

Bilag 4

Punkt 6. Notat om ny åbningsbalance efter udskillelse til FGU

Sagsfremstilling

Der foreligger nu en endelig ny åbningsbalance og spaltplingsplan i forbindelse med udskillelse af dele af skolen til FGU.

Materialet er gennemgået og godkendt af vores revisionsfirma og materialet består af følgende dokumenter, som er integreret i dette bilag og følger på de omstående sider:

1. Revisionsprotokol af 23. september
2. Åbningsbalance pr. 1. august 2019 - taldel
3. Åbningsbalance pr. 1. august 2019 - påtegning og erklæring
4. Tillæg til spaltplingsplan og -redegørelse
5. Revisors erklæring om kreditorernes stilling

I forhold til det foreløbige udkast, der blev forelagt på bestyrelsesmødet i marts måned 2019, er underskuddet for perioden frem til 31.7 blevet større end forventet og den negative regulering af værdien af skolens finansielle instrumenter er blevet forøget. Det betyder, at skolen skal aflevere kr. 653.959,- mindre end forudsat. Den samlede opgørelse ser herefter således ud:

Egenkapital 31-7-19 til udspaltning	
Egenkapital primo 2019	115.122.031
Værdiregulering af finansielle instrumenter pr. 31/7 2019	-3.094.114
Resultat for perioden 1/1 -31/7 2019	-3.680.320
Egenkapital pr. 31/7 2019	108.347.597
IDV egenkapital	-197.146
Egenkapital til brug for udspaltning	108.150.451
Spaltning 10%	10.815.045
Tidligere udmeldt	-11.469.004
Diff	-653.959

Egenkapitalens udvikling er herefter:

Egenkapital pr. 31/7 2019	108.347.597
IDV egenkapital	-197.146
Egenkapital til brug for udspaltning	108.150.451
Spaltning 10%	10.815.045
IDV egenkapital	197.146
Ny Egenkapital pr. 31.7. 2019	97.532.552

Aarhus HF og VUC har ultimo juli 2019 forudbetalt 80% af det oprindeligt beregnede beløb til de 3 FGU-skoler vi udspalter til. Herefter ser skolernes tilgodehavender ud på følgende måde:

	S/I FGU- institutionen i Aarhus	S/I FGU Østjylland	FGU Sydøstjylland S/I	I alt
Andel	85%	10%	5%	
Overdrages FGU institutioner				
Egenkapital 31-7-19	9.192.788	1.081.505	540.752	10.815.045
Overføres vedr. feriepenge	1.079.787	55.859	46.313	1.181.959
Endelig betaling	10.272.575	1.137.364	587.065	11.997.004
Afregning udlån	-108.597	-5.661	0	-114.258
Udbetalt 31-7-19 - A-conto	-8.818.923	-1.037.520	-518.760	-10.375.203
Rest betaling	1.345.055	94.183	68.305	1.507.543

Aarhus HF & VUC forventer at udbetale restbeløbene efter Ministeriets godkendelse af spaltplingsplan og åbningsbalance. I forbindelse med udbetalingen korrigeres der endvidere for mellemværende opstået efter skæringsdato.

Ledelsen indstiller

- At bestyrelsen godkender åbningsbalancen og underskriver de nødvendige dokumenter ifm. udspaltningen (dokumenter forelægges til underskrift på mødet)

Dokumenter på de følgende sider:

