



Referat

Mødet blev afholdt torsdag den 11. december 2025 kl. 17.00 - 20.00

Lokale U309, Kottesgade 6, 5000 Odense C.

Fra bestyrelsen deltog: Anne Jensen (forperson, online), Jens Mejer Pedersen (næstforperson), Anette Petri Hedam, Anne S. Styrihave, Anni Rodahl Thisted, Lars Hansen, Lisbeth Bille, Mette Lund Kristensen, Peter Hansted og Signe Anne Kristensen.

Afbud fra: Line Vinsten Pedersen og Michael Nielsen.

Fra direktionen deltog: Stig Holmelund Jarbøl (rektor), Mads Frederik Skjoldborg Medelbye (HR- og økonomichef) og August Skommer Larsen (direktionskonsulent, referent).

1. Godkendelse af dagsorden
2. Godkendelse af referat fra mødet den 22. oktober 2025 – Godkendt digitalt
3. Perioderegnskab 2025, budgetopfølgning

Sagsfremstilling

På møde den 22. oktober 2025 fik bestyrelsen forelagt regnskabsprognose for 2025 med baggrund i følgende:

På indtægtssiden var de tre første kvartalers indberetninger for antallet af årskursister medtaget. I den foreliggende regnskabsprognose er det fortsat fjerde kvartals tal, der mangler. Dette kvartal indberettes senest d. 16. december 2025 for fuldtidsuddannelser og senest d. 2. januar 2026 for enkeltfagsuddannelser, dog senest d. 12. januar 2026 for gymnasial supplerings. Fjerde kvartal udgør ca. 15 % af årskursisterne.

Uddannelsesområde	Budget2025	Prognose Oktober 2025	Ændring	Indtægts- ændring
Ordblindeundervisning	17	15	-2	-437.000
fvu	82	113	31	2.890.000
avu	159	148	-11	-812.000
avu, FU	33	53	20	1.090.000
hf-enkeltfag	523	578	55	4.377.000
hf-e, FU	241	283	42	2.557.000
Stx-2	68	72	4	432.000
2-årig hf	736	738	2	122.000
3-årig hf (ikke omregnet til hf-2 årskur.)	381	387	6	350.000
GIF	48	44	-4	-266.000
GS og SOF	89	88	-1	-99.000
IDV	11	4	-7	-455.000
Samlet	2.388	2.523	135	9.749.000

Der er dog stadig usikkerhed om det helt præcise årskursisttal for første årgang på den 2-årige hf, FVU, Gymnasial Supplering og ordblindeundervisning. Ordblindeundervisning, hvor hovedparten af efterårets aktivitet først kan medtælles i 4. kvartal, er forbundet med betydelig usikkerhed. Som følge af dette kan den endelige indtægtsafregning med Børne- og Undervisningsministeriet heller ikke opgøres præcist før efter kalenderårets afslutning.

På udgiftssiden blev oktober-prognosen udfærdiget på baggrund af lønnen til og med september, mens der i den nuværende prognose er taget højde for udviklingstendenser i lønnen for oktober og november måned.

Der er herudover en række faktorer, der kan spille ind på det endelige regnskab bl.a. lønreguleringer og refusioner ved årets afslutning, feriepengeforpligtigelsens størrelse, og endeligt forbrug af øvrig drift.

Afvigelser ift. budget			
Område		Indtægter	Udgifter
Meraktivitet på 135 årskursister	=	+9,7 mio. kr.	+3,5 mio. kr.
Forventet 0,5 pct. højere gns. lønudgift	=		+1,0 mio. kr.
Yderligere bidrag (periodiseret) fra UVM-pulje	=	+1,7 mio. kr.	
Indtægter GIF vedrørende 2024	=	+1,5 mio. Kr.	
Renteindtægter	=	-0,5 mio. kr.	
Vedligeholdelse (asbestfjernelse) i Svendborg mv.	=		+1,0 mio. kr.
Afrundinger	=		0,0 mio. kr.
Total	=	+12,4 mio. kr.	+5,5 mio. kr.
		+6,9 mio. kr. ift. budget	
Nettoresultatet forventes at blive +9,2 mio. kr. i forhold til oprindeligt budgetlagte +2,3 mio. kr.			

Resultatet forventes på denne baggrund at blive ca. +9,2 mio. kr. hvilket er 1,9 mio. kr. bedre end udmeldt på mødet i oktober.

Forbedringen skyldes primært et større tilskud (periodiseret 1,7 mio. kr. i 2025) til økonomisk udfordrede afdelinger på 7,1 mio. kr., hvor 4,1 mio. kr. er periodiseres til 2026, og 1,3 mio. kr. allerede var budgetlagt.

I relation til regnskabsprognosen er der foretaget følsomhedsanalyse ved et 10 procent fald i årskursistallet på OBU-FVU-avu og hf-e/GS og 3 procent på fuldtidsuddannelserne i 4.kvt 2025 i forhold til det ovenfor forudsatte.

Et sådan fald vil betyde 5 færre årskursister på OBU-FVU-avu, 6 færre på hf-e/GS og 8 årskursister færre på fuldtidsuddannelserne. Den samlede økonomiske konsekvens af denne nedgang vil være en reduktion på 1,5 mio. kr. af nettoresultatet, dette ville således blive 7,6 mio. kr.

Indstilling

Bestyrelsen tager regnskabsprognose til efterretning.

Beslutning

Bestyrelsen tog regnskabsprognosen til efterretning.

4. Fortsat drøftelse af budget 2026

Sagsfremstilling

Drøftelse af første version af budget for 2026 og overslagsårene 2027 – 2030.

Den endelige version vil blive fremlagt til vedtagelse på bestyrelsesmødet d. 19. januar 2026, så resultatet af den vedtagne finanslov kan indarbejdes.

Indtægter

Budgettets taksametre er udfærdiget på baggrund af orienteringsskrivelser af 29. august 2025 fra ministeriet vedrørende finanslovsforslag 2026 samt det fra ministeriet offentliggjorte tilhørende takstkatalog, og orienteringsskrivelser af 17. november 2025 vedrørende den pr. 23. oktober 2025 er indgåede finanslovsaftale for 2026, med tilhørende takstkatalog pr. 14. november 2025.

Den generelle pris- og lønfremskrivning er angivet til 1,6 pct, mens fremskrivningen på bygningsområdet er -0,6 pct.

