for specifikation.	17.983.900 kr.	Bilag 5.1	✓
Finansielle anlægsaktiver		0 kr.	Bilag 5.1	✓
<b>Omsætningsaktiver</b>				
Tilgodehavender	Se bilag for specifikation.	153.381 kr.	Bilag 5.1	✓
Likvide beholdninger		0 kr.	Bilag 5.1	✓
<b>Aktiver i alt</b>		<b>18.137.281 kr.</b>	Bilag 5.1	✓
<b>Hvile-i-sig-selv-kapital</b>		11.070.468 kr.		
Hensatte forpligtelser		0 kr.	Bilag 5.1	✓
<b>Gæld</b>				
Langfristede gældsforpligtelser		0 kr.	Bilag 5.1	✓
Kortfristede gældsforpligtelser	Se bilag for specifikation.	7.006.813 kr.	Bilag 5.1	✓
<b>Passiver i alt</b>		<b>18.137.281 kr.</b>	Bilag 5.1	✓

# Medarbejdere og kontrakter, der skal overdrages | Rebild

Nedenfor præsenteres områder, der ikke direkte relaterer sig til regnskabet, som skal overdrages til Nordværk

Forhold identificeret				
Område	Beskrivelse	Antal 31/12 2022	Bilag	
Leasingaftaler	Nuværende leasingaftaler kan ikke overdrages.	0		
Deponier	Rebild Kommune ejer andele i 2 deponier. Se bilag 5.1 for specifikation.	2	Bilag 5.1	✓
Genbrugspladser		3	Bilag 5.1	✓
Medarbejdere	Der bliver overdraget 21 medarbejdere, hvor stilling og arbejdsområde fremgår af bilag 5.1.	21	Bilag 4.11.1	✓
Outsourcing af indsamling	Rebild Kommune har udliciteret indsamling af affald til eksterne leverandører.	Ja	Bilag 4.5.1	✓

A close-up, shallow depth-of-field photograph of a person's hands typing on a silver laptop keyboard. The background is heavily blurred, showing another person's hands and a computer monitor. A semi-transparent white rectangular box is overlaid on the center of the image, containing the text 'Aalborg Kommune'.

**Aalborg Kommune**

# Observationsrapport | Aalborg

Deloitte har nedenfor præsenteret væsentlige forhold samt bemærkninger relateret til kompetenceoverdragelsen af affaldsområdet fra Aalborg Kommune

Forhold identificeret			
Område		Observationer	Bemærkninger / håndtering
Nedlukningsforpligtelser	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aalborg Forsyning er ved at nedlukke Affalds- og genbrugscenter Rørdal, men der er endnu ikke udarbejdet en nedlukningsplan. Selskabet kender derfor ikke de endelige nedlukningsforpligtelser.</li> <li>Dialog med Aalborg Portland om købet skal ophæves, så Aalborg Kommune i stedet lejer området.</li> <li>Mangler godkendt nedlukningsplan godkendt af Miljøstyrelsen samt undersøgelse af grundvandskvalitet</li> <li>Vi har observeret, at der er lavet en sikkerhedsstillelse på 5,8 mio. kr. hertil, og at Rørdal har en stor overdækning, som kan anvendes, hvis nødvendigt.</li> </ul>	<p>Nordværk skal være opmærksomme på, at der endnu ikke er truffet afgørelse om, hvorvidt deponier og nedlukningsforpligtelser skal indgå i overdragelsen.</p> <p>Der er planlagt en undersøgelse og opgørelse af nedlukningen af Rørdal i løbet af 2024.</p> <p>Hvis deponier og nedlukningsforpligtelser skal overdrages, skal Nordværk undersøge, om der er kommet en afklaring på, om ejerskabet af Rørdal skal overdrages til Nordværk, eller om ejerskabet tilbagegår til Aalborg Portland. / <a href="#">Der henvises til fælles bemærkning omkring nedlukkede deponier for håndtering.</a></p>
Flytning af medarbejdere	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Der kan være medarbejdere, som ikke ønsker at flytte med over i Nordværk.</li> </ul>	<p>Nordværk bør undersøge med kommunerne, hvilke medarbejdere der ifølge aftalen skal flytte med til Nordværk, og aligne med, hvilke medarbejdere der reelt flytter med. / <a href="#">Der henvises til fælles bemærkning omkring medarbejdere for håndtering.</a></p>
Systemer	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Der er IT-løsninger, hvor der skal ske en erstatning hos Nordværk af dette system, hvis ikke systemet kan videreføres, fordi systemerne er nødvendige for at løse opgaverne.</li> </ul>	<p>Nordværk skal undersøge, om de vil/kan videreføre systemer, eller om de har et system på nuværende tidspunkt, der kan erstatte det system, der anvendes i kommunen. / <a href="#">Der henvises til fælles bemærkning omkring systemer for håndtering.</a></p>
Asbestordningen er under revision	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>På nuværende tidspunkt kan asbest afleveres på genbrugspladserne, og større mængder kan mod betaling afleveres på Nordværk Deponi, Rærup, men der forventes at blive implementeret en ny ordning i 2023.</li> </ul>	<p>Nordværk skal være opmærksomme på, at der arbejdes på en ny ordning for aflevering af asbest, som de skal overtage. / <a href="#">Blot til info</a></p>
Fald i antal besøgende	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>I 2022 har der været et stort fald i antal besøgende på genbrugspladserne.</li> </ul>	<p>/ <a href="#">Blot til info</a></p>
Miljøgodkendelser under revision	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Miljøgodkendelser for genbrugspladserne "Over Kæret" og "Storvorde" er under revision.</li> </ul>	<p>Nordværk skal være opmærksomme på, at der kan ske ændringer i miljøgodkendelserne / <a href="#">Blot til info</a></p>

# Observationsrapport | Aalborg

Deloitte har nedenfor præsenteret væsentlige forhold samt bemærkninger relateret til kompetenceoverdragelsen af affaldsområdet fra Aalborg Kommune

