



**UNDERVISNINGS
MINISTERIET**
STYRELSEN FOR
UNDERVISNING OG KVALITET

Sammenlægnings- og overdragelsesplan for etablering af FGU-institutioner

(inkl. vejledning til åbningsbalancen pr. 1. august 2019)

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>	
1	Indledning	1
	1.1 Baggrund	1
	1.2 Sammenlægnings- og overdragelsesplanen	1
	1.3 Tidsplan	3
	1.4 Oplysningsforpligtelse	5
	1.5 Ændringer	5
2	Produktionsskoler	6
	2.1 Foranstaltninger	6
	2.2 Fusion	6
	2.3 Tilskud	6
	2.4 Medarbejdere	6
	2.5 Ejendomme	7
	2.6 Forpligtelser	7
	2.7 SKAT moms	7
	2.8 E-boks	7
3	Voksenuddannelsescentre	9
	3.1 Foranstaltninger	9
	3.2 Udspaltning	9
	3.3 Hvordan skal nettoformuen fordeles?	9
	3.4 Medarbejdere	11
	3.5 Ejendomme	12
	3.6 Forpligtelser	12
	3.7 Åbningsbalance	12
4	Institutioner for forberedende grunduddannelse	13
	4.1 Åbningsbalance	13
	4.2 Regelgrundlaget for åbningsbalancen	13

4.3	SKAT moms	13
4.4	Bogføring og løn ind til 1. august 2019	13
5	De enkelte poster i åbningsbalancen	14
5.1	Immaterielle anlægsaktiver	14
5.2	Materielle anlægsaktiver	14
5.2.1	Finansielt leasede aktiver	15
5.3	Finansielle anlægsaktiver	15
5.4	Omsætningsaktiver	15
5.4.1	Tilgodehavender fra salg	15
5.4.2	Andre tilgodehavender	15
5.4.3	Periodeafgrænsningsposter (aktiver)	15
5.5	Værdipapirer	15
5.6	Hensættelser	16
5.7	Langfristede gældsforpligtelser	16
5.8	Kortfristede gældsforpligtelser	16
5.8.1	Skyldig løn	16
5.8.2	Skyldige feriepenge	16
5.8.3	Anden kortfristet gæld	17
5.9	Ikke balanceførte forpligtelser	17
5.9.1	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17
5.9.2	Kontraktlige forpligtelser	17
5.9.3	Eventualforpligtelser	17

1 Indledning

1.1 Baggrund

I efteråret 2017 blev der indgået en politisk aftale om bedre veje til uddannelse og job. Denne aftale indbefattede etablering af nye institutioner – institutioner for forberedende grunduddannelser (FGU).

Primo september 2018 er FGU-institutionerne stiftet – som statslige selvejende institutioner – uden aktiviteter. Uddannelsesaktiviteterne på FGU-institutionerne skal påbegyndes den 1. august 2019. Samtidig nedlægges alle produktionsskoler. Herudover vil en række uddannelsesaktiviteter fra primært voksenuddannelsescentre (VUC) overgå til FGU-institutionerne.

Pr. 1. august 2019 vil produktionsskolerne dermed fusionere med FGU-institutionerne, og en andel af VUC'ernes nettoformue og aktiviteter vil blive udspaltet til FGU-institutionerne.

1.2 Sammenlægnings- og overdragelsesplanen¹

Den første bestyrelse skal udarbejde sammenlægnings- og overdragelsesplanen. Den danner grundlag for bestyrelsens forberedelse af overdragelsen af aktiver, passiver, rettigheder og forpligtelser knyttet til uddannelse og aktivitet, som den forberedende grunduddannelse skal træde i stedet for. Det omfatter uddannelse og aktivitet fra produktionsskoler samt uddannelse og aktivitet fra institutioner omfattet af lov om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. inden for FGU-institutionens dækningsområde. Den gælder, indtil der mellem de berørte institutioner og skoler er aftalt og redegjort for en konkret plan for sammenlægningen og overdragelsen.

Sammenlægnings- og overdragelsesplanen fastsætter retningslinjer og proceskrav til de skoler og institutioner, som sammenlægges med og overdrager til FGU-institutionen.

De afgivende skoler og institutioner skal iværksætte de foranstaltninger og afgive de oplysninger, som er nødvendige for, at FGU-institutionens første bestyrelse kan konkretisere nærværende sammenlægnings- og overdragelsesplan. Efter bemærkningerne til § 59, stk. 6, i lov om institutioner for forberedende grunduddannelse skal denne konkretisering bestå i en nærmere redegørelse for sammenlægningen og overdragelsen, fastsættelse af en ordinær vedtægt, en beskrivelse af aktiver og passiver med en åbningsbalance pr. 1. august 2019 samt en nærmere beskrivelse af de rettigheder og forpligtende aftaler, der er indgået af de afgivende institutioner, og som videreføres under den nye FGU-institutions ansvar.

