

# Thy-Mors HF-& VUC

Munkevej 9

7700 Thisted

Institutionsnummer 787 248

Åbningsbalance  
pr. 1. august 2019

# Indholdsfortegnelse

Oplysninger om institutionen	1
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring	4
Anvendt regnskabspraksis	6
Åbningsbalance	9

## Oplysninger om institutionen

### Institutionen

Thy-Mors HF & VUC  
Munkevej 9  
7700 Thisted  
Hjemstedskommune: Thisted

Tlf. 70 70 12 34  
e-mail: [vuctm@vuctm.dk](mailto:vuctm@vuctm.dk)  
Hjemmeside: [www.vuctm.dk](http://www.vuctm.dk)

Institutionsnummer 787.248  
CVR-nr. 29 55 35 72

### Bestyrelsen

Mogens Nørgaard, Region Nordjylland (formand)  
Gunhild Olesen Møller, Frit valgt medlem (næstformand)  
Jens Vognsen, LO Thy-Mors  
Jan Pedersen, Jobcenter Mors  
Ann Frederiksen, Jobcenter Thisted  
Henrik Gregersen, Thisted Kommune  
Dora Leegaard, UCN  
Irene Christensen, medarbejderrepræsentant (uden stemmeret)  
Lotte Hald Grubbe, medarbejderrepræsentant  
Christoffer Andersen, kursistrepræsentant, Nykøbing (uden stemmeret)  
Casper Lyhne Henriksen, kursistrepræsentant, Thisted

### Daglig ledelse

Rektor Erik Dose Hvid  
AVU-Uddannelseschef Kirsten Torp  
Afdelingschef Anne-Mette Bjerregaard Larsen  
Administrationschef Annette Horsholt

### Institutionens formål

At sikre udbud af almen voksenundervisning, forberedende voksenundervisning og ordblindeundervisning for voksne samt almen og studieforberedende undervisning fra grundlæggende til højeste gymnasiale niveau.

### Bankforbindelse

Danske Bank  
Sparekassen Thy

**Revision**

BRANDT, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Thyparken 10

7700 Thisted

CVR. -nr. 25 49 21 45

Tlf. 97 91 11 11

Mail: [thisted@brandtrevision.dk](mailto:thisted@brandtrevision.dk)

## Ledelsespåtegning

Bestyrelse og daglig ledelse har dags dato behandlet og godkendt åbningsbalancen pr. 1. august 2019 for Thy-Mors 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.

Thisted, den 16. september 2019

### Daglig ledelse

---

Rektor  
Erik Dose Hvid

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love at opfylde habilitetskravene i [§ 5, stk. 7, i lov om institutioner for erhvervsrettede uddannelser] § 17 i lov om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.], [§ 15 i lov om institutioner for forberedende grunduddannelse].

Thisted, den 16. september 2019

### Bestyrelse

---

Formand  
Mogens Nørgaard

---

Næstformand  
Gunhild O. Møller

---

Jens Vognsen

---

Jan Pedersen

---

Henrik Gregersen

---

Ann Frederiksen

---

Lotte Hald Grubbe

---

Casper L. Henriksen

# 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 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 ("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 rigtig, 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.

Thisted, den 16. september 2019]

**BRANDT**

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB  
CVR nr. 25492145

Tage Gamborg Holm  
statsautoriseret revisor

# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Åbningsbalancen pr. 1. august 2019 udarbejdes 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.

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.

## Leasing

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor institutionen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til dagsværdi af leasingaktivitet, hvis denne findes. Alternativt, og hvis denne er lavere, anvendes nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse på anskaffelsestidspunktet. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives som institutionens øvrige materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.



# Anvendt regnskabspraksis

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

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

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:

Bygninger erhvervet efter 1. januar 2011	50 år
Bygningsinstallationer m.v. i.h.t. ØAV	20 år
Udstyr og inventar, i.h.t. ØAV	3-15 år

På bygninger anvendes en scrapværdi på maksimalt 15 %.

Eventuelle modtagne tilskud, donationer eller gaver til finansiering af anlægsaktiver indregnes som periodiserede anlægsaktiver under langfristede gældsforpligtelser.

### Finansielle anlægsaktiver

Værdipapirer måles til kursværdien på balancedagen. Øvrige finansielle anlægsaktiver måles til kostpris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede 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.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forpligtelser der er uvisse med hensyn til størrelse og tidspunkt for afvikling og indtråd i regnskabsåret. Dette kunne f.eks. være omkostninger i forbindelse med en igangværende retssag eller fratrædelsesomkostninger i forbindelse med en omstrukturering. Forpligtelserne indregnes til kapitalværdi.

### 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 (kursabet) 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.

