

Bilagsmateriale

Budget

2023

Version - FFL 2023

Aarhus HF & VUC

Budgetforudsætninger for budget 2023

Årselever

- Bilag 1. Årselever
- Bilag 1.A Udvikling årselever

Resultatopgørelse

- Bilag 2. Samlet budget Aarhus HF & VUC
- Bilag 3. Oversigt over områdebudgetter
- Bilag 4. Områdebudget for det gymnasiale område
- Bilag 5. Områdebudget AVU
- Bilag 6. Områdebudget Service

Balance

- Bilag 7. Balancebudget
- Bilag 8. Pengestrømsopgørelse - herunder graf med likviditetsudvikling
- Bilag 9. Likviditetsbudget

Budgetfremskrivning

- Bilag 10. Budget 2023-2027

Følgende vil efterfølgende blive ændret i budget 2023:

- * Primobeholdningen i budget 2023 bliver ajourført efter regnskab 2022 er afsluttet
- * Budgettet baserer sig på FFL 2023 (rettes efter finanslovens vedtagelse af FL 2023).

Budgetforudsætninger for budget 2023

I budget 2023 er der indarbejdet følgende forudsætninger:

Årselever i 2023: 1.631

I 2023 forventes 215 årselever på HF, 47 årselever på GSK/SOF og 75 årselever på AVU at blive afviklet som online undervisning.

Årselever, fordelt som følger:

| | |
|--------------|-----|
| HF enkeltfag | 778 |
| HF2 | 327 |
| GSK | 229 |
| AVU | 266 |
| FVU | 24 |
| OBU | 7 |

Serviceafdelingen modtager fællestaxameter for antal årselever: 1.670

Der er indarbejdet følgende forudsætninger i.f.t. finansloven og Ministeriets udmeldinger:

- * Takstkatalog for FFL 2023 er indarbejdet
- * Taksterne for online er medtaget som 75% af enkeltfagstaksterne
- * Der er indarbejdet skyggeårskursister på HF 2 for A-klasserne

Der afsættes lønmidler incl. feriepenge for kr. 125.913.433

Der afsættes midler til overarbejde svarende til andel af lønsum 0,95%

Det gymnasiale område budgetterer med antal årsværk: 132

AVU-området budgetterer med antal årsværk: 30

Service-området budgetterer med antal årsværk: 35

Kreditforeningslån: Aarhus HF & VUC har et variabelt lån med en restgæld på 60,4 mio. kr. med et renteloft på 3,5% p.a. Der er i budget 2023 forudsat en rente på 2,48% p.a. pr. 1-1-2023 og 2,98% p.a. pr. 1-7-2023.

På områdeniveau budgetteres der med en overskudsgrad (før feriepenge) på:

Det gymnasiale område: 2,34%

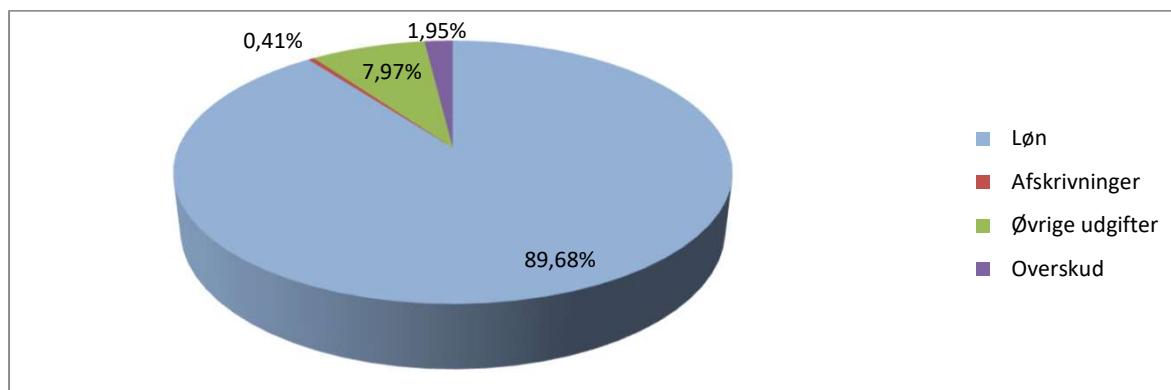
AVU-området: 0,13%

Serviceområdet: -10,37%

Samlet overskudsgrad for Aarhus HF & VUC -1,11%

Den negative overskudsgrad på serviceområdet hænger sammen med et stort underskud på bygningsdriften. I budget 2023 forventer Aarhus HF & VUC alene at få 1.353 årselever, der udløser bygningstaxameter.

I undervisningsafdelingerne anvendes omsætningen til følgende:



Bilag 1 - Årselever

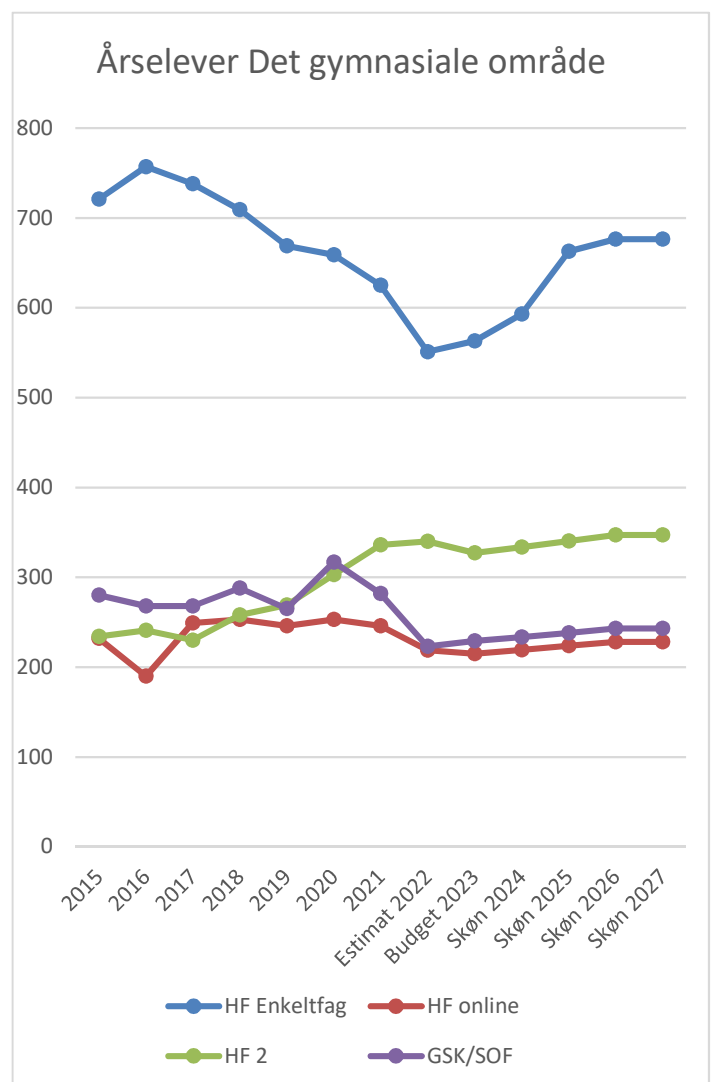
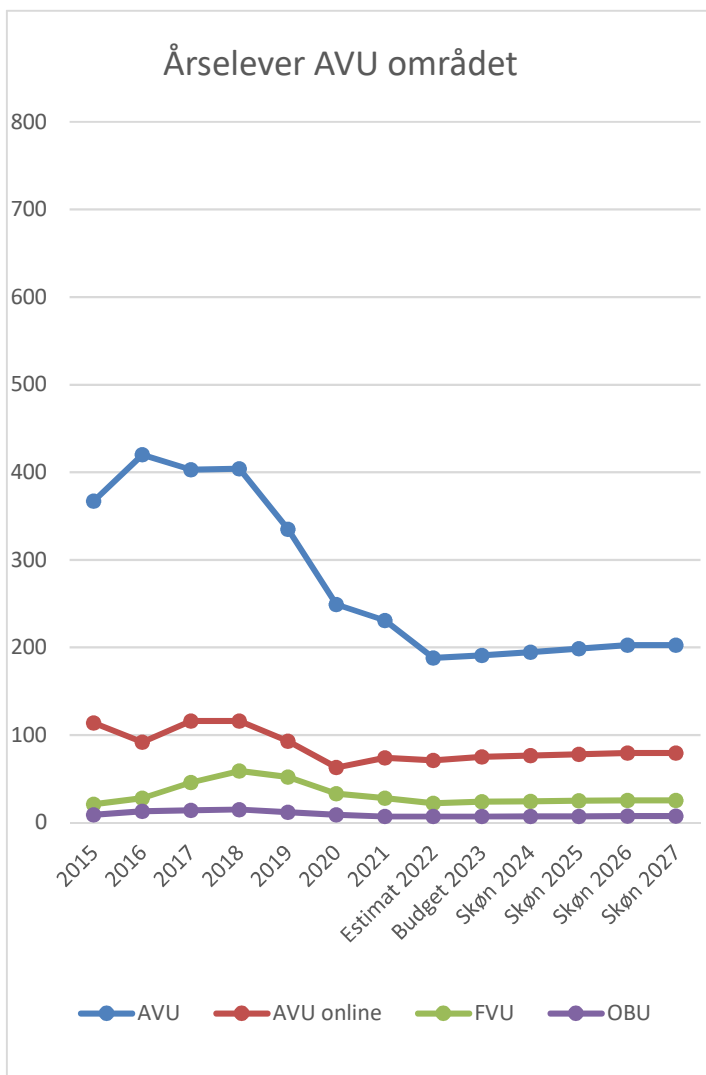
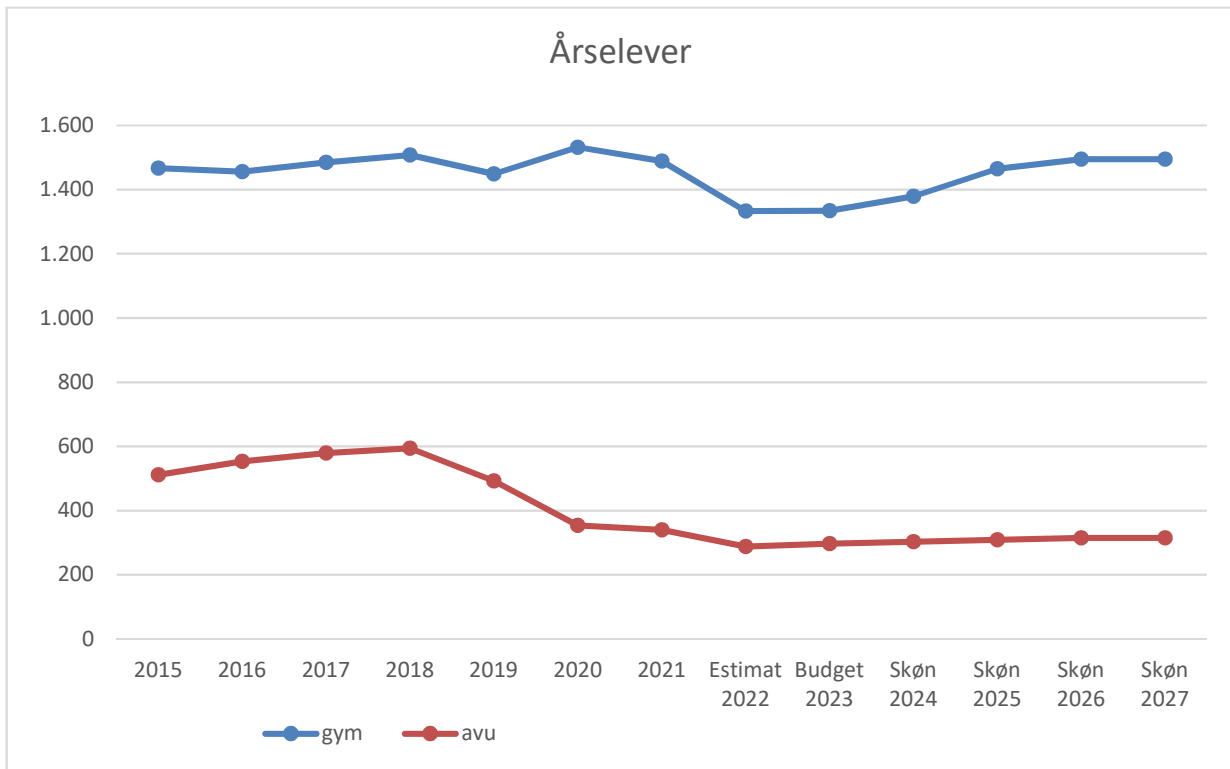
| Årselever | 1. kvartal | 2. kvartal | 3. kvartal | 4. kvartal | Budget 2023 | Budget 2022 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|
| HFE alm. | 272 | 5 | 274 | 12 | 563 | 601 |
| HF online | 115 | 0 | 90 | 10 | 215 | 235 |
| HFE i alt | 387 | 5 | 364 | 22 | 778 | 836 |
| HF2* | 192 | 0 | 70 | 65 | 327 | 348 |
| GSK/SOF alm. | 0 | 86 | 28 | 68 | 182 | 224 |
| GSK/SOF online | 0 | 22 | 0 | 25 | 47 | 46 |
| GSK/SOF | 0 | 108 | 28 | 93 | 229 | 270 |
| Det gymnasiale område i alt | 579 | 113 | 462 | 180 | 1.334 | 1.454 |
| AVU alm. | 89 | 5 | 68 | 29 | 191 | 229 |
| AVU online | 33 | 3 | 20 | 19 | 75 | 76 |
| AVU i alt | 122 | 8 | 88 | 48 | 266 | 305 |
| FVU | 10 | 2 | 10 | 2 | 24 | 32 |
| OBU | 0 | 3 | 0 | 4 | 7 | 11 |
| AVU-området i alt | 132 | 13 | 98 | 54 | 297 | 348 |
| I alt Aarhus HF & VUC | 711 | 126 | 560 | 234 | 1.631 | 1.802 |

