

ÅRHUS STATSGYMNASIUM

DAGSORDEN, BESTYRELSESMØDE den 18. marts 2024

Dagsorden:

A-punkter:

1. Godkendelse af årsregnskab/årsrapport 2023
2. Godkendelse af revisionsprotokollat 2023
3. Bestyrelsestjekliste og bestyrelsens stillingtagen til revisors kritiske bemærkninger og/eller væsentlige anbefalinger
4. Godkendelse af referat
5. Nyt fra formanden og rektor, herunder opfølgning på beslutninger fra sidste bestyrelsesmøde
6. Ansøgertal til det kommende skoleår samt kapacitet og elevfordeling
7. National trivselsmåling
8. Strategi 2020-2024, afrapportering og afslutning
9. Budget 2024
10. Evt.

B-punkter:

11. Investeringsrammer
12. Særbevilling til gymnasiereformrelateret efteruddannelse – forbrug og indberetning
13. Budgetopfølgning

Skolens revisor, Peter Nørrevang, Deloitte, deltager i behandlingen af punkt 1 og 2 på dagsordenen.

Sagsfremstilling:

Ad 1. Godkendelse af årsregnskab/årsrapport 2023

Beslutning

Skolens revisor deltager i behandlingen af punktet og gennemgår herunder skolens regnskab for 2023.

Årsrapporten for 2023 samt revisionsprotokollat for 2023 og bestyrelsens stillingtagen til revisors eventuelle kritiske og væsentlige bemærkninger skal indberettes til Børne- og Undervisningsministeriet senest den 1. april 2023.

Bilag: Årsrapport for 2023 – Århus Statsgymnasium

Ad 2. Godkendelse af revisionsprotokollat 2023

Beslutning

Skolens revisor deltager i behandlingen af punktet.

Bilag: Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2023

Ad 3. Bestyrelsestjekliste og bestyrelsens stillingtagen til revisors kritiske bemærkninger og/eller væsentlige anbefalinger

Beslutning

Bestyrelsen skal besvare en række spørgsmål i en bestyrelsestjekliste, som præciserer bestyrelsens ansvar og forpligtelser ved underskrift af årsrapporten. I samme dokument indskrives bestyrelsens stillingtagen til revisors eventuelle kritiske og væsentlige bemærkninger i revisionsprotokollatet til årsrapporten for 2023.

Dokumentet færdiggøres på mødet og sendes til Børne og Undervisningsministeriet.

Bilag: Bestyrelsestjekliste og bestyrelsens stillingtagen til revisors eventuelle kritiske og væsentlige bemærkninger i revisionsprotokollatet

Ad 4. Godkendelse af referat

Beslutning

Godkendelse af referat af bestyrelsens møde den 7. december 2023.

Bilag: Referat af møde den 7. december 2023.

Ad 5. Nyt fra formanden og rektor, herunder opfølgning på beslutninger fra sidste bestyrelsesmøde

Orientering

Formand og rektor orienterer om nyt fra skolen, herunder:

- Aktiviteter på ÅSG
- Renovering af festsal
- Fra Google til Microsoft 365

Ad 6. Ansøgertal og grundforløb til det kommende skoleår samt kapacitet og elevfordeling

Orientering og drøftelse

Fristen for ansøgninger til ungdomsuddannelserne er udløbet og der var ved fristens udløb modtaget 395 ansøgninger med Århus Statsgymnasium som 1. prioritet.

Med den foreløbige kapacitetsfastsættelse fra februar 2024 har Århus Statsgymnasium mulighed for at optage 237 elever, svarende til 8 klasser inkl. overbooking. Skolens endelige optagekapacitet til det kommende skoleår udmeldes den 15. maj 2024. Såfremt den foreløbige kapacitet fastholdes skal der flyttes omkring 160 elever væk fra Århus Statsgymnasium.

Bilag: Oversigt fra Region Midtjylland – ansøgertal til stx, hf, hhx, htx og Pre-IB 2024

Ad 7. National trivselsmåling/undervisningsmiljø

Kort drøftelse

Der gennemføres årligt en national trivselsmåling, der bidrager til at afdække, hvor der er brug for en særlig indsats og opfølgning i forhold til den faglige og sociale trivsel. Trivselsmålingen gennemføres på de enkelte institutioner under anvendelse af et centralt fastlagt trivselsværktøj og med udgangspunkt i en obligatorisk spørgeramme, som fastlægges af Børne- og Undervisningsministeriet.

Bilag: Resultat af NTU og handlingsplan 2023/2024 – National trivselsmåling og undervisningsmiljøvurdering

Ad 8. Strategi 2020-2024, afrapportering og afslutning

Orientering og drøftelse

Skolens strategi 2020-2024 afsluttes. Den daglige ledelse har udarbejdet en rapport om arbejdet og om resultaterne. Rapporten indledes inden den detaljerede gennemgang med en kort opsummering inden for hvert fokusområde. Som afslutning er udarbejdet en perspektivering, som i kort form angiver mulige indsatsområder, som der fremadrettet med fordel kan fokuseres på, enten i det daglige arbejde med skolens drift og udvikling eller som en del af den nye strategi.

Bilag: Endelig afrapportering Strategi 2020-2024

Ad 9. Budget 2024

Godkendelse

Det endelige budget for 2024 skal i henhold til årsplanen for bestyrelsens arbejde i 2024 og sædvanlig praksis godkendes på bestyrelsens marts møde, jf. også bestyrelsens godkendelse af det foreløbige budget for 2024 på december mødet. Det endelige budget har været forelagt SU til orientering inden det nu forelægges bestyrelsen til godkendelse.

Bilag: Budget 2024, forslag

Ad 10. Evt.

B-punkter

Ad 11. Investeringsrammer

Orientering og endelig godkendelse

Børne- og Undervisningsministeriet har i brev af 5. februar 2024 anmodet om en fornyet vurdering af investeringsønsker for 2024–28.

Børne- og Undervisningsministeriet forudsætter, at de reviderede investeringsønsker har været behandlet i bestyrelsen. Bestyrelsens formand har forhåndsgodkendt den foretagne tilpasning af investeringsrammerne, idet fristen for indsendelse udløb den 7. marts 2024.

Indberetningen og de økonomiske konsekvenser heraf er medtaget med i forslag til budget 2024, jf. dagsordenens punkt 10.

Bilag: Indmeldte investeringsrammer marts 2024

Ad 12. Særbevilling til gymnasiereformrelateret efteruddannelse – forbrug og indberetning

Orientering

Efter Gymnasiereformen 2017 har Børne- og Undervisningsministeriet afsat en særlig pulje til implementering og udvikling. For at få del i denne pulje, skal det dokumenteres, hvordan midlerne er brugt, og bestyrelsesformanden skal underskrive en tro- og loveerklæring på, at midlerne er anvendt i overensstemmelse med formålet.

Efteruddannelsesindsatsen for 2023 er gennemgået af bestyrelsesformanden. Bestyrelsesformanden erklærer på tro og love at have påset, at efteruddannelsesindsatsen i 2023 pr. årselev overstiger den gennemsnitlige efteruddannelsesindsats pr. årselev i 2014-2016, i henhold til aftalen i gymnasiereformen om styrket efteruddannelsesindsats, jf. brev af 4. august 2023.

Det samlede beløb, som er anvendt til den styrkede efteruddannelsesindsats er 719.488 kr. i 2023.

Ad 13. Budgetopfølgning

Orientering

- **Budgetopfølgning 2023:**

Til orientering for bestyrelsen udarbejdes et internt regnskab for 2023. Det interne regnskab er en samlet budgetopfølgning vedr. budgetåret 2023, og er opbygget på samme måde som de løbende budgetopfølgninger i 2023.

- **Budgetopfølgning 2024:**

Til orientering om aktuel status i forhold til budget for 2024.

Bilag: Internt regnskab 2023
Budgetopfølgingsrapport marts 2024

Deloitte.



Århus Statsgymnasium

Fenrisvej 33
8210 Aarhus V
CVR-nr. 29546045
Institutionsnummer 751072

Årsrapport 2023

Indhold

| | |
|---|----|
| Generelle oplysninger om institutionen | 2 |
| Ledelsespåtegning, og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 |
| Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal | 9 |
| Målrapporing | 18 |
| Anvendt regnskabspraksis | 19 |
| Resultatopgørelse 01.01.2023 - 31.12.2023 | 23 |
| Balance pr. 31.12.2023 | 24 |
| Pengestrømsopgørelse | 26 |
| Noter | 27 |
| Særlige specifikationer | 32 |

Generelle oplysninger om institutionen

Institutionen

Århus Statsgymnasium

Fenrisvej 33

8210 Aarhus V

Hjemstedskommune: Aarhus Kommune

CVR-nr.: 29546045

Institutionsnummer: 751072

Bestyrelsen

Simon Calmar Andersen, formand, udpeget af rektor for Aarhus Universitet

Kirsten Suhr Bundgaard, repræsentant for kort og mellemlange videregående uddannelser

Lene Bak, repræsentant for Erhvervslivet

Susanne Broe Laursen, udpeget af Aarhus Skolelederforening

Ouafa Rian, udpeget af Aarhus Kommune

Anders Viborg, medarbejderrepræsentant med stemmeret

Jannie Fyrst Therkelsen, medarbejderrepræsentant uden stemmeret

Maja Sofie Bunch Larsen, elevrepræsentant med stemmeret

Lærke Muff Førrisdahl, elevrepræsentant uden stemmeret

Daglig ledelse

Dorte Fristrup, rektor

Institutionens formål

Institutionens formål er at tilbyde undervisning indenfor uddannelse til STX

Bankforbindelse

Danske Bank, Statens betalinger

Girostrøget 1

0800 Høje Taastrup

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Peter Nørrevang

MNE-nr.: mne11706

Østre Havnepromenade 26, 4. sal, 9000 Aalborg

CVR-nr.: 33 96 35 56

Telefon: 98 79 60 00

E-mail: aalborg@deloitte.dk

Ledespåtegning, og ledelsens underskrifter samt bestyrelsens habilitetserklæring

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2023 for Århus Statsgymnasium.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med lov om statens regnskab m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen mv. I henhold til § 39, stk. 4 i regnskabsbekendtgørelsen tilkendes det hermed:

- At årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målostillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.
- At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Aarhus, den 18.03.2024

Daglig ledelse

Dorte Fristrup
rektor

Endvidere erklærer bestyrelsen på tro og love at opfylde habilitetskravene i lov om institutioner for erhvervsrettede uddannelser § 17 i lov om institutioner for almen- og gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

Aarhus, den 18.03.2024

Bestyrelse

Simon Calmar Andersen

formand, udpeget af rektor for Aarhus Universitet

Kirsten Suhr Bundgaard

repræsentant for kort og mellemlange videregående uddannelser

Lene Bak

repræsentant for Erhvervslivet

Susanne Broe Laursen

udpeget af Aarhus Skolelederforening

Ouafa Rian

udpeget af Aarhus Kommune

Anders Viborg

medarbejderrepræsentant med stemmeret

Jannie Fyrst Therkelsen

medarbejderrepræsentant uden stemmeret

Maja Sofie Bunch Larsen

elevrepræsentant med stemmeret

Lærke Muff Førriisdahl

elevrepræsentant uden stemmeret

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen for Århus Statsgymnasium

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Århus Statsgymnasium for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og særlige specifikationer.

Årsregnskabet udarbejdes efter Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsparadigme og vejledning for 2023, lov om statens regnskabsvæsen m.v. samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen m.v. (statens regnskabsregler).

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtig, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af institutionen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere institutionens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere institutionen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i

overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om institutionens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at institutionen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsesberetningen omfatter ligeledes målrapporteringen.

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen og målrapporteringen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen og målrapporteringen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og målrapporteringen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen og målrapporteringen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til statens regnskabsregler.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen og målrapporteringen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i statens regnskabsregler. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen og målrapporteringen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Aalborg, den 18.03.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Peter Nørrevang

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne11706

Ledelsesberetning inklusive hoved- og nøgletal

Præsentation af Århus Statsgymnasium

Århus Statsgymnasium ligger centralt i den vestlige del af Aarhus by.

Gymnasiets hovedopgave er at udbyde og gennemføre almen gymnasial uddannelse med henblik på, at de optagne elever erhverver studentereksamen (stx). Desuden gennemføres i henhold til gældende regler introduktionskurser til det almene gymnasium og brobygning fra folkeskolen. Denne type undervisning udbydes i samarbejde med Aarhus Kommune og andre gymnasiale ungdomsuddannelsesinstitutioner i kommunen.

Det primære optageområde for elever er Hasle, Åbyhøj, midtbyen, området omkring Charlottehøj/Katrinebjergvej, Herredsvang og Brabrand/Tilst.

Århus Statsgymnasium har siden 1. januar 2007 været en statslig selvejende institution under Børne- og Undervisningsministeriet og er hermed omfattet af ministeriets regler for taxameterstyring mv.

Skolens oprindelige bygninger er tegnet af arkitekterne Gravers og Richters og indviet i 1958. I 2003 blev bygningerne fredet af Kulturstyrelsen som "særligt fremragende arkitektoniske værdier, der kan begrunde fredning af en bygning, der er under 50 år gammel". Skolen er udsmykket med to af Asger Jorns hovedværker: Det store relief i forhallen og gobelinen "Den lange rejse" i festsalen, begge værker, som er skabt til skolen. Hertil kommer en række andre store kunstværker, bl.a. Per Kirkebys skulptur Laokoon-gruppen.

Århus Statsgymnasium overtog i 2010 skolens bygninger fra staten, og der er siden gennemført en omfattende renovering og modernisering. Senest er der i 2016 taget en ny idrætshal i brug, og i 2013 blev en ny tilbygning med undervisningslokaler mv. indviet. I skolens hovedbygning er undervisningslokaler, musiklokaler, lærerværelse, lærerarbejdspladser og administrationskontorer mv. ombygget og moderniseret, ligesom de oprindelige gymnastiksale er renoveret. Også skolens parkeringsgård med tilhørende udearealer er blevet renoveret. Skolen fremstår i dag som en generelt godt vedligeholdt, moderne og tidssvarende undervisningsinstitution, hvor kun to mindre satellitbygninger (oprindeligt tjenesteboliger) endnu ikke er renoveret og ført op til nutidig standard.

Mission

Det er skolens mission at give unge i Aarhus mulighed for at gennemføre ungdomsuddannelsen til almen studentereksamen (STX), således at de gennem deres faglige kvalifikationer og generelle studiekompetencer kan få adgang til og gennemføre videregående uddannelse. Gymnasiet henvender sig således til unge med interesse for viden, fordybelse, perspektivering og abstraktion.

Vision

Århus Statsgymnasium ønsker at være en skole, som fokuserer på videre uddannelse, og som samtidig giver plads til den kreative dimension. Skolen vil gerne tiltrække elever og udfordre elevernes nysgerrighed og befordre lysten til at lære. Skolen interesserer sig også for livet efter skoletid med tilbud om mange elevaktiviteter. Århus Statsgymnasium vil uddanne til tiden – en udadvendt skole med blik for fremtidens kvalifikationer og udfordringer i en globaliseret verden.

Hovedaktiviteter

Skolens hovedaktivitet er at udbyde og gennemføre almen gymnasial uddannelse med henblik på, at de optagne elever erhverver studentereksamen (stx).

Århus Statsgymnasium har gennem en årrække haft meget stor søgning til skolens uddannelses tilbud. En skolestørrelse på 30-31 klasser vurderes hensigtsmæssig i forhold til skolens bygninger.

Skolen har i 2020 og i 2021 været pålagt midlertidige optagebegrænsninger til et nyoptag af elever svarende til 9 klasser. I 2022 har to institutioner i Aarhus området (Viby Gymnasium og HF samt stx-afdelingen under Aarhus Tech i Tilst) været fritaget for optag af nye elever, og Århus Statsgymnasium har på denne baggrund haft et nyoptag af elever svarende til 12 klasser i 2022. I 2023 var der et nyoptag på 8 klasser, og det forventes at der fremefter på grund af kapacitetsbegrænsninger vil være et årligt nyoptag af elever svarende til 8 klasser. Det forventes hermed ikke muligt at udnytte skolens kapacitet fuldt ud i de kommende år, og det må forudses, at et stort antal ansøgere skal henvises til andre gymnasier.

Udviklingen i skolens elev- og klassetal de senere år og forventningerne til 2024 fremgår af nedenstående oversigt:

| Forventning til | | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|-----------------|---------------|------|------|------|------|------|
| 2024 | | | | | | |
| 28,4 | antal klasser | 29,8 | 29,2 | 28,6 | 30,0 | 30,0 |
| 772 | stx- elever | 819 | 790 | 779 | 803 | 811 |

Den beskrevne udvikling i elev- og klassetal i 2024 er baseret på en forventning om optag af elever svarende til 8 nye 1. g klasser i 2024.

Århus Statsgymnasium er en videninstitution, og skolens vigtigste ressourcer består af en veluddannet lærerstab, der kan levere en god undervisning til eleverne, og et kompetent teknisk administrativt personale, der kan sikre en velfungerende studieadministration samt gode bygnings- og udstyrmæssige rammer for undervisningen. Omkring 95 pct. af medarbejderne på Århus Statsgymnasium har et uddannelsesniveau, der som minimum svarer til en akademisk kandidatuddannelse. Det er skolens ønske at besidde den nyeste viden inden for undervisning med henblik på fortsat at kunne udvikle og forbedre undervisningen. Det er derfor af stor betydning, at skolen fortsat kan rekruttere og fastholde velkvalificerede medarbejdere med et højt uddannelsesniveau.

Århus Statsgymnasium har udarbejdet handlingsplaner for det rummelige arbejdsmarked og for ligestilling, og det tilstræbes til stadighed at leve op til de heri beskrevne målsætninger. Skolen har i 2022 haft ansat medarbejdere svarende til ca. 1 årsværk under sociale klausuler, hvilket er på niveau med 2021.

Årets faglige resultater

Århus Statsgymnasium tager i tilrettelæggelse og gennemførelse af undervisningen afsæt i stx-bekendtgørelsens formålsparagraf, og skolen lægger vægt på at leve op til følgende:

Faglighed: Skolen skal udvikle elevernes viden og kompetencer gennem kombinationen af faglig bredde og dybde og gennem samspillet mellem fagene.

Almen dannelse: Skolen skal udvide elevernes perspektiv i tid og rum.

Refleksion: Skolen skal bidrage til, at eleverne forholder sig reflekterende og ansvarligt til sig selv og deres omverden.

Kreativitet: Skolen skal befordre elevernes kreative og innovative evner.

Demokrati: Skolen skal bygge på og udvikle elevernes forståelse for demokratiske grundprincipper: åndsfrihed, ligestilling og frihed.

Der er med dette udgangspunkt i 2023 dimitteret 243 studenter fra årgang 2020.

Stx-undervisningsaktiviteten på Århus Statsgymnasium har trods meget høje søgetal været faldende gennem de senere år – fra omkring 850 elever i 2017 til ca. 780 elever i 2021. Det faldende elevtal skyldes kapacitetsnedskæringer, som Region Midtjylland har gennemført med det formål at sikre elever til stx-afdelingen under Aarhus Tech i Tilst, og til Viby Gymnasium og HF. De to stx-institutioner har i 2022 været fritaget for at optage elever, og Århus Statsgymnasium har på denne baggrund haft et ekstraordinært stort optag i 2022, som vil påvirke undervisningsaktiviteten frem til 2025. Antallet af elever steg således i 2022 og i 2023 til henholdsvis 790 og 819 årselever. Der forventes et fald til ca. 772 elever i 2024. Fra og med 2025 forventes en betydelig og varig aktivitetsnedgang, idet den store 2022 årgang bliver studenter samtidig med, at de aktuelle kapacitetsbegrænsninger forventes fastholdt.

Skolen arbejder i forlængelse af stx-undervisningen aktivt med flere udviklingsspor. Første halvdel af 2022 har været præget af normalisering efter Corona og genetablering af sædvanlige undervisnings- og elev/skoleaktiviteter, herunder genskabelse af en fælles elev- og skolekultur. Der er fortsat fokus på IT og digital dannelse, på muligt samarbejde med grundskolen og de videregående uddannelser, på karrierelæring og på evaluering/karaktergivning. Også talentarbejde og talentudvikling prioriteres, og der arbejdes med særlige indsats i forhold til uddannelsesusikre unge. Mere internt har der været fokus på skolens aktuelle strategiarbejde under overskrifterne organisering, vejledning, evaluering og feedback, digitale kompetencer og handlekraft/aktivisme. Der er samtidig og i samarbejde med skolens bestyrelse indledt et arbejde med planlægning af strategi, herunder udvælgelse af særlige indsatsområder for de kommende år.

