

# Regnskab pr. Resultatopgørelse 30-09-25

Resultatopgørelse pr. 30.09.2025

01.01. - 30.09

ÅRET 2025

	Note	01.01. - 30.09				ÅRET 2025				
		Forbrug	Budget	Afvigelse	Afvig. %	Budget 4. kvartal	Rest %	Ankerbudget	NYT Årsestimat	Afvigelse
Statstilskud	1	58.109.041	58.571.004	-461.963	-0,8%	11.857.816	16,9%	73.915.187	69.966.857	-3.948.330
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	5.660.001	4.640.955	1.019.046	22,0%	1.216.337	17,7%	3.799.891	6.876.338	3.076.447
<b>Omsætning</b>		<b>63.769.042</b>	<b>63.211.959</b>	<b>557.083</b>	<b>0,9%</b>	<b>13.074.153</b>	<b>17,0%</b>	<b>77.715.078</b>	<b>76.843.195</b>	<b>-871.883</b>
Undervisningens gennemførelse	3	-37.664.692	-41.298.634	3.633.942	-8,8%	-16.916.806	31,0%	-52.583.719	-54.581.497	-1.997.778
Markedsføring	4	-668.588	-684.835	16.246	-2,4%	-241.995	26,6%	-926.862	-910.583	16.278
Ledelse og administration	5	-8.584.505	-8.669.689	85.183	-1,0%	-2.518.789	22,7%	-12.065.495	-11.103.295	962.201
Bygningsdrift	6	-10.418.970	-10.579.636	160.666	-1,5%	-3.771.042	26,6%	-14.598.399	-14.190.012	408.387
Aktiviteter med særlige tilskud	7	-2.222.467	1.776.094	-3.998.562	-225,1%	4.180.116	213,5%	3.368.363	1.957.649	-1.410.714
<b>Driftsomkostning</b>		<b>-59.559.223</b>	<b>-59.456.699</b>	<b>-102.523</b>	<b>0,2%</b>	<b>-19.268.515</b>	<b>24,4%</b>	<b>-76.806.113</b>	<b>-78.827.738</b>	<b>-2.021.625</b>
<b>Driftsresultat før finansielle og ekstraord. poster</b>		<b>4.209.820</b>	<b>3.755.260</b>	<b>454.560</b>	<b>12,1%</b>	<b>-6.194.363</b>		<b>908.965</b>	<b>-1.984.543</b>	<b>-2.893.508</b>
Finansielle indtægter	8	375.211	367.116	8.095	2,2%	65.517	14,9%	200.000	440.728	240.728
Finansielle omkostninger	9	-831.154	-832.647	1.492	-0,2%	-286.923	25,7%	-993.000	-1.118.077	-125.077
<b>Finansielle poster</b>		<b>-455.943</b>	<b>-465.530</b>	<b>9.587</b>	<b>-2,1%</b>	<b>-221.406</b>	<b>32,7%</b>	<b>-793.000</b>	<b>-677.349</b>	<b>115.651</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>3.753.877</b>	<b>3.289.730</b>	<b>464.147</b>	<b>14,1%</b>	<b>-6.415.769</b>		<b>115.965</b>	<b>-2.661.892</b>	<b>-2.777.857</b>
<b>AKTIVITETSUDVIKLING:</b>		<b>Forbrug</b>	<b>Budget</b>	<b>Afvigelse</b>	<b>Afvig. %</b>	<b>Budget 4. kvartal</b>	<b>Rest %</b>	<b>Ankerbudget</b>	<b>Nyt årsestimat</b>	<b>Afvigelse</b>
Brobygning		0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0
GSK/SOF		1,4	1,4	0,0	0,0%	0,0	0,0%	1,2	1,4	0,2
HF2		111,9	111,9	0,0	0,0%	29,5	20,8%	139,7	141,4	1,7
Hfe		285,6	286,1	-0,5	-0,2%	4,1	1,4%	341,2	289,7	-51,5
AVU		101,0	106,6	-5,6	-5,3%	15,7	13,5%	163,8	116,8	-47,0
FVU		60,2	60,5	-0,3	-0,5%	8,7	12,7%	48,8	68,9	20,1
OBU		1,7	1,6	0,0	2,5%	1,2	41,2%	6,2	2,8	-3,4
IDV		0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0
Andet		0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0
<b>I ALT</b>		<b>561,7</b>	<b>568,1</b>	<b>-6,4</b>	<b>-1,1%</b>	<b>59,3</b>	<b>9,5%</b>	<b>700,9</b>	<b>621,0</b>	<b>-79,9</b>
Løn og lønafhængige omkostninger		-41.969.358	-42.388.320	418.962	-1,0%	-13.894.283	24,9%	-54.760.259	-55.863.641	-1.103.381
Afskrivning		-1.898.387	-1.898.387	0	0,0%	-505.087	21,0%	-2.360.070	-2.403.474	-43.404
Øvrige omkostninger		-15.691.478	-15.169.992	-521.486	3,4%	-4.869.146	23,7%	-19.685.783	-20.560.623	-874.840
<b>Driftsomkostninger</b>		<b>-59.559.223</b>	<b>-59.456.699</b>	<b>-102.523</b>	<b>0,2%</b>	<b>-19.268.515</b>	<b>24,4%</b>	<b>-76.806.113</b>	<b>-78.827.738</b>	<b>-2.021.625</b>

# Regnskab pr. Resultatopgørelse 30-09-25

## Resultatopgørelse pr. 30.09.2025

Noter	01.01. - 30.09				ÅRET 2025				
	Forbrug	Budget	Afvigelse	Afvig. %	Budget 4. kvartal	Rest %	Ankerbudget	NYT Årsestimat	Afvigelse
<b>1. Statstilskud</b>									
Undervisningstaxameter	44.418.376	44.668.087	-249.710	-0,6%	6.194.063	12,2%	54.938.588	50.612.440	-4.326.148
Fællesudgiftstilskud	9.891.342	9.952.833	-61.491	-0,6%	2.330.230	19,1%	12.545.463	12.221.571	-323.892
Bygningstaxameter	3.799.323	3.950.084	-150.761	-3,8%	1.383.523	26,7%	5.631.136	5.182.846	-448.290
Særlige tilskud	0	0	0	0,0%	1.950.000	100,0%	800.000	1.950.000	1.150.000
	<b>58.109.041</b>	<b>58.571.004</b>	<b>-461.963</b>	<b>-0,8%</b>	<b>11.857.816</b>	<b>16,9%</b>	<b>73.915.187</b>	<b>69.966.857</b>	<b>-3.948.330</b>
<b>2. Deltagerbetaling og andre indtægter</b>									
Deltagerbetaling, uddannelse til Jobcentre og IDV	685.853	683.608	2.246	0,3%	178.100	20,6%	1.132.025	863.953	-268.072
Anden ekstern rekvirentbetaling (husleje+kantine+VEU)	2.235.123	2.237.804	-2.681	-0,1%	833.553	27,2%	2.363.866	3.068.676	704.810
Andre indtægter (projekter)	2.739.025	1.719.544	1.019.481	59,3%	204.684	7,0%	304.000	2.943.708	2.639.708
	<b>5.660.001</b>	<b>4.640.955</b>	<b>1.019.046</b>	<b>22,0%</b>	<b>1.216.337</b>	<b>17,7%</b>	<b>3.799.891</b>	<b>6.876.338</b>	<b>3.076.447</b>
<b>3. Undervisnings gennemførelse</b>									
Løn og lønafhængige omkostninger	-32.083.113	-35.568.694	3.485.581	-9,8%	-15.253.664	32,2%	-44.831.860	-47.336.777	-2.504.917
Afskrivning	-82.273	-82.273	0	0,0%	-27.424	25,0%	-109.697	-109.697	0
Øvrige omkostninger vedr. undervisningens gennemførelse	-5.499.306	-5.647.667	148.361	-2,6%	-1.635.717	22,9%	-7.642.162	-7.135.023	507.139
	<b>-37.664.692</b>	<b>-41.298.634</b>	<b>3.633.942</b>	<b>-8,8%</b>	<b>-16.916.806</b>	<b>31,0%</b>	<b>-52.583.719</b>	<b>-54.581.497</b>	<b>-1.997.778</b>
<b>4. Markedsføring</b>									
Løn og lønafhængige omkostninger	-370.500	-382.366	11.866	-3,1%	-155.305	29,5%	-532.291	-525.805	6.486
Afskrivning	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0
Øvrige omkostninger vedrørende markedsføring	-298.088	-302.469	4.380	-1,4%	-86.690	22,5%	-394.570	-384.778	9.792
	<b>-668.588</b>	<b>-684.835</b>	<b>16.246</b>	<b>-2,4%</b>	<b>-241.995</b>	<b>26,6%</b>	<b>-926.862</b>	<b>-910.583</b>	<b>16.278</b>
<b>5. Ledelse og administration</b>									
Løn og lønafhængige omkostninger	-7.089.334	-7.124.995	35.661	-0,5%	-2.036.200	22,3%	-9.737.966	-9.125.534	612.432
Afskrivning	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0
Øvrige omkostninger vedrørende ledelse og administration	-1.495.171	-1.544.694	49.523	-3,2%	-482.590	24,4%	-2.327.529	-1.977.761	349.769
	<b>-8.584.505</b>	<b>-8.669.689</b>	<b>85.183</b>	<b>-1,0%</b>	<b>-2.518.789</b>	<b>22,7%</b>	<b>-12.065.495</b>	<b>-11.103.295</b>	<b>962.201</b>
<b>6. Bygningsdrift</b>									
Løn og lønafhængige omkostninger	-2.426.411	-2.424.336	-2.074	0,1%	-791.222	24,6%	-3.026.505	-3.217.633	-191.128
Afskrivning	-1.816.114	-1.816.114	0	0,0%	-477.663	20,8%	-2.250.373	-2.293.777	-43.404
Øvrige omkostninger vedrørende bygningsdrift	-6.176.445	-6.339.186	162.740	-2,6%	-2.502.157	28,8%	-9.321.521	-8.678.602	642.919
	<b>-10.418.970</b>	<b>-10.579.636</b>	<b>160.666</b>	<b>-1,5%</b>	<b>-3.771.042</b>	<b>26,6%</b>	<b>-14.598.399</b>	<b>-14.190.012</b>	<b>408.387</b>

## Regnskab pr. Resultatopgørelse 30-09-25

Resultatopgørelse pr. 30.09.2025

Noter

	01.01. - 30.09				ÅRET 2025				
	Forbrug	Budget	Afvigelse	Afvig. %	Budget 4. kvartal	Rest %	Ankerbudget	NYT Årsestimat	Afvigelse
<b>7. Aktiviteter med særlige tilskud</b>									
Løn og lønafhængige omkostninger	0	3.112.071	-3.112.071	-100,0%	4.342.108	100,0%	3.368.363	4.342.108	973.746
Afskrivning	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0
Øvrige omkostninger vedrørende særlige tilskud	-2.222.467	-1.335.977	-886.491	66,4%	-161.992	6,8%	0	-2.384.459	-2.384.459
	<b>-2.222.467</b>	<b>1.776.094</b>	<b>-3.998.562</b>	<b>-225,1%</b>	<b>4.180.116</b>	<b>213,5%</b>	<b>3.368.363</b>	<b>1.957.649</b>	<b>-1.410.714</b>
<b>8. Finansielle indtægter</b>									
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	<b>375.211</b>	<b>367.116</b>	<b>8.095</b>	<b>2,2%</b>	<b>65.517</b>	<b>14,9%</b>	<b>200.000</b>	<b>440.728</b>	<b>240.728</b>
<b>9. Finansielle omkostninger</b>									
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	<b>-831.154</b>	<b>-832.647</b>	<b>1.492</b>	<b>-0,2%</b>	<b>-286.923</b>	<b>25,7%</b>	<b>-993.000</b>	<b>-1.118.077</b>	<b>-125.077</b>