¹ Jf. lov om institutioner for forberedende grunduddannelse § 59

Sammenlægnings og overdragelsesplanen skal både vedtages af bestyrelserne for de enkelte institutioner, der indgår i sammenlægningen og overdragelsen, og af FGU-institutionens første bestyrelse. Sammenlægnings- og overdragelsesplanen skal sendes elektronisk til Undervisningsministeriet **senest 1. april 2019** til Undervisningsministerens godkendelse.

Såfremt en institution ikke vedtager en konkret sammenlægnings- og overdragelsesplan, kan undervisningsministeren, jf. bemærkningerne til § 59, stk. 6, give påbud til bestyrelsen om tilrettelæggelsen og varetagelsen af opgaverne vedrørende overdragelse til den nye institution.

I lov om institutioner for forberedende grunduddannelser samt i bekendtgørelse om visse midlertidige regler for institutioner for forberedende grunduddannelse er der beskrevet yderligere forhold, som den første bestyrelse skal iagttage, herunder hvilke opgaver bestyrelsen skal varetage – se bilag 1 og bilag 2.

1.3 Tidsplan

Alle redegørelser og oplysninger skal sendes til bestyrelsesformanden for den relevante FGU-institution. VUC'er, der skal udspalte til flere FGU-institutioner, skal sende oplysningerne opgjort pr. FGU-institution.

Institutionstype	Frist
<i>Produktionsskoler</i>	
<i>Oplysninger til FGU-institutionen</i>	
Oplysninger vedrørende bygninger: <ul style="list-style-type: none"> • Adresser (lokationer) • Areal (indvendige kvm/etagemeter) • Antal lokaler og funktion (eksempelvis køkken, metalværksted, klasse-lokale m.v.) • Maksimal elevkapacitet pr. lokation • Oplysninger om eje/lejeforhold for de pågældende bygninger 	9. november 2018
Årsregnskabet for 2017, suppleret med redegørelse for <ul style="list-style-type: none"> • væsentlige ændringer i til- og afgang på anlægsaktiver over 1 mio. kr. for perioden 1. januar – 30. september 2018 • forventede til- og afgang på anlægsaktiver over 1 mio. kr. for perioden 1. oktober 2018 – 31. juli 2019 	17. december 2018
Budget for perioden 1. januar – 31. juli 2019, herunder oplysninger om, hvor mange elever der forventes optaget, og det forventede antal årselever fra 1. januar og frem til 31. juli 2019	17. december 2018
Oplysninger om det personale, som overdrages pr. 1. august 2019, fordelt på undervisere, administrative medarbejdere, ledelse (forstander og evt. viceforstander), kost- og køkkenpersonale, servicemedarbejdere samt andet personale	1. december 2018
<i>Indberetning til Styrelsen for Undervisning og Kvalitet</i>	
Indsendelse af sammenlægnings- og overdragelsesplan sammen med FGU-institution	1. april 2019
Indsendelse af revideret aktivitetsindberetning for perioden 1. april – 31. juli 2019 (NB: omfatter 4 måneder)	14. august 2019
Indsendelse af revideret årsregnskab og tilhørende revisionsprotokollat for perioden 1. januar – 31. juli 2019	1. oktober 2019
Indsendelse af kreditorerklæring afgivet af revisor	1. oktober 2019
Indsendelse af tillæg til tidligere indsendt sammenlægnings- og overdragelsesplan sammen med FGU-institution	1. oktober 2019
<i>VUC'er</i>	
<i>Indberetning af oplysninger til FGU-institutionen</i>	
Oplysninger vedrørende alle bygninger, der ligger i FGU-institutionens dækningsområde: <ul style="list-style-type: none"> • Adresser (lokationer) • Areal (indvendige kvm/etagemeter) 	9. november 2018