Forhold identificeret			
Område		Observationer	Bemærkninger / håndtering
Nedgravede containere	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aalborg er i gang med etablering af fuldt nedgravede containere, som forventes at være færdige i 2025.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>/ <a href="#">Blot til info</a></li> </ul>
Indsamling af farligt affald	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Røde miljøkasser til farligt affald skal ombyttes ved booking gennem en bestillingsordning, der drives af Aalborg Renovation.</li> </ul>	Nordværk skal være opmærksomme på, om dette IT-system kan overdrages, om Nordværk skal have adgang hertil, eller om Nordværk skal finde en alternativ IT-løsning.
EU-udbud og tilbudsindhentninger	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Projekt og Udvikling driver EU-udbud og tilbudsindhentninger. Her samarbejdes der med Aalborg Forsynings udbudskonsulenter.</li> </ul>	Nordværk skal være opmærksomme på, at der anvendes konsulenter fra Aalborg Forsyning, herunder om Nordværk har tilsvarende kompetencer, eller om der er mulighed for, at Nordværk også kan anvende disse konsulenter mod fakturering.
Aftaler om genbrug og genanvendelse	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Der er en række aftaler om genbrug og genanvendelse med eksterne leverandører. En stor del af disse aftaler er kommunale projekter.</li> </ul>	Nordværk skal være opmærksomme på, om disse aftaler med kommunale projekter kan/skal overdrages.
Procedurer, politikker og administrative forskrifter	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aalborg Renovation arbejder efter en række strategier og politikker hos/i samarbejde med Aalborg Kommune, som fortsat skal eksekveres efter virksomhedsoverdragelse og selskabsførelse, jf. kortlægningsnotat.</li> </ul>	Det fremgår specifikt af kortlægningsnotatet, at disse "typisk" fortsat skal eksekveres, og Nordværk bør undersøge, hvilke strategier/politikker, de indtræder i.
Certificeringer	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vi har observeret, at Aalborg Renovations certificeringer for miljøledelse og arbejdsmiljøledelse er i et fælles certifikat med Aalborg Forsyning.</li> <li>Der arbejdes på at få adskilt certificeringerne, så Aalborg Renovation fra januar 2024 certificeringsmæssigt er en selvstændig enhed.</li> </ul>	Nordværk skal følge op på, om denne adskillelse er blevet godkendt, da dette har betydning for, om affaldsområdet har disse certificeringer ved overdragelse til Nordværk.
Bygninger	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Bygninger, der anvendes af Aalborg Renovation, er i dag ejet af Aalborg Kommune.</li> </ul>	Nordværk skal være opmærksomme på, at bygningerne på nuværende tidspunkt er ejet af Aalborg Kommune og ikke af Aalborg Renovation. Nordværk skal tage stilling til, om de vil leje sig ind i disse bygninger, eller om der er mulighed for at disse bygninger kan følge med.

# Observationsrapport | Aalborg

Deloitte har nedenfor præsenteret væsentlige forhold samt bemærkninger relateret til kompetenceoverdragelsen af affaldsområdet fra Aalborg Kommune

Forhold identificeret			
Område		Observationer	Bemærkninger / håndtering
Større investeringer	●	<ul style="list-style-type: none"><li>Større investeringer i støjvæg på Over Kæret, vognkøb samt nedgravede containere bliver gebyrfinansieret over en længere periode. Dette kan betyde større udsving i nettoresultaterne fra år til år.</li></ul>	Nordværk skal være opmærksomme på, at disse investeringer kan påvirke nettoresultaterne. / <a href="#">Vi anbefaler, at Nordværk efter kompetenceoverdragelsen ensretter principper for prognosering med Nordværks nuværende.</a>
Pensioner	●	<ul style="list-style-type: none"><li>Aalborg Renovation har tjenestemandforpligtelser på 34 mio. kr.</li></ul>	Nordværk skal være opmærksomme på, at de overtager en tjenestemandforpligtelse på 34 mio. kr. / <a href="#">Der henvises til fælles bemærkning omkring medarbejdere for håndtering.</a>
Underdækning	●	<ul style="list-style-type: none"><li>Der er en underdækning på 72 mio. kr.</li></ul>	Kan det opkræves?
Manglende materiale	●	<ul style="list-style-type: none"><li>Der er en række punkter, hvor Aalborg Renovation ikke har leveret materiale, og det vedrører følgende punkter:<ul style="list-style-type: none"><li>Materielle anlægsaktiver under udførelse</li><li>Aktiver under 100.000 kr.</li></ul></li></ul>	Mangel på levering af disse punkter skaber usikkerhed omkring værdierne, der fremgår af overdragelsesbalancen. Da vi for Aalborg Renovation har et årsregnskab at stemme af til, så fremgår værdierne fortsat af overdragelsesbalancen til trods for manglende dokumentation.

# Bech-Bruun observationspunkter | Aalborg

Forhold identificeret				
Område		Observationer	Bemærkninger	Anbefalet løsning
Miljø og tilladelser	●	<p><u>Nefovej 50, 9310 Vodskov</u></p> <p>I datarummet har Aalborg Kommune uploadet en ISO certificering af 10. juli 2023 for bl.a. afhentning, behandling og bortskaffelse af affald mv. på ejendommen Nefovej 50, 9310 Vodskov. Ejendommen fremgår imidlertid ikke af kommunens liste over ejendomme ejet af kommunen. Det er derfor usikkert, om Aalborg Kommune på ovennævnte ejendom faktisk driver affaldsvirksomhed.</p> <p><i>Indeks 1.1.11.1.7 og 1.1.12.1.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u></p> <p>Vi anbefaler, at det søges afklaret, om Aalborg Kommune ejer eller lejer ejendommen Nefovej 50, 9310 Vodskov, herunder om kommunen driver affaldsvirksomhed på ejendommen, og om der er godkendelser hertil mv.</p> <p>Såfremt Nefovej 50 er ejet af kommunen bør listen over ejendomme ejet af kommunen i øvrigt opdateres.</p>	<i>Skal undersøges</i>
Miljø og tilladelser	●	<p><u>Miljøgodkendelser generelt</u></p> <p>Aalborg Kommune har uploadet 6 miljøgodkendelser samt to tillæg til én af disse. Herudover har kommunen uploadet ét udkast til miljøgodkendelse i datarummet af 30. april 2023, som skal erstatte én af ovennævnte miljøgodkendelser. Der er således i alt uploadet miljøgodkendelser for 6 af kommunens ejendomme.</p> <p>I listen over ejendomme ejet af kommunen fremgår umiddelbart, at kommunen ejer 8 ejendomme, hvor der drives affaldsaktiviteter på i alt 7 ejendomme. Vi har imidlertid ikke kunnet identificere en miljøgodkendelse for Rørdalsvej 111B, 9220 Aalborg øst, der bl.a. anvendes til genbrugsplads, deponi mv.</p> <p>Flere af ovennævnte miljøgodkendelser er i øvrigt af ældre dato, idet de er meddelt i perioden 1996 og 2015. Miljøgodkendelser bliver som udgangspunkt revideret hvert 8. år. Hvis der fortsat drives genbrugsplads på ejendommene, burde flere af miljøgodkendelserne umiddelbart være revideret.</p> <p><i>Indeks 1.1.11.6, 1.1.11.1.1 og 1.1.12.1.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u></p> <p>Vi anbefaler, at Aalborg Kommune anmodes om at uploade samtlige miljøgodkendelser mv., som er påkrævet for driften af affaldsvirksomhed på kommunens egne ejendomme og eventuelt andre ejendomme leaset/lejet af kommunen, herunder for ejendommen beliggende Rørdalsvej 111B, 9220 Aalborg Øst.</p> <p>Det bør i øvrigt afklares nærmere, om kommunen har iværksat en revidering af miljøgodkendelserne, herunder hvilke ændringer og nye vilkår dette givetvis medfører for driften af genbrugspladserne mv.</p>	<i>Indhent materiale</i>
Miljø og tilladelser	●	<p><u>Udkast til miljøgodkendelse af 30. april 2023</u></p> <p>Miljøgodkendelsen af 30. april 2023 foreligger alene i udkast.</p> <p><i>Indeks 1.1.11.1.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u></p> <p>Vi anbefaler, at Aalborg Kommune anmodes om, at uploade den endelige miljøgodkendelse, såfremt denne er meddelt.</p>	<i>Indhent materiale</i>

