

Botilbud Next Step ApS

Røddingvej 11A, 8800 Viborg

CVR-nr. 39 45 96 47

Årsrapport for 2018

1. regnskabsår

Til Erhvervsstyrelsen

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. juni 2019

Brian Ritz Morosi-Jørgensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger og erklæringer	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Beretning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter til årsrapporten	10
Regnskabspraksis	12

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. april - 31. december 2018 for Botilbud Next Step ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. april - 31. december 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 4. juni 2019

Direktionen

Brian Ritz Morosi-Jørgensen

Bestyrelse

Else Marie Kristiansen
Formand

Leif Christensen

Tommy Madsen

Brian Ritz Morosi-Jørgensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Botilbud Next Step ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Manglende konklusion

Vi er blevet valgt til at revidere årsregnskabet for Botilbud Next Step ApS for perioden 1. april - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. På grund af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Grundlag for manglende konklusion

Det har ikke været muligt at få en bekræftelse på tilstedeværelsen, fuldstændigheden, værdiansættelsen og klassifikationen af mellemregninger med nogle juridiske enheder og en fysisk person, som er involveret i en række transaktioner. Ifølge selskabets advokat kan opgørelsen af mellemregningerne med disse juridiske enheder og den fysiske person først afklares i en fremtidig dialog med de pågældende parter, der er involveret i transaktionerne, hvoraf to af de juridiske enheder er under konkurs. De indregnede gældsforpligtelser udgør TDKK 1.801 mens tilgodehavendet udgør TDKK 66, hvilket vi tager forbehold for.

Vi har ikke på anden vis været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for tilstedeværelsen, fuldstændigheden, værdiansættelsen og klassifikationen af tilgodehavender og gæld vedrørende de pågældende juridiske enheder og den fysiske person.

Med henblik på at korrigere en række transaktioner, som ifølge selskabets ledelse er selskabet uvedkommende, har selskabet foretaget en række transaktioner, som har medført, at gælden til de nævnte juridiske enheder er reduceret med i alt TDKK 2.929, således der pr. 31. december 2018 er indregnet en nettogæld til to juridiske enheder og en fysisk person på henholdsvis TDKK 1.180, TDKK 121 og TDKK 500 samt et nettotilgodehavende hos en juridisk enhed på TDKK 66. De korrigerende transaktioner har desuden påvirket følgende regnskabsposter:

Nettoomsætning; TDKK + 81

Vareforbrug; TDKK - 17

Andre eksterne omkostninger; TDKK - 991

Personaleomkostninger; TDKK - 897

Materielle anlægsaktiver (ekskl. eventuelle afskrivninger); TDKK - 943

Som følge af ovenstående forhold har vi ikke været i stand til at fastlægge, om eventuelle justeringer kan anses for nødvendige i relation til indregnede gældsforpligtelser og tilgodehavender vedrørende de juridiske enheder og den fysiske person, samt den mulige effekt på resultatopgørelsen, de materielle anlægsaktiver og egenkapitalopgørelsen, hvorfor vi tager forbehold for dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten "andre forhold" i regnskabet, som beskriver usikkerheden forbundet med opgørelsen af mellemregninger med nogle juridiske enheder, hvilket kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores ansvar er at udføre en revision af årsregnskabet i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Socialministeriets bekendtgørelse nr. 1250 af 13. november 2017 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn og at afgive en revisionspåtegning. På grund af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af bogføringsloven

Selskabet har efter vores vurdering ikke overholdt bogføringslovens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensyn til virksomhedens art og omfang. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar herfor.

