

Beslutningsoplæg vedr. Indtægtsdækket virksomhed FGU FYN - Fyns Laksefisk

1. Indledning

FGU Fyn har som reguleret institution mulighed for at etablere Indtægtsdækket virksomhed (IDV). Institutionen har siden opstart i 2019 udført IDV og resultatet frem til 2022 ser således ud jf. årsrapporten for 2022:

Indtægtsdækket virksomhed (IDV) i Danmark i tkr.					
	2019	2020	2021	2022	I alt
Indtægter	1.981	4.486	3.530	3.037	13.034
Direkte og indirekte lønomkostninger	737	2.775	2.236	1.746	7.494
Andre direkte og indirekte omkostninger	692	1.716	1.894	2.340	6.642
Resultat samlet	552	- 5	- 600	- 1.049	- 1.102
Akkumuleret resultat (egenkapital) samlet					- 1.102
Akkumuleret resultat 2019-2020		547			
Akkumuleret resultat 2019-2021			- 53		
Akkumuleret resultat 2019-2022				- 1.102	

IDV består jf. ovenstående note primært af Fyns Laksefisk i perioden 2019-2022, men også af øvrige IDV-aktiviteter i perioden 2019 og 2020, hvor IDV-aktiviteter jf. IDV-reglerne præsenteres i en samlet note.

IDV-aktiviteterne har de seneste 3 år resulteret i et underskud - hvor akkumuleret resultat de to seneste år (2021 og 2022) har været negativt og samlet resultat for de 4 år er på -1.102 tkr.

Bestyrelsen for FGU FYN har besluttet at IDV-aktiviteten og dermed Fyns Laksefisks fremtidige situation skal afklares og i den sammenhæng skal der laves et oplæg/en genopretningsplan til bestyrelsesmødet den 28. september 2023. Bestyrelsen for FGU Fyn har ultimo juni 2023 anmodet BDO om at udarbejde et notat herom.

Vi skal i den forbindelse gøre opmærksom på at der i nærværende notat ikke er tale om revision af institutionens estimater, korrektioner, budget og nøgletal.

Estimater, budget og nøgletalsfordelinger bygger på institutionens og ledelsens vurderinger.

Det er vores opfattelse, at der generelt er indre sammenhæng i estimatets bagvedliggende beregninger og vi er enige i ledelsens vurderinger.

2. Overblik og korrektioner

2.1. Oprindelig opgørelse

Som tidligere nævnt består IDV hos FGU FYN både af Fyns Laksefisk og øvrig IDV-aktivitet. Øvrig IDV-aktivitet består primært af STU for 2019-2020.

Til vurdering af IDV-aktivitet for hhv. Fyns Laksefisk og øvrig IDV-aktivitet har institutionen udarbejdet følgende opgørelse:

Indtægtsdækket virksomhed (IDV) i Danmark i tkr. (opsplittet i IDV-aktivitet)						
	2019	2020	2021	2022	I alt	
Fyns Laksefisk	367	- 221	- 600	- 1.049	- 1.503	
Øvrig IDV-aktivitet - STU mv.	185	216		-	401	
Resultat samlet	552	- 5	- 600	- 1.049	- 1.102	
Akkumuleret resultat 2019-2020		547				
Akkumuleret resultat 2019-2021			- 53			
Akkumuleret resultat 2019-2022				- 1.102		

Af opgørelsen fremgår at IDV i 2021 og 2022 alene består af Fyns Laksefisk, og at første år med akkumuleret underskud er i 2021 svarende til -53 tkr., hvor akkumuleret resultat 2019 og 2020 udgjorde et overskud på 547 tkr.

2.2. Korrigeret opgørelse

I forbindelse med udarbejdelse af nærværende beslutningsoplæg har institutionen minutløst fra 2019 og frem gennemgået fordelinger og konteringer i den indtægtsdækkede virksomhed.

Denne gennemgang har afstedkommet en række korrektioner som vi har modtaget fra institutionen og som er givet jf. nedenfor:

Indtægtsdækket virksomhed (IDV) i Danmark i tkr. (opsplittet i IDV-aktivitet)					
	2019	2020	2021	2022	I alt
Fyns Laksefisk	367	- 221	- 600	- 1.049	- 1.503
* Korrektion Fyns Laksefisk	- 448	452	- 371		- 367
Øvrig IDV-aktivitet - STU mv.	185	216			401
** Korrektion øvrig IDV-aktivitet		16			16
Resultat samlet	104	463	- 971	- 1.049	- 1.453
Akkumuleret resultat 2019-2020		567			
Akkumuleret resultat 2019-2021			- 404		
Akkumuleret resultat 2019-2022				- 1.453	

Som det fremgår af ovenstående er 2019 og 2020 korrigeret mellem årene svarende til et akkumuleret overskud på 567 tkr. mod 547 tkr. jf. oprindelige opgørelse - som i alt betyder en uvæsentlig difference på 20 tkr. mellem 2019 og 2020 samlet set.

For 2021 betyder korrektionerne, at akkumuleret underskud bliver på -404 tkr. i 2021 mod -53 tkr. i den oprindelige opgørelse. Korrektionen for 2021 kan henføres til korrektion i opgørelse mellem fordeling af løn i FGU og Fyns Laksefisk samt korrektion af fordeling vedr. refusion.

Korrektionerne kan henføres til følgende - opsummering:

- År 2020 - korrektion i opgørelse vedr. 2020 da bogføring af refusion vedr. medarbejder først er registreret efter IDV-noten er udarbejdet i regnskab 2020
- År 2019-2021 - korrektion i opgørelse mellem fordeling af løn i FGU og Fyns Laksefisk samt korrektion af fordeling vedr. refusion
- År 2019-2021 - korrektion af forsyningsudgifter ved gennemgang af formålskontering samt korrektion vedr. refusion el-afgift som var registreret hos FGU.

Konklusion

Korrektionerne betyder samlet set at akkumuleret underskud i 2021 bliver på -404 tkr. mod -53 tkr. i den oprindelige opgørelse. For 2022 er der ingen ændringer i opgørelsen.

