

Styresak B 92 / 2015**Tilleggsavtale til fisjonsfusjonsplan mellom Sfs og SiT, samt SOPP og SiT**

Det vises til styremøte 27.10.2015 og styresak O 87/2015, der det ble gitt en orientering om status i arbeidet med fisjonsfusjon. Etter dette har saken utviklet seg videre og adm.dir sendte ut følgende oppdaterte informasjon til konsernstyret den 9.12:

Til konsernstyret- Oppdatering

Vi har nå fullt trykk på å få avklaringer rundt fisjonsfusjonen. Vedlagt følger en kort orientering om status.

Styret fikk i siste styremøte en orientering om vedtaket fra Foretaksregisteret og brevet som ble sendt fra KD som en oppfølging av dette.

I forbindelse med et ordinært kontaktmøte med KD 3/12 fikk vi en orientering om status fra avdelingsdirektør Lars Vassbotn og seniorrådgiver Monja Evdahl. De hadde fått svar fra Foretaksregisteret om at de ville forholde seg til formalitetene og ikke ville endre sitt vedtak fra tidligere. KD har også hatt en kontakt med Kartverket som sier de forholder seg til de vedtak som er gjort av Foretaksregisteret. KD understreket at de har topp oppmerksomhet på saken og ønsker å løfte den videre for å få en rask avklaring.

På bakgrunn av dette har vi begynt å se på hvilke andre alternativer vi har og drøftet følgende muligheter med SOPP og Sfs.

- 1. Vi jobber videre med samordning. Dato for overtakelse fastsettes når formaliteter er avklart.*
- 2. Vi jobber med samordning. SiT tar over drifta fra 01.01.2016, men virksomhetene drives formelt i SOPP og Sfs sin regi.*
- 3. Vi legger arbeidet på is og gjenopptar dette når formelle avklaringer er på plass*

Mulige løsninger for å komme videre:

A. Det gjennomføres en virksomhetsoverdragelse med risiko for dokumentavgift. Dette kan være basert på:

- Vi tar sjansen og søker om refusjon i ettertid*
- KD bekrefter at vi slipper dokumentavgift*
- Finansdepartementet bekrefter at vi slipper dokumentavgift*

B. Vi venter på lovendring. Dette kan ta 4-6mnd.

C. Nedleggelse og opprettelse av nye samskipnader. Svært arbeidskrevende.

D. Meldingen godkjennes i Foretaksregisteret.

Vi er enige om at alternativ 3 er lite aktuelt og går ikke videre på det. Begge de to andre alternativene er mulig, men krever ulik grad av avtaleverk, styring og koordinering. Det

avgjørende i dette er når overtakelsene er selskapsrettslig registret, slik at vi kan få tatt over ansatte, betalt moms, skattetrekk, opprettet bankkonti osv. Det er også ulik oppfatning hos våre samarbeidspartnere om hvilket alternativ som er best. Vi jobber videre med å kartlegge konsekvensene.

Tirsdag 8/12 kom det en telefonsamtale fra KD. Innholdet i samtalen var at de nå har løftet saken i KD, og koblet inn andre departementer. Beskjeden var at vi kan legge til grunn at det vil bli etablert en løsning som gjør at vi kan unngå dokumentavgift.

Vi har da en mulighet som er vurdert av vår advokat og som er skissert under (Løsning A):

- *Med de klare signaler vi fikk fra KD har det åpnet seg en vei å gå som gjør det mulig å gjennomføre som planlagt pr 01.01.2016. Basis for dette er at vi kan legge til grunn at dokumentavgift ikke vil bli ilagt.*
- *Transaksjonen kan bli gjennomført som en virksomhetsoverdragelse og behandles som en fisjon skatterettslig, men uten kreditorfrist. Regnskapsmessig virkning fra 01.01.2016 og selskapsrettslig virkning når Foretaksregisteret har registrert endringsmelding fra SiT.*
- *Vi vil da kunne ha dette på plass rett over nyttår slik at lønnskjøring, skatt og moms og eventuelt andre ting kan skje i SiT sin regi fra og med januar 2016.*
- *Vi kan samarbeide som avtalt med SOPP og Sfs om gjennomføring*

Inntil videre arbeides det fortsatt med modell 1 og 2.

