



NOTAT VEDRØRENDE ETABLERING AF FÆLLES HJÆLPE- MIDDEL DEPOT I/S

§ 60A FÆLLESSKAB FOR 7 KOMMUNER

7. JANUAR 2022

INDLEDNING	3
AFGRÆNSNING.....	3
BUDGET 2022 OG 2023	4
INDSKUD OG GRUNDBIDRAG	5
KOMMUNESTYRELSESLOVEN § 60 A	6
MOMS	7
ÅBNINGSBALANCE	8
SAMLEDE OMKOSTNINGER TIL ETABLERING OG DRIFT	9
AFSLUTNING.....	11

INDLEDNING

BDO er af Horten Advokatpartnerselskab på vegne af 7 kommuner anmodet om assistance til vurdering af en række forhold i forbindelse med etablering af "Fælles Hjælpemiddel Depot I/S".

Opgaven er drøftet på et møde den 15. december 2021 med repræsentanter fra Horten og BDO.

I forbindelse med at Zealand Care A/S har besluttet at indstille og afhænde sine aktiviteter med at drive hjælpemiddeldepoter for en række danske kommuner, er det hensigten, at der etableres et fælleskommunalt § 60a selskab, som skal drive de aktiviteter, som Zealand Care A/S hidtil har varetaget for Dragør, Faxe, Greve, Halsnæs, Lejre, Ringsted og Solrød Kommuner.

Det er hensigten, at § 60a-fællesskabet indtræder i Zealand Care A/S' lejemål og leasingaftaler, dog er det forventningen at § 60a-fællesskabet skal udleje en del af kontorarealerne til Greve Kommune. Det er ligeledes hensigten, at Zealand Care A/S' anlæg, inventar og faciliteter mv. i Greve overdrages til § 60a-fællesskabet mod et forventet vederlag på 3.000.000 kr. ekskl. moms, samt at Zealand Care A/S medarbejdere i Greve virksomhedsoverdrages til det § 60a-fællesskabet.

AFGRÆNSNING

BDO's opgave er aftalt og afgrænset til følgende aftalte arbejdshandlinger:

1. Gennemgang og vurdering af grundlaget for de udarbejdede forslag til budget for 2022 og 2023, der er udarbejdet af Zealand Cares direktør.
2. Beregning af forventede indskud fra de enkelte kommuner fordelt ud fra ejerandele på grundlag af opgørelse af kapital- og likviditetsbehov ved etableringen af § 60-fællesskabet, samt beregning af forslag til årlige grundbidrag 2022 og 2023.
3. Vurdering af § 60a-fællesskabets (herunder interessent kommunernes) momspligt samt den momsmæssige behandling af § 60a-fællesskabets overtagelse af aktiverne fra Zealand Care A/S til samlet ca. 3.000.000 kr.
4. Vurdering af, om § 60 a-fællesskabet opfylder betingelserne i kommunestyrelseslovens § 60 a, således at det fælleskommunale selskab kan etableres uden Ankestyrelsens godkendelse.
5. Assistere med udarbejdelse af en åbningsbalance (skal ikke være inden fristen 5. januar 2022).

Vores assistance har til formål ved de fastlagte arbejdshandlinger at hjælpe Horten og Interessent kommunerne med at vurdere pålideligheden af de forudsætninger, der ligger til grund for etableringen af § 60a-fællesskabet, herunder de indskud og betalinger, der skal foretages af kommunerne i relation hertil.

Vores arbejde er udført i overensstemmelse med den internationale standard om aftalte arbejdshandlinger vedrørende regnskabsmæssige oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Assistance er således hverken revision eller et review udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision eller om review og yderligere krav ifølge danske revisorlovgivning, og der vil som følge deraf ikke blive udtrykt nogen grad af sikkerhed. Vi drager således ingen konklusion på baggrund af det udførte arbejde.

Notatet er udarbejdet til Horten og Interessent kommunernes brug og kan ikke anvendes til noget andet formål.

BUDGET 2022 OG 2023

Der er udarbejdet årlige budgetforslag for 2022 og 2023.

Budgetforslagene udviser et driftsunderskud af den ordinære aktivitet på henholdsvis 7.3719.000 kr. i 2022 og 6.876.780 kr. i 2023.