I perioden 2019-2021 har der været flere medarbejderskift i økonomifunktionen, som delvist kan forklare anledningen til korrektionerne.

Det er desuden vigtigt at understrege, at årets resultat herunder resultatopgørelse, balance og noter i årsregnskaberne for 2019-2022 i øvrigt er korrekte.

3. Lovgrundlag

Etablering og udførelse af IDV-aktiviteter hos FGU-institutioner tager sit udgangspunkt i følgende regler og vejledninger:

- Bekendtgørelse af lov om institutioner for forberedende grunduddannelse nr. 836 af 14.6.2022
- Budgetvejledning 2021 (Finansministeriet)
- Vejledning om prisfastsættelse 2022 (Økonomistyrelsen)
- Vejledning i indtægtsdækket virksomhed 2023 (Børne og Undervisningsministeriet)

3.1. Bekendtgørelse af lov om institutioner for forberedende grunduddannelse nr. 836 af 14.6.2022

Af bekendtgørelsen fremgår følgende i uddrag:

”§ 1. Loven omfatter institutioner for forberedende grunduddannelse med tilhørende skoler, der er oprettet af undervisningsministeren med henblik på at udbyde og varetage forberedende grunduddannelse inden for et af ministeren fastsat dækningsområde.

Stk. 2 Institutionen kan ud over de opgaver, som er nævnt i stk. 1, foretage sig følgende:

2) Gennemføre særlige forløb efter lov om ungdomsuddannelse for unge med særlige behov som indtægtsdækket virksomhed.

Stk. 3. Institutionen kan udbyde undervisning og anden aktivitet som indtægtsdækket virksomhed udover det, der er omfattet af stk. 2, nr. 2.”

3.2. Budgetvejledning 2021 (Finansministeriet)

Af budgetvejledningens afsnit 2.6.8 fremgår følgende i uddrag:

Hjemmel og disponeringsregler:

- Der ikke for kredsen af aftagere må bestå en pligt til at aftage de pågældende varer eller tjenesteydelser
- Institutionen skal kunne adskille den produktion af varer eller tjenesteydelser, der søges udført med indtægtsdækning fra institutionens øvrige opgaver
- De indtægtsdækkede aktivitetsområder skal være naturlige udløbere af institutionens almindelige virksomhed
- Overskud eller underskud i den indtægtsdækkede virksomhed i et finansår kan overføres til et senere finansår
- Det akkumulerede resultat i den indtægtsdækkede virksomhed må ikke være negativt fire år i træk. Dette indebærer, at den del af institutionens samlede egenkapital, der vedrører den indtægtsdækkede virksomhed ikke må være negativ i 4 år i træk
- Er den indtægtsdækkede virksomheds akkumulerede resultat positivt, kan overskuddet overføres til forbrug under den almindelige virksomhed.

Af budgetvejledningens afsnit 2.3.2 fremgår følgende i uddrag:

- Prisfastsættelse af varer og ydelser:
- For institutioners salg af varer og ydelser gælder som udgangspunkt, at prisen på den enkelte vare og ydelse fastsættes således, at der ikke sker konkurrenceforvridning over for private eller offentlige konkurrenter, og således at omkostningerne dækkes.

- Såfremt institutionen har monopol eller befinder sig i en monopollignende situation, udgør den pris der sikrer dækning af omkostningerne samtidig et maksimum for prisfastsættelsen på den pågældende vare eller ydelse, når afsætningen sker i Danmark.
- Hvor institutionen afsætter varer eller ydelser på et marked præget af konkurrence, kan indtægterne herved overstige omkostningerne. Der skal således medregnes de omkostninger i prisen, som er nødvendige for at sikre lige konkurrence med private udbydere, ligesom der skal indregnes en fortjeneste, svarende til hvad der vil være sædvanligt for en privat udbyder.
- Der kan gøres undtagelse herfra i særlige tilfælde. Dette gælder områder, hvor en fuldt dækkende prisfastsættelse ville hindre formålet med ydelsen, og hvor f.eks. sociale, miljømæssige eller lignende hensyn konkret tilsiger en lavere omkostningsdækning.

3.3. Vejledning om prisfastsættelse 2022 (Økonomistyrelsen)

Vejledningen beskriver de generelle regler for, hvordan statslige institutioner skal prisfastsætte deres varer og ydelser. Vejledningen retter sig til statslige institutioner eller andre, der har behov for at kende reglerne for statslige institutioners prissætning

Af vejledningen fremgår følgende i uddrag:

Indledning:

De generelle regler for prisfastsættelse indebærer således, at prissætningen skal ske ud fra to overordnede hensyn:

1. Der skal ske fuld omkostningsdækning
2. Der må ikke ske konkurrenceforvridning i forhold til mulige ikke-statslige leverandører.

For varer og ydelser, der afsættes på et marked præget af konkurrence, kan indtægterne overstige omkostningerne. Sker afsætningen som led i indtægtsdækket virksomhed, må det akkumulerede resultat ikke være negativt i fire år i træk. Tilsvarende bør som udgangspunkt gælde for kommercielle aktiviteter under den almindelige virksomhed.

Omkostninger:

Der er to typer omkostninger, som begge skal indgå i institutionens prisfastsættelse af hvert enkelt produkt eller ydelse:

- Direkte omkostninger
- Indirekte omkostninger herunder fællesomkostninger

De **direkte omkostninger** består af de omkostninger, som kan henføres til frembringelsen af den konkrete ydelse eller produkt, som skal prissættes. Den kan eksempelvis være arbejdstimer eller materialer, som er medgået til fremstilling af det konkrete produkt eller ydelse.

De **indirekte omkostninger** er en forholdsmæssig andel af de af institutionens omkostninger, der ikke konkret kan henføres til frembringelse af en af institutionens ydelser eller produkter, men understøtter varetagelsen af en faglig opgave. Indirekte omkostninger udgøres bl.a. af generelle fællesomkostninger, som er det overhead, der understøtter den samlede virksomheds opgavevaretagelse.

Der skal ske en fordeling af institutionens indirekte omkostninger og fællesomkostninger, så alle omkostningerne fordeles ud på institutionens produkter. Det indebærer, at institutionen skal have en fordelingsmodel, der på et korrekt grundlag fordeler omkostningerne til produkterne/ydelserne.