VUC Storstrøm

Balance pr. 30. september

AKTIVER				PASSIVER			
	2025	2024	2024		2025	2024	2024
	30.09	30.09	31.12		30.09	30.09	31.12
Færdiggjorte udv. Projekter	608.824	718.521	691.097	Egenkapital pr. 1.1.	18.820.716	30.558.932	30.558.932
Imm.udv.proj.u.opf.tilgang	-	-	-	Periodens resultat	3.753.877	-6.965.196	-11.738.216
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>608.824</b>	<b>718.521</b>	<b>691.097</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>22.574.593</b>	<b>23.593.736</b>	<b>18.820.716</b>
Grunde/arealer	4.049.346	5.006.272	5.006.272	<b>Hensættelser</b>	-	-	-
Bygninger	70.057.878	107.456.578	106.685.954	Realkreditgæld	58.127.804	87.618.808	86.851.748
Inventar	247.000	25.311	22.107	<b>Langfristet gæld</b>	<b>58.127.804</b>	<b>87.618.808</b>	<b>86.851.748</b>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>74.354.224</b>	<b>112.488.161</b>	<b>111.714.333</b>	Næste års afdrag på langfrist.gældsforpl.	2.333.850	3.276.636	3.185.266
<b>Anlægsaktiver</b>	<b>74.963.048</b>	<b>113.206.682</b>	<b>112.405.430</b>	Skyldig løn	366.969	294.279	1.156.016
Debitorer	332.404	1.595.798	507.475	Feriepengeforpligtelsen	2.664.703	3.186.411	2.664.703
Andre tilgodehavender	340.534	350.866	376.814	Mellemregning med Børne- og Undervisningsr	-369.162	8.009.615	10.718.970
Momsafregning med UVM og SKAT	-	-	-	Kreditorer	2.838.136	3.032.881	2.274.629
Tilgodehavende projekter	-1.845.958	-385.129	1.317.627	Anden kortfristet gæld	60.660	291.950	2.934.532
Periodeafgrænsningsposter	536.038	604.657	624.438	Periodeafgrænsningsposter	225.146	273.256	339.555
Likvide beholdninger	14.496.632	14.204.697	13.714.351	<b>Kortfristet gæld</b>	<b>8.120.302</b>	<b>18.365.028</b>	<b>23.273.670</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>13.859.650</b>	<b>16.370.890</b>	<b>16.540.705</b>	<b>Gældsforpligtelser</b>	<b>66.248.105</b>	<b>105.983.836</b>	<b>110.125.419</b>
<b>AKTIVER</b>	<b>88.822.699</b>	<b>129.577.572</b>	<b>128.946.135</b>	<b>PASSIVER</b>	<b>88.822.699</b>	<b>129.577.572</b>	<b>128.946.135</b>
					0	0	0

Bispegade 1

4800 Nykøbing F.

Tlf: 5488 1700

[www.vucstor.dk](http://www.vucstor.dk)

CVR: 29541868

**Bilag 1 til sagsfremstilling 1.d - sygefravær**

VUC Storstrøm		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Samlet sygefravær	Antal dage	11	11,9	9,4	7,7	9,7	15,3	12,1	12,2	10,0
Uden langtidssygedom	Antal dage	4,3	5,1	4,5	3,1	3,5	5,7	5,1	4,6	4,4
Andre VUC'er										
Samlet sygefravær	Antal dage				8,9	8,3	11,8	9,8	10,1	10,5
Uden langtidssygedom	Antal dage				3,5	3,7	6,2	5,4	4,7	5,1

Kilde: Statens BI-LDV – fraværsdage er opgjort pr. årsværk.

2025 tal er for 1. og 2. kvartal.

# Budget 2026

VUC Storstrøm

Bestyrelsesbudget

## **Indhold**

<b>1</b>	<b>INDLEDNING</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>FORVENTNINGER TIL UDVIKLINGEN I VUC STORSTRØM</b> .....	<b>4</b>
2.1	FORVENTNINGER TIL UDVIKLINGEN I STATENS BEVILLINGER.....	4
2.2	VUC STORSTRØMS UDVIKLINGSPOTENTIALE.....	6
2.3	DEN DEMOGRAFISKE UDVIKLING M.M. SAMT DEN UDDANNELSESPOLITISKE MÅLSÆTNING.....	8
2.3.1	<i>Den demografiske udvikling m.m.</i> .....	8
2.3.2	<i>Den uddannelsespolitiske målsætning</i> .....	9
<b>3</b>	<b>BUDGET 2026 SAMT BUDGETOVERSLAG FOR ÅRENE 2027 TIL 2030</b> .....	<b>13</b>
3.1	OVERORDNEDE BUDGETKOMMENTARER.....	13
3.2	SAMLET DRIFTSBUDGET FOR VUC STORSTRØM.....	14
3.3	AKTIVITETSBUDET (ÅRSELEVER).....	15
3.4	DELELEMENTER AF BUDGET.....	16
3.4.1	<i>Investeringer</i> .....	16
3.4.2	<i>Likviditetsbudget</i> .....	16
3.4.3	<i>Egenkapital</i> .....	17
3.4.4	<i>Nøgletal</i> .....	18
<b>4</b>	<b>BUDGETFORUDSÆTNINGER</b> .....	<b>19</b>
4.1	INDTÆGTER.....	19
4.2	LØNNINGER.....	20
4.3	ØVRIGE OMKOSTNINGER.....	20
4.4	UDVIKLING I ÅRSVÆRK.....	20
4.5	FINANSIELLE POSTER.....	21
4.5.1	<i>Renteomkostninger/Renteindtægter</i> .....	21
4.6	INSTITUTIONSBYGNINGER.....	21
4.7	FORUDSÆTNINGER FOR BO ÅRENE.....	22
<b>5</b>	<b>FORMÅL MED OG PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRINGEN PÅ VUC STORSTRØM</b> .....	<b>23</b>
5.1	HOVEDFORMÅL.....	23
5.1.1	<i>Prognoseopgaven</i> .....	23
5.1.2	<i>Løbende budgetstyring</i> .....	23
5.1.3	<i>Lønsomhedsvurderinger</i> .....	23
5.2	DET OVERORDNEDE PRINCIP FOR ØKONOMISTYRING.....	23
5.3	ANSVARSBUDGETTER OG REGNSKABSRAPPORTER.....	23
5.3.1	<i>Omsætning</i> .....	23
5.3.2	<i>Afdelingernes omkostninger</i> .....	23
5.3.3	<i>Fællesomkostninger</i> .....	23
<b>BILAG</b>	.....	<b>24</b>
	NOTER TIL BUDGET.....	24

## 1 Indledning

Nærværende budgetmateriale 2026 er udarbejdet med henblik på bestyrelsens behandling på bestyrelsesmødet onsdag den 17. december 2025 og på et aggregeringsniveau, som er vurderet hensigtsmæssigt til formålet.

Hvis man alene ønsker en overordnet vurdering af de forudsætninger, som danner grundlag for budgettet, henvises til selve budgettet i afsnit 3 og budgetforudsætningerne i afsnit 4.

Budgettet omhandler de økonomiske konsekvenser ved drift af VUC Storstrøm for perioden 1. januar – 31. december 2026.

Budgettet er baseret på institutionens forventede udbud af uddannelser for 2026, fordelt på de 6 afdelinger.

Der foreligger ikke en endelig finanslov i skrivende stund, så det endelige takstkatalog er endnu ikke offentliggjort. Derfor er omsætningen beregnet ud fra taksterne, som de foreligger i ændringsforslag til finanslovsforslaget for 2026, der er offentliggjort d. 17. november 2025.

Budgettet er forelagt bestyrelsen til godkendelse den 17. december 2025.

## 2 Forventninger til udviklingen i VUC Storstrøm

### 2.1 Forventninger til udviklingen i statens bevillinger.

VUC Storstrøms indtjening sker primært i form af statstilskud via aktivitetsafhængige bevillinger. Udviklingen i de aktivitetsafhængige bevillinger fremgår af finanslovens takstkatalog.

I skrivende stund er der endnu ikke vedtaget en finanslov for 2026. VUC Storstrøms budgetforslag 2026 er derfor udarbejdet med baggrund i Regeringens finanslovsforslag for 2026 samt ændringsforslag hertil.

Herunder gennemgås de væsentligste forhold i finanslovsforslaget for 2026 samt ændringsforslag hertil.

#### Pris- og lønfremskrivning

Taksterne på finansloven er opregnet til det forventede pris- og lønniveau for 2026. Undervisnings-, fællesudgifts- og færdiggørelsestakster er opregnet med udgangspunkt i det generelle pris- og lønindeks svarende til 1,6 %. Bygningstaksten er reguleret med udgangspunkt i anlægsindekset svarende til -0,6 pct. Den negative pl-faktor for anlægsindekset skyldes, at den faktiske prisudvikling i 2024 og 2025 har været lavere end forudsat på FL24 og FL25. Som følge heraf korrigeres niveauet for anlægsindekset i 2026. Dette beskriver ministeriet som "vanlig praksis".

#### Opjustering af grundtilskudstakster

Finanslovsforslaget for 2026 indeholder en opjustering af en række grundtilskudstakster. Følgende takster for almene voksenuddannelser er opjusteret:

- Basisgrundtilskud er opjusteret til 700.000 kr.
- Uddannelsestilskud hf-enkeltfag er opjusteret til 100.000 kr.
- Uddannelsestilskud hf er opjusteret til 60.000 kr.
- Uddannelsestilskud avu er opjusteret til 100.000 kr.
- Uddannelsestilskud 2-årig stx er opjusteret til 60.000 kr.
- Arealtilskud pr. km<sup>2</sup> er opjusteret til 600 kr.
- Ø-tilskud er opjusteret til 190.000 kr.

Det bemærkes at minimum- og maksimumbeløb for tilskudskriterier i henhold til § 20.78.02 fastholdes på finanslovsforslaget for 2026.

#### Statens indkøbsprogram 19. fase

Finanslovsforslaget for 2026 er omfattet af 19. fase af Statens Indkøbs-program. Programmet muliggør en række effektiviseringer af statslige indkøb for blandt andre de selvejende institutioner og omfatter bl.a. genudbud af aftaler inden for AV-udstyr, computere og it-tilbehør, drivmidler og fyringsolie mv.

På finanslovsforslaget for 2026 er effektiviseringspotentialet som følge af 19. fase af Statens Indkøbsprogram udmøntet via en varig reduktion af fællesudgiftstaksterne for almene voksenuddannelser på 0,1 pct. i 2026 og 0,2 pct. fra 2027 og frem.

#### Statens indkøbsprogram 20. fase

Ændringsforslaget til finanslovsforslaget for 2026 er omfattet af 20. fase af Statens Indkøbsprogram. Programmet muliggør effektiviseringer af statslige indkøb for blandt andre de selvejende institutioner og omfatter bl.a. genudbud af aftaler inden for kommunikationsprodukter, konferencer, seminarer og møder, kontorartikler mv.

På ændringsforslaget til finanslovsforslaget for 2026 udmøntes effektiviseringspotentialet som følge af 20. fase af Statens Indkøbsprogram via en varig reduktion af fællesudgiftstaksterne for almene voksenuddannelser på mindre end 0,1 pct. fra 2026 og frem.

#### Indkøbsanalyse af de selvejende uddannelsesinstitutioner

I 2024 blev der udarbejdet en analyse af indkøb på de selvejende uddannelsesinstitutioner. Analysen har vist et økonomisk potentiale ved forbedret indkøb på selvejeområdet bl.a. gennem øget brug af eksisterende indkøbsaftaler og udbredelse af indkøbsfællesskaber. Ifm. Aftale om en ny erhvervs- og professionsrettet gymnasieuddannelse af februar 2025 og Aftale om en reform af professionsbachelor- og erhvervsakademiuddannelserne i Danmark af marts 2025 blev det politisk besluttet at omprioritere en del

af det økonomiske potentiale ved forbedret indkøb til at medfinansiere uddannelsesreformerne. På børne- og undervisningsområdet omprioriteres 47,6 mio. kr. i 2026, 72,3 mio. kr. i 2027, 100,7 mio. kr. årligt i 2028 og 2029 samt 112,1 mio. kr. årligt fra 2030 og frem til de to aftaler.

Potentialet for almene voksenuddannelser udmøntes via årlige reduktioner af fællesudgiftstaksten på ca. 2,9 pct. i 2026, 1,4 pct. i 2027 og 1,8 pct. i 2028. Indkøbsanalysen medfører ikke yderligere takstreduktioner i 2029. Takstreduktioner som følge af det realiserede potentiale fra 2030 og frem udmøntes ifm. finanslovsforslaget for 2027.

Der er ikke øvrige initiativer på finanslovsforslaget med konsekvenser for takstudviklingen for almene voksenuddannelser.

