



156

Finansministeriet. København, den 25. august 2015.

- a. Finansministeriet anmoder hermed om Finansudvalgets tilslutning til, at der foretages et kapitalindskud på 40,0 mio. kr. i Statens og Kommunernes Indkøbsservice A/S (SKI), hvoraf de 22,0 mio. kr. er finansieret af staten.

Udgiften på 22,0 mio. kr. afholdes på § 07.15.08 Aktiedispositioner og finansieres af den på finansloven opførte bevilling. på § 07.14.01 Moderniseringsstyrelsen.

- b. SKI er et offentligt ejet aktieselskab, hvor staten ejer 55 pct. og Kommunernes Landsforening (KL) ejer 45 pct. SKI's formål er at bidrage til effektivisering af det offentlige indkøb gennem indkøbsaftaler, hvor offentlige myndigheder og halvoftentlige virksomheder kan opnå pris- og ressourcebesparelser ved at købe ind i fællesskab.

I 2014 handlede ca. 1.200 offentlige myndigheder ind for mere end 5,5 mia. kr. på SKI's rammeaftaler. Ifølge SKI har rammeaftalerne siden 2011 tilvejebragt et prisbesparelspotentiale for de offentlige myndigheder og halvoftentlige virksomheder på mere end 1 mia. kr. årligt. Besparelspotentialet er opgjort på baggrund af det forventede årlige indkøb på aftalerne og de priser SKI's kunder forventeligt ville betale for sammenlignelige varer og ydelser på markedet.

SKI har siden 2010 oplevet en markant nedgang i indtægterne og har med undtagelse af 2013 haft et negativt resultat før skat fra 2010 til 2014, jf. tabel 1.

Tabel 1

Nøgletal for SKI A/S efter gammelt, internt regnskabsprincip (mio. kr.)

	2010	2011	2012	2013	2014
Nettoindtægter	116,5	98,6	78,7	74,0	65,7
Driftsomkostninger	-47,9	-44,1	-32,1	-19,8	-21,3
Personaleomkostninger	-68,3	-61,6	-60,7	-51,5	-52,8
Øvrige omkostninger	-3,7	-1,3	-0,7	-1,4	-1,8
Resultat før skat	-3,4	-14,4	-14,8	1,3	-10,1
Resultat efter skat	-2,6	-10,8	-11,1	0,0	-14,9

Egenkapital	37,4	26,6	15,5	15,5	0,6
Likviditet	20,1	12,3	-6,6	-6,9	-14,8

Anm. : Sammentællingsdifferencer skyldes afrunding.

Kilde: SKI A/S

På baggrund af de løbende negative driftsresultater er SKI's egenkapital reduceret fra 37,4 mio. kr. i 2010 til 0,6 mio. kr. ultimo 2014. Endvidere har SKI akkumuleret et likvidt underskud, der ved udgangen af 2014 udgør 14,8 mio.kr.

Som følge af likviditetsmanglen har SKI optaget en tidsbegrænset kreditfacilitet hos sin bankforbindelse. I oktober 2014 øgede SKI kreditfaciliteten fra 15 mio. kr. til 25 mio. kr. Det forventes, at kreditfaciliteten er fuldt udnyttet september/oktober 2015, og kapitalbehovet forventes at stige til godt 27 mio. kr. ultimo året.

I forbindelse med færdiggørelsen af SKI's årsregnskab for 2014 og forberedelsen af den ordinære generalforsamling i SKI den 29. april 2015 fik Finansministeriet med fortroligt aktstykke G af 8. april 2015 Finansudvalgets tilslutning til at afgive en støtteerklæring for SKI's fortsatte drift i 2015. Aktstykket stillede samtidig Finansudvalget et mere omfattende aktstykke i udsigt forventeligt senest i juni 2015 med henblik på at hjemle en varig løsning.

En analyse af SKI's økonomi har vist, at de aktuelle og fremadrettede økonomiske problemer er forårsaget af flere faktorer.

