

Statusredegørelse, 30. november 2018

Indledning

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet udpegede i september 2018 et midlertidigt styre for VUC Syd. Baggrunden var, at VUC Syd i udgangen af august 2018 stod med et akut udækket likviditetsbehov udløst af et fald i aktivitet og indtægter samt reducerede kreditfaciliteter.

Det midlertidige styre fik på den baggrund til opgave at afdække:

1. VUC Syds likviditetsbehov for september og oktober 2018
2. Forventet indtægtsgrundlag, omkostninger og likviditetsudvikling – med og uden spareforslag
3. Bygningsmassens afstemning til aktuelle og fremtidige behov
4. VUC Syds grundlag for opgavevaretagelse
5. Mulighederne for at sikre lokal varetagelse af VUC Syds opgaver
6. Grundlaget for at sikre en lovlige og forsvarlig tilskudsadministration - samt vurdere effekten af eventuelle tilskudsbeskæringer og/eller tilbagebetalingskrav fra ministeriet.

Den 27. september 2018 modtog det midlertidige styre et likviditetslån på 5,5 mio. kr. fra Styrelsen for Undervisning og Kvalitet.

Den 10. oktober 2018 aftaltes det at forlænge det midlertidige styres mandat til den 15. januar 2019 grundet opgavens kompleksitet og omfang. Det aftaltes samtidig, at det midlertidige styre skulle levere en statusredegørelse per 30. november 2018.

Status per 30. november:

Det midlertidige styres første prioritet frem mod 30. november 2018 har været at få tilvejebragt det nødvendige økonomiske overblik (jf. kommissoriets punkt 2 og 3), herunder udarbejde en valid procedure for aktivitetsindberetning (jf. kommissoriets punkt 6), som tilsammen kan danne grundlag for en solid, faktuel beskrivelse af mulighederne for VUC Syds fremadrettede opgavevaretagelse samt mulighederne for at fastholde et lokalt forankret voksenuddannelses tilbud af høj kvalitet i de fire sønderjyske kommuner (jf. kommissoriets punkt 4 og 5). Afdækningen af muligheder foretager styret i tæt dialog med de fire kommuner og de øvrige uddannelsesinstitutioner i området.

På baggrund af den afdækning, der indtil nu er foretaget, kan det midlertidige styre foreløbigt konstatere, at VUC Syds økonomi og driftsmæssige setup har været dimensioneret ud fra et meget højt aktivitetsniveau. Institutionen har samtidig de senere år udvidet med nye bygninger og ombygget eksisterende ejendomme. Det har efterladt VUC Syd med en stor og omkostningstung bygningsmasse, hvilket har resulteret i en meget låst omkostningsstruktur og medført en betydelig sårbarhed overfor den halvering af aktivitetsniveau, der er sket i perioden fra 2016 til 2018.

Indtægtsgrundlag og omkostninger

I forhold til indtægtsgrundlag, omkostninger og likviditetsudvikling er status per 30. november 2018, at det midlertidige styre, med bistand fra revisor, har udarbejdet en ny budgetmodel, der blandt andet bygger på en ny kursistprognosemodel samt procedure for indberetning af studieaktivitet, som styret har fået udarbejdet. Kursistprognosemodellen lægger til grund, at den nuværende højkonjunktur og deraf følgende lave ledighed i de kommende år vil udgøre en væsentlig udfordring for søgningen til VUC-sektoren. For de fire sønderjyske kommuner gør det sig yderligere gældende, at der ses demografisk fald i de aldersgrupper, hvor VUC Syd hidtil har hentet en stor del af sine kursister. Dette forventes yderligere forstærket af de senere års opblødning af grænserne mellem uddannelses tilbuddene, der følger af bl.a. hf-reformen, udskilningen af FGU og senest EUD reformen og en måske kommende mulighed for at professionshøjskoler kan tilbyde hf-forløb. Den deraf følgende øgede konkurrence må forventes at ramme VUC Syd yderligere hårdt grundet den langvarige negative omtale, som skolen har fået.