#### Dispositionsbegrænsning

Finanslovsforslaget for 2026 er omfattet af 19. fase af Statens Indkøbsprogram. Alle aftaler er trådt i kraft med virkning fra den 1. januar 2025. Det betyder, at effektiviseringspotentialet i 2025 vil blive udmøntet som en dispositionsbegrænsning i form af en tilskudsreduktion. Dispositionsbegrænsningen udgør for de selvejende institutioner på Børne- og Undervisningsministeriets område i alt 29,3 mio. kr. Cirkulære om dispositionsbegrænsninger mv. for 2025 kan findes på Retsinformation.dk.

Dispositionsbegrænsningen vil blive udmøntet som en modregning i forbindelse med førstkommande tilskudsudbetaling. Regneark med det konkrete beløb per institution samt et notat, som beskriver beregningen bag, lægges op på Børne- og Undervisningsministeriets hjemmeside senest i december 2025.

Ovenstående er ikke blevet offentliggjort endnu, og VUC Storstrøm kender derfor ikke dispositionsbegrænsningen.

Men da regeringen de seneste år har benyttet sig af budgetlovens muligheder for i løbet af budgetåret at indføre en dispositionsbegrænsning, så er der er i 2026 taget højde for udmøntning af disponeringsbegrænsning på 100.000 kr.

#### Investeringsrammer

Investeringsrammer på Børne- og Undervisningsministeriets område omfatter institutioner for erhvervsrettet uddannelse, institutioner for almen-gymnasiale uddannelser, voksenuddannelsescentre og institutioner for forberedende grunduddannelse. Investeringsrammerne indebærer, at der på finansloven fastsættes et loft for institutionernes samlede investeringsbudget.

På finansloven for 2026 er loftet for institutionernes samlede investeringer 1.449,5 mio. kr. årligt i 2026-2027, 1.638,4 mio. kr. i 2028 og 3.184,1 mio. kr. i 2029. Den forhøjede investeringsramme i 2028 og 2029 sker som led i forberedelserne til oprettelsen af en ny erhvervs- og professionsrettet gymnasieuddannelse.

#### Midlertidige værnsregler som følge af 1. delaftale om epX

Det følger endvidere af den første delaftale om epX vedr. et nyt uddannelses- og institutionslandskab på ungdoms- og voksenuddannelsesområdet (afsnit 3.1), at der i perioden frem mod etableringen af et nyt uddannelses- og institutionslandskab skal fastsættes midlertidige værnsregler vedrørende økonomiske dispositioner for statsfinansierede selvejende institutioner på ungdoms- og voksenuddannelsesområdet. Værnsreglerne skal sikre, at der ikke foretages lokale økonomiske dispositioner, som kan vise sig i strid med de politisk tiltænkte ændringer af uddannelses- og institutionslandskabet. Værnsreglerne er trådt i kraft per 15. august 2025. For mere information om de konkrete værnsregler henvises til bekendtgørelse om midlertidig regulering af det budget- og bevillingsmæssige forhold som værn mod visse økonomiske dispositioner forud for påtænkt ændring af institutionslandskabet (BEK nr. 1034 08/08/2025) samt det særskilte orienteringsbrev om de midlertidige værnsregler udsendt d. 13. august 2025.

#### Mulighed for salg af ejendomme til Freja Ejendomme som følge af 1. delaftale om epX

Som følge af Aftale mellem regeringen, Socialistisk Folkeparti og Dansk Folkeparti om udmøntning af epX-aftalen (1. delaftale om etablering af et nyt uddannelses- og institutionslandskab på ungdoms- og voksenuddannelsesområdet) af juni 2025 får de statsfinansierede selvejende institutioner for almen voksenuddannelse fra den 1. januar 2026 mulighed for at afhænde ejendomme via Statens Ejendomssalg A/S (Freja Ejendomme). Yderligere information følger i et særskilt orienteringsbrev.

### Indførelse af indholdsfiltrering af ikke-relevante hjemmesider

Der blev på finanslovsforslaget for 2026 afsat en ramme på 19,6 mio. kr. i 2026, 19,2 mio. kr. i 2027, 16,0 mio. kr. i 2028, 19,7 mio. kr. i 2029 og 24,2 mio. kr. fra 2030 frem til en trivselspakke, som bl.a. indeholder et initiativ om indførelse af indholdsfiltrering af ikke-relevante hjemmesider på alle grundskoler, ungdomsuddannelsesinstitutioner og FGU-institutioner.

Midlerne til indførelse af indholdsfiltrering er indbudgetteret på ændringsforslaget til finanslovsforslaget via en forhøjelse af fællesudgiftstaksten på de almengymnasiale uddannelser med 0,3 pct. i 2026 og varigt frem.

## **2.2 VUC Storstrøms udviklingspotentiale**

Dette afsnit beskriver de strategiske fokusområder og udviklingsmuligheder for VUC Storstrøm med henblik på at styrke aktivitetsgrundlaget i 2026.

VUC Storstrøm befinder sig i en periode med markante strukturelle forandringer. De seneste års høje beskæftigelse og fortsatte efterspørgsel på arbejdskraft har reduceret tilgangen til voksen- og efteruddannelse, og den negative demografiske udvikling frem mod 2030<sup>1</sup> udfordrer institutionens aktivitetsgrundlag yderligere. Samtidig står vi over for konsekvenserne af ungdomsuddannelsesreformen, som ændrer behov, forventninger og konkurrenceflader i vores region.

I dette landskab skal VUC Storstrøm i 2026 både **konsolidere og transformere** organisationen. Vi skal styrke vores kerneområder – HF2, HF-enkeltfag, AVU, FVU, OBU og VEU – samtidig med at vi udvikler nye tilbud, der matcher det regionale arbejdsmarkeds behov. Særligt gruppen af 25-årige uden ungdomsuddannelse repræsenterer et betydeligt rekrutterings- og samfundspotentiale.

### **Fusionen med EUC Sjælland – strategisk pejlemærke**

Arbejdet med en potentiel fusion med EUC Sjælland er fortsat et centralt strategisk spor i 2026. Selvom Undervisningsministeriet har udmeldt et midlertidigt stop for processen, fortsætter vi de interne analyser, koordinering og forberedelser, så organisationerne står stærkt og handlekraftigt, når processen kan genoptages. Fusionen vurderes fortsat at være en væsentlig mulighed for at skabe en samlet og bæredygtig uddannelsesaktør i regionen.

### **Strategiske udviklingsspor i 2026**

For at styrke vores position i markedet og sikre langsigtet robusthed vil vi fokusere på fire tværgående udviklingsspor:

#### **1. Arbejdsmarkedsrettede aktiviteter**

Vi udbygger samarbejdet med kommuner, jobcentre, foreninger, NGO'er og virksomheder og intensiverer fortsat vores forsøg på, at blive en del af uddannelsesinstitutionerne, som bidrager på Femern-projektet. VUC Storstrøm skal være arbejdsmarkedets foretrukne partner for grundlæggende opkvalificering.

#### **2. Digital og hybrid læring**

Vi videreudvikler vores førerposition inden for online VEU og hybrid undervisning, der både sikrer fleksibilitet for kursister og understøtter aktivitet på alle lokationer. Dette er et nøgleelement i vores fremtidige forretningsmodel og et aktiv i en kommende fusion.

#### **3. Bæredygtighed og fastholdelse**

Vi styrker fastholdelsen gennem systematisk vejledning og SPS-indsatser og fortsætter arbejdet med FN's verdensmål og vores internationale profil. Fokus er at sikre, at flere gennemfører deres uddannelsesforløb – en afgørende faktor for både økonomi og omdømme.

---

<sup>1</sup> Se Region Sjællands befolkningsfremskrivninger. "Etablerede voksne" er gruppen af borgere i alderen 30-50 år

#### **4. Attraktive læringsmiljøer**

Vi udvikler moderne og inspirerende rammer med en tydelig voksenpædagogisk profil. Et styrket uddannelsesfællesskab på tværs af afdelinger og en forbedret kommunikation internt og eksternt skal understøtte kvalitet og trivsel.

#### **Aktivitetsniveau 2026**

I 2026 forventer vi et aktivitetsniveau på ca. 630 årskursister, hvilket svarer til niveauet i 2025. Denne status quo – eller en mindre fremgang – skal ses i lyset af et fortsat usikkert marked, de uforudsigelige effekter af ungdomsuddannelsesreformen samt et meget lavt antal kursister i de mindre afdelinger.

Vi vurderer dog, at aktivitetsniveauet nu er stabiliseret i både Næstved-afdelingen og på fjernundervisningen. Samtidig ser vi en positiv udvikling i de nye HF-tilbud til unge med særlige behov i Nykøbing, mulig stigende efterspørgsel på OBU samt et solidt vækstpotentiale i Erhvervsafdelingen.

#### **Samlet vurdering**

2026 bliver et år, hvor VUC Storstrøm skal arbejde balanceret mellem fortsat drift, strategisk udvikling og fusionsforberedelse. De vigtigste mål er at fastholde et stabilt aktivitetsniveau, styrke relationerne til arbejdsmarkedet, bevare vores førerposition inden for hybrid undervisning og ruste organisationen til en mulig fusion med EUC Sjælland. Bestyrelsen vil løbende blive orienteret om udviklingen i fusionsprocessen og de strategiske konsekvenser for institutionen

## 2.3 Den demografiske udvikling m.m. samt den uddannelsespolitiske målsætning

### 2.3.1 Den demografiske udvikling m.m.

Tabel 1 viser udviklingen i befolkningen i VUC Storstrøms område siden 2020 og den forventede udvikling frem til 2035. Tabellen viser samlet set en negativ befolkningsudvikling over hele perioden med undtagelse af aldersgrupperne 30-49 og 50+. Udviklingen dækker dog over markante forskelle i de enkelte aldersgrupper. Tabellen viser et tydeligt fald i befolkningen i aldersgruppen 15-24 årige i perioden.

**Tabel 1 – Befolkningsudvikling (≥15 år) i VUC Storstrøms område fordelt på alder, sammenligning fra 2020 til 2035, borgere og procenter.**

Stevns, Faxe, Næstved, Vordingborg, Guldborgsund og Lolland kommuner							Ændring fra 2025-2035		
Alder	Borgere i 2020	Pct.	2025	Pct.	Borgere i 2035	Pct.	Ændr. borgere	Pct.	
15-24	30.592	12%	29.569	12%	25.327	10%	-4.242	-14%	
25-29	13.804	6%	13.195	5%	12.549	5%	-646	-5%	
30-49	64.831	26%	64.665	26%	66.068	27%	1.403	2%	
50 +	138.379	56%	142.799	57%	142.574	58%	-225	0%	
<b>I alt</b>	<b>247.606</b>	<b>100%</b>	<b>250.228</b>	<b>100%</b>	<b>246.518</b>	<b>100%</b>	<b>-3.710</b>	<b>-1,5%</b>	

Kilde (figur og tabel): Danmarks Statistik Folk1A, "Folketal den 1. i kvartalet efter kommune, køn, alder og civilstand (2020k1-2025k1)" og FRKM125 "Befolkningsfremskrivning 2035 efter område, alder og tid"

Aldersgrupperne 30- 49 står for fremgangen og steget let og stabilt fra 2020 og frem til 2025. De øvrige aldersgrupper forventes at være faldende fra 2025 og frem til 2035, især aldersgruppen 15-24 årige vil falde meget i VUC Storstrøms dækningsområde.

Tabellen viser en alderstung befolkning i VUC Storstrøms dækningsområde. Aldersgruppen 50+ udgør størstedelen af befolkningen med 57% i 2025, og befolkningsprognosen frem til 2035 viser en stigning til 58%.