Der gennemføres løbende evalueringer for skolens elever og ansatte. Undersøgelse af elevernes trivsel og tilfredshed gennemføres efter et ministerielt fastlagt koncept, og på de tidspunkter, som ministeriet fastsætter. Den lovpligtige undervisningsmiljøvurdering indgår som en del af elevtilfredshedsundersøgelsen. Undersøgelsen er senest gennemført ultimo 2023 for skoleåret 2023/24. Hvert andet år gennemføres en medarbejdertrivselsundersøgelse, hvor den lovpligtige ArbejdsPladsVurdering indgår som et delelement. Resultaterne af den seneste medarbejdertrivselsundersøgelse forelå i 2022, og der skal derfor laves en ny i 2024. Desuden gennemføres en række mindre evalueringer, herunder en årlig evaluering af grundforløb mv.

Årets økonomiske resultat inklusiv hoved- og nøgletal

Århus Statsgymnasium er omfattet af Børne- og Undervisningsministeriets regler om taxameterstyring. Det betyder, at skolens virksomhed finansieres af de på finansloven fastlagte tilskud pr. elev samt grundtilskud pr. uddannelse og pr. institution.

I 2023 modtog Århus Statsgymnasium i alt 69,7 mio. kr. i tilskud fra Børne- og Undervisningsministeriet til skolens drift, inkl. særbevillinger til kvalitetsudvikling og efteruddannelse. For 2024 forventes der et statstilskud på ca. 69,5 mio. kr., inklusiv et midlertidigt tilskud til løft af de gymnasiale uddannelser og et særligt tilskud til

vedligehold af fredede bygninger på 1,6 mio. kr.

Driftsresultatet for 2023 viser et overskud på 0,9 mio. kr. Særligt tre forhold har haft betydning for årets resultat: 1) Særbevillinger på 1 mio. kr. til kvalitetsudvikling og efteruddannelse, 2) normalisering af udgifterne til el og 3) vedligehold, hvor bl.a. prisudviklingen på varer og håndværkerydelser har betydet ændringer i forhold til de oprindeligt planlagte arbejder.

Set i lyset af såvel skolens interne forhold med et stort udsving i nyoptag såvel som eksterne påvirkninger i form af en hel ekstraordinær udvikling i energipriser samt uforudsigelighed i priser på varer, materialer og håndværkerydelser vurderes årets resultat tilfredsstillende.

Skolens ordinære driftsomkostninger vedrører for størstedelens vedkommende løn og øvrige omkostninger vedrørende undervisningens gennemførelse. Ca. 76 pct. af skolens samlede udgifter, svarende til 53,2 mio. kr., er i regnskabet henført til undervisningens gennemførelse, hvor lønandelen udgør mere end 90 pct.

Over skolens ordinære drift afholdes også omkostninger til drift af bygninger, som i alt udgjorde 9 mio. kr. i 2023. Heraf er der anvendt ca. 3,2 mio. kr. til vedligeholdsopgaver, som bl.a. har omfattet udskiftninger af vinduesopluk, maling af en række lokaler og fællesarealer, renovering af varme- og elinstallationer, planlægning og indledende arbejder i tilknytning til renovering af festsal, forhåndsbestilling af træ til festsalens gulv, hvor der på grund af bygningsfredning er helt særlige krav til træsort og kvalitet samt udvendigt vedligehold med etablering af undervisningsrelevante udearealer. Desuden afholdes over skolens drift omkostninger til ledelse og administration (inkl. IT), hvor der er anvendt ca. 6,8 mio. kr. i 2023.

Der er i 2023 hensat ca. 2,9 mio. kr. til skyldig ferie. Beløbet er inkl. særlig feriegodtgørelse på ca. 0,2 mio. kr. Skyldig ferie i forbindelse med overgangen til ny ferielov i 2020 er fuldt ud afregnet til statens feriefond.

Der har i 2023 været to investeringer. Udskiftning af kaffemaskiner til lærerværelset på 0,1 mio. kr. samt indkøb af et nyt flygel til 0,4 mio. kr. Øvrige budgetterede investeringer, herunder modernisering og renovering af skolens festsal, er blevet udskudt på grund af udviklingen i priser på materialer og håndværkerydelser. Det er i stedet prioriteret at gennemføre andre planlagte og mulige større vedligeholdelsesopgaver, jf. beskrivelsen ovenfor.

Hovedtal- og nøgletalsoversigt

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | kr. | kr. | kr. | kr. | kr. |
| Resultatopgørelse | | | | | |
| Omsætning | 70.748.533 | 66.409.960 | 66.133.261 | 64.546.014 | 64.928.032 |
| Heraf statstilskud | 69.719.004 | 65.641.483 | 65.886.841 | 64.164.787 | 63.729.074 |
| Omkostninger | 69.375.396 | 66.061.150 | 63.918.032 | 62.624.004 | 64.475.283 |
| Resultat før finansielle og ekstraordinære poster | 1.373.137 | 348.810 | 2.215.229 | 1.922.010 | 452.749 |
| Finansielle poster | (465.760) | (925.305) | (1.224.237) | (1.205.661) | (1.887.657) |
| Resultat før ekstraordinære poster | 907.377 | (576.495) | 990.992 | 716.349 | (1.434.908) |
| Ekstraordinære poster | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Årets resultat | 907.377 | (576.495) | 990.992 | 716.349 | (1.434.908) |
| Balance | | | | | |
| Anlægsaktiver | 67.223.993 | 68.376.198 | 69.952.027 | 71.651.865 | 73.068.278 |
| Omsætningsaktiver | 17.076.908 | 15.180.897 | 18.301.294 | 21.964.461 | 23.572.068 |
| Balancesum | 84.300.901 | 83.557.095 | 88.253.321 | 93.616.326 | 96.640.346 |
| Egenkapital | 16.147.860 | 15.240.483 | 15.816.978 | 14.825.986 | 14.109.637 |
| Hensatte forpligtelser | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 50.545.943 | 52.387.079 | 54.272.009 | 56.043.554 | 59.605.547 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | 17.607.098 | 15.929.533 | 18.164.334 | 22.746.786 | 22.925.162 |
| Pengestrømsopgørelse | | | | | |
| Driftsaktivitet | 3.852.771 | (1.311.260) | (2.240.651) | 3.004.174 | (978.962) |
| Investeringsaktivitet | (489.336) | (115.571) | 0 | (273.600) | (490.979) |
| Finansieringsaktivitet | (1.841.136) | (1.846.805) | (1.771.546) | (3.547.786) | 380.120 |
| Pengestrøm, netto | 1.522.299 | (3.273.636) | (4.012.197) | (817.212) | (1.089.821) |
| Likvider, primo | 14.532.404 | 17.806.040 | 21.818.237 | 22.635.449 | 23.725.270 |
| Likvider, ultimo | 16.054.703 | 14.532.404 | 17.806.040 | 21.818.237 | 22.635.449 |
| Samlet trækingsret pr. 31. december, kassekredit | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Samlet trækingsret pr. 31. december, byggekredit | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Værdipapirer | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Samlet likviditet til rådighed | 16.054.703 | 14.532.404 | 17.806.040 | 21.818.237 | 22.635.449 |

Finansielle nøgletal

| | | | | | |
|-----------------|------|-------|-------|------|-------|
| Overskudsgrad | 1,3 | (0,9) | 1,5 | 1,1 | (2,2) |
| Likviditetsgrad | 97,0 | 95,3 | 100,8 | 96,6 | 102,8 |
| Soliditetsgrad | 19,2 | 18,2 | 17,9 | 15,8 | 14,6 |

Årselever

| | | | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Årselever eksklusiv kostelever, STX | 818,8 | 790,1 | 779,0 | 802,7 | 810,6 |
| Årselever eksklusiv kostelever, Intro | 3,1 | 3,4 | 0,0 | 1,1 | 0,4 |
| Årselever eksklusiv kostelever, Brobygning | 0,4 | 0,5 | 2,6 | 0,2 | 2,0 |
| Erhvervsuddannelses-årselever gennemført for andre | - | - | - | - | - |
| Erhvervsuddannelses-årselever udlagt fra andre | - | - | - | - | - |
| Årselever, tilskudsfinansieret undervisning i alt | 822,3 | 794,0 | 781,6 | 804,0 | 813,0 |
| Indtægtsdækket virksomhed | | | | | |
| Årselever, indtægtsdækket virksomhed | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Årselever i alt | 822,3 | 794,0 | 781,6 | 804,0 | 813,0 |
| Aktivitetsudvikling i procent (angives med +/-) | 3,6 | 1,6 | (2,8) | (1,1) | (2,8) |

Kapacitet kostpladser

| | | | | | |
|---|-----|-----|-----|-----|-----|
| Kapacitet kostpladser, totale antal kostpladser, som institutionen råder over i sin bygningskapacitet | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|---|-----|-----|-----|-----|-----|

| | 2023 kr. | 2022 kr. | 2021 kr. | 2020 kr. | 2019 kr. |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Årsværk | | | | | |
| Antal årsværk inkl. ansatte på særlige vilkår | 81,3 | 78,8 | 75,7 | 79,7 | 83,0 |
| Andel i procent ansat på særlige vilkår | 2,5 | 1,7 | 2,6 | 4,9 | 4,8 |
| Antal af årsværk, der er ansat i henhold til cheftalen | 6,0 | 6,0 | 6,0 | 6,0 | 6,0 |
| Ledelse og administration pr. 100 årselever | 0,8 | 0,8 | 0,8 | 0,6 | 0,7 |
| Øvrige årsværk pr. 100 årselever | 0,4 | 0,1 | 0,1 | 0,2 | 0,2 |
| Lønomkostninger | | | | | |
| Lønomkostninger vedr. undervisningens gennemførelse pr. 100 årselever | 5.875.132,0 | 5.673.419 | 5.388.587 | 5.604.731 | 5.684.648 |
| Lønomkostninger øvrige pr. 100 årselever | 722.465 | 695.154 | 633.131 | 639.888 | 624.259 |
| Lønomkostninger i alt pr. 100 årselever | 6.597.597 | 6.368.573 | 6.021.718 | 6.244.619 | 6.308.907 |
| Lønomkostninger i pct. af omsætning. | 76,4 | 76,1 | 71,2 | 77,8 | 79,2 |
| Nøgletal til understøttelse af god økonomistyring | | | | | |
| Aktivitetsstyring | | | | | |
| Årsværk pr. 100 årselever | 9,8 | 9,9 | 9,7 | 9,9 | 10,2 |
| Undervisningsårsværk pr. 100 årselever | 8,8 | 9,0 | 8,6 | 8,9 | 9,1 |
| Samlede lønomkostninger for alle chefer, der er omfattet af cheftalens dækningsområde opgjort som pct. af omsætningen | 7,8 | 8,1 | 8,2 | 8,4 | 7,8 |
| Gennemsnitlige samlede lønomkostninger pr. chef-årsværk for de chefer, der er ansat i henhold til cheftalen | 919.648 | 897.322 | 899.945 | 905.643 | 843.659 |

Kapacitetsstyring

| | | | | | |
|---|------|------|------|------|------|
| Kvadratmeter pr. årselev | 13,2 | 13,6 | 13,8 | 13,4 | 13,2 |
| Bygningsudgifter/Huslejeudgifter pr. kvadratmeter | 241 | 260 | 303 | 282 | 409 |
| Forsyningsomkostninger pr. kvadratmeter | 79 | 128 | 117 | 87 | 97 |

Finansiel styring

| | | | | | |
|---|------|------|------|------|------|
| Belåningsgrad | 42,1 | 43,7 | 45,2 | 46,7 | 49,7 |
| Finansieringsgrad | 75,2 | 76,6 | 77,6 | 78,2 | 81,6 |
| Gældsfaktor (gearing) | 71,4 | 78,9 | 82,1 | 86,8 | 91,8 |
| Andel i procent af realkreditlån med variabel rente og sikringsinstrument | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Andel i procent af realkreditlån med afdragsfrihed | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Ledelsen vurderer, at der ikke er usikkerhed om fortsat drift.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der har ikke været usikkerhed af betydning ved indregning og måling af regnskabsposter ved årsregnskabet's udarbejdelse.

Usædvanlige forhold

2023 har i lighed med 2022 været præget af store udsving på priserne på energi, varer, materialer og håndværkerydelser. Den økonomiske udvikling har betydet større uforudsigelighed og ringere muligheder for styring og planlægning af særligt vedligeholdelsesopgaver og lignende.

På aktivitetssiden har det ekstraordinært store optag af 12 klasser i 2022 fortsat betydet pres på fællesfunktioner og arealer mv., ligesom det både pædagogisk og administrativt har været en stor opgave at håndtere det ekstraordinært store antal nye 1. års elever på skolen. Det ekstraordinært store optag har samtidig udløst øgede taxamaterindtægter fra staten, som i al væsentlighed er anvendt til nødvendig ansættelse af lærere med blik for såvel efterårets undervisningsaktivitet som den lidt mere langsigtede planlægning af en ny undervisningssituation med to små og en enkelt stor årgang. I 2023 er der på grund af kapacitetsbegrænsninger kun optaget 8 klasser.

På baggrund af de usædvanlige forhold i 2023 vurderes årets resultat alt i alt som tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten

Forventninger til det kommende år

Der forventes, jf. ovenfor, et optag svarende til 8 klasser i 2024. Undervisningsaktiviteten i 2024 vil med dette optag blive lidt mindre end i 2022.

Der forventes med det beskrevne optag et ordinært statstilskud på 69,5 mio. kr. inkl. midlertidigt tilskud til løft af de gymnasiale uddannelser på ca. 0,5 mio. kr. samt tilskud til vedligehold af fredede bygninger på 1,6 mio. kr. Det foreløbige budget for 2024 viser balance mellem udgifter og indtægter.

Udviklingen i skolens økonomi vil blive fulgt tæt med henblik på at fastholde budgetbalance i 2024 og følgende år.

Tilsyn i årets løb

Børne- og Undervisningsministeriet, Rigsrevisionen eller andre offentlige myndigheder har ikke fundet anledning til at udtage Århus Statsgymnasium til tilsyn i 2023.

Målrapportering

Det overordnede politiske mål

Den uddannelsespolitiske målsætning lyder:

Alle 25-årige skal have gennemført en uddannelse, være i uddannelse eller være i beskæftigelse.

Det betyder, at:

- I 2030 skal mindst 90 procent af de 25-årige have gennemført en ungdomsuddannelse.
- I 2030 skal andelen af unge op til 25 år, som ikke har tilknytning til uddannelse eller arbejdsmarkedet, være halveret.
- Alle unge under 25 år, der hverken er i gang med eller har fuldført mindst en ungdomsuddannelse, har ret til at få en uddannelsesplan og skal gennem en opsøgende og opfølgende indsats tilbydes vejledning om mulighederne for at øge deres formelle kompetencer på kort og på længere sigt.

Århus Statsgymnasium bidrager til opfyldelsen af denne målsætning ved i tilrettelæggelsen af undervisningstilbuddet konstant at have fokus på at minimere frafald med henblik på at fastholde de optagne elever i STX-uddannelsen og hermed sikre, at så stor en andel som muligt af de unge gennemfører en ungdomsuddannelse.

Antal årselever

Tabel 1 - Antal årselever i året

| Uddannelsesområde | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Gymnasiale uddannelser, STX | 819 | 790 | 779 | 803 | 811 |
| Antal årselever i året | 819,0 | 790,0 | 779,0 | 803,0 | 811,0 |

Det fremgår af oversigten, at årselevtallet gennem de seneste 5 år har ligget mellem ca. 819 og 779 elever.

Fuldførelsesprocent på gymnasiale uddannelser

Tabel 2 - Fuldførelsesprocent på gymnasiale uddannelser

| Uddannelse | 2021/2022 | 2020/2021 | 2019/2020 | 2018/2019 | 2017/2018 |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| STX | 87 | 85 | 80 | 86 | 88 |

Der er ikke offentliggjort nyere data.

Det fremgår af oversigten, at andelen, som i henhold til oplysningerne i Børne- og Undervisningsministeriets database fuldfører eller estimeres til at fuldføre, ligger mellem 80 og 88 pct. for elever optaget i perioden 2018 til 2022.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Århus Statsgymnasium er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper, som fremgår af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (Regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (www.oav.dk) og Styrelsen for Undervisning og Kvalitets paradigme for årsrapporten 2023 med tilhørende vejledning.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde institutionen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå institutionen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost i det efterfølgende.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb, der forfalder ved udløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Taxametertilskud indregnes som udgangspunkt i resultatopgørelsen på modtagelsestidspunktet.

Bygningstaxameter og fællesudgiftstilskud indregnes dog forskudt, da disse tilskud beregnes ud fra tidligere års aktivitetsniveau. Kvartalsvise forudbetalinger af taxametertilskud vedrørende det kommende finansår optages i balancen som en kortfristet gældspost og indtægtsføres i det finansår tilskuddene vedrører.

Øvrige indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Afgørelsen af, om indtægter anses som indtjent, baseres på følgende kriterier:

- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- Salgsprisen er fastlagt
- Levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb og
- Indbetalingen er modtaget, eller kan med rimelig sikkerhed forventes modtaget.

I resultatopgørelsen indregnes alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Resultatopgørelsen

Omsætning

Omsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt de generelle kriterier er opfyldt, herunder at levering og risikoovergang har fundet sted inden regnskabsårets udgang, beløbet kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Der foretages fuld periodisering af tilskud, jævnfør dog afsnittet "Generelt om indregning og måling".

Omkostninger

Omkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning, herunder løn og gager, øvrige driftsomkostninger samt afskrivninger m.v. på anlægsaktiver. Omkostningerne er opdelt på områderne:

- Undervisningens gennemførelse
- Markedsføring
- Ledelse og administration
- Administrative fællesskaber, værtsinstitution
- Bygningsdrift
- Aktiviteter med særlige tilskud
- Kostafdeling

Fordelingsnøgle

Direkte løn til undervisningspersonale er omkostningsfordelt til undervisningsformål med en fordelingsnøgle baseret på lønninger/løntimer eller antal årselever.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved realiserede og u-realiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer samt amortisering af realkreditlån.

Balancen

Immaterielle og materielle anlægsaktiver

Immaterielle og materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget, som opgøres som kostpris reduceret med eventuel scrapværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

| | |
|---|------------|
| Bygninger erhvervet før 1. januar 2011 | 50 år |
| Bygninger erhvervet efter 1. januar 2011 | 50 år |
| Bygningsinstallationer m.v. i.h.t. ØAV (almindelige installationer) | 10 - 20 år |
| Udstyr og inventar, i.h.t. ØAV | 3 - 10 år |

På bygninger anvendes en scrapværdi på maksimalt 50 %.

Aktiver med en anskaffelsessum på under DKK 50.000 eksklusive moms omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under de enkelte omkostningsgrupper. Gevinst ved salg af anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre indtægter.

Eventuelle modtagne tilskud, donationer eller gaver under 1 mio. kr. driftsføres under øvrige indtægter. Eventuelle modtagne tilskud, donationer eller gaver over 1 mio. kr. til finansiering af anlægsaktiver indregnes som periodiserede anlægsaktiver under langfristede gældsforpligtelser og indtægtsføres løbende i resultatopgørelsen i samme takt som anlægsaktivet afskrives, og indtægten modregnes i afskrivningen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på institutionens erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter (aktiver)

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved lånoptagelsen med det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi (kurstab) indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser institutionens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider, institutionens likvider ved årets begyndelse og slutning samt institutionens samlede likviditet til rådighed ved årets slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som resultatet reguleret for ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger, hensættelser samt ændring i driftskapitalen, renteindbetalinger og -udbetalinger samt betalt vedrørende ekstraordinære poster. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusiv de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af værdipapirer, materielle og finansielle anlægsaktiver samt køb immaterielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og træk på kassekredit.

Samlet likviditet til rådighed

Samlet likviditet til rådighed omfatter likvider (både indestående og træk på kassekredit, resterende trækingsmulighed på kasse- og bygningskredit) samt værdipapirer.