<ul style="list-style-type: none"> • Antal lokaler og funktion (eksempelvis køkken, metalværksted, klasse-lokale m.v.) • Maksimal elevkapacitet pr. lokation 	
Oplysninger om de grunde og bygninger, der forventes overdraget til en FGU-institution, med angivelse af bogført værdi pr. 31. december 2017	17. december 2018
Oplysninger om de lejemaal, der forventes overdraget til en FGU-institution, med angivelse af resterende lejeforpligtelse pr. 31. december 2017, opsigelsesvarsel og udløbsår	17. december 2018
Indberetning af nettoformue – opdelt på anlægsformue og driftsformue – pr. 31. december 2017, der ud fra STUK's udmeldte udspaltningsprocent forventes overdraget til FGU-institution(erne), suppleret med oplysninger om væsentlige ændringer i disse, hvad angår <ul style="list-style-type: none"> • til- og afgang på anlægsaktiver (over 1 mio. kr.) for perioden 1. januar – 30. september 2018 • forventede til- og afgang på anlægsaktiver (over 1 mio. kr.) for perioden 1. oktober 2018 – 31. juli 2019 	17. december 2018
Aktivitetsoplysninger for perioden 1. januar – 31. juli 2019, herunder oplysninger om, hvor mange elever der forventes optaget og forventede antal årselever fra 1. januar og frem til 31. juli 2019 i målgruppen, der fremadrettet vil skulle undervises på en FGU-institution	17. december 2018
Oplysninger om det personale, som overtages pr. 1. august fordelt på undervisere, administration, ledelse, servicemedarbejdere og andet personale, der virksomhedsoverdrages til en FGU-institution.	1. december 2018
<i>Indberetning til Styrelsen for Undervisning og Kvalitet</i>	
Indsendelse af sammenlægnings- og overdragelsesplan sammen med FGU-institution	1. april 2019
Indsendelse af revideret åbningsbalance for VUC pr. 1. august 2019	1. oktober 2019
Indsendelse af kreditorerklæring afgivet af revisor	1. oktober 2019
Indsendelse af tillæg til tidligere indsendt sammenlægnings- og overdragelsesplan sammen med FGU-institution	1. oktober 2019
FGU'er	
Indsendelse af sammenlægnings- og overdragelsesplan sammen med produktionsskoler og VUC'er	1. april 2019
Indsendelse af revideret åbningsbalance for FGU pr. 1. august 2019	1. oktober 2019
Indsendelse af kreditorerklæring afgivet af revisor	1. oktober 2019
Indsendelse af tillæg til tidligere indsendt sammenlægnings- og overdragelsesplan sammen med produktionsskole og VUC, samt standardvedtægt for FGU-institutionen	1. oktober 2019

Den første bestyrelse for FGU-institutionen skal snarest muligt og uden ugrundet ophold give meddelelse til Undervisningsministeriet, hvis bestyrelsen vurderer, at den ikke modtager de nød-

vendige oplysninger fra de afgivende institutioner, eller at der ikke er et forsvarligt grundlag for at kunne påbegynde uddannelsesaktiviteterne på FGU-institutionen, herunder på det fastsatte antal udbudssteder.

Med baggrund i den indsendte sammenlægnings - og overdragelsesplan pr. 1. april 2019 vil Undervisningsministeren foretage en betinget godkendelse af de påtænkte fusioner og udspaltninger, såfremt der ikke er væsentlige forhold, som kan skabe tvivl om, at der etableres det fornødne driftsgrundlag for at udbyde FGU-uddannelsen til de første elever pr.1. august 2019.

Efter 1. oktober 2019 vil Undervisningsministeren foretage en endelig godkendelse af fusioner og udspaltninger med tilbagevirkende kraft pr. 1. august 2019, såfremt der ikke er sket væsentlige ændringer i forudsætningerne siden ministeriets betingede godkendelse, og revisorerklæringen vedr. åbningsbalancen for FGU-institutionen er uden forbehold eller fremhævelser i øvrigt.

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet vil forestå afmeldelsen af produktionsskole CVR-numre hos Erhvervsstyrelsen, når Undervisningsministeriet har godkendt fusionerne og dermed lukningen af produktionsskolerne.

1.4 Oplysningsforpligtelse

Institutioner, der skal sammenlægges med eller overdrager aktivitet til FGU-institutionen, skal medvirke til gennemførelse af sammenlægningen og overdragelsen med henblik på, at FGU-institutionen fra 1. august 2019 kan påbegynde varetagelsen af sine opgaver i henhold til lov om forberedende grunduddannelse, lov om institutioner for forberedende grunduddannelse og vedtægten.

Institutioner omfattet af lov om institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse og produktionsskoler, der indgår i sammenlægningen med og overdragelsen til FGU-institutionen, skal til sikring af ovenstående stille relevante oplysninger til rådighed for den første bestyrelse.

1.5 Ændringer

Undervisningsministeriet kan løbende efter behov fastsætte kravene til sammenlægnings- og overdragelsesplanen.

2 Produktionsskoler

2.1 Foranstaltninger

Ledelsen og bestyrelsen for produktionsskolen skal i samarbejde med den første bestyrelse og lederen for FGU-institutionen tilvejebringe grundlaget for en sammenlægning med FGU-institutionen.

Hvis der sker betydelige og væsentlige ændringer, som har betydning for sammenlægningen med FGU-institutionen, skal produktionsskolen informere FGU-institutionen herom.

2.2 Fusion

Med baggrund i det reviderede årsregnskab for perioden 1. januar – 31. juli 2019 overtager dækningsområdets FGU-institution samtlige - kendte som ukendte - aktiviteter, aktiver og passiver fra produktionsskolen.

