

Budget 2023 og forventninger til 2024 - 2027

Budget 2023: Opsummering

Ekstraordinær stor usikkerhed om 2023 især på grund af følgende:

- Hvilke økonomiske konsekvenser får elevfordelingsaftalen for HF2?
- Hvordan vil det forventede fald i beskæftigelsen påvirke efterspørgslen efter enkeltfag og GS i 2023?
- VUC-sektoren er underfinansieret efter mange års nedskæringer; underfinansieringen kombineres p.t. med en historisk høj beskæftigelse, der har ført til et stort fald i aktiviteten. Vil en kommende regering prioritere VUC-sektoren på kort sigt (FL23)? Lave en plan for økonomisk genopretning i løbet af 2023 (FL24)? Eller kommer der ingen ændringer?

På grund af den ekstraordinært store usikkerhed i forhold til 2023 indstiller direktionen til bestyrelsen, at vi budgetterer med et minus på 1,7 millioner i 2023

- Vi vil gerne købe os tid og undgå store her-og-nu-nedskæringer. Vi vil gerne afvente og se om den ekstraordinært vanskelige situation vender i løbet af foråret 2023 med flere årskursister og forbedrede taxametre via finansloven og/eller troværdig udsigt til snarlig økonomisk genopretning af sektoren på anden måde

Vender situationen ikke, må vi indstille os på, at et væsentligt reduceret kursisttal og (for) lave taxametre er vores nye virkelighed, som vi skal tilpasse os økonomisk.

Finanslov 2023

Folketinget har i skrivende stund endnu ikke vedtaget finansloven for 2023. På baggrund af de igangværende forhandlinger om en ny regering er det usikkert, hvornår en endelig finanslov kan vedtages. Budget 2023 og fremskrivninger frem til 2027 er derfor udarbejdet på basis af takster m.v. i forslaget til finanslov for 2023 (FFL2023).

Som beskrevet i notatet fremlagt på bestyrelsesmødet den 27. september, indeholder Finanslovsforslaget for 2023 P/L-reguleringer samt mindre nedreguleringer af taxametrene (-0,7/-0,9 Fællesudgiftstaxameter, -5,6% Færdiggørelsestaxameter på HF2 og -0,8% Undervisningstaxameter HF). Der er på FFL2023 afsat en pulje på ca. kr. 30 mio. til AMU, TAMU og VUC-området. Midlerne er endnu ikke udmøntet konkret, men må på VUC-området forventes udmøntet til lukningstruede udkantsskoler og lukningstruede VUC-afdelinger og vil dermed ikke finde vej til Aarhus HF & VUC.

Budgettet for 2023 udviser en omsætning på ca. kr. 159 mio. og et underskud i årsresultatet for driften på kr. -1.759.304,-. Da der ikke forventes væsentlige ændringer i antallet af ansatte har ændringer i feriepengeforpligtigheden ingen væsentlig påvirkning på årets resultat.

Ledelsen forventer, at aktiviteten i 2023 stabiliseres og bliver på niveau med det forventede resultat for 2022, dog med en lille stigning i efteråret 2023.

Aftalen om fordeling af HF2-kursister i fordelingszone Aarhus

Ud over de strukturelle årsager til det lave antal årskursister (høj beskæftigelse) vil den politiske aftale om økonomisk fordeling af kursister på de gymnasiale fuldtidsuddannelser i fordelingszone Aarhus med stor sandsynlighed resultere i færre klasser på skolens 2-årige HF. Skolens HF2-kapacitet reguleres fra optaget i 2023 af Undervisningsministeriet, og i den foreløbige udmelding fra Undervisningsministeriet er skolens kapacitet sat ned med tre klasser; fra 8 HF2-klasser i 2022 til 5 HF2-klasser i 2023. Skolen har klaget over denne store beskæring og afventer p.t. en ny melding fra Undervisningsministeriet om 2023-kapaciteten. Denne udmelding forventes til februar 2023.

