

Bilag 7: Sagsfremstilling Budget 2021 og forventninger til 2022 - 2024

Budget 2021

Folketinget har i skrivende stund endnu ikke vedtaget finansloven for 2021, men den forventes snart vedtaget. Budget 2021 og fremskrivninger frem til 2024 er derfor udarbejdet på basis af takster m.v. i forslaget til finansloven for 2021. Som beskrevet i notatet fremlagt på bestyrelsesmødet den 28. september, er omprioriteringsbidraget fortsat fjernet og skolens taxametre marginalt justeret i Forslaget til Finansloven for 2021. Det er endnu ikke afklaret, om der vil ske en generel sænkning af fællestaxameteret i forbindelse med regeringens forslag til finansiering af Politireformen (reduktion af uddannelsesinstitutioners udgifter til markedsføring).

Budgettet for 2021 udviser en omsætning på kr. 174,5 mio. og et overskud på årsresultatet for driften på ca. kr. 630.396,-. Årsresultatet efter regulering for feriepenge er et minus på kr. 311.354,-

På baggrund af det forbedrede optag af kursister og den forbedrede gennemførelse i 2020 ("Covid-19-effekt"), og en forventning om at Covid-19 situationen og beskæftigelsessituationen også i 2021 vil påvirke optag og gennemførelse positivt, har ledelsen opjusteret forventningerne til 2021. Der budgetteres derfor med en stigning på ca. kr. 11 mio. i omsætningen i forhold til budgettet for 2020, svarende til en stigning i antal årskursister på 179; dette også set i lyset af at vi i 2020 vil realisere væsentligt flere årskursister end forudsat i budgettet for 2020.

I 2020 har det især været det gymnasiale område, der har oplevet en "Covid-19" effekt i form af flere på holdene og mindre frafald. På den baggrund er det især på det gymnasiale område vi forventer en fortsat "Covid-19" effekt i 2021 og derfor budgetterer vi på det gymnasiale område med 152 årskursister flere end i budgettet for 2020.

Arbejdspresset på alle medarbejdere har været stigende i de seneste år. Ledelsen har derfor, ud over de aktivitetsbaserede ansættelser, budgetteret med 3 årsværk ekstra i gymnasieafdelingen i 2021. Det svarer alt andet lige til en lettelse på ca. 2% for den enkelte gymnasielærer.

Det er en øvelse vi selvfølgelig gerne ville gennemføre for hele organisationen, for vi ved at arbejdspresset er steget for alle i de seneste år. Men vi må konstatere, at det først og fremmest er på det gymnasiale område, at vi har set en markant Coronaeffekt i år i form af flere på holdene og mindre frafald, så derfor er det altså kun på det gymnasiale område, vi mener der er basis for at budgettere med en fuld Coronaeffekt i 2021.

Hovedparten af indtægterne i Serviceafdelingen baserer sig på aktiviteten i 4. kvartal 2019 og de 3 første kvartaler i 2020. På den baggrund er der en nedgang i indtægterne på ca. kr. 1,5 mio.

I Serviceafdelingen er der i budget 2021 tale om små ændringer i lønomkostningerne og en fortsat markant besparelse på bygningsdriften, dels i form af sparede omkostninger til el og varme og dels i form af fortsat markante nedskæringer i vedligeholdelsesomkostningerne. På grund af Covid-19 situationen er der i Serviceafdelingen indregnet særlige omkostninger til værnemidler, ekstra rengøring og en hygiejnemedarbejder for foråret 2021 for i alt ca. kr. 700.000,-.

I 2020 fik skolen en særlig bevilling til sådanne ekstraordinære Covid-19-omkostninger på ca. kr. 600.000,- fra Børne og Undervisningsministeriet. Da der endnu ikke er meldt noget ud om en evt. ekstrabevilling fra ministeriet, er der ikke medtaget indtægter til dækning af smitteforebyggelse.

På baggrund af ovenstående fremlægger ledelsen et forslag til et budget i balance.

Forudsætninger i budget 2020

- Årskursister samlet: 1.935
- Overenskomstmæssige lønstigninger: 0,6% pr. 1.2. 2021
- Decentral ny løn: 0,5% pr. 1.4.