Revisionsprotokol af 23. september

Åbningsbalance pr. 1. august 2019 - taldel

Åbningsbalance pr. 1. august 2019 - påtegning og erklæring

Tillæg til spaltplingsplan og -redegørelse

Revisors erklæring om kreditorernes stilling

Aarhus HF & VUC

Institutionsnummer 751 247 CVR nr. 29 55 37 77

Revisionsprotokollat

af 23. september 2019

vedrørende åbningsbalancen pr. 1. august 2019



Indhold

1	Indledning	391
2	Konklusion	391
3	Overordnede kommentarer og risikofaktorer	391
	3.1 Praksis for udarbejdelse af perioderegnskab pr. 31/7 2019	391
	3.2 Kommentarer til enkelte regnskabsposter	392
4	Overdragne aktiver og passiver	393
5	Øvrige forhold	394
	5.1 FGU – værnsregler	394
	5.2 Ikke-korrigerede forhold	394
	5.3 Risiko for besvigelser	394
	5.4 Bestyrelsens forhandlingsprotokollat	394
	5.5 Overholdelse af lovgivningen	394
	5.6 Begivenheder indtruffet efter balancedagen	394
6	Afsluttende oplysninger m.v.	395
	6.1 Lovpligtige oplysninger	395

1 Indledning

Vi har revideret åbningsbalancen for Aarhus HF & VUC pr. 1. august 2019, der udarbejdes i overensstemmelse med sammenlægnings- og overdragelsesplan for etablering af FGU-institutioner, bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen m.v. (regnskabsbekendtgørelsen), bekendtgørelse nr. 929 af 19. november 2002 om sammenlægning og spaltning af visse uddannelsesinstitutioner (sammenlægningsbekendtgørelsen) samt tilhørende vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet samt regler i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning med tilpasninger, der kræves som følge af en åbningsbalance.

Ved spaltningen overdrages de aktiver og passiver, rettigheder og forpligtelser der vedrører den aktivitet, som fra 1. august 2019 udbydes af FGU Aarhus, FGU Østjylland og FGU Sydøstjylland fra Aarhus HF & VUC.

Åbningsbalancen pr. 1. august 2019 udviser følgende hovedtal for Aarhus HF & VUC:

kr.	2019
Aktiver i alt	355.870.612
Egenkapital	108.347.597

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelserne, Børne og Undervisningsministeriet samt Rigsrevisionen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

2 Konklusion

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af den 17. december 2018.

Vi har forsynet åbningsbalancen med en revisionspåtegning uden modifikationer.

3 Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Åbningsbalancen er udarbejdet i overensstemmelse med de gældende regler for spaltning af uddannelsesinstitutioner. Aktiver og passiver overdrages til bogførte værdier.

Egenkapitalen kan opgøres således efter spaltningen:

	kr.
Egenkapital i Aarhus HF & VUC før udspaltning	108.347.597
Egenkapital overdraget til FGJ Aarhus	-9.192.788
Egenkapital overdraget til FGJ Østjylland	-1.081.505
Egenkapital overdraget til FGJ Sydøstjylland	-540.752
Egenkapital efter spaltning	<u>97.532.552</u>

3.1 Praksis for udarbejdelse af perioderegnskab pr. 31/7 2019

Skolen udarbejder normalt periode regnskaber kvartalsvis. Skolens praksis for udarbejdelse af kvartalsregnskaber er opbygget med henblik på kontinuerlig overvågning af skolens drift, hvilket er hensigtsmæssigt, fremfor en regnskabsmæssig korrekt periodisering pr. kvartal. Denne foretages normalt og naturligt i forbindelse med udarbejdelsen af skolens årsregnskab.

I forbindelse med spaltningen pr. 1. august 2019 er der imidlertid opstået et behov for udarbejdelse af et perioderegnskab pr. 31. juli 2019 udarbejdet efter de tilsvarende principper, som anvendes ved årsregnskabet ligesom det er meddelt fra Børne- og Undervisningsministeriet at statstilskuddet undtagelsesvist skal periodeafgrænses.

Institutionens økonomiafdeling har med udgangspunkt i den sædvanlige kvartalsrapportering pr. 30-6-2019 foretaget en række efterposterings som følge af periodisering af indtægter og omkostninger pr. 31. juli 2019 og dermed udarbejdet et perioderegnskab pr. 31. juli 2019 tilnærmet de samme principper som et årsregnskab.

Vi har gennemgået og vurderet de foretagne efterposterings uden bemærkninger.

