

Ny start for VUC Syd

Forslag til genopretningsplan for 2019 og overslagsårene 2020-2022 fra det midlertidige styre

Indholdsfortegnelse

1. Indledning	3
2. Udgangspunkt og tidligere gennemførte besparelser	4
3. Beskrivelse af tiltag for at sikre kvalitet og økonomisk bæredygtighed	5
3.1 <i>Tilpasse kapaciteten til aktivitetsprognosen og prioritere mere tid med kursisterne</i>	5
3.2 <i>Indgå i administrative fællesskaber, så et højt fagligt niveau fastholdes</i>	6
3.3 <i>Udlægge undervisningen i Tønder for at sikre bredde og kvalitet</i>	6
3.4 <i>Omlægge den pædagogiske it-plattform</i>	7
3.5 <i>Nedbringe udgifter til bygninger gennem salg og udlejning</i>	7
3.6 <i>Etablere taskforce til at styrke tiltrækning og gennemførelse</i>	8
4. Prognoser og budgetter	10
4.1 <i>Prognose for årskursister i 2019 og overslagsårene</i>	10
4.2 <i>Budget for 2019</i>	11
4.3 <i>Overslagsbudget for 2020</i>	12
4.4 <i>Overslagsbudget for 2021</i>	13
4.5 <i>Overslagsbudget for 2022</i>	14
4.6 <i>Likviditetsudvikling og –beredskab</i>	15
4.7 <i>Forudsætninger og usikkerheder</i>	15

1. Indledning

Den 28. februar 2019 fik VUC Syds midlertidige styre til opgave at udarbejde en genopretningsplan, som Styrelsen for Undervisning og Kvalitet skal godkende. Genopretningsplanen skal sikre et kvalitativt stærkt og økonomisk bæredygtigt voksenuddannelsesstilbud i Sønderjylland med VUC Syd som den bærende institutionelle ramme.

Planen skal sikre, at VUC Syd kan levere på sin kerneopgave, som er at sikre, at alle i VUC Syds dækningsområde kan få den voksenuddannelse, de har behov for. Faldende optagelsesgrundlag og aktivitet betyder, at VUC Syds økonomiske ramme i de kommende år vil være markant reduceret. Samtidig er der betydelige usikkerheder forbundet med blandt andet bygningssalg og kursistprognosen, som i væsentlig grad vil kunne påvirke bæredygtigheden. Det medfører et behov for at tilpasse omkostningerne og omlægge opgaveløsningen på VUC Syd. Men det medfører samtidig også et behov for at styrke kvaliteten, særligt at øge gennemførelsen og dermed andelen af kursister, der udløser taxametertilskud.

Med dette udgangspunkt har det midlertidige styre udarbejdet en genopretningsplan i to faser. Fase 1 er en stabiliseringsfase, der dækker 2019-20, og som skal skabe balance i VUC Syds meget udfordrede økonomi. Fase 2 er en konsolideringsfase, der dækker 2021-22, og hvor sigtet er gradvist at øge bæredygtigheden og opbygge en decideret tilbagebetalingsevne.

I fase 1 har det midlertidige styre defineret seks afgørende handlinger, der skal skabe økonomisk balance og samtidig fastholde et kvalitativt stærkt uddannelsesstilbud:

1. Kapaciteten tilpasses til aktivitetsprognosen og der gennemføres effektiviseringer med henblik på at prioritere mere tid med kursisterne.
2. Der indgås administrative fællesskaber, så der kan fastholdes et højt fagligt niveau, selv om skolen bliver mindre.
3. Undervisningen i Tønder udlægges for at sikre bredde og kvalitet i tilbuddet.
4. Den pædagogiske it-plattform omlægges.
5. Udgifter til bygninger nedbringes gennem salg og udlejning.
6. Der etableres en hurtigt arbejdende taskforce, der skal styrke tiltrækning og gennemførelse.

VUC Syd har allerede igangsat kapacitets- og omkostningstilpasninger, da det er en helt afgørende forudsætning for overhovedet at kunne opnå balance i VUC Syds økonomi i 2019 og 2020. Tiltagene i genopretningsplanens fase 1 forventes samlet set at reducere VUC Syds årlige driftsomkostninger med minimum 5 mio. kr. i 2019 og minimum 27 mio. kr. i 2020. Derudover vil bygningssalg, excl. eventuelt salgsprovenu, yderligere kunne reducere VUC Syds driftsomkostninger med ca. fem mio. kr. årligt. Endelig er der indregnet effekt af investering i en taskforce-indsats, der skal øge fastholdelse og gennemførelse.