Resultatopgørelse 01.01.2023 - 31.12.2023

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|------|---------------------|---------------------|
| Statstilskud | 1 | 69.719.004 | 65.641.483 |
| Deltagerbetaling og andre indtægter | 2 | 1.029.529 | 768.477 |
| Omsætning i alt | | 70.748.533 | 66.409.960 |
| Undervisningens gennemførelse | 3 | (53.165.933) | (49.754.326) |
| Ledelse og administration | 4 | (6.782.680) | (7.041.013) |
| Bygningsdrift | 5 | (9.039.731) | (8.882.632) |
| Aktiviteter med særlige tilskud | 6 | (387.052) | (383.179) |
| Omkostninger i alt | | (69.375.396) | (66.061.150) |
| Resultat før finansielle og ekstraordinære poster | | 1.373.137 | 348.810 |
| Finansielle indtægter | 7 | 450.882 | 47.199 |
| Finansielle omkostninger | 8 | (916.642) | (972.504) |
| Finansielle poster i alt | | (465.760) | (925.305) |
| Resultat før ekstraordinære poster | | 907.377 | (576.495) |
| Årets resultat | | 907.377 | (576.495) |

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger | 9 | 65.853.948 | 67.040.956 |
| Udstyr | 10 | 13.097 | 30.559 |
| Inventar | 11 | 1.356.948 | 1.304.683 |
| Immaterielle og materielle anlægsaktiver i alt | | 67.223.993 | 68.376.198 |
| Anlægsaktiver i alt | | 67.223.993 | 68.376.198 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 538.898 | 138.635 |
| Andre tilgodehavender | | 50.248 | 441.528 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 433.059 | 68.330 |
| Tilgodehavender i alt | | 1.022.205 | 648.493 |
| Likvide beholdninger | | 16.054.703 | 14.532.404 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 17.076.908 | 15.180.897 |
| Aktiver i alt | | 84.300.901 | 83.557.095 |

Passiver

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Egenkapital i øvrigt | 12 | 16.147.860 | 15.240.483 |
| Egenkapital i alt | | 16.147.860 | 15.240.483 |
| Realkreditgæld | 13 | 50.545.943 | 52.387.079 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | | 50.545.943 | 52.387.079 |
| Mellemregning med Børne- og Undervisningsministeriet | | 9.466.882 | 8.643.938 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 2.804.789 | 2.354.753 |
| Anden gæld | 14 | 5.335.427 | 4.930.842 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | | 17.607.098 | 15.929.533 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 68.153.041 | 68.316.612 |
| Passiver i alt | | 84.300.901 | 83.557.095 |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 15 | | |
| Usikkerhed om fortsat drift | I | | |
| Usikkerhed ved indregning og måling | II | | |
| Usædvanlige forhold | III | | |
| Begivenheder efter regnskabsårets udløb | IV | | |

Pengestrømsopgørelse

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Årets resultat | | 907.377 | (576.495) |
| <i>Regulering vedr. ikke kontante poster:</i> | | | |
| Af- og nedskrivninger | | 1.641.541 | 1.691.400 |
| <i>Ændringer i driftskapital:</i> | | | |
| Ændring i tilgodehavender | | (373.712) | 356.419 |
| Ændring i kortfristet gæld | | 1.677.565 | (2.782.584) |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet i alt | | 3.852.771 | (1.311.260) |
| Køb af materielle anlægsaktiver | | (489.336) | (115.571) |
| Pengestrømme fra investeringsaktivitet i alt | | (489.336) | (115.571) |
| Afdrag/indfrielse, realkreditlån | | (1.841.136) | (1.846.805) |
| Pengestrømme fra finansieringsaktivitet i alt | | (1.841.136) | (1.846.805) |
| Ændringer i likvider | | 1.522.299 | (3.273.636) |
| Likvider primo | | 14.532.404 | 17.806.040 |
| Likvider ultimo | | 16.054.703 | 14.532.404 |
| Samlet likviditet til rådighed ultimo | | 16.054.703 | 14.532.404 |

Noter

I. Usikkerhed om fortsat drift: (going concern)

Ledelsen vurderer, at der ikke er usikkerhed om fortsat drift.

II. Usikkerhed ved indregning og måling

Ledelsen vurderer, at der ikke er usikkerhed om indregning og måling.

III. Usædvanlige forhold

Der er ikke usædvanlige forhold i regnskabsåret.

IV. Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

1 Statstilskud

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Undervisningstaxameter | 51.888.962 | 48.900.810 |
| Fællesudgiftstaxameter | 9.399.627 | 8.866.815 |
| Bygningstaxameter | 8.149.470 | 7.591.634 |
| Særlige tilskud | 280.945 | 282.224 |
| Statstilskud i alt | 69.719.004 | 65.641.483 |

2 Deltagerbetaling og andre indtægter

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|------------------|----------------|
| Andre indtægter | 1.029.529 | 768.477 |
| Deltagerbetaling og andre indtægter i alt | 1.029.529 | 768.477 |

3 Undervisningens gennemførelse

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|-------------------|-------------------|
| Løn og lønafhængige omkostninger | 48.105.583 | 45.046.946 |
| Afskrivninger | 237.587 | 359.284 |
| Øvrige omkostninger | 4.822.763 | 4.348.096 |
| Undervisningens gennemførelse i alt | 53.165.933 | 49.754.326 |

4 Ledelse og administration

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Løn og lønafhængige omkostninger | 4.580.745 | 4.605.752 |
| Afskrivninger | 29.858 | 29.858 |
| Øvrige omkostninger | 2.172.077 | 2.405.403 |
| Ledelse og administration i alt | 6.782.680 | 7.041.013 |

5 Bygningsdrift

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Løn og lønafhængige omkostninger | 960.573 | 548.229 |
| Afskrivninger | 1.374.096 | 1.302.257 |
| Øvrige omkostninger | 6.705.062 | 7.032.146 |
| Bygningsdrift i alt | 9.039.731 | 8.882.632 |

6 Aktiviteter med særlige tilskud

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Løn og lønafhængige omkostninger | 374.224 | 365.544 |
| Øvrige omkostninger | 12.828 | 17.635 |
| Aktiviteter med særlige tilskud i alt | 387.052 | 383.179 |

7 Finansielle indtægter

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------|---------------|
| | kr. | kr. |
| Renteindtægter og andre finansielle indtægter | 450.882 | 47.199 |
| Finansielle indtægter i alt | 450.882 | 47.199 |

8 Finansielle omkostninger

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger | 916.642 | 972.504 |
| Finansielle omkostninger i alt | 916.642 | 972.504 |

9 Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Grunde og bygninger

| | 2023 |
|--|---------------------|
| | kr. |
| Kostpris primo, Grunde og bygninger | 76.183.168 |
| Kostpris ultimo, Grunde og bygninger | 76.183.168 |
| | |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger primo, Grunde og bygninger | (9.142.212) |
| Af- og nedskrivninger i årets løb, Grunde og bygninger | (1.187.008) |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo, Grunde og bygninger | (10.329.220) |
| | |
| Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023 | 65.853.948 |
| | |
| Offentlig ejendomsvurdering af grunde og bygninger, jf. SKAT 01.10.2020: | 120.000.000 kr. |
| Værdi af igangværende og afsluttet byggeri, som ikke er medtaget i den seneste offentlige ejendomsvurdering: | 0 kr. |

10 Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Udstyr

| | 2023 |
|--|--------------------|
| | kr. |
| Kostpris primo, Udstyr | 1.571.739 |
| Kostpris ultimo, Udstyr | 1.571.739 |
| | |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger primo, Udstyr | (1.541.180) |
| Af- og nedskrivninger i årets løb, Udstyr | (17.462) |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo, Udstyr | (1.558.642) |
| | |
| Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023 | 13.097 |

11 Immaterielle og materielle anlægsaktiver, Inventar

| | 2023 |
|--|--------------------|
| | kr. |
| Kostpris primo, Inventar | 6.982.934 |
| Tilgang i årets løb, Inventar | 489.336 |
| Afgang i årets løb, Inventar | (326.343) |
| Kostpris ultimo. Inventar | 7.145.927 |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger primo, Inventar | (5.678.251) |
| Årets af- og nedskrivninger, Inventar | (437.071) |
| Tilbageførte af- og nedskrivninger, Inventar | 326.343 |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger ultimo, Inventar | (5.788.979) |
| Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023 | 1.356.948 |

12 Egenkapital i øvrigt

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| | kr. | kr. |
| Egenkapital i øvrigt, saldo primo | 15.240.483 | 15.816.978 |
| Årets resultat | 907.377 | (576.495) |
| Egenkapital i øvrigt saldo ultimo | 16.147.860 | 15.240.483 |

13 Realkreditgæld

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| | kr. | kr. |
| LR Realkredit, hovedstol 64.808 t.kr. | 50.545.943 | 52.387.079 |
| Realkreditgæld i alt | 50.545.943 | 52.387.079 |
| Afdrag efter 5 år | 42.967.593 | |
| Afdrag mellem 1 og 5 år | 7.578.350 | |
| Realkreditgæld i alt (langfristede del) | 50.545.943 | |
| Afdrag inden for et år | 1.836.720 | |

Lånets hovedstol er 64.808 t.kr. Lånet er et fastforrentet lån med en rentesats på 1% og lånet udløber i 2048.

14 Anden Gæld

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Skyldig løn | 524.520 | 420.365 |
| Skyldig feriepengeforpligtelse | 2.464.245 | 2.354.959 |
| Realkreditgæld, afdrag indenfor et år | 1.836.720 | 1.809.671 |
| Øvrige gældsposter | 509.942 | 345.847 |
| Anden gæld i alt | 5.335.427 | 4.930.842 |

15 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Skolen har indgået servicekontrakter, der senest udløber 31.12.2026 med en regnskabsmæssig værdi på 3.480 t.kr.

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendommen Fenrisvej 31, 8210 Aarhus V. Der er etableret realkreditpantebrev med nom. værdi på 64.808 t.kr. og afgiftspantebreve med nom. værdi på henholdsvis 1.145 t.kr. og 2.547 t.kr.

Ejendommens regnskabsmæssige værdi udgør pr. 31.12.2023 65.854 t.kr.

Særlige specifikationer

Personaleomkostninger

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | kr. | kr. |
| Lønninger | 48.187.129 | 45.035.275 |
| Pension | 5.409.999 | 5.174.710 |
| Andre omkostninger til social sikring | 423.997 | 356.486 |
| Personaleomkostninger i alt | 54.021.125 | 50.566.471 |

Lønomkostninger til chefløn

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------|-------------|
| | kr. | kr. |
| De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er omfattet af cheftalens dækningsområde | 5.517.890 | 5.383.932 |
| De samlede lønomkostninger for alle chefer på institutionen, der er ansat i henhold til cheftalen | 5.517.890 | 5.383.932 |
| De samlede lønomkostninger for alle chefer, der indgår i direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv | 5.517.890 | 5.383.932 |
| Heraf udmøntet bonus/ resultatløn/ engangsvederlag til direktionen eller refererer direkte til institutionens øverste chef, inklusiv øverste chef selv | 0 | 0 |

Honorar til revisor

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Honorar for lovpligtig revision | 106.050 | 101.000 |
| Andre ydelser end revision | 57.050 | 55.544 |
| Honorar til revisor i alt | 163.100 | 156.544 |

Specifikation af formålsregnskabet

| Beskrivelse | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|---------------------|---------------------|
| Statstilskud i alt | 69.719.004 | 65.641.483 |
| Deltagerbetaling og andre indtægter i alt | 1.029.529 | 768.477 |
| Omsætning i alt | 70.748.533 | 66.409.960 |
| Gymnasiale uddannelser (EGYM og AGYM) | (52.904.263) | (49.489.795) |
| Introduktionskurser mm. | (261.670) | (264.531) |
| Omkostninger til undervisningens gennemførelse i alt | (53.165.933) | (49.754.326) |
| Institutionsledelse | (1.770.325) | (1.915.069) |
| Bestyrelses honorarer | (63.292) | (62.166) |
| Administration | (4.949.063) | (5.063.778) |
| Omkostninger til ledelse og administration i alt | (6.782.680) | (7.041.013) |
| Rengøring | (1.259.185) | (1.246.121) |
| Forsyning | (853.401) | (1.392.408) |
| Øvrig drift | (1.826.566) | (1.414.842) |
| Husleje, afskrivning og ejendomsskat | (1.406.025) | (1.405.890) |
| Indvendig vedligeholdelse | (827.888) | (981.372) |
| Udvendig vedligeholdelse | (382.772) | (483.653) |
| Bygningsinventar og -udstyr | (2.483.894) | (1.958.346) |
| Omkostninger bygningsdrift (eksklusiv kantinedrift) i alt | (9.039.731) | (8.882.632) |
| Specielpædagogisk støtte (SPS) | (387.052) | (383.179) |
| Omkostninger til aktiviteter med særlige tilskud i alt | (387.052) | (383.179) |
| Omkostninger administrativt fællesskab i alt | 0 | 0 |

| | | |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Finansielle poster i alt | (465.760) | (925.305) |
| Ekstraordinære poster i alt | 0 | 0 |
| Årets resultat | 907.377 | (576.495) |

Specifikation af udgifter vedr. investeringsrammen

| | Inventar kr. | I alt kr. |
|--------------|-------------------------|----------------------|
| Nyt | 489.336 | 489.336 |
| Brugt | 0 | 0 |
| I alt | 489.336 | 489.336 |

It-omkostninger

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| It-systemdrift | 1.570.024 | 1.593.382 |
| It-vedligehold | 43.004 | 38.171 |
| Udgifter til it-varer til forbrug | 421.570 | 329.143 |
| I alt | 2.034.598 | 1.960.696 |



Århus Statsgymnasium

Fenrisvej 33
8210 Aarhus V
CVR-nr. 29546045
Institutionsnummer 751072

Revisionsprotokollat 2023

Indhold

| | |
|--|-----|
| 1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer | 384 |
| 1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat | 384 |
| 1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og forvaltningen | 384 |
| 2. Finansiell revision | 387 |
| 2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse | 387 |
| 2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område | 388 |
| 2.3. Formålsregnskab | 388 |
| 2.4 Statstilskud | 389 |
| 2.5 Løn | 389 |
| 2.6 Undervisningsmiljøvurdering | 390 |
| 2.7 Andre væsentlige områder | 390 |
| 3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision | 393 |
| 3.1 Juridisk-kritisk revision | 393 |
| 3.2 Forvaltningsrevision | 396 |
| 4. Øvrige oplysninger | 399 |
| 4.1 Andre opgaver | 399 |
| 4.2 Ledelsens regnskabserklæring | 399 |
| 4.3 Drøftelser med øverste daglige leder om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse | 399 |
| 4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser | 400 |
| 5. Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m. | 401 |
| 6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling | 402 |
| 7. Erklæring | 403 |
| Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet | 405 |
| Revisortjeklisten | 406 |

1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2023.

Revisionen har omfattet:

1. institutionens årsregnskab
2. kontrol med institutionens tilskudsgrundlag, og
3. attestation af indberetninger, hvor Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har krævet særskilt revisorerklæring.

Vi har udarbejdet dette revisionsprotokollat i overensstemmelse med Børne- og Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 om revision og tilskuds kontrol samt Børne- og Undervisningsministeriets paradigme og vejledning for protokollatet 2023.

1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

Vi havde i sidste års revisionsprotokollat bemærkning omkring følgende:

I forbindelse med sidste års revisionsprotokollat blev der anbefalet skolen, at de fastlagte principper og forretningsgange i regnskabsinstuksen angående rektors godkendelse af leverandørfaktura over 100 t.kr. følges. Vi har i forbindelse med vores revision kontrolleret proceduren og konkluderet at denne forretningsgang nu overholdes.

Der var derudover bemærkninger vedrørende muligheden for at administrator og øvrige aftalebruger at oprette nye aftalebrugere hos SKB uden godkendelse i 2 i forening. Vi har i forbindelse med vores revision for regnskabsåret 2023 modtaget en oversigt over aktuelle brugerrettigheder i SKB og konstateret, at der ikke længere er denne mulighed. Der skal nu ske godkendelse af 2 i forening før der kan oprettes nye brugere.

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og forvaltningen

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen.

1.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen og offentlige myndigheder

Institutionen har oplyst, at der ikke har været nogen tilsynssager i regnskabsåret eller er igangværende tilsynssager hos hverken Børne- og Undervisningsministeriet, Rigsrevisionen eller andre offentlige myndigheder

(fx. Arbejdstilsynet, SKAT og Socialtilsynet).

1.2.2 Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen er planlagt og udført på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsrapporten og de dele af institutionens regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsrapporten.

Derudover foretages løbende revision af elevindberetninger og tilskudsprojekter.

Revisionen omfatter alene de forretningsgange, der kan medføre væsentlige fejl i årsrapporten eller risiko for kritik af institutionens forvaltning, samt de påkrævede specifikke handlinger, der er fremhævet i revisionsbekendtgørelsen. Herudover har institutionen en række forretnings-gange, som har betydning for institutionens drift, men som ikke har væsentlig indvirkning på indsamlingen af data til årsrapporten.

Institutionen har systemunderstøttede forretningsgange, og vi har i overvejende grad tilrette-lagt en kontrolbaseret revisionsstrategi på væsentlige områder, såsom elevindberetninger og timeregistreringer, mens der på andre områder udføres substansrevision. Revisionen omfatter en gennemgang af de væsentligste forretnings- og aktivitetsområder samt af underliggende forretningsgange og interne kontroller.

Revisionsstrategien for Århus Statsgymnasium kan opsummeres således:

| Revisionsområder | System | Kontrolbaseret revisionsstrategi (væsentlige transaktionskæder) | Substansbaseret revisionsstrategi |
|-------------------------------------|----------------|---|-----------------------------------|
| Tilskud | Ludus/NAVI-S | √ | (√) |
| Særlige tilskud, herunder projekter | Ludus/NAVI-S | | √ |
| Lønudbetalinger (Silkeborg Data) | Silkeborg Data | (√) | √ |
| Kreditorer | NAVI-S | | √ |
| Tilgodehavender | NAVI-S | | √ |
| Øvrige revisionsområder | Ludus/NAVI-S | | √ |

På øvrige regnskabelementer og områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal, og revisionens omfang har derfor været mindre.

Vores kommentarer til den udførte revision vil blive gennemgået nedenfor. De enkelte områder er nærmere beskrevet i de efterfølgende afsnit, som der er anført konkrete referencer til i figuren.

| Regnskabsэлеment mv. | Høj risiko | t. kr. | | Konklusion | |
|--|------------|---------------|---------------|------------|------|
| | | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Aktiver | | | | | |
| Immaterielle og materielle anlægsaktiver | | 67.224 | 68.377 | 🟢 | 🟢 |
| Finansielle anlægsaktiver | | - | - | 🟢 | 🟢 |
| Varebeholdninger | | - | - | 🟢 | 🟢 |
| Mellemregning med Børne- og Undervisningsministeriet | | - | - | 🟢 | 🟢 |
| Øvrige tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter | | 1.022 | 648 | 🟢 | 🟢 |
| Likvide beholdninger | | 16.055 | 14.532 | 🟢 | 🟢 |
| Aktiver | | 84.301 | 83.557 | | |
| Passiver | | | | | |
| Egenkapital | | 16.148 | 15.240 | 🟢 | 🟢 |
| Langfristet gæld, inkl. kortfristet del | | 52.382 | 54.197 | 🟢 | 🟢 |
| Skyldig løn | | 525 | 420 | 🟢 | 🟢 |
| Feriepengeforpligtelse | | 2.464 | 2.355 | 🟢 | 🟢 |
| Mellemregning med Børne- og Undervisningsministeriet | | 9.467 | 8.644 | 🟢 | 🟢 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 2.805 | 2.355 | 🟢 | 🟢 |
| Anden kortfristet gæld og periodeafgrænsningsposter | | 510 | 346 | 🟢 | 🟢 |
| Passiver | | 84.301 | 83.557 | | |
| Resultatopgørelsen | | | | | |
| Statstilskud | ▼ | 69.719 | 65.641 | 🟢 | 🟢 |
| Deltagerbetaling og andre indtægter | | 1.029 | 768 | 🟢 | 🟢 |
| Personaleudgifter | ▼ | (54.022) | (50.566) | 🟢 | 🟢 |
| Øvrige driftsomkostninger | | (15.353) | (15.495) | 🟢 | 🟢 |
| Finansielle poster | | (466) | (325) | 🟢 | 🟢 |
| Resultat | | 907 | (577) | | |
| Øvrige væsentlige områder | | | | | |
| Pengestrømsopgørelse og likviditet | | | | 🟢 | 🟢 |
| Forvaltning | ▼ | | | 🟢 | 🟢 |
| Forretningsgange/interne kontroller | | | | 🟢 | 🟢 |
| Institutionens it-anvendelse | | | | 🟢 | 🟢 |
| Moms | | | | 🟢 | 🟢 |

▼ Høj risiko for væsentlige fejl
 ⊗ Risiko har væsentlig betydning for årsrapporten - kræver ledelsens bevågenhed
 ! Kræver ledelsens bevågenhed
 🟢 Ingen kritiske kommentarer

2. Finansiell revision

Revisionen er planlagt og udført på grundlag af en af os foretaget risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster og oplysninger i årsregnskabet, de dele af institutionens regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst.