Advokat Rune Sandseter har gitt følgende betraktninger:

Foretaksregisteret har som kjent nektet registrering av fisjon etter studentsamskipnadsloven § 2 med henvisningene til aksjelovens regler.

Kunnskapsdepartementet er likevel av den oppfatning at transaksjonen like fullt kan skje til kontinuitet etter tilsvarende regler. Dog med noen endringer, som blant annet medfører at reglene om kreditorfrist mv ikke vil gjelde for transaksjonen. Kunnskapsdepartementet har også gitt beskjed om at det kan legges til grunn at transaksjonen ikke vil utløse dokumentavgift.

Dette medfører at de gjeldende avtaler i stor grad kan legges til grunn for det videre arbeidet og at den praktiske gjennomføringen kan fortsette som før, altså i henhold til fisjonsplanen. Overdragelsen kan gjennomføres som en virksomhetsoverdragelse, og behandles som en fisjon skatterettslig. Dette kan skje med regnskapsmessig, selskapsmessig og skattemessig virkning fra 1.1.2016 dvs at ansatte kan overtas og lønn utbetales av SiT i januar. Vi kan følge vedlegg 4 fra fisjonsfusjonsplanen. Vi antar at dette krever ny styrebehandling hos SiT, siden forutsetningene i fisjons/fusjonsplan er endret. Melding knyttet til virksomhetsoverdragelsen med endringer som f.eks. vedtektsendringer, navneendring m.v. kan meldes til Brønnøysundregisteret i begynnelsen av januar. Det vil i tillegg bli meldt inn endringer til mva-registeret og de ansatte vil bli innmeldt i arbeidstakerregisteret.

Vi jobber med å kartlegge alternativene. Dersom vi lander på muligheten med virksomhetsoverdragelse vil det bli behov for et styremøte på kort varsel. Formen på dette vil bli drøftet med styreleder, men det kan bli aktuelt å avholde det pr e post eller telefon.

Realitetene i dette er at vi sannsynligvis må forholde oss til den muntlige beskjeden som vi har fått fra KD angående dokumentavgift.

Med vennlig hilsen

Knut

Videre utvikling:

Det har vært jobbet videre med alternativet virksomhetsoverdragelse sammen med advokat i Deloitte, for å finne en anbefalt løsning videre. Dette med grunnlag i den forutsetning KD har gitt oss om at vi kan legge til grunn at problematikken rundt dokumentavgift løses, jfr mailen fra Adv. Sandseter som er gjengitt over.

Torsdag 10.12 ble det avholdt telefonmøte med direktørene i SfS og SOPP, der det ble lagt fram en anbefalt løsning fra SiT om å gå for en virksomhetsoverdragelse, med virkning fra 1.1.2016, med de signalene som KD har gitt i saken.

Direktørene i SfS og SOPP sluttet seg til modellen, og det ble enighet om at rask behandling i de respektive styrene var nødvendig fordi forutsetningene for de vedtatte fisjonsfusjonsplanene har endret seg. Det ble også presisert at det er SiT som bærer risikoen for eventuell dokumentavgift ved eiendomsoverdragelsene. Det ble også stilt spørsmål om eventuell skattemessig risiko.

Konklusjonen på dette er at den vil være begrenset, siden samskipnadene i utgangspunktet er skattefrie virksomheter. SOPP behandler saken 18.12, SfS 15.12, og SiT 14.12.

SiTs advokat har utarbeidet tilleggsavtaler til de vedtatte fisjonsfusjonsplanene, der endringer fra opprinnelige planer er beskrevet. I tillegg er det tatt med en endring i regnskapsprinsippene, knyttet til feriepenger, da det viser seg mest hensiktsmessig at disse utbetales fra «gammel» samskipnad. Dette reduserer mye manuelt arbeid samt risiko for feil.

