



Regionsrådet i Region Midtjylland
Regionshuset Skottenborg
8800 Viborg

Vejle, den 19.11.08
Ref. Kim
Direkte telefon 76 401 402
E-mail kim@diakon.dk

Momstilgodehavende på byggeri

Med henvisning til omdelte brev fra Hospice Limfjord på Region Midtjyllands forretningsudvalgsmøde tirsdag d. 11. november skal vi hermed redegøre for vores syn på sagen vedrørende momsafløftning på anlægsregnskabet.

Hospice Limfjord blev stiftet i 2005. Efter indgåelse af driftsoverenskomst med det daværende Viborg Amt i 2006, blev byggeriet sat i gang. Driftsoverenskomst samt tidsplan for etablering af hospice er vedlagt i bilag 1.

I forbindelse med byggeriet er der lagt et budget for anlægsregnskabet, hvor alle beløb er eksklusiv moms. Det blev aftalt med det daværende Viborg Amt, at de ville optage anlægsregnskabet i amtets samlede regnskab og afløfte momsen gennem den amtskommunale momsudligningsordning i henhold til gældende konteringsregler for kommuner og amter. Budget er vedlagt i bilag 2.

Byggeriet blev sat i gang og færdiggjort i 2007. I 2007 er det daværende Viborg Amt nedlagt og driftsoverenskomsten overtaget af Region Midtjylland. Danske Diakonhjem fremsendte byggeregnskab samt anmodning om udbetaling af moms på kr. 5.919.852 til Region Midtjylland 28. november 2007. Korrespondance samt anlægsregnskab er vedlagt i bilag 3.

Herefter får vi oplyst, at Region Midtjylland ikke kan optage anlægsregnskabet og dermed afløfte momsen. Vi har herefter overfor Region Midtjylland dokumenteret regionernes mulighed for at optage anlægsregnskabet jf. gældende konteringsregler. 2 revisorudtalelser er vedlagt som bilag 4 og 5.

Region Midtjylland har indtil videre ikke været indstillet på at udbetale momsen, og sagen er derfor blevet fremsendt med henblik på afgørelse i Velfærdsministeriet. Velfærdsministeriet henviser herefter til, at sagen afgøres i Regionsrådet i Region Midtjylland.

Region Midtjylland

Modt.: 20 NOV. 2008

DANSKE DIAKONHJEM

Islandsvej 5 · DK-7100 Vejle · Tel. 76 40 14 00 · Fax 75 72 70 66 · CVR-nr. 38 66 09 18 · danske@diakon.dk · www.diakon.dk



Det er vor opfattelse, at sagen ikke bør udgøre et problem. Da Region Midtjylland overtager det tidligere Viborg Amts aftaler, herunder den finansieringsform som var aftalt ved opførelse af Hospice Limfjord, skal momsen refunderes af Region Midtjylland. Ifølge de gældende konteringsregler for regioner er der ikke noget til hinder for, at Region Midtjylland optager anlægsregnskabet.

Hidtil er det eneste svar fra Region Midtjylland, at det daværende Viborg Amt ikke havde en bevilling til at optage anlægsregnskabet. Det kan synes problematisk, men det løser ikke problemstillingen. Vi mener ikke, det hverken kan være Hospice Limfjord eller Danske Diakonhjems problem, at det daværende Viborg Amt ikke havde en bevilling på plads. Findes der ikke en løsning, vil det være nødvendigt for Hospice Limfjord at foretage yderligere låneoptagelse, hvilket ifølge driftsoverenskomsten medfører, at Region Midtjylland skal tilføre yderligere midler til betaling af renter og afdrag.

Momstilgodehavendet er finansieret ved træk på mellemværende med Danske Diakonhjem. Mellemværende med Danske Diakonhjem forrentes løbende.

Med venlig hilsen
Danske Diakonhjem



Kim Jørgensen
Økonomichef

DANSKE DIAKONHJEM

Islandsvej 5 · DK-7100 Vejle · Tel. 76 40 14 00 · Fax 75 72 70 66 · CVR-nr. 38 66 09 18 · danske@diakon.dk · www.diaakon.dk

Bilagsoversigt

Bilag 1:

Driftsoverenskomst indgået Hospice Limfjord og det daværende Viborg Amt. Af bilag til driftsoverenskomst fremgår at denne indgås før igangsættelse af byggeri, hvilket er en forudsætning for optagelse af anlægsregnskab i amt/region. Desuden fremgår af nederste punkt, at momsafløftning dokumenteres og dermed er blevet drøftet med det daværende Viborg Amt.

