

A low-angle, upward-looking photograph of several tall trees. The tree trunks are dark and textured, extending from the bottom towards the top of the frame. The foliage is a brilliant, golden-yellow color, indicating autumn. The leaves are dense and fill the upper portions of the image. The background is a clear, bright blue sky with some very light, wispy clouds. The overall composition is vertical and emphasizes the height of the trees.

Langsigtet god økonomisk
udvikling for Højskolerne

Dagens program

10.30 - 12.00

- Præsentation
- Lovgivning
 - Vedtagelse af ny lov for Højskolerne og nyt regnskabsparadigme
 - EU persondataforordning - GDPR
 - Bestyrelsens ansvar
- Hvilke nøgletal er vigtige i vurderingen af skolens økonomiske udvikling
 - Hvad er en fornuftigt niveau - åben debat
- Status på Højskolernes økonomi for 2017

Dagens program

10.30 - 12.00

- Økonomiske udviklingstendenser
- Omkostningsbenchmark - hvad er fornuftige niveauer?
- Langsigtet god økonomisk udvikling er også strategi
 - Valg af udbudte kurser
 - Udlejning af faciliteter til anden side

Hvem er BDO og undertegnet?

Partner og Statsautoriseret revisor, Martin Jochens Lück
mju@bdo.dk - Tlf. 96263807

Faglig ansvarlig for BDO's interne og eksterne værktøjer til Frie skoler. Ansvarlig for budgetmodel og årlig benchmarkanalyse

BDO har specialafdelinger for revision og rådgivning af frie skoler, hvor vi i Herning er 3 statsautoriseret revisorer og 10 dedikerede medarbejdere.



BDO Herning er valgt revisor og samarbejdspartner for 11 Højskoler og ca. 100 Grund - og efterskoler.

Lovgivning

- Bekendtgørelsen om regnskab for folkehøjskoler fra november 2016 er blevet opdateret - og har effekt fra 1. januar 2019. Bekendtgørelsen er endnu ikke officielt godkendt!
- Indførelse af bestyrelsestjekliste på højskolerne, hvor bestyrelsen svarer på en række spørgsmål.
- Bestyrelsens stillingtagen udarbejdes særskilt - uanset om der er forhold for bestyrelsen at tage stilling til!

Lovgivning

- EU - Persondatalov - GDPR trådte i kraft i maj 2018.

 - Der er krav om en skriftlig oversigt over alle persondata

 - Stillingtagen til følsom/ikke følsom

 - Redegørelse for håndtering af følsomme persondata

- Højskoleforeningen har udarbejdet en skabelon

- BDO har GDPR udannet medarbejdere med fokus på de frie skoler - konceptpris.

- Bestyrelsesansvar vs bestyrelsesansvarsforsikring - grænserne testes

Nøgletal og benchmark

Årsregnskabet skal i henhold til regnskabsbekendtgørelsen indeholde følgende nøgletal:

- Overskudsgrad
- Likviditetsgrad
- Soliditetsgrad
- Finansierungsgrad
- Samlet elevbetaling pr. årselev
- Antal årselever i regnskabsåret
- Antal årselever i kostafdelingen
- Antal årselever i skoleåret (indenfor loven)
- Antal lærerårsværk
- Antal årsværk for øvrigt personale
- Antal årsværk i alt, herunder % ansat på sociale klausuler (fx Flexjob)
- Antal årselever pr. lærerårsværk
- Lærerlønsomkostning pr. årselev
- Øvrige lønomkostninger pr. årselev
- Lønomkostninger i alt pr. årselev
- Undervisningsomkostning pr. årselev
- Ejendomsomkostning pr. årselev
- Kostafdelingsomkostning pr. årselev
- Administrationsomkostning pr. årselev

Nøgletal og benchmark

Årsregnskabet skal i henhold til regnskabsbekendtgørelsen indeholde følgende nøgletal:

- Overskudsgrad
- Likviditetsgrad
- Soliditetsgrad

- Antal årselever pr . lærerårsværk

Hvad er et rimeligt niveau? - Drøft det i et par minutter med hinanden og kom med et bud

Nøgletal og benchmark

Overskudsgrad - Årets resultat (før særlige poster) i % af indtægterne

Overskudsgraden viser skolens evne til at skabe overskud og konsolidering

Overskudsgraden viser skolens evne til at have en stabil drifts-/omkostningsstyring