Der forventes på denne baggrund et foreløbigt resultat, på 0,25 mio. i 2019, et resultat på 1,7 mio. kr. 2020, samt et foreløbigt resultat på 0,6 mio. kr. i 2021 og 1,3 mio. kr. i 2022. Hertil kommer evt. effekt af bygningssalg og administrative fællesskaber.

Det midlertidige styres følsomhedsanalyser bekræfter, at VUC Syds økonomi er meget skrøbelig, og at såvel forsinkelse på bygningssalg som små udsving i optag og gennemførelse vil kunne få betydelig indvirkning på bæredygtigheden. Det midlertidige styre vil på den baggrund monitorere udviklingen meget tæt, så der hurtigt kan igangsættes korrigerende tiltag, hvis der konstateres afvigelser fra planen. Derudover vil det midlertidige styre løbende, og mindst fire gange årligt, i sammenhæng med den kvartalvise budget- og likviditetsopfølgning, afrapportere på fremdriften til Styrelsen for Undervisning & Kvalitet. I anden halvdel af 2020 evalueres den samlede effekt af de seks igangsatte handlinger, og der defineres og igangsættes nye tiltag for planens fase 2 dækkende 2021 og 2022.

2. Udgangspunkt og tidligere gennemførte besparelser

I september 2018 besluttede Undervisningsministeren at afsætte VUC Syds daværende bestyrelse og indsætte et midlertidigt styre. Baggrunden var, at VUC Syds daværende bestyrelse ved sine dispositioner eller mangel på samme havde bragt institutionens videreførelse i fare, og at VUC Syd ved udgangen af august 2018 stod med et akut udækket likviditetsbehov udløst af et fald i aktivitet og indtægter samt reducerede kreditfaciliteter.

I januar 2019 afleverede det midlertidige styre sin redegørelse for VUC Syds økonomiske situation. Det midlertidige styre konstaterede her, at VUC Syds økonomi og driftsmæssige setup havde været dimensioneret ud fra et meget højt aktivitetsniveau. Styret konstaterede samtidig, at institutionen havde en meget låst omkostningsstruktur med en deraf følgende betydelig sårbarhed overfor konjunkturudsving som følge af de forudgående års byggerier og renoveringsprojekter. Med forbehold for en række usikkerheder og forudsætninger vurderede det midlertidige styre, at det ville være mest hensigtsmæssigt at lade VUC Syd fortsætte i en markant tilpasset udgave, og anbefalede på denne baggrund at bevare uddannelsesinstitutionen.

Der er gennemført betydelige kapacitetstilpasninger og besparelser på VUC Syd, hvor omkostningsniveauet fra 2018 til 2019 er reduceret med 99,7 mio. kr. Der er nedlagt eller overdraget 164 stillinger i 2018. I tillæg hertil er der i maj 2019 varslet yderligere kapacitets- og omkostningstilpasninger i et niveau på ca. 45 stillinger, således, at det samlede antal stillingsreduktioner forventes at blive ca. 209 stillinger, svarende til ca. 2/3 af organisationen er skåret væk siden starten af 2018.

Det midlertidige styres kursistprognose for 2019 viser et forventet aktivitetsniveau på ca. 1.300 årskursister, faldende til ca. 1.100 årskursister i overslagsårene 2020-2022. Det forventede aktivitetsfald kan hovedsageligt henføres til udskilningen af FGU per 1. august 2019, som får fuld effekt fra 2020. Derudover er der indregnet en mindre nedgang på matrikelundervisning som konsekvens af bl.a. demografisk udvikling samt udlægning af aktiviteten i Tønder.

Kursistprognosen, inklusiv øvrige indtægter, viser således i 2019 et samlet indtægtsgrundlag på ca. 125,7 mio. kr., faldende til ca. 102,5 mio. kr. i 2020 og ca. 97,3 mio. kr. i 2021 og ca. 96,9 mio. kr. i 2022. Det gennemregnede budget viser dermed en lidt

højere forventet omsætning i 2019 og overslagsårene end kalkulationen i det midlertidige styres redegørelse fra 22. januar. Det skyldes hovedsageligt en mindre opjustering af den forventede gennemførselsfrekvens som følge af investering i en målrettet taskforce-indsats for at øge fastholdelse og gennemførelse. Desuden er foretaget en finberegning af aktivitetssammensætningen samt korrektioner på indregning af bygnings- og fællestaxameter for kommunehenviste kursister.

