

REFERAT Social- og Sundhedsudvalget d. 11-01-2023

Mødedato Onsdag d. 11. januar 2023 kl. 13:00

Mødested Eksternt lokale

Mødedeltagere Linda Johnsen, John Kromann, Jes Rønn Hansen, Irene Tørnæs, Ulla Sørensen, Christian Lynggaard Pedersen (Afbud), Kaj Johansen

Indholdsfortegnelse

Dækning af underskud i Elbokøkkenet i 2020 og 2021.....	3
Finansiering af anlægsinvesteringer i Elbokøkkenet.....	5

Punkt 72: Dækning af underskud i Elbokøkkenet i 2020 og 2021

2023-000471

Beslutning

Indstillingerne til sagen godkendes.

Christian Lynggaard Pedersen deltog ikke i sagens behandling.

Præsentation

Det fælleskommunale køkken Elbokøkkenet I/S har i regnskabsårene 2021 og 2022 haft underskud på driftsregnskabet. Elbokøkkenet har i begge regnskabsår selv dækket underskuddet. På bestyrelsesmødet i interessentskabet i december 2022 blev det besluttet, at den praksis ændres fremadrettet.

Forvaltningen foreslår

- at sagen drøftes.
- at det indstilles, at de årlige underskud fordeles ud fra den enkelte kommunes andel af omsætningen i hvert af regnskabsårene.
- at det indstilles, at Middelfarts Kommunes andel af underskuddet for 2020 og 2021 på 139.836 kr. godkendes som udgift i 2023 på Kost og ernæring.
- at den ekstra udgift i 2023 finansieres af Kost og ernærings budget.

Sagsbeskrivelse

Det fælleskommunale køkken Elbokøkkenet I/S, som er ejet af Middelfart, Haderslev, Kolding og Fredericia kommuner, har i regnskabsårene 2021 og 2022 haft underskud på driftsregnskabet. Elbokøkkenet har i begge regnskabsår selv dækket underskuddet og ikke sendt en regning til hver af ejerkommunerne, som kan være almindelig praksis.

Da Elbokøkkenet i regnskabsåret 2018 har overskud på driftsregnskabet blev dette overskud udbetalt til hver af ejerkommunerne. Denne praksis er på bestyrelsesmødet i interessentskabet i december 2022 besluttet, at den ændres fremadrettet. Med andre ord vil køkkenet fremover kunne råde over sådanne overskud, til mulig brug for finansiering af større anlægsinvesteringer.

Det har imidlertid nu vist sig nødvendigt at opkræve de 2 regnskabsårs underskud ved ejerkommunerne, da Elbokøkkenet netop mangler likviditet til at finansiere indkøb af 2 nye maskiner til køkkenet, en suppe-/sovsekøler og en blæstkøler. Begge maskiner er en absolut nødvendighed for at køkkenet kan drives på forsvarlig og lovligvis.

De årlige underskud beløber sig samlet til henholdsvis 298.822 kr. i 2020 og 654.962 kr. i 2021. Dækningen af de årlige underskud fordeles ifølge kontrakten ud fra den enkelte kommunes andel af omsætningen i hvert af regnskabsårene.

Den enkelte kommunes andel af driftsunderskuddene fremgår af nedenstående tabel:

	Kolding	Middelfart	Haderslev	Fredericia
2020:				
Andel af omsætning i %	38,4	14,6	10,7	36,3
Andel af underskud	114.748 kr.	43.628 kr.	31.974 kr.	108.472 kr.
2021:				
Andel af omsætning i %	37,0	14,7	10,9	37,4

Andel af underskud	242.336 kr.	96.279 kr.	71.391 kr.	244.956 kr.
I alt	357.155 kr.	139.836 kr.	103.604 kr.	353.189 kr.

Der vil blive sendt en regning til hver enkelt kommune på beløbene.

Økonomi

For Middelfart Kommune vil det betyde, at kost og ernæringsområdet vil modtage en ekstra regning på 139.836 kr. i 2023 fra Elbokøkkenet for regnskabsårene 2020 og 2021.