*Incl. brobygning, men excl. skyggekursister, som udgør 32 årselever.

Bilag 1.A

Udvikling årselever

2015 - 2027



Bilag 2 - Aarhus HF & VUC budget 2023 - samlet budget

| Samlet budget | 1. kvartal | 2. kvartal | 3. kvartal | 4. kvartal | Budget 2023 | Budget 2022 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Indtægter undervisning | | | | | | |
| Taxameterindtægter | 47.230.980 | 10.187.847 | 38.388.862 | 17.322.938 | 113.130.627 | 120.975.597 |
| Deltagerbetaling | 2.443.500 | 98.400 | 1.524.100 | 204.000 | 4.270.000 | 4.420.000 |
| Øvrige indtægter | 57.500 | 1.101.420 | 130.300 | 520.420 | 1.809.640 | 1.667.729 |
| I alt | 49.731.980 | 11.387.667 | 40.043.262 | 18.047.358 | 119.210.267 | 127.063.326 |
| Udgifter undervisning | | | | | | |
| Løn | 25.974.499 | 27.782.006 | 27.151.507 | 25.997.791 | 106.905.804 | 112.280.904 |
| Afskrivninger | 109.434 | 113.601 | 126.934 | 133.601 | 483.569 | 769.280 |
| Øvrige udgifter | 1.561.388 | 1.831.388 | 2.546.388 | 3.556.388 | 9.495.550 | 10.112.298 |
| I alt | 27.645.320 | 29.726.994 | 29.824.829 | 29.687.779 | 116.884.923 | 123.162.483 |
| Dækningsbidrag undervisning | 22.086.660 | -18.339.327 | 10.218.433 | -11.640.422 | 2.325.344 | 3.900.843 |
| Indtægter serviceområdet | | | | | | |
| Taxameterindtægter | 9.138.502 | 8.250.093 | 9.327.528 | 8.430.534 | 35.146.657 | 37.542.936 |
| Øvrige indtægter | 1.047.000 | 1.303.940 | 813.000 | 1.089.640 | 4.253.580 | 4.666.631 |
| I alt | 10.185.502 | 9.554.033 | 10.140.528 | 9.520.174 | 39.400.237 | 42.209.567 |
| Udgifter serviceområdet | | | | | | |
| Løn | 4.680.312 | 5.003.123 | 4.678.384 | 4.652.218 | 19.014.038 | 19.727.963 |
| Afskrivninger | 1.122.267 | 1.122.267 | 1.128.934 | 1.132.267 | 4.505.736 | 4.489.069 |
| Øvrige udgifter | 3.927.461 | 3.731.295 | 3.793.571 | 4.095.525 | 15.547.850 | 15.967.074 |
| Renter | 1.079.793 | 1.071.675 | 1.137.380 | 1.128.413 | 4.417.261 | 3.257.470 |
| I alt | 10.809.833 | 10.928.360 | 10.738.269 | 11.008.423 | 43.484.885 | 43.441.575 |
| Dækningsbidrag serviceområdet | -624.331 | -1.374.327 | -597.740 | -1.488.249 | -4.084.648 | -1.232.008 |
| Driftsresultat | 21.462.329 | -19.713.654 | 9.620.693 | -13.128.671 | -1.759.304 | 2.668.835 |
| Ændring i feriepengeforpligtigelsen | | | | | | |
| Feriepengeforpligtigelsen | - | - | - | 6.408 | 6.408 | 13.405 |
| Feriepenge i alt | - | - | - | 6.408 | 6.408 | 13.405 |
| Resultat Aarhus HF & VUC | 21.462.329 | -19.713.654 | 9.620.693 | -13.122.263 | -1.752.895 | 2.682.240 |
| Samlede budgettal | 1. kvartal | 2. kvartal | 3. kvartal | 4. kvartal | Budget 2023 | Budget 2022 |
| Omsætning i alt | 59.917.482 | 20.941.700 | 50.183.790 | 27.567.531 | 158.610.504 | 169.272.893 |
| Løn i alt | 30.654.811 | 32.785.129 | 31.829.891 | 30.643.601 | 125.913.433 | 131.995.462 |
| Afskrivninger i alt | 1.231.701 | 1.235.868 | 1.255.868 | 1.265.868 | 4.989.305 | 5.258.349 |
| Øvrige udgifter i alt | 5.488.848 | 5.562.682 | 6.339.958 | 7.651.912 | 25.043.400 | 26.079.372 |
| Renter i alt | 1.079.793 | 1.071.675 | 1.137.380 | 1.128.413 | 4.417.261 | 3.257.470 |
| Udgifter i alt | 38.455.153 | 40.655.354 | 40.563.097 | 40.689.794 | 160.363.399 | 166.590.653 |
| Resultat Aarhus HF & VUC | 21.462.329 | -19.713.654 | 9.620.693 | -13.122.263 | -1.752.895 | 2.682.240 |