Derudover lægger det midlertidige styre til grund for sin budgetmodel, at omprioriteringsbidraget og beskæringen af fjernundervisningstaxametret samtidig vil betyde, at indtægten per årskursist samtidig vil være faldende.

På baggrund af modellen har det midlertidige styre udarbejdet de første udkast til opdateret budget for 2018 samt et foreløbigt budgetudkast for 2019. Budgetudkastene viser et underskud på 41,2 mio. kr. i 2018 før ekstraordinære nedskrivninger og et underskud på 15,1 mio. kr. i 2019. Det forventede underskud i 2018 kan hovedsageligt henføres til et fald i aktivitet på 23% for HF og 34% på AVU sammenlignet med 2017-niveauet. Prognosen viser et forventet yderligere aktivitetsfald i 2019 på 10%. Hertil kommer et fald på ca. 20% som følge af udskilningen af FGU, som yderligere vil presse institutionens økonomi, hvis ikke omkostningerne nedbringes yderligere.

Driftsudvikling	Regnskab	Regnskab	Forventet	Foreløbige overslag	Foreløbige overslag
DKK mio.kr.	2016	2017	2018	2019	2020
Statstilskud	207,7	204,5	165,0	115,4	92,2
Deltagerbetaling m.v.	28,2	22,9	15,6	9,2	7,7
Indtægter i alt	235,9	227,4	180,6	124,6	99,9
<i>Index</i>	100	96	77	53	42
Driftsomkostninger	(183,5)	(184,0)	(183,6)	(123,6)	(97,3)
<i>Index</i>	100	100	100	67	53
Af og nedskrivninger (*)	(29,2)	(31,2)	(34,1)	(10,1)	(7,3)
Finansielle poster	(1,2)	(4,0)	(4,1)	(6,0)	(7,5)
Årets resultat	22,0	8,2	(41,2)	(15,1)	(12,2)

(*) Excl. Ekstraordinære nedskrivninger i 2018

Det midlertidige styre har på den baggrund i slutningen af oktober 2018 i tillæg til tidligere gennemførte besparelser, igangsat yderligere kapacitetstilpasninger, især på personaleområdet. Kapaciteten på det almene voksenuddannelsesområde er således tilpasset til det lavere aktivitetsniveau. Der er reduceret betydeligt i de tekniske og administrative funktioner, samt på ledelsesniveauet. Den seneste tilpasning omfatter 63 stillinger. Sammen med den gennemførte nedlæggelse af 73 stillinger i sommer, er der således skåret 136 stillinger af de 310 stillinger, der var ved årets start, svarende til en reduktion på ca. 44% af de samlede personalekapacitet. Yderligere forventes 19 medarbejdere overflyttet til den nyetablerede FGU institution. Det betyder, at der, efter fuld indfasning af disse reduktioner i 3 kvartal af 2019, budgetteres med en samlet årlig lønsum på 80,7 mio.kr. mod en samlet lønsum på 146,5 mio.kr. i budget 2018.

	Regnskab	Regnskab	Forventet	Foreløbningt overslag	Foreløbningt overslag
Aktivitetsudvikling	2016	2017	2018	2019	2020
Årskusister	2.588	2.579	1.856	1.336	1.187
Indexeret udvikling					
Indtægter	100	96	77	53	42
Årskusister	100	100	72	52	46
Driftsomkostninger	100	100	100	67	53
Ansatte	100	95	81	66	50

I forlængelse heraf har det midlertidige styre igangsat udarbejdelse af budgetoverslag for overslagsårene 2020 og 2021, hvor kernerdriften kan isoleres og renses for engangsomkostninger i forbindelse med de gennemførte kapacitetstilpasninger samt effekterne af udspaltningen til FGU. Dette skal give mulighed for nærmere at vurdere mulighederne for at etablere en langsigtet bæredygtig drift.