Høring

Ingen høring

Bilag

Dækning af underskud i Elbokøkkenet i 2020 og 2021.docx

Punkt 73: Finansiering af anlægsinvesteringer i Elbokøkkenet

2023-000510

Beslutning

Indstillingen til sagen godkendes.

Christian Lynggaard Pedersen deltog ikke i sagens behandling.

Præsentation

Det fælleskommunale køkken Elbokøkkenet I/S, som er ejet af Middelfart, Haderslev, Kolding og Fredericia kommuner, har i 2021 og 2022 stået overfor 2 store anlægsinvesteringer, dels anskaffelse af en suppe-/sovsekøler, dels anskaffelse af en blæstkøler. Hver kommune skal pege på hvilken metode, der skal benyttes til finansiering enten via kapitalindskud (lige store andele) eller via anlægstilskud (fordelt efter omsætning).

Forvaltningen foreslår

- At sagen drøftes.
- At det indstilles, at finansiering af anlægsinvesteringer i Elbokøkkenet sker via et anlægstilskud fra hver af de fire kommuner

Sagsbeskrivelse

Det fælleskommunale køkken Elbokøkkenet I/S, som er ejet af Middelfart, Haderslev, Kolding og Fredericia kommuner, har i 2021 og 2022 stået overfor 2 store anlægsinvesteringer, dels anskaffelse af en suppe-/sovsekøler, dels anskaffelse af en blæstkøler. Begge investeringer har været nødvendige for at drive køkkenet på en forsvarlig måde.

Udgift til de 2 maskiner har været 1,3 mio. kr. for suppe-/sovsekøler, som er indkøbt i 2021, og en forventet udgift på 2,3 mio. kr. til en blæstkøler. Der er tale om en ekstraordinær situation, da årlige investeringer normalt kan dækkes af Elbokøkkenets løbende drift, således har køkkenet gennem de seneste 5 år af egne driftsmidler finansieret investeringer for 2,6 mio.kr.

Afskrivninger på allerede indkøbt inventar indgår naturligvis i de beregnede takster, og dette skulle derfor betyde, at der løbende opspares likviditet til nye investeringer. De seneste 2 regnskabsår har der imidlertid været et samlet underskud på driften, 654.000 kr. i 2021 og 299.000 kr. i 2020. Disse underskud bliver nu opkrævet ved de 4 kommuner, og indgår i finansieringen af de 2 nye maskiner.

Elbokøkkenet mangler dog alligevel fri likviditet til finansiering af de 2 nye maskiner og er derfor nødt til, at anmode ejerkommunerne om at indskyde ny kapital i interessentskabet. Når kommunerne indskyder ny kapital i interessentskabet, skal det efterfølgende godkendes af den myndighed, der fører tilsyn med fælleskommunale selskaber, og det er i dag Ankestyrelsen.

Godkendelsen vil Elbokøkkenets administration i et samarbejde med nuværende sekretariatskommune stå for.

Det reelle beløb, der mangler til finansieringen, er:

Suppe-/sovsekøler	1.300.000 kr.
Blæstkøler	2.300.000 kr.
- underskudsdekning 2020 + 2021 (afrundet)	954.000 kr.
Netto indskud i Elbokøkkenet	2.646.000 kr.

I alt pr. kommune	661.500 kr.
--------------------------	--------------------

Der er i 2022 allerede sendt en regning til hver kommune på udgift til suppe-/sovsekøleren. Den samlede udgift blev fordelt efter omsætning, men denne metode har interessentskabets revisor, BDO Revision nu gjort opmærksom på, ikke er den korrekte metode. Derimod peger BDO entydigt på 4 lige store dele kapitalindskud fra hver kommune/ejer.

Et sådant indskud vil for den enkelte kommune ikke betyde, at kommunen bliver ramt på hverken drifts- eller anlægsramme, da der er tale om et rent kapitalindskud i et selskab ejet af kommunen.