Bilag 2:

Anlægsbudget hvor håndværkerudgifter udgør kr. 18.250.000. Bagved er håndværkerudgifterne skitseret i en betalingsplan, hvoraf det fremgår, at alle beløb er ekskl. moms. Budgetrammen på kr. 23.750.000 er forhandlet på plads med det tidligere Viborg Amt, som dermed var orienteret om at hele projektet var ekskl. moms.

Bilag 3:

Fremsendt brev og endeligt anlægsregnskab herunder opgørelse af moms til Region Midtjylland.

Bilag 4 og 5:

Revisorudtalelser som redegør for gældende konteringsregler, herunder optagelse af anlægsregnskab i regionernes regnskab, hvilket medfølger momsafløftning.

Driftsoverenskomst

mellem den selvejende institution Skive Hospice og Viborg Amt

§1 Parter og grundlag

Driftsoverenskomst mellem Viborg Amt og Den selvejende institution Skive Hospice, indgås i henhold til lov om sygehuse § 3, stk. 5. Hospicet er omfattet af det frie sygehusvalg.

§ 2 Formål

Den selvejende institution Skive Hospice driver i henhold til denne overenskomst Skive Hospice, Kompagnigade, Skive.

Hospice yder palliativ behandling, omfattende pleje, omsorg, smertelindring og sjælesorg for døende og uhelbredeligt syge mennesker med en aktivt progredierende dødelig sygdom. Hospiceophold er vederlagsfrit for borgeren.

Herudover ydes bl.a. social støtte, vejledning og sjælesorg til den døendes pårørende.

§3 Kapacitet

Driftsoverenskomsten omfatter drift af 12 hospice pladser på Skive Hospice, Kompagnigade i Skive. Belægningsprocenten fastlægges i det årlige budget.

§4 Visitation

Visitationen til hospice sker via visitationsudvalget, der består af 2 medlemmer, lederen af hospice og lederen af det palliative team.

§5 Ydelser fra amtet

Det palliative team yder lægefaglig bistand til Skive Hospice, ligesom Viborg Amt stiller psykologbistand til rådighed for Skive Hospice. Kørsel med Falck sker efter Viborg Amts gældende befordringsregler. Omfanget af disse ydelser aftales særskilt. Bistand ydes som hovedregel i dagtid.

§6 Normering og daglig ledelsen af Hospice

Institutionens leder varetager under ansvar overfor institutionens bestyrelse den daglige drift samt den plejemæssige og administrative ledelse af institutionen.

Skive Hospices normering fastsættes, så hospices kvalitetsmål og den ønskede belægningsprocent kan nås. Normeringen og belægningsprocent fremgår af det årlige budget.

Hospice ansætter selv sit personale indenfor de rammer, der er fastsat i det godkendte budget. Skive Hospices bestyrelse ansætter i henhold til vedtægterne lederen af Hospicet.

Ved uansøgt afsked af hospicelederen skal amtet orienteres og have mulighed for at udtale sig så snart proceduren iværksættes.

§7 Løn og ansættelsesforhold

Løn- og ansættelsesforhold for personale på Skive Hospice, fastsættes af bestyrelsen, i overensstemmelse med de af Amtsrådsforeningen indgåede overenskomster med amterne.

§8 Uddannelse og udvikling

Skive Hospice og Viborg Amt kan indgå aftaler om samarbejde og udveksling med henblik på fastholdelse og udvikling af faglige kompetencer og kvalitetssikring

§9 Økonomi

Viborg Amt yder betaling til hospice på grundlag af et af amtsrådet godkendt budget og regnskab. Budget og regnskab indsendes indenfor de af amtsrådet overfor hospice fastsatte frister til godkendelse i Amtsrådet. Belægningsprocenten kan reguleres årligt, hvis søgningen tilsiger dette.

Forslag til budget udarbejdes af Skive Hospice.

Hospice forpligter sig til løbende at foretage budgetkontrol efter regler fastsat af amtet.

Regnskabet revideres af den af Skive Hospice antagne statsautoriserede revisor

Viborg Amt udbetaler efter aftale 1/12 af godkendt budget månedsvis forud til imødegåelse af hospices daglige drift.

Den endelige fastsættelse af amtskommunens betaling sker på baggrund af det af amtsrådet godkendte årsregnskab for Skive Hospice.