# Bech-Bruun observationspunkter | Aalborg

Forhold identificeret				
Område		Observationer	Bemærkninger	Anbefalet løsning
Miljø og tilladelser	●	<p><u>Andre tilladelser mv.</u> Aalborg Kommune har alene uploadet en tilslutningstilladelse for ejendommen Over Bækken 2, 9000 Aalborg. Herudover har vi ikke identificeret andre tilladelser i datarummet, f.eks. tilslutningstilladelser for kommunens øvrige ejendomme.</p> <p>Herudover har kommunen uploadet en tilladelse i henhold til miljøbeskyttelseslovens § 19, til opbevaring af biodiesel i eksisterende tank på Over Bækken 2.</p> <p><i>Indeks 1.1.11.2.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at Aalborg Kommune anmodes om at uploade samtlige tilladelser udstedt af offentlige myndigheder fsv. angår kommunens ejendomme, dvs. også tilladelser og godkendelser, som ikke er påkrævet for kommunens drift som affaldsvirksomhed.</p>	<i>Indhent materiale</i>
Medarbejderforhold	●	<p><u>Særlige vilkår – Tjenestemandsvilkår og bonusaftaler</u> Der er fremlagt dokumentation vedrørende Aalborg Kommune, som viser en opgørelse over pensionsforpligtelser for tjenestemænd af 24. januar 2023. Den samlede tjenestemandsforsikring udgør i alt 205.019.056 kr. Det er ikke klart ud fra oversigten, hvilken betydning det har i forhold til de medarbejdere, som overdrages.</p> <p>Der er ikke fremlagt oplysninger, som indikerer, at nogle af medarbejderne er berettiget til bonus.</p> <p><i>Indeks 1.1.2.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at der anmodes om fremlæggelse af følgende oplysninger vedrørende de medarbejdere, som overdrages:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Antal ansatte af de overdragne medarbejdere, som er ansat på tjenestemandsvilkår, herunder fremlæggelse af et eksempel på en sådan kontrakt.</li> <li>• Den samlede tjenestemandspensionsforpligtelse for disse ansatte.</li> <li>• Bekræftelse af, at ingen af de overdragne medarbejdere er berettiget til bonus eller andre særlige vilkår.</li> <li>• Bekræftelse af ingen af de overdragne medarbejdere er ansat på arbejds- og opholdstilladelser.</li> </ul>	<i>Indhent materiale</i>



# Bech-Bruun observationspunkter | Aalborg

Forhold identificeret				
Område		Observationer	Bemærkninger	Anbefalet løsning
Fast Ejendom	●	<p><u>Skovgårdsvej 145, 9370 Hals</u> Tingbogsoplysninger om ejendom og areal stemmer ikke overens med listen uploadet af Aalborg Kommune i datarummet.</p> <p><i>Indeks 1.1.12.1.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at ejendommens oplysninger søges nærmere afklaret.</p>	<p><i>Skal undersøges</i></p>
Fast Ejendom	●	<p><u>Over Bækken 1 og 2, 9000 Aalborg</u> Tingbogsoplysninger om ejendom og areal stemmer ikke overens med listen uploadet af Aalborg Kommune i datarummet.</p> <p>Med datoløbenummer 18.11.1987-975910-76 og 18.11.1987-980698-76 er tinglyst servitut om forkøbsret for Andelselskabet Himmerlands Elektricitetsforsyning (nu Norlys Holding A/S, CVR-nr. 25482190). De to dokumenter med hver deres dato/løbenummer ses ved gennemgang af tingbogen at angå samme servitut, der er lyst ind på ejendommens tingbog to gange.</p> <p>I tingbogsakten vedrørende servitutten med datoløbenummer 18.11.1987-980698-76 findes en version af servitutten, hvor bestemmelsen om forkøbsret er overstreget. Servitutten er ikke aflyst, og overstregningen kan ikke tillægges betydning.</p> <p>Forkøbsretten angår ifølge tinglysningsrids vedlagt servitutten et mindre areal på den matrikel, der i dag er benævnt 5act, Aalborg Markjorder.</p> <p>Samlet fremstår servitutten(erne) uklare.</p> <p><i>Indeks 1.1.12.1.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at ejendommens oplysninger søges nærmere afklaret.</p> <p>Vi anbefaler, at der rettes henvendelse til Norlys Holding A/S med henblik på at skabe klarhed over servitutts rækkevidde og få Norlys Holding A/S' godkendelse af handlen inden overdragelsen, herunder at de ikke vil udnytte forkøbsretten.</p>	<p><i>Skal undersøges</i></p> <p>Skal håndteres inden closing.</p>