Revisionen af institutionens årsregnskab har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsen. Ved analysen har vi gennemgået udvalgte konti og stikprøvevis sammenholdt de enkelte posteringer med bilag og andet underliggende materiale.

Vi har kontrolleret, at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lov om statens regnskab samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning samt Børne- og Undervisningsministeriets paradigme til årsrapporten for 2023 og vejledning til udarbejdelse af årsrapport for 2023.

2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

Formålet med revisionen er blandt andet at vurdere, om den interne kontrol er hensigtsmæssig med henblik på at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse og forsvarlig forvaltning.

Institutionens administrative organisation består af få personer, dog har institutionen etableret en række interne kontroller vedrørende godkendelse, disponering og udbetaling af omkostninger samt løn- og personaleomkostninger. Det er vores opfattelse, at institutionen har en rimelig funktionsadskillelse på disse ovenfor nævnte områder.

Vores vurdering af den interne kontrol har omfattet følgende områder:

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- Statstilskud
- Løn

Institutionens bogføring er tilrettelagt således, at den kan danne grundlag for opstilling af såvel årsregnskab som andre økonomiske informationer, og det er vores opfattelse, at institutionen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og omkostninger samt institutionens aktiver.

Ved revisionen af likvider og bankgæld har vi konstateret, at institutionen har betalingskort, hvilket betyder, at der er alenefuldmagt knyttet til disse. Betalingskort opbevares på kontoret og anvendes til diverse småindkøb til institutionens daglige drift, samt til køb af undervisningsmaterialer, samt andet der bedst handles på internettet.

Aleneadgang til betalingskort øger risikoen for både tilsigtede og utilsigtede fejl. Vi har ikke konstateret sådanne fejl.

Vi har fået oplyst, at der er implementeret den kontrol, at betalinger foretaget med disse kort afregnes og afstemmes af institutionens bogholderi hver måned.

Vi har endvidere påset at institutionens bestyrelsesformand, i overensstemmelse med Styrelsen for Undervisning og Kvalitet's anbefaling, har gennemgået de køb, som institutionens rektor har foretaget med hævekortet.

2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret vedrørende institutionens væsentlige it-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i it-baserede forretningsprocesser.

Institutionen anvender SKB, Navision Stat, Ludus, Silkeborg Data og IndFak. Det fremgår af ministeriets bekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021, at for systemerne SKB, Navision Stat, Ludus, Silkeborg Data og IndFak, som Økonomistyrelsen stiller til rådighed for institutionerne, skal institutionens ledelse til brug for institutionsrevisors revision indhente ledelseserklæringer fra Økonomistyrelsen om styrelsens udviklings-, drifts- og vedligeholdelsesydelser vedrørende systemerne. Vi har gennemgået en ledelseserklæring for 2022 afgivet af Økonomistyrelsen vedrørende revision, sikkerhed og ydelser for Økonomistyrelsens kunderettede systemer.

Institutionen må alene anvende et studieadministrativt system, hvis systemet er omfattet af en systemrevisionserklæring uden forbehold. Vi har påset, at det fremgår af Styrelsen for It og Læring's hjemmeside, at STIL har modtaget systemrevisionserklæring uden forbehold vedrørende det af institutionen anvendte studieadministrative system.

Vi har modtaget en oversigt over de aktuelle brugerrettigheder og konstateret, at institutionen har sikret, at SKB er sat op således, at superbrugere ikke kan oprette nye brugere i systemet uden at involvere en anden superbruger. Alle superbrugere kan således kun foretage ændringer to personer i forening.

Vi har derudover påset, at institutionen har indhentet systemrevisionserklæring i forbindelse med hostingleverance i perioden 1. januar 2023 til 31. december 2023, ydet af LUDUS. Vi har påset, at revisionserklæringen vedrørende hostingleverancen ikke indeholder kritiske bemærkninger.

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode, at den generelle it-sikkerhed ikke er betryggende. Det skal dog bemærkes, at der ikke er udført test til verifikation af kontrollernes effektivitet i løbet af regnskabsperioden.

Persondataforordning

Vi har påset, at institutionen har udarbejdet en overordnet politik samt underordnede handleplaner i forhold til at overholde persondataforordningen.

Institutionens ledelse har oplyst, at institutionen efter deres overbevisning overholder persondatareglerne.

2.3. Formålsregnskab

Vi har kontrolleret, at institutionens resultatopgørelse er opstillet på baggrund af det udmeldte kontoskema, og at der ikke er forskelle mellem hovedtotaler i specifikation af formålsregnskabet og resultatopgørelsen.

Derudover har vi påset, at institutionen har etableret hensigtsmæssige fordelingsnøgler, som er i overensstemmelse med styrelsens konteringsinstruks. Vi har påset, at institutionen har anvendt de fastlagte fordelingsnøgler i regnskabsåret. Vi har endvidere påset, at undervisningsomkostninger er konteret på undervisningsformål, samt at administrationsomkostninger, fælles- og bygningsomkostninger er bogført på korrekte formål, jf. konteringsinstruksen.

På baggrund af vores gennemgang af fordelingsnøgler og stikprøvevis kontrol af formålskonteringen finder vi, at specifikationen af formålsregnskabet er korrekt.

2.4 Statstilskud

Vi har kontrolleret, at institutionens dispositioner på tilskudsområdet er sket i overensstemmelse med de for institutionen gældende regler.

Vi har ved stikprøver kontrolleret, at institutionens oplysninger til brug for tilskudsberegning og -udbetaling er korrekte, herunder at institutionens registrering er rigtig.

Vi har i forbindelse med attestation af disse oplysninger påset, at opgørelsen af institutionens årselevtal er korrekt, herunder registrering af forhold vedrørende enkeltelever med relevans for tilskuddet.

Vi har attesteret institutionens indberetninger af årselever med udgangspunkt i de af institutionen foretagne indberetninger.

Vi har til grund for de enkelte attestationer udført stikprøvevis tests med henblik på verificering af de oplyste data. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at indberetningerne er foretaget på et pålideligt grundlag.

Statstilskud for året er afstemt til de af os attesterede indberetninger samt modtagne skrivelser fra Børne- og Undervisningsministeriet. Periodisering af tilskud er kontrolleret.

Vi har attesteret institutionens opgørelse af klassekvotient for skoleåret 2022/2023, hvilket ikke gav anledning til bemærkninger.

Revisionen af statstilskud har ikke givet anledning til bemærkninger.

Bygnings- og fællesadministration

Vi har stikprøvevis gennemgået grundlagsårselever til brug for udbetaling af tilskud til fælles- og bygningsomkostninger mv. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.5 Løn

Vi har kontrolleret, at institutionens dispositioner på løn- og ansættelsesområdet er sket i overensstemmelse med de love, overenskomster, aftaler m.m., der gælder for institutionens personale, jf. finansministerens fastsatte eller aftalte bestemmelser om løn- og ansættelsesvilkår.

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange på løn- og ansættelsesområdet, og ved revision af enkeltsager blandt andet påset, at;

- der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler
- der på personalesager er den fornødne dokumentation
- resultatlønskontrakter og engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats for øverste daglige leder og for øvrige ledere følger de gældende retningslinjer

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om der for hver medarbejder forefindes en "personalesag" indeholdende relevant dokumentation.

Vi har endvidere stikprøvevis kontrolleret, om der udbetales korrekt løn i overensstemmelse med lærernes tjenestetidsplaner og lønindplaceringer, herunder at organisationsaftaler og protokollater om arbejdstid er overholdt.

Vi har kontrolleret, at institutionen løbende gennemfører kontroller, der sikrer, at brugeradgange til lønsystemet er opdaterede og nødvendige for arbejdets udførelse, samt at brugeradministrator ikke også er bruger af lønsystemet.

Revisionen af lønningerne har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.6 Undervisningsmiljøvurdering

I henhold til Lov nr. 316 af 5. april 2017 om elevers og studerendes undervisningsmiljø er det en betingelse for modtagelse af tilskud, at institutionen foretager en vurdering af undervisningsmiljøet, der minimum skal revurderes hvert 3. år.

Ledelsen har i 2022 gennemført en undervisningsmiljøvurdering.

2.7 Andre væsentlige områder

Øvrige omkostninger

Øvrige omkostninger er kontrolleret ved stikprøver, herunder ved gennemgang af underliggende bilag samt gennemgang af institutionens processer og kontroller omkring godkendelse af bilag og gennemførelse af bankbetalinger.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Væsentligste balanceposter

Vi har påset, at der foreligger afstemninger og specifikationer af de væsentligste balanceposter.

Vi har gennemgået disse og vurderet, at balanceposterne er optaget korrekt i årsrapporten.

Vi har kontrolleret værdiansættelsen af anlægsaktiverne og har konstateret, at bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelsen herom er overholdt.

Fast ejendom

Vi har fulgt op på, at institutionen foretager dispositioner vedrørende ejede bygninger og/eller indgår lejemål i overensstemmelse med de gældende regler.

Realkreditlån

Vi har afstemt realkreditlån til svar på engagementsforespørgsel fra institutionens realkreditinstitut.

Strategi for Finansiell Risikostyring

Vi har udført følgende handlinger i forhold til institutionens Strategi for Finansiell Risikostyring:

- Vi har kontrolleret, at institutionen har en bestyrelsesgodkendt Strategi for Finansiell Risikostyring.
- Vi har kontrolleret, at strategien som minimum indeholder de punkter, som er med i styrelsens standardskabelon til institutionens Strategi for Finansiell Risikostyring.
- Vi har kontrolleret, at institutionen efterlever de mål, som bestyrelsen har godkendt i forhold til finansiering og økonomiske nøgletal.
- Vi har påset, at den finansielle strategi er gennemgået af bestyrelsen, og at bestyrelsen har forholdt sig til, om strategien bliver fulgt, samt om der er behov for en tilpasning af strategien.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skyldige indefrosne feriemidler

Den nye ferielov trådte i kraft den 1. september 2020, hvilket har en række konsekvenser for institutionens daglige administration og regnskabsaflægning samt institutionens overordnede økonomi.

Institutionen har i 2021 indbetalt alle skyldige indefrosne feriemidler inkl. tilhørende rente, hvilket følger opfordring om indbetaling fra Styrelsen for Undervisning og Kvalitet.

Sociale klausuler i kontrakter over 5 mio. kr.

Gymnasiet har ikke etableret kontrakter over 5 mio.kr. i 2023.

Opbevaring af bogføringsmateriale

Vi har fået oplyst og stikprøvevis påset, at institutionen ikke har ændret de etablerede forretningsgange, der sikrer, at bogføringsmateriale opbevares og arkiveres i overensstemmelse med reglerne i lov om statens regnskabsvæsen.

Registrering af reelle ejere

Vi har påset, at oplysninger om reelle ejere hos Erhvervsstyrelsen stemmer overens med den nuværende bestyrelse. Vi skal gøre opmærksom på, at bestyrelsen mindst én gang om året skal undersøge registreringen hos Erhvervsstyrelsen. Vi anbefaler, at denne undersøgelse noteres i et bestyrelsesmødereferat.

Whistleblower ordning

Institutionen er omfattet af Lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v. og har mere end 50 ansatte, hvorfor institutionen senest den 17. december 2021 skulle etablere den interne whistleblowerordning.

Vi har påset, at institutionen overholder kravet om den interne whistleblowerordning.

Vedligeholdelsesplaner

Vi skal påse, at institutionen har udarbejdet en flerårig plan til sikring af, at der sker en forsvarlig vedligeholdelse af ejede bygninger. Der er udarbejdet vedligeholdelsesplaner dækkende en periode på minimum 5 år. Bygningerne gennemgås metodisk på forskellige områder, hvorudfra der medtages en række forhold, som bør udbedres og et prisoverslag pr. forhold.

Bestyrelsen tager løbende stilling til de udarbejdede vedligeholdelsesplaner i forbindelse med budgetlægningen. Der tages løbende stilling til om planlagt, men ej gennemført vedligeholdelse/investering, skal gennemføres eller udskydes, herunder om det er forsvarligt ikke at gennemføre dem.

3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har som led i revisionsopgaven gennemført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med retningslinjerne i Standarderne for Offentlig Revision, herunder særligt henholdsvis SOR 6 (version 2.0) og SOR 7 (version 2.0). Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført under hensyntagen til de plantemaer uden for rotation, som Børne- og Undervisningsministeriet har fastlagt.

Vi har endvidere fastlagt de plantemaer og udvalgt de konkrete emner for hvert plantema i løbet af opgaveperioden, som vi har anset relevante for opgaven.

3.1 Juridisk-kritisk revision

3.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

Vi har, baseret på de udvalgte plantemaer, tilrettelagt vores revision med henblik på at identificere væsentlige regelbrud vedrørende de udvalgte emner. Vi har i nedenstående redegjort for de udvalgte plantemaer og emner, samt den gennemførte revision.

3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

Børne- og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som skal revideres hvert år:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg

Vi har revideret og roteret områderne under juridisk-kritisk revision i overensstemmelse med følgende rotationsplan:

| Område | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|------|------|------|------|------|
| Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner | X | X | X | X | X |
| Gennemførelse af salg | X | X | X | I/A | I/A |
| Gennemførelse af indkøb | X | X | X | X | X |

X = Revideret i året, R = Roteret i året, I/A = Ikke aktuelt i året

3.1.3 Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Revisionen af løn har omfattet:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger

Lønstamdata (personalesager)

Revisionen har blandt andet omfattet;

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønstamdata
- Gennemgang af et antal medarbejdere, herunder stikprøvevis gennemgang af dokumentation for uddannelse, tidligere beskæftigelse og anciennitetsdato mv.
- Gennemgang af variable ydelser og engangsvederlag, herunder merarbejde/særlig indsats
- Gennemgang af at øverste chefs lønpakke er godkendt af bestyrelsen.
- Gennemgang af at øverste chefs løn er godkendt af STUK.
- Gennemgang af sammenhængen mellem institutionens stillings- og lønhierarki, herunder at øverste chef oppebærer den højeste samlede løn.

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, om stamdata registreres og dokumenteres korrekt i institutionens lønsystem i forhold til de oplysninger, der foreligger om den enkelte ansatte.

Vi har stikprøvevis gennemgået, om variable ydelser er udmøntet i overensstemmelse med den til enhver tid gældende bemyndigelse desangående.

Ved anvendelse af lønsystemet, Silkeborg Data, er der ikke mulighed for at etablere funktionsadskillelse så at én person indberetter, og en anden frigiver ved udbetaling af løn. Der er således ikke etableret reel funktionsadskillelse for udbetaling af løn. Vi betragter den manglende systemmæssige funktionsadskillelse som værende uhensigtsmæssig, da funktionsadskillelsen er et afgørende element i tilrettelæggelsen af interne kontroller og betryggende anlagte forretningsgange.

Vi har konstateret, at gymnasiet har etableret en betryggende forretningsgang, hvor administrationschef foretager gennemgang af den foretagne lønudbetaling på medarbejderniveau inden udbetalingen sker. Endvidere kan lønmedarbejder i Silkeborg Data ikke ændre i deres egen lønstamdata.

Vi skal anbefale gymnasiet at anmode Silkeborg Data om, at der bliver ændret på forholdene omkring brugeroprettelse og funktionsadskillelse, så der kan opretholdes en reel funktionsadskillelse for udbetaling af løn.

Gennemgangen af forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Indplaceringer i overensstemmelse med ansættelsesbrev.
- Der er dokumentation i personalemappen eller indgåede lokalaftaler for udbetaling af personlige tillæg.
- Der foretages korrekt pensionsberegning.
- Nettolønnen er beregnet korrekt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ansatte på sociale klausuler

I henhold til bekendtgørelse om sociale klausuler som betingelse for modtagelse af statstilskud på selvejende uddannelsesinstitutioner under Børne- og Undervisningsministeriet er det et krav, at institutionen har en handleplan for, hvordan institutionen vil opnå, at 3,5 % af institutionens ansatte er ansat på sociale vilkår.

Vi har påset, at institutionen har en handleplan i forhold til at opnå, at 3,5 % af institutionens ansatte er ansat på

sociale vilkår.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Resultatløn

Vi har påset, at ingen af skolens medarbejdere har modtaget resultatløn.

Censorhonorar

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om institutionen har overholdt reglerne om censorhonorar.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Timelofter

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om institutionen har overholdt reglerne om timeloft.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1.4 Genemførelse af salg

Vi har fået oplyst, at institutionen ikke har haft indtægtsdækket virksomhed, hvorfor det ikke har været relevant at udføre revision af området.

3.1.5 Gennemførelse af indkøb og styring af indkøb

Som led i vores revision har vi vurderet, om institutionens midler er anvendt i overensstemmelse med institutionens formål, samt om institutionens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til institutionens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Det er vores opfattelse, at institutionens dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Institutionens budget er tilrettelagt således, at der er budgetansvarlige inden for de enkelte områder. Inden for de i budgettet fastsatte rammer har de budgetansvarlige et vist råderum til at foretage indkøb af materialer mv.

Under vores lønrevision har vi blandt andet gennemgået lønindplaceringen.

Under hensyntagen til institutionens budget og budgetstyring er vi af den opfattelse, at der ved indkøb er udvist normal sparsommelighed.

Vi har påset, at institutionen ikke ligger inde med større kontante beholdninger, samt at indestående på konti i pengeinstitutter forrentes forsvarligt under hensyntagen til de nuværende markedsvilkår.

Vi har forespurgt ledelsen om institutionens forretningsgange med hensyn til beslutning og accept af større investeringer. Institutionens ledelse drøfter større investeringer, inden disse besluttet og indhentes alternative tilbud fra flere leverandører, inden et projekt besluttet og igangsættes. Institutionen har i 2023 blandt andet købt et flygel. Det er påset, at institutionen i forbindelse med dette har indhentet tilbud fra flere leverandører.

Vi har yderligere gennemgået nedenstående konti for at undersøge, om institutionen har afholdt omkostninger, der er uden for institutionens formål eller ikke har været sparsommelige:

- Køb af konsulentydelse
- Vedligeholdelsesomkostninger
- Repræsentation
- Rejseomkostninger/tjenesterejser/studieture
- Gaver

Derudover har vi kontrolleret, om udvalgte bilag overholder oplysningskrav i forhold til formål og angivelse af deltagere.

Institutionens senest opdaterede vedligeholdelsesplan dækker perioden 2023-2033. Vedligeholdelsesplanen er omfattende og detaljeret, og institutionen oplyser, at de løbende gennemgår vedligeholdelse, blot uden at dette dokumenteres. Vedligeholdelsesplanen vurderes på denne baggrund dækkende.

Gennemgangen gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

3.1.6 Konklusion på den juridisk-kritiske revision

Vi har ved vores revision ikke konstateret nogen væsentlige regelbrud ved de udvalgte emner.

3.2 Forvaltningsrevision

3.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

Vi har, baseret på de udvalgte plantemaer, tilrettelagt vores revision med henblik på at identificere væsentlige forvaltningsmæssige uregelmæssigheder vedrørende de udvalgte emner. Vi har i nedenstående redegjort for de udvalgte plantemaer og emner, samt den gennemførte revision.

3.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Børne- og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som er "uden for rotation", hvilket betyder, at ministeriet kræver revision heraf hvert år:

- Aktivitets- og ressourcestyring

For gennemgang af området styring af indkøb henviser vi til afsnit 3.1.5.

Vi har revideret og roteret områderne under forvaltningsrevision i overensstemmelse med følgende rotationsplan:

| Område | 2022 | 2023 |
|--|------|------|
| Aktivitets- og ressourcestyring | X | X |
| Mål- og resultatstyring | X | X |
| Styring af offentlige indkøb | X | X |
| Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter | I/A | I/A |

X = Revideret i året, R = Roteret i året, I/A = Ikke aktuelt i året

3.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om institutionens aktivitets- og ressourcestyring er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og om det er muligt at følge op på dette.

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen omfatter bl.a. undersøgelser af, om institutionen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter med henblik på at kunne prioritere mellem aktiviteterne og sikre tilpasningsmuligheder ved ændringer i behovet, og om ledelsen løbende måler produktivitetsudviklingen eller gennemfører analyser af, om ressourcerne står mål med produktionens omfang.

Budgettet er opbygget med en detaljeringsgrad, som skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Budgettet er indarbejdet i institutionens regnskabssystem, således at der løbende kan foretages sammenligning mellem budgetterede og realiserede bevægelser.

Ledelsen foretager løbende opfølgning på, om de vedtagne budgetter opfyldes, og der bliver løbende foretaget en tæt økonomiopfølgning, herunder har bestyrelsen som et fast punkt på bestyrelsesmøderne gennemgang af den økonomiske udvikling og situation.

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten inden for eller uden for institutionen.