Produktionsskolens aktiviteter ophører den 31. juli ved regnskabsårets afslutning. Produktionsskolen ophører endeligt samtidig med fusionens godkendelse af Undervisningsministeren.

Undervisningsministeriet godkender en sammenlægningsplan, der er i overensstemmelse med lovens bestemmelser, hvorefter produktionsskolerne ophører med at eksistere.

2.3 Tilskud

I årsregnskabet for perioden 1. januar – 31. juli 2019 indregnes beregnet tilskud for perioden 1. april – 31. juli 2019. Det vil sige, at indberetningen for 2. kvartal 2019 omfatter fire måneder.

Frist for indsendelse af ledelses- og revisorerklæring er den 14. august 2019.

Aktiverede elever faktureres så vidt muligt frem til 31. juli 2019. Alternativt afsættes der et tilgodehavende tilskud frem til 31. juli 2019, som overdrages til FGU-institutionen.

2.4 Medarbejdere

Medarbejderne, inkl. ledere, overgår fra produktionsskolen til FGU-institutionen. De pligter og rettigheder, der følger af virksomhedsoverdragelsesloven (VOL), finder herved anvendelse.

Det følger heraf, at FGU-institutionen indtræder umiddelbart i de rettigheder og forpligtelser, der består på overtagelsestidspunktet. Der henvises til § 61, stk. 2, jf. stk. 1, i lov om institutioner for forberedende grunduddannelse.

Tjenestemænd, der overgår til en FGU-institution, overgår på vilkår, der i øvrigt svarer til de hidtidige vilkår, og har pligt til at underkaste sig de forandringer i tjenesteforretningernes omfang og beskaffenhed, som følger af overgangen. Der henvises nærmere til § 61, stk. 3, og § 62 i lov om institutioner for forberedende grunduddannelse.

For mere detaljerede oplysninger om virksomhedsoverdragelses processen henvises til de vejledninger mm., som STUK løbende vil udsende og lægge på hjemmesiden [indsæt link til FGU-hjemmesiden, hvor det vil blive lagt op]

2.5 Ejendomme

Faste ejendomme, der overgår til FGU-institutionen, skal tinglyses med virkningsdato 1. august 2019. Noteringen (adkomstændringen) i Tingbogen kan dog tidligst foretages, når fusionen er godkendt af Undervisningsministeren.

Eventuelle lejekontrakter, som skal genforhandles inden 31. juli 2019, må kun indgås efter forudgående aftale med FGU-institutionen.

2.6 Forpligtelser

FGU-institutionen indtræder i alle løbende kontrakter og andre forpligtelser, som er indgået/påtaget af produktionsskolen.

Der indhentes ikke samtykke fra de enkelte medkontrahenter og kreditorer i forbindelse med fusionen. Undervisningsministeriet drager omsorg for, at der sker en bekendtgørelse herom i Statstidende.

Produktionsskolen må ikke påtage sig nye forpligtelser efter 31. juli 2019, dog kan der afholdes omkostninger til revisor til revision af afsluttende årsregnskab og revision af afsluttende aktivitetsindberetning.

Det skal tilstræbes, at der ikke indgås aftaler, som løber længere end 31. juli 2019.

2.7 SKAT moms

Hvis produktionsskolen er momsregistreret hos SKAT, skal momsen for perioden 1. juli – 31. juli 2019 være indberettet og betalt til SKAT senest den 1. oktober 2019, uanset om fristen herfor først er i 2020. Dette skyldes, at momsregistreringen vil blive afmeldt af ministeriet samtidig med fusionsgodkendelsen med FGU-institutionen.

2.8 E-boks

Alt materiale, som er modtaget i E-boks – og som skal opbevares i henhold til regler herfor – skal være overdraget til FGU-institutionen senest med udgangen af september 2019.

E-boksen kan ikke tilgås herefter, da skolen afmeldes hos Erhvervsstyrelsen samtidig med fusionsgodkendelsen med FGU-institutionen.

3 Voksenuddannelsescentre

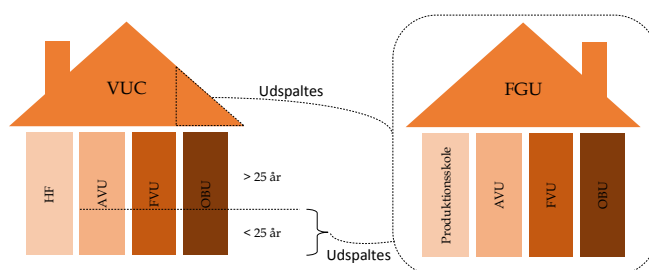
3.1 Foranstaltninger

Ledelse og bestyrelse for VUC'et skal i samarbejde med den første bestyrelse og lederen for FGU-institutionen tilvejebringe grundlaget for udspaltning til FGU-institutionen.