Konkurrenceforvridning:

Statsinstitutioner skal udbyde varer og tjenesteydelser til priser, der ikke er konkurrenceforvridende over for private eller offentlige konkurrenter. I de tilfælde, hvor det er muligt at identificere en markedspris, udgør denne institutionens minimumspris. Som statsinstitution gælder en række vilkår, som adskiller sig fra de vilkår, som en privat udbyder ville være underlagt. For at sikre lige konkurrence med private udbydere er der derfor en række omkostninger, som institutionen muligvis ikke skal afholde, men som alligevel skal medregnes i prisen på produktet eller ydelsen.

Reguleringsmæssige forhold:

Statslige institutioner opbygger i nogle situationer en særlig ekspertise og knowhow gennem deres almindelige virksomhed. Det forhold er ikke i sig selv konkurrenceforvridende og falder således uden for de reguleringsmæssige forhold.

Lokaler

I de tilfælde, hvor institutionen får stillet lokaler gratis til rådighed, skal der medregnes de omkostninger, der ville opstå, hvis institutionen ikke fik stillet gratis lokaler til rådighed. Omkostningen vedrørende gratis lokaler udregnes som den markedsleje, der alternativt måtte betales for leje af lokaler med en tilsvarende standard og beliggenhed.

Afkast

Hvis en institution ikke har monopol på levering af en vare eller ydelse eller befinder sig i en monopollignende situation, skal institutionen indregne en fortjeneste, der som minimum skal svare til, hvad der vil være sædvanligt for en privat udbyder. Størrelsen på fortjenesten må ses i lyset af markedssituationen. Derfor skal institutionen undersøge markedssituationen for produktet eller ydelsen og tage stilling til en passende fortjeneste, herunder under hensyn til hvor risikopræget markedet for produktet eller ydelsen er. Institutionen skal således benytte en metode til at opgøre et mål for indtjening, som afspejler de branchespecifikke markedsforhold.

3.4. Vejledning i indtægtsdækket virksomhed (Børne og Undervisningsministeriet)

I vejledningen præciseres de regler og bestemmelser institutionerne skal efterleve i forbindelse med udbydelse af forskellige typer IDV-aktiviteter og som er underlagt de betingelser for udførelse af IDV, der er fastsat i Finansministeriets budgetvejledning 2021 og Økonomistyrelsens vejledning om prisfastsættelse 2022 jf. ovenfor.

Af vejledningen fremgår i uddrag:

Budget

Hele grundlaget for IDV er omsætning og omkostningsdækning. Det er derfor en nødvendig forudsætning for IDV, at der udarbejdes et realiserbart omsætningsbudget opdelt i kvartaler.

Ud over omsætningen skal budgettet indeholde et overslag over udgifterne både til de direkte og de indirekte omkostninger. Estimering af de indirekte omkostninger er særdeles vigtigt, da udgiftsskønnet ikke blot skal baseres på de direkte målbare omkostninger til for eksempel timeløn til lærerne. Udgiftsbudgettet skal opdeles i direkte og indirekte omkostninger.

De direkte omkostninger er henførbare omkostninger primært lærerløn, materialer, leje af udstyr og afskrivning på udstyr.

De indirekte omkostninger er blandt andet administrationsudgifter, bygningsudgifter og øvrige fællesudgifter. (Lønudgifter til ledelse og administrativt personale, telefon, telefax, stillingsannoncer, kontorudstyr og - artikler, uddannelse af personale eksklusiv faglærere, it-udgifter, databehandling, repræsentation, rejser og befordring for administrativt personale, løn til pedel og kantinepersonale, husleje, varme, el, rengøring, renovation, vedligeholdelse, afskrivning på bygningerne og inventar mv.)

Kalkulation

Forkalkulation

Omkostningsdækning er en væsentlig forudsætning for IDV. Med omkostningsdækning forstås dækning af samtlige de omkostninger, der medgår ved fremstillingen af produktet inkl. det træk IDV har på den ordinære virksomhed. Priskalkulation skal sikre omkostningsdækningen, således at de langsigtede gennemsnitsomkostninger dækkes.

Efterkalkulation

Det er af stor betydning for en fornuftig styring af institutionens IDV-aktivitet, at der foretages efterkalkulation af de gennemførte IDV-aktiviteter. En efterkalkulation udarbejdes, dels for at se om forkalkulen var realistisk, dels for at kontrollere om IDV-produktet var rentabelt for institutionen.

Overhead

Ud over beregningen af de omkostninger, der medgår til fremstilling af produktet/kurset, og som vil være mindsteprisen for produktet/kurset, kan følgende faktorer indgå i overvejelserne om, hvilken pris man vil tage for et produkt:

- Markedsprisen for tilsvarende produkter
- Hvilken fortjeneste man ønsker at opnå
- Hvilken markedssituation man befinder sig i

En fortjeneste på 10 - 20 % vil i de fleste tilfælde være rimeligt, men under alle omstændigheder skal prisen afspejle samtlige omkostninger medgået til produktets/kursets fremstilling, således at der ikke sker konkurrenceforvridning over for private eller offentlige konkurrenter. Institutionen må således opkræve, hvad markedet kan bære.