**Tabel 2 Befolkningsudvikling (≥15år) i VUC Storstrøms område fordelt på kommune, sammenligning fra 2020 til 2035, borgere og procenter.**

VUC Storstrøms område							Ændring fra 2025-2035		
Kommune	Borgere i 2020	Pct.	Borgere i 2025	Pct.	Borgere i 2035	Pct.	Ændr. borgere	Pct.	
Stevns	22.805	8%	23.612	8%	23.780	8%	168	1%	
Faxe	36.576	13%	37.820	13%	38.403	13%	583	2%	
Næstved	83.142	29%	84.895	29%	85.784	30%	889	1%	
Vordingborg	45.566	16%	45.057	16%	43.854	15%	-1203	-3%	
Guldborgsund	60.722	21%	59.350	20%	56.917	20%	-2.433	-4%	
Lolland	41.105	14%	39.122	13%	36.217	13%	-2.905	-7%	
<b>I alt</b>	<b>289.916</b>	<b>100%</b>	<b>289.856</b>	<b>100%</b>	<b>284.955</b>	<b>100%</b>	<b>-4.901</b>	<b>-1,7%</b>	

Kilde (figur og tabel): Danmarks Statistik Folk1A, "Folketal den 1. i kvartalet efter kommune, køn, alder og civilstand (2020k1-2025k1)" og FRKM125 "Befolkningsfremskrivning 2035 efter tid og kommune"

Tabel 2 viser befolkningsudviklingen fra 2020 til 2035 fordelt på kommunerne i VUC Storstrøms dækningsområde.

Den stabile gennemsnitlige befolkningsudvikling på 1,7% dækker over store regionale udsving, særligt imellem kommunerne nord og syd for Storstrømmen.

De sidste 5 år har de nordlige kommuner Stevn, Faxe og Næstved udvist stigende folketal, mens Guldborgsund, Lolland og Vordingborg har udvist faldende folketal. I Lolland kommune, der bærer den største negative udvikling, forventes et fald på 2.905 personer fra 2025 til 2035. Herefter kommer Vordingborg og Guldborgsund med et samlet fald på 3.756 personer. Fra 2025 til 2035 tegner Vordingborg, Lolland og Guldborgsund sig for en samlet befolkningsnedgang på 6.541 borgere.

### 2.3.2 Den uddannelsespolitiske målsætning

Den uddannelsespolitiske målsætning er, at alle 25-årige skal have gennemført en uddannelse, være i uddannelse eller være i beskæftigelse. Det betyder blandt andet, at i 2030 skal mindst 90 % af de 25-årige have gennemført en ungdomsuddannelse.

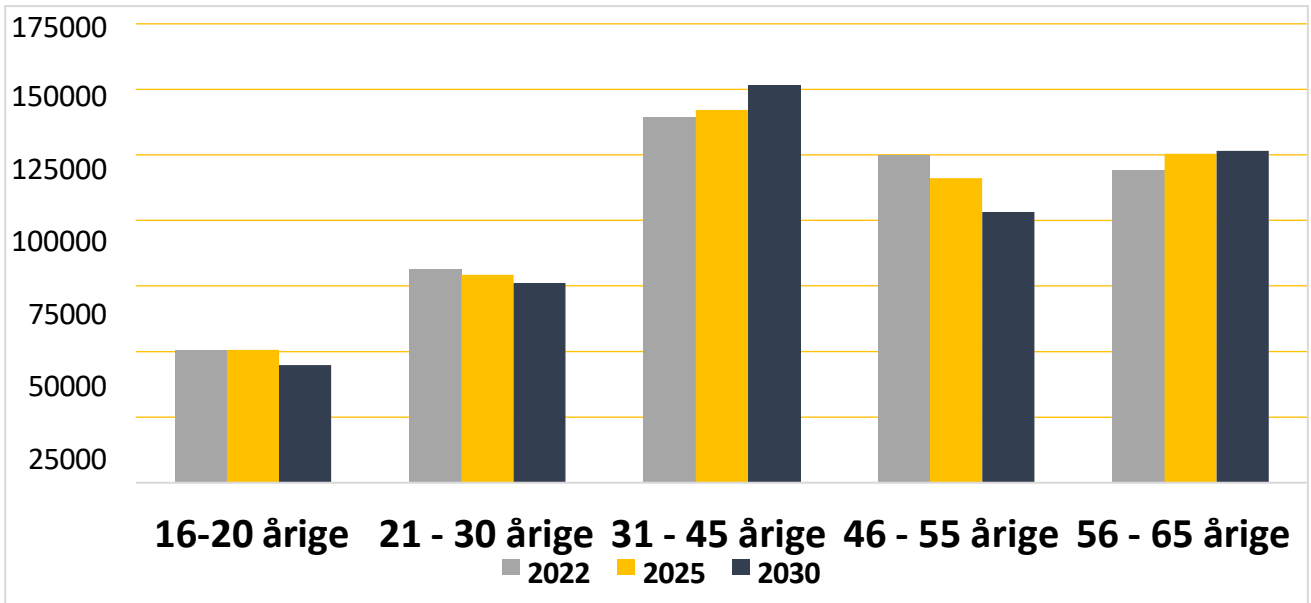
**Tabel 3.a – Region Sjællands samlede arbejdsstyrke**

Region Sjælland	2022	difference	2025	difference	2030	I alt fra 2022 til 2030	
16-20 årige	50.576	81	50.657	-5788	44.869	-5707	Færre unge
21 - 30 årige	81.316	-2091	79.225	-3030	76.195	-5121	Færre unge voksne
31 - 45 årige	139.215	2924	142.139	9431	151.570	12355	Flere etablerede voksne
46 - 55 årige	124.696	-8506	116.190	-12964	103.226	-21470	Færre? Modne?
56 - 65 årige	119.235	6256	125.491	1070	126.561	7326	Flere seniorer
I alt	515.038	-1336	513.702	-11281	502.421	-12617	

Kilde: Tal og fakta i Region Sjælland

Frem til 2030 forbliver Region Sjælland samlede arbejdsstyrke af borgere i alderen 16-65 år konstant på ca. 500.000. Men der sker en forskydning mod færre unge og flere etablerede voksne og seniorer. I årene frem til 2025 bliver der færre unge voksne på 21-30-årige, flere etablerede voksne på 31-45 og flere seniorer på +56 år i Region Sjællands arbejdsstyrke. Fra 2025 til 2030 stiger antallet af etablerede voksne i alderen 31-45 yderligere, mens antallet af unge og unge voksne falder drastisk.

**Tabel 3.b**



Kilde: Tal og fakta i Region Sjælland

- 10.828 færre unge og unge voksne ml. 16-30 år

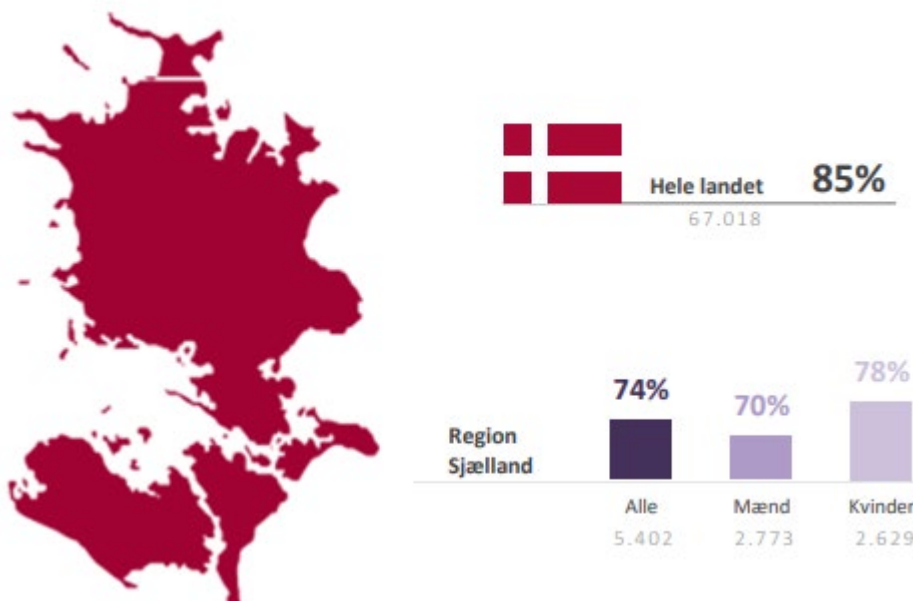
+ 12.355 flere etablerede voksne

- 21.470 færre 46-55 år

+ 7.326 flere seniorer

Region Sjælland har en demografisk forskydning frem til 2030 i arbejdsstyrken med færre unge og unge voksne og flere etablerede voksne og seniorer.

**Figur 1 – Andelen af 25-årige, der har gennemført en ungdomsuddannelse**

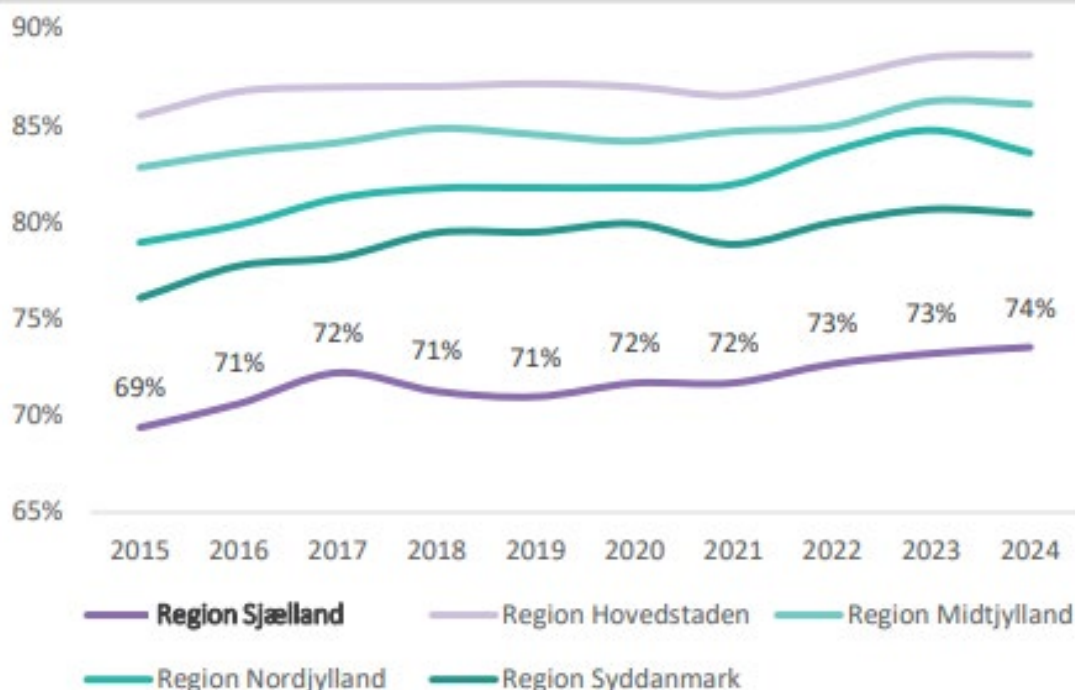


Kilde: Uddannelsesanalysen Region Sjælland 2025.

Opgørelsen viser andel og antal af 25-årige i oktober 2024, der har gennemført mindst én ungdomsuddannelse. Bopæl er opgjort efter den unges adresse pr. oktober 2024. Uoplyst uddannelsesniveau er ikke medtaget.

Region Sjælland er den region der har færrest 25-årige med en gennemført ungdomsuddannelse. Det er over 10% færre end på landsplan. Unge i Region Sjælland er særligt tilbøjelige til at flytte til de større byer for at læse videre eller arbejde. Derfor kan den relativt lave andel af 25-årige med en gennemført ungdomsuddannelse forklares ved, at de unge i Region Sjælland ofte flytter væk fra regionen, efter de har færdiggjort deres ungdomsuddannelse.

**Figur 1.2 – Andelen af 25-årige, der har gennemført en ungdomsuddannelse over tid.**

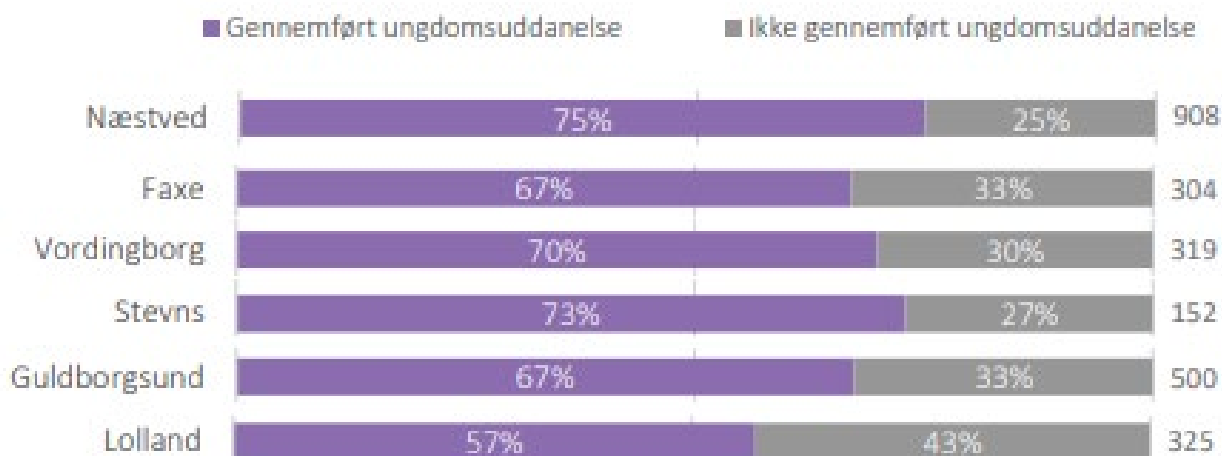


Kilde: Uddannelsesanalysen Region Sjælland 2025.