Gennemsnit 2017

0-39 årselever (6 skoler):	-1,4 %	(5 af 6 skoler har underskud)
40-59 årselever (10 skoler):	-6,3 %	(6 af 10 skoler har underskud - 1 væsentlig)
60-79 årselever (12 skoler):	3,1 %	(2 af 12 skoler har underskud)
80+ årselever (29 skoler):	4,3 %	(2 af 29 skoler har underskud - teknisk)
Kombineret højskoler (6 skoler):	4,4 %	(0 af 6 skoler har underskud)

De 29 skoler med +80 årselever har et interval fra 0-10%

14 skoler med underskud af 57 "rene" højskoler = 24% - giver anledning til bekymring

Nøgletal og benchmark

Likviditetsgrad - Omsætningsaktiver i forhold til kortfristet gæld.

Likviditetsgraden viser skolens evne til at afregne den kortfristede gæld i takt med dens forfald - målsætning +100.

Vigtigt nøgletal for vurderingen af skolens evne til fortsat drift!

	Gennemsnit 2017	Gennemsnit 2016
0-39 årselever:	162,1	182,3
40-59 årselever:	53,6	65,2
60-79 årselever:	238,9	87,9
80+:	116,1	124,9
Kombineret høj:	48,4	60

Der er generelt en sund likviditet hos hovedparten af højskolerne, hvilket giver skolerne muligheder og tid - men der begynder at blive anvendt af likviderne.

Samlet likvider ultimo 17 udgør 175 mio. kr. i forhold til 218 mio. kr. ultimo 16

Nøgletal og benchmark

Soliditetsgrad - Egenkapital i forhold til balancesummen.

Soliditetsgraden viser, hvor stor en andel af skolens aktiver skolen selv "ejer", dvs. hvortil der ikke længere er knyttet nogen gæld.

	Gennemsnit 2017	Gennemsnit 2016
0-39 årselever	62,5	67,8
40-59 årselever:	-10,1 (2 skoler med betydelig negativ)	35,3
60-79 årselever:	61,1	55,1
80+:	41,1	42,2
Kombineret høj:	35,3	39,7

Hvordan oplever i lånemarked - er finansiering tilgængelig?

Nøgletal og benchmark

Antal årselever pr. lærerårsværk.

Nøgletallet er væsentligt i forhold til styring af undervisningsomkostningen pr. årselev. Nøgletallet indeholder både fastsatte og timeansatte lærere.

Skoler, som har meget specialundervisning, forventes at have et lavere nøgletal end skoler, som har begrænset specialundervisning.

	Gennemsnit 2017	Gennemsnit 2016
0-39 årselever	9,2	6,6
40-59 årselever:	6,5	6,4
60-79 årselever:	8,2	8,9
80+:	9,2	9,1

Ovenstående viser reelt 2 forskellige udfordringer for 0-39 årselever og 40-59 årselever!

BDO Mini temperaturmåling for Højskoler

Økonomiske udviklingstendenser

Skoleformen lever med de politisk bestemte omprioriteringsbidrag, hvilket ser ud til at fortsætte

Udvikling i statstilskud:

	2016	2017	2018	2019	Udvikling fra 2017-2019
Grundtilskud	695.017	695.017	715.879	707.079	
Takst I	40.192	39.579	39.716	39.167	-1,0%
Takst II	62.209	61.298	61.502	60.720	-0,9%
Takst III	106.034	104.555	104.881	103.656	-0,9%
Kompetencegivende	62.398	61.550	61.820	61.038	-0,8%
Tillæg - med plan	42.933	42.372	42.461	41.810	-1,3%
Tillæg - uden plan	16.370	16.156	16.128	15.773	-2,4%

Det forventes et omprioriteringsbidrag på -2% før pris- og lønregulering.

Ovenstående giver en indikation på fornuftige 2018 regnskaber - men udfordringer for 2019!