3.2 **Kommentarer til enkelte regnskabsposter**

Vi skal knytte følgende kommentarer til enkelte regnskabsposter i åbningsbalancen pr. 1. august 2019.

Materielle anlægsaktiver

Vi har påset, at der er sammenhæng mellem anlægskartotekets registreringer og finansbogholderiet samt åbningsbalancen. Vi har desuden foretaget en sandsynliggørelse af de førte afskrivninger samt påset, at afskrivningsprincipperne er i overensstemmelse med den gældende regnskabsbekendtgørelse.

Vi har stikprøvevis kontrolleret aktivernes tilstedeværelse, og stikprøvevis sammenholdt årets tilgang og afgang med underliggende bilag.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvider

Likvide beholdninger består af indestående på bankkonti. Vi har påset, at disse er afstemt til eksternt kontoudtog fra pengeinstitutter og sammenholdt saldoen med skolens netbank.

Vi har påset, at likvide midler anbringes i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse.

Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået institutionens elektroniske betalingssystemer. Vores revision har været tilrettelagt med henblik på at vurdere følgende områder:

- Den indbyggede funktionsadskillelse, herunder at der skal to personer til at godkende betalinger.
- Systemernes adgangsbegrænsning.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Værdipapirer

Værdipapirer består af obligationer. Vi har påset, at disse er afstemt til eksternt opgørelse fra pengeinstitutter.

Vi har påset, at investeringer i obligationer er i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Langfristet gæld og sikringsinstrumenter

Vi har gennemgået den langfristede gæld og påset, at den er afstemt med årsopgørelser fra kreditforeninger og långivere. Vi har stikprøvevis kontrolleret indregning til amortiseret kostpris samt opdeling af gæld, der forfalder inden for 1 år henholdsvis efter 5 år.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skyldig løn

Skyldig løn omfatter resultatløn og merarbejde. Vi har stikprøvevis gennemgået opgørelserne og stikprøvevis afstemt til underliggende grundlag.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Feriepengeforpligtelse

Forpligtelsen indeholder årets optjente feriepenge, restferie og feriegodtgørelse, der beregnes af institutionens lønsystem på baggrund af den ferieberettigede løn og registrering af afholdt feriedage.

Vi har gennemgået opgørelsen af feriepengeforpligtelsen og stikprøvevis afstemt til underliggende grundlag.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4 Overdragne aktiver og passiver

Andre tilgodehavender

Aarhus HF & VUC har forudbetalt 80 % af den forventede overdragne værdi til FGU institutionerne. Skolen har derfor medtaget forskuddet til FGU institutionerne under andre tilgodehavender som et udtryk for den andel af tilskuddet der allerede er overført til FGU Institutionerne.

Likvide beholdninger

Der udspaltes 1.507.543 kr. i likvider pr. 31. juli 2019, opgjort som summen af egenkapital, feriepengeforpligtelse og mellemværende med FGU institutionerne.

Egenkapital

Vi har påset, at den udspaltede egenkapital er opgjort i overensstemmelse med de udmeldte retningslinjer.

Den udspaltede andel fremkommer således:

	kr.
Egenkapital i Aarhus HF & VUC 1. januar 2019	115.122.031
Resultat for perioden 1. januar til 31. juli 2019	-3.680.320
Regulering af markedsværdi af renteswap pr. 31. juli 2019	-3.094.114
Akkumuleret egenkapital IDV pr. 31. juli 2019	-197.146
Egenkapital før spaltning	108.150.451
Heraf andel der overføres til FGU institutionerne, 10 %	<u>10.815.045</u>

Feriepengeforpligtelse

Feriepenge forpligtelsen for de medarbejdere der overdrages til FGU institutionerne, er opgjort efter gældende regler i forbindelse med fratræden af medarbejdere.