Opgørelsen viser andelen af 25-årige i årene 2015-2025, der har gennemført mindst én ungdomsuddannelse i de enkelte regioner. Figuren er opgjort efter den unges bopæl i det pågældende måle år. Uoplyst uddannelsesniveau er ikke medtaget.

I Region Sjælland er andelen steget fra 69% i 2015 til 74% i 2024. Kigger man på udviklingen på tværs af regionerne, kan man se, at der i perioden 2021 – 2023 opleves en generel fremgang i andelen af 25-årige, som har gennemført en ungdomsuddannelse.

**Figur 2 – Andel af 25-årige, der har gennemført en ungdomsuddannelse fordelt på VUC Storstrøms dækningsområde**



Kilde: Uddannelsesanalysen Region Sjælland 2025.

Opgørelsen viser andel og antal af 25-årige i oktober 2024, der har gennemført mindst én ungdomsuddannelse. Bopæl er opgjort efter den unges adresse pr. oktober 2024. Uoplyst uddannelsesniveau er ikke medtaget.

Landsandelen af 25-årige med en gennemført ungdomsuddannelse er 85 %. Ingen af kommunerne i VUC Storstrøms dækningsområde er på landsandelen. Næstved kommune (75 %) er den kommune med den største andel af unge med mindst én gennemført ungdomsuddannelse i VUC Storstrøms dækningsområde, hvor Lolland kommune (57%) har færrest 25-årige der har gennemført en ungdomsuddannelse.

### **3 Budget 2026 samt budgetoverslag for årene 2027 til 2030**

#### **3.1 Overordnede budgetkommentarer**

Budgettet er udarbejdet ud fra kendte og forventede indtægter og udgifter ved normal drift i 2026.

Budgetforudsætningerne fremgår af afsnit 4.

Budget 2026 udviser et budgetteret overskud på 64.132 kr. på baggrund af samlede indtægter på 73.727.491 kr., omkostninger på 72.851.359 kr. samt finansielle poster på 812.000 kr.

Der forventes en uddannelsesaktivitet på 630,2 årselever svarende til en svag stigning i forhold til estimatet for 2025.

VUC Storstrøm forventer at beskæftige godt 92,9 årsværk i 2026, mod estimeret 100,9 i 2025.

Budget 2026 udviser et likviditetsoverskud på 66.275 kr. og en samlet likviditetsreserve ultimo 2026 på 19.215.621 kr. På trods af de store fald i årselever, så har salget af Vordingborg og ca. halvdelen af Næstved styrket likviditeten de seneste år. Egenkapitalen ultimo 2026 forventes at være 16.222.956 kr.

I budget 2026 er der afsat 200.000 kr. til Statens selvforsikring, men har en latent selvrisko på 1% af omsætningen, svarende til en total selvrisko på 737.275 kr. Ud fra tidligere års skadesforløb, og da vognparken leases, forventes 200.000 kr. at være tilstrækkeligt.

Der er desuden afsat 100.000 kr. til dispositionsbegrænsning, som nævnt under punkt 2.1.

Der er også udarbejdet budgetoverslag (BO) for årene 2027 til 2030.

I BO årene forventes resultatet at være positiv med en svag stigende tendens. Dette er sammenholdt med en meget svag stigning i aktiviteten.

I det efterfølgende fremgår yderligere specifikationer og forklaringer.

### 3.2 Samlet driftsbudget for VUC Storstrøm

Nedenfor er opstillet det overordnede driftsbudget for 2026 samt for BO årene 2027 til 2030 fordelt på hovedposter. Der sammenlignes i opstillingen mellem budget 2026 og estimat for 2025.

**Tabel 4 - Driftsbudget 2026 samt BO 2027-2030**

	Note	Budget 2026							
		BO 2030	BO 2029	BO 2028	BO 2027	Budget 2026	Estimat 2025	Afvigelse	Afvig. %
<b>INDTÆGTER:</b>									
Statstilskud	1	76.310.036	74.723.910	73.171.287	71.750.627	70.447.377	69.966.857	480.520	0,7%
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	3.550.501	3.480.883	3.412.631	3.345.716	3.280.114	6.876.338	-3.596.224	-52,3%
<b>Omsætning</b>		<b>79.860.537</b>	<b>78.204.793</b>	<b>76.583.918</b>	<b>75.096.344</b>	<b>73.727.491</b>	<b>76.843.195</b>	<b>-3.115.704</b>	<b>-4,1%</b>
<b>UDGIFTER:</b>									
Undervisningens gennemførelse	3	-57.945.075	-56.697.871	-55.477.563	-54.384.304	-53.301.869	-54.581.497	1.279.629	-2,3%
Markedsføring	4	-1.016.921	-996.982	-977.433	-958.268	-939.478	-910.583	-28.895	3,2%
Ledelse og administration	5	-10.203.127	-10.003.065	-9.806.927	-9.614.634	-9.426.112	-11.103.295	1.677.183	-15,1%
Bygningsdrift	6	-13.646.371	-13.465.069	-13.287.323	-13.113.062	-12.969.271	-14.190.012	1.220.740	-8,6%
Aktiviteter med særlige tilskud	7	4.097.407	4.017.066	3.938.300	3.861.078	3.785.371	1.957.649	1.827.722	93,4%
<b>Driftsomkostning</b>		<b>-78.714.086</b>	<b>-77.145.922</b>	<b>-75.610.946</b>	<b>-74.209.189</b>	<b>-72.851.359</b>	<b>-78.827.738</b>	<b>5.976.379</b>	<b>-7,6%</b>
<b>Driftsresultat før finansielle og ekstraord. poster</b>		<b>1.146.451</b>	<b>1.058.872</b>	<b>972.972</b>	<b>887.155</b>	<b>876.132</b>	<b>-1.984.543</b>	<b>2.860.675</b>	<b>-144,1%</b>
Finansielle indtægter	8	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	440.728	-220.728	-50,1%
Finansielle omkostninger	9	-1.032.000	-1.032.000	-1.032.000	-1.032.000	-1.032.000	-1.118.077	86.077	-7,7%
<b>Finansielle poster</b>		<b>-812.000</b>	<b>-812.000</b>	<b>-812.000</b>	<b>-812.000</b>	<b>-812.000</b>	<b>-677.349</b>	<b>-134.651</b>	<b>19,9%</b>
<b>Driftsresultat før ekstraordinære poster</b>		<b>334.451</b>	<b>246.872</b>	<b>160.972</b>	<b>75.155</b>	<b>64.132</b>	<b>-2.661.892</b>	<b>2.726.024</b>	<b>-102,4%</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>334.451</b>	<b>246.872</b>	<b>160.972</b>	<b>75.155</b>	<b>64.132</b>	<b>-2.661.892</b>	<b>2.726.024</b>	<b>-102,4%</b>
Løn og lønafhængige omkostninger		-57.700.566	-56.471.428	-55.268.499	-54.178.225	-53.100.164	-55.863.641	2.763.477	-4,9%
Afskrivning		-2.009.697	-2.009.697	-2.009.697	-2.009.697	-2.017.143	-2.403.474	386.330	-16,1%
Øvrige omkostninger		-19.003.822	-18.664.796	-18.332.750	-18.021.266	-17.734.052	-20.560.623	2.826.572	-13,7%
<b>Driftsomkostning</b>		<b>-78.714.086</b>	<b>-77.145.922</b>	<b>-75.610.946</b>	<b>-74.209.189</b>	<b>-72.851.359</b>	<b>-78.827.738</b>	<b>5.976.379</b>	<b>-7,6%</b>
<b>AKTIVITETSUDVIKLING</b>									
GSK/SOF/BROBYGNING		0,0	0,0	0,0	0,0	1,4	1,4	0,0	0,0%
HF2		142,5	142,2	141,9	141,6	141,4	141,4	-0,1	0,0%
HFe		292,0	291,5	290,9	290,3	289,7	289,7	0,0	0,0%
AVU		117,7	117,5	117,2	117,0	116,8	116,8	0,0	0,0%
FVU		74,5	74,3	74,2	74,0	73,9	68,9	5,0	7,3%
OBU		6,3	6,3	6,3	6,2	6,2	2,8	3,4	119,4%
Andet		0,0	0,0	0,0	1,2	0,8	0,0	0,8	0,0%
<b>Årselever i alt</b>		<b>633,0</b>	<b>631,7</b>	<b>630,5</b>	<b>630,4</b>	<b>630,2</b>	<b>621,0</b>	<b>9,2</b>	<b>1,5%</b>

Specifikation af noterne ses i bilag 1.

### 3.3 Aktivitetsbudget (årselever)

Nedenstående tabel viser udviklingen i årselever fra 2023 og frem og giver et overblik over udviklingen på de enkelte afdelingers aktivitet.

**Tabel 5 - Årselever pr. afdeling**

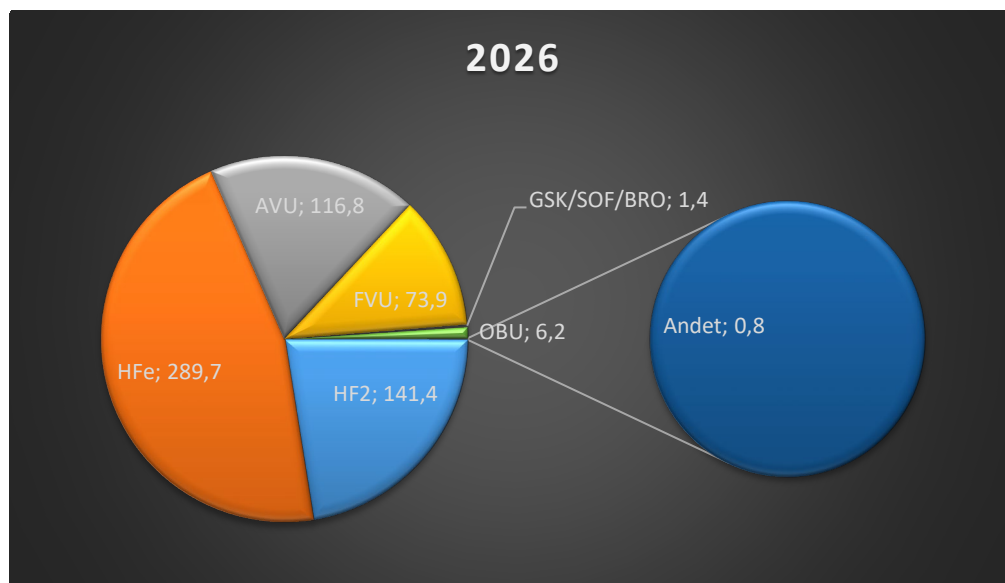
	TOTAL AKTIVITET VUC								Indeks TOTAL aktivitet							
	BO	BO	BO	BO	Budget	Estimat			BO	BO	BO	BO	Budget	Estimat		
	2030	2029	2028	2027	2026	2025	2024	2023	2030	2029	2028	2027	2026	2025	2024	2023
Faxe	11,4	11,4	11,3	11,3	11,3	22,6	36,5	49,0	23	23	23	23	23	46	74	100
Maribo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4	5,7	5,6	0	0	0	0	0	7	100	100
Nakskov	17,2	17,1	17,1	17,1	17,0	16,7	21,6	41,5	41	41	41	41	41	40	52	100
Nykøbing	103,5	103,3	103,1	102,9	102,7	91,7	115,9	134,1	77	77	77	77	77	68	86	100
Næstved	217,9	217,5	217,1	217,8	217,0	212,6	232,0	246,6	88	88	88	88	88	86	94	100
Vordingborg	13,0	13,0	12,9	12,9	12,9	12,9	20,4	35,3	37	37	37	37	36	36	58	100
Fjernundervis.	215,8	215,4	214,9	214,5	215,5	215,5	226,7	241,1	90	89	89	89	89	89	94	100
Erhverv/VEU	54,2	54,1	54,0	53,9	53,8	48,8	34,9	38,1	142	142	142	142	141	128	92	100
<b>I ALT</b>	<b>633,0</b>	<b>631,7</b>	<b>630,5</b>	<b>630,4</b>	<b>630,2</b>	<b>621,0</b>	<b>693,7</b>	<b>791,4</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>78</b>	<b>88</b>	<b>100</b>

Fordelingen af årseleverne på de forskellige uddannelser ses i nedenstående tabel og figur. Der sammenlignes i tabellen mellem budget 2026 og estimat for 2025.