# Bech-Bruun observationspunkter | Aalborg (fortsat)

Forhold identificeret				
Område		Observationer	Bemærkninger	Anbefalet løsning
Fast Ejendom	●	<p><u>Rørdalsvej 111B, 9220 Aalborg Øst</u> Tingbogsoplysninger om ejendom og ejerskab stemmer ikke overens med listen uploadet af Aalborg Kommune i datarummet.</p> <p><i>Indeks 1.1.12.1.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at ejendommens oplysninger søges nærmere afklaret.</p>	<i>Skal undersøges</i>
Fast Ejendom	●	<p><u>Ejendomme</u> Listen over ejendomme uploadet i datarummet fremstår ikke opdateret.</p> <p><i>Indeks 1.1.12.1.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at en opdateret liste søges indhentet fra Aalborg Kommune.</p>	<i>Indhent materiale</i>
Fast Ejendom	●	<p><u>Lejede ejendomme</u> Aalborg Kommune har ikke uploadet relevant materiale vedrørende lejede ejendomme.</p> <p><i>Indeks 1.1.12.7</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at det søges afklaret, om Aalborg Kommune lejer ejendomme som påtænkes overdraget til Nordværk I/S.</p>	<i>Skal undersøges</i>
Tvister	●	<p><u>Retssager</u> Der kører i øjeblikket tre/fire retssager ved domstolene.</p> <p><i>Indeks 1.1.6.2, 1.1.8.1.1, 1.1.8.2.1 og 1.1.11.4.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Det skal afklares, om Nordværk I/S skal overtage førelsen af disse retssager.</p>	<i>Regulering i overdragelsesaftale</i>
Tvister	●	<p><u>Sager i øvrigt</u> Der er en verserende sag med Aalborg Portland vedrørende ophævelse af købsaftale for fast ejendom (køb af grund). Parterne er enige om vilkårene for ophævelse af aftalen. Tvisten forventes løst inden udgangen af september 2023.</p> <p><i>Indeks 1.1.6.2, 1.1.8.1.1, 1.1.8.2.1 og 1.1.11.4.1</i></p>	<u>Til orientering</u>	
Tvister	●	<p><u>Medarbejder</u> En medarbejder har begået mandatsvig (svindel) ved at anvende kommunens tankkort. Medarbejderen er anmeldt til politiet, herunder med et krav om erstatning af ca. 30.000 kr. Det er tvivlsomt, om medarbejderen kan betale erstatningen.</p> <p><i>Indeks 1.1.6.2, 1.1.8.1.1, 1.1.8.2.1 og 1.1.11.4.1</i></p>	<u>Til orientering</u>	

# Bech-Bruun observationspunkter | Aalborg (fortsat)

Forhold identificeret				
Område		Observationer	Bemærkninger	Anbefalet løsning
Forsikring	●	<p><u>Verserende sager</u> Der er flere verserende forsikringssager.</p> <p>Aalborg Renovation, som er en afdeling under Aalborg Kommune, har en selvrisiko på 10.000 kr. pr. skade.</p> <p><i>Indeks 1.1.6.2, 1.1.8.1.1, 1.1.8.2.1, 1.1.11.4.1 og 1.1.7.3.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Det bør overvejes, om Nordværk I/S skal indtræde i disse verserende forsikringssager.</p>	<i>Regulering i overdragelsesaftale</i>
IT	●	<p><u>IT-systemer</u> Der er i datarummet fremlagt et overblik over de IT-systemer, som Aalborg Kommune bruger. Kontrakterne på disse er ikke fremlagt i datarummet.</p> <p><i>Indeks 1.1.9.2.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at det søges afklaret, hvilke IT-systemer der skal overdrages samt hertil klarlægge, om det kræver samtykke at foretage ejerskifte.</p>	<i>Skal undersøges</i>
Aftaler	●	<p><u>Garanti stillet over for Aalborg Renovation</u> Tryg Garanti har efter anmodning fra Meldgaard Miljø A/S, CVR-nr. 12994907, stillet sikkerheder over for Aalborg Renovation, P-nr. 1003386019, for opfyldelse af kontrakterne vedrørende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Indsamling af restaffald i distrikt Nord. Aalborg Kommune</li> <li>• Indsamling af restaffald i distrikt Vest. Aalborg Kommune</li> <li>• Indsamling af restaffald i distrikt Øst. Aalborg Kommune</li> </ul> <p><i>Indeks 1.1.5.3.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Det anbefales, at der indhentes samtykke fra Tryg Garanti til at overdrage garantien til Nordværk I/S.</p>	<i>Regulering i overdragelsesaftalen og et tillæg til garantierne om, at den kan overdrages til Nordværk I/S.</i>

# Aktiver og passiver, der skal overdrages | Aalborg

Nedenfor præsenteres aktiver og passiver, som vedrører affaldsområdet for Aalborg Renovation

Forhold identificeret				
Område	Beskrivelse	Værdi 31/12 2022	Bilag	
<b>Anlægsaktiver</b>				
Materielle anlægsaktiver	Afstemning af anlægskartotek til årsregnskab, se bilag for specifikation.	252.306.080 kr.	Bilag 5.1	✓
Finansielle anlægsaktiver	Se bilag for specifikation.	35.398.075 kr.	Bilag 5.1	✓
<b>Omsætningsaktiver</b>				
Tilgodehavender	Se bilag for specifikation.	116.269.661 kr.	Bilag 5.1	✓
Likvide beholdninger	Se bilag for specifikation.	0 kr.		
<b>Aktiver i alt</b>		<b>403.973.816 kr.</b>	Bilag 5.1	✓
<b>Egenkapital</b>		236.114.000 kr.	Bilag 5.1	✓
Hensatte forpligtelser	Se bilag for specifikation.	33.652.075 kr.	Bilag 5.1	✓
<b>Gæld</b>				
Langfristede gældsforpligtelser	Se bilag for specifikation.	0 kr.	Bilag 5.1	✓
Kortfristede gældsforpligtelser	Se bilag for specifikation.	134.403.493 kr.	Bilag 5.1	✓
<b>Passiver i alt</b>		<b>404.169.568 kr.</b>	Bilag 5.1	✓

# Medarbejdere og kontrakter, der skal overdrages | Aalborg

Nedenfor præsenteres områder, der ikke direkte relaterer sig til regnskabet, som skal overdrages til Nordværk

Forhold identificeret				
Område	Beskrivelse	Antal 31/12 2022	Bilag	
Leasingaftaler	Aalborg Renovation har ikke fremsendt dokumentation for antallet af leasingaftaler.	xx		
Deponier	Aalborg Renovation har ikke fremsendt dokumentation for antallet af deponier.	xx		
Genbrugspladser		6	Bilag 5.1	✓
Medarbejdere	Der bliver overdraget 205 medarbejdere, hvor stilling og arbejdsområde fremgår af bilag 5.1.	205	Bilag 4.11.1	✓
Outsourcing af indsamling	Aalborg Renovation har delvist udliciteret indsamling af affald.	Delvist	Bilag 4.5.1	✓

A close-up, shallow depth-of-field photograph of a person's hands typing on a silver laptop keyboard. The background is heavily blurred, showing another person's hands and a computer monitor in an office environment. A semi-transparent white rectangular box is overlaid on the center of the image, containing the text 'Jammerbugt Kommune'.