Bilag 3 - Samlede områderesultater

| Samlet budget | 1. kvartal | 2. kvartal | 3. kvartal | 4. kvartal | Budget 2023 | Budget 2022 |
|--|-------------------|--------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Det gymnasiale område | 18.639.393 | -14.874.855 | 8.983.961 | -10.450.743 | 2.297.755 | 3.258.166 |
| AVU-området | 3.447.267 | -3.464.472 | 1.234.472 | -1.189.679 | 27.588 | 642.677 |
| Serviceområdet* | -624.331 | -1.374.327 | -597.740 | -1.488.249 | -4.084.648 | -1.232.008 |
| Driftsresultat | 21.462.329 | -19.713.654 | 9.620.693 | -13.128.671 | -1.759.304 | 2.668.835 |
| Ændring i feriepengeforpligtigheden | | | | | | |
| Feriepengeforpligtigheden** | 0 | 0 | 0 | 6.408 | 6.408 | 13.405 |
| Feriepenge i alt | 0 | 0 | 0 | 6.408 | 6.408 | 13.405 |
| Resultat incl. feriepenge | 21.462.329 | -19.713.654 | 9.620.693 | -13.122.263 | -1.752.895 | 2.682.240 |

*

Resultatet på serviceområdet fordeler sig som følger på:

| | |
|----------------------|-------------------|
| I alt administration | 957.710 |
| I alt bygning | -5.042.357 |
| Samlet | -4.084.648 |

** Feriepengeforpligtigheden:

Der er usikkerhed om feriepengenes udvikling i budget 2023 - både det samlede beløb og kvartalsforskydningen. I 2020 overgik vi til ny ferielov med samtidighedsprincippet, hvilket betyder, at ferieopsparing og -afholdelse sker samtidig. Skolens lønleverandør har brugt 2022 på at udvikle en ny opgørelsesmetode, der svarer til Økonomistyrelsens retningslinier. Vi er pt. ikke blevet præsenteret for deres model. Som følge heraf er der i 2022 ikke bogføringsdata, der kan anvendes til at vurdere kvartalsforskydninger. Derfor er der foreløbigt valgt, at hele feriepengereguleringen for 2023 alene medtages pr. 31-12-2023. I budgettet er der i 2023 forudsat, at opsparingen for allerede ansatte svarer til forbrug, således at saldoen 31-12-22 er lig saldoen 31-12-23. Der afsættes dog en regulering ift. ændringen af lønsummen.

| Overskudsgrad | Budget 2023 | Budget 2022 |
|---------------------------------------|---------------|--------------|
| Overskudsgrad (før feriepenge) | -1,11% | 1,58% |

Bilag 4 - Områdebudget for det gymnasiale område

| Samlet budget | 1. kvartal | 2. kvartal | 3. kvartal | 4. kvartal | Budget 2023 | Budget 2022 |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Indtægter undervisning | | | | | | |
| Taxameterindtægter | | | | | | |
| HF E | 24.639.498 | 337.126 | 23.458.908 | 1.335.278 | 49.770.810 | 51.357.738 |
| HF 2 | 14.019.592 | 0 | 6.385.956 | 4.853.712 | 25.259.260 | 26.463.300 |
| GSK | 0 | 8.418.686 | 2.182.622 | 7.249.424 | 17.850.732 | 20.276.652 |
| Pædagogikum | 358.062 | 0 | 127.879 | 0 | 485.941 | 295.390 |
| Lab.kurser | 0 | 135.600 | 0 | 0 | 135.600 | 130.500 |
| I alt | 39.017.152 | 8.891.412 | 32.155.366 | 13.438.414 | 93.502.344 | 98.523.580 |
| Deltagerbetaling | | | | | | |
| HF E | 2.040.000 | 68.000 | 1.088.000 | 204.000 | 3.400.000 | 3.450.000 |
| GSK | 163.400 | 30.400 | 186.200 | 0 | 380.000 | 390.000 |
| I alt | 2.203.400 | 98.400 | 1.274.200 | 204.000 | 3.780.000 | 3.840.000 |
| Øvrige indtægter | | | | | | |
| Udlagt undervisning m.v. | 0 | 241.160 | 0 | 59.160 | 300.320 | -291.520 |
| Adm.bidrag GS | 0 | 306.800 | 72.800 | 267.800 | 647.400 | 735.150 |
| I alt | 0 | 547.960 | 72.800 | 326.960 | 947.720 | 443.630 |
| Indtægter i alt | 41.220.552 | 9.537.772 | 33.502.366 | 13.969.374 | 98.230.064 | 102.807.210 |
| Udgifter undervisning | | | | | | |
| Løn | | | | | | |
| Lærerløn | 20.795.825 | 22.439.224 | 21.794.450 | 20.805.905 | 85.835.404 | 88.821.544 |
| Indlån/udlån | -175.000 | -285.000 | -160.000 | -285.000 | -905.000 | -824.143 |
| Lederløn | 648.075 | 683.798 | 667.274 | 661.386 | 2.660.533 | 2.667.332 |
| I alt | 21.268.900 | 22.838.022 | 22.301.724 | 21.182.291 | 87.590.937 | 90.664.733 |
| Afskrivninger | 91.236 | 95.403 | 106.336 | 111.803 | 404.777 | 623.117 |
| Øvrige udgifter | | | | | | |
| Efteruddannelse | 175.000 | 175.000 | 175.000 | 175.000 | 700.000 | 850.000 |
| Faggrupper | 140.000 | 150.000 | 100.000 | 660.000 | 1.050.000 | 1.050.000 |
| Ekskursioner/studietur | 15.000 | 15.000 | 150.000 | 20.000 | 200.000 | 200.000 |
| Eksamen | 60.000 | 300.000 | 200.000 | 1.440.000 | 2.000.000 | 2.000.000 |
| Indirekte undervisningsmidler | 729.273 | 737.452 | 1.383.596 | 729.273 | 3.579.594 | 3.911.194 |
| Øvrige afdelingsudgifter* | 101.750 | 101.750 | 101.750 | 101.750 | 407.000 | 250.000 |
| I alt | 1.221.023 | 1.479.202 | 2.110.346 | 3.126.023 | 7.936.594 | 8.261.194 |
| Udgifter i alt | 22.581.159 | 24.412.627 | 24.518.405 | 24.420.117 | 95.932.308 | 99.549.044 |
| Områderesultat før feriepenge | 18.639.393 | -14.874.855 | 8.983.961 | -10.450.743 | 2.297.755 | 3.258.166 |