Opsamling og konklusion

- Institutionen skal kunne adskille den produktion af varer eller tjenesteydelser, der søges udført med indtægtsdækning fra institutionens øvrige opgaver
- De indtægtsdækkede aktivitetsområder skal være naturlige udløbere af institutionens almindelige virksomhed
- Det akkumulerede resultat i den indtægtsdækkede virksomhed må ikke være negativt fire år i træk. Dette indebærer, at den del af institutionens samlede egenkapital, der vedrører den indtægtsdækkede virksomhed ikke må være negativ i 4 år i træk
- For institutioners salg af varer og ydelser gælder som udgangspunkt, at prisen på den enkelte vare og ydelse fastsættes således, at der ikke sker konkurrenceforvridning over for private eller offentlige konkurrenter, og således at omkostningerne dækkes.
- Der er to typer omkostninger, som begge skal indgå i institutionens prisfastsættelse af hvert enkelt produkt eller ydelse - Direkte omkostninger og Indirekte omkostninger herunder fællesomkostninger
- De **direkte omkostninger** består af de omkostninger, som kan henføres til frembringelsen af den konkrete ydelse eller produkt, som skal prissættes. Den kan eksempelvis være arbejdstimer eller materialer, som er medgået til fremstilling af det konkrete produkt eller ydelse.
- De **indirekte omkostninger** er en forholdsmæssig andel af de af institutionens omkostninger, der ikke konkret kan henføres til frembringelse af en af institutionens ydelser eller produkter, men understøtter varetagelsen af en faglig opgave. Indirekte omkostninger udgøres bl.a. af generelle fællesomkostninger, som er det overhead, der understøtter den samlede virksomheds opgavevaretagelse.
- Der skal ske en fordeling af institutionens indirekte omkostninger og fællesomkostninger, så alle omkostningerne fordeles ud på institutionens produkter. Det indebærer, at institutionen skal have en fordelingsmodel, der på et korrekt grundlag fordeler omkostningerne til produkterne/ydelserne.

4. Nuværende situation 2023

4.1. Kontrakt Erhvervshus Fyn (HØF)

Fyns Laksefisk (kontraktthaver) har indgået rammeaftale med Erhvervshus Fyn (ordregiver) om indkøb af ørredsmolt til Havørred Fyn efter afholdt EU udbud.

Rammeaftalen er gældende fra den 1.7.2021 og er uopsigelig for begge parter indtil den 30.6.2025 jf. dog § 26 vedr. misligholdelse og § 27 vedr. opsigelse af rammeaftale.

Pris og regulering

Der henvises til Kontraktthavers udfyldte bilag 1. Prisen er aftalt til 1.933.000 kr. med udsætning af 360.000 stk. ørredsmolt. Det er bestemt, at det årlige antal (enten det for det pågældende år valgte tal angivet i a, b, c eller d) kan variere på grund af udsving i den biologiske produktion, tilgængelighed af moderfisk, uforudsete opdrætsproblemer mv. plus/minus 15% uden regulering i prisen, blot antallet reguleres efter efterfølgende år.

	Stk.	Tilbudssum i tkr.
A	360.000	1.933
B	300.000	1.883
C	330.000	1.908
D	390.000	2.094

I det omfang Ordregiver tilkøber eventuelle ekstraydelser hos Kontraktthaver afregnes efter faktisk forbrug, og Kontraktthaver fører en detaljeret registrering pr. medarbejder af tidsforbrug med entydig angivelse af hvad tiden er anvendt til.

Priserne er faste indtil 30.6.2022 og kan prisreguleres første gang 1.7.2022.

Prisreguleringen skal ske i henhold til Danmarks Statistiks nettoprisindeks. Priserne kan således stige med den procentvise stigning i nettoprisindekset fra 1. marts det foregående år til 28. februar indeværende år, dog således at pristigningen ikke kan overstige udviklingen i Kommunernes Landsforenings udmeldte løn- og prisfremskrivning for varekøb.

Ingen prisregulering kan iværksættes uden Ordregivers forudgående skriftlige godkendelse heraf.

Delkonklusion

Ved fremskrivning til 2023 er prisen på 5,78 kr. i 2023 stort set svarende til nettoprisindeks fra 1. marts 2022 til 28. februar 2023 som er lig 7,45 pct.

For 2023 er der budgetteret med udsætning af 340.000 stk. til en pris på 5,78 kr. svarende til indtægt på ca. 1.965 tkr.

4.2. Rammeaftale DTU

Der foreligger rammeaftale i overensstemmelse med EU's udbudsregler mellem Fyns Laksefisk (kontraktthaver) og DTU (ordregiver) om løbende leverancer af ørred. Rammeaftalen er ikke underskrevet.

Rammeaftalen har virkning fra den 01-03-2023 til den 28-02-2024, medmindre DTU vælger at gøre brug af muligheden for forlængelse. DTU er berettiget til at forlænge Rammeaftalen i 1 år. Forlængelse kan foretages 3 gange i alt.

Regulering af priser fastsat i punkt 7, kan tidligst ske den 1. november 2023, og kan maksimalt ske én gang årligt i forbindelse med DTU's udarbejdelse af udsætningskemaet for det pågældende år.

Iht. kravsspecifikation er der både tale om yngel, ½ års, 1 års og smolt.

Der er budgetteret følgende udsætning og indtægter 2023:

DTU i hele kr.	Udsætning stk.	Pris i kr.	I alt tkr.
Smolt Fyn	56.000	3,75	210
Smolt Sjælland	85.150	3,75	319
Halvårs fisk + 1 års fisk			26
Indtægt i alt	141.150		555

Delkonklusion

For 2023 er der budgetteret med udsætning af smolt svarende til ca. 141.150 fisk til en pris på 3,75 kr. pr. stk. samt udsætning halvårs/1 års fisk svarende til indtægt på ca. 26 tkr. I alt en budgetteret indtægt på 555 tkr.

4.3. Øvrige aftaler

Fyns Laksefisk varetager derudover øvrige opgaver/aftaler om bl.a. Elritseprojekt og klipning af fisk/finer mv.

Andre opgaver hele kr.	Antal stk.	Pris i kr.	I alt tkr.
Elritseprojekt			350
Klipning / Mærkning	390.000	1,00	390
Andre opgaver			100
Indtægt i alt	390.000		840

Delkonklusion

For 2023 er der budgetteret med øvrige opgaver svarende til indtægt på 840 tkr.

4.4. Samlet oversigt budgetterede indtægter 2023

Samlet oversigt forventede indtægter 2023 i tkr.	
HØF	1.965
DTU	555
Øvrige aftaler og opgaver	840
I alt	3.360

Indtægterne er ifølge institutionen forbundet med usikkerhed - idet de budgetterede indtægter og estimat er iht. en udsætningsplan, hvor der i sagens natur vil være udsving i den reelle realiserede udsætning. Af de samlede indtægter er ca. 269 tkr. henført til almindelig skoledel /værksteddrift og ca. 3.092 tkr. vedrører IDV.