Overtrædelse af lovgivningens bestemmelser om udlån til ledelse

Der er en begrundet formodning for, at der er ydet et lån i strid med Selskabslovens § 210, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Overtrædelse af kildeskatteloven vedrørende A-skat

Selskabet har ikke foretaget korrekt indberetning af løn og A-skat mv. i forbindelse med lønudbetalingerne efter statusdagen. Ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Herning, den 4. juni 2019

Vistisen & Lunde

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 35 65 84 32

Jakob Korshøj, MNE-nr. 34484

Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Botilbud Next Step ApS Røddingvej 11A 8800 Viborg
	CVR-nr.: 39 45 96 47
	Stiftet: 1. april 2018
	Hjemstedskommune: Viborg
	Regnskabsår: 1. januar til 31. december
Bestyrelse	Else Marie Kristiansen Leif Christensen Tommy Madsen Brian Ritz Morosi-Jørgensen
Direktionen	Brian Ritz Morosi-Jørgensen
Revision	Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Guldborgvej 1 7400 Herning

Beretning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at tilbyde botilbud under § 107.

Dette indebærer følgende:

Kommunalbestyrelsen kan tilbyde midlertidigt ophold i boformer til personer, som på grund af betydelig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne eller særlige sociale problemer har behov for det.

Kommunalbestyrelsen skal tilbyde midlertidigt ophold;

1. til personer med betydelig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne, der har behov for omfattende hjælp til almindelige, daglige funktioner eller for pleje, eller som i en periode har behov for særlig behandlingsmæssig støtte, og
2. til personer med nedsat psykisk funktionsevne eller med særlige sociale problemer, der har behov for pleje eller behandling, og som på grund af disse vanskeligheder ikke kan klare sig uden støtte.

Usikkerhed om going concern

Som nævnt nedenfor under afsnittet "Betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning", verserer der et retsligt efterspil som stadig er under udredning, hvilket har haft negative indvirkninger på selskabets økonomiske stilling. Ifølge selskabets advokat kan opgørelsen af mellemregningerne med disse juridiske enheder først afklares i en fremtidig dialog med de juridiske enheder, der er involveret i transaktionerne, hvoraf to af dem er under konkurs. Der er i 2019 foretaget kontante overførsler på ca. MDKK 1,6 til de juridiske enheder, og det forventes, at dialogerne med de juridiske enheder medfører, at selskabet i dag har et nettotilgodehavende, men at der er væsentlig usikkerhed herom, som kan rejse betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften.

Udviklingen i regnskabsåret

2018 er året hvor selskabet fik godkendelse fra Socialtilsynet. Det skete pr. 12 september 2018, og fra dette tidspunkt har der været borgere i tilbuddet. Tilstrømningen af borgere har været over alt forventning, og den positive feedback fra kommunerne ligeså. Der blev løbende arbejdet med den daglige struktur af både administration, ledelse og borgere. Det vurderes samlet set som en god start for Botilbud Next Step ApS, og det forventes, at der allerede i 2019 vil være overskud i selskabet.

2018 har været et opstartsår, hvilket også har påvirket årets driftsresultat. Under hensyntagen hertil anses årets resultat for at være mindre tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning

I april måned 2019 skete der en udskiftning i selskabets ejerkreds. Efter dette tidspunkt kom det frem, at den tidligere medejer og leder havde lavet en række dispositioner, som han ikke var berettiget til at lave. Dette har udløst et retsligt efterspil som stadig er under udredning. Vi forventer, at der i løbet af 2019 kommer en afklaring herpå, uden at dette har negative indvirkninger på selskabets økonomiske stilling.

Lønnen for januar, februar og marts 2019 er bogført som acontoløn, men der er foretaget indberetning af lønnen for denne periode efterfølgende. Fra og med april 2019 indberettes lønnen igennem et lønsystem.