Vi har nedenfor sammenholdt årets indtægter og omkostninger pr. gennemsnitlig elev med tilsvarende beløb for 2022, 2021 og 2020, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger

| | Resultat 2023 kr. | Resultat 2022 kr. | Resultat 2021 kr. |
|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Statstilskud | 85.127 | 82.672 | 84.254 |
| Andre indtægter | 1.257 | 968 | 315 |
| Indtægter pr. elev | 86.384 | 83.640 | 84.569 |
| Undervisningens gennemførelse | 64.916 | 62.663 | 60.760 |
| Ledelse og administration | 8.282 | 8.868 | 8.707 |
| Bygningsdrift | 11.038 | 11.187 | 11.243 |
| Aktiviteter med særlige tilskud | 473 | 483 | 1.027 |
| Omkostninger pr. elev | 84.709 | 83.201 | 81.737 |
| Årselever | 819 | 794 | 782 |

Det gennemsnitlige statstilskud i 2023 er steget fra 2022, hvilket primært kan henføres til indtægtsføring af tidligere hensatte tilskudsmidler. Institutionens gennemsnitlige omkostninger pr. elev er steget som følge af stigning i afholdte omkostninger til undervisningens gennemførelse.

Vi har endvidere vurderet institutionens produktivitet med udgangspunkt i de nøgletal, der fremgår af

ledelsesberetningen.

Revisionen af institutionens aktivitets- og ressourcestyring og institutionens produktivitet har ikke givet anledning til bemærkninger.

Budget for det kommende år

Vi er blevet forelagt budget for det kommende år, som udviser forventet 0-resultat.

Det finansielle beredskab

Det er vores opfattelse, at udviklingen i institutionens likviditet er forsvarlig og muliggør finansiering af institutionens aktiviteter.

3.2.4 Mål- og resultatstyring

Institutionens ledelse har besluttet en række politikker og overordnede strategier samt indsatsområder, som beskriver institutionens overordnede mål, og hvordan mål efterleves, jf. institutionens hjemmeside, årsrapporten samt diverse interne skrivelser og vejledninger.

Vi har gennemgået institutionens effektivitet med udgangspunkt i ledelsens årsberetning.

Vi har ikke foretaget yderligere undersøgelser af institutionens effektivitet, men finder efter det oplyste og vores revision, at institutionens ledelse har det fornødne fokus på målopfyldelse.

3.2.5 Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

Vi har ikke udført revision af budgettering af flerårige investeringsprojekter, da institutionen ikke i regnskabsåret har haft væsentlige enkeltindkøb eller byggeprojekter samt vi har i år roteret området mål- og resultatstyring.

3.2.6 Konklusion på forvaltningsrevision

Vi har ved vores revision ikke konstateret nogen forvaltningsmæssige uregelmæssigheder ved de udvalgte emner.

4. Øvrige oplysninger

4.1 Andre opgaver

Siden afgivelse af revisionsprotokollatet vedrørende 2022 har vi, efter anmodning fra institutionen, udført følgende opgaver ud over ordinær revision:

- Revisorerklæringer til Børne- og Undervisningsministeriet som grundlag for udbetaling af tilskud
- Regnskabsmæssig assistance vedrørende opstilling af institutionens årsrapport
- Regnskabsmæssig assistance i øvrigt
- Revisorerklæring om momsårsopgørelse

Vores arbejde i forbindelse med ovennævnte har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.2 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har institutionens øverste daglige leder afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2023.

Heri har institutionens øverste daglige leder blandt andet erklæret:

- gymnasiets ledelse er enig i, at gymnasiets anlægsaktiver er værdiansat forsvarligt
- der er taget økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af års-rapporten
- statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår
- tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler
- gymnasiets aktiver ikke er pantsat eller behæftet med ejendomsforbehold ud over det i årsrapporten oplyste
- indtægter fra projekter er indregnet fuldstændigt og nøjagtigt og er periodiseret korrekt
- der ikke er verserende eller truende erstatningskrav, retssager eller eventualforpligtelser såsom pensions-, kautions- og garantiforpligtelser samt andre økonomiske forpligtelser, herunder leasingforpligtelser, ud over de i årsrapporten anførte, som væsentligt vil kunne påvirke bedømmelsen af gymnasiets økonomiske stilling
- der ikke er konstateret besvigelser i det forløbne regnskabsår, og at gymnasiets forretningssgange og interne kontroller bl.a. har til formål at forebygge muligheden for besvigelser
- der fra balancedagen og frem til i dag ikke er indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten, og som ikke er kommet til udtryk i ledelsesberetningen.

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

4.3 Drøftelser med øverste daglige leder om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse

Vi har med øverste daglige leder drøftet risikoen for besvigelser i institutionen og de interne kontroller, som øverste daglige leder har implementeret for at forebygge sådanne risici. Øverste daglige leder har i denne

forbindelse oplyst, at øverste daglige leder ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i institutionens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af institutionens aktiver. Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser

Vi skal indhente oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser, hvorfor bestyrelsen ved sin underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter:

- at bestyrelsen er bekendt med sit ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser
- at der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser (regnskabsmanipulation og misbrug af aktiver), herunder fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser
- at bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, som kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsregnskabet.

5. Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m.

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen, andre rapporteringsforpligtelser eller kritiske udtalelser om juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision.

Styrelsen har udarbejdet en bestyrelsestjekliste, som skal anvendes af bestyrelsen i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten. Bestyrelsestjeklisten skal indberettes elektronisk sammen med den øvrige regnskabsindberetning for regnskabsåret 2023. Vi forudsætter, at bestyrelsens tjekliste ikke indeholder bemærkninger, som har betydning for vores revision og rapportering.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv. er beskrevet i Deloitte's standardvilkår og -betingelser. Vores aftalebrev indeholder link til disse, og vi skal anbefale, at alle ledelsesmedlemmer gør sig bekendt med beskrivelsen af revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv.

7. Erklæring

Ifølge Børne- og Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 2110 af 24. november 2021 skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om de modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Dato: 18.03.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Peter Nørrevang

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne11706

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den: 18.03.2024

Simon Calmar Andersen

formand, udpeget af rektor for Aarhus Universitet

Kirsten Suhr Bundgaard

repræsentant for kort og mellemlange videregående uddannelser

Lene Bak

repræsentant for Erhvervslivet

Susanne Broe Laursen

udpeget af Aarhus Skolelederforening

Ouafa Rian

udpeget af Aarhus Kommune

Anders Viborg

medarbejderrepræsentant med stemmeret

Jannie Fyrst Therkelsen

medarbejderrepræsentant uden stemmeret

Maja Sofie Bunch Larsen

elevrepræsentant med stemmeret

Lærke Muff Førrisdahl

elevrepræsentant uden stemmeret

Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

Revisors påtegning

Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser

Afkræftende konklusion

Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)

Konklusion med forbehold om øvrige forhold

Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede budgettal

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet

Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen

Andre rapporteringsforpligtelser

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)

Revisortjeklisten

Forord til Revisortjekliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for styrelsens gennemgang af årsrapporter for de regulerede institutioner. Styrelsen anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af tilsyn samt til statistiske formål.

Tjeklisten udfyldes af institutionens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Tjeklisten er en del af revisionsprotokollatet til årsregnskabet. Revisionsprotokollatets sider skal nummereres fortløbende. Institutionens bestyrelse er ansvarlig for, at institutionen foretager elektronisk indberetning til styrelsen af revisors besvarelse af revisortjeklisten efter retningslinjer fastsat af styrelsen.

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen udføres ikke med henblik på at afgive særskilte konklusioner om enkeltstående forhold i regnskabsaflæggelsen eller om forvaltningen, ligesom revisionen ikke udføres med særlig henblik på besvarelse af tjeklisten.

Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for modifikationer eller fremhævelser i revisionspåtegningen eller omtale i revisors rapportering af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20 i lov nr. 1219 af 31. august 2022 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved regulerede institutioner.

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

I kolonnen "Afsnit i protokollat" anføres nummeret på afsnittet i revisionsprotokollatet. Det er vigtigt at afgive præcise henvisninger af afsnit i revisionsprotokollatet. En præcis henvisning kunne for eksempel være afsnit 5.2.1. Ved hvert afsnit skal der foretages en afkrydsning enten i kolonnen: "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige bemærkninger", "Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger", eller "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes at forholdene er kritiske i forhold til institutionens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig økonomiopfølgning, eller manglende afregning af A-skat og AM-bidrag. Såfremt revisor har påset, at forholdet i løbet af regnskabsåret er bragt i orden, og revisor har anført dette i revisionsprotokollatet, skal revisor ikke angive det som en kritisk bemærkning.

Styrelsen definerer væsentlige bemærkninger som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen. Det kunne f.eks. være manglende opdatering af regnskabsinstruksen, utilstrækkelige fuldmagtsforhold, store tilgodehavende skolepenge (såfremt tilgodehavendet er så stort, at det har væsentlig betydning for institutionens likviditet, bør det være en kritisk bemærkning.) Såfremt institutionen i løbet af året ikke har betalt sin A-skat og AM-bidrag til tiden, men ved regnskabet afslutning har betalt den skyldige A-skat og Am-bidrag skal dette fremgå som en væsentlig bemærkning.

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarderne for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation over en 5-årig periode på de enkelte emner for juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Styrelsen har imidlertid defineret væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner, som skal revideres hvert år (der må ikke foretages rotation på revisionen af disse emner).

| Revisortjekliste | Punkt | Afsnit i protokollat | Kritiske be- mærkninger | Ingen kritiske | | Udskudt jf. revisions- planlægning |
|--|-------|-------------------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------------|--|
| | | | | Væsentlige bemærk- ninger | /væsentlige bemærk- ninger | |
| Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende | | | | | | |
| Overordnede kommentarer og risikofaktorer | | | | | | |
| | 1 | 1.1 | | | | X |
| | 2 | 1.2 | | | | X |
| | 3 | 1.2.1 | | | | X |
| Finansiel revision | | | | | | |
| | 4 | 2.1 | | | | X |
| | 5 | 2.2 | | | | X |
| | 6 | 2.3 | | | | X |
| | 7 | 2.4 | | | | X |
| | 8 | 2.5 | | | | X |
| | 9 | 2.6 | | | | X |
| | 10 | 2.7 | | | | X |
| Juridisk-kritisk revision | | | | | | |
| | 11 | 3.1.3 | | | | X |
| | 12 | 3.1.4 | | | | X |
| | 13 | 3.1.5 | | | | X |
| Forvaltningsrevision | | | | | | |
| | 14 | 3.2.3 | | | | X |
| | 15 | 3.2.4 | | | | X |
| | 16 | 3.1.5 | | | | X |
| | 17 | 3.2.5 | | | | X |



Bestyrelsesstjeklister

Ingen bemærkninger* Bemærkninger* Bemærkninger**

Kommentar til bemærkninger**

| Ingen bemærkninger* | Bemærkninger* | Bemærkninger** | Kommentar til bemærkninger** |
|---------------------|---------------|----------------|--|
| | | | Bestyrelsen afgiver en ledelsesrapport på årsrapporten, jf. lov om statens regnskabsregler § 39, stk. 4, hvor det tilkendegives at |
| X | | | 1) Bestyrelsen har vurderet, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstilling og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende |
| X | | | 2) Bestyrelsen har vurderet, at institutionens dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler, sædvanlig praksis, herunder |
| X | | | - at der ikke er dispositioner uden for institutionens formål |
| X | | | - at der foreligger opdaterede vedtægter i overensstemmelse med vedtægtsbekendtgørelsen |
| X | | | - at der foreligger en opdateret Regnskabsinstruks i overensstemmelse med vejledning om Regnskabsinstruks |
| X | | | - at udvælgelse af resultat og engangsvederlag for medarbejde og særlig indsats er sket i overensstemmelse med de gældende retningslinjer |
| X | | | 3) Bestyrelsen har vurderet, at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af institutionens midler, som er omfattet af årsrapporten, herunder |
| X | | | - at den generelle it-sikkerhed på det administrative område er tilstrækkelig. Dvs. de it-miljøer, som understøtter de studieadministrative systemer og løn- og økonomisystemer |
| X | | | - at kravene i vejledninger og regler for de studieadministrative, løn og økonomisystemerne efterleves |
| X | | | - at forretningsgange og interne kontroller på alle ikke uæventlige områder er tilstrækkelige og/eller der er indført kompenserende kontroller |
| X | | | - at forretningsgange og interne kontroller på tilskudsområdet er tilstrækkelige |
| X | | | - at institutionen har en tilstrækkelig økonomistyring |
| X | | | - at det godkendte budget for det kommende regnskabsår er forsvarligt, herunder bygger på realistiske forudsætninger, og at budgettet afspejler at likviditeten er tilstrækkelig til at dække den fortsatte drift (going concern) i det kommende regnskabsår |
| X | | | - at institutionen har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af institutionens midler, herunder er sparsommeligt, produktiv og effektiv |
| X | | | Bestyrelsen har derudover vurderet, at det i den givne situation er forsvarligt at aflægge årsrapporten ud fra en forudsætning om fortsat drift (going concern) |

* der skal være ét kryds pr linje: enten bemærkninger eller ingen bemærkninger

** hvis der er bemærkninger, skal der gives en kommentar til forholdet



Bestyrelsens stillingtagen til revisors eventuelle kritiske og væsentlige bemærkninger i revisionsprotokollatet

| | |
|---|---|
| x | |
| x | Bestyrelsen har ingen kommentarer, da revisor hverken har kritiske bemærkninger og/eller væsentlige bemærkninger i revisionsprotokollatet. |
| | Bestyrelsen har kommentarer til revisors kritiske bemærkninger og/eller væsentlige bemærkninger i revisionsprotokollatet, jf. nedenfor. |

Bestyrelsen har følgende kommentarer til revisors **kritiske bemærkninger** i revisionsprotokollatet:

| Afsnit | Bestyrelsens kommentarer |
|--------|--------------------------|
| | |

Bestyrelsen har følgende kommentarer til revisors **væsentlige bemærkninger** i revisionsprotokollatet:

| Afsnit | Bestyrelsens kommentarer |
|--------|--------------------------|
| | |

På bestyrelsens vegne

Aarhus, den 18. marts 2024

Simon Calmar Andersen

Bestyrelsesformand underskrift



Vejledning til bestyrelsestjekliste og bestyrelsens stillingtagen til revisors eventuelle kritiske og væsentlige bemærkninger i revisionsprotokollatet

Bestyrelsestjeklisten og bestyrelsens stillingtagen er nu samlet i et dokument, da bestyrelsen i forbindelse med godkendelsen af årsrapporten skal tage stilling til begge dokumenter.

Bestyrelsestjeklisten er et hjælpeværktøj til bestyrelsen. Tjeklisten oplister de forhold som det enkelte bestyrelsesmedlem skal have vurderet at være opfyldt inden årsrapporten godkendes.

I bestyrelsens stillingtagen skal bestyrelsen kommentere på, hvordan bestyrelsen forholder sig til alle revisors kritiske eller væsentlige bemærkninger.

ÅRHUS STATSGYMNASIUM

REFERAT - BESTYRELSESMØDE 7. december 2023

I mødet deltog Simon Calmar Andersen, Kirsten Suhr Bundgaard, Susanne Broe Laursen, Lene Bak, Anders Viborg, Jannie Fyrst Therkelsen, Maja Sofie Bunch Larsen, Lærke Muff Førrigsdal, Dorte Fristrup, Lars Nordam, Thomas Nørgaard og Charlotte Ernst (referent). Der var afbud fra Ouafa Rian.

Dagsorden:

1. Godkendelse af referat
2. Nyt fra formanden og rektor
3. Opfølgning på beslutninger fra sidste møde
4. Kapacitet og elevfordeling
5. Studieretningsoprettelse 2023
6. Input til ny strategi
7. Fremtidig struktur på dagsordenspunkter
8. Klasseloft 2023
9. Gennemgang af reelle ejere
10. Investeringsrammer 2024 – 2027
11. Foreløbigt budget for 2024
12. Strategi for finansiel risikostyring – opfølgning
13. Budgetopfølgning
14. Møde- og arbejdsplan for 2024
15. Evt.

Simon Calmar Andersen bød velkommen til Thomas Nørgaard, der er tiltrådt som ny økonomimedarbejder, og takkede Charlotte Ernst, som fratræder med udgangen af året.

Referat:

Ad 1. Godkendelse af referat

Beslutning

Bestyrelsen godkendte og underskrev referat af møde den 3. oktober 2023.

Ad 2. Nyt fra formanden og rektor

Orientering

Dorte Fristrup orienterede om nyt fra skolen:

- Aktuelt afvikles den årlige teaterkoncert, som eleverne selv arrangerer, og som bidrager til en rigtig god stemning på skolen
- Der var tirsdag den 5. december elevstrejke- og blokade mod SU ændringer. Århus Statsgymnasium var det eneste gymnasium i Aarhus-området, som var berørt af aktionen.
- Den nationale elevtrivselsundersøgelse, som Børne- og Undervisningsministeriet står i spidsen for, er netop gennemført på skolen. Resultater af undersøgelsen afventes.

- Der har været afholdt Algoritme- og Innovationsdage for 2. og 3. g.
- Arbejdet med internationalisering kører igen efter Corona, og særligt samarbejdet med skoler i Nordtyskland har fyldt en del hen over efteråret.
- Dorte Fristrup udtræder efter en 4-års periode af EVAs bestyrelse. Posten overgår nu efter sædvanligt rotationsprincip til en repræsentant fra de erhvervsgymnasiale uddannelser.

Ad 3. Opfølgning på beslutninger fra sidste møde

Orientering og drøftelse

Der var intet særskilt til dette punkt.

Ad 4. Kapacitet og elevfordeling

Orientering og drøftelse

Dorte Fristrup orienterede om status. Der er ikke sket væsentligt nyt, dog har Region Midtjylland indstillet til Børne- og Undervisningsministeriet, at kapaciteten for Aarhus Tech i Tilst og Viby Gymnasium nedsættes med en klasse hvert sted. Der er tale om tom kapacitet, dvs. klasser, som aldrig er oprettet pga manglende elever. En række rektorer fra Aarhus-området har desuden siden sidst afholdt et møde med en repræsentant fra Region Midtjylland.

Børne- og Undervisningsministeren har, jf. også ministeriets hjemmeside, oplyst, at 0 optagsskolerne – de skoler, som var fritaget for optag i 2022 – i efteråret 2023 kun har kunnet fastholde 25 pct. af de elever, som de i år har fået overført fra andre skoler. De resterende 75 procent af de tilflyttede elever er forsvundet/udmeldt, og det må antages, at en ikke ubetydelig del af dem helt er faldet ud af ungdomsuddannelsessystemet.

Børne- og Undervisningsministeriets udmelding om foreløbig kapacitet forventes den 1. februar 2024 og udmelding om endelig kapacitet for skoleåret 2024/25 forventes den 24. april 2024.

Simon Calmar Andersen oplyste, at der, jf. forrige bestyrelsesmøde, har været afholdt et møde mellem bestyrelsesformændene i Aarhus-området, men at der efterfølgende ikke har været så stor aktivitet i dette fora.

Ad 5. Studieretningsoprettelse 2023

Orientering

Dorte Fristrup orienterede om studieretningsoprettelsen i efteråret 2023, hvor der har været udfordringer med nok elever til de naturvidenskabelige retninger. Dette er i år løst med en delt studieretning, som en midlertidig, men meget ressourcekrævende løsning. De opståede udfordringer med søgningen til de naturvidenskabelige retninger er en konsekvens af den kapacitetsmæssige begrænsning til 8 klasser.

Ad 6. Input til ny strategi

Drøftelse

Uddannelsesleder Morten Junget holdt et inspirerende oplæg over temaet ”Hvad der sker mens man er elev på ÅSG”, og bestyrelsen drøftede en række emner, som det kan være relevant at tænke ind i det kommende strategiarbejde.

Ad 7. Fremtidig struktur på dagsordenspunkter

Drøftelse og beslutning

Simon Calmar Andersen foreslog, at dagsordenen deles op i A og B punkter, hvor B punkter – som typisk vil vedrøre krav fra Børne- og Undervisningsministeriet og revisor om indberetninger, kontroller, beskrivelser og gennemgange mv. – forudsættes læst af alle, og derfor ikke gennemgås på møderne.

Bestyrelsen bakkede op om forslaget, som der arbejdes videre med.

Ad 8. Klasseloft 2023

Godkendelse

Dorte Fristrup redegjorde for frafald og holddannelser mv., som sikrer, at lærerstøtten pr. elev er den samme uanset klassestørrelsen.

Bestyrelsen godkendte indberetning om klasseloft 2023.