Hvis der sker betydelige og væsentlige ændringer, som har betydning for udspaltningen til FGU-institutionen, skal VUC'et informere FGU-institutionen herom.

3.2 Udspaltning

Pr. 1. august 2019 overtager FGU-institutionerne godkendelserne til at gennemføre undervisning af unge under 25 år inden for AVU, FVU, OBU m.v. fra VUC'erne. Samtidig skal den andel af VUC'ernes nettoformue efter fradrag af den kumulerede saldo for IdV, der knytter sig til aktiviteten, udspaltes til FGU-institutionerne.



3.3 Hvordan skal nettoformuen fordeles?

Undervisningsministeriet udmelder en udspaltningsprocent for VUC'ets nettoformue. Nettoformuen kan opdeles i en anlægsformue, medarbejderforpligtelser og en likvid formue:

(tusinde kroner)	Bunden egenkapital (anlægsformue)	Bunden egenkapital (skyldig løn og feriepenge)	Fri egenkapital (likvid formue)	I alt
Grunde og bygninger	60.000			60.000
Udstyr m.v.	5.000			5.000
Omsætningsaktiver			25.000	25.000
Langfristet gæld inkl. kort del, der knytter sig til anlægsaktiverne	-35.000			-35.000
Skyldig løn og feriepenge		-2.000		-2.000
Kortfristet gæld i øvrigt			-15.000	-15.000
I alt	30.000	-2.000	10.000	38.000

Fordeling af anlægsformue

Ved udspaltning af grunde og bygninger samt udstyr m.v. skal der samtidig udspaltes en del af den tilknyttede gæld (typisk kreditforeningsgæld). Andelen af gælden, som skal udspaltes, kan eksempelvis opgøres ud fra den opgjorte finansieringsgrad i seneste aflagte årsrapport (2018).

I eksemplet udgør finansieringsgraden 53,8 % ($35.000 / 65.000 \times 100$). Hvis der udspaltes anlægsaktiver for eksempelvis 20 mio. kr., kan der samtidig udspaltes gæld for 10,76 mio. kr.

I gælden kan ikke indgå en almindelig driftskredit (bankkredit). Hvis der er optaget en bankkredit, som kun er anvendt til finansiering af en ejendom, kan denne dog indgå.

Evt. renteaftaler kan kun indgå i finansieringsgraden, hvis renteaftalen specifikt knytter sig til en udspaltet ejendom. Øvrige renteaftaler skal holdes ude af finansieringsgraden.

Der kan ikke tillægges anlægsaktiver, som er afskrevet til 0 kr., ligesom der ikke kan tillægges mindre nyanskaffelser (under 50.000 kr.), som løbende er udgiftsført. Dette udstyr og inventar, som knytter sig til den overdragne aktivitet, skal dog fortsat udspaltes til FGU-institutionen.

VUC'et skal undersøge muligheden for opsplittning af gælden med det anvendte kreditinstitut.

Hvis VUC'et samtidig foretager andre gældsændringer, skal eventuelle omkostninger hertil afholdes af VUC'et.

Hvis der overdrages en lejekontrakt med en retableringsforpligtelse (som der løbende hensættes til), skal denne hensættelse overdrages til FGU-institutionen. Det betyder, at VUC'et skal godtgøre hensættelsen pr. udspaltningsstidspunktet krone for krone til FGU-institutionen.

Fordeling af medarbejderforpligtelser

Medarbejderforpligtelser udspaltes for de medarbejdere, som faktisk virksomhedsoverdrages til FGU-institutionen.

Medarbejderforpligtelser kan eksempelvis være skyldige feriepenge for perioden 1. januar – 31. juli 2019, rest feriepenge optjent i 2018 og tidligere år, særlige ferie fridage samt skyldige overtimer.

Fordeling af den likvide formue

I eksemplet udgør den likvide formue 10 mio. kr.

En andel af den likvide formue skal udspaltes, hvis den udspaltede anlægsformue og medarbejderforpligtelse er betydeligt under den udmeldte udspaltningsprocent.

Aftale

Undervisningsministeriet forventer, at der indgås en aftale mellem VUC'et og FGU-institutionen, som er tæt ved den udmeldte spaltningsprocent.

3.4 Medarbejdere

Medarbejdere, inkl. ledere, overgår fra VUC til FGU-institutionen i det omfang, deres opgaver overgår til FGU. De pligter og rettigheder, der følger af virksomhedsoverdragelsesloven (VOL), finder herved anvendelse.

Det følger heraf, at FGU-institutionerne indtræder umiddelbart i de rettigheder og forpligtelser, der består på overtagelsestidspunktet. Der henvises til § 61, stk. 2, jf. stk. 1, i lov om institutioner for forberedende grunduddannelse.