Vi har gennemgået opgørelsen af feriepengeforpligtelsen og stikprøvevis afstemt til underliggende grundlag.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

5 Øvrige forhold

5.1 FGU – værnsregler

Styrelsen for undervisning og kvalitet har den 9. februar 2018 udstedt en midlertidig bekendtgørelse nr. 101, der gælder for Voksenuddannelsescentre frem til 1. august 2019. Bekendtgørelsen skal sikre, at væsentlige økonomiske dispositioner kun foretages hvis, de er nødvendige for institutionens opgavevaretagelse (daglig drift), samt at beløb over 500 t.kr. er godkendt af bestyrelsen. Dispositioner over 1.000 t.kr. som ikke er nødvendige for opgavevaretagelsen, kan kun foretages efter ansøgning fra bestyrelsen og godkendelse af Styrelsen for Undervisning og Kvalitet.

Ledelsen er bekendt med værnsreglerne og har haft fokus på overholdelse af reglerne.

Vi har stikprøvevis gennemgået dispositioner over 500 t.kr. og påset, at de er godkendt i overensstemmelse med reglerne. Der er ikke identificeret dispositioner over 500 t.kr., som ikke er i overensstemmelse med værnsreglerne.

5.2 Ikke-korrigerede forhold

Der er ikke i forbindelse med revisionen konstateret fejlinformation, som ikke er korrigeret i åbningsbalancen.

5.3 Risiko for besvigelser

Vi har planlagt og udført vores revision for at opnå høj grad af sikkerhed for, at åbningsbalancen som helhed er uden væsentlig fejlinformation.

Vi har ikke under vores revision konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af betydning for oplysningerne i åbningsbalancen.

Ledelsen har oplyst, at institutionens forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder, efter dens opfattelse, anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi tillader os, at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

5.4 Bestyrelsens forhandlingsprotokollat

Vi har læst bestyrelsens forhandlingsprotokollat frem til mødet den 27. maj 2019.

5.5 Overholdelse af lovgivningen

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen og bogføringsloven eller anden lovgivning, der kan have væsentlig indvirkning på åbningsbalancen.

5.6 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker åbningsbalancen, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i åbningsbalancen.

6 Afsluttende oplysninger m.v.

6.1 Lovpligtige oplysninger

I henhold til bekendtgørelse om revision og tilskuds kontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. skal vi oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Horsens, den 23. september 2019
ERNST & YOUNG
GODKENDT REVISIONSPARTNERSELSKAB

Helle Lorenzen
statsaut. revisor

Siderne 390–395 er fremlagt på mødet den 23. september 2019

Aarhus HF & VUC
Aarhus, den 23. september 2019

Hans Halvorsen
formand

Berit Eika

Mogens Birkebæk

Peter Moesgaard

Louise Schmidt

Kirsten Bundgaard

Emil Herrig Lambertsen

Luna Kristine Frank Høj

Morten Kristian Pedersen

Casper Borch Hansen

Jens Joel

Bente Steffensen

Åbningsbalance pr. 1. august 2019

Aktiver

	VUC	S/I FGU- institutionen i Aarhus	S/I FGU Østjylland	FGU Sydøstjylland S/I	VUC
	for udspaltning	udspaltet del	udspaltet del	udspaltet del	efter udspaltning
Grunde og bygninger	300.894.789	0	0	0	300.894.789
Udstyr	1.933.034	0	0	0	1.933.034
Inventar	2.180.968	0	0	0	2.180.968
Materielle anlægsaktiver	305.008.791	0	0	0	305.008.791
Anlægsaktiver	305.008.791	0	0	0	305.008.791
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	640.304	0	0	0	640.304
Andre tilgodehavender *	11.245.892	8.927.520	1.043.181	518.760	756.431
Tilgodehavender	11.886.196	8.927.520	1.043.181	518.760	1.396.735
Værdipapirer	9.123.473	0	0	0	9.123.473
Likvide beholdninger	29.852.152	1.345.055	94.183	68.305	28.344.608
Omsætningsaktiver	50.861.820	10.272.575	1.137.364	587.065	38.864.816
Aktiver	355.870.612	10.272.575	1.137.364	587.065	343.873.607