# Jammerbugt Kommune

# Observationsrapport | Jammerbugt

Deloitte har nedenfor præsenteret væsentlige forhold samt bemærkninger relateret til kompetenceoverdragelsen af affaldsområdet fra Jammerbugt Kommune

Forhold identificeret			
Område		Observationer	Bemærkninger
Solceller på genbrugspladser	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Der er installeret solceller på bygningerne på genbrugspladserne, og kommunen har erfaret, at der er problemstillinger i forbindelse med overdragelse af disse hos Energistyrelsen.</li> </ul>	Nordværk skal undersøge mulige problemstillinger i forbindelse med overdragelsen / <a href="#">Det skal undersøges, om kommunen modtager tilskud på elproduktionen fra Energistyrelsen.</a>
Regnskab	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Udgifter bliver ikke periodiseret.</li> <li>Ved månedsluk og årsafslutninger bliver regnskabet "holdt åbent" indtil den 17. i efterfølgende måned, hvorefter eventuelle indtægter/udgifter vedrørende den afsluttende måned bliver bogført. Indtægter/udgifter vedrørende den afsluttende måned, som kommunen får efter den 17. i efterfølgende måned, kommer med i bogføringen for den efterfølgende måned.</li> </ul>	Nordværk skal være opmærksomme på, at der er udgifter, som fremadrettet bør periodiseres for at være i overensstemmelse med årsregnskabsloven. / <a href="#">Vi anbefaler, at Nordværk efter kompetenceoverdragelsen ensretter principper med Nordværks nuværende.</a>
Langfristede gældsforpligtelser	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunen har et lån, som affaldsområdet ejer en ukendt %-del af.</li> </ul>	Nordværk skal undersøge i samarbejde med kommunen, om dette lån kan splittes, så Nordværk kan overtage den del, der vedrører affaldsområdet.
Organisationen	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Jammerbugt Kommune har en række områder i organisationen, som både er en del af affaldsområdet, og andre områder, der ikke relaterer sig til affaldsområdet. Dette gælder området for Forsyning og Vej og Park.</li> </ul>	På disse områder skal Nordværk være ekstra skarpe på, hvilke aktiver og medarbejdere der skal overdrages til Nordværk, da der vil være aktiver og medarbejdere, som kun relaterer sig delvist til affaldsområdet og derfor anvendes i andre områder end affaldsområdet. / <a href="#">Der henvises til fælles bemærkning omkring medarbejdere for håndtering.</a>
Underentreprenør	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Der er et tæt samarbejde med en underentreprenør, som kan skaffe medarbejdere ved ferie eller sygdom.</li> </ul>	
Opkrævning af gebyrer	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>Opkrævning af gebyrer varetages på nuværende tidspunkt af Jammerbugt Forsyning A/S</li> </ul>	Nordværk skal undersøge, om de kan overtage opkrævningen fra Jammerbugt Forsyning, / <a href="#">Der henvises til fælles bemærkning om systemer for håndtering.</a>
Certificeringer	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>En af kommunens medarbejdere har A-bevis og kan derfor forestå den årlige kontrol af nedlagte deponier.</li> </ul>	Det er relevant for Nordværk at vide, om denne medarbejder skal overdrages / <a href="#">Der henvises til fælles bemærkning omkring medarbejdere for håndtering.</a>

# Observationsrapport | Jammerbugt

Deloitte har nedenfor præsenteret væsentlige forhold samt bemærkninger relateret til kompetenceoverdragelsen af affaldsområdet fra Jammerbugt Kommune

Forhold identificeret			
Område		Observationer	Bemærkninger
Nedlukningsforpligtelser	●	<ul style="list-style-type: none"><li>Kommunen har afsat 1,2 mio. kr. til nedlukning af deponier.</li></ul>	Det skal afklares, om Nordværk skal overtage dette. På nuværende tidspunkt er hensættelsen med i overdragelsesbalancen, indtil der kommer yderligere afklaring. / <a href="#">Det anbefales, at nedlukningsforpligtelserne revurderes i 2024 og reguleres på ejerkommunens kapitalkonto.</a>
Leasede aktiver	●	<ul style="list-style-type: none"><li>2 leasingaftaler på trucks er ved at udløbe og vil ikke blive forlænget.</li></ul>	Nordværk skal være opmærksomme på, at de kan overtage leasingaktiver, der er ved at udløbe. / <a href="#">Da der ikke skal ske overdragelse af leasingkontrakten, følger disse de øvrige aktiver.</a>
Serviceniveau	●	<ul style="list-style-type: none"><li>Nordværk kommer til at fastsætte taksten, men det vil fortsat være kommunen, der vælger serviceniveauet. Det betyder, at det er muligt, at kommunen skal have betaling fra Nordværk for ekstra "servicearbejde".</li></ul>	Nordværk skal afklare betydningen af dette med kommunen og eventuelt indregne denne ekstra udgift i taksterne. / <a href="#">Blot til info</a>
Aktiver under 100.00 kr.	●	<ul style="list-style-type: none"><li>Vi har modtaget en opgørelse over aktiver, der ikke er aktiveret i perioden fra 2014 til 2022. Kommunen har bekræftet, at ingen af aktiverne er afskrevet, og derfor består listen af et væsentligt højere beløb af aktiver, end aktiverne reelt er værd.</li></ul>	Aktiver under 100.000 kr. er ikke medtaget i overdragelsesbalancen, da værdien er væsentligt højere end den reelle værdi af de aktiver, der bliver overtaget. / <a href="#">Der henvises til håndtering under fælles bemærkninger.</a>
Manglende materiale	●	<ul style="list-style-type: none"><li>Der er en række punkter, hvor Jammerbugt Kommune ikke har leveret materiale, og det vedrører følgende punkter:<ul style="list-style-type: none"><li>Specifikation af leasinggæld</li></ul></li></ul>	Mangel på levering af disse punkter skaber usikkerhed omkring værdierne, der fremgår af overdragelsesbalancen. Leasinggælden er medtaget i overdragelsesbalancen, da den fremgår af råbalancen til trods for manglende dokumentation.