Middelfart kommunes revision, E&Y revision, har påpeget, at der kunne være mulighed for en alternativ finansiering af de 2 anlægsinvesteringer, hvis kommunerne er enige om at dele udgiften efter en anden metode end 4 lige store andele, f.eks. efter omsætning, og dermed efter den enkelte kommunes reelle brug af køkkenet.

Det skal understreges, at det kræver absolut enighed mellem alle 4 kommuner, hvis den alternative finansieringsmodel skal i anvendelse.

Hvis sidstnævnte metode bruges, skal hver af de fire kommuner udbetale et såkaldt anlægstilskud til Elbokøkkenet. Et sådant tilskud kan enhver kommune udbetale efter anmodning fra en institution, en forening, en sportsklub e.l., såfremt der er tale om støtte, der kan udbetales lovligt indenfor kommunalfuldmagtens bestemmelser.

Det vil så til gengæld betyde, at hver af de 4 kommuner bliver ramt på deres anlægsramme, da der nu vil være tale om et direkte anlægstilskud. Benyttelse af denne metode vil ikke ændre på ejerforholdet. Det vil sige, at hver kommune fortsat vil eje en fjerdedel af Elbokøkkenet, også selvom der indskydes/betales forskellige beløb fra kommunerne.

Elbokøkkenets bestyrelse drøftede sagen på bestyrelsesmødet fredag den 9. december 2022 og blev enige om at foreligge sagen i hver kommune, med henblik på at træffe beslutning om hvilken metode, der skal benyttes – kapitalindskud (lige store andele) eller anlægstilskud (ikke lige store andele).

Den økonomiske konsekvens for den enkelte kommune fremgår af følgende tabel:

	Kommunens andel			
	Kolding	Middelfart	Haderslev	Fredericia
Andel af investering				
Fordeling ligelig	661.500 kr.	661.500 kr.	661.500 kr.	661.500 kr.
Fordeling efter omsætning	989.604 kr.	396.900 kr.	301.644 kr.	957.852 kr.
Forskel mellem to fordelingsnøgler	-328.104 kr.	264.600 kr.	359.856 kr.	-296.352 kr.
Allerede opkrævet til suppe-/sovsekøler	494.200 kr.	201.000 kr.	161.400 kr.	443.400 kr.
Nyt kapitalindskud (investering ved ligelig fordeling)				
Fratrukket beløbet allerede opkrævet til suppe-/sovsekøler)	167.300 kr.	460.500 kr.	500.100 kr.	218.100 kr.

Som det fremgår af tabellen vil det naturligvis være de 2 kommuner, der i dag bruger Elbokøkkenet mest, som forholdsmæssigt skal indskyde mindre ved en ligelig fordeling end ved en fordeling efter omsætningstal. Omvendt vil en fordeling efter omsætningstal betyde, at de 2 kommuner med mindst omsætning reelt vil eje en fjerdedel af de indkøbte maskiner straks efter anskaffelsen.

Økonomi

For Middelfart Kommune har det stor betydning hvilken model man anvender til finansiering af anlægsinvesteringer.

Finansiering via kapitalindskud (ligelig fordeling):

- Middelfart Kommunes andel af investeringen udgør 651.500 kr. Da Middelfart kommune allerede har betalt 201.000 kr. til en suppe-/sovsekøler i 2022 vil Middelfart Kommune skulle give et kapitalindskud på 460.000 kr. i 2023.

Finansiering via anlægstilskud (efter omsætning):

- Middelfart Kommunes andel af investeringen udgør 396.900 kr. Da Middelfart kommune allerede har betalt 201.000 kr. til en suppe-/sovsekøler i 2022 vil Middelfart Kommune skulle give et anlægstilskud på 195.900 kr. i 2023.

Høring

Ingen Høring

Klima & bæredygtighed

ingen

Bilag

Finansiering af anlægsinvesteringer i Elbokøkkenet.docx