4.5. Budgetopfølgning 2023 estimat pr. 30. juni 2023 for ultimo året for IDV og samlet for Fyns Laksefisk

FGU Fyn har udarbejdet budgetopfølgning pr. 30.6 med estimat på resultat pr. 31.12.2023 for Fyns Laksefisk. Estimatet bygger på institutionens og ledelsens vurderinger.

Det er vores opfattelse, at der generelt er indre sammenhæng i estimatets bagvedliggende beregninger og vi er enige i ledelsens vurderinger.

i 1.000 kr.	Estimat pr. 31.12 Fyns Laksefisk samlet	Heraf IDV	Heraf værksted/ skoledel
Indtægter			
Salg af varer og tjenester	3.361	3.092	269
I alt	3.361	3.092	269
Udgifter			
Lønomsomkostninger inkl. refusioner	- 2.641	- 1.985	- 656
Andre driftsomkostninger	- 2.034	- 1.831	- 203
Andel af fællesomkostninger	- 271	- 271	
I alt	- 4.946	- 4.087	- 859
DRIFTSRESULTAT	- 1.585	- 995	- 590

Fyns Laksefisk består både af en almindelig værksted/skoleled og af indtægtsdækket virksomhed.

Som det fremgår af ovenstående estimat udgør resultatet et underskud på -995 tkr. i 2023 for den indtægtsdækkede virksomhed.

I de nedenstående afsnit er der redegjort for de beregnede budgettal og forudsætninger.

Der skal jf. reglerne for IDV ske en fordeling af institutionens direkte og indirekte omkostninger og fællesomkostninger, så alle omkostningerne fordeles. Det indebærer, at institutionen skal have en fordelingsmodel, der på et korrekt grundlag fordele omkostningerne til produkterne/ ydelserne.

4.5.1. Fordelingsnøgle indtægter

Den samlede indtægt for Fyns Laksefisk er budgetteret til 3.361 tkr. hvoraf estimat for IDV udgør en forventet indtægt på 3.092 tkr.

Institutionen/ledelsen har vurderet, at 50.000 stk. smolt x 5,37 kr. skal henføres til almindelig skoledel/værksted svarende til ca. 269 tkr.

4.5.2. Fordelingsnøgle lønsum (direkte omkostninger)

Ordinær lønsum for hele Fyns Laksefisk er oplyst til at udgøre 2.641 tkr.

Institutionen/ledelsen har vurderet, at lønsummen fordeles med lønudgifter svarende til 1.985 tkr. til den indtægtsdækkede virksomhed, og at 656 tkr. henføres til almindelig skoledel /værksted (lærerløn, vejledning mv.).

Lønudgiften på 656 tkr. er beregnet og fordelt med andel af 5% til lederløn, 1 fuldtidsunderviser og 10% af øvrig medarbejder.

4.5.3. Fordelingsnøgle Administrationsbidrag (indirekte omkostninger)

Iht. regler for IDV skal de indirekte omkostninger beregnes som en forholdsmæssig andel af de af institutionens omkostninger, der ikke konkret kan henføres til frembringelse af en af institutionens ydelser eller produkter, men understøtter varetagelsen af en faglig opgave. Indirekte omkostninger udgøres bl.a. af generelle fællesomkostninger, som er det overhead, der understøtter den samlede virksomheds opgavevaretagelse.

Institutionen har vurderet og beregnet andel af fælles omkostninger vedrørende Ledelse, Løn, Økonomi, IT, Bygningskoordinator, Kommunikationsmedarbejder, Revision, Advokat mv.

Udgiften er fordelt efter medarbejderårsværk, således at skal henføres 4,71 % af de samlede administrative fællesomkostninger til IDV svarende til 271 tkr.

4.5.4. Fordelingsnøgle driftsomkostninger (indirekte omkostninger)

Der skal jf. reglerne for IDV ske en fordeling af institutionens indirekte omkostninger så alle omkostningerne fordeles. Det indebærer, at institutionen skal have en fordelingsmodel, der på et korrekt grundlag fordeler omkostningerne til produkterne/ ydelserne.

Iht. regler for IDV fremgår endvidere at i de tilfælde, hvor institutionen får stillet lokaler gratis til rådighed, skal der medregnes de omkostninger, der ville opstå, hvis institutionen ikke fik stillet gratis lokaler til rådighed. Omkostningen vedrørende gratis lokaler udregnes som den markedsleje, der alternativt måtte betales for leje af lokaler med en tilsvarende standard og beliggenhed.

Af den samlede aktivitet på Fyns Laksefisk har institutionen/ledelsen vurderet at 90% af aktiviteten skal henføres til indtægtsdækket virksomhed og 10% til almindelig skoledel /værksted.

Omkostninger til almindelig skoledel/værksted er beregnet til 203 tkr.

Der er i estimatet for 2023 for IDV ikke indregnet husleje for lokaler stillet til rådighed.

4.5.5. Øvrige forhold (elpriser og investeringer mv.)

I estimatet er det oplyst, at institutionen har taget højde for faldende elpriser.

Der er i øvrigt budgetteret med 50 tkr. til reparation og vedligehold bygninger og 100 til reparation og vedligehold i øvrigt.

4.5.6. Årselevtal

Af institutionens samlede årselevantal udgør elever på Fyns Laksefisk følgende:

2021: 5,245 ÅE
2022: 4,665 ÅE
2023: 4,820 ÅE (1. og 2. kvrt.)

4.6. Værkstedesregnskaber 2022

Til sammenligning af værkstedesregnskaber og resultater samt årselevtal på udvalgte værksteder har institutionen udarbejdet følgende opgørelse:

	Odense	Odense	Odense	Odense
	Værksted Fyns Laksefisk	Værksted Kommunikation og Medier	Værksted Omsorg og Sundhed	Værksted Jordbrug
i 1.000 kr.				
Indtægter				
Salg af varer og tjenester	337	-	-	97
I alt	337	-	-	97
Udgifter				
Lønomskostninger inkl. refusioner	- 467	- 546	- 510	- 1.005
Andre driftsomkostninger	- 177	- 5	- 17	- 661
I alt	- 644	- 551	- 527	- 1.666
DRIFTSRESULTAT	- 307	- 551	- 527	- 1.569
Årselevtal	4,67	9,55	16,65	15,09
<i>Driftsresultat pr. årselev i 1.000 kr.</i>	<i>- 66</i>	<i>- 58</i>	<i>- 32</i>	<i>104</i>

Som det fremgår af ovenstående har Jordbrug det højeste underskud på -104 tkr. pr. årselev, mens Omsorg og Sundhed har det laveste underskud med -32 tkr. pr. årselev.

