

Uddrag fra den økonomiske kortlægning af affaldsområdet

For de seks ejerkommuner i Nordværk I/S

Deloitte.



Nordværk

Introduktion

Kortlægningen skaber overblik over affaldsområdet for de enkelte ejerkommuner

Som følge af kommende krav om selskabsgørelse af kommuners affaldsområde, har de seks ejerkommuner i Nordværk til hensigt at belyse modeller for kompetenceoverdragelse til Nordværk I/S for herefter senere at foretage en samlet selskabsgørelse. Lovgivningen er ikke endeligt på plads, men forventningen er, at kommunerne fastholder myndighedsopgaverne, mens det forventes, at hele driften skal udskilles i selskab.

Som forberedelse til en eventuel kompetenceoverførsel og overdragelse af aktiviteter til Nordværk, er der foretaget en kortlægning af ejerkommunernes affaldsområde med henblik på afdækning af eventuelle hensyn og røde flag i den forbindelse. Den omfattende kortlægningsøvelse foretages i flere faser og har til hensigt at belyse:

- Hvilke affaldsopgaver kommunerne har og hvordan indsamlingen er organiseret.
- Kommunens serviceniveau på både indsamling og genbrugspladser.
- Hvordan kommunerne overordnet set kan opdele drift og myndighedsopgaver efter selskabsgørelsen.

Den indledningsvise kortlægning er gennemført for at skabe grundlag for en politisk beslutning. I den indledende kortlægning har samtlige ejerkommuner udarbejdet et kortlægningsnotat efter en ensrettet skabelon. Med baggrund i disse notater, er der foretaget en gennemgang med henblik på identificering af eventuelle hensyn og røde flag.

Nærværende rapport er et uddrag af kommunernes indledningsvise kortlægninger. Kortlægningen i denne fase har ikke identificeret nogle røde flag relateret til en eventuel udskillelse af ejerkommunernes affaldsaktiviteter ved kompetenceoverførsel og dermed skabelsen af et samlet og stærkere Nordværk, hvilket i fremtiden vil betyde i runde termer: indsamling og håndtering op mod 500 tusinde tons affald, 400-500 ansatte, en væsentlig øget omsætning, affald fra mere end 200 tusinde husstande og 23 tusinde sommerhuse samt mere der er kortlagt i de kommende sider.

Med venlig hilsen

Deloitte



Per Timmermann
Partner



Murat Güler
Director



Steen Gammelgaard Hansen
Senior Manager



Hensyn

Kortlægningen skaber overblik over affaldsområdet for de enkelte ejerkommuner

Vi har ikke identificeret nogle røde flag i forbindelse med forberedelse af en eventuel udskillelse af ejerkommunernes affaldsaktiviteter ved kompetenceoverførsel og dermed skabelsen af et samlet og stærkere Nordværk. Dog har vi identificeret en række hensyn vi gør opmærksom på i de efterfølgende faser.

Principper for opgørelse	Skel mellem myndighed og drift	Aktivers brugsforhold	Aktivers ejerforhold
Overordnet set bør ejerkommunerne blive enige om principper for opgørelse af aktiver og forpligtelser med henblik på at sikre retfærdig afregning ved en eventuel kompetenceoverdragelse.	Endelig opdeling af opgaver i myndighed og drift vil indikere, hvilke medarbejdere der eventuelt skal kompetenceoverdrages. Dette skel vil have betydning for omfanget af overført omkostningsbase samt forpligtelser.	Aktivers brug kan have betydning for om en overførsel vil medføre en geninvesterings-/tomgangsforpligtelse for kommunen der afgiver aktivet. Dette kan opstå ved overdragelse af aktiver ejet af kommunen men som bruges til flere formål/indenfor flere området.	Aktivers ejerforhold giver anledning til flere hensynspunkter. Det bør afklares om kommunernes grunde og bygninger kompetenceoverdrages eller blot lejes ud til Nordværk. Såfremt der indgås lejekontrakter bør det tilsikres at kommunerne ikke ender med at eje affaldssorteringsanlæg.
Aktiver under TDKK 100	Reetablerings- og deponiforpligtelser	Gebyrfinansiering	
Aktiver under TDKK 100 er normalt ikke aktiverede og er derved ikke en del af bogholderiet i de enkelte ejerkommuner. Disse aktiver bør identificeres og værdisættes som en del af næste fase.	Indledningsvist bør det afklares om nedlukning af deponier kompetenceoverdrages til Nordværk. Herudover, bør det tilsikres at samtlige ejerkommuner opgør forpligtelser til reetablering, herunder nedlukning af deponier.	Der bør foretages en undersøgelse af, om de aktiviteter der bliver tilbage i ejerkommunerne kan gebyr finansieres eller om disse skal afregnes på anden vis.	

Kompetenceoverdragelse

Aktuel overdraget (x) og eksempler på fremtidig (tomme felter inkl.)