Tjenestemænd, der overgår til en FGU-institution, overgår på vilkår, der i øvrigt svarer til de hidtidige vilkår, og har pligt til at underkaste sig de forandringer i tjenesteforretningernes omfang og beskaffenhed, som følger af overgangen. Der henvises nærmere til § 61, stk. 3, og § 62 i lov om institutioner for forberedende grunduddannelse anvendelse

Udvælgelseskriterier

Det afgørende udvælgelseskriterium er, om medarbejderen hovedsagelig varetager opgaver, der overgår til den nye FGU-institution. Som tommelfingerregel gælder, at en medarbejder flytter med sine opgaver, når opgaverne, der overdrages, udgør mere end 50 pct. af medarbejderens opgaveportefølje/arbejdstid.

Da alle medarbejders (lærere, teknisk-administrativt personale, ledelse mm.) opgaver tilknyttet FVU, AVU og OBU ikke hidtil har været opdelt på aldersgrupper, kan opgaveandelen for den enkelte medarbejder i flere tilfælde ikke stå alene ved afgørelsen af, om en medarbejder skal overdrages, jf. ovenfor om kriterier for udvælgelse.

I disse tilfælde kan bruges andre kriterier som for eksempel, om medarbejderen har kompetencer, som er relevante for den nye FGU-institution, har særlig motivation for overdragelse, eller særlig interesse for målgruppen og/eller for udviklingsarbejde.

Det bemærkes, at udvælgelseskriterierne skal iagttage forbuddet mod forskelsbehandling og overholde pligten til ligebehandling (børsel, graviditet), hvorved det vil være usaglige kriterier at basere udvælgelsen på alder, køn, etnisk oprindelse mv.

STUK udmelder en proportion for lønsum tilknyttet AVU, FVU, OBU for elever under 25 år, og ledelsen skal på denne baggrund vurdere, hvor mange og hvilke VUC medarbejdere der skal overdrages til FGU. Hvis VUC'ets hidtidige dækningsområde indgår i flere FGU-dækningsområder, kan der blive tale om at overdrage medarbejdere til forskellige FGU-institutioner, hvilket STUK også vil udsende vejledende oplysninger om.

For mere detaljerede oplysninger om virksomhedsoverdragelsesprocessen henvises til de vejledninger m.m., som STUK løbende vil udsende og lægge på hjemmesiden [indsæt link til FGU-hjemmesiden, hvor det vil blive lagt op]

3.5 Ejendomme

Faste ejendomme, der overgår til FGU-institutionen, skal tinglyses med virkningsdato fra 1. august 2019. Noteringen (adkomstændringen) i Tingbogen kan dog tidligst foretages, når udspaltningen er godkendt af Undervisningsministeren.

3.6 Forpligtelser

FGU-institutionen indtræder i alle løbende kontrakter, herunder lejekontrakter samt andre forpligtelser, som er indgået/påtaget af VUC'et, og som udspaltes til FGU-institutionen.

Der indhentes ikke samtykke fra de enkelte medkontrahenter og kreditorer i forbindelse med udspaltningen. Undervisningsministeriet drager omsorg for, at der sker en bekendtgørelse herom i Statstidende.

3.7 Åbningsbalance

VUC'et skal udarbejde en åbningsbalance pr. 1. august 2019, der viser VUC'ets tilbageværende aktiver og passiver efter udspaltningen til FGU-institutionen. Åbningsbalancen må ikke indeholde reguleringer, som ikke vedrører udspaltningen til FGU-institutionen.

Åbningsbalancen skal revideres og indsendes til Undervisningsministeriet senest den 1. oktober 2019.

4 Institutioner for forberedende grunduddannelse

4.1 Åbningsbalance

FGU-institutionen skal udarbejde en åbningsbalance pr. 1. august 2019, der viser såvel FGU-institutionens egne aktiver og passiver som modtagne aktiver og passiver fra VUC'er og produktionsskoler, der henføres til FGU'ets dækningsområde.

Åbningsbalancen skal revideres og indsendes til Undervisningsministeriet senest den 1. oktober 2019.

4.2 Regelgrundlaget for åbningsbalancen

Reglerne for indregning af aktiver og forpligtelser i åbningsbalancen er grundlæggende de samme som reglerne for den efterfølgende regnskabsaflæggelse. Det vil sige statens regnskabsregler. Der henvises til afsnit 5.

Sammenlægningsmetoden skal anvendes for åbningsbalancen, og der må ikke foretages reguleringer i forhold til de værdier, som modtages fra dækningsområdets VUC'er, eller til de værdier, som fremgår af årsrapporten pr. 31. juli 2019 for dækningsområdets produktionsskoler.