5. Budget 2024 og 2025

FGU Fyn har udarbejdet budgetforslag / estimat for 2024 og 2025 baseret på estimat pr. 30.6 for ultimo 2023 for Fyns Laksefisk. Estimatet bygger på institutionens og ledelsens vurderinger, hvor udgifter er fremskrevet med 3%.

Indtægter for smolt er fremskrevet med 5% i 2024 og 2025. Endelig indgår forventet biodiversitetsprojekt med indtægt på 200 tkr. i 2024 og 500 tkr. i 2025.

Det er oplyst at biodiversitetsprojektet endnu ikke godkendt og usikkerheden ligger primært i, om det starter i 2024 eller 2025.

Der er anvendt samme nøgletalsfordelinger som for 2023.

Det er vores opfattelse, at der generelt er indre sammenhæng i estimatets bagvedliggende beregninger og vi er enige i ledelsens vurderinger med de usikkerheder der er forbundet hermed.

i 1.000 kr.	Estimat 2024 Fyns Laksefisk samlet	Heraf IDV	Heraf værksted /skoledel	Estimat 2025 Fyns Laksefisk samlet	Heraf IDV	Heraf værksted /skoledel
(fremskrivning med 3% hhv. 2024 og 2025)						
Indtægter						
Salg af varer og tjenester	3.315	3.011	303	3.967	3.648	319
I alt	3.315	3.011	303	3.967	3.648	319
Udgifter						
Lønomsomkostninger inkl. refusioner	- 2.721	- 2.045	- 676	- 2.802	- 2.106	- 696
Andre driftsomkostninger	- 2.093	- 1.883	- 209	- 2.153	- 1.938	- 215
Andel af fællesomkostninger	- 279	- 279		- 288	- 288	
I alt	- 5.093	- 4.207	- 885	- 5.243	- 4.332	- 911
DRIFTSRESULTAT	- 1.778	- 1.196	- 582	- 1.276	- 684	- 592

Konklusion

Som det fremgår af ovenstående estimat/budget udgør resultatet henholdsvis et underskud på - 1.196 tkr. i 2024 og -684 tkr. i 2025 for den indtægtsdækkede virksomhed - alt andet lige.

6. Fortsat drift af Fyns Laksefisk hos FGU FYN

6.1. Resultat tidligere år

Resultatet af den indtægtsdækkede virksomhed 2019-2022 udgør som tidligere nævnt følgende:

Indtægtsdækket virksomhed (IDV) i Danmark i tkr.					
	2019	2020	2021	2022	I alt
Indtægter	1.981	4.486	3.530	3.037	13.034
Direkte og indirekte lønomsomkostninger	737	2.775	2.236	1.746	7.494
Andre direkte og indirekte omsomkostninger	692	1.716	1.894	2.340	6.642
Resultat samlet	552	- 5	- 600	- 1.049	- 1.102
Akkumuleret resultat (egenkapital) samlet					- 1.102
Akkumuleret resultat 2019-2020		547			
Akkumuleret resultat 2019-2021			- 53		
Akkumuleret resultat 2019-2022				- 1.102	

IDV består primært af Fyns Laksefisk og IDV-aktiviteten har de seneste 3 år resulteret i et underskud - hvor akkumuleret resultat de to seneste år (2021 og 2022) har været negativt og samlet resultat for de 4 år er på -1.102 tkr.

Ovenstående er uden korrektioner oplyst af institutionen jf. kapitel 2.

6.2. Forventet resultat 2023 til 2025

I nedenstående oversigt fremgår resultatet af den indtægtsdækkede virksomhed baseret på estimat/budget for 2023-2025 jf. kapitel 4 og 5.

Indtægtsdækket virksomhed (IDV) i Danmark i tkr.							
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Indtægter	1.981	4.486	3.530	3.037	3.092	3.011	3.648
Direkte og indirekte lønomkostninger	737	2.775	2.236	1.746	1.985	2.045	2.106
Andre direkte og indirekte omkostninger	692	1.716	1.894	2.340	2.102	2.162	2.226
Resultat samlet	552	- 5	- 600	- 1.049	- 995	- 1.196	- 684
Akkumuleret resultat 2019-2021			- 53				
Akkumuleret resultat 2019-2022				- 1.102			
Akkumuleret resultat 2020-2023					- 2.649		
Akkumuleret resultat 2021-2024						- 3.840	
Akkumuleret resultat 2022-2025							- 3.924

Som det fremgår af ovenstående, er der strukturel ubalance mellem indtægter og udgifter baseret på budgetopfølgning pr. 30.6 med estimat pr. 31.12.2023 samt budget 2024 og 2025.

Konklusion

Iht. IDV-reglerne må det akkumulerede resultat i den indtægtsdækkede virksomhed ikke være negativt fire år i træk. I henhold til ovenstående er dette ikke opfyldt med det foreliggende estimat for 2023 og budget 2024-2025.

Jf. estimatet vil akkumuleret resultat for 2020-2023 udgøre -2.649 tkr. (-5-600-1.049-995 tkr.).

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK) har tidligere overfor institutionen tilkendegivet at et fortsat akkumuleret negativt resultat i 2024 vil derfor være i strid med Budgetvejledningens regler.

Hvis der fortsat forventes et negativt resultat i 2023, må bestyrelsen træffe beslutning om at afvikle aktiviteten. I fald at bestyrelsen beslutter at videreføre aktiviteten, og det akkumulerede resultat bliver negativt fire år i træk, vil styrelsen indhente en redegørelse fra institutionen med henblik på afklaring af aktivitetens fremtid.