# Bech-Bruun observationspunkter | Jammerbugt

Forhold identificeret				
Område		Observationer	Bemærkninger	Anbefalet løsning
Miljø og tilladelser	●	<p><u>Generelt</u> Jammerbugt Kommune har fremlagt fire miljøgodkendelser i datarummet for henholdsvis Fjerritslev, Aabybro, Brovst og Pandrup genbrugsplads. Miljøgodkendelserne er meddelt i perioden 2015 til 2020.</p> <p>Miljøgodkendelsen for Pandrup genbrugsplads er meddelt i juni 2015. Miljøgodkendelser bliver som udgangspunkt revideret hvert 8. år. Hvis der fortsat drives genbrugsplads på ejendommen, burde miljøgodkendelsen umiddelbart være revideret nu.</p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at det søges afklaret, om Jammerbugt Kommune har iværksat en revidering af miljøgodkendelsen, herunder hvilke ændringer og nye vilkår dette givetvis medfører for driften af genbrugspladsen.</p>	Skal undersøges
Miljø og tilladelser	●	<p><u>Andre tilladelser</u> For ovennævnte genbrugspladser har Jammerbugt Kommune uploadet fire afgørelser angående udledning af spildevand til det offentlige spildevandssystem. Tre af disse afgørelser er tilladelser til udledning af spildevand (§ 28-tilladelse). Den fjerde afgørelse er udformet som et påbud, hvor vilkårene i Fjerritslev genbrugsplads eksisterende udledningstilladelse opdateres/ændres (§ 30-påbud). Et § 30-påbud anvendes bl.a. til at ændre vilkår i en eksisterende udledningstilladelse, hvis tilladelsens vilkår må anses for utilstrækkelige eller uhensigtsmæssige.</p> <p><i>Indeks 4.1.10.1.2, 4.1.10.1.4, 4.1.10.1.6 og 4.1.10.1.9</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Det bør undersøges nærmere, om Fjerritslev Genbrugsplads har opfyldt de nye/ændrede vilkår i den opdaterede udledningstilladelse (§ 30-påbuddet), herunder f.eks. vilkår for renseforanstaltninger, spildevandsmængder, spildevandssammensætning, prøveudtagning mv.</p>	Skal undersøges
Miljø og tilladelser	●	<p><u>Udledningstilladelse til Sigsgårdsvandløb</u> Jammerbugt Kommune fremlagt en tilladelse til udledning af overfladevand til Sigsgårdsvandløbet (§ 28-tilladelse). Det kan ikke udledes af tilladelsen, om den er meddelt til Fjerritslev, Aabybro, Brovst eller Pandrup genbrugsplads.</p> <p><i>Indeks 4.1.10.1.7</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Det bør afklares nærmere, hvem udledningstilladelsen er meddelt til.</p>	Skal undersøges

# Bech-Bruun observationspunkter | Jammerbugt

Forhold identificeret				
Område		Observationer	Bemærkninger	Anbefalet løsning
Miljø og tilladelser	●	<p><u>Inaktiv nærgenbrugspladser</u> Jammerbugt Kommune har fremlagt en liste over ejendomme ejet af kommunen, hvoraf det fremgår, at kommunen har tre ejendomme med inaktive "nærgenbrugspladser", dvs. Ingstrup, Saltum og Hune Nærgenbrugsplads. Der er ikke information om, hvorvidt disse genbrugspladser har miljøgodkendelser, hvornår nærgenbrugspladserne blev inaktive mv.</p> <p><i>Indeks 4.1.11.1.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Det bør undersøges nærmere, om der er meddelt miljøgodkendelser til nærgenbrugspladserne, hvornår driften blev "inaktiv", om driften af nærgenbrugspladserne er indstillet permanent, om driften påtænkes genoptaget mv. Baggrunden herfor er, at miljøgodkendelser bortfalder automatisk, hvis de ikke udnyttes i tre på hinanden følgende år. Dette er relevant at undersøge, hvis hensigten er, at driften skal genoptages.</p>	<i>Skal undersøges</i>
Miljø og tilladelser	●	<p><u>Nedlukkede deponier</u> Der er fremlagt afgørelser fra Miljøministeriet (fra slut 2009) om en "Overgangsplan og revurdering" med forbud om fortsat deponering på ejendommene Gøttruphavevej 153, Fjerritslev, og Pitagervej 2, Pandrup, og meddelt påbud om nedlukning af deponeringsenhederne.</p> <p><i>Indeks 4.1.11.1.1, 4.6.1.3 og 4.6.1.4</i></p>	<p><u>Til orientering</u></p>	
Fast Ejendom	●	<p><u>Pligtagervej 2, 9490 Pandrup</u> Der foreligger forskellige aftaler om brug vedrørende ejendommen.</p> <p><i>Indeks 4.1.11.3.1, 4.1.11.3.2, 4.1.11.3.3, 4.1.11.3.4 og 4.1.11.3.5</i></p>	<p><u>Til orientering</u> Aftalerne har forskellige vilkår for opsigelse, og det kan overvejes om ejendommen fremover skal anvendes på anden måde.</p>	
Fast Ejendom	●	<p><u>Sigsgaardsvej 10, 9490 Pandrup</u> Der foreligger en forpagtningsaftale på ejendommen som løber frem til 30. oktober 2027, hvorefter den ophører uden varsel.</p> <p><i>Indeks 4.1.11.9.1</i></p>	<p><u>Til orientering</u> Der er mulighed for at opsiges forpagtningsaftalen med 6 måneders varsel ved ejerskifte, og det kan i den forbindelse overvejes om ejendommen fremover skal anvendes på anden måde.</p>	
Aftaler	●	<p><u>Mundtlige aftaler</u> Jammerbugt kommune har en række mundtlige aftaler.</p> <p><i>Indeks 4.1.6.7.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at aftalerne formaliseres efter overdragelsen</p>	<i>Håndteres post-closing</i>

# Bech-Bruun observationspunkter | Jammerbugt

Forhold identificeret				
Område		Observationer	Bemærkninger	Anbefalet løsning
Tvister	●	<p><u>Brovst Genbrugsplads – sætningsskade</u> Brovst Genbrugsplads blev etableret i 2018. I løbet af 2020 og derefter har det vist sig, at området nord for bygningen har sat sig op til ca. 20 cm.</p> <p>Jammerbugt Kommune har i referat fra møde den 21. juni 2023 opgjort, at kommunen forventer, at Sweco kompenserer Jammerbugt Kommune med 718.750 kr. excl. moms.</p> <p>Sweco har den 22. september 2023 afvist kravet. Kommunen har ikke aftalt videre forløb.</p> <p><i>Indeks 4.1.6.8.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Det skal afklares, om Nordværk I/S skal overtage førelsen af denne retssag.</p>	<i>Regulering i overdragelsesaftale</i>
Tvister	●	<p><u>Potentiel mangel ved tohjulede affaldsbeholdere</u> Jammerbugt Kommune har købt 36.550 affaldsbeholdere af AVK PLAST A/S i 2023.</p> <p>Der er muligvis problemer med holdbarheden af især 240 l beholdere, idet disse – i for stort antal – går i stykker ved tømning. Kommunens to renovatører afviser, at deres skraldebiler er årsag til skaderne og har tilkendegivet, at de ikke vil erstatte de ødelagte beholdere.</p> <p>AVK PLAST A/S har lignende udfordringer med leveringer til en anden kommune.</p> <p>Team Forsyning mener, at der muligvis kan være fejl og mangler ved AVK PLAST A/S' leverance af affaldsbeholdere. Dette er ikke endelig afklaret.</p> <p>Det er ikke muligt på nuværende tidspunkt, at opgøre antallet af ødelagte beholdere og udgifterne til ombytning af disse.</p> <p><i>Indeks 4.1.6.8.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Det skal afklares, om Nordværk I/S skal overtage førelsen af denne retssag.</p>	<i>Regulering i overdragelsesaftale</i>