Åbningsbalance pr. 1. august 2019

Passiver

	VUC	S/I FGU- institutionen i Aarhus	S/I FGU Østjylland	FGU Sydøstjylland S/I	VUC
	for udspaltning				efter udspaltning
Egenkapital	112.027.917	9.192.788	1.081.505	540.752	101.212.872
Overført resultat	-3.680.320	0	0	0	-3.680.320
Egenkapital	108.347.597	9.192.788	1.081.505	540.752	97.532.552
Realkreditgæld	167.804.955	0	0	0	167.804.955
Langfristede gældsforpligtelser	167.804.955	0	0	0	167.804.955
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6.546.779	0	0	0	6.546.779
Skyldig løn	3.723.133	0	0	0	3.723.133
Feriepengeforpligtelse	15.983.730	1.079.787	55.859	46.313	14.801.771
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.354.694	0	0	0	5.354.694
Anden gæld	9.986.719	0	0	0	9.986.719
Periodeafgrænsningsposter	38.123.006	0	0	0	38.123.006
Kortfristede gældsforpligtelser	79.718.060	1.079.787	55.859	46.313	78.536.101
Gældsforpligtelser	247.523.015	1.079.787	55.859	46.313	246.341.056
Passiver	355.870.612	10.272.575	1.137.364	587.065	343.873.607

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 166.414 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger (Dalgas Avenue 2, 8000 Aarhus C), hvis regnskabsmæssige værdi pr. 1. august 2019 udgør 300.895 t.kr.

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for institutionens bankforbindelser:

Depot med værdipapirer samt depotafkastkonto maks. 5,0 mio. kr., regnskabsmæssige værdi pr. 31. juli 2019 udgør 10.491 t.kr.

* Andelen af andre tilgodehavender til FGU institutionerne vedrører primært allerede modtaget forskud.

Aarhus HF & VUC

Dalgas Avenue 2

8000 Aarhus C

Institutionsnummer: 751247

Åbningsbalance
pr. 1. august 2019

Indholdsfortegnelse

Oplysninger om institutionen	1
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring	3
Anvendt regnskabspraksis	5

Oplysninger om institutionen

Institutionen	Aarhus HF & VUC Dalgas Avenue 2 8000 Aarhus C		
	Hjemstedskommune: Aarhus og Samsø		
	Telefonnummer: 87 32 25 00 E-mail: mail@aarhushfогvuc.dk Hjemmeside: www.aarhushfогvuc.dk		
	Institutionsnummer: 751 247 CVR-nummer: 29 55 37 77		
Bestyrelsen	Hans Halvorsen, bestyrelsesformand (Aarhus byråd) Prorektor Berit Eika, næstformand (Aarhus Universitet) Advokat Mogens Birkebæk (Erhverv Aarhus) Direktør Peter Moesgaard (Erhvervsskolerne i Aarhus) Skoleleder Louise Schmidt (Aarhus kommune) Professionshøjskoleledende Kirsten Bundgaard (VIA University College) Emil Herrig Lambertsen (kursistrådet med stemmeret) Luna Kristine Frank Høj (kursistrådet uden stemmeret) Morten Kristian Pedersen (medarbejder med stemmeret) Casper Borch Hansen (medarbejder uden stemmeret) Folketingsmedlem Jens Joel (selvsupplering) Bente Steffensen (selvsupplering)		
Daglig ledelse	Erik Ernø-Kjølhede, rektor Poul Lautrup, vicerektor/studierektor for det gymnasiale område Per Lund, administrationschef for serviceområdet Michael Bentzen Sandberg, forstander for AVU-området		
Institutionens formål	Prøveforberedende undervisning på grundlæggende og gymnasialt niveau for unge og voksne		
Bankforbindelse	Danske Bank Aarhus Afdeling Kannikegade 4-6 8000 Aarhus C	Danske Bank Finanscenter Østjylland Åboulevarden 69 8000 Aarhus C	Danske Bank Statens Betalinger Girostrøget 1 0800 Høje Tåstrup
Revision	Ernst og Young Godkendt revisionspartnerselskab Holmboes Allé 12, 8700 Horsens CVR.-nr.: 30700228 Telefonnummer: 73233000 E-mail: horsens@dk.ey.com		

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og daglig ledelse har dags dato behandlet og godkendt åbningsbalancen pr. 1. august 2019 for Aarhus HF & VUC.