Viborg Amt kan indgå aftaler med kommunerne i amtet om, at kommunerne yder amtet betaling pr. døgn for borgere, der opholder sig på Skive Hospice i hht. Lov om sygehusvæsen.

Gaver og donationer: Skive Hospice kan modtage gaver og donationer fra udenforstående. Bestyrelsen for Skive Hospice kan anvende sådanne gaver uden godkendelse fra Viborg Amt, og penge holdes udenfor årsbudgettet. Hvis Hospice Skive opløses, overgår alle gaver, løsøre m.m. med Viborg Amts godkendelse til en eller flere tilsvarende institutioner i Danmark – jf. vedtægternes bestemmelser om opløsning af den selvejende institution.

§10 Administration og revision

Skive Hospice's administration, bogholderi og regnskabsførelse varetages af Danske Diakonhjem. Betaling af lønninger og øvrige driftsudgifter sker over Skive Hospices regnskab. Anvisning sker til Danske Diakonhjems hovedkontor i Vejle.

§11 Tvivlsspørgsmål og misligholdelse

I tilfælde af opståede tvivlsspørgsmål om nærværende overenskomsts bestemmelser eller andre vilkår for samarbejdet vil den selvejende institution Skive Hospice og Viborg Amt hurtigst muligt søge og bidrage til afklaring under hensyn til samarbejdets videreførelse.

Dansk rets almindelige regler om misligholdelse i kontraktsforhold finder i øvrigt anvendelse. Til væsentlig misligholdelse henregnes bl.a. Viborg Amts manglende betaling eller den selvejende institutions afholdelse af væsentlige ubudgetterede udgifter. I tilfælde af væsentlig misligholdelse af nærværende overenskomst kan denne ophæves uden varsel, eller med et mellem parterne nærmere aftalt varsel af den ikke misligholdende part.

§12 Varighed, opsigelse og overdragelse

Den selvejende institution Skive Hospice må ikke, så længe driftsoverenskomsten løber, uden samtykke fra Viborg Amt afhænde ejendommen, optage lån, ændre lånevilkår, forpligte sig ved kaution eller anden økonomisk garanti eller foretage andre væsentlige økonomiske dispositioner i ejendommen, hvori Skive Hospice er beliggende. Skive Hospice kan ej heller uden samtykke fra Viborg Amt indgå huslejemål eller lignende så længe denne overenskomst løber.

Ejendommen eller dele af ejendommen må ikke uden Viborg Amts godkendelse benyttes til andet formål end hospice, så længe nærværende overenskomst er gældende.

Ved eventuelt ophør af den selvejende institution Skive Hospice skal alle patientjournaler inkl. kopier overdrages til Viborg Amt.

Driftsoverenskomsten er uopsigelig fra begge parter fra underskrivelsen og 10 år frem fra Skive Hospice start. Herefter kan driftsoverenskomsten opsiges med 1 års varsel til et regnskabsårs afslutning.

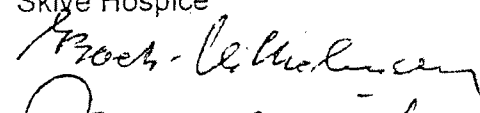
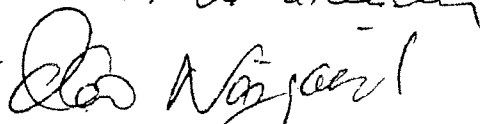
Viborg Amt er berettiget til at opkræve betaling fra de indlæggende kommuner og fra andre amter/regioner i henhold til gældende lovgivning. Skive Hospice skal månedsvis opgøre antal liggedage og patienters hjemkommune og fremsende dette til Viborg Amt, til brug for opkrævning af kommunal og amtlig/regional betaling.

Driftsoverenskomsten indgås under forudsætning af den af Skive Hospice udarbejdede plan for opstart, herunder de økonomiske forudsætninger – jf. bilag 1 til denne driftsoverenskomst.