Balance- og likviditetsbudgetterne baserer sig på forventninger til årets resultat 2020. Når det endelige taxameterkatalog og det endelige årsresultat foreligger, vil budget og balance blive konsekvensrettet. I forbindelse med udarbejdelse af kvartalsrapporter i 2021, vil alle budgettal blive konsekvensrettet i disse rapporter. Bestyrelsen vil kun få forelagt et nyt budget 2021 såfremt ændringerne i den endelige finanslov for 2021 er af væsentlig karakter.

I 2021 vil skolen skulle forholde sig til om de opsparede feriemidler (ca. kr. 12,5 mio.) enten skal forrentes af skolen (formentlig med 2,5% årligt) eller fremsendes til den nye fond "Lønmodtagernes feriemidler". Det er uvist, om det er en afgørelse, der kan træffes på den enkelte skole eller hvorvidt der træffes en politisk beslutning herom. Det er ledelsens umiddelbare holdning, at vi så vidt muligt ønsker at overføre beløbet til "Lønmodtagernes feriemidler".

Såfremt ministeriet for Børn og Undervisning ikke vil tilføre yderligere likviditet til, at skolerne kan dække dette, vil det betyde et væsentligt træk på skolens likviditet. På nuværende tidspunkt har skolen bundet ca. kr. 5,1 mio. i værdipapirer, som vi forventer at kunne frigive i løbet af 2021, og vi har en kassekredit på kr. 10 mio. Vi forventer derfor ikke at komme i likviditetsmæssige problemer i 2021, men følger nøje udviklingen.

Forventninger til 2022 -2024

Som det fremgår er forventningerne til 2021 på nuværende tidspunkt et budget i balance.

På trods af en mere optimistisk forventning til søgningen på skolens gymnasiale uddannelser ser de grundlæggende økonomiske forudsætninger for årene 2022-2024 på nuværende tidspunkt stadig vanskelige ud. Vi forventer stadig en mindre nedgang i antal årskursister og lidt forskydning mod Online-tilbuddet. Det er naturligvis vanskeligt at spå om denne udvikling, da optaget på især HF-enkeltfag i en vis grad afhænger af den økonomiske udvikling i samfundet.

På omkostningssiden er der i 2022 tilbageført 85% af de ekstraordinært tilførte 3 årsværk i 2021 i den gymnasiale afdeling, men der er derudover ikke indregnet egentlige produktivetsforbedringer. For årene 2023 og 2024 er der indregnet produktivetsforbedringer på henholdsvis 1% og 1,5% for at opnå et lille overskud på driften. Herefter er overskud på driften i perioden henholdsvis ca. kr. 1,8 mio. (2022), ca. kr. 2,0 mio. (2023) og ca. kr. 2,3 mio. (2024).

En beskeden stigning i taxametrene på 1% i årene 2023 og 2024 ville kunne sikre samme overskud, uden at det vil være nødvendigt med produktivitetsforbedringer.

Som det fremgår af fremskrivningerne er de økonomiske udsigter for årene 2021 til 2023 desværre stadig dystre. Kombinationen af tab af årlig indtægt på 30 millioner kroner via finanslovsnedskæringer i årene 2016 - 2019, afgivelse af kursistaktivitet til FGU og dermed et pres på skolens aktiviteter, sætter fortsat skolen under et økonomisk pres. Et overskud i den størrelsesorden der arbejdes med i budgetfremskrivningerne vil ligeledes sætte skolens likviditet under pres i de kommende år. På længere sigt vil det være nødvendigt at operere med overskud i størrelsesordenen ca. kr. 2 - 4,5 mio. for at kunne gennemføre nødvendige løbende investeringer og på samme tid fastholde den nødvendige likviditet til driften.

Det er klart, at jo længere budgethorisont, jo større usikkerhed er der. Ledelsen arbejder fortsat aktivt for at oplyse folketingspolitikere om konsekvenserne af de mange nedskæringer, som skolen og VUC-sektoren har været ramt af i de senere år.

Forhåbningen er naturligvis, at regeringen og finanslovsforligspartnerne på et tidspunkt vil hæve taxametre eller på anden måde tilføre sektoren flere midler, da alle VUC-skoler i Danmark er under et meget stort økonomisk pres.

Ledelsen indstiller:

- Ledelsen indstiller, at bestyrelsen godkender budgettet for 2021 og drøfter redegørelsen for forventningerne til 2022-2024.