Åbningsbalancen er udarbejdet i overensstemmelse med sammenlægnings- og overdragelsesplan for etablering af FGU-institutioner, bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv. (regnskabsbekendtgørelsen), bekendtgørelse nr. 929 af 19. november 2002 om sammenlægning og spaltning af visse uddannelsesinstitutioner (sammenlægningsbekendtgørelsen) samt tilhørende vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet samt regler i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning med tilpasninger, der kræves som følge af en åbningsbalance.

Vi tilkendegiver, at åbningsbalancen pr. 1. august 2019 er rigtig, dvs. at åbningsbalancen ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser.

Aarhus, den 23. september 2019

Daglig ledelse

Erik Emø-Kjølhede

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love at opfylde habilitetskravene i §17 i lov om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen vokseruddannelse m.v.

Aarhus, den 23. september 2019

Bestyrelsen for Aarhus HF & VUC

Hans Halvorsen
formand

Berit Eika
næstformand

Mogens Birkebæk

Peter Moesgaard

Louise Schmidt

Kirsten Bundgaard

Emil Herring Lambertsen

Luna Kristine Frank Høj

Morten Kristian Pedersen

Casper Borch Hansen

Jens Joel

Bente Steffensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen samt Børne- og Undervisningsministeriet

Konklusion

Vi har revideret åbningsbalancen pr. 1. august 2019 for institutionen, der omfatter regnskabspraksis, balance og noter. Åbningsbalancen er udarbejdet i overensstemmelse med sammenlægnings- og overdragelsesplan for etablering af FG U-institutioner, bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv. (regnskabsbekendtgørelsen), bekendtgørelse nr. 929 af 19. november 2002 om sammenlægning og spaltning af visse uddannelsesinstitutioner (sammenlægningsbekendtgørelsen) samt tilhørende vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet samt regler i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning med tilpasninger, der kræves som følge af en åbningsbalance ("statens regnskabsregler").

Det er vores opfattelse, at åbningsbalancen i alle væsentlige henseender er rigtig, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit Revisors ansvar for revisionen af åbningsbalancen. Vi er uafhængige af institutionen 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 regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for åbningsbalancen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af åbningsbalancen, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde en åbningsbalance uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af åbningsbalancen

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om åbningsbalancen som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af åbningsbalancen.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i åbningsbalancen, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af åbningsbalancen på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om institutionens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i åbningsbalancen eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at institutionen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Horsens, den 23. september
Ernst & Young
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Helle Lorenzen
statsaut. revisor
mne21406

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Åbningsbalancen pr. 1. august 2019 udarbejdes i overensstemmelse med sammenlægnings- og overdragelsesplan for etablering af FG U-institutioner, bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv. (regnskabsbekendtgørelsen), bekendtgørelse nr. 929 af 19. november 2002 om sammenlægning og spaltning af visse uddannelsesinstitutioner (sammenlægningsbekendtgørelsen) samt tilhørende vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statsfinansierede selvejende institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet samt regler i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning med tilpasninger, der kræves som følge af en åbningsbalance.

Åbningsbalancen er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå institutionen, 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 i det efterfølgende.

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, der forfalder ved udløb. 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

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

For aktiver anskaffet før 1. januar 2011:

Bygninger	50 år
Installationer	30 år
Undervisningsudstyr	5-15 år
Andet udstyr og inventar	5-15 år

Anvendt regnskabspraksis

For aktiver anskaffet efter 1. januar 2011:

Bygninger	50 år
Installationer	20 år
Andet udstyr og inventar	3-5 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på 50 % ved nyanskaffelser.