Indkøbsanalyse af de selvejende uddannelsesinstitutioner har vist et besparelspotentiale ved brug af indkøbsaftaler og -fællesskaber, og det er således politisk besluttet, at omprioritere en del af dette økonomiske potentiale til medfinansiering af uddannelsesreformerne (EPX og professionsbachelor- og erhvervsakademiuddannelserne). Omprioriteringen andrager en reduktion på 2,9 pct. (voksenuddannelse) hhv. 2,2 pct. (hf-2) pct. af fællestaksameter i 2026.

Skrivelserne anfører desuden, at diverse grund takster opjusteres, men i begrænset omfang, og således at den samlede opjustering for HF & VUC FYN er under 50.000 kr.

I budgettet for 2026 indgår 5,4 mio. kr. til økonomisk udfordrede afdelinger, hvoraf 4,1 mio. kr. er periodisering fra 2025 til 2026 af tilskuddet i 2025 (7/12 af 7,1 mio. kr.) og 1,3 mio. kr. er periodiseringen til 2026 (5/12) af det i 2026 forventede tilskud på 3,0 mio. kr. I hvert af overslagsårene budgetlægges der med indtægter på 3,0 mio. kr.

Der indgår følgende årskursisttal ved udfærdigelsen af budget 2026 og overslagsår 2027 – 2030.

Uddannelsesområde	Regnskab 2024	Regnskab 2025	Budget 2026	Overslagsår 2027	Overslagsår 2028	Overslagsår 2029	Overslagsår 2030
Ordblindeundervisning	16,7	15,0	17	17	17	17	17
FVU	77,1	113,0	115	115	115	115	115
avu	173,8	148,0	148	148	148	148	148
avu, fjernundervisning	41,0	53,0	53	53	53	53	53
hf-enkeltfag	586,3	578,0	596	596	596	596	596
hf-enkeltfag, fjernundervisning	234,2	283,0	281	281	281	281	281
Stx-2	74,7	72,0	56	56	56	56	56
2-årig hf	718,5	738,0	755	757	757	757	757
3-årig hf	395,2	387,0	379	380	380	380	380
Gymnasiale suppleringskurser	90,0	88,0	88	88	88	88	88
GIF	43,3	44,0	46	46	46	46	46
Indtægtsdækket virksomhed	10,0	4,0	0	0	0	0	0
Samlet	2.460,8	2.523,0	2.534	2.537	2.537	2.537	2.537

Udgifter

Der fordeles årligt en fast andel af undervisningstaksametrene fra ministeriets takstkatalog til afdelingerne. Herudover tildeles en af de to afdelinger en mindre ramme begrundet i lokale forhold. Inden for dette afholder afdelingerne udgifter til undervisningspersonale, ledelse og administration samt øvrig drift.

Herudover er der en fælles ramme, der dækker bl.a. barsel, sygdom, aldersreduktion og censur samt øvrig drift som licenser, it-tavler m.m.

På bygningsområdet er der afsat rammer til løbende vedligeholdelse for perioden 2026 – 2030. Indeholdt i ovenstående rammer er ligeledes beløb til energimæssige tiltag, akutpulje samt rådgivningsydelser m.m.

Det forventede personaleforbrug opgjort i normeringer er beregnet på baggrund af ovennævnte taksametre og årskursistprognose.

Der er anvendt prognoser for de forskellige personalegrupperes gennemsnitsløn i 2025 på baggrund af udbetalt løn januar – november 2025. Dertil er lagt den forventede lønudvikling for 2026.

Resultat

Der forventes med de anførte forudsætninger et resultat på 4,3 mio. kr. i 2026, hvilket forventes at give en likviditetsforbedring på 2,2 mio. kr.

Bemærk at jf. "Strategi for Finansiell Risikostyring" er det forudsat, at bestyrelsen ikke omlægger eksisterende lån set i lyset af en stigende renteudgift. Der er taget højde for (mindre) refinansiering af lån pr. 1. april 2026 samt forventninger til refinansieringer i overslagsårene. Herudover er der vedlagt et likviditetsbudget, hvor der ikke forventes investeringer de kommende 5 år.

Finansloven for 2026 forventes vedtaget 11. eller 12. december 2025, og ministeriet forventes at udsende orienteringsskrivelse og opdaterede takstkatalog umiddelbart efter. I det endelige budget 2026 og overslagsår 2027 – 2030 vil de endelige takster fra finansloven, gennemsnitslønnings på baggrund af hele 2025 samt eventuelle justeringer af antal årskursister på baggrund af 4. kvartal 2025 blive indarbejdet.

Bilag 1: Budget2026 - Skema og noter

Bilag 2: Budget2026 - Likviditetsbudget

Bilag 3: Budget2026 - Bemærkninger

Bilag 4: Budget2026 - Forklaring til kontoplan

Indstilling

Bestyrelsen drøfter det fremlagte foreløbige budget 2026 og overslagsår 2027 – 2030. Den endelige vedtagelse af budget 2026 vil finde sted på næste bestyrelsesmøde i januar 2026.

Beslutning

Bestyrelsen drøftede det foreløbige budget 2026, og understregede vigtigheden af at styrke likviditeten fremover.

5. Status på fusionsproces og reform af ungdoms- og voksenuddannelserne

Sagsfremstilling

D. 4. november modtog bestyrelserne for HF & VUC FYN og Kold College et fælles orienteringsbrev fra STUK, der omhandler den videre sagsbehandling af den indsendte screeningsansøgning om godkendelse af fusion. I brevet forklarer styrelsen at deres sagsbehandling nu er sat i bero grundet den nært forestående omlægning af uddannelses- og institutionslandskabet. Børne- og undervisningsministeren har besluttet, at styrelsen alene skal behandle ansøgninger om fusioner og spaltninger, som har hastende karakter, hvilket ikke er tilfældet for den ansøgte fusion mellem HF & VUC FYN og Kold College. Styrelsen henviser også til at det i 1. delaftale er aftalt at der ikke træffes endelig beslutning om ét uddannelsesområde, før der foreligger en samlet løsning på tværs af hele ungdoms- og voksenuddannelsesområde. Derfor er beslutningen om at sætte sagsbehandlingen i bero truffet med henblik på at undgå, at der på nuværende tidspunkt godkendes ansøgninger om fusioner og spaltninger, som kan indskrænke udfaldsrummet i forhold til den efterfølgende lokale omlægningsproces og generelt øge risikoen for efterfølgende behov for institutionsændringer.