Ad 9. Gennemgang af reelle ejere

Godkendelse

Bestyrelsen godkendte omdelt udskrift fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen af ”reelle ejere”.

Ad 10. Investeringsrammer

Orientering og godkendelse

Bestyrelsen godkendte indberetning af fornyet vurdering af investeringsønsker 2024–27. Indberetningen var forhåndsgodkendt af bestyrelsens formand.

Ad 11. Foreløbigt budget for 2024

Beslutning – godkendelse

Bestyrelsen godkendte det foreløbige budget for 2024.

Ad 12. Strategi for finansiel risikostyring – opfølgning

Drøftelse - Opfølgning

Bestyrelsen tog den skriftlige beskrivelse til efterretning og vurderede, at der aktuelt ikke er behov for ændringer i måltal og bemyndigelser mv. i Strategi for Finansiell Risikostyring for Århus Statsgymnasium.

Ad 13. Budgetopfølgning

Orientering

Charlotte Ernst orienterede kort om den aktuelle økonomiske status i forhold til det af bestyrelsen godkendte budget for 2023.

Bestyrelsen tog orienteringen til efterretning.

Ad 14. Møde- og arbejdsplan for 2024

Beslutning - godkendelse

Bestyrelsen godkendte det udsendte forslag til møde- og arbejdsplan for 2024.

Ad 15. Evt.

Lars Nordam oplyste, at der konstateret formaldehyd – dog i begrænset omfang og uden sundhedsmæssige risici – i nogle skabe i tilknytning til naturfagslokaler. Der tages initiativ til afhjælpning og/eller udskiftning i nødvendigt omfang.

Simon Calmar Andersen takkede for et godt møde.

Referat godkendt den 18. marts 2024:

Rektor Dorte Fristrup

Bestyrelse:

Simon Calmar Andersen
formand

Kirsten Suhr Bundgaard

Susanne Broe Laursen

Lene Bak

Ouafa Rian

Anders Viborg

Jannie Fyrst Therkelsen

Lærke Muff Førreisdahl

Maja Sofie Bunch Larsen

Ansøgertal til de gymnasiale uddannelser i Region Midtjylland

Notatet indeholder et samlet overblik over ansøgertallet for rettidige ansøgere (søgt senest den 1. marts) til de gymnasiale uddannelser i Region Midtjylland (stx, hf, hhx, htx og pre-ib) for skoleåret 2024 - 2025.

Det samlede ansøgertal i Region Midtjylland er steget fra 11.752 til 12.124 ansøgere. Det er en stigning på 3,2% (372 ansøgere).

Overblik på tværs af uddannelsesretning

På stx er ansøgertallet steget fra 5.441 til 5.511 ansøgere, det svarer til en stigning på 1,3%

På hf er ansøgertallet faldet fra 1.999 til 1922 ansøgere, det svarer til et fald på 3,9%

På hhx er ansøgertallet steget fra 3.159 til 3.572 ansøgere, det svarer til en stigning på 13,1%

På htx er ansøgertallet faldet fra 893 til 784, det svarer til et fald på 12,2 %

På pre-ib er ansøgertallet steget fra 260 til 335 ansøgere, det svarer til en stigning på 28,8%

Læsevejledning til tabellerne i notatet:

I tabellerne fremgår Region Midtjyllands kapacitetsindstilling til ministeriet. Disse indstillinger blev indsendt i november, og er derfor lavet inden dette års søgetal var kendte. Det er highlightet der, hvor ministeriets udmeldte foreløbige kapaciteter ikke har fulgt regionens indstilling. Børne- og Undervisningsministeriet udmelder den 24. april de endelige kapaciteter.

Tabel 1 viser ansøgertallet på afdelingsniveau til stx

Tabel 2 viser ansøgertallet på afdelingsniveau til hf

Tabel 3 viser ansøgertallet på afdelingsniveau til hhx

Tabel 4 viser ansøgertallet på afdelingsniveau til htx

Tabel 5 viser ansøgertallet på afdelingsniveau til pre-ib

Tabel 6 viser befolkningstallet for 15 - 16 årige i Region Midtjylland

Tabel 2: Ansøbertallet på afdelingsniveau til hf

| Skole/Institution | Foreløbig Kap 2024/25 | RR kapacitet indstilling | Ansøgere 1. marts 2024 | Ansøgere marts 2023 |
|--|--------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------|
| Bjerringbro Gymnasium | 28 | 28 | 19 | 16 |
| Grenaa Gymnasium | 60 | 60 | 62 | 44 |
| Herning HF og VUC | 222 | 222 | 181 | 190 |
| Holstebro Gymnasium og HF | 118 | 148 | 108 | 101 |
| Horsens Gymnasium & HF | 120 | 120 | 100 | 100 |
| Horsens HF & VUC | 128 | 128 | 113 | 120 |
| Ikast-Brande Gymnasium | 56 | 56 | 46 | 52 |
| Randers HF & VUC | 180 | 210 | 150 | 141 |
| Skandeborg-Odder Center for Uddannelse | 84 | 108 | 95 | 74 |
| Skive Gymnasium | 58 | 58 | 44 | 45 |
| Skive-Viborg HF & VUC, Viborg | 28 | 28 | 5 | 11 |
| Struer Statsgymnasium | 28 | 28 | 29 | 22 |
| TH. LANGS HF & VUC | 196 | 196 | 135 | 163 |
| Vestjysk Gymnasium Tarm | 86 | 86 | 68 | 79 |
| VIA University College, HF Nørre Nisum | 84 | 84 | 42 | 76 |
| Viborg Gymnasium | 145 | 145 | 125 | 136 |
| Viby Gymnasium | 90 | 90 | 90 | 89 |
| Århus Akademi | 252 | 256 | 217 | 237 |
| AARHUS GYMNASIUM, Tilst | 59 | 59 | 67 | 63 |
| Aarhus HF & VUC (inkl. 26 ASF) | 256 | 256 | 226 | 240 |
| Hovedtotal | 2278 | 2366 | 1922 | 1999 |

Tabel 4: Ansøgstallet på afdelingsniveau til htx

| Skole/Institution | Foreløbig Kap 2024/25 | RR kapacitet indstilling | Ansøgere 1. marts 2024 | Ansøgere marts 2023 |
|--------------------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------|
| College360 | 60 | 88 | 65 | 47 |
| Herningsholm, Herning | 112 | 140 | 70 | 73 |
| Learnmark Gymnasium | 118 | 118 | 81 | 92 |
| Mercantec | 60 | 89 | 46 | 51 |
| Skive College | 56 | 56 | 28 | 35 |
| Struer Statsgymnasium | 28 | 28 | 5 | 15 |
| TEKNISK GYMNASIUM, Skanderborg | 56 | 56 | 43 | 38 |
| Tradium | 84 | 112 | 65 | 76 |
| UCRS Gymnasiet Skjern | 56 | 56 | 42 | 38 |
| Uddannelsescenter Holstebro | 120 | 120 | 86 | 108 |
| Viden Djurs, Grenaa | 84 | 84 | 34 | 54 |
| AARHUS GYMNASIUM, Viby | 84 | 84 | 36 | 53 |
| AARHUS GYMNASIUM, Aarhus C | 224 | 224 | 183 | 213 |
| Hovedtotal | 1142 | 1255 | 784 | 893 |

Handlingsplan 2023/2024

National trivselsmåling og undervisningsmiljøvurdering

Baggrund

Alle skoler skal årligt gennemføre den nationale trivselsmåling. Ydermere skal der ved store ændringer i undervisningsmiljøet eller min. hvert tredje år gennemføres en undervisningsmiljøvurdering. I december 2023 er den nationale trivselsmåling gennemført. Der er sammen med den nationale trivselsmåling gennemført en undervisningsmiljøvurdering. Spørgerammen til den nationale trivselsmåling er obligatorisk og fastsat af undervisningsministeriet i BEK nr. 1086 af 31/10/2019. Spørgerammen for undervisningsmiljøvurderingen er ikke fastsat centralt, men udarbejdet i samarbejde med ASPEKT R&D. Undervisningsmiljøvurderingen skal indeholde en kortlægning af elevernes psykiske, fysiske og æstetiske undervisningsmiljø.

Jf. Lov om elevers og studerendes undervisningsmiljø, skal undervisningsmiljøvurderingen følges af en handlingsplan. Denne handlingsplan er udarbejdet i forlængelse af elevernes svar på den nationale trivselsmåling og undervisningsmiljøvurderingen. Handlingsplanen er inddelt i de tematiske områder, som de pågældende undersøgelser beskæftiger sig med.

Det bemærkes som en del af handleplanen, at Århus Statsgymnasium, jf. skolens kvalitetssystem, forventer at gennemføre en undervisningsmiljøvurdering i hvert skoleår, med det formål at give eleverne mulighed for at give mere konkrete kommentarer på det psykiske, fysiske og æstetiske undervisningsmiljø.

Handlingsplan – National trivselsmåling

| TEMA | RESULTAT AF MÅLING | TILTAG | ANSVARLIG | EVALUERING |
|--|---|---|-----------|-------------------------------|
| LÆRINGSMILJØ | Målingen viser tilfredshed med læringsmiljøet på skolen og resultater en smule over landsgennemsnittet. Lav score indenfor elevernes indflydelse på og inddragelse i undervisningens udformning, men i begge tilfælde over landsgennemsnit. | Ingen særlige tiltag iværksættes. Tidligere effekter af udvalgsarbejde om undervisningsevaluering og feedback kan spores. Følges. | Ledelse | National trivselsmåling 2024. |
| ELEVERNES MOTIVATION OG INDSATS | Målingen viser generel høj motivation og resultater over landsgennemsnittet. | Ingen særlige tiltag iværksættes. | Ledelse | National trivselsmåling 2024. |
| SELVVURDERET ELEVPERFORMANCE | Målingen viser generelt høje resultater en smule over landsgennemsnittet. | Ingen særlige tiltag iværksættes. | Ledelse | National trivselsmåling 2024. |

KLASSERELATIONER

Målingen viser meget stærke klasserelationer over landsgennemsnittet på lige fod med tidligere år. Der er meget store udsving på klasseniveau, der tyder på stor forskel på trivsel og klasserelationer i de enkelte klasser. Tendens til ringere klasserelationer i udvalgte klasser med SA-EN.

VELBEFINDENDE

Målingen viser resultater på niveau med landsgennemsnittet og i visse tilfælde over.

Meget høj score på spørgsmålet "Jeg har god kontakt med elever fra andre klasser/hold".

Fortsat lav score på spørgsmålet "Der er gode muligheder på skolen for at få støtte og vejledning, hvis jeg har det svært".

STØTTE HJEMMEFRA

Målingen viser en høj grad af støtte hjemmefra over landsgennemsnittet.

ARBEJDSPRES

Målingen viser resultater på niveau med eller over landsgennemsnittet. Det bemærkes, at ÅSG tidligere har scoret markant over landsgennemsnittet.

MOBNING, CHIKANE OG KRÆNKENDE ADFÆRD

Målingen viser en lav grad af mobning, chikane mv. og resultater på niveau med landsgennemsnittet.

Den nuværende 2g-årgang skiller sig negativt ud, to klasser en smule mere end andre.

Meget høj grad af kendskab til skolens antimobbestrategi (ÅSG: 81%, LG: 21%).

National trivselsmåling 2024.

Ledelse

Tendens med lav grad af klasse-trivsel i klasser med specifikke studieretninger følges.

På klasseniveau iværksættes tiltag i klasser, der udviser lav trivsel.

National trivselsmåling 2024.

Ledelse

Afventer effekt af ændringer i skolens studievejledning i 2023 og 2024.

National trivselsmåling 2024.

Ledelse

Ingen særlige tiltag iværksættes.

National trivselsmåling 2024.

Ledelse

Tendens med lokalt aftagende trivsel med arbejdspresset fortsætter ikke. Årets resultater er på niveau med tidligere skoleår.

National trivselsmåling 2024.

Ledelse

Der iværksættes tiltag i to 2g-klasser med fokus på klassekultur.

Handlingsplan – Undervisningsmiljø

Det bemærkes, at temaet psykisk undervisningsmiljø i vid udstrækning er behandlet i den nationale trivselsmåling. Undervisningsmiljøvurderingen nuancerer således ovenstående, men hvad angår det psykiske undervisningsmiljø er resultaterne af undervisningsmiljøvurderingen i naturlig forlængelse af den nationale trivselsmåling.

| TEMA | RESULTAT AF MÅLING | TILTAG | ANSVARLIG | EVALUERING |
|--|--|--|-----------|-----------------------------------|
| PSYKISK UNDERVISNINGSMILJØ | Målingen viser høj grad af tilfredshed med det psykiske undervisningsmiljø i forlængelse af den nationale trivselsmåling. Det bemærkes at ÅSG scorer markant over landsgennemsnittet på spørgsmålet "Skolen er konsekvent over for useriøse elever". | Ingen yderligere tiltag | Ledelse | Undervisningsmiljøvurdering 2024. |
| FYSISK UNDERVISNINGSMILJØ | Målingen viser en høj grad af tilfredshed med det fysiske undervisningsmiljø. Lav score på temperatur og områder til gruppearbejde samt en del kommentarer om stolene i udvalgte lokaler på nord- og tværgangen. Tidligere udfordringer med luftforhold og rengøring opleves ikke længere hos eleverne, her scorer ÅSG nu over landsgennemsnittet. | Temperatur følges og justeres, men ud fra en række objektive kriterier er der tilfredshed med temperaturstyringen under hensyntagen til bygningens udformning. Fortsat løbende udskiftning af stole som en del af skolens vedligeholdelsesplan. I foråret 2024 planlægges at skifte stole på nord- og tværgangen. | Ledelse | Undervisningsmiljøvurdering 2024. |
| ÆSTETISK UNDERVISNINGSMILJØ | Målingen viser en meget høj grad af tilfredshed med det æstetiske undervisningsmiljø. Meget lav score på antallet af hyggekrege. | Elevudvalg om hyggekrege og områder til gruppearbejde nedsat. | Ledelse | Undervisningsmiljøvurdering 2024. |

Kvalitet i fællesskab

Strategi – Århus Statsgymnasium

Indledning

Århus Statsgymnasium uddanner studenter med et højt fagligt niveau. Derfor er udviklingen af tidssvarende undervisning og rammerne for den en naturlig del af skolens profil.

Århus Statsgymnasium skal fortsat være en attraktiv og mangfoldig skole. Dette skal bl.a. afspejles i elevsammensætningen, i skolens evne til fortsat at tiltrække og fastholde dygtige medarbejdere og i en skolekultur, hvor faglighed, handlekraft og kreativitet er centrale værdier i skolens virke.

Skolens udvikling sker med eleverne og medarbejderne i centrum – og den gode skole er med fagligheden i centrum i fællesskabet.

Vi vil med strategien "Kvalitet i fællesskab" fremhæve og fokusere på netop det: Aktørerne er medarbejdere såvel som elever, og enhver udvikling og fastholdelse af kvalitet – i undervisningen, i de fysiske rammer og i relationerne - sker kun gennem tydelige retninger for skolens udvikling og gennem en fælles indsats. En indsats, hvor den enkelte elev og medarbejders indsats er central for kvaliteten og for medejerskabet til arbejdet på skolen.

Kvalitet i fællesskab

Det strategiske arbejde organiseres i fem overordnede temaer med konkrete målsætninger. De fem temaer er

1. **Organisering** – Vi vil dyrke de muligheder, det fleksible skema tilbyder, og herigennem udfordre den klassiske organisering af undervisningen med én lærer, én klasse, ét rum.
2. **Vejledning** – Vi vil skabe en gennemførselsvejledning med fokus på den enkelte medarbejders bidrag til elevens gennemførsel.
3. **Evaluering og feedback** – Vi vil dyrke skolens evaluerings- og feedbackkultur med fokus på en konstruktiv dialog mellem elever, lærere og skole om kvalitet og udvikling af undervisningen.
4. **Digitale kompetencer** – Vi vil dyrke skolens position som et af landets førende almene gymnasier inden for inddragelse af IT og digital teknologi i undervisningen og herigennem videreudvikle elever og læreres didaktiske digitale kompetencer.
5. **Handlekraft** – Vi vil dyrke og videreudvikle handlekraft som en fremtrædende værdi hos elever og medarbejdere.

Strategien blev fastlagt af bestyrelsen med begyndelse i 2020. Desværre kom Covid-pandemien ind over, og der gik en rum tid, inden arbejdet med strategien kunne sættes i gang. Desuden har dele af strategien pga. nedlukning og langsom genåbning været vanskeligere at håndtere end andre.

Nedenfor følger først en *sammenfatning* af de igangsatte indsatser, med kort beskrivelse af de opnåede resultater. Dernæst en mere *detaljeret gennemgang* af de enkelte indsatsområder og sluttelig et *fremadrettet perspektiv*, med ledelsens bud på, hvilke indsatsområder, der vil være særligt givtige at arbejde videre med.

Kort sammenfatning

1. Organisering

Med det fleksible skema har vi vidtrækkende muligheder for optimal tilrettelæggelse. Konkret udnyttes dette fx ved parallellæsning, fællestimer, ekskursioner og diverse virtuelle aktiviteter. Der er eksperimenteret med forskudte ringetider og forskellige lektionslængde fx i læsebåndet. Særligt i

matematik er der med alternative tilrettelæggelser opnået forbedrede faglige differentieringsmuligheder.

De fleste lærere har været organiseret i mindre teams, der arbejder med udvikling af undervisning, fx i naturvidenskab og sprog, i flerfaglige forløb og omkring særlige klasseindsatser.

Vi har optonet samarbejdet med eksterne parter og haft hold på ekskursioner til diverse uddannelsesinstitutioner, museer, virksomheder mm. Elevens evne til at arbejde kreativt og innovativt har været i fokus i bl.a. 1g-projekt med egenproducerede film op i forbindelse med 3g'ernes algoritme- og innovationsdage.

2. Vejledning

I løbet af strategiperioden har der været en række forandringer af skolens studievejledning, så vi i dag har en studievejledning med fokus på gennemførelse og skoleudfordringer. Der har været et stort fokus på specialpædagogisk støtte (SPS), og ÅSG har i dag en formaliseret mentorordning og andre støttestrukturer til elever med behov for dette. Det daglige vejledningsarbejde i undervisningen er i højere grad differentieret afhængig af klasse, og teamlærerrollen drøftes løbende, ligesom der er stort fokus på udvikling af klasserumsledelse.

3. Evaluering og feedback

Der er arbejdet målrettet med skolens evaluerings- og feedbackkultur, hvor fokus har været på dialog mellem elever, lærere og skole om kvalitet og udvikling af undervisningen. Konkret er der udviklet en variation af redskaber til evaluering, og der er opnået en mere systematisk gennemførelse af undervisningsevaluering på alle hold. I lærerkollegiet er der afholdt sparringsmøder ift., hvordan data fra evalueringerne omsættes til bedre undervisning. Der har været indsatser ift. elevevalueringssystemet, dvs. der er sammen med elever udviklet succeskriterier, redskaber og vejledninger til denne evaluering, så disse kan få positiv betydning for elevernes læring.

4. Digitale kompetencer

Der er udarbejdet en ny progressionsplan for digital dannelse, som er implementeret i 2023/24. En stor del af aktiviteterne finder nu sted på klasseplan og varetages af klassens lærere.

Der er desuden skabt et grundlag for en struktur for mere systematisk efteruddannelse af lærerne i forhold til digital didaktik, bl.a. i forbindelse med såvel fagfaglige som tværfaglige aktiviteter.

Skolens elever møder relevant og reflekteret brug af digitale værktøjer i undervisningen, både i forbindelse med forløb i grund- og studieretningsforløb.

5. Handlekraft

Indsatsen omkring handlekraft blev igangsat senere i forløbet end forudsat pga nedlukningerne.

Skolen har nu en mere systematisk tilgang til karrierelæring, bl.a. sådan at alle elever i løbet af deres gymnasietid møder både erhvervsakademiuddannelser, professionsuddannelser og kandidatuddannelser. Skolens liv, også efter skoletid, er præget af et meget højt energi- og engagementsniveau, med mange frivillige aktiviteter, hvor elevsammensætningen i stigende grad er divers. Dette gælder nu også i elevrådet.

Gennemgang af de enkelte temaer

1. Organisering

Vi vil dyrke de muligheder, det fleksible skema tilbyder, og herigennem udfordre den klassiske organisering af undervisningen med én lærer, én klasse, ét rum.

Vi arbejder til stadighed med, at organiseringen skal fremme kvaliteten i undervisningen, elevernes læringsudbytte og elevernes motivation. Det fleksible skema giver mange muligheder for særlig tilrettelæggelse af undervisningen som f.eks. parallellæsning af hold, fællestimer, ekskursioner og studieretningsdage.