Resultatopgørelse 1. april - 31. december

	Note	2018 DKK
Bruttofortjeneste		1.123.150
Personaleomkostninger	1	-1.430.634
Af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		<u>-82.252</u>
Resultat af primær drift		-389.736
Andre finansielle omkostninger		<u>-39.354</u>
Resultat før skat		-429.090
Skat af årets resultat	2	<u>0</u>
Årets resultat		<u><u>-429.090</u></u>
Der foreslås fordelt således:		
Overført resultat		<u>-429.090</u>
		<u><u>-429.090</u></u>

Balance pr. 31. december

Aktiver

	Note	2018 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		644.258
Indretning af lejede lokaler		656.544
Materielle anlægsaktiver		1.300.802
Deposita		360.000
Finansielle anlægsaktiver		360.000
Anlægsaktiver		1.660.802
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.138.183
Udsudte skatteaktiver	3	0
Andre tilgodehavender		73.203
Periodeafgrænsningsposter		90.242
Tilgodehavender		1.301.628
Omsætningsaktiver		1.301.628
Aktiver		2.962.430

Passiver

Anpartskapital		300.000
Overført resultat		-429.090
Egenkapital	4	-129.090
Gæld til kreditinstitutter		193.809
Anden gæld		317.878
Langfristede gældsforpligtelser	5	511.687
Langfristede gældsforpligtelser, forfalder inden for 1 år		125.869
Kreditinstitutter		251
Leverandører af varer og tjenesteydelser		537.673
Anden gæld		1.916.040
Kortfristede gældsforpligtelser		2.579.833
Gældsforpligtelser		3.091.520
Passiver		2.962.430
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6	
Eventualforpligtelser	7	
Andre forhold	8	

Noter til årsrapporten

	2018 DKK		
1 Personalemkostninger			
Lønomsomkostninger mv. faktureret fra andre selskaber			1.430.634
			<u>1.430.634</u>
			<u>13</u>
2 Skat af årets resultat			
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst			0
			<u>0</u>
3 Udskudte skatteaktiver			
Udskudt skatteaktiv vedrører anlægsaktiver og skattemæssigt underskud. Udskudt skatteaktiv er nedskrevet med DKK 91.311.			
4 Egenkapital			
	<u>Anpartskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Kontant indbetaling ved stiftelse	300.000	0	300.000
Årets resultat	0	-429.090	-429.090
Egenkapital pr. 31. december	<u>300.000</u>	<u>-429.090</u>	<u>-129.090</u>
5 Langfristede gældsforpligtelser			
Heraf forfalder DKK 50.000 til betaling mere end 5 år efter balancetidspunktet.			
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, DKK 270.556, er der taget ejendomsforbehold i driftsmateriel, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december udgør DKK 252.000.			
7 Eventualforpligtelser			
Huslejeoplygtelser udgør DKK 1.443.856 hvoraf DKK 1.082.892 forfalder indenfor det kommende regnskabsår.			
Operational leje- og leasingforpligtelser udgør DKK 272.357 hvoraf DKK 53.784 forfalder indenfor det kommende regnskabsår og DKK 0 forfalder efter 5 år.			

Noter til årsrapporten

8 Andre forhold

Som nævnt i ledelsesberetningen under afsnittet "Betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning", verserer der et retsligt efterspil som stadig er under udredning, hvilket har haft negative indvirkninger på selskabets økonomiske stilling. Ifølge selskabets advokat kan opgørelsen af mellemregningerne med disse juridiske enheder først afklares i en fremtidig dialog med de juridiske enheder, der er involveret i transaktionerne, hvoraf to af dem er under konkurs. Der er i 2019 foretaget kontante overførsler på ca. MDKK 1,6 til de juridiske enheder, og det forventes, at dialogerne med de juridiske enheder medfører, at selskabet i dag har et nettotilgodehavende, men at der er væsentlig usikkerhed herom, som kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften.

Regnskabspraksis

Årsrapporten for Botilbud Next Step ApS for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Da det er selskabets første regnskabsår er der ikke anført sammenligningstal.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser samt handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokaler, IT-omkostninger, salg, reklame, administration, operationelle leasingkontrakter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønomkostninger mv. faktureret fra andre selskaber.

Finansielle poster

Finansielle omkostninger omfatter renter.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid. Brugstid og restværdi udgør:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Deposita

Deposita måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som tilgodehavende udgøres af betalte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.