I budget 2023 er der på grund af denne usikkerhed indregnet 6 nye HF2-klasser, altså en klasse mere end den p.t. udmeldte kapacitet, men samtidig 2 klasser færre end 2022-optaget på 8 HF2-klasser (heraf 1 OBU-HF2-klasse). Herudover vil der fortsat kunne etableres en ASF-klasse (Autismespektrumforstyrrelse). OBU-HF-klassen, der i 2022 netop var blevet ændret fra enkeltfag til HF2 tilbageføres i 2023 som en enkeltfags-tilrettelæggelse.

Udsigt til faldende beskæftigelse i løbet af 2023 og behov for forbedrede taxametre

Forventningerne til en økonomisk afmatning og faldende beskæftigelse i løbet af 2023 betyder, at vi fra efteråret 2023 og i årene fremefter forventer en mindre stigning i aktiviteten, således at vi fra 2026 forventer 1.810 årskursister mod de 1.631 i budgettet for 2023.

Til sammenligning var det realiserede antal årskursister i 2021 på 1.828. Nedgangen svarer til et fald på ca. 22% i forhold til 2018, der var året med det foreløbigt højeste antal årskursister (2.102) (inkl. AVU under 25 år, der siden august 2019 er gået til den nye FGU-uddannelse).

Det lave antal årskursister og det faktum, at der ikke længere betales bygningstaxameter til online-undervisningen betyder, at skolens bygninger isoleret set er underfinansierede. Antallet af online-kursister er budgetteret til 337 årskursister. Hvis bygningstaxameteret til online-undervisningen bliver genindført, vil det forbedre økonomien med ca. kr. 3,5 mio.

Den store nedgang i aktiviteten sker i forlængelse af de kraftige nedskæringer i taxametrene, som ramte skolen i perioden 2016-2019 og som stort set ikke er blevet genoprettet.

Nedskæringerne omfattede nedskæringer i fællesudgiftstaxameteret, ændrede tælle dage så kursister tælles senere på året end tidligere, hvilket betyder at flere kursister er faldet fra og dermed ikke udløser taxameter, nedsættelse af undervisningstaxameteret på onlineundervisning til 75% af ordinært taxameter, fjernelse af bygningstaxameteret for onlineundervisning, nedsættelse af OBU-taxameter med 32%, indførelse af beståelsestaxameter på GSK (kursister der ikke består undervises "gratis") og ikke mindst omprioriteringsbidraget på 2% årligt.

I alt har de mange nedskæringer fra 2016 - 2019 betydet en nedsættelse af skolens taxametertilskud på 15,4%.

Nedskæringerne betyder, at VUC-sektoren i dag er kraftigt underfinansieret, både hvad angår undervisningstaxameter, fællesudgiftstaxameter og bygningstaxameter.

Budget 2023 i minus. Genopretning af økonomien fra 2024 - 2027

Det er på baggrund af mange års underfinansiering, kombineret med det aktuelle store fald i aktiviteten og usikkerheden om fremtiden for det to-årige HF, at ledelsen desværre fremlægger et forslag til budget 2023 som udviser et underskud på 1,7 millioner.

I udarbejdelsen af budgettet har ledelsen baseret sig på en meget forsigtig prognose for antal årskursister og fokuseret på at minimere driftsomkostningerne på alle områder. Der er gennemført personalereduktioner i de 3 afdelinger, herunder også i ledelsen i Gymnasieafdelingen, men på alle områder er personalet så presset, at yderligere personalereduktioner vil være vanskelige og smertefulde at gennemføre.

Et forventet underskud i 2022 og et budgetteret underskud i 2023 påvirker skolens likviditet negativt med ca. kr. 7-8 mio., men da der i forbindelse med låneomlægningen i 2021 blev hjemtaget kr. 10 mio. ekstra til styrkelse af likviditeten, vil likviditeten i 2023 stadig ligge på et acceptabelt niveau - dog lavere end det ønskelige niveau. I skolens Strategi for Finansiell Risikostyring er det ønskede likviditetsmål ca. 2 måneders lønudbetaling, svarende i 2023 til ca. kr. 21 mio.