I Corona-perioden fik vi flere erfaringer med anderledes tilrettelæggelser som omlægning til virtuel undervisning, forskudte ringetider, forskellig lektionslængde, forskellig mødelængde, virtuelle møder, virtuel vejledning af elever, live-streaming, virtuelle kurser for lærere og virtuelle oplæg for elever.

Den virtuelle vejledning anvendes fortsat i forbindelse med elevernes større opgaver. Vi arbejder videre med at udfordre vores faste lektionslængde, så aktiviteter, eleverne laver, ikke nødvendigvis behøver at være 90 min. Et eksempel på dette er læsebåndet i grundforløbet, hvor eleverne læser 45 min, og de resterende 45 min af lektionen bruges til f.eks. studiegruppesamtaler eller almindelig undervisning. Et andet eksempel er vores månedsmøder, der også afvikles på en halv lektion.

I 2024:

- *Er alle lærere organiseret i mindre teams, der arbejder med udvikling af undervisning i et konkret fag/en konkret klasse*

Arbejdet med at få etableret mindre teams er ikke så systematiseret, at alle er i et team. Vi har i stedet fokuseret på at etablere og understøtte arbejdet i mindre teams, dér hvor der er behov. Det har f.eks. været mindre grupper af lærere, der har ønsket at samarbejde om udvikling af undervisningen med nye forløb og eksperimenter i biologi, ny grammatikundervisning i engelsk, nye skriftlige opgaver i tysk, undervisningen i fysik C eller videreudvikling af DHO-forløb. Derudover har der i flere klasser været ekstra samarbejder i lærergruppen om klassens trivsel og gennemførelse.

- *Oplever alle elever med jævne mellemrum "delt undervisning", der foregår i andre rum end traditionelle klasselokaler og sammen med elever fra andre klasser på samme faglige niveau*

I løbet af grundforløbet oplever alle elever at være delt på tværs af hold. Det er nu en fast del af grundforløbet, at eleverne deles i matematikundervisningen og selv får lov til at vælge, om de vil prøve matematik B eller matematik A.

I studieretningsforløbet er der fortsat flere samarbejder på tværs af især matematik B holdene. Eleverne bliver i kortere eller længere perioder delt på tværs af hold efter niveau. På den nuværende 1g-årgang er eleverne i matematik B i vores to klasser med SA-EN studieretningen samlet på et hold med to lærere tilknyttet.

Derudover er der flere andre samarbejder på tværs af hold og også fag. Det har f.eks. været 1g og 2g drama, 3g samfundsfag A og 1g design C, 2g mediefag og 2g musik og lydproduktion.

- *Oplever alle klasser studieretningstonende forløb, der er planlagt i samarbejde med ekstern partner*

Samarbejderne ud af huset opdyrkes stadig, og de fleste klasser har været på ekskursioner. Der har blandt andet været ekskursioner til Skejby sygehus, robotforedrag på Aalborg Universitet, besøg på vikingemuseet, undervisningsforløb på Konservatoriet, virksomhedsbesøg på Kamstrup, besøg af svensk klasse, forskellige foredrag på Aarhus Universitet, besøg på BSS, besøg hos OJ Rådgivende Ingeniører, teaterforestillinger og forløb i Aarhus Teater og ekskursion til Mariager Saltcenter. Ligeledes er det nu en del af progressionsplanen for digital dannelse, at alle klasser kommer på ekskursion for at se brug af digitale teknologier i praksis, på videregående uddannelse, på kulturinstitutioner eller i virksomheder.

- *Oplever alle klasser undervisning, der styrker elevens evne til at arbejde kreativt/innovativt med udgangspunkt i faget*

I 1g arbejder alle dansk-holdene med i Lommefilm-konkurrencen. Derudover afvikles også et flerfagligt forløb med dansk og samfundsfag, hvor eleverne arbejder innovativt med politiske taler. I 3g har eleverne også arbejdet innovativt på tværs af årgangen til vores algoritme- og innovationsdage. Ud over de faste begivenheder på tværs af årgangene deltager flere hold i fag-koncurrencer, hvor det også handler om at være innovativ. Det er f.eks. Kørners kunstkonkurrence, Elevfilmfestival Vest og Cybermissionen.

2. Vejledning

Vi vil skabe en gennemførselsvejledning med fokus på den enkelte lærers bidrag til elevens gennemførelse.

I 2024:

- Møder elever og klasser differentierede indsatser for at styrke gennemførelsen målrettet elevens og klassens behov.

I perioden har vi løbende arbejdet med at udbrede differentierede indsatser på klasseniveau. Fokus er på at skabe bevidsthed om, at klasserne er forskellige og har behov for forskellige indsatser, både trivsels- og dannelsesmæssigt. Differentieringen finder sted i rammerne omkring klassen såvel som i tilknytningen af særlige ressourcer til klassen, herunder studievejledertilknytning, antal teamlærere mv. og afspejles eksempelvis i indholdet af klassemøderne. Det mest centrale er fortsat fokuseret lærersamarbejde om klassens trivsel og faglige udvikling.

Konkret har vi i perioden skærpet rollerne som teamlærer, studievejleder og uddannelsesleder for en klasse og skærpet ansvaret hos skolens pædagogiske ledelse. Arbejdet fortsætter med fokus på teamlederrollen og kvalificering af denne fra et indholds- og kompetenceperspektiv.

- Afspejler skolens gennemførselsvejledning i sin kompetenceprofil og sine indsatsområder skolens elevsammensætning.

I løbet af strategiperioden har kompetenceprofilen hos skolens gennemførselsvejledning udviklet sig ad flere omgange. Undervejs har vi bl.a. haft en fuldtids-studievejleder tilknyttet, som ikke har gymnasielærerbaggrund, hvilket har skærpet vores blik på visse elevtyper. På baggrund af en evaluering af stillingsstrukturen i studievejledningen samt en række eksterne forhold, har vi

besluttet at omorganisere skolens studievejledning, så studievejledningen i dag består af flere studievejledere med gymnasielærerbaggrund, men så det samlede tidsforbrug er mindre.

Skolen har ved udgangen af 2021/22 fået uddannet endnu en læsevejleder, og der er kommet øget fokus på læsevejledningen. Der er fortsat opmærksomhed på området og på at sikre, at skolens vejledningsindsats bidrager positivt til gennemførelse.

Rollen som misbrugsvejleder er nedlagt og absorberet af studievejledningen. Studievejledningen har i 2021/22 deltaget i et forløb med Aarhus Kommune om identifikation og opstart af behandling af elever med et uhensigtsmæssigt rusmiddelforbrug.

Der er fortsat behov for løbende opmærksomhed på kompetenceprofilen i skolens studievejledning, for at sikre, at vi som skole lever op til skiftende vejledningsbehov med fokus på, at eleven gennemfører sin ungdomsuddannelse.

- Har skolen en formaliseret faglig mentorordning til elever, der modtager specialpædagogisk støtte.

Udviklingsprojekt om faglige mentorer har kørt siden august 2020 og er fremover en del af den almindelige drift. Desuden er suppleret med studiementorer målrettet elever med læse- og skrivevanskeligheder og støtte til 2. fremmedsprog. Der er udarbejdet en samlet ramme for skolens SPS-tilbud, så det i dag er en integreret del af skolens hverdag.

- Er der et fortsat tæt samarbejde mellem gennemførelsesvejledningen og klassens lærere.

Samarbejdet mellem gennemførelsesvejledningen og klassens lærere har lidt under de gentagne nedlukninger i Covid-årene, hvor den øgede afstand har besværliggjort koordinering og sparring om elever og klasser. Genåbningen af skolen har genetableret det tætte samarbejde mellem lærer og vejleder. Ydermere har genåbningen og opmærksomheden på samarbejdet ført til en øget kvalitet i dialogen om den enkelte elev.

- Arbejder alle medarbejdere aktivt med relationskompetence og påtager sig et tydeligt ansvar for at reagere på tegn på skoleudfordringer og mistro.

Fortsat stor opmærksomhed og stor spredning på den enkelte medarbejders arbejde med relationskompetence. Den differentierede tilgang til klasserne og indsatser i udvalgte klasser har ført til skærpet opmærksomhed på netop dette, især med fokus på klasserumsledelse og rammesætning af undervisningen. Dette er tæt forbundet med at skabe en stærk faglig klasserumskultur og gode digitale vaner.

Der er afholdt møder mellem studievejledning og uddannelsesledere og et temamøde om sanktioner i uddannelseslederkredsen med fokus på, hvordan sanktionssystemet kan bidrage til en skærpet tidlig opmærksomhed på elever med skoleudfordringer.

Der er i perioden nedsat et udvalg med fokus på uddannelsesusikre unge; herigennem er iværksat en række indsatser med fokus på relationskompetence, bl.a. frivillige aktiviteter, løbende dialog om klasserumsledelse og teamlærerrollen samt gode vaner ved lektiegivning. Dette udvalgsarbejde kører fortsat.

Vi vil dyrke skolens evaluerings- og feedbackkultur med fokus på en konstruktiv dialog mellem elever, lærere og skole om kvalitet og udvikling af undervisningen.

- *Er der en varieret og systematisk undervisningsevaluering, der aktivt bruges til forbedring af undervisningen.*

Dette sker ved, at der foretages semestervise undervisningsevalueringer på alle hold, der følges op i klasserne af læreren. Desuden sendes evalueringerne af lærerne til nærmeste leder. I udvalgte klasser med særlige faglige eller trivselsmæssige problematikker gennemføres mini-ETU undersøgelser, således at klassernes lærere i samarbejde med uddannelseslederen kan igangsætte forskellige målrettede indsatser til forbedring af undervisningen.

Der er udviklet nye spørgeskemaredskaber til undervisningsevalueringer, og der er, bl.a. via proces i PR og med elevrådet, lavet og videreformidlet gode råd og ideer til, hvordan der ud fra undervisningsevalueringens data på det enkelte hold arbejdes med at omsætte denne information til justeringer og ændringer af undervisningen.

De nye evalueringsredskaber og det skærpede fokus herpå har givet os som ledelse anledning til at arbejde mere målrettet med vores egen systematiske opsamling på evalueringerne, således at vi i højere grad sikrer at disse data bidrager positivt til fx klassehåndteringen. Evalueringerne bruges både som en kontrol af kvalitet (dvs koblet til vores kvalitetssystem) og som en udvikling af kvalitet (omsættelse af data til bedre undervisning).

- *Har ÅSG et eleverevalueringssystem, sådan at alle elever kender deres standpunkt og ved, hvordan de kan blive dygtigere.*

Dette er sket gennem en afholdt pædagogisk dag om karaktergivning og feedback ift de faglige mål og via forsøg med de formelle rammer fx fælles evalueringsektioner med mange af klassernes lærere, der kan hjælpe flere og bedre evalueringens indsats på vej. Der er desuden afholdt et såkaldt kaffemøde omkring eleverevalueringer i forbindelse med 1g forældrekonsultationerne, hvor forslag til struktur og indhold for denne type evaluering blev delt og diskuteret.

Der er arbejdet målrettet med eleverevalueringssystemet, dvs. der er udviklet redskaber og vejledninger til, hvordan vi forbedrer denne evaluering, så den får positiv betydning for elevernes læring. Der er diskuteret succeskriterier for eleverevalueringer og udviklet konkrete evalueringens redskaber. Inddragede elevgrupper har bidraget med elevoplevelser og -syn på evaluering. Særligt tematikker omkring elevernes uklarhed ift, hvad der gives karakterer for, og hvordan konstruktive feedback råd gives og omsættes, er diskuteret.

- *Arbejder vi fortsat på at sikre gode klasserumskulturer, herunder at sikre en positiv præstationskultur.*

Skolens ETU viser ikke bekymrende klasserumskultur på skoleplan, men peger dog på, at der i udvalgte klasser er behov for arbejde med trivslen og kulturen.

Primærpersonerne i dette er – udover selvfølgelig klassens elever - klassens teamlærere, uddannelsesleder, og studievejleder og ofte det elevsammensatte klasseråd. Hele klassens lærergruppe inddrages også ved større fælles indsatser, ligesom hele besætningen omkring klasserne er en parameter ift. hvilke kompetencer, der er nødvendige at aktivere i den pågældende klasse.

Der tilrettelægges indsatser i de klasser, der vurderes som udfordrede ift at have en god klasserumskultur. Disse differentierede indsatser i klasserne er en fast del af dagsordenen på de

løbende teammøder for klasserne og på uddannelsesledermøderne, hvor de forskellige klassers særlige behov forsøges afdækket, og hvor indsatser aftales.

En helt særlig opmærksomhed er der, når de nye studieretningsklasser opstartes. I oprettelsen, dvs. ved klasseskabelsen, udarbejdes 1g klasseprofiler med de data, vi har på klassens elever. Dette er bl.a. kvantitative tal som karakterer, fravær, screeningsresultater mm. Disse data bruges, hvor det er muligt, til at sikre bedst muligt sammensatte klasser og tilhørende lærerbesætning. Når klasserne er etableret, bruges også mere kvalitative data som observationer af fx samarbejde på klassens introtur som input til klasseprofilerne. På baggrund af klasseprofilerne udpeges særlige opmærksomhedsfelter og bud på nødvendige indsatser i de konkrete klasser på første møde for klassens lærergruppe. Her er der et særligt fokus på uddannelsesusikre og elevernes forståelse og indsigt i skolekode.

- *Er ÅSGs karakterer og karaktergennemsnit fortsat over landsgennemsnittet.*

Dette er fortsat tilfældet, og det dokumenteres i "ÅSG i tal".

4. Digitale kompetencer

Vi vil dyrke skolens position som et af landets førende almene gymnasier inden for inddragelse af IT og teknologi i undervisningen og herigennem videreudvikle elever og læreres didaktiske digitale kompetencer.

I 2024

- *Finder progressionsplanen for digital dannelse omsætning på klasseplan og varetages af undervisere for klassen.*

I skoleåret 22/23 blev der færdiggjort en ny progressionsplan for digital dannelse, der involverer alle klasser og årgange, og som indeholder undervisningsaktiviteter både på klasse-, årgangs- og studieretningsniveau. Planen kan ses på skolens hjemmeside.

Det er en ambitiøs plan, hvor indholdet løbende gennem klassernes treårige forløb varetages af såvel klassernes lærere som lærerne i samarbejde med repræsentanter for skolens it-styregruppe. Implementeringen af planen er påbegyndt i skoleåret 23/24 i fuld skala, dvs. for alle tre årgange samtidig. It-styregruppen er tovholder for løbende evaluering og eventuelle justeringer af planen.

- *Har vi en struktur for systematisk efteruddannelse af lærergruppen i forhold til didaktiseret digitalisering.*

En samlet struktur for systematisk efteruddannelse af lærergruppen er ikke helt på plads. Det er i arbejdet med en samlet struktur blevet tydeligt, at den skal stå på to ben: For det første er der den mere fagfaglige efteruddannelse, der knytter an til det pågældende fags læreplaner, eksamen, arbejdsformer mv. Udarbejdelsen af en struktur for dette kan oplagt ske i et (differentieret) samarbejde med faggrupperne. For det andet er der den efteruddannelse, der knytter an til mere almindelige didaktiske kompetencer, herunder værktøjer til fx notetagning og kommunikation med eleverne eller mere almene elevkompetencer som fx kodning.

Selvom en samlet struktur ikke er på plads, er vi nået en del af vejen: Visse aktiviteter i progressionsplanen for digital dannelse, fx forløbet i digital adfærd i 1g og AI-dagene i 3g, involverer et så stort antal af bestemte lærerfunktioner (teamlærer hhv. naturvidenskabelig faglærer i de to eksempler), at vi bruger det som ramme for systematisk efteruddannelse af dele af lærergruppen.

Dvs. at de involverede lærere klædes på til at varetage aktiviteterne samtidig med, at de selv udvikler deres kompetencer inden for det pågældende felt. Desuden har der i indeværende skoleår været fælles efteruddannelsesaktiviteter for lærergruppen, bl.a. i forhold til brugen af ChatGPT.

Det er planen, at strukturen for efteruddannelse af lærergruppen beskrives i løbet af 2024.

- *Møder skolens elever relevant og reflekteret brug af digitale værktøjer i undervisningen.*

Opfyldelsen af denne målsætning sker løbende og i dynamisk vekselvirkning med virkeligheden uden for gymnasiet, udviklingen af nye værktøjer og med den enkelte lærers motivation og oplevet nødvendighed for brugen i den daglige undervisning.

Dvs. at strategien for opfyldelsen af denne målsætning har været dels at skabe rum for og krav til brugen af bestemte værktøjer på skoleplan, dels at give motivation til den enkelte faglærer i brugen af forskellige værktøjer.

Det betyder mere konkret fx, at de naturvidenskabelige faglærere konsekvent arbejder med OneNote, især i forbindelse med nv i 1g, og en større gruppe af sproglærere er involveret i at udvikle en kvalificeret brug af applikationer til særlig læse- og skrivetræning for elever fra alle klasser. Ligeledes bruger andre fag værktøjer, der løbende er blevet nødvendige i afviklingen af de faglige aktiviteter; mediefag bruger redigeringsprogrammer, idræt bruger videoprogrammer til fejlretning, de naturvidenskabelige fag behandler forsøgsresultater digitalt osv.

It-styregruppen arbejder løbende på bl.a. udvikling af fysiske rum (bl.a. VR-rum) og afvikling af aktiviteter (fx pædagogiske dage om brugen af LLM) til inspiration for lærernes brug af værktøjer i den daglige undervisning, ligesom progressionsplanen fx gennem fællestimer med lærerdeltagelse og udvikling af forskellige aktiviteter skaber omsætning i brugen af digitale værktøjer i den enkeltes undervisning. Det er desuden en intention i højere grad at integrere de digitale værktøjer og fokuspunkter i klassernes studieplaner, så brugen i de enkelte fag bliver tydeligere på tværs af fagene.

5. Handlekraft

Vi vil dyrke og videreudvikle handlekraft som en fremtrædende værdi hos elever og medarbejdere.

Dette indsatsområde har i høj grad påvirket af hjemsendelser og nedlukninger, idet langt hovedparten af delmålene forudsætter fysisk tilstedeværelse for at kunne udvikles og udfoldes.

I 2024:

- Afspejler sammensætningen af elevrådet skolens elevgrundlag.

Elevrådssammensætningen er blevet mere divers i forhold til bl.a. studieretningsbaggrund, køn og etnicitet, og det samme er generelt en del af elevgrupperne under elevrådet. Dette gælder både hvad angår valget af elevrådsrepræsentanter i den enkelte klasse, og hvad angår sammensætningen af elevrådets bestyrelse. Det er dog stadig en udfordring at engagere visse grupper af elever.

- Arbejder skolen aktivt med introduktion til og engagement i dannelsesgymnasiet.

Dette arbejde er et punkt (af flere) i det igangsatte udvalgsarbejde med titlen "Uddannelsesusikre elever". Skolens elevsammensætning er blandet, og vi har en gruppe elever, som kommer fra uddannelsesfremmede hjem. Dette kan give faglige udfordringer, og det kan også give udfordringer i forhold til det skolekulturelle og til hele dannelsesaspektet, blandt andet fordi skolesynet for nogle

af disse elever er meget instrumentelt og nytteorienteret.

- Arbejder alle elever aktivt med karrierelæring og fremtidigt studievalg - og studenter fra ÅSG påbegynder videregående uddannelse inden for et tidsrum, der ligger inden for de nationale målsætninger.

Vi har iværksat, at alle elever i løbet af de tre år på ÅSG både har en dag med Erhvervsakademiet, besøg af VIA på Vejen og af AUs Rullende Universitet. Samtidig er der i både ledelsen og i lærergruppen stort engagement ift at tage klasser med ud på mere studieretningsfokuserede besøg på de forskellige uddannelsessteder (jf. beskrivelsen overfor under pkt. 1).

Nyeste fremkomne tal viser desuden, at ÅSGs studenter læser videre i stort tal, men at de typisk tager 3 sabbatår.

- Tilbyder skolen flere frivillige aktiviteter, der appellerer til en bredere del af elevgruppen.

Der er - efter en svær, ny begyndelse efter nedlukningerne i 2020-2022 - stor aktivitet på skolen efter skoletid, med mange forskelligartede og elevgenererede frivillige aktiviteter.

Perspektiv fremad

Som afrunding på denne status på strategien vil vi kaste et blik fremad. Arbejdet med de i strategien fastsatte temaer åbner nye temaer, når det sammenholdes med de indsatsområder, som god skoledrift kræver at holde fokus på. Temaer, som vi i ledelsen mener, at det vil være både relevant og interessant at arbejde med, enten som noget nyt, fordi det viser sig påtrængende, eller som et næste skridt i forhold til nærværende strategi.