Det gennemregnede budget viser imidlertid også et højere omkostningsniveau. Det skyldes i særlig grad indregning af bygningsomkostninger og renteudgifter på bygninger, som ikke indgik i redegørelsen fra 22. januar. Derudover er der også afsat op til 2 mio. kr. årligt til førømtalte taskforce-investering, med henblik på at øge fastholdelse og gennemførelse. Endelig er den oprindeligt forudsatte omkostningstilpasning endnu ikke fuldt ud indregnet, idet driftsbesparselsen ved administrative fællesskaber ikke endeligt kvantificeret og medtaget. Denne forventes afklaret i løbet af 3. kvartal, hvorefter det midlertidige styre vil vurdere evt. behov for yderligere driftsmæssige justeringer.

3. Beskrivelse af tiltag for at sikre kvalitet og økonomisk bæredygtighed

Med kerneopgaven som udgangspunkt har det midlertidige styre defineret seks skridt til at sikre økonomisk og kvalitativ bæredygtighed. For det første skal skolens omkostninger tilpasses aktivitetsprognosen. For det andet skal kerneopgaven prioriteres, og der skal investeres i at styrke tiltrækning og kvalitet, målt som skolens evne til at hjælpe flere til at gennemføre uddannelse.

3.1 Tilpasse kapaciteten til aktivitetsprognosen og prioritere mere tid med kursisterne

VUC Syds faldende aktivitet betyder, at det er en helt grundlæggende forudsætning for balance, at VUC Syd tilpasser sin kapacitet yderligere og effektiviserer sine arbejdsgange. På den baggrund har VUC Syd allerede i maj 2019 igangsat tilpasninger i et omfang af ca. 45 stillinger efter afholdelse af almindelig forhandling og drøftelse jf. statens samarbejdsaftale.

For at sikre en tilstrækkelig effektiv drift og fastholde bredde i fagudbuddet indfører VUC Syd derudover en mere fleksibel arbejdstidsmodel, der giver større mulighed for en individuel vægtning af arbejdstiden med fokus på at bruge mere tid på undervisning og kursistrettede aktiviteter. Den nye arbejdstidsmodel betyder, at hf lærerne i gennemsnit vil skulle undervise ca. en tredjedel af deres arbejdstid, mens AVU lærerne vil skulle undervise ca. 40% af deres arbejdstid. Dette ligger over gennemsnittet for danske ungdomsuddannelser og skønnes at bringe VUC Syd op som en af de mest effektive skoler i Danmark.

VUC Syd vil derudover varsle skiftende ansættelsessted for hf-undervisere, så intern transporttid mellem afdelingerne kan reduceres. AVU undervisningen bliver tilrettelagt som værkstedsbaseret, samlæst undervisning. Det betyder, at AVU lærere vil kunne undervise flere niveauer på samme tid. Dette gør det muligt at oprette flere små fag, der ellers ikke

ville være grundlag for at oprette og dermed tilbyde kursisterne flere valgmuligheder. Endelig integreres den fysiske undervisning og fjernundervisningen mere. Alle undervisere skal fremadrettet kunne undervise både på de forskellige afdelinger og på fjernundervisningstilbuddet. Dette skal gøre det muligt at fastholde lærere med fagkompetencer i mindre fagområder ved, at de både har holdundervisning på afdelingerne og fjernundervisning.

For at frigøre mere af lærernes tid til undervisning og kursistrettede opgaver igangsætter VUC Syd samtidig en ekstra indsats for at reducere sygefravær, transporttid og tid til interne møder. Derudover reduceres eller bortprioriteres øvrige omkostninger, der ikke direkte understøtter kerneopgaven.

3.2 Indgå i administrative fællesskaber, så et højt fagligt niveau fastholdes

Mindre aktivitet betyder også, at VUC Syd får et mindre administrativt overhead og derfor skal tænke i nye administrative løsninger.

For at fastholde kvalitet i administrationen er det nødvendigt, at it-, økonomi- og HR-opgaver løses i administrative fællesskaber med andre skoler. Dette er en meget udbredt model, og der eksisterer allerede en lang række administrative fællesskaber, som VUC Syd vil kunne indtræde i. De konkrete samarbejdsmuligheder er under afklaring. Samtidig vil dette åbne mulighed for at forenkle de administrative systemer ved at gå over på fælles platforme og udfase egenudviklede systemer. Studieadministrative opgaver samles i LUDUS Web, som VUC Syd allerede er i gang med at indføre.

Indtræden i administrative fællesskaber søges implementeret i 3. kvartal 2019. Udover omkostningsreduktioner er hensigten med at indgå i administrative fællesskaber at sikre et endnu stærkere fokus på kerneopgaven og fastholde kvalitet og stabil drift, selvom VUC Syd bliver markant mindre end tidligere.