Indkøb der anvendes sammen, f.eks. klasserumsmøbler, betragtes som ét aktiv og opføres derfor i anlægskartoteket som ét aktiv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til den pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på institutionens erfaringer fra tidligere år.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved lånoptagelsen med det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi (kurstab) indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

Finansielle instrumenter

Den negative dagsværdi af finansielle instrumenter indregnes i tilknytning til posten "Realkreditgæld" under langfristet gæld. En eventuel positiv dagsværdi af finansielle instrumenter indregnes under posten "Finansielle instrumenter" under finansielle anlægsaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i efterfølgende regnskabsår.

Tillæg til spaltplingsplan og -redegørelse

Undertegnede bestyrelse for

Aarhus HF & VUC
Dalgas Avenue 2
8000 Aarhus C

(VUC, herefter den Indskydende Institution) afgiver herved følgende tillæg til plan – og redegørelse for en udspaltning (Spaltningen) af dele af VUC’et til

S/I FGU-institutionen i Aarhus
FGU-institutionen i Aarhus Kommune
Olof Palmes Allé 39, st.
8200 Aarhus N

S/I FGU Østjylland
FGU-institutionen i Randers, Favrskov, Norddjurs og Syddjurs kommuner
Engboulevarden 30
8960 Randers SØ

FGU Sydøstjylland S/I
FGU-institutionen i Horsens, Hedensted, Odder, Skanderborg og Samsø kommuner
Rådhusstorvet 4
8700 Horsens

(de(n) Modtagende Institution(er)).

Spaltplingsgrundlaget

Spaltningen er foretaget som følge af lov om institutioner for forberedende grunduddannelse, hvor aktiviteten¹ for kursister under 25 år på AVU, FVU og OBU (med visse undtagelser i henhold til loven) og elever på KUU og EGU fra og med 1. august 2019 udbydes af institutioner for forberedende grunduddannelser. Indtil 1. august 2019 er aktiviteterne udbudt af den Indskydende Institution.

Ved gennemførelse af Spaltningen pr. 1. august 2019 er en del af den Indskydende Institutions aktiver og forpligtelser overdraget til FGU-institutionen, som allerede er stiftet. De overdragne aktiver og forpligtelser vedrører den aktivitet, som fra og med 1. august 2019 udbydes af de(n) Modtagende Institution(er).

Desuden er medarbejdere overdraget efter lov om virksomhedsoverdragelse fra den Indskydende Institution til de(n) Modtagende Institution(er).

¹ Forberedende Grunduddannelse (FGU)

I forhold til den tidligere indsendte spaltningssplan er egenkapitalen negativt reguleret med følgende:

Værdiregulering af finansielle instrumenter pr. 31/7 2019 svarende til kr.	-3.094.114
Resultater pr. 31-7-19 er nedjusteret bl.a. grundet færre årselever med kr.	-3.680.320

Aktiver og forpligtelser der overdrages fra den Indskydende Institution til de(n) Modtagende Institution(er):

Den Indskydende institution overdrager aktiver og forpligtelser i henhold til den vedlagte åbningsbalance pr. 1. august 2019.

Den udspaltede formue udgør 10.815.045 kr. svarende til 10%.

Økonomi efter spaltningen

Den Indskydende Institution forventes at have tilstrækkelig midler til at gennemføre institutionens aktiviteter efter Spaltningen.

Spaltningen forventes dermed ikke at forringe kreditorernes stilling pr. 1. august 2019.

Opfølgning på den betingede godkendelse på spaltningen

Institutionen har afklaret de forhold, som var forudsat i den betingede godkendelse fra STUK. Aarhus HF & VUC har i en mail til STUK af den 3. juli 2019 svaret på bemærkningerne til den betingede spaltningssplan.