For etableringsåret 1. april - 31. december 2022 vil underskuddet af den ordinære aktivitet være 5.489.250 kr. svarende til $\frac{3}{4}$ af årsbudget, idet indtægter og udgifter forventes fordelt ligeligt hen over året.

Budgetforslagene er udarbejdet af adm. direktør Jacob Hansen fra Zealand Care A/S. Ifølge det oplyste er budgetforslagene lavet på grundlag af et estimat for et forventet regnskab for 2021 på faktisk realiserede indtægter og udgifter pr. november 2021.

Omsætning

Vi har fået forelagt materiale, der sandsynliggør den budgetterede årlige omsætning fra de enkelte kommuner. Vi har ligeledes indhentet bekræftelse fra de enkelte kommuner om, at der i al væsentlighed er enighed om omfanget af køb i 2021, samt at der ikke forventes væsentlige ændringer i de kommende år.

Omsætningen er fremskrevet med 5 % fra 2022 til 2023, hvilket er begrundet i demografi, hvor der må forventes flere i målgruppen for brug af hjælpemidler.

Der er ikke indregnet lejeindtægter for overskydende kontorarealer, ca. 1120 m² i ejendommen Greve Main 3, 2670 Greve. Der er drøftelser om, at de overskydende kontorarealer skal udlejes til Greve Kommune for en årlig lejeindtægt på 960.000 kr., men da Greve Byråd ikke har truffet endelig beslutning herom, er denne indtægt ikke indregnet i budgetforslaget, men det vil naturligvis reducere det budgetterede underskud tilsvarende (og dermed grundbidraget og formentlig også deponeringen), hvis det besluttes. (og det vil have tilsvarende konsekvenser for øvrige beregninger i dette notat)

Udgifter

Vi har fået forelagt materiale, der sandsynliggør budgetterede udgifter. De budgetterede poster svarer i al væsentlighed til de estimerede udgifter i 2021 på grund af realiserede tal pr. november måned. Der har været enkelte poster, hvor budgettet afviger, men her har Jacob Hansen redegjort for afvigelserne, som skyldes atypiske forhold i 2021.

Udgifter er fremskrevet med 2 % fra 2022 til 2023.

Den budgetterede lønsum er endvidere sandsynliggjort ved sammenholdelse af oversigt over lønoplysningerne for de 33 driftsmedarbejdere og 6 administrative medarbejdere, der virksomhedsoverdrages fra Zealand Care A/S til § 60a-fællesskabet. Vi har endvidere stikprøvevis foretaget kontrol til lønoplysningerne til ansættelseskontrakter mv.

Vedrørende husleje og fællesudgifter til lejemålet er disse sandsynliggjort ved sammenholdelse af Zealand Care A/S' nuværende huslejeaftale af lejemålet Greve Main 3, 2670 Greve. Det er oplyst, at § 60a-fællesskabet forventes at overtage lejemålet på de samme vilkår.

Leasingudgifter vedrørende biler er sandsynliggjort ved sammenholdelse af oversigt over leasingydelse mv. på de forventede overdragne aftaler på 17 leasede biler. Vi har endvidere stikprøvevis foretaget kontrol til årlige leasingydelse til leasingaftalerne.

Forsikring er budgetteret til 402.000 kr. i 2022, idet der er nogen usikkerhed om, hvilke forsikringsaftale § 60a-fællesskabet kan opnå. Det budgetterede beløb er ca. 50.000 kr. højere end de præmier, som Zealand Care A/S har betalt for ansvar, kombineret erhverv, lovpligtig arbejdsskade, flåde- motorkøretøjer, transport og EDB.

Der budgetteres med 1.020.000 kr. (85.000 kr. månedligt) til ansættelse af direktør for § 60a-fællesskabet.

Der er endvidere budgetteret med 50.000 kr. til bestyrelsesarbejde og honorering i form af diæter og kørselsgodtgørelse.

Der er i driftsbudgettet indregnet midler til geninvestering af nedslidte aktiver på årligt 450.000 kr. Dette svarer til en gennemsnitlig forventet afskrivningsprofil på 6,5 år for de overtagne aktiver.