4.3 SKAT moms

Det kan være aktuelt, at FGU-institutionen skal momsregistreres fra den 1. august 2019.

4.4 Bogføring og løn ind til 1. august 2019

For perioden fra stiftelsen af FGU-institutionen til 31. juli 2019 er den første bestyrelse forpligtet til at føre et bogholderi over FGU-institutionens indtægter og omkostninger (drift) samt balanceposter (aktiver og passiver). Undervisningsministeriet orienterer nærmere om krav til og muligheder for økonomiunderstøttelse.

Ministeriet informerer endvidere om vilkår for udbetaling af honorarer til den første bestyrelse og løn til ansatte ved FGU-institutionen, som fx den første leder i perioden 1. august til 31. december 2018.

Undervisningsministeriet forventer, at FGU-institutionen senest medio 2019 får adgang til Statens systemer.

5 De enkelte poster i åbningsbalancen

I det følgende vil den regnskabsmæssige behandling af de enkelte regnskabsposter i åbningsbalancen blive gennemgået. Oplysningerne gælder både for VUC'er og FGU-institutioner. Der gøres opmærksom på, at den normale regnskabspraksis (Statens Regnskabsregler²) skal følges.

Det indskræpes, at FGU-institutionen ikke må foretage reguleringer af de værdier, den har modtaget fra produktionsskoler eller VUC'er.

5.1 Immaterielle anlægsaktiver

Balancepost	Værdiansættelsesprincip
Immaterielle anlægsaktiver	Bogført værdi efter normal regnskabspraksis

Immaterielle anlægsaktiver, der har tilknytning til de aktiviteter, som fremadrettet varetages af FGU-institutionen, skal værdiansættes til den nedskrevne værdi, der er fremkommet efter normale afskrivninger indtil overdragelsestidspunktet.

I særlige tilfælde kan der være behov for at foretage nedskrivninger af det immaterielle anlægsaktiv. Det kan være nødvendigt at foretage nedskrivninger, hvis aktivets værdi er faldet på baggrund af en konkret hændelse, og værdifaldet ikke anses for at være forbigående eller midlertidigt. Undervisningsministeriet forudsætter dog, at et sådant behov for nedskrivning er foretaget inden udspaltningen til FGU-institutionen.

5.2 Materielle anlægsaktiver

Balancepost	Værdiansættelsesprincip
Grunde og bygninger	Bogført værdi efter normal regnskabspraksis
Indretning af lejede lokaler	Bogført værdi efter normal regnskabspraksis
Udstyr	Bogført værdi efter normal regnskabspraksis
Inventar	Bogført værdi efter normal regnskabspraksis
Kunst	Bogført værdi efter normal regnskabspraksis

Alle materielle anlægsaktiver værdiansættes til den nedskrevne værdi efter normale afskrivninger indtil overdragelsestidspunktet.

I særlige tilfælde kan der være behov for at foretage nedskrivninger af materielle anlægsaktiver. Det kan være nødvendigt at foretage nedskrivninger, hvis aktivets værdi er faldet på baggrund af en konkret hændelse, og værdifaldet ikke anses for at være forbigående eller midlertidigt. Undervisningsministeriet forudsætter dog, at sådan et behov for nedskrivning er foretaget inden udspaltningen til FGU-institutionen.

² Se [Statens regnskabsregler](#) (ØAV-vejledningen – Moderniseringsstyrelsens Økonomiske Administrative Vejledning). Det er særskilt angivet i ØAV-vejledningen, hvis der er undtagelser gældende for regulerede institutioner under Undervisningsministeriet.

5.2.1 Finansielt leasede aktiver

Finansielle leasingaftaler, som har været forelagt for og er tiltrådt af Finansudvalget, kan overdrages til FGU-institutionen.

5.3 Finansielle anlægsaktiver

Balancepost	Værdiansættelsesprincip
Deposita	Bogført værdi efter normal regnskabspraksis

Hvis der overdrages lejemål, hvorpå der er indbetalt deposita, skal disse overdrages til bogført værdi efter anvendelse af normal regnskabspraksis.

5.4 Omsætningsaktiver

Balancepost	Værdiansættelsesprincip
Varebeholdninger	Bogført værdi efter normal regnskabspraksis
Tilgodehavender fra salg (debitorer)	Bogført værdi efter normal regnskabspraksis
Andre tilgodehavender	Bogført værdi efter normal regnskabspraksis
Periodeafgrænsningsposter	Bogført værdi efter normal regnskabspraksis

5.4.1 Tilgodehavender fra salg

Tilgodehavender fra salg som eksempelvis tilgodehavender fra salg af kurser, uafregnede tilskud fra kommuner m.v. skal medtages til bogført værdi efter anvendelse af normal regnskabspraksis.