Likviditetsudvikling

Styret har iværksat frasalg af kunst og andet løsøre med henblik på at forbedre den kortsigtede likviditetsmæssige situation. Der er per 30. november 2018 solgt for 1,5 mio. kr. aktiver. Der arbejdes på at frigøre yderligere likviditet gennem frasalg. Værdipapirdepotet som i regnskab 2017 var opgjort til 68 mio.kr. er realiseret. Trækket på kassekreditten er nedbrag til 20 mio.kr.

Likviditetsudvikling	Regnskab	Regnskab	forventet	Foreløbningt overslag	Foreløbningt overslag
DKK mio.kr.	2016	2017	2018	2019	2020
Likviditet Primo	79,7	91,8	(16,9)	(13,8)	(32,6)
Pengestrømme					
fra driftsaktivitet	77,9	(30,2)	5,2	(17,4)	(15,7)
fra investeringsaktivitet	(81,2)	(62,2)	(2,2)	-	-
fra finansieringsaktivitet	15,4	(16,3)	0,1	(1,4)	(12,4)
Likviditet ultimo	91,8	(16,9)	(13,8)	(32,6)	(60,7)

Bygningsmassen

Det midlertidige styre har fået udarbejdet et overblik over VUC Syds bygningsmasse, som tæller i alt 7 ejendomme i Sønderborg, Tønder, Aabenraa, Gram og Haderslev. Med udgangspunkt i kursistprognose-tallene er det styrets vurdering, at VUC Syds bygningsmasse er markant for stor. Selv efter opsigelse af alle lejemaal, så er der tale om, at VUC Syd med det eksisterende kursisttal pt. råder over 30-60 kvadratmeter per kursist, hvor sammenligninger til andre uddannelsesinstitutioner viser at dette kan nedbringes til 5-10 kvadratmeter per elev. Det midlertidige styres foreløbige analyser viser, at særlig driftsomkostningerne på bygningerne er for høje i forhold til aktivitetsniveauet. De finansielle omkostninger er relativt lave men udgør samtidig en betydelig risiko, fordi låneporteføljen består af lån med variabel rente og en hyppig rentetilpasningsfrekvens. Styret undersøger derfor muligheder for at reducere VUC Syds bygningsmasse og har på den baggrund indhentet vurderinger på VUC Syds bygninger med henblik på en konsekvensberegning af et frasalgs af hele eller dele af bygningsmassen. De indhentede tilbud viser, at bygningernes markedsværdi er ca. 40% af den bogførte værdi. Styret vil på anmodning fra styrelsen foretage en regnskabsmæssig nedskrivning af bygningerne til markedsværdien. Nedskrivningen betyder, at VUC Syds egenkapital bliver negativ og vil skulle reetableres på sigt, således at den lever op til soliditetskravene for sektoren.

FGU

VUC Syd vil imødekomme STUKs anmodning om at foretage nedskrivning af de ejendomme, institutionen råder over, forud for udspaltningen af VUC-syds aktiver og pasiver i forbindelse med etableringen af FGU. STUK har overfor styret oplyst, at FGU-institutionen vil blive kompenseret for den andel af den negative egenkapital som en udspaltning vil afstedkomme.

For kursusåret 19/20 er der i øvrigt budgetteret med en overdragelse af aktivitet svarende til 269 årskursister der overføres til FGU. Sammen med denne aktivitet forventes virksomhedsoverdraget 19 medarbejdere med en samlet årlig lønsum på 9,1 mio.kr.

Det videre arbejde/næste skridt

Det midlertidige styre og ledelsen på VUC Syd vil frem mod 15. januar arbejde på yderligere at øge granulariteten i budgetmaterialerne og styrke de bagvedliggende modeller. På den baggrund vil styret nærmere og klarlægge VUC Syds fremadrettede betalingsevne og bruge dette som udgangspunkt for at opstille og vurdere de mulige scenarier for et fremadrettet voksenuddannelsesudbud i de fire kommuner.

Det midlertidige styre

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