INDSKUD OG GRUNDBIDRAG

Overdragelse af aktiver

Aktiver i form af anlæg, inventar og it-udstyr mv. overdrages fra Zealand Care A/S til § 60a-fællesskabet for 3.750.000 kr. inkl. moms. Momsen, 750.000 kr., kan refunderes i den kommunale momsrefusionsordning.

Overdragelsessum fordeles således efter ejerfordeling:

	Fordeling	ekskl. moms	inkl. moms
Dragør Kommune	6,60%	198.000,00	247.500,00
Faxe Kommune	16,80%	504.000,00	630.000,00
Greve Kommune	22,90%	687.000,00	858.750,00
Halsnæs Kommune	14,20%	426.000,00	532.500,00
Lejre Kommune	12,90%	387.000,00	483.750,00
Ringsted Kommune	15,90%	477.000,00	596.250,00
Solrød Kommune	10,70%	321.000,00	401.250,00
		3.000.000,00	3.750.000,00

Årligt grundbidrag

I henhold til udkast til vedtægter pkt. 5.2 skal hver interessent som grundbetaling årligt betale et beløb til dækning af interessentskabets faste udgifter.

På baggrund af det forelagte budgetforslag 2022 vil der være et underskud på den ordinære aktivitet på 7.319.000 kr. Grundbidraget fra § 60a-fællesskabets etablering pr. 1. april 2022 (1.4. - 31.12.2022) udgør 5.489.250 kr. Grundbidraget skal finansieres af interessentkommunerne, og det er besluttet, at dette underskud skal fordeles efter den foreslåede ejerfordeling.

Grundbidrag for 1. april - 31. december 2022 fordeles således efter ejerfordeling:

	Fordeling	Grundbidrag 2022
Dragør Kommune	6,60%	362.290,50
Faxe Kommune	16,80%	922.194,00
Greve Kommune	22,90%	1.257.038,25
Halsnæs Kommune	14,20%	779.473,50
Lejre Kommune	12,90%	708.113,25
Ringsted Kommune	15,90%	872.790,75
Solrød Kommune	10,70%	587.349,75
		5.489.250,00

På baggrund af det forelagte budgetforslag 2023 og ved uændret aktivitet, vil der være et underskud på den ordinære aktivitet på 6.876.780 kr.

Forventet grundbidrag for 1. januar - 31. december 2023 fordeles således efter ejerfordeling:

	Fordeling	Grundbidrag 2023
Dragør Kommune	6,60%	453.867,75
Faxe Kommune	16,80%	1.155.299,04
Greve Kommune	22,90%	1.574.782,62
Halsnæs Kommune	14,20%	976.502,76
Lejre Kommune	12,90%	887.104,62
Ringsted Kommune	15,90%	1.093.408,02
Solrød Kommune	10,70%	735.815,46
		6.876.780,00

Driftslikviditet

Afregning, fakturering og betaling for ydelser fra § 60a-fællesskabet til de enkelte interessentkommuner må forventes at have en vis forsinkelse. Der faktureres, jf. kontrakterne, med kommunerne månedsvis og med betalingsbetingelser på 30 dage.

Omvendt afholdes lønninger og driftsudgifter, herunder udgifter til moms, som også refunderes fra den kommunale refusionsordning med en vis forsinkelse. Det gør sig ligeledes gældende for momsudgiften på 750.000 kr. af overtagne aktiver.

Der er således behov for indskud af en driftslikviditet eller kreditfacilitet i form af en kassekredit.

Der vil være et likviditetsbehov svarende til op til 2 måneders udgifter eller ca. 4,4 mio. kr.

Dette kan dog løses ved, at det årlige grundbidrag udbetales forskudsvis årligt, halvårsvis eller kvartalsvis.

Der må dog sidst på året (eller perioden) forventes et likviditetsbehov pga. udbetaling af lønninger, og grundbidraget for det kommende år (perioden) skal således udbetales den sidste bankdag i den foregående måned. (1. april i etableringsåret).

KOMMUNESTYRELSESLOVEN § 60 A

Jf. kommunestyrelseslovens 60 a kan kommuner indgå aftaler om kommunale fællesskaber, jf. § 60 stk. 1.