* Herunder øvrige udgifter til projektet finansieret af Villumfonden

Bilag 5 - Områdebudget for AVU

| Samlet budget | 1. kvartal | 2. kvartal | 3. kvartal | 4. kvartal | Budget 2023 | Budget 2022 |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Indtægter undervisning | | | | | | |
| Taxameterindtægter | | | | | | |
| AVU | 7.310.768 | 450.075 | 5.295.585 | 2.808.634 | 15.865.063 | 17.634.747 |
| FVU | 781.840 | 210.690 | 757.350 | 183.450 | 1.933.330 | 2.380.160 |
| OBU | 121.220 | 635.670 | 180.560 | 892.440 | 1.829.890 | 2.437.110 |
| I alt | 8.213.828 | 1.296.435 | 6.233.495 | 3.884.524 | 19.628.283 | 22.452.017 |
| Deltagerbetaling | | | | | | |
| AVU | 240.100 | 0 | 249.900 | 0 | 490.000 | 580.000 |
| I alt | 240.100 | 0 | 249.900 | 0 | 490.000 | 580.000 |
| Øvrige indtægter | | | | | | |
| Eksterne indtægter | 20.000 | 440.000 | 20.000 | 80.000 | 560.000 | 930.000 |
| Driftsoverenskomst | 37.500 | 113.460 | 37.500 | 113.460 | 301.920 | 294.099 |
| I alt | 57.500 | 553.460 | 57.500 | 193.460 | 861.920 | 1.224.099 |
| Indtægter i alt | 8.511.428 | 1.849.895 | 6.540.895 | 4.077.984 | 20.980.203 | 24.256.116 |
| Udgifter undervisning | | | | | | |
| Løn | | | | | | |
| Lærerløn | 4.267.358 | 4.481.423 | 4.398.414 | 4.368.202 | 17.515.396 | 19.863.303 |
| Indlån/udlån | -5.000 | -5.000 | -5.000 | -5.000 | -20.000 | -40.000 |
| Lederløn | 443.241 | 467.561 | 456.370 | 452.298 | 1.819.470 | 1.792.868 |
| I alt | 4.705.599 | 4.943.984 | 4.849.784 | 4.815.500 | 19.314.866 | 21.616.171 |
| Afskrivninger | 18.198 | 18.198 | 20.598 | 21.798 | 78.792 | 146.163 |
| Øvrige udgifter | | | | | | |
| Efteruddannelse | 30.000 | 30.000 | 35.000 | 30.000 | 125.000 | 130.000 |
| Faggrupper | 30.000 | 30.000 | 20.000 | 170.000 | 250.000 | 270.000 |
| Ekskursioner/studietur | 3.000 | 3.000 | 3.000 | 3.000 | 12.000 | 25.000 |
| Censur | 5.000 | 10.000 | 20.000 | 15.000 | 50.000 | 50.000 |
| Indirekte undervisningsmidler | 162.364 | 164.185 | 308.042 | 162.364 | 796.956 | 936.104 |
| Øvrige afdelingsudgifter* | 110.000 | 115.000 | 50.000 | 50.000 | 325.000 | 440.000 |
| I alt | 340.364 | 352.185 | 436.042 | 430.364 | 1.558.956 | 1.851.104 |
| Udgifter i alt | 5.064.161 | 5.314.367 | 5.306.424 | 5.267.663 | 20.952.615 | 23.613.438 |
| Områderesultat før feriepenge | 3.447.267 | -3.464.472 | 1.234.472 | -1.189.679 | 27.588 | 642.677 |

* Incl. Update_Upgrade med 60.000 kr. pr. kv. i 1. halvår

* Incl. kørsel til ekstern aktivitet - afsat 10.000 pr. kv.

Bilag 6 - Områdebudget for Service

| Samlet budget | 1. kvartal | 2. kvartal | 3. kvartal | 4. kvartal | Budget 2023 | Budget 2022 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Indtægter | | | | | | |
| Indtægter administration | | | | | | |
| Fælles/adm.tilskud | 5.103.789 | 4.361.951 | 5.307.689 | 4.527.014 | 19.300.443 | 20.961.755 |
| Grundtilskud | 694.506 | 694.506 | 694.506 | 694.506 | 2.778.022 | 2.778.020 |
| Øvrige indtægter | 0 | 331.540 | 0 | 119.240 | 450.780 | 482.231 |
| Kantine | 1.047.000 | 1.007.400 | 813.000 | 1.005.400 | 3.872.800 | 4.464.400 |
| I alt | 6.845.294 | 6.395.397 | 6.815.194 | 6.346.159 | 26.402.045 | 28.686.406 |
| Indtægter bygning | | | | | | |
| Bygningstaxameter | 3.340.207 | 3.193.636 | 3.325.334 | 3.209.014 | 13.068.192 | 13.803.161 |
| Øvrige indtægter | 0 | -35.000 | 0 | -35.000 | -70.000 | -280.000 |
| I alt | 3.340.207 | 3.158.636 | 3.325.334 | 3.174.014 | 12.998.192 | 13.523.161 |
| Indtægter i alt | 10.185.502 | 9.554.033 | 10.140.528 | 9.520.174 | 39.400.237 | 42.209.567 |
| Udgifter | | | | | | |
| Løn | | | | | | |
| Bestyrelse | 22.179 | 22.560 | 22.560 | 22.635 | 89.934 | 89.832 |
| Ledelse | 548.760 | 578.913 | 565.036 | 559.989 | 2.252.698 | 2.187.974 |
| Administration | 3.175.329 | 3.436.337 | 3.168.770 | 3.117.995 | 12.898.431 | 12.947.429 |
| Kommunikation | 198.859 | 211.882 | 206.824 | 205.002 | 822.567 | 1.088.123 |
| Pedel | 286.257 | 298.366 | 289.221 | 286.709 | 1.160.553 | 1.219.008 |
| Kantine | 448.928 | 455.065 | 425.973 | 459.889 | 1.789.855 | 2.195.597 |
| I alt | 4.680.312 | 5.003.123 | 4.678.384 | 4.652.218 | 19.014.038 | 19.727.963 |
| Øvrige udgifter | | | | | | |
| Administration | 1.265.216 | 1.514.216 | 1.251.216 | 1.315.616 | 5.346.262 | 5.790.650 |
| Kommunikation | 52.500 | 52.500 | 52.500 | 52.500 | 210.000 | 250.000 |
| Bygningsområdet | 2.049.000 | 1.627.000 | 2.066.000 | 2.191.000 | 7.933.000 | 7.668.000 |
| Kantine | 560.745 | 537.579 | 423.855 | 536.409 | 2.058.588 | 2.258.424 |
| I alt | 3.927.461 | 3.731.295 | 3.793.571 | 4.095.525 | 15.547.850 | 15.967.074 |
| Afskrivninger | | | | | | |
| Administration | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bygningsområdet | 1.122.267 | 1.122.267 | 1.128.934 | 1.132.267 | 4.505.736 | 4.489.069 |
| I alt | 1.122.267 | 1.122.267 | 1.128.934 | 1.132.267 | 4.505.736 | 4.489.069 |
| Renter | | | | | | |
| Renteudgifter | 1.085.793 | 1.077.675 | 1.143.380 | 1.134.413 | 4.441.261 | 3.281.470 |
| Renteindtægter | -6.000 | -6.000 | -6.000 | -6.000 | -24.000 | -24.000 |
| I alt | 1.079.793 | 1.071.675 | 1.137.380 | 1.128.413 | 4.417.261 | 3.257.470 |
| Udgifter i alt | 10.809.833 | 10.928.360 | 10.738.269 | 11.008.423 | 43.484.885 | 43.441.575 |
| Områderesultat før feriepenge | -624.331 | -1.374.327 | -597.740 | -1.488.249 | -4.084.648 | -1.232.008 |