I budgettet for 2023 er det laveste månedlige likviditetsniveau på ca. kr. 13 mio. inkl. trækingsret. Skolens egenkapital er pr. 31.12.2021 ca. kr. 106 mio.

På den baggrund anser ledelsen det for forsvarligt at budgettere med et begrænset underskud for 2023 (underskudsgrad på 1,11%). Det er imidlertid vigtigt at understrege, at der skal være en tæt opfølgning på udviklingen i 2023, og at budgetterne for de kommende år skal udvise overskud, således at likviditeten kan genetableres på det ønskede niveau.

I budgetoverslagsårene forventes en mindre stigning i antallet af årskursister, der primært begrundes i en forventning om faldende beskæftigelse og dermed stigende efterspørgsel efter skolens enkeltfag. Såfremt den forventede stigning ikke realiseres, og der heller ikke kommer politiske initiativer til en forbedring af taxametrene, vil ledelsen stadig fastholde kravene i budgetoverslagsårene til overskud, således at likviditeten genoprettes. Hvis der ikke kommer flere årskursister og/eller forbedringer af skolens økonomiske vilkår vil det desværre betyde, at der skal ske yderligere reduktion i omkostningsniveauet gennem personalereduktioner.

Såfremt aktivitetsniveauet forbliver på det nuværende lave niveau, vil ledelsen desuden undersøge mulighederne for at fremleje dele af de ledige undervisningslokaler.

Balance- og likviditetsbudgetterne for 2023 baserer sig på forventninger til årets resultat 2022. Når det endelige taxameterkatalog og det endelige årsresultat foreligger, vil budget og balance blive konsekvensrettet. I forbindelse med udarbejdelse af kvartalsrapporter i 2023 vil alle budgettal blive konsekvensrettet i disse rapporter. Bestyrelsen vil kun få forelagt et nyt budget 2023 såfremt ændringerne i den endelige finanslov for 2023 er af væsentlig karakter.

Forventninger til 2024 -2027

Som det fremgår, er forventningerne til 2023 på nuværende tidspunkt et budget i underskud.

På baggrund af forventningerne til en mindre stigning i antal årskursister ser forudsætningerne for årene 2024-2027 på nuværende tidspunkt lidt bedre ud. VUC-sektoren er generelt presset og flere skoler har endnu større udfordringer end Aarhus HF & VUC. Der er skoler der er nødlidende og lukningstruede. Der er derfor stadig et håb om, at sektoren i den kommende tid vil få den nødvendige politiske bevågenhed, der kan sikre sektoren og skolernes fremtidige økonomi. Fremskrivningen til 2027 er dog baseret på det nuværende niveau for skolens taxametre.

For at opnå tilstrækkelige overskud til at forbedre den nuværende likviditetsgrad er der for 2024 indregnet produktivitetforbedringer på 1,5% for alle tre afdelinger.

Herefter er det budgetterede overskud på driften i perioden henholdsvis ca. kr. 0,5 mio. (2024), ca. kr. 1,6 mio. (2025), ca. kr. 3,1 mio. (2026) og ca. kr. 3,2 mio. i 2027. Hermed forbedres likviditeten i perioden med ca. kr. 4,1 mio.

I 2023 er forventningerne til investeringer reduceret med kr. 0,4 til i alt kr. 1,0 mio. og for 2024 er forventningerne fortsat kr. 2,5 mio.

Nedenstående ønsker til investeringsramme er i november måned godkendt af formanden og fremsendt til UVM (beløb i mio. kr.):

	2022	2023	2024	2025	2026
Ventilation	0,00	0,40	1,00	0,00	0,00
Udstyr (nyt)	0,10	0,60	1,50	0,80	1,00
I alt	0,10	1,00	2,50	0,80	1,00

Ledelsen indstiller:

- Ledelsen indstiller, at bestyrelsen godkender budgettet for 2023 og drøfter redegørelsen for forventningerne til 2024-2027.