3.3 Udlægge undervisningen i Tønder for at sikre bredde og kvalitet

I Tønder bliver aktiviteten jf. også det midlertidige styres redegørelse af 22. januar, så begrænset (ca. 75 årskursister), at det ikke skønnes muligt at opretholde et bredt og økonomisk bæredygtigt selvstændigt tilbud. Det midlertidige styre lægger afgørende vægt på, at der fortsat er et stærkt fagligt og lokalt voksenuddannelsesstilbud i Tønder. Derfor vil styret udlægge hf-enkeltfagsundervisningen til Tønder Gymnasium, som i forvejen har udbudsgodkendelsen til den 2-årige hf i Tønder. AVU undervisningen udlægges ligeledes og endeligt setup herfor er under afklaring. Det er afgørende for det midlertidige styre, at det i driftsoverenskomsterne specificeres, at der skal være tale om et fortsat dedikeret voksenuddannelsesstilbud med en selvstændig profil og voksenpædagogisk tilgang. VUC Syd vil føre tilsyn med, at det bliver tilfældet.

Driftsoverenskomstaftaler og overdragelse af medarbejdere gennemføres, så overgangen til udlagt undervisning kan træde i kraft ved det nye undervisningsårs begyndelse og alle kursister kan få en god og tryk studiestart.

3.4 Omlægge den pædagogiske it-plattform

Med henblik på at frigøre ressourcer forenkler VUC Syd samtidig sin pædagogiske it-plattform. VUC Syd går således væk den iPad-baserede undervisning med brug af Apple-systemer og udlån af iPads til kursister. I stedet vil det som udgangspunkt være et krav, at kursister medbringer eget udstyr ligesom på andre skoler. Ved at gå væk fra Apple-plattformen bliver det samtidig muligt i højere grad af sammentænke fysisk undervisning og fjernundervisning, som hidtil har fungeret på forskellige platforme.

Udfasningen af iPads giver en umiddelbar besparelse og reducerer likviditetstrækket. I forlængelse heraf konverterer VUC Syd sine nuværende læringsmaterialer til formater, der kan anvendes platformsuafhængigt på både Apple og Android baserede devices og den it-pædagogiske tilgang justeres og tilpasses i 2019-20.

3.5 Nedbringe udgifter til bygninger gennem salg og udlejning

Det er helt afgørende for den økonomiske genopretning, at VUC Syd hurtigt tilpasser bygningsmassen til aktivitetsniveauet. Derfor har det midlertidige styre udarbejdet en ejendomsstrategi med to hovedelementer:

- Frasalg af bygninger, der ikke fremadrettet skal anvendes til undervisning
- Delvis udlejning af bygninger, der beholdes.

VUC Syd frasælger i alt fem bygninger beliggende i Haderslev, Gram og Tønder:

Adresse	Grund kvm.	Erhverv kvm.	Offentlig vurdering t.kr.	Grundværdi t.kr.
Åvej 3 Gram	7.418	1.309	3.600	1.186
Richtensgade 12-14 Tønder	2.012	1.500	4.500	377
Plantagevej 37 C / M Hammerichsvej 2 Tønder	2.487	2.596		174
Chr. X's Vej 39 Haderslev	13.796	8.956	122.000	22.049
Havnen 20 Haderslev	2.782	1.697	24.600	6.426

Samlet set belaster disse bygninger VUC Syds budget med en årlig merudgift på ca. 5,7 mio. kr. Som et første skridt reduceres de finansielle omkostninger ved at omlægge bygningslånene.

For det andet fraflyttes bygningerne i Haderslev inden studiestart 2019 og overflødig bygningsinventar sælges. Dette øger mulighederne for hurtigt at overdrage bygningerne, når de rette nye ejere er fundet. I Haderslev lejer VUC Syd sig i stedet ind hos Haderslev Handelsskole. Dette er afgørende ift. at få reduceret den alt for store bygningsmasse og dermed på sigt for nedbragt de høje bygningsomkostninger. Samtidig handler det om at givet VUC Syd en reel ny start og skabe tryghed og sikkerhed for, hvor det fremadrettede tilbud er beliggende, så søgningen til VUC Syds tilbud i Haderslev ikke påvirkes yderligere

negativt. Netop Haderslev Handelsskole vurderes at give VUC Syd en god og attraktiv fysisk ramme for den videre drift, fordi der kan skabes et samlet set større og mere dynamisk uddannelsesmiljø, end VUC Syd på egen hånd vil kunne skabe på havnen i Haderslev. Derudover vil VUC Syd leje lokaler på Haderslev Katedralskole til laboratorieundervisning, som er et obligatorisk element på visse fag i fjernundervisningen.

For det tredje er der påbegyndt dialoger med en række mulige købere, og der gennemføres offentlig budrunde inden udgangen af 2. kvartal 2019.