5.4.2 Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender dækker over tilgodehavender, som ikke vedrører den primære indtægtskilde, f.eks. tilgodehavende lønrefusion, tilgodehavender hos andre institutioner eller tilgodehavender hos elever vedrørende ikke afleverede bøger. Medtages til bogført værdi efter anvendelse af normal regnskabspraksis.

5.4.3 Periodeafgrænsningsposter (aktiver)

Periodeafgrænsningsposter, dvs. forudbetalte omkostninger, værdiansættes til den forholdsmæssige andel af den nominelle værdi, som er forudbetalt.

5.5 Værdipapirer

Balancepost	Værdiansættelsesprincip
Værdipapirer	Markedsværdi = bogført værdi efter normal regnskabspraksis

Værdipapirer værdiansættes til markedsværdien pr. overdragelsesdatoen.

5.6 Hensættelser

Balancepost	Værdiansættelsesprincip
Hensættelser	Bogført værdi efter normal regnskabspraksis

Hensættelser kan eksempelvis bestå af retableringsforpligtelse vedrørende lejemål. Hensættelsen indregnes efter bedste skøn over det forventede udfald.

5.7 Langfristede gældsforpligtelser

Balancepost	Værdiansættelsesprincip
Kreditforening	Amortiseret kostpris = bogført værdi efter normal regnskabspraksis
Bank	Bogført værdi efter normal regnskabspraksis
Finansielle instrumenter	Markedsværdi = bogført værdi efter normal regnskabspraksis
Andet	Bogført værdi efter normal regnskabspraksis

Kreditforeningsgæld og bankgæld, der knytter sig til eventuelle overdragne anlægsaktiver, skal overdrages til amortiseret kostpris.

Finansielle instrumenter, der knytter sig til overdraget gæld, skal overdrages til markedsværdien på overdragelsestidspunktet.

Eventuel anden langfristet gæld, der knytter sig til de overdragne aktiviteter, skal overdrages til bogført værdi efter normal regnskabspraksis.

5.8 Kortfristede gældsforpligtelser

Balancepost	Værdiansættelsesprincip
Skyldig løn	Skyldige timer x timesats
Skyldige feriepenge	Bogført værdi efter normal regnskabspraksis
Kreditorer	Bogført værdi efter normal regnskabspraksis
Anden gæld	Bogført værdi efter normal regnskabspraksis
Periodeafgrænsningsposter	Bogført værdi efter normal regnskabspraksis

5.8.1 Skyldig løn

Skyldigt merarbejde/overarbejde indregnes, uanset om det skyldige beløb udbetales eller afspadsres. Forpligtelsen opgøres på baggrund af antallet af timer, der skal udbetales/afspadsres. Lønomkostningen pr. time opgøres individuelt pr. medarbejder.

Undervisningsministeriet forudsætter, at der ikke videreføres eventuelle resultatlønskontrakter, men at disse opgøres senest ved udgangen af juli 2019.

5.8.2 Skyldige feriepenge

Skyldige feriepenge omfatter alle feriepenge, dvs. det lovmæssige krav på feriepenge og de 5 særlige feriefridage.

Skyldige feriepenge vil dermed omfatte:

- Feriepenge optjent i perioden 1. januar – 31. juli 2019
- Feriefri dage optjent i perioden 1. januar – 31. juli 2019
- Restferiepenge fra tidligere optjeningsår som endnu ikke er afholdt
- Restferiefri dage fra tidligere optjeningsår som endnu ikke er afholdt

Skyldige feriepenge m.v. skal beregnes efter Moderniseringsstyrelsens [vejledning](#).

VUC: Skyldige feriepenge til de blivende medarbejdere på VUC'et skal opgøres i henhold til VUC'ets normale regnskabspraksis herfor.

5.8.3 Anden kortfristet gæld

Leverandører af varer og tjenesteydelser samt anden gæld overdrages til bogført værdi pr. overdragelsestidspunktet efter normal regnskabspraksis.

Periodeafgrænsningsposter under passiver omfatter forud modtagne indtægter, f.eks. forud modtaget deltagerbetaling, og overdrages til bogført værdi efter normal regnskabspraksis

5.9 Ikke balanceførte forpligtelser

I noterne til åbningsbalancen skal der afgives oplysninger om de forpligtelser, som institutionen har, men som ikke opfylder definitioner på en gældsforpligtelse. Disse forpligtelser indeles i:

- Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- Kontraktlige forpligtelser
- Eventualforpligtelser

5.9.1 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser skal oplyses i en note til åbningsbalancen.

5.9.2 Kontraktlige forpligtelser

For kontraktlige forpligtelser skal oplyses den samlede værdi af fremtidige betalinger, som er fastsat i aftalen, dvs. ofte de samlede betalinger i uopsigelighedsperioden.

5.9.3 Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser skal beskrives i en note til åbningsbalancen.