Orienteringsbrevet pointerer dog samtidig at: *"det ikke er hensigten, at dette skal bremse de gode lokale initiativer og processer, som allerede er sat i gang som forberedelse til den samlede omlægningsproces."*

Og:

"Der ses fra børne- og undervisningsministerens side fortsat meget positivt på, at institutionerne gør sig strategiske overvejelser omkring den kommende omlægningsproces, herunder igangsætter udviklingsarbejde og etablerer samarbejder, samt går i dialog på tværs."

Det næste skridt i reformprocessen er at EPX-ekspertgruppens anbefalinger, som blev afleveret til ministeriet d. 1. december, formentligt bliver offentliggjort d. 15. december. Derpå følger i januar måned et datagrundlag på udbuddet af unge i målgruppen for EPX-uddannelsen. Herefter vil der være lokale drøftelser om institutionslandskabet. Delaftalen om selve EPX-uddannelsen forventes stadig at blive aftalt i løbet af foråret 2026.

Indstilling

Bestyrelsen tager orienteringen til efterretning og drøfter den fremtidige positionering i institutionslandskabet.

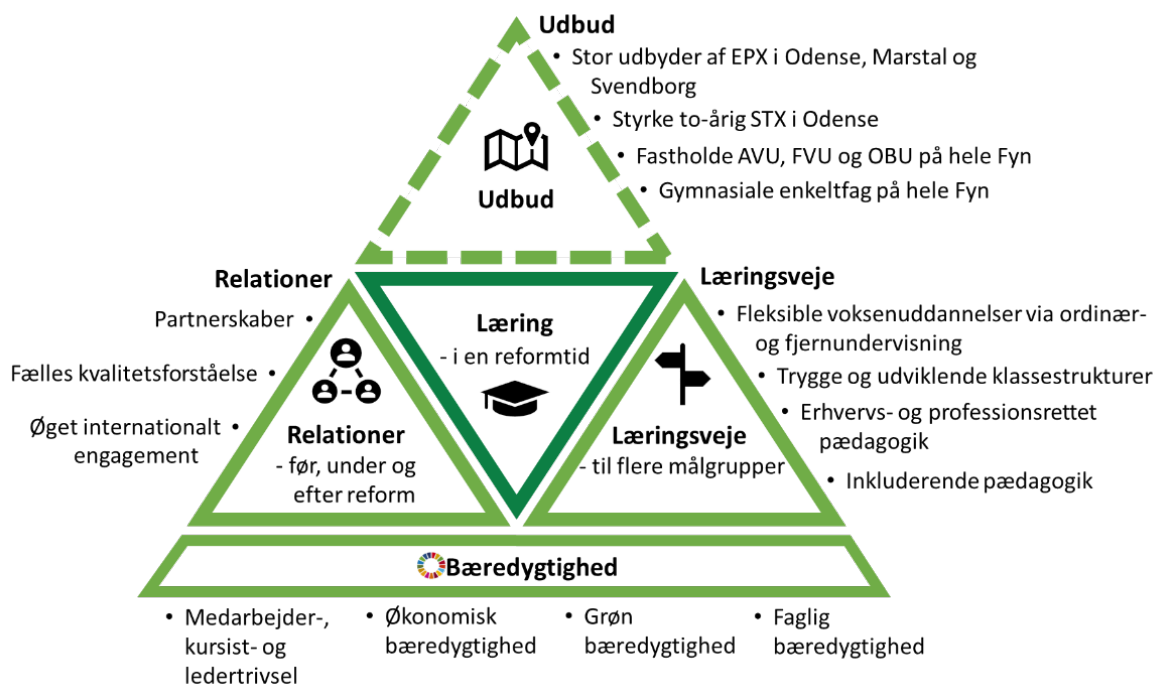
Beslutning

Bestyrelsen tog status på fusionsproces og reform til efterretning.

6. Strategidrøftelse

Sagsfremstilling

Gennem efterårets møder i bl.a. ledergruppen, direktionen, pædagogiske råd og bestyrelsen, samt efterårets sædvanlige informationsmøder i alle afdelinger, er der blevet samlet inputs til bestyrelsens videre arbejde med strategien. Nedenstående foreløbige og opsamlende model er udarbejdet med arbejdstitlen "Læring – i en reformtid". Modellen har fire omkransende fokusområder: Positionering, Relationer, Læringsveje og Bæredygtighed:



Indstilling

Bestyrelsen drøfter strategien for 2026-2030.

Beslutning

Bestyrelsen drøftede strategien for 2026-2030 og havde følgende pointer:

- Vi skal forsøge at blive udbydere af alle vores nuværende udbud på Fyn. Mest for de unge og de voksnes skyld, og deres mulighed for at vælge. Vi skal fastholde de kompetencer vi har.
- Inkluder voksenpædagogikken i modellen.
- Positionering ift. udbuddene er vanskelig lige nu, da vi ikke ved hvornår og hvordan beslutningerne om placeringen bliver truffet. Der er for stor uvished til at lave en konkret handling.
- At spaltninger også er en reel mulighed og udfordring.
- Vi skal gå efter de muligheder der er og løbende præsenterer sig. Som tiden går og vi bliver klogere, må vi tilpasse strategien og vores handlinger.

7. Orienteringer

a) 7,1 mio. kr. i tilskud fra Pulje for Økonomisk Udfordrede VUC-afdelinger.

8. Evt.

Pga. et nyligt indgået forlig har HF & VUC FYN fået ca. 770.000 kr. i 2025 og 780.000 kr. i 2026 til indkøb af fysiske skønlitterære bøger til gymnasiale danskfag. Alle midlerne skal bruges inden udgangen af 2026. Vi er glade for midlerne, men får svært ved at bruge dem på så kort tid.

Odense Kommune er nu begyndt at planlægge første etape for forpladsen foran Kottesgade 6. Byrådet skal nu drøfte og eventuelt godkende om kommunen kan afstå parkeringspladserne foran Kottesgade 2 i bytte for de parkeringspladser som vi pt. har brugsret til foran Kottesgade 6.