Milepæle i salgsprocessen	Deadline
Omprioritering af lån	2. kvartal
Salgsstrategi aftales med RD og ejendomsmægler	2. kvartal
Gennemførelse af offentligt udbud (frist ultimo juni)	2. kvartal
Gennemgang af indkomne tilbud med RD	2.-3. kvartal
Forhandling med bydere	2.-3. kvartal
Evaluering af strategiske muligheder og definerings af næste skridt	3. kvartal

VUC Syd beholder i alt to bygninger i henholdsvis Sønderborg og Aabenraa. Der er igangsat drøftelser med flere potentielle lejere. Der arbejdes på at indgå lejekontrakter til studiestart 2019, og der er budgetteret med indtægter for lejere, der allerede har afgivet indikative bud. Endeligt aftalegrundlag og praktiske indflytningsplaner afklares i løbet af 2. kvartal 2019.

Milepæle i udlejningsprocessen	Deadline
Forventningsafstemme lejemåls omfang og fordeling	2. kvartal
Forhandle og underskrive kontrakter	2. kvartal
Planlægge intern omrokering	2. kvartal
Fysisk intern omrokering og salg af overflødig inventar	3. kvartal
Evt. fysiske tilpasninger/ombygninger	3. kvartal
Indflytning	3. kvartal

I forbindelse med frasalget og fraflytning af bygningerne i Haderslev, Gram og Tønder påtænkes rengøringsfunktionen tilpasset. Rengøringen i Sønderborg og Aabenraa analyseres med henblik på udlicitering. Udover evt. besparelspotentiale ved udlicitering af rengøringen, er formålet samtidig at sikre en mere fleksibel omkostningsstruktur og frigøre ledelsesmæssigt fokus til kerneopgaven.

3.6 Etablere taskforce til at styrke tiltrækning og gennemførelse

VUC Syd har en væsentlig samfundsmæssig opgave i at motivere flere til at påbegynde og gennemføre uddannelse, så de nationale og regionale uddannelsespolitiske målsætninger bliver indfriet. Historisk set skønnes VUC Syds frafaldsprocent imidlertid at have været for høj og prøvfrekvensen for lav, særligt på fjernundervisning. Udover at bidrage til de

landspolitiske uddannelsesmålsætninger vil en reduktion i frafald samt en højere aktivitet og prøvefrekvens også være en væsentlig forudsætning for at sikre et fremadrettet stærkt økonomisk fundament under VUC Syd.

Det midlertidige styre vil derfor nedsætte en hurtigt arbejdende taskforce, der skal give VUC Syds tiltræknings- og gennemførelsesindsatser et 360 graders eftersyn samt eksekvere en række ekstraordinære tiltag, der markant løfter kerneopgaven. Taskforcen får et årligt budget på op til 2 mio. kr. frem til og med 2021.

Taskforcen får til opgave at:

- Afdække uddannelsesbehov og videreudvikle VUC Syds tilbud, så de matcher behovene gennem en tæt løbende dialog med kommuner, jobcentre, ungdommens uddannelsesvejledning, a-kasser, aftagerinstitutioner, virksomheder og arbejdsmarkedets parter. Dette skal sikre, at VUC Syds uddannelsestilbud er attraktive.
- At styrke information og synlighed, så flere bliver motiveret til at benytte VUC Syds tilbud.
- At gentænke og reorganisere hele vejlednings- og optagelsesområdet, så kursister bliver hjulpet bedst muligt i gang med deres uddannelse.
- At skabe bedre rammer for de 20% med særlige behov, så uddannelsesfrekvensen i landsdelen øges.
- At levere højere gennemførelse, særligt på fjernundervisningen, gennem mere opsøgende arbejde, integreret vejledning og en helhedsorienteret indsats, der både ser på faglige og sociale aspekter.

Som led i styrkelsen af tiltræknings- og fastholdelsesindsatsen, opdeles VUC Syds vejledningsfunktion i to spor: 1) optagelsesvejledning og 2) gennemførelsesvejledning. Optagelsesvejledningen skal hjælpe med at sikre, at kursisterne får det uddannelsestilbud, der passer til deres behov for forudsætninger, samt at de får den bedst mulige start på deres uddannelse. Gennemførelsesvejledningen knyttes tættere sammen med undervisningen og tilrettelægges som integreret vejledning.

Samtidig udpeges en overordnet projektleder for taskforcen og der udarbejdes et kommissorium med beskrivelse af nøgleindsatser, som taskforcen skal levere på. Kommissoriet færdiggøres i starten af 2. kvartal, og der skal foreligge implementeringsplan samt beskrivelser af definerede nøgleindsatser inden udgangen af 2. kvartal 2019.