For Viborg Amt


BENT HANSEN
AMTSBORGMESTER

For den selvejende institution
Skive Hospice

Tiltrædes af Danske Diakonhjem

Omme

Bilag til Driftsoverenskomst vedr. Skive Hospice

Tidsplan for opstarten af Skive Hospice:

Oktober 2005	Stiftelse af den selvejende institution. Forslag til 1. bestyrelsesmøde og stiftelsesdato for den selvejende institution d. 31/10 – 2005 kl. 14.00 i Skive
Ultimo november	Den selvejende institution vælger rådgiver efter licitation
Primo januar 2006	Indgåelse af driftsoverenskomst.
Medio januar - maj	Projektering
Maj 2006	Udsendelse af materiale til licitation af byggeentreprisen.
Juni 2005	Licitation
Byggefase August 2006 -	Hospice etableres ved en ombygning af den nu nedlagte epidemibygning (bygning 30) beliggende ved Skive Sygehus.
1. april 2006	Byggeriet afleveres til den selvejende institution
1. december 2006	Stillingen som hospice chef tiltrædes
1. februar 2007	Souschef og udviklingssygeplejerske tiltræder
1. april 2007	Plejepersonale tiltræder.
1. april 2007	Køkkenleder tiltræder
15. april 2007	køkkenassistent, fysioterapeut og musikterapeut tiltræder.
1. maj 2007	Hospice modtager de første patienter.

Af den tidligere fremsendte lange projektbeskrivelse fremgår af noterne til bilag 3 at:

Det er forudsat, at det palliative team i amtet yder lægebistand (ca. 20 timer pr. uge) og psykolog bistand (ca. 12 timer pr. uge). Hertil kommer, at det er forudsat, at de almindelige regler for socialrådgiver bistand til indlagte på sygehuse i Viborg Amt er gældende for indlagte på Skive Hospice, det vil sige, at socialrådgiverbistand ydes af patientens hjemkommune. Skive Hospice har peget på en løsning, hvor Skive Hospices hjemkommune, Skive Kommune varetager opgaven, og refunderes udgifterne hertil af borgernes hjemkommune i medfør af den mellemkommunale refusion.

Efter lederen er ansat aftales endeligt samarbejdsrelationer mellem Hospice og palliativt team. Dette arbejde initieres inden lederen tiltræder.

Der udarbejdes informationsmateriale så det ligger klar til udsendelse 2 mdr. før opstart.

Opstartsøkonomien er vedlagt som bilag til driftsoverenskomsten, dokumenterer muligheden for momsafløftning.

Økonomioversigt

HospiceLimfjord, Skive

Budgetramme:

23.750.000

Udgifter:

Rådgiver	800.000	
----------	---------	--

Diverse; advokat, byggesagshonorar, køb mm	1.000.000	
--	-----------	--

Inventar;

Køkken	500.000	
--------	---------	--

Møbler	2.000.000	
--------	-----------	--

Spa	150.000	
-----	---------	--

Bækkenskyller	200.000	
---------------	---------	--

VM/TT	50.000	
-------	--------	--

Lift	250.000	
------	---------	--

Kald/telefon	250.000	
--------------	---------	--

Edb	200.000	
-----	---------	--

Div.inventar	100.000	3.700.000
--------------	---------	-----------

Håndværkerudgifter:

Licitation	17.076.256	
------------	------------	--

Uforudseelige udg.	1.173.744	18.250.000
--------------------	-----------	------------

— Totalt, udgifter

23750000

Betalingsplan - Skive Hospice

I nedenstående oversigt er de enkelte håndværkerudgifter fordelt skønmæssigt (entreprenørens tidsplan kendes ikke).
(Beløb i 1.000 kr. og excl. moms)

	i alt	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec	jan	feb	mar	apr	maj	juni	i alt
0. Byggepladssmk.	900			310	60	60	60	60	60	60	60	60	60	50	900
1. Jord- og belægninger	300					200							100		300
2. Kloakarbejder	350					200	100						50		350
3. Betonarbejder	400			100	200							100			400
4. Letbeton	0														0
5. Betonelementer	0														0
6. Murerarbejder	2.700			200	500	500	500	500	50	50	50	50	50	250	2.700
7. Stål	700					100	100	100	100	100	100	100			700
8. Tømmer	1.250							100	500	200	200	250			1.250
9. Lukning	1.500											500	500	500	1.500
10. Snedker	550											300	200	50	550
11 Inventar	200												100	100	200
12 Tagdækning	1.000					600	400								1.000
13 Blikkenslager	440					50	190					100	100		440
14 Maler	500											250	250		500
15 Gulv	500												250	250	500
16 lifte	210													210	210
17 VVS	1.500							100	200	600	100	100	200	200	1.500
18 ventilation	1.200								300	400	200	100	100	100	1.200
19 EI	1.200								100	200	200	200	300	200	1.200
20 ABA	100								15	15	15	15	15	25	100
Storkøkken	470												120	350	470
kaldeanlæg og telefon	250									20	20	40	70	100	250
Gartner	0											0	0		0
Uforudselige udgifter	450			45	45	45	45	45	45	45	45	45	45		450
Diverse h.v udgifter	430					50	50	50	50	50	50	50	80		430
	17.100	0	0	655	805	1.805	1.445	955	1.420	1.740	1.040	2.260	2.590	2.385	17.100
Tilslutningsafgifter	100				40			60							100
Honorarer og udlæg	800	300	300	30	30	20	15	15	15	15	15	15	15	15	800
I alt excl. moms	18.000	300	300	685	875	1.825	1.460	1.030	1.435	1.755	1.055	2.275	2.605	2.400	18.000