Disse aftaler kan indgås uden Ankestyrelsens godkendelse, hvis fællesskabet opfylder kriterierne i revisorloven § 1 a, stk. 1. nr. 4.

Det vil sige, det skal være en lille virksomhed, som i to på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet ikke overskrider to af følgende størrelsesgrænser:

- En balancesum på 44 mio. kr.
- En nettoomsætning på 89 mio. kr.
- Et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 50.

Det er BDO's vurdering, at fællesskabet med den forslåede aktivitet, budgetforslag og forventninger til åbningsbalance ikke vil overskride disse grænser for, at fællesskabet kan etableres efter § 60a.

MOMS

Generelt

På baggrund af § 60a-fællesskabets forventede aktiviteter og de udarbejdede budgetforslag er det BDO's vurdering, at aktiviteten i § 60a-fællesskabet tilsiger, at der er tale om "ikke afgiftspligtige leveringer" til ejerkommunerne, jf. momsloven § 9. § 60a-fællesskabet har dog via Bolig- og Indenrigsministeriet løbende adgang til refusion af momsudgifter fra den kommunale refusionsordning, enten via de enkelte interessentkommuner eller fra en administrations kommune (evt. Greve Kommune).

Moms af overdragelse af aktiver

Aktiver i form af anlæg, inventar og it-udstyr mv. overdrages fra Zealand Care A/S til § 60a-fællesskabet for 3.000.000 kr. ekskl. moms.

Det er BDO's opfattelse, at de overdragne aktiver kan tage det udgangspunkt, at der ikke kan ske en momsfri virksomhedsoverdragelse. Med baggrund i momslovens § 4, stk. 5, så kan reglerne alene anvendes, når køber bliver registreret efter momslovens bestemmelser (gælder for momspligtig virksomhed).

Da det nye § 60a-fællesskab ikke kan registreres, jf. momslovens § 9 aktivitet, så kan reglerne ikke anvendes, og salget tillægges derfor moms, og § 60a-fællesskabet kan hjemtage momsen i den kommunale refusionsordning, jf. tidligere beskrevet.

Såfremt Skattestyrelsen skulle være af en anden opfattelse, så er parterne forpligtet til at håndtere dette, men det vil være uden økonomisk betydning for § 60a-fællesskabet.

ÅBNINGSBALANCE

På baggrund af de foreliggende oplysninger vil der kunne forventes nedennævnte åbningsbalance pr. 1.4.2022. Åbningsbalance kan først udarbejdes endeligt, når interessent kommunerne har truffet endelig beslutning om overdragelsesaftale og grundbidrag mv.

Aktiver:

Materielle anlægsaktiver:

Inventar og driftsmidler	3.000.000
Deposita for huslejekontrakt	292.000
Leasede biler	1.470.000
Materielle anlægsaktiver i alt	4.762.000

Tilgodehavender:

Tilgodehavende moms	750.000
Tilgodehavende Zealand Care*	XXX
Likvider	8.940.750
Omsætningsaktiver i alt.	9.690.750

Aktiver i alt 14.452.750

Passiver:

Langfristet gæld:

Leasing gæld 1.470.000

Kort gæld:

Forudbetalt grundbidrag 5.190.750

Feriepengeforpligtelser* XXX

Gæld Zealand Care A/S 3.750.000

Egenkapital:

Indskud (minus køb af inventar og driftsmidler) 4.042.000

Passiver i alt 14.452.750

Eventualforpligtelser:

9 års leje på huslejekontrakt af 3.850.000 kr. i alt. 34.650.000

Note * :Feriepengeforpligtelser og tilgodehavende hos Zealand Care a/s vil være enslydende beløb. Jf. udkast til overdragelsesaftalen opgøres alle forpligtelser vedrørende de overdragne medarbejdere og afregnes til § 60a-selskabet pr. 1. april 2022. De overdragne forpligtelser vedr. medarbejderne og det dertilhørende tilgodehavende kan ikke opgøres på nuværende tidspunkt og er derfor angivet med XXX.

SAMLEDE OMKOSTNINGER TIL ETABLERING OG DRIFT

Nedenfor fremgår en samlet oversigt over de samlede omkostninger for den enkelte kommune til etablering og drift af § 60a-fællesskabet for 2022 på baggrund af ovenstående opgørelser inkl. deponering, jf. notat om deponering på baggrund af scenarie 1.