VUC Erhverv er et samarbejde oprettet mellem alle VUC'er i Danmark og har sekretariat hos os på Kottesgade 6. Gennem VUC Erhverv koordineres landsdækkende FVU- og OBU-opgaver. Pga. reformen har mange VUC'er dog valgt at trække sig fra samarbejdet. Det betyder at VUC Erhverv ophører med udgangen af 2026.

Ifm. reformen kan vi gennem ejendomsselskabet Freja Ejendomme A/S (aktieselskab ejet af staten) afstå ejendomme fra 2026 til og med august 2030.

Anne Skau Styrishave gør resten af bestyrelsen opmærksom på vores fortsatte forpligtelse over for den grønne omstilling og grøn bæredygtighed. Herunder spørger hun om HF & VUC FYN bør være med i Odense Klimapartnerskab.

Med venlig hilsen
Forperson Anne Jensen og rektor Stig Holmelund Jarbøl
11. december 2025

Budget 2026

		Prognose nov 2025		Budget 2026 kr.	Overslagsår 2027 kr.	Overslagsår 2028 kr.	Overslagsår 2029 kr.	Overslagsår 2030 kr.
		Regnskab 2024 kr.	Regnskab 2025 kr.					
Note								
Omsætning								
Statstilskud	1	247.105.572	257.246.000	257.699.000	255.880.000	255.939.000	255.939.000	255.939.000
Deltagerbetaling og andre indtægter	2	14.807.029	15.845.000	12.395.000	12.395.000	12.395.000	12.395.000	12.395.000
Omsætning i alt		261.912.601	273.091.000	270.094.000	268.275.000	268.334.000	268.334.000	268.334.000
Driftsomkostninger								
Undervisningens gennemførelse	3	193.837.226	195.600.000	197.864.000	197.668.000	197.074.000	197.074.000	197.074.000
Markedsføring	4	1.731.885	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000
Ledelse og administration	5	28.369.416	27.933.000	28.367.000	28.369.000	28.367.000	28.367.000	28.367.000
Bygningsdrift	6	28.122.865	29.982.000	28.637.000	28.117.000	28.817.000	29.001.000	29.001.000
Aktiviteter med særlige tilskud	7	6.538.297	6.080.000	6.178.000	6.178.000	6.178.000	6.178.000	6.178.000
Driftsomkostninger i alt		258.599.689	260.895.000	262.346.000	261.632.000	261.736.000	261.920.000	261.920.000
Driftsresultat før finansielle og ekstraordinære poster		3.312.912	12.196.000	7.748.000	6.643.000	6.598.000	6.414.000	6.414.000
Finansielle poster								
Finansielle indtægter	8	773.697	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Finansielle omkostninger	9	3.272.491	3.299.000	3.752.000	3.939.000	3.792.000	3.652.000	3.652.000
Finansielle poster i alt		-2.498.794	-2.999.000	-3.452.000	-3.639.000	-3.492.000	-3.352.000	-3.352.000
Årets resultat		814.118	9.197.000	4.296.000	3.004.000	3.106.000	3.062.000	3.062.000

HF & VUC FYN/11. december 2025

Noter

	Prognose nov 2025						
	Regnskab	Regnskab	Budget	Overslagsår	Overslagsår	Overslagsår	Overslagsår
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
1 Statstilskud							
Undervisningstaxameter	186.321.647	198.189.000	199.928.000	200.143.000	200.143.000	200.143.000	200.143.000
Fællesudgiftstilskud	34.537.107	32.609.000	32.750.000	32.899.000	32.926.000	32.926.000	32.926.000
Bygningstaxameter	26.379.245	25.318.000	25.058.000	25.238.000	25.270.000	25.270.000	25.270.000
Øvrige driftsindtægter	-5.366.665	-5.400.000	-5.400.000	-5.400.000	-5.400.000	-5.400.000	-5.400.000
Særlige tilskud	5.234.238	6.530.000	5.363.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
Statstilskud i alt	247.105.572	257.246.000	257.699.000	255.880.000	255.939.000	255.939.000	255.939.000
2 Deltagerbetaling og andre indtægter							
Deltagerbetaling	4.383.484	5.889.000	4.500.000	4.500.000	4.500.000	4.500.000	4.500.000
Anden ekstern rekvirentbetaling	3.086.637	4.323.000	3.200.000	3.200.000	3.200.000	3.200.000	3.200.000
Andre indtægter	7.336.908	5.633.000	4.695.000	4.695.000	4.695.000	4.695.000	4.695.000
Deltagerbetaling og andre indtægter	14.807.029	15.845.000	12.395.000	12.395.000	12.395.000	12.395.000	12.395.000
3 Undervisningens gennemførelse							
Løn og lønafhængige omkostninger	168.982.159	168.711.000	173.202.000	172.998.000	172.404.000	172.404.000	172.404.000
Øvrige omkostninger vedr. undervisningens gennemførelse	24.855.067	26.889.000	24.662.000	24.670.000	24.670.000	24.670.000	24.670.000
Undervisningens gennemførelse i alt	193.837.226	195.600.000	197.864.000	197.668.000	197.074.000	197.074.000	197.074.000
4 Markedsføring							
Løn og lønafhængige omkostninger	-65.726	0	0	0	0	0	0
Øvrige omkostninger vedr. markedsføring	1.797.611	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000
Markedsføring i alt	1.731.885	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000
5 Ledelse og administration							
Løn og lønafhængige poster	20.827.900	20.357.000	20.777.000	20.777.000	20.775.000	20.775.000	20.775.000
Afskrivning	15.296	0	0	0	0	0	0
Øvrige omkostninger vedr. ledelse og administration	7.526.220	7.576.000	7.590.000	7.592.000	7.592.000	7.592.000	7.592.000
Ledelse og administration i alt	28.369.416	27.933.000	28.367.000	28.369.000	28.367.000	28.367.000	28.367.000
6 Bygningsdrift							
Løn og lønafhængige poster	3.562.460	3.685.000	4.236.000	4.236.000	4.236.000	4.236.000	4.236.000
Afskrivning	3.846.493	3.819.000	3.856.000	3.856.000	3.856.000	3.840.000	3.840.000
Øvrige omkostninger vedr. bygningsdrift	20.713.912	22.478.000	20.545.000	20.025.000	20.725.000	20.925.000	20.925.000
Bygningsdrift i alt	28.122.865	29.982.000	28.637.000	28.117.000	28.817.000	29.001.000	29.001.000
7 Aktiviteter med særlig tilskud (inkl.IDV)							
Løn og lønafhængige poster	5.401.437	5.330.000	5.578.000	5.578.000	5.578.000	5.578.000	5.578.000
Øvrige omkostninger vedr. aktiviteter med særlige tilskud	1.136.860	750.000	600.000	600.000	600.000	600.000	600.000
Aktiviteter med særlig tilskud	6.538.297	6.080.000	6.178.000	6.178.000	6.178.000	6.178.000	6.178.000
8 Finansielle indtægter							
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	773.697	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Finansielle indtægter i alt	773.697	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
9 Finansielle omkostninger							
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	3.272.491	3.299.000	3.752.000	3.939.000	3.792.000	3.652.000	3.652.000
Finansielle omkostninger i alt	3.272.491	3.299.000	3.752.000	3.939.000	3.792.000	3.652.000	3.652.000