Det er laget en tilleggsavtale for SfS og SiT, og en for SOPP og SiT.

Modell:

Overdragelsen skjer som en virksomhetsoverdragelse uten kreditorfrist, og behandles som en fisjon med hensyn til skatt. Sammenslåingen får virkning både regnskapsmessig og selskapsrettslig fra 1.1.2016, slik tilleggsavtalen bestemmer. Ansatte kan overføres fra 1.1.2016 ved oppdatering av arbeidstakerregisteret i Br.reg., og nye avdelinger i Ålesund og Gjøvik registreres ved å knytte deres organisasjonsnummer som underavdelinger til SiT, og med momspliktig virksomhet. SiT sender melding til Br.reg. etter styrevedtakene i alle 3 samskipnadene, om overføring av ansatte og momsregistrering.

Vedlegg 4 fra fisjonsfusjonsplanen kan følges videre i arbeidet med gjennomføring.

Endring i SiTs vedtekter vil bli lagt fram for konsernstyret til 7.1.2016. Formålsparagraf og navn må revideres. Deretter meldes nye vedtekter til Br.reg.

Risiko:

Det er risiko knyttet til flere forhold.

En formell avklaring ifht dokumentavgift kan trekke ut i tid og forsinke gjennomføringen. Dette vil bli en nedtur både for ansatte på de nye studiestedene, ansatte i Trondheim, studentene og Nye NTNU som er forberedt på at en overgang skal skje med virkning fra 1.1.2016. Dersom det etableres midlertidige løsninger som skissert tidligere i denne saken, må dette tuftes på et omfattende og komplisert avtaleverk og det kan bli gjenstand for uklare ansvarsforhold med de konsekvenser dette kan medføre. Og sist, men ikke minst, er det en risiko knyttet til at en lang prosess kan kreve all fokus, slik at drift, utviklings- og forbedringsarbeid i SiT blir skadelidende. Alt dette kan også gi en negativ omdømmemessig effekt, ikke bare for SiT, men også for NTNU.

Den direkte økonomiske risikoen ligger i at SiT kan bli ilagt dokumentavgift. Denne vil i tilfelle beløpe seg til ca 10 mill og vil tilfalle SiT. SiT har fått et oppdragsbrev fra KD om sammenslåing (brev datert 28.9.2015). KD har i brev til KPMG (28.9.2015) på vegne av Den Arktiske

Studentsamskipnad presisert at kontinuitetsprinsippet skal legges til grunn. I tillegg har KD i brev til Foretaksregisteret (24.11.2015) bedt om at Foretaksregisteret legger til rette for at sammenslåing av de aktuelle samskipnader kan gjennomføres som forutsatt.

Anbefaling:

KD har gitt tydelige signaler på at SiT kan legge til grunn at det ikke vil bli ilagt dokumentavgift. Men KD vil naturlig nok ikke gi noen skriftlig garanti på dette, før dette er formelt avklart. Realiteten i dette er at det vil være helt politisk uakseptabelt at studentene tilknyttet SiT skal betale for å bidra til å gjennomføre en Stortingsbeslutning. Risikoen vurderes derfor som svært liten.

På bakgrunn av dette er anbefalingen at sammenslåingen gjennomføres som en virksomhetsoverdragelse.

Realitetene i dette er ikke endret i forhold til de styrevedtak som er gjort tidligere i saken. Det må imidlertid gjøres noen endringer i avtaleverket gjennom en tilleggsavtale mellom SIT og hver av de øvrige samskipnadene.

Saksbehandler: Knut Solberg, Else Naustdal

Tilråding:

Konsernstyret godkjenner framlagte tilleggsavtale til fisjonsfusjonsplan mellom SfS og SiT, og SOPP og SiT.

Trondheim, 11. desember 2015

Knut Solberg

Vedlegg: Tilleggsavtale til fisjonsfusjonsplan mellom SiT og SfS
Tilleggsavtale til fisjonsfusjonsplan mellom SiT og SOPP