Region Midtjylland
Regionshuset Viborg
Att. regnskabschef Jennie Brix
Skottenborg 26
8800 Viborg

Vejle, den 28. november 2007

Byggeregnskab, Hospice Limfjord

Jeg fremsender hermed byggeregnskabet for ovennævnte selvejende institution, som skal optages i regionens regnskab, hvor momsen ligeledes afløftes.

Byggeregnskabet er revideret af statsautoriseret revisionsfirma og den hertil hørende revisionspåtegning samt –protokollat er vedlagt.

Af selv samme fremgår det, at institutionens bestyrelse har godkendt byggeregnskabet.

Hvert enkelt bilag fremgår af de vedlagte kontokort.

Jeg skal anmode om, at det tilgodehavende momsbeløb på kr. 5.919.852,12 indbetales til Handelsbanken, Vejle afd. reg.nr. 7635 og kontonr. 2000087 snarest belejligt.

Såfremt der er yderligere spørgsmål kan disse rettes til undertegnede.

Med venlig hilsen

DANSKE DLAKONHJEM
Bent Olsen

Byggeregnskab - Hospice Limfjord, Skive

Nr. Tekst	Beløb excl. moms	Moms kr.
Omkostninger :		
11 Arkitekt	1.021.163,60	255.290,90
13 Ingeniør	20.000,00	5.000,00
Rådgiver	1.041.163,60	260.290,90
21 Hovedentreprenør	17.742.835,00	4.435.708,75
22 Haventreprenør / gartner	14.330,00	3.582,50
23 Andre entreprenører	351.280,52	87.820,13
Entreprenør	18.108.445,52	4.527.111,38
31 Møbler m.m.	2.321.929,37	580.482,34
32 Storkøkken	800.975,11	200.243,78
33 Edb	206.802,76	51.700,69
34 Telefon / kaldeanlæg	262.134,90	65.533,73
35 Vaskeri / skyllerum / bad	337.684,00	84.421,00
36 Diverse	85.591,80	21.397,95
Inventar	4.015.117,94	1.003.779,49
41 Tilslutningsafgifter	17.250,00	4.312,50
42 Byggesagshonorar	463.450,00	115.862,50
43 Omkostninger	300.320,90	
43 Omkostninger	18.300,00	4.575,00
44 Diverse	58.947,34	
44 Diverse - excl. moms	15.502,68	3.875,67
45 Byggeudvalgsomk.	1.470,00	
45 Byggeudvalgsomk.	178,75	44,69
46 Finansielle omk.	373.404,53	
46 Finansielle omk. - grundkøb	168.912,18	
Diverse	1.417.736,38	128.670,36
Samlede omkostninger	24.582.463,44	5.919.852,12
Indtægter - finansiering		
51 Indenrigsministeriet - tilskud	-6.000.000,00	
52 Skive Byfond - Rente- og afdragsfrit lån	-500.000,00	
53 Firma-donation	-55.200,00	
54 Realkredit	-18.050.000,00	
Finansiering	-24.605.200,00	
Resultat - Besparelse - byggeregnskab	-22.736,56	

Notat om regler for momsrefusion af anlægsudgifter vedr. Hospice Skive

Af de autoriserede konteringsregler for regioner fremgår bla. følgende:

Kapitel 4 Konteringsregler

Under hovedkonto 1 er anført: "Selvejende og private sygehuse, hvormed regionen har driftsoverenskomst, optages i regionens budget og regnskab efter de regler om selvejende og private institutioner, der er anført i afsnit 2.3."