Fordeling af indtægter og udgifter på administrations- og bygningsområdet

| | 1. kvartal | 2. kvartal | 3. kvartal | 4. kvartal | Budget 2023 | Budget 2022 |
|-----------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Indtægter adm. incl kantine | 6.845.294 | 6.395.397 | 6.815.194 | 6.346.159 | 26.402.045 | 28.686.406 |
| Udgifter adm. incl kantine | 6.266.516 | 6.803.052 | 6.110.734 | 6.264.034 | 25.444.335 | 26.784.029 |
| I alt administration | 578.779 | -407.655 | 704.461 | 82.125 | 957.710 | 1.902.378 |
| Indtægter byg | 3.340.207 | 3.158.636 | 3.325.334 | 3.174.014 | 12.998.192 | 13.523.161 |
| Udgifter byg | 4.543.317 | 4.125.308 | 4.627.535 | 4.744.389 | 18.040.549 | 16.657.547 |
| I alt bygning | -1.203.110 | -966.672 | -1.302.201 | -1.570.375 | -5.042.357 | -3.134.386 |

Bilag 7 - Balancebudget

2023

| | Primo* | 1. kvartal | 2. kvartal | 3. kvartal | 4. kvartal |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Aktiver | | | | | |
| Anlægsaktiver | | | | | |
| Ejendomme | 247.621.187 | 246.498.920 | 245.376.653 | 244.647.719 | 243.515.451 |
| Grunde | 39.037.425 | 39.037.425 | 39.037.425 | 39.037.425 | 39.037.425 |
| Andet udstyr og inventar | 1.427.148 | 1.467.714 | 1.354.113 | 1.627.179 | 1.493.579 |
| Anlægsaktiver i alt | 288.085.760 | 287.004.059 | 285.768.191 | 285.312.323 | 284.046.455 |
| Omsætningsaktiver | | | | | |
| Debitorer | 600.000 | 1.800.000 | 500.000 | 1.500.000 | 600.000 |
| Mellemregning med Uvm incl DOP m.v. ** | -23.500.438 | 2.681.482 | -24.528.449 | -4.222.856 | -22.362.305 |
| Andre tilgodehavender | 800.000 | 800.000 | 800.000 | 800.000 | 800.000 |
| Likvide beholdninger incl. obligationer | 20.000.000 | 7.099.084 | 17.513.273 | 2.716.229 | 15.635.685 |
| Omsætningsaktiver i alt | -2.100.438 | 12.380.566 | -5.715.176 | 793.372 | -5.326.621 |
| Aktiver i alt | 285.985.322 | 299.384.625 | 280.053.015 | 286.105.695 | 278.719.835 |
| Passiver | | | | | |
| Egenkapital primo | 102.960.722 | 102.960.722 | 102.960.722 | 102.960.722 | 102.960.722 |
| Overført resultat | | 21.462.329 | 1.748.675 | 11.369.367 | -1.752.895 |
| Egenkapital i alt | 102.960.722 | 124.423.051 | 104.709.397 | 114.330.089 | 101.207.827 |
| Langfristet gæld | | | | | |
| Kreditforening | 158.639.932 | 157.326.233 | 156.008.951 | 154.688.073 | 153.363.587 |
| Kurstab og låneomk - markedsværdi | 2.905.518 | 2.915.803 | 2.926.088 | 2.936.373 | 2.946.657 |
| Langfristet gæld i alt | 161.545.450 | 160.242.036 | 158.935.039 | 157.624.446 | 156.310.244 |
| Kortfristet gæld | | | | | |
| Skyldig løn (overtid) | 1.600.000 | 1.925.000 | 2.250.000 | 1.557.000 | 1.842.000 |
| Feriepengeforpligtelse | 8.100.000 | 8.100.000 | 8.100.000 | 8.100.000 | 8.093.592 |
| Leverandører incl. DOP | 7.500.000 | 2.000.000 | 2.500.000 | 2.000.000 | 7.500.000 |
| Momskompensation | 1.600.000 | 1.690.288 | 859.330 | 465.011 | 1.087.022 |
| Anden kort gæld | 979.150 | 979.150 | 979.150 | 979.150 | 979.150 |
| Periodeafgrænsningsposter | 1.700.000 | 25.100 | 1.720.100 | 1.050.000 | 1.700.000 |
| Kortfristet gæld i alt | 21.479.150 | 14.719.538 | 16.408.580 | 14.151.161 | 21.201.764 |
| Gældsforpligtelser i alt | 183.024.600 | 174.961.574 | 175.343.618 | 171.775.606 | 177.512.008 |
| Passiver i alt | 285.985.322 | 299.384.625 | 280.053.015 | 286.105.695 | 278.719.835 |