# Aktiver og passiver, der skal overdrages | Jammerbugt

Nedenfor præsenteres aktiver og passiver, som vedrører affaldsområdet for Jammerbugt Kommune

Forhold identificeret				
Område	Beskrivelse	Værdi 31/12 2022	Bilag	
<b>Anlægsaktiver</b>				
Materielle anlægsaktiver	Afstemning af anlægskartotek til årsregnskab, se bilag for specifikation.	75.502.012 kr.	Bilag 5.1	✓
Finansielle anlægsaktiver	Se bilag for specifikation.	0 kr.	Bilag 5.1	✓
<b>Omsætningsaktiver</b>				
Tilgodehavender	Se bilag for specifikation.	23.734.206 kr.	Bilag 5.1	✓
Likvide beholdninger		0 kr.	Bilag 5.1	✓
<b>Aktiver i alt</b>		<b>99.236.218 kr.</b>	Bilag 5.1	✓
<b>Egenkapital</b>		28.438.590 kr.	Bilag 5.1	✓
Hensatte forpligtelser	Se bilag for specifikation.	1.917.412 kr.	Bilag 5.1	✓
<b>Gæld</b>				
Langfristede gældsforpligtelser	Se bilag for specifikation.	68.880.216 kr.	Bilag 5.1	✓
Kortfristede gældsforpligtelser		0 kr.	Bilag 5.1	✓
<b>Passiver i alt</b>		<b>99.236.218kr.</b>	Bilag 5.1	✓

# Medarbejdere og kontrakter, der skal overdrages | Jammerbugt

Nedenfor præsenteres områder, der ikke direkte relaterer sig til regnskabet, som skal overdrages til Nordværk

Forhold identificeret				
Område	Beskrivelse	Antal 31/12 2022	Bilag	
Leasingaftaler		8	Bilag 4.5.1	✓
Deponier	Se bilag 5.1 for specifikation af deponier.	2	Bilag 5.1	✓
Genbrugspladser	Der overdrages 4 genbrugspladser og 3 nærgenbrugspladser. Se bilag 5.1 for specifikation.	7	Bilag 5.1	✓
Medarbejdere	Der bliver overdraget 16 medarbejdere, hvor stilling og arbejdsområde fremgår af bilag 5.1.	16	Bilag 4.11.1	✓
Outsourcing af indsamling	Jammerbugt Kommune har udliciteret indsamling af affald til eksterne leverandører.	Ja	Bilag 4.5.1	✓

A close-up, shallow depth-of-field photograph of a person's hands typing on a silver laptop keyboard. The background is heavily blurred, showing another person's hands and a computer monitor. The overall color palette is muted, with soft blues and greys. A semi-transparent white rectangular box is overlaid on the center of the image, containing the text 'Hjørring Kommune' in a bold, black, sans-serif font.

**Hjørring Kommune**

# Observationsrapport | Hjørring

Deloitte har nedenfor præsenteret væsentlige forhold samt bemærkninger relateret til kompetenceoverdragelsen af affaldsområdet fra Hjørring Kommune

Forhold identificeret			
Område		Observationer	Bemærkninger / håndtering
Systemer	●	<ul style="list-style-type: none"><li>IT på affaldsområdet kører igennem RenoWeb, hvori der er opbevaret en stor mængde data vedrørende kunder, kundernes individuelle løsninger og specielle aftaler.</li></ul>	Nordværk bør undersøge, om de har systemer, som er kompatible og kan integrere denne data. Der skal tages stilling til, om data skal med og anvendes aktivt, eller om det er tilstrækkeligt, at data er tilgængelig, så Nordværk kan tilgå data. / <a href="#">Der henvises til håndtering under fælles bemærkninger.</a>
Åbentstående kreditorer	●	<ul style="list-style-type: none"><li>Kommunen har en stor leverandørgæld pr. 31.12.2022.</li></ul>	Nordværk skal være opmærksomme på, at hvis åbentstående kreditorer ikke afregnes inden overdragelse, så skal de overtage denne forpligtelse. / <a href="#">Det giver mening, at kreditorer overtages af Nordværk, så længe der i overdragelsen sikres, at likviditeten følger med, så Nordværk har mulighed for at opfylde forpligtelsen.</a>
Medarbejdere	●	<ul style="list-style-type: none"><li>Der vil fortsat være planlægningsopgaver hos kommunen, som kræver medarbejderressourcer. Konkret har kommunen behov for én fuldtidsansat og ledelsesressourcer hertil.</li></ul>	Nordværk skal have afklaret, om det betyder, de skal levere ressourcer til kommunen efter overdragelsen. / <a href="#">Der henvises til håndtering under fælles bemærkninger.</a>
Feriepenge	●	<ul style="list-style-type: none"><li>Saldo for feriepenge kan ikke trækkes tilbage i tid.</li></ul>	Nordværk skal være forberedt på at få dette udtræk pr. 31.12.2023 inden 1.1.2024 / <a href="#">Nordværk skal koordinere udtrækket nærmere med de relevante.</a>
Aktiver under 100.000 kr.	●	<ul style="list-style-type: none"><li>Modtagne oversigt indeholder værdier, der formentlig ikke er afskrevet.</li></ul>	Aktiverne er ikke medtaget i overdragelsesbalancen, da værdien ikke er retvisende uden afskrivninger. Det bør bekræftes hos Kommunen, at beløbet ikke indeholder afskrivninger, og Nordværk kan efter overdragelsen lave en opgørelse med retvisende værdier. / <a href="#">Der henvises til håndtering under fælles bemærkninger.</a>
Manglende materiale	●	<ul style="list-style-type: none"><li>Der er et punkt, hvor Hjørring Kommune ikke har leveret materiale, og det vedrører følgende punkt:<ul style="list-style-type: none"><li>Dokumentation for leasinggæld, som fremgår af råbalancen.</li></ul></li></ul>	Mangel på levering af disse punkter skaber usikkerhed omkring værdierne, der fremgår af overdragelsesbalancen. Da vi ikke har dokumentationen, er beløbet ikke med i overdragelsesbalancen.