Likviditetsbudget 2026 - 2030

HF & VUC FYN/11. december 2025

	Regnskab 2024	Regnskab -P 2025	Budget 2026	OV-1 2027	OV-2 2028	OV-3 2029	OV-4 2030
Årets resultat	814.118	9.197.000	4.296.000	3.004.000	3.106.000	3.062.000	3.062.000
Regulering vedr. ikke kontante poster:							
Af- og nedskrivninger	3.999.788	3.819.000	3.856.000	3.856.000	3.856.000	3.840.000	3.840.000
Tilbageførte afskrivninger	-138.000	-138.000	-138.000	-138.000	-138.000	-138.000	-138.000
Hensættelse	-2.000.000	0	0	0	0	0	0
Ændring af driftskapital:							
Ændringer i tilgodehavender	-325.876	0	0	0	0	0	0
Ændringer i kortfristet gæld	-810.964	0	0	0	0	0	0
Pengestrømme fra driftsaktivitet	1.539.066	12.878.000	8.014.000	6.722.000	6.824.000	6.764.000	6.764.000
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.297.112	0	0	0	0	0	0
Salg af materielle anlægsaktiver	397.099	0	0	0	0	0	0
Uafsluttede anlægsaktiver	0	0	0	0	0	0	0
Ændring i finansielle anlægsaktiver	-812	0	0	0	0	0	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-900.825	0	0	0	0	0	0
Ændring i realkreditgæld	-5.712.842	-5.764.000	-5.816.000	-5.849.000	-5.947.000	-6.045.000	-6.134.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-5.712.842	-5.764.000	-5.816.000	-5.849.000	-5.947.000	-6.045.000	-6.134.000
Pengestrøm i alt	-5.074.601	7.114.000	2.198.000	873.000	877.000	719.000	630.000
Ændring i likvider	-5.074.601	7.114.000	2.198.000	873.000	877.000	719.000	630.000
Likvider primo	28.291.979	23.217.378	30.331.378	32.529.378	33.402.378	34.279.378	34.998.378
Likvider ultimo	23.217.378	30.331.378	32.529.378	33.402.378	34.279.378	34.998.378	35.628.378
Samlet likviditetspåvirkning ift ult. 2024		7.114.000	9.312.000	10.185.000	11.062.000	11.781.000	12.411.000

Generelt

Budget 2026 er udfærdiget på baggrund af følgende materiale fra Børne- og Undervisningsministeriet (BUVM):
- Orienteringsskrivelser af 29. august 2025 vedrørende finanslovsforslag 2026 (FFL2026) samt tilhørende foreløbigt takstkatalog.

- Orienteringsskrivelser af 17. november 2025 vedrørende, at der pr. 23. oktober 2025 er indgået finanslovsaftale for 2026. Tilhørende takstkatalog pr. 14. november 2025.
- Den endelige finanslov for 2026 forventes vedtaget 11. december 2025 med tilhørende takstkatalog af 14. november 2025.

Den generelle Pris- og lønfremskrivning er 1,6 pct, mens fremskrivningen på bygningsområdet er -0,6 pct.
Indkøbsanalyse af de selvejende uddannelsesinstitutioner har vist et besparelspotentiale ved brug af indkøbsaftaler og -fællesskaber, og det er således politisk besluttet, at omprioritere en del af dette økonomiske potentiale til medfinansiering af uddannelsesreformerne (EPX og professionsbachelor- og erhvervsakademiuddannelserne).
Omprioriteringen andrager en reduktion på 2,9 pct. (voksenuddannelse) hhv. 2,2 pct. (almen gymnasiet) pct. af fællestaksameteret i 2026.
Skrivelserne anfører endvidere, at diverse grundtakster opjusteres, men i begrænset omfang, og således at den samlede opjustering for HF & VUC FYN er under 50.000 kr.

Indtægter

Rammebevillinger fra BUVM

Rammebevillinger i form af basistilskud, arealtilskud, ø-tilskud, grundtilskud til forberedende voksenundervisning og ordblindeundervisning samt regionalt uddannelsesstilskud.
Disse bevillinger andrager sammenlagt 7,0 mio. kr. eller 2,7 % af de samlede statstilskud.
I budget 2026 er rammebevillingerne jf. ministeriet videreført på samme bevillingsniveau som budget 2025, samt øvrige tidligere besparelser som led i Finansloven.

I budgettet for 2026 indgår 5,4 mio. kr. til økonomisk udfordrede afdelinger, hvoraf 4,1 mio. kr. er periodisering fra 2025 til 2026 af tilskuddet i 2025 (7/12 af 7,1 mio. kr.) og 1,3 mio. kr. er periodiseringen til 2026 (5/12) af det i 2026 forventede tilskud på 3,0 mio. kr. I hvert af overslagsårene budgetlægges der med indtægter på 3,0 mio. kr.

Tildeling af ressourcer fra Børne- og Undervisningsministeriet sker for undervisningstaksameters vedkommende på baggrund af årskursisttallet for budgetåret 2026.
For fællestaksameteret og bygningstaksameteret sker tildeling på baggrund af årskursisttallet i perioden 4. kvartal 2024 til 3. kvartal 2025.