For det første er SKI's indtægter fra rabatandele – en procentdel af leverandørernes omsætning på aftalerne – reduceret på tværs af alle kundegrupper i perioden 2010-2014. Sammenholdes SKI's rabatandelsindtægter fra 2011-2014 med niveauet i 2010 er der oplevet et akkumuleret fald på i alt ca. 143 mio. kr. Faldet i indtægterne skyldes blandt andet mindre anvendelse af aftalerne samt lavere priser på aftalerne end forudsat, hvilket reducerer den totale omsætning og dermed SKI's indtjening.

For det andet falder SKI's indtægter fra de udbudte aftaler senere, end omkostningerne afholdes. Det bevirker, at SKI – selv under forudsætning om en omsætning, der lever op til forventningerne – ikke vil opnå økonomisk balance på en udbudt rammeaftale, før den pågældende aftale skal genudbydes. SKI's bestyrelse har besluttet med virkning fra 2015 at ændre regnskabsprincippet, således at der er større samtidighed mellem indtægter og omkostningerne, men dette påvirker ikke SKI's likviditetsbehov.

For det tredje måtte SKI som følge af en vejledende udtalelse fra Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen i 2011, der påtalte juridiske udfordringer med flere af SKI's rammeaftaler, opsiges en stor del af rammeaftalerne og fremrykke genudbud til 2011-2012, hvor aftalerne blev udbudt under et nyt og juridisk holdbart paradigme. I den forbindelse har SKI afholdt en række ekstraordinære omkostninger til såvel intern aflønning som ekstern bistand. Således anvendte SKI skønsmæssigt ca. 47 mio. kr. på ekstraordinære udgifter til intern arbejdstid og ekstern bistand, herunder Kammeradvokaten, i perioden.

SKI har gennemført effektiviseringer for i alt ca. 172 mio. kr. i perioden 2011-2014 sammenholdt med niveauet i 2010. Effektiviseringerne i perioden har ikke været tilstrækkelige til at imødegå de ovennævnte tre forhold.

Med henblik på at styrke solvensen og genoprette likviditeten til et bæredygtigt niveau har SKI's bestyrelse i april truffet beslutninger, der sammenholdt med en forventet øget anvendelse af SKI's aftaler vil give merindtægter på knap 12 mio. kr. årligt, når de er fuldt indfaset i 2019. Ændringerne består i at øge abonnementsprisen for anvendelse af SKI's aftaler og services samt at indarbejde en generel forøgelse af rabatandelssatserne, der kan dække eventuelle tabsgivende aftaler, uforudsete

udgifter mv. Ligeledes kan bestyrelsen løbende vurdere, om omkostningsreduktioner kan komme på tale.

Tiltagene kan ikke på kort sigt sikre en tilstrækkelig likviditet i SKI, som navnlig de tabte indtægter ved opsigelsen af aftalerne i 2011 medførte. Det vurderes derfor, at SKI's ejere skal foretage et kapitalindskud med henblik på at sikre virksomhedens fremadrettede drift. På baggrund af de tilvejebragte prognoser for SKI's økonomi vurderes ejerne at skulle bidrage med ca. 40 mio. kr. for at sikre det fornødne likviditets- og kapitalgrundlag for den fortsatte drift af selskabet.

I tabel 2 fremgår SKI's fremskrivning af økonomien henholdsvis *uden* og *med* et kapitalindskud fra ejerne på 40 mio. kr. I scenarierne er det endvidere forudsat, at SKI beholder den oprindelige kreditfacilitet på 15 mio. kr.

Tabel 2

Fremskrivning af økonomien for SKI A/S (mio.kr) efter gammelt, internt regnskabsprincip

	2015	2016	2017	2018
Resultat før skat	-16,8	-8,1	2,5	9,8
Resultat efter skat	-13,1	-6,3	1,9	7,6
Uden kapitalindskud				
Egenkapital	-12,5	-18,9	-16,9	-9,3
Likviditet	-27,0	-35,1	-32,6	-22,8
Kreditfacilitet	15,0	15,0	15,0	15,0
Kapitalberedskab	-12,0	-20,1	-17,6	-7,8
Med kapitalindskud				
Egenkapital	27,5	21,1	23,1	30,7
Likviditet	13,0	4,9	7,4	17,2
Kreditfacilitet	15,0	15,0	15,0	15,0
Kapitalberedskab	28,0	19,9	22,4	32,2

Anm. : Sammentællingsdifferencer skyldes afrunding.