# Bech-Bruun observationspunkter | Hjørring

Forhold identificeret				
Område		Observationer	Bemærkninger	Anbefalet løsning
Miljø og tilladelser	●	<p><u>Generelt</u> Hjørring Kommune har oprettet en placeholder under indeks 3.1.10.1.3, hvor det fremgår, at: "Hjørring Kommune har ikke egne arealer til renovation - genbrugspladser har været hos AVV - nu Nordværk".</p> <p>Herudover har kommunen hverken uploadet godkendelser, tilladelser mv.</p> <p><i>Indeks 3.1.10.1.3</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at det søges afklaret om der findes godkender, tilladelser mv.</p>	<i>Skal undersøges</i>
Fast Ejendom	●	<p><u>Generelt</u> Hjørring Kommune har ikke uploadet materiale vedrørende fast ejendom.</p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at det søges afklaret om der findes relevant materiale.</p>	<i>Skal undersøges</i>
Kautions- og garantiforpligtelser	●	<p><u>Forpligtelser overfor selskaber</u> Hjørring kommune har afgivet kautions- og garantiforpligtelser overfor en lang række selskaber. Der er samlet kautions- og garantiforpligtelser for 1.730,3 mio. kr. på listen fremlagt i datarummet. Det er dog ikke alle forpligtelser, der vedrører renovationsområdet.</p> <p><i>Indeks 3.1.5.7.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at kautions- og garantiforpligtelser ikke overdrages til Nordværk I/S, således at de øvrige kommuner hæfter solidarisk for kautions- og garantierklæringerne afgivet af Hjørring Kommune.</p> <p>Hvis Nordværk I/S skal overtage kautions- og garantierklæringer, bør det specificeres, hvilke af disse de overtager.</p> <p>Det bemærkes i øvrigt, at forpligtelser ikke kan overdrages uden samtykke fra de berettigede, hvorfor samtykke skal indhentes. De berettigede vil formentlig også kræve, at kautions- og garantierklæringerne gentages.</p>	<i>Regulering i overdragelsesaftale</i>
Flådeoversigt (køretøjer) og forsikringsoversigt	●	<p><u>Flåde- og forsikringsoversigt for køretøjer</u> Hjørring Kommune har fremlagt en forsikringsoversigt over deres forsikrede køretøjer. Af oversigten fremgår køretøjer, som hører til andre af kommunens områder, f.eks. hjemmeplejen, Havgården Plejecenter og Sundhedscenteret Hjørring.</p> <p>Forsikringsbetingelser og -vilkår mangler. Det er dog almindeligt, at der kræves samtykke til ejerskifte.</p> <p><i>Indeks 3.1.7.1.1 og 3.1.7.2.1</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at det specificeres, hvilke køretøjer der overdrages, og om der kræves samtykke til ejerskifte.</p>	<i>Skal undersøges</i>



# Bech-Bruun observationspunkter | Hjørring (fortsat)

Forhold identificeret				
Område		Observationer	Bemærkninger	Anbefalet løsning
Aftaler	●	<p><u>Aftale med lokale spejdere om uddeling af affaldsposer til madaffald</u> Hjørring Kommune har en aftale med de lokale spejdere om, at de uddeler poser til madaffald til kommunens borgere mod betaling af 12 kr. pr. adresse. Aftalen ligner mest en lokal "støtteordning".</p> <p><i>Indeks 3.1.6.3.1 og 3.1.6.3.2</i></p>	<p><u>Anbefaling</u> Vi anbefaler, at aftalen ikke overdrages til Nordværk I/S. Det fremstår som en lokal "støtteordning" for de lokale spejdere fra Hjørring Kommunes side.</p>	<p><i>Skal afklares</i></p>
Tvister	●	<p><u>Verserende eller truende retssager</u> Der er ingen verserende eller truende retssager</p> <p><i>Indeks 3.1.6.8.1 og 3.1.6.8.2</i></p>	<p><u>Til orientering</u></p>	

# Aktiver og passiver, der skal overdrages | Hjørring

Nedenfor præsenteres aktiver og passiver, som vedrører affaldsområdet for Rebild Kommune

Forhold identificeret				
Område	Beskrivelse	Værdi 31/12 2022	Bilag	
<b>Anlægsaktiver</b>				
Materielle anlægsaktiver	Afstemning af anlægskartotek til årsregnskab, se bilag for specifikation.	4.302.329 kr.	Bilag 5.1	✓
Finansielle anlægsaktiver		0 kr.	Bilag 5.1	✓
<b>Omsætningsaktiver</b>				
Tilgodehavender	Se bilag for specifikation.	120.239.964 kr.	Bilag 5.1	✓
Likvide beholdninger		0 kr.		✓
<b>Aktiver i alt</b>		<b>124.542.293 kr.</b>	Bilag 5.1	✓
<b>Egenkapital</b>		112.706.397 kr.	Bilag 5.1	✓
Tillæg til egenkapital	Hvile-i-sig-selv-kapital	4.354.115 kr.		
<b>Hensatte forpligtelser</b>		0 kr.	Bilag 5.1	✓
<b>Gæld</b>				
Langfristede gældsforpligtelser		0 kr.	Bilag 5.1	✓
Kortfristede gældsforpligtelser	Se bilag for specifikation.	7.481.781 kr.	Bilag 5.1	✓
<b>Passiver i alt</b>		<b>124.542.293 kr.</b>	Bilag 5.1	✓

# Medarbejdere og kontrakter, der skal overdrages | Hjørring

Nedenfor præsenteres områder, der ikke direkte relaterer sig til regnskabet, som skal overdrages til Nordværk

Forhold identificeret				
Område	Beskrivelse	Antal 31/12 2022	Bilag	
Leasingaftaler	Leasingaftale for Renault Master	1	Bilag 4.5.1	✓
Deponier	Kommunen har ingen deponier.	0		
Genbrugspladser	Genbrugspladser er udliciteret til Nordværk.	0		
Medarbejdere	Der bliver overdraget 2 medarbejdere.	2	Bilag 4.11.1	✓
Outsourcing af indsamling	Affaldsområdet i Hjørring Kommune er udliciteret til Nordværk.	Ja	Bilag 4.5.1	✓

*Deloitte er en førende global leverandør af revision og erklæringsopgaver, konsulenttydelser, finansiel rådgivning, risikostyring, skatterådgivning og dertil knyttede ydelser. Vores netværk af medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder findes i over 150 lande og territorier (samlet betegnet "Deloitte-organisationen") og servicerer fire ud af fem virksomheder fra listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®. Læs mere på [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com) om, hvordan Deloittes omkring 415.000 medarbejdere gør en forskel.*

*Deloitte er en betegnelse for et eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limiteds ("DTTL") medlemsfirmaer, dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder (der samlet betegnes "Deloitte-organisationen"). DTTL (der også omtales som "Deloitte Global") og alle dets medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder udgør selvstændige og uafhængige juridiske enheder, som ikke kan forpligte hinanden over for tredjemand. DTTL og de enkelte DTTL-medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder er kun ansvarlige for egne handlinger og/eller udeladelser. DTTL leverer ikke ydelser til kunder. Vi henviser til [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for nærmere oplysninger.*

© 2023 Kontakt Deloitte Global for yderligere oplysninger.