Målsætningen er, at taskforcen skal øge den procentuelle andel af tilskudsudløsende årskursister med 3,1% i 2020 og 4,9% i 2021 og 4,6% i 2022, svarende til ca. 27 flere tilskudsudløsende årskursister i 2020 og ca. 42 i 2021 og ca. 40 i 2022. Effekten heraf er indregnet i budgettet.

Det midlertidige styre

Laust Joen Jakobsen, Ulla Winther Koch, Peter Amstrup, Lars Mortensen

4. Prognoser og budgetter

4.1 Prognose for årskursister i 2019 og overslagsårene

Prognosen viser det forventede antal årskursister fordelt på uddannelsesretninger for den aktivitet, VUC Syd selv forventes at skulle drive. Herudover viser tabellen den samlede aktivitet inklusiv den aktivitet, der forventes udlagt i Tønder.

Årskursister	Estimat kalenderår 2019	Estimat kalenderår 2020	Estimat kalenderår 2021	Estimat kalenderår 2022	Estimat kalenderår 2023
HF2	276	253	251	248	245
GSK	2	1	1	1	1
hfe matrikel	125	116	115	115	115
Hf fjernundervisning	547	535	534	532	530
AVU matrikel	209	124	124	123	123
AVU Fjernundervisning	100	74	75	75	75
FVU	53	39	39	39	39
Ordblindeundervisning	5	4	4	4	4
I alt	1.317	1.146	1.143	1.137	1.132
I alt, inkl. Tønder	1.425	1.221	1.218	1.211	1.205

4.3 Overslagsbudget for 2020

Resultatbudget		Budget												Realiseret		
		1/1-31/1 2020	1/2-28/2 2020	1/3-31/3 2020	1/4-30/4 2020	1/5-31/5 2020	1/6-30/6 2020	1/7-31/7 2020	1/8-31/8 2020	1/9-30/9 2020	1/10-31/10 2020	1/11-30/11 2020	1/12-31/12 2020	1/1-31/12 2020	1/1-31/12 2019	1/1-31/12 2018
Note																
1	Statstilskud	6.575.547	0	33.814.963	6.996.129	0	4.230.240	6.575.547	0	19.624.894	8.097.022	0	8.720.539	94.634.881	115.514.438	173.267.508
2	Deltagerbetaling og andre indtægter	406.235	247.467	1.898.646	229.072	321.046	1.271.457	155.493	301.928	1.214.379	265.962	265.962	1.343.551	7.921.194	10.155.824	18.563.530
	Omsætning	6.981.782	247.467	35.713.609	7.225.201	321.046	5.501.697	6.731.040	301.928	20.839.274	8.362.983	265.962	10.064.089	102.556.075	125.670.262	191.831.038
3	Undervisningens gennemførelse	-5.422.256	-4.899.256	-7.047.741	-4.854.256	-4.860.256	-5.425.195	-5.295.256	-4.876.256	-6.667.953	-4.924.256	-4.800.256	-6.750.772	-65.823.707	-83.550.641	-152.939.170
4	Markedsføring	-170.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-175.314	-1.897.636	-1.909.897	-2.796.120
5	Ledelse og administration	-1.893.696	-859.092	-1.152.592	-1.327.092	-873.092	-1.090.092	-1.065.092	-974.342	-1.015.592	-1.583.592	-838.692	-1.115.894	-13.788.855	-17.374.426	-27.000.140
6	Bygningsdrift	-1.933.114	-1.180.714	-1.305.414	-1.147.964	-1.176.814	-1.123.514	-1.727.464	-1.152.314	-1.186.414	-1.289.714	-1.182.314	-1.264.659	-15.670.410	-19.366.175	-38.896.146
7	Aktiviteter med særlige tilskud	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-298.456
	Driftsomkostninger	-9.419.276	-7.094.272	-9.660.958	-7.484.522	-7.065.372	-7.794.012	-8.243.022	-7.158.122	-9.025.170	-7.952.772	-6.976.472	-9.306.638	-97.180.608	-122.201.139	-221.930.032
	Resultat før finansielle poster	-2.437.495	-6.846.806	26.052.651	-259.322	-6.744.327	-2.292.314	-1.511.983	-6.856.195	11.814.104	410.211	-6.710.511	757.451	5.375.467	3.469.123	-30.098.994
8	Finansielle indtægter	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	925.237
9	Finansielle omkostninger	-1.423.500	-123.500	-123.500	-123.500	-123.500	-123.500	-122.500	-1.054.500	-122.500	-122.500	-122.500	-122.500	-3.708.000	-3.215.500	-5.107.254
	Årets resultat	-3.860.995	-6.970.306	25.929.151	-382.822	-6.867.827	-2.415.814	-1.634.483	-7.910.695	11.691.604	287.711	-6.833.011	634.951	1.667.467	253.623	-34.281.011