Opgørelsen er lavet med forudsætning om, at ingen kommuner har ledig låneramme. Såfremt nogle kommuner har ledig låneramme, kan disse kommuner skulle deponere i henhold hertil.

Det skal bemærkes, at kommunerne i deres budgetter allerede har afsat budget til ydelsen, jf. kontrakt.

Den ydelse, der fremgår af nedenstående oversigter for hhv. 2022 og 2023, baserer sig på Zealand Cares forventede omsætningsskøn. Som nævnt i ovenstående afsnit er der indhentet bekræftelse fra de enkelte kommuner om, at der i al væsentlighed er enighed om omfanget af køb i 2021, samt at der ikke forventes væsentlige ændringer i de kommende år.

Oversigt over omkostninger til etablering og drift for perioden 1. april - 31. december 2022:

	Forde- ling	Ydelse, pba. kon- trakt, bud- get for 1.4- 31.12.2022	Ekstra ydelse ifbm. etablering af § 60a-selskab				I alt afreg- ning 2022, ex. depo- nering	Depone- ring, jf. no- tat scena- rie 1	I alt 2022 inkl. depo- nering
			Køb af ak- tiver	Rådgiverom- kostninger ifbm. etable- ringsfasen	Grundbi- drag 2022	Samlet ekstra be- taling for etablering			
Dragør	6,60%	1.395.000	198.000	65.010	362.291	625.301	2.020.301	2.963.903	4.984.204
Faxe	16,80%	2.070.000	504.000	165.480	922.194	1.591.674	3.661.674	7.544.481	11.206.155
Greve	22,90%	3.645.000	687.000	225.565	1.257.038	2.169.603	5.814.603	10.283.846	16.098.449
Halsnæs	14,20%	2.340.000	426.000	139.870	779.474	1.345.344	3.685.344	6.376.882	10.062.226
Lejre	12,90%	1.665.000	387.000	127.065	708.113	1.222.178	2.887.178	5.793.083	8.680.262
Ringsted	15,90%	2.205.000	477.000	156.615	872.791	1.506.406	3.711.406	7.140.312	10.851.718
Solrød	10,70%	1.395.000	321.000	105.395	587.350	1.013.745	2.408.745	4.805.116	7.213.860
Samlet	100,00%	14.715.000	3.000.000	985.000	5.489.250	9.474.250	24.189.250	44.907.623	69.096.873

Nedenfor fremgår en samlet oversigt over de samlede omkostninger for drift af § 60a-fællesskabet for 2023 på baggrund af ovenstående opgørelser.

Oversigt over omkostninger til drift for perioden 1. januar - 31. december 2023:

Kommune	Forde- ling	Ydelse pba. kontrakt, budget for 2023	Ekstra ydelse ved drift i §60a-sel- skab - grundbi- drag 2023	I alt afreg- ning 2023
Dragør	6,60%	1.953.000	453.867	2.406.867
Faxe	16,80%	2.898.000	1.155.299	4.053.299
Greve	22,90%	5.103.000	1.574.783	6.677.783
Halsnæs	14,20%	3.276.000	976.503	4.252.503
Lejre	12,90%	2.331.000	887.105	3.218.105
Ringsted	15,90%	3.087.000	1.093.408	4.180.408
Solrød	10,70%	1.953.000	735.815	2.688.815
Samlet	100,00%	20.601.000	6.876.780	27.477.780

AFSLUTNING

Vi anser med dette notat, som er udarbejdet på grundlag af modtagne dokumentationer og oplysninger, arbejdet for afsluttet. Vi står naturligvis til rådighed for eventuelle spørgsmål.

Vi kan endvidere tilbyde vores assistance til udarbejdelse af den endelige åbningsbalance, ligesom vi er til rådighed for valg, som revisor for § 60a-fælleskabet.

Roskilde, den 7. januar 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen
Registreret revisor

KONTAKT

VERNI JENSEN

Director, registreret revisor

m: +4524295034
e: vej@bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlems-firmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirma-erne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.200 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har ca. 80.000 medarbejdere i mere end 160 lande.

*Copyright - BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab,
cvr.nr. 20 22 26 70.*