	Aalborg	Brønderslev	Hjørring	Jammerbugt	Mariagerfjord	Rebild
Affaldsforbrænding	x	x	x	x	x	x
Deponering	x	x	x	x	x	x
Betonk nusning	x	x	x	x	x	x
Farligt affald	x	x	x	x	x	x
Sortering og afsætning af indsamlet plast- og metal samt mad- og drikkekartoner	x	x	x	x	x	x
Håndtering af have- og parkaffald (biomasseaffald)	x	x	x			
Håndtering af elektronik affald	x	x	x			
Håndtering af rent træaffald	x	x	x			
Håndtering af papir og papaffald	x	x	x	x	x	x
Modtagelse og omlastning af indsamlet madaffald		x	x	x	x	x
Indsamlingsordning		x*	x*			
Ordning for genbrugspladser		x**	x**			
Optisk sortering af indsamlet mad- og restaffald	x					
EVENTUELLE NYE KOMPETENCER SOM SKAL OVERDRAGES						
Udbud af forbrændingseget affald						
Udbud af indsamlingsordning						
...						


*For indsamlingsordningen er der forskelle i kompetenceoverdragelsen på tværs af fraktionerne

** Indebærer drift og vedligeholdelse af genbrugspladser samt håndtering og afsætning af alle fraktioner fra genbrugspladser

Affaldsområdet overordnet

Kortlægningen skaber overblik over affaldsområdet - nøgleinformationerne giver et overblik over størrelsen på de enkelte kommuner samt affaldsområde

Alle nøgletal er afrundet

Nøgleinformationer for affaldsområdet	Aalborg	Brønderslev	Hjørring	Jammerbugt	Mariagerfjord	Rebild	Nordvæk I/S	Nordvæk i fremtiden
Areal	1.150 km ²	650 km ²	950 km ²	865 km ²	700 km ²	650 km ²	I/A	4.965 km ²
Antal indbygger	221.107	36.500	63.800	38.400	41.650	30.900	I/A	432.357
Antal husstande	125.000	17.300	35.000	18.300	16.900	13.000	I/A	225.500
Antal sommerhus	5.000	200	5.500	8.500	3.200	50	I/A	22.450
 Affaldsområdet								
Medarbejdere (myndighed og drift)*	200	3	7	24	40	20	230	514
<i>Medarbejdere i driften</i>	160	0,5	3	19	32	16	194	421
<i>Medarbejdere i administration</i>	40**	2,5	4	5	8	4	36	93
Antal genbrugspladser	6	6	12	4	5	3	18	36
Antal besøgende på genbrugspladserne i antal '000	710	235	450	285	266	127	685	1.388
Organisering af indsamlingsordninger	Aalborg Renovation og udliciteret	Nordvæk I/S og udlicitering	Nordvæk I/S og udlicitering	Udliciteret	Udliciteret	Udliciteret	Nordvæk I/S	Nordvæk I/S
Organisering af genbrugspladser	Aalborg Renovation	Nordvæk I/S	Nordvæk I/S	Kommunen	Kommunen	Kommunen	Nordvæk I/S	Nordvæk I/S

* Afklaring af splittet mellem myndighed og drift har betydning for antal medarbejdere samt deres tilhørende omkostninger og forpligtelser som skal kompetenceoverdrages



** Herudover udføres en række administrative ydelser som eksempelvis udbud, jura, HR m.v. af Aalborg Forsyning. Aftale herom er reguleret i ydelsesaftale betalt af Aalborg Renovation

Økonomiske nøgletal for affaldsområdet

Kortlægningen skaber overblik over affaldsområdet for de enkelte ejerkommuner

De uddragede nøgletal inkluderer drifts- og balancerelevante nøgletal. Derudover, er der opstillet nøgletal for konkrete aktiver og passiver som vil følge med i en eventuel kompetenceoverdragelse.

Alle nøgletal er afrundet

Nøgletal for økonomi	Aalborg	Brønderslev	Hjørring	Jammerbugt	Mariagerfjord	Rebild	Nordværk I/S	Nordværk i fremtiden
 Nøgletal i mio. DKK								
Indtægter	305	47	79	88	57	45	598	1.2190*
Udgifter	290	53	79	72	54	42	553	1.143*
 Aktiver og forpligtelser i mio. DKK**								
Grunde og bygninger	37	0	0	77	afventer	afventer	214	SUM afventer
Tekniske anlæg m.v.	208	0	0	3	afventer	afventer	326	SUM afventer
Lån relateret til ovenstående aktiver	0	0	0	68	afventer	Afventer	174	SUM afventer

*Der er i kolonnen, Nordværk i fremtiden, ikke foretaget modregning af interne faktureringer mellem kommunerne. Indtægter og omkostninger er simpelt summeret og vil i dette tilfælde vise et indikativ summering af omsætningen og omkostninger i de fremtidige selskaber, hvor der i hvert A/S vil fremgå en omsætning og omkostning svarende til ovenstående. Ved et fremtidig eventuel koncernregnskab med konsolidering af alle selskaberne, vil der skulle reguleres for interne faktureringer mellem selskaberne i koncernen, for at vise den reelle omsætning og omkostninger, der er forbundet med et eksternt salg.

** Nøgletal aktiver og forpligtelser: Øvrige relevante aktiver og forpligtelser er blandt andet: under-/overdækning, personale relateret til forpligtelser og hensatte forpligtelser, herunder reetableringsforpligtelser og oprydningsforpligtelser (lukkede deponier). Disse aktiver og forpligtelser bør kortlægges efter principbeslutning og inden endelig kompetence overdragelse.