6.3. Prissætning / indtægter

Af nedenstående tabel fremgår pris for smolt med de estimerede prisfremskrivninger som er indarbejdet i estimat 2023 og budget 2024-2025.

Pris for smolt er jf. estimat/budget 2023-2025 er følgende i kr.:	2022	2023	2024	2025
HØF				
Budgetteret prisfremskrivning i pct.		7,60%	5,0%	5,0%
Pris pr. stk. i hele kr.	5,37	5,78	6,07	6,37
DTU				
Budgetteret prisfremskrivning i pct.		5,0%	5,0%	5,0%
Pris pr. stk. i hele kr.	3,57	3,75	3,94	4,13

Som det fremgår, er der stor forskel mellem priser for hhv. HØF og DTU.

Institutionen har tidligere foretaget og kalkuleret en pris pr. stk. smolt set i forhold til ovenstående udfordringer, hvor pris pr. stk. smolt var beregnet til 10,20 kr. pr. stk.

I nedenstående beregning er omkostninger og fordelingsnøgler bibeholdt set ift. estimat 2023 og budget 2024-2025.

Ved en pris for smolt med 10,20 kr. pr. stk. i 2024 10,70 kr. pr. stk. i 2025 (fremskrevet med 5%) vil det betyde følgende merindtægt i forhold de det foreliggende estimat:

i tkr.				Udsætning	2024	2025
HØF				340.000	1.405	1.471
DTU				141.000	883	926
I alt i tkr.					2.288	2.397

I ovenstående beregning er der tale om en gennemsnitsbetragtning vedrørende DTU med 141.000 stk. pr. år. Reelt set dækker dette over, at der i 2024 ifølge det oplyste, forventes at der udsættes 113.500 stk. og i 2025 i alt 156.000 stk. grundet Sjælland ikke har leveret nok fiskeæg.

Ved en pris på eksempelvis 10,20 kr. pr. stk. smolt i 2024 og 10,70 kr. pr. stk. smolt i 2025 vil det betyde følgende for den indtægtsdækkede virksomhed samlet set:

Indtægtsdækket virksomhed (IDV) i Danmark i tkr.							
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Indtægter	1.981	4.486	3.530	3.037	3.092	3.011	3.648
Merindtægt eksempelvis ved 10,20/10,70 kr. pr. smolt						2.288	2.397
Direkte og indirekte lønomkostninger	737	2.775	2.236	1.746	1.985	2.045	2.106
Andre direkte og indirekte omkostninger	692	1.716	1.894	2.340	2.102	2.162	2.226
Resultat samlet	552	- 5	- 600	- 1.049	- 995	1.092	1.713
Akkumuleret resultat 2019-2021			- 53				
Akkumuleret resultat 2019-2022				- 1.102			
Akkumuleret resultat 2020-2023					- 2.649		
Akkumuleret resultat 2021-2024						- 1.552	
Akkumuleret resultat 2022-2025							761

Af ovenstående fremgår, at det akkumulerede resultat udgør et underskud på -1.552 tkr. (-600-1.049-995+1.092 tkr.) i 2021-2024.

Det er således først i 2025, at resultatet er genoprettet svarende til et overskud på 761 tkr. (-1.049-995+1.092+1.713 tkr.) for årene 2022-2025 - alt andet lige.

Konklusion

En fortsat drift af Fyns Laksefisk vil efter vores opfattelse - og ud fra ovenstående estimat 2023 og budget 2024-2025 - bero på hvorvidt det er muligt at hæve prisen på smolt og klipning mv. i en konkret genforhandling af de aktuelle kontrakter med de involverede parter.

Som tidligere nævnt har styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK) overfor institutionen tilkendegivet, at et fortsat akkumuleret negativt resultat i 2023 og 2024 vil være i strid med Budgetvejledningens regler, og bestyrelsen bør træffe beslutning om at afvikle aktiviteten.

I fald at bestyrelsen beslutter at videreføre aktiviteten, og det akkumulerede resultat bliver negativt fire år i træk, vil styrelsen indhente en redegørelse fra institutionen med henblik på afklaring af aktivitetens fremtid.

Såfremt det er muligt at hæve priser generelt, med henblik på overskud på IDV-aktiviteten og FGU FYN kan fremsende en redegørelse som viser at IDV-aktiviteten i 2025 udviser et overskud - kan det ikke afvises at STUK, på denne baggrund, vil kunne acceptere et negativt resultat 4 år i træk.

7. Fortsat drift i andet regi

Såfremt aktiviteten Fyns Laksefisk skal fortsætte i andet regi er der forskellige muligheder - eksempelvis:

- Privat aktør
- Etablering af Erhvervsdrivende fond / forening / selvejende institution

I en etablering med kommunal indflydelse, er det i den forbindelse vigtigt at iagttage kommunalfuldmagtsreglerne herunder i hvilket omfang en kommune må give tilskud og være involveret heri.

Omkring selve ejendommen og eventuelt salg fremgår af Finansministeriets Budgetvejledning pkt. 2.11.5.6 Ejendoms køb og -salg, at statsfinansierede selvejende institutioner skal sælge fast ejendom efter offentligt udbud. Alle salg uden offentligt udbud skal godkendes af det pågældende ressortministerium (dvs. Børne- og Undervisningsministeriet), hvor der skal søges dispensation.

I behandlingen af en sådan anmodning vil der blive lagt vægt på, om ejendommen har været udbudt i offentligt udbud inden for de seneste 6-12 mdr. og/eller at det samlet set vurderes at være en handel, der er til fordel for institutionen set i forhold til bl.a. prisen, ejendommens godkendte formål og køber.

7.1. Budget ved udskillelse i andet regi

Institutionen har udarbejdet et estimat for Fyns Laksefisk såfremt aktiviteten skal foregå i et andet regi / udskilles fra FGU Fyn.