Anm. : Fremskrivningen omfatter ikke eventuelle rentekomkostninger ved træk på kreditfaciliteten.

Anm. : SKI har ved årsregnskabet for 2014 nedskrevet et skatteaktiv på 7 mio. kr. Ved eventuelt genindvinding af skatteaktivet vil egenkapitalen påvirkes tilsvarende positivt.

Anm. : Fremskrivningen er baseret på den økonomiske status ved efter 1. kvartal 2015. Forventningerne til den økonomiske udvikling i 2015 er således opdateret i forhold til budgettet for 2015.

Kilde: SKI A/S

Finansministeriet vil opstille en række forudsætninger for at tilføre SKI et kapitalindskud, herunder vil Finansministeriet som led i implementeringen af statens nye ejerpolitik blandt andet opstille en række finansielle mål og effektivitets- og omkostningsindikatorer med henblik på tættere overvågning af SKI's arbejde samt økonomi. Endvidere forventer Finansministeriet, at SKI opretter et beredskab, som kan håndtere uforudsete hændelser. Dette beredskab skal desuden give ejerne mulighed for en løbende tilpasning af selskabet.

Kapitalindskuddet i SKI fordeles efter ejerandele, således at staten ved et samlet kapitalindskud på 40 mio. kr. skal indskyde 22 mio. kr., og KL indskyde 18 mio. kr. KL's bestyrelse har godkendt KL's andel. Kapitalindskuddet sker i form af en kapitalforhøjelse på 1.000 aktier af 1.000 kr., som købes til kurs 40.000. Overkursen på 39 mio. kr. indgår derved i selskabets frie reserver. I dag består

SKI's aktiekapital af 1.000 stk. af 1.000 kr. Efter efterkapitalforhøjelsen vil SKI's aktiekapital udgøre 2 mio. kr., som er sammensat af 2.000 stk. af 1.000 kr.

På sigt vil det være muligt for ejerne at få kapitalindskuddet igen eksempelvis i form af udbytte, når SKI's økonomi er stabiliseret, og de forretningsmæssige tiltag er implementeret.

Dispositionerne på forslag til lov om tillægsbevilling i finansåret 2015 kan specificeres således:

§ 07.14.01.	Moderniseringsstyrelsen	
	Udgift	
	22 Andre ordinære driftsomkostninger	-22,0 mio. kr.
§ 07.15.08.	Aktiedispositioner	
	70 Kapitalindskud i Statens og Kommunernes Indkøbsservice A/S	
	Udgift	
	58 Værdipapirer, tilgange	22,0 mio. kr.

c. Aktstykket forelægges Finansudvalget med henblik på at tilvejebringe SKI den nødvendige likviditet samt kapitalberedskab, inden den nuværende kreditfacilitet er fuldt udnyttet til september/oktober 2015. Ved årsregnskabsaflæggelsen i april 2015 blev det konstateret, at egenkapitalen i løbet af 2015 vil udgøre mindre end halvdelen af den tegnede kapital. Af selskabslovens § 119 vil dette betyde, at *"Ledelsen i et kapital selskab skal sikre, at generalforsamling afholdes, senest 6 måneder efter at det konstateres, at selskabets egenkapital udgør mindre end halvdelen af den tegnede kapital. På generalforsamlingen skal det centrale ledelsesorgan redegøre for kapital selskabets økonomiske stilling og om fornødent stille forslag om foranstaltninger, der bør træffes, herunder om kapital selskabets opløsning"*.

e. Under henvisning til ovenstående anmodes om tilslutning til at foretage et kapitalindskud på 40 mio. kr. i Statens og Kommunernes Indkøbsservice A/S, hvoraf de 22 mio. kr. er finansieret af staten, således at der på lov om tillægsbevilling for 2015 optages følgende:

		Udgift
§ 07.14.01	Moderniseringsstyrelsen	-22,0 mio. kr.
§ 07.15.08	Aktiedispositioner.....	22,0 mio. kr.

København, den 25. august 2015