Spaltningsdato

Spaltningen har virkning fra den 1. august 2019, fra hvilket tidspunkt de ovennævnte aktiver og forpligtelser regnskabsmæssigt er anset for overgået til de(n) Modtagende Institution(er).

Vedtægter, hjemsted og navn

Der udarbejdes ikke nye vedtægter for den Indskydende Institution.

Vederlag i den Indskydende Institution

Den Indskydende Institution vil ikke modtage vederlag, da spaltningen er lovbestemt.

Aarhus den 23-9-2019

Bestyrelsen for Aarhus HF & VUC

Hans Halvorsen
formand

Berit Eika
næstformand

Mogens Birkebæk

Peter Moesgaard

Louise Schmidt

Kirsten Bundgaard

Emil Herrig Lambertsen

Luna Kristine Frank Høj

Morten Kristian Pedersen

Casper Borch Hansen

Jens Joel

Bente Steffensen

Den uafhængige revisors erklæring om kreditorernes stilling

Til Børne- og Undervisningsministeriet og Aarhus HF & VUC, CVR-nr. 29 55 37 77.

Indledning

I forbindelse med spaltningen af Aarhus HF & VUC pr. 1. august 2019 har vi undersøgt, hvorvidt kreditorerne i Aarhus HF & VUC må antages at være "tilstrækkeligt sikrede" i forbindelse med spaltningen pr. 1. august 2019, jf. bekendtgørelse om sammenlægning og spaltning af visse uddannelsesinstitutioner (sammenlægningsbekendtgørelsen) § 6 stk.2.

Ved "tilstrækkeligt sikrede" forstås i denne erklæringsopgave, at betaling af kreditorer forventes at kunne finde sted i mindst samme omfang som før spaltningen.

Vores konklusion i erklæringen udtrykkes med høj grad af sikkerhed.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for at opfylde kravet i sammenlægningsbekendtgørelsens § 6 stk. 2 og kan ikke anvendes til andre formål.

Ledelsens ansvar

Bestyrelsen i Aarhus HF & VUC har ansvaret for, at kreditorerne i Aarhus HF & VUC er tilstrækkeligt sikrede efter spaltningen i forhold til institutionernes nuværende situation, jf. sammenlægningsbekendtgørelsens § 6 stk. 2.

Revisors ansvar

Vores ansvar er på grundlag af vores undersøgelser at udtrykke en konklusion om, hvorvidt kreditorerne i Aarhus HF & VUC må antages at være tilstrækkeligt sikrede efter spaltningen i forhold til institutionernes nuværende situation.

Vi har udført vores undersøgelser i overensstemmelse med ISAE 3000 *Andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger* og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for vores konklusion.

Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab er underlagt international standard om kvalitetsstyring, ISQC 1, og anvender således et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterede politikker og procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende krav i lov og øvrig regulering.

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i FSR – danske revisorers retningslinjer for revisors etiske adfærd (etiske regler for revisorer), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.

Ved vurderingen af om kreditorerne i Aarhus HF & VUC er tilstrækkeligt sikrede efter spaltningen i forhold til institutionens nuværende situation, har vi med udgangspunkt i det reviderede perioderegnskab pr. 31. juli 2019 (mellembalance) og væsentlige efterfølgende begivenheder vurderet Aarhus HF & VUC's finansielle stilling. Vi har foretaget en gennemgang og analyse af de økonomiske forhold i Aarhus HF & VUC med særlig vægt på institutionens soliditet og likviditetsmæssige forhold ud fra en going concern-betragtning.

Det er vores opfattelse, at de udførte undersøgelser giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.



Konklusion

Det er vores opfattelse, at kreditorerne i Aarhus HF & VUC må antages at være tilstrækkeligt sikrede efter spaltningen i forhold til institutionens nuværende situation, jf. sammenlægningsbekendtgørelsens § 6 stk. 2.

Horsens, den 23. september 2019
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Helle Lorenzen
statsaut. revisor
mne21406