**Tabel 6 - Årselever fordelt på uddannelsesretninger**

	BO	BO	BO	BO	Budget	Estimat		
	2030	2029	2028	2027	2026	2025	Afvig.	Afvig. %
HF2	142,5	142,2	141,9	141,6	141,4	141,4	-0,1	0,0%
HFe	292,0	291,5	290,9	290,3	289,7	289,7	0,0	0,0%
AVU	117,7	117,5	117,2	117,0	116,8	116,8	0,0	0,0%
FVU	74,5	74,3	74,2	74,0	73,9	68,9	5,0	7,3%
GSK/SOF/BRO	0,0	0,0	0,0	0,0	1,4	1,4	0,0	0,0%
OBU	6,3	6,3	6,3	6,2	6,2	2,8	3,4	119,4%
Andet	0,0	0,0	0,0	1,2	0,8	0,0	0,8	0,0%
<b>I ALT</b>	<b>633,0</b>	<b>631,7</b>	<b>630,5</b>	<b>630,4</b>	<b>630,2</b>	<b>621,0</b>	<b>9,2</b>	<b>1,5%</b>

**Figur 3 - Årselever fordelt på uddannelsesretninger**



### 3.4 Delelementer af budget

I det efterfølgende er der skitseret nogle delelementer af budgettet, som kan have særlig interesse. Herunder en beskrivelse af studie og arbejdsmiljøet.

#### 3.4.1 Investeringer

Det er ikke budgetteret med nogen investeringer i 2026 ud over øvrige mindre anskaffelser, som udgiftsføres direkte i driften.

#### 3.4.2 Likviditetsbudget

I likviditetsbudgettet er det forudsat, at forskydninger i tilgodehavender og kortfristet gæld (driftskapital) er konstante. Der er derfor regnet med det samme beløb fra 2026 til 2030. Desuden er indregnet påvirkningerne fra driften, af-/nedskrivninger samt afdrag på gæld. I estimatet for 2025 fremgår salget af Næstved (ca. halvdelen af bygningen) til Absalon under "Salg af materielle anlægsaktiver". Endvidere fremgår indfrielsen af lånet i Næstved under "Ændring af realkreditgæld". Stigningen i likviditeten fra 2024 til det estimerede i 2025 skyldes hovedsageligt salget af Næstved (ca. halvdelen af bygningen). Likviditeten forventes at ligge på ca. 19,2 mio. kr. ultimo 2026 og med en svagt stigende tendens i BO årene 2027-2030.

**Tabel 7 - Likviditetsbudget**

	BO 2030	BO 2029	BO 2028	BO 2027	Budget 2026	Estimat 2025	Regnskab 2024
Årets resultat	334.451	246.872	160.972	75.155	64.132	-2.661.892	-11.738.216
<i>Regulering vedr. ikke kontante poster:</i>							
Af- og nedskrivninger	2.009.697	2.009.697	2.009.697	2.009.697	2.017.143	2.403.474	3.433.793
Tilbageførte af- og nedskrivninger vedr. årets afgang						-6.234.492	-3.804.136
Hensatte forpligtelser							
Likviditet fra driftsaktivitet før driftskapitalændringer	2.344.148	2.256.569	2.170.669	2.084.852	2.081.275	-6.492.911	-12.108.558
<i>Ændringer i driftskapital:</i>							
Ændring i tilgodehavender						300.000	2.732.761
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	-1.000.000	-1.000.000	-1.000.000	-1.000.000	-1.000.000	-3.500.000	-4.290.949
Likviditet fra driftsaktivitet	1.344.148	1.256.569	1.170.669	1.084.852	1.081.275	-9.692.911	-13.666.746
- Køb af materielle anlægsaktiver	-	-	-	-	-	-268.005	
+ Salg af materielle anlægsaktiver	-	-	-	-	-	42.046.492	18.916.755
Likviditet fra investeringsaktivitet	-	-	-	-	-	41.778.487	18.916.755
Ændring i realkreditgæld	-1.000.000	-1.000.000	-1.000.000	-1.000.000	-1.015.000	-26.650.583	-3.185.266
Likviditet fra finansieringsaktivitet	-1.000.000	-1.000.000	-1.000.000	-1.000.000	-1.015.000	-26.650.583	-3.185.266
Ændring i likvider	344.148	256.569	170.669	84.852	66.275	5.434.994	2.064.743
+ likviditet primo	19.727.710	19.471.142	19.300.473	19.215.621	19.149.346	13.714.351	11.649.609
<b>Samlet likviditet til rådighed ultimo</b>	<b>20.071.858</b>	<b>19.727.710</b>	<b>19.471.142</b>	<b>19.300.473</b>	<b>19.215.621</b>	<b>19.149.346</b>	<b>13.714.351</b>

### 3.4.3 Egenkapital

Udviklingen i egenkapitalen fremgår af nedenstående tabel. Der forventes et fald i 2025 pga. det estimerede underskud. Herefter skulle egenkapitalen stabiliseres sig med en let stigende tendens.

**Tabel 8 - Egenkapital**

	BO 2030	BO 2029	BO 2028	BO 2027	Budget 2026	Estimat 2025	Regnskab 2024
<b>Egenkapital:</b>							
Egenkapital 01.01.2017	-10.961.492	-10.961.492	-10.961.492	-10.961.492	-10.961.492	-10.961.492	-10.961.492
<b>Egenkapital i øvrigt</b>							
Saldo primo året	27.667.446	27.420.575	27.259.603	27.184.448	27.120.316	29.782.208	41.520.424
Årets resultat	334.451	246.872	160.972	75.155	64.132	-2.661.892	-11.738.216
	<b>28.001.897</b>	<b>27.667.446</b>	<b>27.420.575</b>	<b>27.259.603</b>	<b>27.184.448</b>	<b>27.120.316</b>	<b>29.782.208</b>
<b>Egenkapital ultimo året</b>	<b>17.040.405</b>	<b>16.705.955</b>	<b>16.459.083</b>	<b>16.298.112</b>	<b>16.222.956</b>	<b>16.158.824</b>	<b>18.820.716</b>

### 3.4.4 Nøgletal

Overskudsgraden viser hvor meget af VUC Storstrøms omsætning, der bliver omsat til et overskud. Overskudsgraden fra 2026 til 2030 afspejler de beskedne overskud, som der forventes.

Likviditetsgraden viser, om der er tilstrækkelig likviditet til at betale kommende regninger. Likviditeten er styrket, hvilket ses i stigningen fra 2024 til det estimerede 2025. Dette skyldes hovedsageligt salget af Næstved (ca. halvdelen af bygningen) til Absalon. Likviditetsgraden forventes at ligge på ca. 116 % i 2026 og på ca. 123-153 % i BO årene.

Soliditetsgraden giver indblik i, om VUC Storstrøm er velpolstret og modstandsdygtig over for evt. tab. Tallet viser, hvor stor en andel af aktiverne, der er investeret i egenkapitalen i forhold til, hvad der er investeret i fremmedkapital. Soliditetsgraden forventes at være støt stigende fra 2026 til 2030.

Finansieringsgraden viser, hvor stor en andel af den langfristede gæld der er bundet i materielle anlægsaktiver. Finansieringsgraden er støt stigende fra 2026 til 2030.

**Tabel 9 - Nøgletal**

	BO 2030	BO 2029	BO 2028	BO 2027	Budget 2026	Estimat 2025	Regnskab 2024
Overskudsgrad %	0,4	0,3	0,2	0,1	0,1	-3,5	-13,8
Likviditetsgrad %	153,0	141,1	131,1	122,8	115,8	109,6	71,1
Soliditetsgrad %	19,6	18,8	18,2	17,7	17,2	16,8	14,6
Finansieringsgrad %	85,7	84,6	83,6	82,6	81,7	80,9	77,3
Årselever	633,0	631,7	630,5	630,4	630,2	621,0	693,7

## 4 Budgetforudsætninger

### 4.1 Indtægter

Budget for taxameterindtægter er baseret på de takster, som fremgår af ændringsforslag til finanslovsforslaget for 2026, som er offentliggjort d. 17. november 2025.

**Tabel 10 - Ændring i taxameter fra 2025 til 2026**

	2026	2025	Afvig.	Afvig. %
<b>Undervisningstakster</b>				
22 Pædagogikum	334.720	330.020	4.700	1,4%
2995 SOF	98.320	96.930	1.390	1,4%
3007 GSK	98.320	96.930	1.390	1,4%
3017 HF - 2-årig	74.390	73.380	1.010	1,4%
3015 HF e - DTB 1	73.640	72.640	1.000	1,4%
3015 HF e - DTB 1 Fjernundervisning	55.230	54.480	750	1,4%
3016 AVU - DTB 1	69.100	68.160	940	1,4%
3016 AVU - DTB 1 - Fjernundervisning	51.825	51.120	705	1,4%
3018 FVU	77.440	76.380	1.060	1,4%
3019 OBU	202.020	199.280	2.740	1,4%
<b>Diverse tillægstakster</b>				
3017 HF - 2-årig færdiggørelse stk.	10.700	10.450	250	2,4%
3015 Enkeltfag hf og stx - udvalgte fag	6.450	6.360	90	1,4%
3018 FVU - individuel screening	540	530	10	1,9%
3018 Virksomhedsrettet til FVU (Erhverv)	38.170	37.570	600	1,6%
3019 Virksomhedsrettet til OBU (Erhverv)	114.640	112.830	1.810	1,6%
3019 OBU - visitationstest (screening)	1.440	1.420	20	1,4%
3019 OBU - udredning pr. cpr. nr.	3.650	3.590	60	1,7%
<b>Fællesudgiftstilskud - 5610</b>				
5610 HF enkeltfag - administration	280	270	10	3,7%
5610 AVU - administration	290	280	10	3,6%
5610 FVU - administration	290	280	10	3,6%
5610 OBU - administration	480	470	10	2,1%

## 4.2 Lønninger

Der er i budgettet for 2026 taget udgangspunkt i lønniveauet på VUC Storstrøm ultimo 2025. Lønningerne er generelt pris- og lønreguleret med ca. 1,5% pr. den 1. april 2026, og ca. 0,5 % den 1. oktober 2026.

## 4.3 Øvrige omkostninger

I budgettet for 2026 er øvrige omkostninger baseret på et skønnet forbrug med udgangspunkt i omkostningerne for 2024 og 2025, samt tilpasset kendte forhold i 2026.

## 4.4 Udvikling i årsværk

I budgettet for 2026 udgør lønninger ca. 73 % af de samlede driftsomkostninger, og derfor er der løbende fokus på normeringer og antallet af årsværk inden for de enkelte områder.

Nedenstående tabel viser udviklingen i årsværk for årene 2010-2030 samt en indekssammenligning med udviklingen i årselever hvor 2010 er indeks 100.

Elevaktiviteten falder med ca. 45 % fra 2010 til det budgetterede i 2026, mens årsværk til undervisning er faldet med ca. 46 %. Øvrige årsværk er faldet med ca. 43 % i samme periode.