* Primo tilrettes efter regnskabsaflægning for 2022

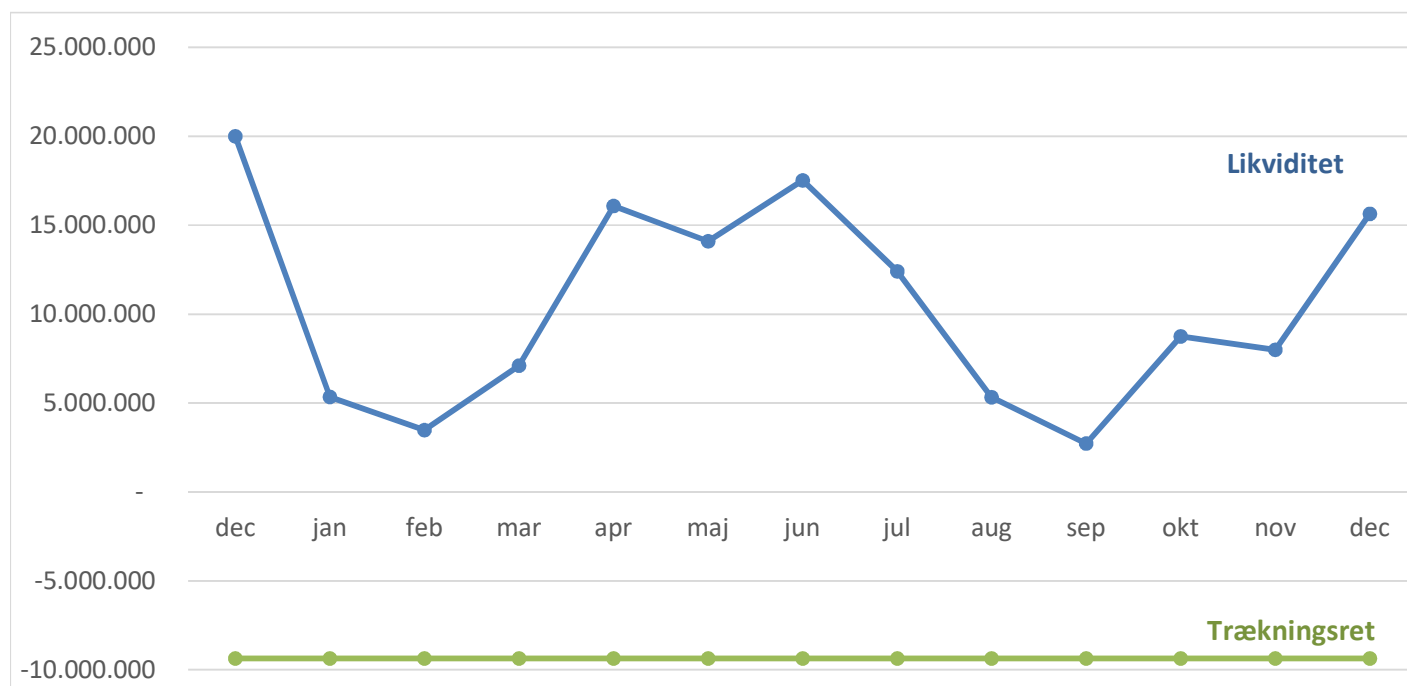
** Mellemregning med UVM m.v. medtages netto under aktiver

Bilag 8 - Pengestrømsopgørelse

| | primo* | 1. kvartal | 2. kvartal | 3. kvartal | 4. kvartal | Samlet 2023 |
|---|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Resultat før afskrivninger og renter | | 23.773.823 | -17.406.111 | 12.013.941 | -10.727.982 | 7.653.671 |
| Ændring renter | | -1.079.793 | -1.071.675 | -1.137.380 | -1.128.413 | -4.417.261 |
| Ændring tilgodehavender | | -32.881.921 | 29.009.932 | -21.805.593 | 24.539.449 | -1.138.133 |
| Ændring moms | | 90.288 | -830.959 | -394.319 | 622.012 | -512.978 |
| Ændring feriepengeforpligtelse | | 0 | 0 | 0 | -6.408 | -6.408 |
| Ændring overtidsforpligtelser | | 325.000 | 325.000 | -693.000 | 285.000 | 242.000 |
| Ændring deltagerbetaling | | -1.674.900 | 1.695.000 | -670.100 | 650.000 | 0 |
| Pengestrøm drift | | -11.447.502 | 11.721.187 | -12.686.452 | 14.233.657 | 1.820.890 |
| Investeringer | | | | | | |
| Ejendom | | 0 | 0 | -400.000 | 0 | -400.000 |
| Driftsmidler | | -150.000 | 0 | -400.000 | 0 | -550.000 |
| Pengestrøm investering | | -150.000 | 0 | -800.000 | 0 | -950.000 |
| Finansiering | | | | | | |
| Afdrag lån/låneomkostninger | | -1.303.414 | -1.306.997 | -1.310.593 | -1.314.201 | -5.235.206 |
| Periodens pengestrøm | | -12.900.917 | 10.414.189 | -14.797.045 | 12.919.456 | -4.364.316 |
| Likvider primo | 20.000.000 | 20.000.000 | 7.099.083 | 17.513.273 | 2.716.228 | 20.000.000 |
| Likvider ultimo | 20.000.000 | 7.099.083 | 17.513.273 | 2.716.228 | 15.635.684 | 15.635.684 |

* Primo tilrettes efter regnskabsafklæggelse for 2022

Likviditet 2023 - udvikling pr. måned



Bilag 9 - Likviditetsbudget

2023

| | Primo * | 1. kvartal | 2. kvartal | 3. kvartal | 4. kvartal |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| Likviditetsvirkning drift | | | | | |
| Indtægter | | 30.860.661 | 51.146.632 | 28.208.097 | 48.120.980 |
| Løn | | -30.329.811 | -32.460.129 | -31.554.891 | -30.365.010 |
| Løn overarbejde (incl forbrug af skyldig løn) | | 0 | 0 | -968.000 | 0 |
| Øvrige omkostninger | | -5.488.848 | -5.562.682 | -6.339.958 | -7.651.912 |
| Forskydning (omkostninger) betaling | | -5.500.000 | 500.000 | -500.000 | 5.500.000 |
| Pengestrømme drift før finansielle poster | | -10.457.998 | 13.623.820 | -11.154.752 | 15.604.059 |
| Renteudgifter | | -1.085.793 | -1.077.675 | -1.143.380 | -1.134.413 |
| Renteindtægter | | 6.000 | 6.000 | 6.000 | 6.000 |
| Pengestrømme drift | | -11.537.790 | 12.552.145 | -12.292.133 | 14.475.646 |
| Likviditetsvirkning andre forhold | | | | | |
| Driftsoverenskomstparter tilskud | | 0 | 4.300.000 | 3.200.000 | 2.336.000 |
| Driftsoverenskomstparter udbetaling | | 0 | -4.300.000 | -3.200.000 | -3.200.000 |
| Moms - drift | | -1.372.212 | -1.390.671 | -1.584.990 | -1.912.978 |
| Momsudligningsordning drift | | 0 | 1.372.212 | 1.390.671 | 1.584.990 |
| Momsudligning /forskud | | 1.500.000 | -850.000 | 0 | 750.000 |
| Moms - anlæg | | -37.500 | 0 | -200.000 | 0 |
| Momsudligningsordning anlæg | | 0 | 37.500 | 0 | 200.000 |
| Pengestrømme andre forhold | | 90.288 | -830.959 | -394.319 | -241.989 |
| Pengestømme drift i alt | | -11.447.502 | 11.721.187 | -12.686.452 | 14.233.657 |
| Likviditetsvirkning investeringer | | | | | |
| Køb af materielle anlægsaktiver | | -150.000 | 0 | -800.000 | 0 |
| Salg af materielle anlægsaktiver | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pengestrømme investeringer | | -150.000 | 0 | -800.000 | 0 |
| Likviditetsvirkning finansiering | | | | | |
| Optagelse/indfri af gæld | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kurstab/Låneomkostninger | | 10.285 | 10.285 | 10.285 | 10.285 |
| Afdrag på gæld | | -643.691 | -644.624 | -645.559 | -646.495 |
| Afdrag på gæld | | -670.008 | -672.658 | -675.319 | -677.991 |
| Pengestrømme finansiering | | -1.303.414 | -1.306.997 | -1.310.593 | -1.314.201 |
| Ændring i likviditet | | -12.900.917 | 10.414.189 | -14.797.045 | 12.919.456 |
| Likvide midler primo | | 20.000.000 | 7.099.083 | 17.513.273 | 2.716.228 |
| likvide midler ultimo | 20.000.000 | 7.099.083 | 17.513.273 | 2.716.228 | 15.635.684 |