Beregningen er foretaget med følgende forudsætninger:

- Udgangspunkt er ud fra 2023 estimatet pr. 30/6 2023 hvor udgifter fremskrevet med 3%
- Indtægter for smolt er fremskrevet med 5% i 2024 og 2025. I indtægterne indgår forventet biodiversitetsprojekt med indtægt på 200 tkr. i 2024 og 500 tkr. i 2025.
- Pædagogiske aktiviteter og nøgletalfordelinger mellem IDV og FGU FYN er nulstillet og udgået
- Husleje på 550 tkr. (estimeret af ledelsen/BDO med 2.200 kvm x 250 kr. pr. kvm)
- Administrationsomkostninger på 195 tkr. + 20 tkr. i opstartsomkostninger (estimeret af ledelsen/BDO)

		1.000 kr.	1.000 kr.
		ESTIMAT 2024 inkl. leje og 100%	ESTIMAT 2025 inkl. leje og 100%
	BUDGETOPFØLGNING		
1	Indtægtsbevilling		
2	Salg af varer og tjenester	3.315	3.967
3	Internt statslig salg		
4	Ordinær Driftsindtægter	3.315	3.967
	Ordinær Driftsomkostninger		
5	Lagerregulæring		
6	Husleje/ leje og leasing	-586	-604
7	Intert statligns køb		
11	Personaleomkostninger	-2.045	-2.106
12	Ordinær Driftsomkostninger	-2.631	-2.710
13	Andre Indtægter		
14	Andre Driftsomkostninger	-2.211	-2.256
15	Finansielle Indtægter		
16	Finansielle omkostninger		
17	Ekstra ordinære indtægter		
18	Ekstra ordinære omkostninger		
19	DRIFTSRESULTAT (før afskrivninger)	-1.527	-999
20	Afskrivninger	-78	-78
	RESULTATOPGØRELSE	-1.605	-1.077

Konklusion

Som det fremgår ovenstående, er der med de nuværende estimerede indtægter og udgifter strukturel ubalance svarende til et forventet underskud på 1.605 tkr. i 2024 og -1.077 tkr. i 2025.

Der er tale om et estimat som er forbundet med en vis usikkerhed - både set i forhold til indtægter, ejendommen hvor huslejen er fastsat til 550 tkr. - uden der nærmere er foretaget en vurdering af ejendommen, virksomhedsoverdragelse, øvrige transaktionsomkostninger, overdragelse af kontrakter, rammeaftaler samt øvrige kontraktlige forpligtelser mv.

8. Opsummering

Bestyrelsen for FGU FYN har besluttet at IDV-aktiviteten og dermed Fyns Laksefisks fremtidige situation skal afklares og i den sammenhæng skal der laves et oplæg/en genopretningsplan til bestyrelsesmødet den 28. september 2023. Bestyrelsen for FGU Fyn har ultimo juni 2023 anmodet BDO om at udarbejde et notat herom.

Vi skal i den forbindelse gøre opmærksom på at der i nærværende notat ikke er tale om revision af institutionens estimater, budget og nøgletal. Estimater, budget og nøgletalsfordelinger bygger på institutionens og ledelsens vurderinger.

Det er vores opfattelse, at der generelt er indre sammenhæng i estimatets bagvedliggende beregninger og vi er enige i ledelsens vurderinger.

IDV består primært af Fyns Laksefisk og IDV-aktiviteten har de seneste 3 år resulteret i et underskud - hvor akkumuleret resultat de to seneste år (2021 og 2022) har været negativt.

Iht. IDV-reglerne må det akkumulerede resultat i den indtægtsdækkede virksomhed ikke være negativt fire år i træk. Dette indebærer, at den del af institutionens samlede egenkapital, der vedrører den indtægtsdækkede virksomhed ikke må være negativ i 4 år i træk.

For institutioners salg af varer og ydelser gælder som udgangspunkt, at prisen på den enkelte vare og ydelse fastsættes således, at der ikke sker konkurrenceforvridning over for private eller offentlige konkurrenter, og således at omkostningerne dækkes.

Institutionen har udarbejdet estimat pr. 30.6 for ultimo 2023 samt budget 2024 - 2025 for den indtægtsdækkede virksomhed.

Resultatet er indarbejdet i nedenstående skema (IDV-note). Med det foreliggende estimat for 2023 og budget 2024-2025 er det akkumulerede resultat fortsat negativt.

Indtægtsdækket virksomhed (IDV) i Danmark i tkr.							
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Indtægter	1.981	4.486	3.530	3.037	3.092	3.011	3.648
Direkte og indirekte lønomkostninger	737	2.775	2.236	1.746	1.985	2.045	2.106
Andre direkte og indirekte omkostninger	692	1.716	1.894	2.340	2.102	2.162	2.226
Resultat samlet	552	- 5	- 600	- 1.049	- 995	- 1.196	- 684
Akkumuleret resultat 2019-2021			- 53				
Akkumuleret resultat 2019-2022				- 1.102			
Akkumuleret resultat 2020-2023					- 2.649		
Akkumuleret resultat 2021-2024						- 3.840	
Akkumuleret resultat 2022-2025							- 3.924

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK) har tidligere overfor institutionen tilkendegivet at et fortsat akkumuleret negativt resultat i 2023 og 2024 vil være i strid med Budgetvejledningens regler.

Hvis der fortsat forventes et negativt resultat i 2023, må bestyrelsen træffe beslutning om at afvikle aktiviteten.

I fald at bestyrelsen beslutter at videreføre aktiviteten, og det akkumulerede resultat bliver negativt fire år i træk, vil styrelsen indhente en redegørelse fra institutionen med henblik på afklaring af aktivitetens fremtid.

En fortsat drift af Fyns Laksefisk vil efter vores opfattelse - og ud fra ovenstående estimat 2023 og budget 2024-2025 - bero på hvorvidt det er muligt at hæve prisen på smolt og klipning mv. i en konkret genforhandling af de aktuelle kontrakter med de involverede parter, herunder juridisk afklaring af hvad der er muligt i forhold til de aktuelle kontrakter.

Såfremt det er muligt at hæve priser generelt, med henblik på overskud på IDV-aktiviteten og FGU FYN kan fremsende en redegørelse som viser, at IDV-aktiviteten i 2025 herefter udviser et overskud - kan det ikke afvises at STUK, på denne baggrund, vil kunne acceptere et negativt resultat 4 år i træk.

BDO
25. september 2023