**Tabel 11 - Fordeling af årsværk**

	BO	BO	BO	BO	Budget		Estimat														
	2030	2029	2028	2027	2026	2025	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
HF - incl. udd.chefer	35,7	35,7	35,7	35,7	35,7	37,8	42,4	45,7	53,1	68,7	75,1	75,4	75,9	78,0	76,1	76,1	74,6	78,3	75,9	70,5	59,2
AVU/FVU/OBU - incl. udd.chefer	25,9	25,9	25,9	25,9	25,9	28,5	37,0	41,5	46,6	56,2	57,8	73,1	82,4	88,3	85,3	80,8	79,8	69,8	65,1	60,5	65,7
Undervisningskonsulenter	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	4,3	4,2	4,8	5,4	3,4	3,5	6,1	6,7	7,4	7,1	7,1	4,7	5,0	5,0	5,0
Projekter incl. chef	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,2	2,4	5,5	3,1	3,0	2,4	2,3	1,7	2,0	3,0	1,4	3,4	3,2	2,9	2,0
IT	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	5,9	5,4	5,2	5,0	4,6	4,7	4,5	4,0	3,9	4,0	4,0	4,0	4,0	4,4	4,0	4,0
Strategisk ledelse, undervisning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	1,0	1,0	0,8	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
VEU/Erhverv	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,6	3,0	3,1	2,9	0,1								
<b>Undervisningens gennemførelse</b>	<b>73,9</b>	<b>73,9</b>	<b>73,9</b>	<b>73,9</b>	<b>73,9</b>	<b>78,6</b>	<b>92,7</b>	<b>102,1</b>	<b>118,5</b>	<b>141,7</b>	<b>148,1</b>	<b>162,6</b>	<b>171,8</b>	<b>179,6</b>	<b>175,8</b>	<b>172,0</b>	<b>167,9</b>	<b>161,2</b>	<b>154,6</b>	<b>144,0</b>	<b>136,8</b>
Markedsføring	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	0,9	1,0	1,6	1,9	2,2	2,6	1,9	1,1	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,9	2,0
Administration	10,6	10,6	10,6	10,6	10,6	12,4	14,9	15,8	19,1	16,3	16,1	17,8	19,3	17,8	17,5	18,4	19,0	18,0	16,6	15,1	13,9
Strategisk ledelse, administration	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,9	1,8	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,1	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Rengøring	4,4	4,4	4,4	4,4	4,4	5,1	6,0	8,4	8,8	9,0	5,7	5,8	5,6	5,3	6,4	6,8	6,0	5,6	5,9	6,3	9,2
Pedeltjeneste	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	3,2	4,0	4,1	4,0	3,9	3,1	3,3	3,5	4,1	4,7	5,2	5,2	5,2	5,2	5,1
Kantine	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,7	1,1	1,1	1,1	1,1	1,2	1,3	1,0	1,0	1,7	1,3	1,4
<b>Øvrige</b>	<b>19,0</b>	<b>19,0</b>	<b>19,0</b>	<b>19,0</b>	<b>19,0</b>	<b>22,3</b>	<b>26,9</b>	<b>31,9</b>	<b>36,0</b>	<b>34,3</b>	<b>31,4</b>	<b>31,7</b>	<b>32,5</b>	<b>30,7</b>	<b>32,2</b>	<b>34,2</b>	<b>34,2</b>	<b>32,9</b>	<b>32,3</b>	<b>31,8</b>	<b>33,5</b>
<b>I ALT</b>	<b>92,9</b>	<b>92,9</b>	<b>92,9</b>	<b>92,9</b>	<b>92,9</b>	<b>100,9</b>	<b>119,6</b>	<b>134,0</b>	<b>154,5</b>	<b>176,1</b>	<b>179,5</b>	<b>194,3</b>	<b>204,2</b>	<b>210,3</b>	<b>208,0</b>	<b>206,2</b>	<b>202,0</b>	<b>194,1</b>	<b>186,9</b>	<b>175,7</b>	<b>170,3</b>
<b>Årselever</b>	<b>633,0</b>	<b>631,7</b>	<b>630,5</b>	<b>630,4</b>	<b>630,2</b>	<b>621,0</b>	<b>693,7</b>	<b>791,4</b>	<b>951,3</b>	<b>1.199,6</b>	<b>1.243,2</b>	<b>1.458,2</b>	<b>1.693,3</b>	<b>1.788,6</b>	<b>1.776,7</b>	<b>1.583,7</b>	<b>1.457,3</b>	<b>1.296,4</b>	<b>1.241,1</b>	<b>1.223,9</b>	<b>1.145,7</b>
<b>Indeks</b>																					
Undervisning årsværk	54	54	54	54	54	57	68	75	87	104	108	119	126	131	128	126	123	118	113	105	100
Øvrige årsværk	57	57	57	57	57	66	80	95	107	102	94	94	97	91	96	102	102	98	96	95	100
<b>Årselever</b>	<b>55</b>	<b>55</b>	<b>55</b>	<b>55</b>	<b>55</b>	<b>54</b>	<b>61</b>	<b>69</b>	<b>83</b>	<b>105</b>	<b>109</b>	<b>127</b>	<b>148</b>	<b>156</b>	<b>155</b>	<b>138</b>	<b>127</b>	<b>113</b>	<b>108</b>	<b>107</b>	<b>100</b>

## 4.5 Finansielle poster

### 4.5.1 Renteomkostninger/Renteindtægter

Renteomkostningerne vedrører VUC Storstrøms 3 realkreditlån. Der er i 2025 indfriet et lån i Næstved ifm. salget til Absalon. Den positive rente gør, at vi får renteindtægter af indestående på vores SKB-konti i Danske Bank.

## 4.6 Institutionsbygninger

I nedenstående tabel ses kapaciteten i VUC Storstrøms afdelinger. Opgørelsen er delt op i de forventede kvadratmeter for 2026, samt om kvadratmeterne bliver brugt af VUC Storstrøm eller andre.

I forhold til 2025 så har FGU opsagt deres lejemål i Nykøbing. I Næstved overtager Absalon ca. halvdelen af bygningen pr. 1.4.26. I Maribo er indgået ny lejeaftale, så vi går fra 408 m<sup>2</sup> til 248 m<sup>2</sup>.

Der arbejdes løbende på at tilpasse vores kvadratmeter enten ved salg, udlejning eller opsigelse af lejemål.

**Tabel 12 – Kapacitet**

	2026		
	VUC	Andre	
Faxe	1.775	m <sup>2</sup>	Egne bygninger
Faxe - SOSU		228 m <sup>2</sup>	Egne bygninger
Nakskov	1.548	m <sup>2</sup>	Egne bygninger
Nakskov - Sprogskolen		122 m <sup>2</sup>	Egne bygninger
Nakskov- SOSU		180 m <sup>2</sup>	Egne bygninger
Nykøbing F. - undervisning	3.297	m <sup>2</sup>	Egne bygninger
Nykøbing F. Administration	559	m <sup>2</sup>	Egne bygninger
Nykøbing F. - Absalon		117 m <sup>2</sup>	Egne bygninger
Næstved	2.842	m <sup>2</sup>	Egne bygninger
Næstved - Absalon overtager pr. 1.4.26		2.144 m <sup>2</sup>	Egne bygninger
Næstved - Kommune, Makerspace		250 m <sup>2</sup>	Egne bygninger
<b>Egne bygninger</b>	<b>10.021</b>	<b>3.041 m<sup>2</sup></b>	
<b>Egne bygninger i alt</b>	<b>13.061</b>		
Maribo	248	m <sup>2</sup>	Lejemål
Vordingborg	492	m <sup>2</sup>	Lejemål
<b>Lejemål i alt</b>	<b>740</b>	<b>m<sup>2</sup></b>	
<b>Egne bygninger og lejemål i alt</b>	<b>13.801</b>	<b>m<sup>2</sup></b>	
<b>Fordeling af lejemål og egne bygninger</b>	<b>95%</b>		Egne bygninger
	<b>5%</b>		Lejemål

Udnyttelse af bygningernes kapacitet for 2026 kan aflæses i nedenstående tabel. Under årselever er fjernundervisningens og Erhvervs andel holdt udenfor.

I Faxe sker der en stigning i m<sup>2</sup>/årselev fra estimat 2025 til budget 2026. Dette skyldes, at der budgetteres med færre årselever i 2026 end det estimerede i 2025. I Maribo er tallet meget højt i estimatet for 2025 pga. den meget lave aktivitet, og der er slet ikke budgetteret med nogen aktivitet i 2026. På de øvrige afdelinger ligger det budgetterede m<sup>2</sup>/årselev for 2026 lidt lavere end estimatet for 2025 på nær Vordingborg, hvor det er det samme.

**Tabel 13 - Årselever pr. m<sup>2</sup> i 2026 samt estimat for 2025**

	Faxe	Maribo	Nakskov	Nykøbing F.	Næstved	Vordingborg	Total
m <sup>2</sup>	1.775	248	1.548	3.297	2.842	492	10.202
Årselever	11,3	0,0	17,0	102,7	217,0	12,9	360,9
m <sup>2</sup> /årselev	157,1		90,9	32,1	13,1	38,2	28,3
2025 estimat	78,6	670,3	92,9	36,0	13,4	38,2	28,6

#### 4.7 Forudsætninger for BO årene

I nedenstående tabel er oplistet en række forudsætninger, som VUC Storstrøm lægger til grund for vurderingen af de fremtidige økonomiske vilkår.

**Tabel 14 - Forudsætninger for forventet udvikling fra 2027 til 2030**

PL-regulering med 2,0% i 2027, 2,0% i 2028, 2,0% i 2029 og 2,0% i 2030  
 Udvikling i kursistaktiviteten: 0,2% i 2027, 0,2% i 2028, 0,2% i 2029 og 0,2% i 2030.  
 Stigning i lønnen med 2,0% i 2027, 2,0% i 2028, 2,0% i 2029 og 2,0% i 2030.  
 Finansielle poster i forhold til lån er uændret. Det samme gælder renteindtægter.

## **5 Formål med og principper for økonomistyringen på VUC Storstrøm**

### **5.1 Hovedformål**

Hovedformålet med den økonomiske styring på VUC Storstrøm er at skabe og fastholde en sund økonomi, så kræfter og ressourcer kan koncentreres om skolens kernevirkksomhed - uddannelse. Økonomisystemet skal således bidrage til, at der skabes økonomisk råderum til den daglige undervisningsaktivitet såvel som til pædagogisk og faglig udvikling.

I den forbindelse fokuserer økonomisystemet primært på at løse følgende opgaver:

#### **5.1.1 Prognoseopgaven**

- Systemet skal sikre, at VUC Storstrøm til enhver tid ligger inde med troværdige prognoser for dens økonomiske resultater i budgetåret, suppleret med summariske fremskrivninger for en længere periode ud over budgetåret.

#### **5.1.2 Løbende budgetstyring**

- Systemet skal sikre, at de budgetansvarlige har det nødvendige grundlag for at udføre deres økonomiske ledelsesopgave i henhold til skolens decentrale ledelsesprincipper.

#### **5.1.3 Lønsomhedsvurderinger**

- Økonomisystemet skal levere økonomiske beslutningsgrundlag i såvel den løbende budgetstyring som ad-hoc-basis. Dette med henblik på, at kunne vurdere de økonomiske konsekvenser af både kortsigtede, marginale beslutninger og langsigtede mere vidtrækkende, strategiske beslutninger.

### **5.2 Det overordnede princip for økonomistyring**

Ledelsesopgaven på VUC Storstrøm er defineret ud fra principper om vis form for decentralisering, hvilket derfor også gælder den økonomiske styring. Den samlede ledelse har ansvaret for, at der foretages god økonomistyring under hensyn til, at det er offentlige midler der forvaltes. Dette indebærer, at de enkelte ledere på hver deres områder forvalter ressourcerne ansvarligt og med henblik på sikre, at de aktiviteter som ressourcerne er tildelt til gennemføres.

### **5.3 Ansvarsbudgetter og regnskabsrapporter**

Udgangspunkt for afdelingsregnskaber er, at omkostninger skal tilregnes de enkelte afdelinger. Dette skal i regnskabet så vidt muligt ske ved direkte kontering. Fordelinger skal så vidt muligt undgås.

#### **5.3.1 Omsætning**

Omsætning budgetteres og registreres på centralt niveau. Undervisningstaxametre indtægtsføres i det år, hvor aktiviteten afvikles. Fællesomkostningstaxameter i det år hvor disse modtages, da fællesomkostningstaxameter for nogle områder baseres på sidste års aktivitet.

#### **5.3.2 Afdelingernes omkostninger**

Afdelingens direkte omkostninger omfatter alle omkostninger, der kan henføres direkte til afdelingen uden brug af fordelingsnøgler.