* Primo tilrettes efter regnskabsafslæggelse for 2022

Bilag 10 - Budget 2023-2027

| År | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Årselever | 1.631 | 1.682 | 1.774 | 1.810 | 1.810 |
| Indtægter | | | | | |
| Det gymnasiale område | 98.230.064 | 101.325.631 | 107.144.580 | 109.152.552 | 109.152.552 |
| AVU området | 20.980.203 | 21.309.035 | 21.644.442 | 21.986.559 | 21.986.559 |
| Serviceområdet | 39.400.237 | 39.770.534 | 41.031.480 | 43.000.186 | 43.522.491 |
| I alt | 158.610.504 | 162.405.199 | 169.820.503 | 174.139.296 | 174.661.601 |
| Udgifter | | | | | |
| Løn | | | | | |
| Det gymnasiale område | 87.590.937 | 89.161.681 | 94.334.190 | 96.365.489 | 96.765.489 |
| AVU området | 19.314.866 | 19.426.038 | 19.839.638 | 20.259.970 | 20.336.970 |
| Serviceområdet | 19.014.038 | 18.465.340 | 18.535.340 | 18.605.340 | 18.675.340 |
| Afskrivninger | 4.989.305 | 5.463.472 | 5.623.472 | 5.647.237 | 5.481.169 |
| Øvrige udgifter | | | | | |
| Det gymnasiale område | 7.936.594 | 7.936.594 | 8.036.594 | 8.136.594 | 8.236.594 |
| AVU området | 1.558.956 | 1.558.956 | 1.608.956 | 1.658.956 | 1.708.956 |
| Serviceområdet | 15.547.850 | 15.547.850 | 15.847.850 | 16.047.850 | 16.047.850 |
| Renteudgifter | 4.417.261 | 4.400.000 | 4.350.000 | 4.300.000 | 4.250.000 |
| Rente RD - skøn | | | | | |
| I alt | 160.369.807 | 161.959.931 | 168.176.040 | 171.021.437 | 171.502.369 |
| Driftsresultat | -1.759.304 | 445.269 | 1.644.464 | 3.117.859 | 3.159.232 |
| Overskudsgrad | -1,11% | 0,27% | 0,97% | 1,79% | 1,81% |

| Likviditetsfremskrivning | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Primo | 20.000.000 | 15.635.684 | 13.716.824 | 14.804.218 | 17.128.074 |
| Afdrag | -5.276.345 | -5.327.600 | -5.380.541 | -5.441.241 | -5.502.748 |
| Afskrivninger | 4.989.305 | 5.463.472 | 5.623.472 | 5.647.237 | 5.481.169 |
| Investeringer | -950.000 | -2.500.000 | -800.000 | -1.000.000 | -500.000 |
| Forskydning forskud, DOP mv. | -1.367.972 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Årets resultat | -1.759.304 | 445.269 | 1.644.464 | 3.117.859 | 3.159.232 |
| Ultimo | 15.635.684 | 13.716.824 | 14.804.218 | 17.128.074 | 19.765.727 |

Forudsætninger til budgetfremskrivning:

Årseleverne forudsættes at udvikle sig som følger:

| Udvikling årselever | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| HF E | 563 | 593 | 663 | 676 | 676 |
| HF E online | 215 | 219 | 224 | 228 | 228 |
| HF2 | 327 | 334 | 340 | 347 | 347 |
| GSK/SOF incl. online | 229 | 234 | 238 | 243 | 243 |
| AVU | 191 | 195 | 199 | 203 | 203 |
| AVU online | 75 | 77 | 78 | 80 | 80 |
| FVU | 24 | 24 | 25 | 25 | 25 |
| OBU | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 |
| Ialt | 1.631 | 1.682 | 1.774 | 1.810 | 1.810 |

Yderligere forudsætninger for budgetfremskrivning:

Bygnings- og fællesindtægterne er beregnet i.f.t. grundlagsårselevsperioden

Budgettets fremskrivning er lavet i 2023 niveau, dvs. excl. PL-regulering i både indtægter og udgifter fra 2024 til 2027

Ny løn indarbejdet i alle år med 0,5%

Afskrivninger er beregnet med udgangspunkt i investeringsplanen

Der er indarbejdet følgende produktivetsforbedringer:

Produktivetsforbedringer i undervisningsafdelingerne betyder, at en lærer underviser flere årselever, dvs. en højere lærer-kursist-ratio. Det kan opnås gennem flere kursister på holdene, lavere frafald eller flere undervisningstimer pr. lærer. Målet er at arbejde efter større hold og mindre frafald.

| | | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|-----------------|-----------|------|------|------|
| Produktivetsforbedringer | Det gym. område | 1,5% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| | AVU området | 1,5% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| | Serviceområdet | 1,5% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Besparelser - Kr. vedr. produktivetsforbedringer | Det gym. område | 1.357.792 | - | - | - |
| | AVU området | 295.828 | - | - | - |
| | Serviceområdet | 281.198 | - | - | - |

Der er indarbejdet følgende konkrete tilbageførsler i.f.t. budget 2023:

| Øvrige udgifter - ændringer | | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-----------------------------|-----------------|------|---------|---------|---------|
| | Det gym. område | - | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| | AVU området | - | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| | Serviceområdet | - | 300.000 | 200.000 | - |