# Åbningsbalance pr. 1. august 2019

## Aktiver

	<u>VUC</u> før udspaltning	<u>FGU Nordvest</u> udspaltet del	<u>VUC</u> efter udspaltning
Grunde og bygninger	47.232.258	-1.612.583	45.619.675
Indretning af lejede lokaler	0	0	0
Udstyr	1.279.357	0	1.279.357
Inventar	745.804	0	745.804
Materielle anlægsaktiver under opførelse	0	0	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>49.257.419</b>	<b>-1.612.583</b>	<b>47.644.836</b>
<b>Anlægsaktiver</b>	<b>49.257.419</b>	<b>-1.612.583</b>	<b>47.644.836</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	399.768	0	399.768
Andre tilgodehavender	2.437.250	0	2.437.250
Periodeafgrænsningsposter	278.922	0	278.922
Mellemregning med Børne- og undervisningsministeriet	0	0	0
<b>Tilgodehavender</b>	<b>3.115.940</b>	<b>0</b>	<b>3.115.940</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>16.954.091</b>	<b>-1.963.836</b>	<b>14.990.255</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>20.070.031</b>	<b>-1.963.836</b>	<b>18.106.195</b>
<b>Aktiver</b>	<b>69.327.450</b>	<b>-3.576.419</b>	<b>65.751.031</b>

# Åbningsbalance pr. 1. august 2019

## Passiver

	<u>VUC</u> før udspaltning	<u>FGU Nordvest</u> udspaltet del	<u>VUC</u> efter udspaltning
Egenkapital	27.705.394	-3.241.929	24.463.465
Overført resultat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Egenkapital</b>	<b><u>27.705.394</u></b>	<b><u>-3.241.929</u></b>	<b><u>24.463.465</u></b>
Realkreditgæld	19.854.046	0	19.854.046
Anden langfristet gæld	<u>1.577.553</u>	<u>0</u>	<u>1.577.553</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b><u>21.431.599</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>21.431.599</u></b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	945.000	0	945.000
Gæld til pengeinstitutter	2.564	0	2.564
Skyldig løn	783.336	0	783.336
Feriepengeforpligtelse	3.887.191	-334.490	3.552.701
Mellemregning med Undervisningsministeriet	11.213.543	0	11.213.543
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.770.151	0	1.770.151
Anden gæld	1.349.812	0	1.349.812
Periodeafgrænsningsposter	<u>238.860</u>	<u>0</u>	<u>238.860</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b><u>20.190.457</u></b>	<b><u>-334.490</u></b>	<b><u>19.855.967</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>	<b><u>41.622.056</u></b>	<b><u>-334.490</u></b>	<b><u>41.287.566</u></b>
<b>Passiver</b>	<b><u>69.327.450</u></b>	<b><u>-3.576.419</u></b>	<b><u>65.751.031</u></b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
Andre forpligtelser			

## Noter til åbningsbalance pr. 1. august 2019

	<u>VUC</u>	<u>FGU Nordvest</u>	<u>VUC</u>
	før udspaltning	udspaltet del	efter udspaltning
<b>Grunde og bygninger</b>			
Kostpris 1. januar 2019	55.697.045	-1.910.908	53.786.137
Tilgang i perioden 1/1 - 31/7	0		
Afgang i perioden 1/1 - 31/7	0		
<b>Kostpris 31. juli 2019</b>	<b>55.697.045</b>	<b>-1.910.908</b>	<b>53.786.137</b>
Akkumulerede afskrivninger 1. januar 2019	7.789.524		7.789.524
Afskrivninger afgang	0		0
Periodens afskrivninger	675.263	0	675.263
Udspaltet del af afskrivninger		-298.325	-298.325
<b>Akkumulerede afskrivninger 31. juli 2019</b>	<b>8.464.787</b>	<b>-298.325</b>	<b>8.166.462</b>
<b>Bogført værdi 31. juli 2019</b>	<b>47.232.258</b>	<b>-1.612.583</b>	<b>45.619.675</b>
<b>Egenkapital</b>			
Egenkapital 1. januar 2019	29.579.879	0	29.579.879
Resultat for perioden 1/1 - 31/7 2019	-1.635.605	0	-1.635.605
Regulering af renteaftale Nykredit	-238.880	0	-238.880
Udspaltet del af egenkapitalen		-3.241.929	-3.241.929
<b>Egenkapital 31. juli 2019</b>	<b>27.705.394</b>	<b>-3.241.929</b>	<b>24.463.465</b>
Andel af IDV formue	-6.092.537		
<b>Formue til brug for udspaltningen</b>	<b>21.612.857</b>		
<b>Langfristet gæld</b>			
Nykredit, 3 lån	20.905.056	0	20.905.056
Låneomkostninger	-106.010	0	-106.010
Finansielle instrumenter	1.577.553	0	1.577.553
<b>Langfristet gæld 31. juli 2019</b>	<b>22.376.599</b>	<b>0</b>	<b>22.376.599</b>
Gæld der forfalder indenfor 1 år	945.000		
Gæld der forfalder efter 5 år	16.158.000		

	<u>VUC</u> før udspaltning	<u>FGU Nordvest</u> udspaltet del	<u>VUC</u> efter udspaltning
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>			
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:			
Munkevej 9, Thisted med en forventet regnskabsmæssig værdi på	38.715.805	0	38.715.805
Limfjordsvej 95, Nykøbing med en forventet regnskabsmæssig værdi på	<u>8.516.453</u>	<u>0</u>	<u>8.516.453</u>
	<b><u>47.232.258</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>47.232.258</u></b>

#### Andre forpligtelser

##### Lejforpligtelser

Der er indgået følgende lejeforpligtelser

<u>Adresse</u>	<u>Udløbsår</u>			
Jernbanegade 21, Hurup	3 mdr opsigelse	30.087	0	30.087
Krovej 15, Klitmøller	1/8 2022	<u>1.047.060</u>	<u>0</u>	<u>1.047.060</u>
		<b><u>1.077.147</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>1.077.147</u></b>