#### **5.3.3 Fællesomkostninger**

Ved fællesomkostninger forstås omkostninger, som er fælles for hele VUC Storstrøm. Der er tale om omkostninger knyttet til de fælles funktioner.

## Bilag

### Noter til Budget

#### Budget 2026

#### Noter

	BO 2030	BO 2029	BO 2028	BO 2027	Budget 2026	Estimat 2025	Afvigelse	Afvig.%
<b>1. Statstilskud</b>								
Undervisningstaxameter	56.937.515	55.709.673	54.508.310	53.432.023	52.366.392	50.612.440	1.753.952	3,5%
Fællesudgiftstilskud	12.736.280	12.486.549	12.241.715	12.001.681	11.766.354	12.221.571	-455.217	-3,7%
Bygningstaxameter	5.536.241	5.427.687	5.321.262	5.216.924	5.114.631	5.182.846	-68.215	-1,3%
Særlige tilskud	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.200.000	1.950.000	-750.000	-38,5%
	<b>76.310.036</b>	<b>74.723.910</b>	<b>73.171.287</b>	<b>71.750.627</b>	<b>70.447.377</b>	<b>69.966.857</b>	<b>480.520</b>	<b>0,7%</b>
<b>2. Deltagerbetaling og andre indtægter</b>								
Deltagerbetaling, uddannelse incl. jobcentre	943.021	924.531	906.403	888.630	871.206	863.953	7.253	0,8%
Anden ekstern rekvirentbetaling (husleje+kan)	1.834.718	1.798.743	1.763.474	1.728.896	1.694.996	3.068.676	-1.373.680	-44,8%
Andre indtægter (projekter mm.)	772.761	757.609	742.754	728.190	713.912	2.943.708	-2.229.796	-75,7%
	<b>3.550.501</b>	<b>3.480.883</b>	<b>3.412.631</b>	<b>3.345.716</b>	<b>3.280.114</b>	<b>6.876.338</b>	<b>-3.596.224</b>	<b>-52,3%</b>
<b>3. Undervisnings gennemførelse</b>								
Løn og lønafhængige omkostninger	-49.954.481	-48.877.227	-47.823.203	-46.878.916	-45.943.978	-47.336.777	1.392.799	-2,9%
Afskrivning	-109.697	-109.697	-109.697	-109.697	-109.697	-109.697	0	0,0%
Øvrige omk. vedr. undervisningens gennemf.	-7.880.897	-7.710.948	-7.544.663	-7.395.691	-7.248.194	-7.135.023	-113.170	1,6%
	<b>-57.945.075</b>	<b>-56.697.871</b>	<b>-55.477.563</b>	<b>-54.384.304</b>	<b>-53.301.869</b>	<b>-54.581.497</b>	<b>1.279.629</b>	<b>-2,3%</b>
<b>4. Markedsføring</b>								
Løn og lønafhængige omkostninger	-591.803	-580.199	-568.822	-557.669	-546.734	-525.805	-20.929	4,0%
Afskrivning	0	0	0	0	0	0	0	
Øvrige omk. vedrørende markedsføring	-425.119	-416.783	-408.611	-400.599	-392.744	-384.778	-7.966	2,1%
	<b>-1.016.921</b>	<b>-996.982</b>	<b>-977.433</b>	<b>-958.268</b>	<b>-939.478</b>	<b>-910.583</b>	<b>-28.895</b>	<b>3,2%</b>
<b>5. Ledelse og administration</b>								
Løn og lønafhængige omkostninger	-8.068.059	-7.909.862	-7.754.767	-7.602.712	-7.453.640	-9.125.534	1.671.894	-18,3%
Afskrivning	0	0	0	0	0	0	0	
Øvrige omk. vedrørende ledelse og adm.	-2.135.067	-2.093.203	-2.052.160	-2.011.922	-1.972.472	-1.977.761	5.288	-0,3%
	<b>-10.203.127</b>	<b>-10.003.065</b>	<b>-9.806.927</b>	<b>-9.614.634</b>	<b>-9.426.112</b>	<b>-11.103.295</b>	<b>1.677.183</b>	<b>-15,1%</b>
<b>6. Bygningsdrift</b>								
Løn og lønafhængige omkostninger	-3.183.631	-3.121.207	-3.060.007	-3.000.007	-2.941.183	-3.217.633	276.450	-8,6%
Afskrivning	-1.900.000	-1.900.000	-1.900.000	-1.900.000	-1.907.446	-2.293.777	386.330	-16,8%
Øvrige omk. vedrørende bygningsdrift	-8.562.739	-8.443.862	-8.327.316	-8.213.055	-8.120.642	-8.678.602	557.960	-6,4%
	<b>-13.646.371</b>	<b>-13.465.069</b>	<b>-13.287.323</b>	<b>-13.113.062</b>	<b>-12.969.271</b>	<b>-14.190.012</b>	<b>1.220.740</b>	<b>-8,6%</b>
<b>7. Aktiviteter med særlige tilskud</b>								
Løn og lønafhængige omkostninger	4.097.407	4.017.066	3.938.300	3.861.078	3.785.371	4.342.108	-556.737	-12,8%
Afskrivning	0	0	0	0	0	0	0	
Øvrige omk. vedrørende særlige tilskud	0	0	0	0	0	-2.384.459	2.384.459	-100,0%
	<b>4.097.407</b>	<b>4.017.066</b>	<b>3.938.300</b>	<b>3.861.078</b>	<b>3.785.371</b>	<b>1.957.649</b>	<b>1.827.722</b>	<b>93,4%</b>
<b>8. Finansielle indtægter</b>								
Renteindtægter og andre finansielle indt.	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	440.728	-220.728	-50,1%
<b>9. Finansielle omkostninger</b>								
Renteomkostninger og andre finansielle omk.	-1.032.000	-1.032.000	-1.032.000	-1.032.000	-1.032.000	-1.118.077	86.077	-7,7%
Finansielle omkostninger	-1.032.000	-1.032.000	-1.032.000	-1.032.000	-1.032.000	-1.118.077	86.077	-7,7%

## Aktivitet på afdelingsniveau

	HF2										AVU									
	BO		BO		Budget		Estimat		2023		BO		BO		Budget		Estimat		2023	
	2030	2029	2028	2027	2026	2025	2024	2023	2030	2029	2028	2027	2026	2025	2024	2023	2024	2023		
10 Faxe	2,4	2,4	2,3	2,3	2,3	13,6	23,2	29,9	4,8	4,8	4,8	4,8	4,8	4,8	4,8	7,9	12,1			
20 Maribo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,4	4,9	4,9				
30 Nakskov	-	-	-	-	-	-	-	-	6,9	6,9	6,8	6,8	6,8	6,5	9,2	19,3				
40 Nykøbing	47,1	47,0	46,9	46,8	46,7	37,4	32,1	38,2	22,3	22,2	22,2	22,1	22,1	22,1	37,1	56,6				
50 Næstved	93,0	92,8	92,6	92,5	92,3	90,4	75,1	72,9	54,7	54,6	54,5	54,4	54,3	54,3	70,3	87,6				
60 Vordingborg	-	-	-	-	-	-	-	-	8,6	8,6	8,6	8,6	8,6	8,6	13,2	16,9				
90 Fjernundervisning	-	-	-	-	-	-	-	-	20,4	20,4	20,3	20,3	20,3	20,3	19,6	20,4				
88 Erhverv/VEU/IDV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,6	3,0				
<b>I ALT</b>	<b>142,5</b>	<b>142,2</b>	<b>141,9</b>	<b>141,6</b>	<b>141,4</b>	<b>141,4</b>	<b>130,3</b>	<b>140,9</b>	<b>117,7</b>	<b>117,5</b>	<b>117,2</b>	<b>117,0</b>	<b>116,8</b>	<b>116,8</b>	<b>162,8</b>	<b>220,9</b>				
	Hfe										FVU									
	BO		BO		Budget		Estimat		2023		BO		BO		Budget		Estimat		2023	
	2030	2029	2028	2027	2026	2025	2024	2023	2030	2029	2028	2027	2026	2025	2024	2023	2024	2023		
10 Faxe	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5	2,3	3,8	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	3,2	3,3				
20 Maribo	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	0,7	0,6				
30 Nakskov	5,5	5,5	5,4	5,4	5,4	5,4	9,1	18,4	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5	4,4	2,7	2,6				
40 Nykøbing	27,5	27,5	27,4	27,4	27,3	27,3	42,5	34,2	4,6	4,6	4,6	4,6	4,6	4,5	2,8	3,0				
50 Næstved	56,8	56,6	56,5	56,4	56,3	56,3	75,9	76,2	11,4	11,4	11,4	11,4	11,4	11,4	10,0	9,3				
60 Vordingborg	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	6,4	17,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,5				
90 Fjernundervisning	195,4	195,0	194,6	194,2	193,8	193,8	205,6	218,7	-	-	-	-	-	-	-	-				
88 Erhverv/VEU/IDV	-	-	-	-	-	-	-	-	52,5	52,4	52,3	52,2	52,1	47,1	30,3	31,2				
<b>I ALT</b>	<b>292,0</b>	<b>291,5</b>	<b>290,9</b>	<b>290,3</b>	<b>289,7</b>	<b>289,7</b>	<b>341,8</b>	<b>369,0</b>	<b>74,5</b>	<b>74,3</b>	<b>74,2</b>	<b>74,0</b>	<b>73,9</b>	<b>68,9</b>	<b>50,5</b>	<b>50,6</b>				
	GSK/SOF/BROBYGNING										OBU									
	BO		BO		Budget		Estimat		2023		BO		BO		Budget		Estimat		2023	
	2030	2029	2028	2027	2026	2025	2024	2023	2030	2029	2028	2027	2026	2025	2024	2023	2024	2023		
10 Faxe	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
20 Maribo	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	0,1	0,1				
30 Nakskov	-	-	-	-	-	-	-	-	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,6	0,6				
40 Nykøbing	-	-	-	-	-	-	-	-	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	0,3	1,4	2,1				
50 Næstved	-	-	-	-	-	-	-	0,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	0,3	0,4	0,6				
60 Vordingborg	-	-	-	-	-	-	-	-	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1				
90 Fjernundervisning	-	-	-	-	1,4	1,4	1,5	2,0	-	-	-	-	-	-	-	-				
88 Erhverv/VEU/IDV	-	-	-	-	-	-	-	-	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7	4,0	3,9				
<b>I ALT</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,4</b>	<b>1,4</b>	<b>1,5</b>	<b>2,0</b>	<b>6,3</b>	<b>6,3</b>	<b>6,3</b>	<b>6,2</b>	<b>6,2</b>	<b>2,8</b>	<b>6,7</b>	<b>7,3</b>				
	Andet										TOTAL AKTIVITET VUC									
	BO		BO		Budget		Estimat		2023		BO		BO		Budget		Estimat		2023	
	2030	2029	2028	2027	2026	2025	2024	2023	2030	2029	2028	2027	2026	2025	2024	2023	2024	2023		
10 Faxe	-	-	-	-	-	-	-	-	11,4	11,4	11,3	11,3	11,3	22,6	36,5	49,0				
20 Maribo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,4	5,7	5,6				
30 Nakskov	-	-	-	-	-	-	-	0,6	17,2	17,1	17,1	17,1	17,0	16,7	21,6	41,5				
40 Nykøbing	-	-	-	-	-	-	-	-	103,5	103,3	103,1	102,9	102,7	91,7	115,9	134,1				
50 Næstved	-	-	-	1,2	0,8	-	0,2	-	217,9	217,5	217,1	217,8	217,0	212,6	232,0	246,6				
60 Vordingborg	-	-	-	-	-	-	-	-	13,0	13,0	12,9	12,9	12,9	12,9	20,4	35,3				
90 Fjernundervisning	-	-	-	-	-	-	-	-	215,8	215,4	214,9	214,5	215,5	215,5	226,7	241,1				
88 Erhverv/VEU/IDV	-	-	-	-	-	-	-	-	54,2	54,1	54,0	53,9	53,8	48,8	34,9	38,1				
<b>I ALT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,2</b>	<b>0,8</b>	<b>-</b>	<b>0,2</b>	<b>0,6</b>	<b>633,0</b>	<b>631,7</b>	<b>630,5</b>	<b>630,4</b>	<b>630,2</b>	<b>621,0</b>	<b>693,7</b>	<b>791,4</b>				