4.4 Overslagsbudget for 2021

Resultatbudget	Note	Budget 2021												Budget 2019	Realiseret 1/1-31/12 2018		
		1/1-31/1 2021	1/2-28/2 2021	1/3-31/3 2021	1/4-30/4 2021	1/5-31/5 2021	1/6-30/6 2021	1/7-31/7 2021	1/8-31/8 2021	1/9-30/9 2021	1/10-31/10 2021	1/11-30/11 2021	1/12-31/12 2021	1/1-31/12 2021	1/1-31/12 2020	1/1-31/12 2018	
Statistiskud	1	5.512.854	0	33.324.294	5.924.853	0	4.178.580	5.512.854	0	19.320.675	6.844.257	0	8.599.079	89.217.445	94.634.881	115.514.438	173.267.508
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	399.843	244.316	1.978.598	226.297	316.394	1.275.099	154.219	297.666	1.255.273	262.435	262.435	1.361.589	8.034.161	7.921.194	10.155.824	18.563.530
Omsætning		5.912.697	244.316	35.302.892	6.151.150	316.394	5.453.680	5.667.073	297.666	20.575.948	7.106.691	262.435	9.960.668	97.251.606	102.556.075	125.670.262	191.831.038
Undervisningens gennemførelse	3	-5.272.256	-4.749.256	-6.818.362	-4.704.256	-4.710.256	-5.273.209	-5.145.256	-4.726.256	-6.452.365	-4.774.256	-4.650.256	-5.663.938	-62.939.918	-65.823.707	-83.550.641	-152.939.170
Markedsføring	4	-170.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-1.877.533	-1.897.636	-1.909.897	-2.796.120
Ledelse og administration	5	-1.745.029	-785.425	-1.078.925	-1.203.425	-799.425	-1.016.425	-991.425	-825.675	-916.925	-1.509.925	-765.025	-884.025	-12.521.654	-13.788.855	-17.374.426	-27.000.140
Bygningsdrift	6	-1.930.114	-1.177.714	-1.302.414	-1.144.964	-1.173.814	-1.120.514	-1.724.464	-1.149.314	-1.183.414	-1.286.714	-1.179.314	-1.194.414	-15.567.165	-15.670.410	-19.366.175	-38.896.146
Aktiviteter med særlige tilskud	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-298.456
Driftsomkostninger		-9.117.610	-8.867.606	-9.354.912	-7.207.856	-6.838.706	-7.565.359	-8.016.356	-6.856.456	-8.707.914	-7.726.106	-6.749.806	-7.897.587	-92.906.271	-97.180.608	-122.201.139	-221.930.032
Resultat før finansielle poster		-3.204.913	-6.623.290	25.947.980	-1.056.706	-6.522.312	-2.111.679	-2.349.283	-6.558.790	11.868.034	-619.414	-6.487.371	2.063.081	4.345.335	5.375.467	3.469.123	-30.098.994
Finansielle indtægter	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	925.237
Finansielle omkostninger	9	-1.423.500	-123.500	-123.500	-123.500	-123.500	-123.500	-122.500	-1.054.500	-122.500	-122.500	-122.500	-122.500	-3.708.000	-3.708.000	-3.215.500	-5.107.254
Årets resultat		-4.628.413	-6.746.790	25.824.480	-1.180.206	-6.645.812	-2.235.179	-2.471.783	-7.613.290	11.745.534	-741.914	-6.609.871	1.940.581	637.335	1.667.467	253.623	-34.281.011