Kursistforudsætninger

Som forudsætning for budget 2026 er følgende anvendt:
- For første halvdel af 2026: erfaringer fra tidligere år vedrørende frafald og nytilgang.
- For anden halvdel af 2026: erfaringer fra tidligere år samt konkrete vurderinger af tilgangen i efteråret 2026.

I tabellen er vist årskursisttal for 2020 - 2025 samt prognose for 2026 til 2030.

Uddannelsesområde	R 2020	R 2021	R 2022	R 2023	R 2024	P 2025	2026	2027	2028	2029	2030
Ordblindeundervisning	36,2	29,1	24,0	21,4	16,7	15,0	17	17	17	17	17
FVU	100,0	84,4	79,0	83,2	77,1	113,0	115	115	115	115	115
avu	419,4	337,2	240,6	187,5	173,8	148,0	148	148	148	148	148
avu, fjernundervisning	76,9	87,7	63,5	56,4	41,0	53,0	53	53	53	53	53
hf-enkeltfag	921,5	852,0	727,5	650,3	586,3	578,0	596	596	596	596	596
hf-enkeltfag, fjernundervisning	427,2	417,7	325,8	294,9	234,2	283,0	281	281	281	281	281
Stx-2	0,0	18,2	53,4	76,0	74,7	72,0	56	56	56	56	56
2-årig hf	710,6	768,0	762,8	740,7	718,5	738,0	755	757	757	757	757
3-årig hf	351,3	377,7	381,9	392,2	395,2	387,0	379	380	380	380	380
Gymnasiale suppleringskurser	133,2	111,2	84,9	84,2	90,0	88,0	88	88	88	88	88
GIF	47,9	42,8	37,3	39,4	43,3	44,0	46	46	46	46	46
Indtægtsdækket virksomhed	7,2	8,2	8,0	9,1	10,0	4,0	0	0	0	0	0
Samlet	3.231,4	3.134,2	2.788,7	2.635,3	2.460,8	2.523,0	2.534	2.537	2.537	2.537	2.537

Taksameterforudsætninger

Taksametrene er meddelt i takstkatalog for FFL2026 af 29. august 2025.

Herudover indgår bl.a. antagelser om antal holdkursister pr. årskursist samt test og udredninger pr. årskursist på ordblindeundervisning samt test på FVU.

I nedenstående oversigt er ministeriets taksametre omregnet til ét samlet undervisningstaksameter (inkl. deltagerbetaling) samt fælles- og bygningstaksameter for hver uddannelsesområde.

	Undervisningstakst (kr.) pr. årskursist						Procentuel ændring ift. 2025				
Uddannelsesområde	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2026	2027	2028	2029	2030
Ordblindeundervisning	265.004	270.541	270.541	270.541	270.541	270.541	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1
FVU	91.988	93.664	93.664	93.664	93.664	93.664	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8
avu	71.123	72.281	72.281	72.281	72.281	72.281	1,6	1,6	1,6	1,6	1,6
avu, fjernundervisning	54.302	55.191	55.191	55.191	55.191	55.191	1,6	1,6	1,6	1,6	1,6
hf-enkeltfag	79.462	80.709	80.709	80.709	80.709	80.709	1,6	1,6	1,6	1,6	1,6
hf-enkeltfag, fjernundervisning	61.368	62.325	62.325	62.325	62.325	62.325	1,6	1,6	1,6	1,6	1,6
Stx-2	106.311	108.105	108.105	108.105	108.105	108.105	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7
2-årig hf	77.994	79.132	79.132	79.132	79.132	79.132	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
3-årig hf	55.222	56.134	56.134	56.134	56.134	56.134	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7
Gymnasiale suppleringskurser *)	85.520	87.210	87.210	87.210	87.210	87.210	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
GIF	54.500	55.710	55.710	55.710	55.710	55.710	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2

*) Samlet takst for UV og fælles, fordelt.

	Fællestakst (kr.) pr. årskursist						Procentuel ændring ift. 2025				
Uddannelsesområde	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2026	2027	2028	2029	2030
Ordblindeundervisning	17.800	17.540	17.540	17.540	17.540	17.540	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5
FVU	9.770	9.620	9.620	9.620	9.620	9.620	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5
avu	11.200	11.030	11.030	11.030	11.030	11.030	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5
avu, fjernundervisning	11.200	11.030	11.030	11.030	11.030	11.030	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5
hf-enkeltfag	11.260	11.110	11.110	11.110	11.110	11.110	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3
hf-enkeltfag, fjernundervisning	11.260	11.110	11.110	11.110	11.110	11.110	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3
Stx-2	11.650	11.390	11.390	11.390	11.390	11.390	-2,2	-2,2	-2,2	-2,2	-2,2
2-årig hf	9.200	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	-2,2	-2,2	-2,2	-2,2	-2,2
3-årig hf	9.200	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	-2,2	-2,2	-2,2	-2,2	-2,2
Gymnasiale suppleringskurser *)	11.260	11.110	11.110	11.110	11.110	11.110	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3
GIF	9.200	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	-2,2	-2,2	-2,2	-2,2	-2,2

*) Samlet takst for UV og fælles, fordelt.

	Bygningsstakst (kr.) pr. årskursist						Procentuel ændring ift. 2025				
Uddannelsesområde	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2026	2027	2028	2029	2030
Ordblindeundervisning	28.071	27.905	27.905	27.905	27.905	27.905	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
FVU	12.148	12.071	12.071	12.071	12.071	12.071	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
avu	12.310	12.230	12.230	12.230	12.230	12.230	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
avu, fjernundervisning	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
hf-enkeltfag	11.700	11.630	11.630	11.630	11.630	11.630	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
hf-enkeltfag, fjernundervisning	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-
Stx-2	14.020	13.940	13.940	13.940	13.940	13.940	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
2-årig hf	10.940	10.880	10.880	10.880	10.880	10.880	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
3-årig hf	10.940	10.880	10.880	10.880	10.880	10.880	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Gymnasiale suppleringskurser	8.420	8.360	8.360	8.360	8.360	8.360	-0,7	-0,7	-0,7	-0,7	-0,7
GIF	7.490	7.440	7.440	7.440	7.440	7.440	-0,7	-0,7	-0,7	-0,7	-0,7

Andre overenskomsttagere inden for FVU og ordblindeundervisning.