Kapitel 2.3 Ejerforhold og omkostningssted

Her er betingelserne for, at regnskaber for selvejende institutioner skal optages i regionens regnskab, nemlig regionsrådets væsentlige indflydelse på institutionens drift.

Denne indflydelse er i det konkrete tilfælde sikret ved bl.a.

- *regionen skal godkende budget og regnskab, der skal indsendes til regionen inden for frister, der fastsættes af regionen*
- *budgetkontrol udføres efter regler, der fastsættes af regionen*
- *regionen udbetales 1/12 af det godkendte budget månedsvis forud*
- *regionen skal godkende optagelse af lån, afhændelse af fast ejendom, ændring af lånevilkår, indgåelse af lejemål og alle former for væsentlig økonomiske dispositioner*
- *ejendommen må ikke uden regionens godkendelse anvendes til andet formål end hospice*
- *regionen skal ifølge vedtægterne godkende anvendelse af midlerne ved institutionens ophør*

Ifølge konteringsreglerne skal "institutionens budget og regnskab registreres hos den region, der har overenskomsten.

Det samme gælder for anlægsposter for selvejende og private institutioner (bortset fra private, Lederejede institutioner), der før anlægsarbejdernes påbegyndelse er indgået en overenskomst med."

Momsbekendtgørelsen

§ 3 siger, at kommuner og regioner kan anmelde acontomoms til selvejende institutioner til refusion indtil institutionens regnskab optages i regionens regnskab med arts-specifikation.

Af den grund er der i positivlisten anført en momsrefusionsprocent for driftsudgifter, der kan anvendes ved aconto-udbetalingerne. Moms af anlægsudgifter refunderes først når

anlægsudgifterne optages i regionens regnskab med fuld artsspecifikation. Helt tilsvarende regler gælder for institutioner med sociale tilbud, daginstitutioner, plejehjem o.l.

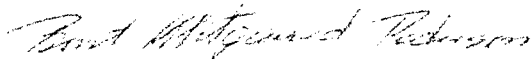
Sammenfatning

Hvis en selvejende institution løser en opgave, som en region selv lovligt kan udføre, og hvis regionsrådets indflydelse på driften af institutionen er væsentlig, skal institutionens drifts- og anlægsregnskaber efter de gældende konteringsregler optages i regionernes budgetter og regnskaber. Dette medfører bl.a., at udgifter og indtægter indgår i nationalregnskabet, samt at momsrefusionsordningen for kommuner og regioner er gældende.

I sagen vedr. Hospice Skive er det vor opfattelse, at konteringsreglerne skal anvendes som beskrevet i sammenfatningen.

Den endelige afgørelse af sagen henhører under Velfærdsministeriet.

Aalborg, den 22. oktober 2008
BDO Kommunernes Revision
Aktieselskab



Bent Klitgaard Pedersen
Moms- og afgiftskonsulent

martinsen

Rådgivning & Revision

Gunhilds Plads 2
DK-7100 Vejle

Tlf. 75 82 10 55
Fax 75 83 18 79

www.martinsen.dk

CVR. nr. 19 51 66 44

Danske Diakonhjem
Claus Engsted
Islandsvej 5
7100 Vejle

Ref. 14050

26. marts 2008

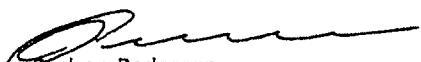
Hospice Limfjord

I forbindelse med refusion af momsudgifter vedrørende etableringsudgifter af hospice på kr. 5.919.802 er vi blevet forespurgt om mulighederne for at refundere momsen gennem den regionale momsudligningsordning. Adgangen til at refundere moms fremgår af lov nr. 497 af 7. juni 2006 samt i Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse om den kommunale og regionale moms-refusionsordning.

I henhold til budget- og regnskabssystem for regioner, afsnit 2.6 vedrørende moms fremgår, at der kan ydes momsrefusion af afholdte anlægsudgifter for selvejende institutioner med hvem der er indgået driftsoverenskomst før anlægsarbejdernes påbegyndelse.

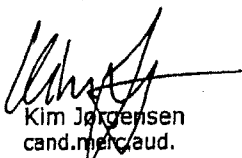
Det er derfor vores opfattelse, at der med baggrund heri er mulighed for at refundere momsen gennem den regionale momsudligning fra Region Midt's side.

Med venlig hilsen



Preben Pedersen
statsautoriseret revisor

pnp@martinsen.dk



Kim Jørgensen
cand.merc.aud.

kij@martinsen.dk