4.5 Overslagsbudget for 2022

Note	Budget 2022												Budget 2020	Budget 2019	Realiseret 2018		
	1/1 - 31/1	1/2 - 28/2	1/3 - 31/3	1/4 - 30/4	1/5 - 31/5	1/6 - 30/6	1/7 - 31/7	1/8 - 31/8	1/9 - 30/9	1/10 - 31/10	1/11 - 30/11	1/12 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
1	5.446.581	0	33.243.181	5.858.580	0	4.168.783	5.446.581	0	19.273.612	6.777.984	0	8.578.253	88.793.554	89.217.445	94.634.881	115.514.438	173.267.508
2	399.843	244.316	2.015.104	226.297	316.394	1.279.927	154.219	297.666	1.275.206	262.435	262.435	1.371.376	8.105.215	8.034.161	7.921.194	10.155.824	18.563.530
	5.846.424	244.316	35.258.285	6.084.877	316.394	5.448.710	5.600.800	297.666	20.548.818	7.040.418	262.435	9.949.629	96.898.769	97.251.606	102.556.075	125.670.262	191.831.038
3	-5.130.589	-4.607.589	-6.676.696	-4.562.589	-4.568.589	-5.131.542	-5.003.589	-4.584.589	-6.310.698	-4.632.589	-4.508.589	-5.522.271	-61.239.918	-62.939.918	-65.823.707	-83.550.641	-152.939.170
4	-170.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-155.211	-1.877.533	-1.877.533	-1.897.636	-1.909.897	-2.796.120
5	-1.852.029	-817.425	-1.110.925	-1.285.425	-881.425	-1.048.425	-1.023.425	-932.675	-973.925	-1.541.925	-797.025	-916.025	-13.130.654	-12.521.654	-13.788.855	-17.374.426	-27.000.140
6	-1.893.114	-1.180.714	-1.305.414	-1.147.964	-1.176.814	-1.123.514	-1.727.464	-1.152.314	-1.186.414	-1.289.714	-1.182.314	-1.197.414	-15.603.165	-15.567.165	-15.670.410	-19.366.175	-38.896.146
7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-298.456
	-9.085.943	-6.760.939	-9.248.246	-7.151.189	-6.732.039	-7.458.692	-7.909.689	-6.824.789	-8.626.248	-7.619.438	-6.643.139	-7.790.921	-91.851.270	-92.906.271	-97.180.608	-122.201.139	-221.930.032
	-3.239.519	-6.516.623	26.010.040	-1.066.312	-6.415.645	-2.009.981	-2.308.889	-6.527.123	11.922.571	-579.020	-6.380.704	2.158.708	5.047.499	4.345.335	5.375.467	3.469.123	-30.098.994
8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	925.237
9	-1.423.500	-123.500	-123.500	-123.500	-123.500	-123.500	-122.500	-1.054.500	-122.500	-122.500	-122.500	-122.500	-3.708.000	-3.708.000	-3.708.000	-3.215.500	-5.107.254
	-4.663.019	-6.640.123	25.886.540	-1.189.812	-6.539.145	-2.133.481	-2.431.389	-7.581.623	11.800.071	-701.520	-6.503.204	2.036.208	1.339.499	637.335	1.667.467	253.623	-34.281.011

4.6 Likviditetsudvikling og –beredskab

Med afsæt i de opstillede driftsbudgetter forventes en likviditetseffekt af årets drift på ca. 3,8 mio. kr. i 2019, 4,7 mio. i 2020, og en foreløbig likviditetseffekt i i 2021 på 3,7 mio. kr. og 4,4 mio. kr., excl. evt. yderligere fase 2 tiltag.

Tabel: Likviditetseffekt og akkumuleret likviditetseffekt

År	Likviditetseffekt af årets drift tkr.	Akkumuleret likviditetseffekt af driften tkr.
2019	3.808	3.808
2020	4.718	8.526
2021	3.688	12.214
2022	4.390	16.604

Der vurderes som minimum at være behov et likviditetsmæssigt beredskab på 15,5 mio.kr. svarende til 2 måneders løn plus 15% af de årlige omkostninger med henblik på at sikre tilstrækkelig afdækning mod periodevise udsving i taxameterudbetalinger og driftsomkostninger. På den baggrund vurderes der i genopretningsplanens fase 1 at være behov for yderligere likviditetslån fra Styrelsen for Undervisning og Kvalitet på 30 mio. kr., hvilket vurderes at kunne dække VUC Syds likviditetsbehov i hele overslagsperioden.

4.7 Forudsætninger og usikkerheder

Genopretningsplanen bygger på det midlertidige styres prognose for optag og aktivitet i 2019 og overslagsårene. Prognosen viser, at der vil være ca. 1.300 årskursister i 2019 faldende til ca. 1.100 i overslagsårene, hvoraf ca. halvdelen forventes at komme fra fjernundervisning. Prognosen er efterfølgende omsat i en prøveplanlægning for det kommende studieår, som behovet for undervisningskompetencer er beregnet ud fra. Prognoser og fremskrivning er behæftet med usikkerhed.

For at reducere usikkerheden på aktivitetsprognosen, afsættes der en ekstraordinær ramme i 2019-2021 på op til 2 mio. kr. årligt til at øge søgningen til VUC Syds tilbud, mindske frafaldet og styrke gennemførelsen.

Genopretningsplanen medfører en række ekstraordinære opgaver og er forbundet med risiko for tab af kompetencer i implementeringsfasen. For at modgå risiko for driftstab i implementeringsfasen afsættes der 1 mio. kr. til tilkøb af bistand.

Bygningssalg er behæftet med en væsentlig usikkerhed både i forhold til proces og regnskabsmæssig indvirkning. Indtil bygningerne måtte være frasolgt indgår omkostninger til både leje og tomgang af ejede bygninger i budgettet.