Der er i budget 2026 indregnet 6,9 mio. kr. i indtægter (og tilsvarende udgifter) fra ministeriet og jobcentre til andre overenskomsttagere uden for ministeriet. Herunder videreføres ca. 6 mio. kr. til andre overenskomsttagere, der er selvejende institutioner under ministeriet.

Renteindtægter

Der er forudsat renteindtægter på 0,3 mio. kr.

Udgifter

A. Lønudgifter

Stillingsantal

Normeringer til fælles ledelse, fælles administration, konsulenter og pedeller er fastsat som rammenormeringer.

Styringsmodel i forhold til undervisningsafdelingernes samlede personale:

De to afdelinger (Odense inkl. FYNs HF + STX og Viften inkl. Ærø) får en fastsat andel af de enkelte undervisningstaksametre, samt en ramme begrundet i lokale forhold i Viften herunder konkret Ærø.
Af disse ressourcer afholder afdelingerne lønudgifter til ledelse, administration og undervisningspersonale.

Arbejdstimer i forbindelse med barsel, længerevarende sygdom, aldersreduktion og censur dækkes af en fællespulje.

Når de nuværende udgifter til ledelse og administration er fratrukket, er der således følgende antal arbejdstimer til rådighed pr. årskursist til undervisningspersonale.

	Arbejdstimer pr. årskursist						Procentuel ændring ift. 2025				
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2026	2027	2028	2029	2030
Uddannelsesområde											
Ordblindeundervisning	503,7	490,9	490,3	488,9	488,9	488,9	-2,5	-2,7	-2,9	-2,9	-2,9
FVU	174,8	170,0	169,7	169,2	169,2	169,2	-2,8	-2,9	-3,2	-3,2	-3,2
avu	135,2	131,2	131,0	130,6	130,6	130,6	-3,0	-3,1	-3,4	-3,4	-3,4
avu, fjernundervisning	103,2	100,1	100,0	99,7	99,7	99,7	-3,0	-3,1	-3,4	-3,4	-3,4
hf-enkeltfag	135,2	132,0	131,9	131,5	131,5	131,5	-2,4	-2,5	-2,8	-2,8	-2,8
hf-enkeltfag, fjernundervisning	104,4	102,0	101,8	101,5	101,5	101,5	-2,4	-2,5	-2,8	-2,8	-2,8
Stx-2	180,9	176,9	176,6	176,1	176,1	176,1	-	-	-	-	-
2-årig hf	132,7	129,5	129,3	128,9	128,9	128,9	-2,5	-2,6	-2,9	-2,9	-2,9
3-årig hf	94,0	91,8	91,7	91,4	91,4	91,4	-2,3	-2,4	-2,7	-2,7	-2,7
Gymnasiale suppleringskurser	145,5	142,7	142,5	142,1	142,1	142,1	-2,0	-2,1	-2,4	-2,4	-2,4
GIF	92,7	91,1	91,0	90,8	90,8	90,8	-1,7	-1,9	-2,1	-2,1	-2,1

Personale	Stillinger							
	Budget 2025	gns.løn 2026	Budget 2025	2026	2027	2028	2029	2030
Ledelse (Rektor+Øk.- og adm.chef)	1.219.000	1.245.000	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
Administration	513.000	530.000	35,16	32,56	32,56	32,56	32,56	32,56
Elever	300.000	300.000	0,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
Undervisning, Ordblinde	616.000	641.000	5,17	5,04	5,03	5,02	5,02	5,02
Undervisning, FVU	616.000	641.000	9,10	12,40	12,38	12,35	12,35	12,35
Undervisning, avu (inkl. ledelse)	767.000	701.000	23,47	24,34	24,32	24,27	24,27	24,27
Undervisning, hf-enkeltfag (inkl. ledelse)	688.000	711.000	80,05	88,27	88,17	87,97	87,97	87,97
Stx-2	688.000	711.000	7,42	5,98	5,97	5,95	5,95	5,95
Undervisning, hf-2-årig (inkl. ledelse)	696.000	718.000	91,37	92,07	92,18	91,93	91,93	91,93
Gymnasial supplerer	688.000	711.000	7,82	7,58	7,57	7,55	7,55	7,55
GIF	688.000	711.000	2,69	2,53	2,53	2,52	2,52	2,52
Indtægtsdækket virksomhed	616.000	-	1,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bygningsdrift (bygningsschef og pedeller)	599.000	605.000	6,15	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00
Flexjob mv.	454.000	498.000	7,61	8,20	8,20	8,20	8,20	8,20
Pædagogikumkandidater	688.000	711.000	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
Samlet	681.000	689.000	281,50	292,97	292,91	292,31	292,31	292,31

Forudsatte gennemsnitslønninger

Gennemsnitslønningerne er beregnet ud fra lønudgiften i perioden 1. januar - 30. november 2025 samt generel lønstigning på 2,4 %
jf. Børne- og Undervisningsministeriets og Finansministeriets budgetforudsætninger.

B. Øvrige driftsudgifter

Driftsudgifter, fælles

På fællesrammen er afsat midler til IT-infrastruktur (bidrag til IT-center, IT-systemer og -licenser, kopimaskiner, fælles IT-anskaffelser herunder lærer-PC, IP-telefoni og interaktive tavler), inventar, kvalificerende efter- og videreuddannelse, administration, Copydan-afgift, transport i forbindelse med undervisning, kontingent til lederforening, revision, fælles repræsentation.

Budget til bygningsdrift (el, vand, varme, rengøring, renovation, bidrag til bygningsfællesskab med gymnasier) har taget udgangspunkt i regnskabsprognose for 2025. Der er tillagt skøn over forventet prisstigning jf. Finansministeriets budgetforudsætninger og konkret skøn på udgiftsniveauet.

Driftsudgifter, uddannelsesafdelinger

Budget til de enkelte afdelingers almindelige øvrige drift (undervisningsmidler, administration, kurser/videreuddannelse, kursistaktiviteter, møder og repræsentation) tildeles på baggrund af den enkelte afdelings årskursisttal og takster pr. årskursist. Disse takster udgør den samme faste andel af de respektive undervisningstakster jf. den generelle model.

Budgetterne til afdelingerne justeres når de indberettede årskursisttal er opgjort kvartalsvis.

Budget til ydre og indre bygningsvedligeholdelse samt mindre anlægsprojekter er placeret på fællesrammer på baggrund af en overordnet plan for vedligeholdelses- og anlægsarbejder i perioden 2026-2030. Herudover er der afsat fælles rammer til energimæssige tiltag, akutpulje samt rådgivningsydelser m.m.