Økonomiske udviklingstendenser

Udvikling i skolens indtægter:

	2014	2015	2016	2017	Udvikling fra 2014-2017
Statstilskud	627.829	648.290	659.665	672.545	7%
Skolepenge m.v.	476.879	508.515	549.946	560.606	17%
Andre indtægter	148.610	156.255	147.312	148.101	0%
Statstilskud =	50,1			48,7	
Skolepenge=	38,0			40,6	
Andre indtægter:	11,9			10,7	

Samlet fremgang 10,2%

Økonomiske udviklingstendenser

Udvikling i omkostningstyper:

	2014	2015	2016	2017	Udvikling fra 2014-2017
Lønomkostning, Undervisning	358.173	376.739	395.699	419.025	17%
Øvrige omkost., Undervisning	161.815	174.936	180.887	184.074	14%
Lønomkostning, Ejendom	66.488	69.882	72.899	76.732	15%
Øvrige omkost., Ejendom	188.250	203.014	207.093	196.958	5%
Lønomkostning, Kostafdeling	99.489	104.384	110.271	115.135	16%
Øvrige omkost., Kostafdeling	128.524	132.846	137.628	138.833	8%
Lønomkostning, Administration	64.745	69.126	73.817	76.712	19%
Øvrige omkost., Administration	94.734	97.432	100.531	103.685	9%

Samlet fremgang = 12,8% - trukket af skolens lønomkostninger

Omkostningsbenchmark

Skolens omkostninger til undervisning udgør ca. 46% og er en stigende omkostning.

Hvad er et rimeligt omkostningsniveau pr. årselev, hvis der skal være overskud på skolen?

Omkostningsbenchmark

Antal skoler	Resultatniveau	Undervisningsomk.	Årselever pr. lærerårsværk
14	Underskud	101.476	7,3 årselever
19	0-500 tkr.	92.266	8,6 årselever
24	+500 tkr.	90.384	9,3 årselever

Benchmark tilsiger, at såfremt undervisningsomkostninger overstiger 90 tkr. væsentligt, så skal dette kunne forklares med højere indtægter end gennemsnittet.

Undervisningsomkostninger ligger i en spænd fra 45 tkr. til 155 tkr. med et gennemsnit på 93 tkr. Rejseomkostninger indgår i undervisningsomkostninger.

Der er 26 skoler med undervisningsomkostninger over 90 tkr., hvoraf 10 har underskud.

Omkostningsbenchmark

- En vurdering af skolens økonomiske performance og status kræver et sammenligningsgrundlag
- Skolen sammenhold med sig selv året før er bedre end ingenting, men efterspørg benchmark
- Forstanderen kan lave en egen analyse i forhold til udvalgte skoler
- Højskoleforeningen laver en samlet regnskabsanalyse med mulighed for Benchmark
- Kræv det indarbejdet i revisionsprotokollen, som en del af den værdiskabende forvaltningsrevision

Omkostningsbenchmark

- BDO Regnskabsanalyse - udarbejdes i august måned
- Fremsendes til skolen, som en del af vores servicering
- Mulighed for 1-1 benchmark på regnskabsnoteniveau
- Benchmark er indarbejdet i revisionsprotokollen
- Husk Benchmark handler ikke automatisk om at være på gennemsnit, men kan også være udtryk for skolens omkostningsprioritering

Langsigtet god økonomisk udvikling er også strategi

- Alle laver en årlig kursusplan til bestyrelsens godkendelse
- Laver alle også en årlig kursusevaluering - særligt de skoler med udbud af flere kursuser?
- Løbende vurdering - har skolen de rigtige kurser eller er de historisk betinget - har skolen tilstrækkelige kurser - har skolen kun kurser for den samme målgruppe
- Udviklingen sker hurtigere og hurtigere og kurser, som var efterspurgt sidste år er ikke nødvendig ligeså efterspurgte om 2 år
- Skolen skal selvfølgelig ikke genopfinde sig selv - men vær åben for input - spørg målgruppen?

• Langsigtet god økonomisk udvikling er også strategi

-Har skolen kursusfrie uger - er muligheden for udlejning så undersøgt - 365 dages anvendelse af skolens faciliteter

-Foretag en kritisk vurdering af niveau for undervisningsomkostninger, abonnementer, kontingenter m.v.

-Foretag en vurdering af jeres omkostninger til, el, vand og varme - kan vi gøre noget med en fornuftig tilbagebetalingstid.

-Husk det er jer som sætter retningen, selv i har ansat en til at styre skibet

Alle spørgsmål er velkomne 😊