HF & VUC FYNs afdelingers uforbrugte/merforbrugte midler i 2026 til øvrig drift overføres til 2027.
Jf. interne administrative regler kan disse overførsler fremover højst (med mindre andet aftales til konkret formål) være på 5% af afdelingens budget, dvs. højst ca. 0,4 mio. kr. samlet for alle afdelinger.

Afskrivninger

Dette sker efter institutionens fastsatte regler vedrørende de forskellige typer af aktiver (primært bygninger mv.).
Der forventes årlige afskrivninger på i alt 3.819.000 kr. i 2026 faldende til 3.840.000 kr. i 2030.

Renteomkostninger

Renter og bidrag er udelukkende beregnet ud fra allerede optagne lån ultimo 2025.
Jf. "Strategi for Finansiell Risikostyring" er der forudsat, at bestyrelsen bevarer de nuværende lån og ikke omlægger disse set i lyset af udviklingen med stigende rente.

Lån	Restgæld		Renter og bidrag (drift)					Afdrag (balance)				
			2026	2027	2028	2029	2030	2026	2027	2028	2029	2030
KD H 60.473.000	49.484.775	24	766.596	737.739	708.558	679.044	64.203	1.829.364	1.849.955	1.870.774	1.891.833	1.913.124
KD H 40.452.000	33.101.682	24	512.802	493.491	473.973	454.236	434.274	1.223.709	1.237.485	1.251.411	1.265.496	1.279.740
KD H 40.000.000	34.978.877	24	668.976	644.520	619.686	594.474	568.878	1.172.235	1.190.211	1.208.454	1.226.982	1.245.795
KD H 22.000.000	19.584.831	26	440.733	426.828	412.683	398.295	383.652	606.825	617.370	628.098	639.009	650.115
Flex, hovedstol kr. 30.000.000	30.000.000	23	706.170	892.632	892.632	892.632	892.632	0	0	0	0	0
Flex, hovedstol kr. 20.000.000	15.889.473	24	536.883	520.016	436.050	397.899	381.852	488.271	502.425	543.735	565.557	578.466
Flex, hovedstol kr. 17.825.000	9.708.251	19	119.526	223.785	248.713	235.725	222.414	495.846	451.176	444.837	455.802	467.046
Sum afrundet	192.747.889		3.752.000	3.939.000	3.792.000	3.652.000	2.948.000	5.816.000	5.849.000	5.947.000	6.045.000	6.134.000

Likviditet

Jf. "Strategi for Finansiell Risikostyring" er følgende medtaget i årets budget:

De likviditetsmæssige konsekvenser af ovenstående driftsbudget er sammenholdt med forventninger til investeringer og afdrag på lån til et samlet likviditetsbudget for perioden 2026-2030.

Der er ikke budgetteret med bygningsinvesteringer i budgetperioden.

Budgettets hovedområder

Indtægter

Statstilskud

Undervisningstaksameter

Undervisningstaksameter fra ministeriet inkl. andre overenskomsttagere (FVU og ordblindeundervisning) samt grundtakst fra ministeriet

Fællesudgiftstilskud

Fællestaksameter fra ministeriet inkl. andre overenskomsttagere (FVU og ordblindeundervisning)

Bygningstaksameter

Bygningstaksameter fra ministeriet inkl. andre overenskomsttagere (FVU og ordblindeundervisning)

Øvrige driftsindtægter

Videreført til andre overenskomsttagere (FVU og ordblindeundervisning) inden for ministeriets ressort (optræder som negativ indtægt)

Særlige tilskud

Tilskud til nødlidende små afdelinger.

Deltagerbetaling og andre indtægter

Deltagerbetaling, uddannelse

Kursistbetalinger inkl. tilbagebetaling ved hel hf, Jobcentret køb af uddannelsespladser

Anden ekstern rekvirentbetaling

Huslejeindtægter (væsentligt reduceret), projekter, indtægtsdækket virksomhed samt kursistbetaling ifm. studieture.

Andre indtægter

Refusion fra staten ifm. specialpædagogisk bistand og mentorordning fra kommuner (brutto, hvor det i regnskab er refusion af lønudgift)

Udgifter

Undervisningens gennemførelse

Løn og lønafhængige omkostninger

Undervisningspersonale herunder pædagogikumkandidater, pæd. konsulenter, alle ledere (ekskl. direktionen og bygningschef).

Øvrige omk. vedr. undervisningens gennemførelse

Undervisningsmidler, Copydan, elevaktiviteter, efteruddannelse/kurser, kørsel, censur, IT-support, IT-anskaffelser, IT-systemer (licenser), taksa-meterudgifter til andre overenskomsttagere (uden for UVM) (FVU og ordblindeundervisning)

Markedsføring

Løn og lønafhængige omkostninger

Indgår i administrativt personale

Øvrige omkostn. vedr. udvikling og markedsføring

Medieplan, fællespædagogisk dag, andre markedsføringstiltag

Ledelse og administration

Løn og lønafhængige omkostninger

Løn til direktion og administration

Øvrige omkostninger vedr. ledelse og adm.

Revision, kontingenter (lederforeninger), IT-support, IT-anskaffelser, IT-systemer (Navision, LUDUS), administration, møder og repræsentation, personaleordninger

Bygningsdrift

Løn og lønafhængige omkostninger

Løn til bygningschef og pedeller

Afskrivning

Institutionens samlede afskrivninger er budgetlagt på denne konto

Øvrige omkostninger vedr. bygningsdrift

Ejendomsskat, husleje, rengøring og renovation, el/vand/varme, vedligeholdelse (ydre og indre), serviceaftaler, bygningsadministration, pedelydelser fra andre institutioner og lukkeordninger

Aktiviteter m. særlige tilskud

Løn og lønafhængige omkostninger

Specialpædagogisk bistand og indtægtsdækket virksomhed (IDV)

Øvrige omkostninger vedr. Særlige tilskud

Specialpædagogisk bistand herunder edb-udstyr samt IDV.

Renteindtægter og andre finansielle indtægter

Renteindtægter af indestående

Finansielle omkostninger

Renteudgifter ifm. lån samt kurstab ved optagelse/omlægning af lån.