Bemærk, at listen er uprioriteret.

Innovation

Hvilken rolle skal innovation spille på ÅSG?

Vi har nu i nogle år, siden AT med innovation blev afskaffet ved bekendtgørelsesændringerne i 2017, for det første naturligt arbejdet med innovation i de fag, hvor læreplanerne kalder på det, fx design og arkitektur, erhvervsøkonomi og innovation. For det andet har innovation været et bærende tema i afholdte temadage for 2-3g, enten i egen ret, sammen med naturvidenskab eller sammen med algoritmedagene.

Vi har behov for at få drøftet, hvorvidt vi er tilfredse med denne indsats, eller om vi skal sætte mere eller mindre i spil for at leve op til forpligtelsen om at arbejde med elevernes innovative kompetencer.

Studievejledning og SPS

Der er et stigende behov for SPS og dermed også et stigende forventningspres. Hvad *kan* vi gøre, og hvad *skal* vi gøre? Og hvordan etablerer vi en forventningsafstemning herom med såvel elever, forældre og lærere?

Digitalisering

Hvordan sikrer vi den konstante opmærksomhed på at justere progressionsplanen på et område, som aldrig ligger stille, og hvor det, der var nødvendigt at vide i går, ikke er nok i dag? Hvilken rolle kan og skal AR og VR spille i undervisningen på ÅSG?

Og ikke mindst: hvordan kan og skal vi forholde os til AI, både i og uden for undervisningen? Og hvordan kan vi sikre, at lærernes kompetenceniveau udvikles og vedligeholdes, så undervisningen også hvad angår nye teknologier opleves som tidssvarende?

Fællesskaber og deltagelseskultur

Vi har en meget divers elevsammensætning. Det er både en ressource og en opgave; sidstnævnte fordi der dermed også er diversitet i elevernes forståelse af skolekoder og skolekultur. Der er brug for en italesættelse heraf, for eksempel via en indsats omkring *fællesskaber og deltagelseskultur*. Indsatserne tematiserer også samarbejdet mellem den pædagogiske ledelse, teamlærere og klassens lærere i øvrigt, sådan at der i arbejdet med klasserne fortsat er mere intensivt fokus på netop fællesskab og deltagelse. En større sammenhængskraft i klasserne kan dermed bidrage til både bedre fagligt udbytte og større social trivsel. Der vil ikke være tale om one-size-fits all-løsninger, men i høj grad om en videreførelse og intensivning af de differentierede indsatser, vi allerede har iværksat i visse klasser.

Overgang fra udskoling til ÅSG

Hvordan kan vi hurtigere se og hjælpe de elever, der viser sig at have udfordringer med det at gå i skole, med at deltage i klassens og skolens liv og med konkret gennemførelse? Vi har allerede indført læsebånd i grundforløbet; er der andre basale færdigheder og kompetencer, vi skal have større opmærksomhed på?

Udfordringen forstærkes af, at uddannelsesparathedsvurderingen afskaffes fra og med næste års elevoptag. Der er til den tid altså ikke længere tale om en vurdering af uddannelsesparathed. Det er

lagt ud decentralt til kommunerne, hvad der så skal ske. I skrivende stund afventer vi Aarhus Kommunes procedure for området.

Studieretninger og naturvidenskabelig identitet

Hvordan kan vi i højere grad understøtte og fremme de naturvidenskabelige studieretninger og i det hele taget synliggøre den naturvidenskabelige identitet på ÅSG?

De naturvidenskabelige studieretninger på STX er under pres nationalt, og lokalt på ÅSG er vi også hvad angår fysiske rammer, bl.a. eksperimentelle faciliteter, dårligere stillet end mange andre institutioner. Det er vigtigt for at sikre skolens profil som mangfoldig og dynamisk, at der skabes en bedre balance mellem de forskellige studieretninger og de elevtyper, der vælger dem.

Til dette knytter sig bl.a. temaet omkring overgang fra grundskolen til ÅSG: Hvornår træffer eleverne beslutning om valg af studieretning? Hvilke fortællinger om naturvidenskab dannes hvornår og af hvem i udskolingen, i vejledningen og på ÅSG? Hvad kan vi som skole gøre for at sikre, at eleverne i højere grad byder ind på naturvidenskab, både ift. fagligt indhold, pædagogik og didaktik og fysiske rammer? Og ikke mindst i forhold til skolens identitet og elevkultur fremadrettet?

Budget 2024

Århus Statsgymnasium

1. Indledning

I det følgende beskrives endeligt budget 2024 for Århus Statsgymnasium.

Det er bestyrelsen, der efter indstilling fra rektor træffer endelig beslutning om skolens budget. Bestyrelsen tager normalt stilling til et foreløbigt budget i november/december måned forud for budgetåret og godkender et endeligt budget i marts i budgetåret, hvor både den aktuelle finanslov og regnskabsresultatet for det foregående år kendes. Udkast til foreløbigt og endeligt budget drøftes i samarbejdsudvalget forud for bestyrelsens behandling.

Alle undervisningsaktiviteter på Århus Statsgymnasium finansieres efter Børne- og Undervisningsministeriets regler om taxameterstyring, hvor de enkelte taxametre fastlægges på de årlige finanslove. Der er et undervisningstaxameter, et færdiggørelsestaxameter, et taxameter til fag på A-niveau, et taxameter for fællesudgifter og et taxameter for bygningsdrift samt et pædagogikumtaxameter og flere taxametre for brobygning. Taxametrene udløses pr. elev, og suppleres med et institutionstilskud og et uddannelsesgrundtilskud, der er uafhængigt af antal elever. Alle indtægter indgår i skolens samlede budget, og der er ingen bindinger på anvendelsen af de enkelte taxameterindtægter.

Budget 2024 er udarbejdet med udgangspunkt i taksterne på finansloven for 2024 og de aktuelt kendte aktivitetsforudsætninger. Der er kun få ændringer i den vedtagne finanslov i forhold til det finanslovsforslag, som dannede grundlag for det foreløbige budget 2024, som bestyrelsen godkendte i december 2023.

Med hensyn til aktivitetsforudsætninger i budgettet har Børne- og Undervisningsministeriet den 1. februar 2024 offentliggjort de foreløbige kapaciteter for skoleåret 2024-2025. De foreløbige kapaciteter for Århus Statsgymnasium er fastsat til et nyoptag af elever svarende til 8 nye klasser pr. 1. august 2024.

Hermed fastholdes den kapacitetsbegrænsning, som Børne- og Undervisningsministeriet udmeldte den 15. maj 2023 og den såkaldte beregningstekniske kapacitet udmeldt den 1. september 2023. Den foreløbige kapacitet vil senest den 24. april 2024 blive fulgt op med en endelig kapacitet.

Kapacitetsbegrænsningen fra 2023 og den forventede fastholdelse heraf i de kommende år medfører en betydelig indtægtsnedgang, og hermed et noget strammere budget for 2024 og de følgende år end tidligere forventet. Indtægtsnedgangen skyldes nedgang i antal elever og undervisningsaktiviteter,

og det vil derfor fortsat være nødvendigt at tilpasse antallet af lærerårsværk mv. til en ny og mindre undervisningsaktivitet.

Det forventes, at det med den nødvendige tilpasning af lønudgifterne vil være muligt at opnå budgetbalance i 2024. Den forholdsvis markante opbremsning i undervisningsaktiviteterne – som også må forventes at fortsætte til skoleåret 2025/26 og følgende år – stiller imidlertid meget store krav til både planlægning og økonomistyring, og det må forudses, at både planlægning og økonomistyring samtidig vil udfordres af meget store forskelle undervisningsårgangene imellem – det sidste en følge af, at skolen i 2022 fik pålagt et ekstraordinært stort optag af elever svarende til 12 nye klasser.

2. Finanslov 2024

De væsentligste elementer i forslag til finanslov for 2024 er følgende:

- Et tidligere særtilskud til kvalitetsløft fra finanslov 2020 videreføres ikke i 2024 (svarer til knap 0,2 mio. kr. for Århus Statsgymnasium). Hertil kommer et par mindre besparelser på undervisnings- og fællesudgiftstaxametre mv. Besparelserne begrundes med effektivisering som følge af implementering af 17. fase af Statens indkøbsprogram og tidligere besluttet omprioritering til erhvervsuddannelserne.
- De generelle pris- og lønstigninger er fastsat til 4,4 procent, og prisreguleringen for bygningstakster udgør 12,4 procent. Løn- og prisreguleringen ligger hermed betydeligt højere end sædvanligt.

Taksterne på forslag til finansloven for 2024 vises nedenfor, hvor også taksterne for 2023 er medtaget. Taxametertaksterne for 2024 er i oversigten vist inkl. løn- og prislønregulering. Grundtilskud, uddannelsesgrundtilskud og særligt tilskud til fredede bygninger løn- og prisreguleres ikke.

Takstoversigt:

Finanslov 2024 sammenlignet med finanslov 2023

| Takster i kroner: | FL2024 | FL2023 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Undervisningstaxameter | 59.710 | 57.240 |
| Færdiggørelsestaxameter | 14.120 | 13.500 |
| Tillægstakster til fag på A-niveau | 11.670 | 11.180 |
| Taxameter til fællesudgifter | 6.970 | 6.690 |
| Bygningstaxameter | 9.280 | 8.260 |
| Pædagogikumtaxameter | 320.410 | 306.910 |
| Grundtilskud | 1.922.370 | 1.922.370 |
| Uddannelsesgrundtilskud | 1.614.150 | 1.614.150 |
| Særligt tilskud til fredede bygninger | 1.600.000 | 1.600.000 |

Når der tages højde for pris- og lønstigninger, medfører forslag til finansloven for 2024 samlet set en takstreduktion på 0,1 pct., svarende til ca. 60 kr. pr. årselev (opgjort i 2024 priser).

3. Budgetrammen for 2024 og forventninger til 2025 – 2028

Budgetrammen for 2024 kan med udgangspunkt i finansloven for 2024 og den i februar 2024 udmeldte kapacitet opgøres til 69 mio. kr. (inkl. særligt tilskud til fredede bygninger på 1,6 mio. kr. og ekskl. eventuelle tilskud til pædagogikumkandidater, brobygning og efteruddannelse mv.). Der er i denne beregning taget udgangspunkt i oprettelse af 8 nye 1. g. klasser pr. 1. august 2024 og i, at frafald i løbet af året holder sig inden for det forventede. Det forventede samlede elevtal er estimeret med udgangspunkt i seneste aktivitetsindberetning til Børne- og Undervisningsministeriet pr. september 2023.

Med de aktuelt kendte bevillingsforudsætninger og med kapacitetsfastlæggelse svarende til et årligt nyoptag på 8 klasser fra og med 2024 kan de forventede budgetrammer for perioden 2024 til 2028 beregnes til følgende:

Oversigt: Forventede budgetrammer i perioden 2024 til 2028* – mio. kr.

| Budgetår | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--------------------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|---------------|
| Budgetramme | 69,0 | 64,0 | 57,2 | 56,2 | 56,2** |
| Minus ift 2024 | | -4,9 | -11,7 | -12,8 | -12,8 |
| Minus ift foregående år | | -4,9 | -6,8 | -1,0 | 0 |

* Pris- og lønniveau svarende til budget 2024, inkl. særligt tilskud til fredede bygninger og ekskl. eventuelle tilskud til pædagogikumkandidater og brobygning mv.

**For efterfølgende finansår forventes alt andet lige et tilsvarende bevillingsniveau

De førstkommende budgetår præges dels af de ekstra 2022 klasser, dels af virkningen af de gennemførte kapacitetsbegrænsninger, som medfører et betydeligt fald i elevtal og hermed undervisningsaktivitet. Budgetrammen påvirkes fra og med 2025 yderligere i negativ retning af bortfald af et midlertidigt løft af de gymnasiale uddannelser, som blev indført på finansloven for 2021 samtidig med, at de ekstra klasser fra 2022 bliver studenter. Alt i alt bliver der behov for en markant tilpasning til mindre bevillinger i de kommende budgetår. Fra 2027 og fremefter vil aktivitets- og indtægtsniveauet alt andet lige ligge på et stabilt, men betydeligt lavere niveau, end der kendes i dag.

Århus Statsgymnasium har gennem en lang årrække frem til 2020 haft en samlet kapacitet med elever svarende til 30 klasser, hvilket vurderes som passende i forhold til skolens bygninger, og i forhold til at sikre et højt kvalitativt udbud af studieretninger og fag. Det synes dog med de aktuelle kapacitetsbegrænsninger og flytning af elever til andre gymnasier ikke muligt at fastholde disse mål, selv om Århus Statsgymnasium gennem mange år har været et af de mest søgte gymnasier i

byen. Der forekommer heller ikke umiddelbart realistisk fx at udleje ubenyttede dele af skolen til andre formål.

4. Budget 2024 - drift

Dette afsnit indeholder en nærmere beskrivelse af budgettet for 2024.

Forventede indtægter

Opgørelsen af forventede indtægter i budgetåret 2024 er baseret på finansloven for 2024.

Det er antal elever og fastholdelse af elever, som afgør skolens samlede indtægter. Der er i vurderingen af indtægter i 2024 taget udgangspunkt i det aktuelle antal elever og prognoser for det nye skoleår, hvor der jf. ovenfor tages udgangspunkt i nyoptag af elever svarende til 8 nye 1.g. klasser.

Med udgangspunkt i taxametrene på forslag til finanslov for 2024 og et optag af elever svarende til 8 nye klasser pr. 1. august 2024 kan der opstilles følgende estimat for skolens indtægtsgrundlag i 2024:

Forslag til finanslov 2024:

| Indtægtsgrundlag | Kroner |
|------------------------------------|-------------------|
| Undervisningstaxameter | 46.066.265 |
| Færdiggørelsestaxameter | 3.360.560 |
| Tillægstakster til fag på A-niveau | 1.085.310 |
| Taxameter til fællesudgifter | 5.707.036 |
| Bygningstaxameter | 7.598.464 |
| Institutionstilskud | 1.922.370 |
| Uddannelsesgrundtilskud | 1.614.150 |
| Tilskud fredede bygninger | 1.600.000 |
| I alt | 68.954.155 |

Det fremgår af oversigten, at taksterne på finanslovsforslaget for 2024 forventes at udløse en samlet taxameterindtægt på 69,0 mio. kr. i 2024. Derudover forventes der tilskud til gennemførelse af igangværende og planlagte pædagogikumforløb på ca. 0,2 mio. kr. Der er givet tilsagn om et tilskud vedrørende gymnasireformrelateret kompetenceudvikling på ca. 0,4 mio. kr. Den samlede

forventede bevilling i 2024 udgør hermed 69,6 mio. kr. Dette beløb er udgangspunktet for de mere konkrete budgetangivelser nedenfor.

Der kan desuden i løbet af 2024 komme nogle mindre bevillinger til brobygning samt eventuelle kompetencefondsmidler mv. Sådanne endnu ikke kendte særbevillinger er ikke indregnet i budgetforslaget, og vil typisk blive anvendt til merudgifter i forbindelse med de ”øremærkede” formål, de bevilges til.

Forventede lønudgifter

Størstedelen af skolens budget anvendes til løn, hvor løn til lærerne udgør hovedparten.

Undervisningsaktiviteter, medarbejdersammensætning, overenskomstmæssige ændringer og udvikling med hensyn til anciennitet, alder, pension, barsel og sygefravær mv. har stor betydning for den samlede lønomkostning, og der vil derfor altid være usikkerhed knyttet til vurderingen af det kommende års udgift til lærerløn.

Der er i vurderingen af lønudgifterne i 2024 taget udgangspunkt i registreringerne i Silkeborg Data (skolens lønbureau) om aktuelle lønudgifter til fastansat personale, tillagt en pulje (godt 4,6 pct. på helårsbasis) til dækning af nye overenskomstmæssige lønstigninger. Desuden er der indlagt estimater for den økonomiske virkning af nedsat tid, fratræden/evt. genbesættelse, merarbejde, engangsvederlag og flexjob- og barselsordning mv. Der er forudsat et årsværkforbrug proportionalt tilsvarende forbruget i indeværende år, reduceret for virkningen af bortfald af Store Bededag. Antallet af klasser reduceres fra 29 i skoleåret 2023/24 til 28 i skoleåret 2024/25.

Skolens lønudgift i 2024 kan budgetteres som følger:

| Lønbudget 2023 | kroner |
|-------------------------------|-------------------|
| Løn til pædagogisk personale* | 49.400.000 |
| Løn til øvrigt personale** | 3.900.000 |
| Lønudgift i alt | 53.300.000 |

*Løn til pædagogisk personale omfatter lønudgifter forbundet med gennemførelse af undervisningen samt løn til rektor, vicerektor og uddannelsesledere.

**Løn til øvrigt personale omfatter løn til administration og pedeller mv.

Øvrige driftsomkostninger

Der er i budgettet for 2024 afsat 10,2 mio. kr. til øvrige driftsomkostninger. De 10,2 mio. kr. består af ca. 1 mio. kr. til afskrivninger og Copydan afgift. Dertil kommer ca. 10,4 mio. kr. vedrørende ordinære driftsomkostninger og en modsatrettet indtægt på 1,2 mio. kr. vedr. andre driftsindtægter og renteindtægter.

Budgetteringen af de enkelte ordinære udgiftsområder tager udgangspunkt i det tilsvarende budget for 2023, hvor der ud fra konkrete og kritiske vurderinger af udgiftsudvikling og behov mv. er indarbejdet nogle justeringer. Det bemærkes, at der for flere af skolens driftskonti har været en

atypisk og uforudset prisudvikling siden Corona epidemien, som gør budgetteringsgrundlaget mere usikkert end vanligt.

Driftsbudgettet for 2024 er lidt mindre end det tilsvarende budget for 2023. Hertil kommer udviklingen i prisudviklingen, hvilket i praksis betyder, at det er nødvendigt at reducere forbruget, hvis budgettet skal overholdes. Der er i lighed med budgetåret 2022 og 2023 afsat 150 t.kr. ekstra til undervisningsmidler til fagene og andre undervisningsrelaterede driftsomkostninger, hvilket vurderes nødvendigt af hensyn til det store 2022 optag. Fordelingen af det samlede budget til øvrige driftsudgifter i budgettet for 2024 fremgår af bilag 1.

Ordinær bygningsdrift og vedligehold

Skolens forvaltning og drift af bygninger, dvs. lånoptagelse, ejendomsskatter, moderniseringer og vedligehold mv. finansieres dels over den økonomi og de vilkår, der blev aftalt med Børne- og Undervisningsministeriet i forbindelse med bygningsovertagelsen i 2010 og dels gennem bygningstaxametre, der fastlægges på de årlige finanslove.

Der er i budgettet for 2024 afsat 6 mio. kr. til den ordinære bygningsdrift, hvilket er 1,4 mio. kr. mere end i budget 2023. Der er indregnet 1 mio. kr. ekstra vedrørende lægning af gulvet i festsalen. Det afsatte beløb skal dække udgifter til indvendigt og udvendigt vedligehold, renteudgifter, ejendomsskat og afskrivninger på bygninger.

Et særligt tilskud til vedligehold af fredede bygninger på 1,6 mio. kr. årligt indgår i budgetforslaget, jf. ovenfor. Størstedelen af skolens bygningsmasse er enten opført eller renoveret for godt 10 år siden. Det betyder, at vedligeholdelsesstanden generelt er forholdsvis god, men også at der for at fastholde bygningens gode stand skal være opmærksomhed på de vedligeholdelsesbehov, som naturligt begynder at opstå efter en ca. 10-årig periode. De senere års klimaændringer, herunder særligt stigende regnmængder, gør det desuden nødvendigt at skærpe opmærksomheden i forhold til behov for klimatilpasning af bygninger og udearealer.

Skolen er, på grund af bygningsfredning, omfattet af en obligatorisk ordning med periodiske bygningssyn, hvor en særlig udnævnt kongelig bygningsinspektør gennemgår bygningsmassen og udarbejder en 10-årig vedligeholdelsesplan. Denne vedligeholdelsesplan indgår sammen med skolens egne vurderinger af vedligeholdelsesbehovet i planlægningen og prioriteringen af afsatte vedligeholdelsesmidler.

Der er i 2022 og 2023 taget initiativer til et større renoverings- og vedligeholdelsesarbejde i skolens festsal samt i det nordøstlige hjørne (plan 200) - herunder bl.a. mellemgangsbareal (fysiklokaler, studievejledning mv.) og studieområdet. Det har i forbindelse med dette arbejde vist sig, at en ikke forudset renovering af loftsstrukturen i skolens festsal er nødvendig, bl.a. for at imødegå eventuelle fremtidige sikkerhedsrisici ved en ny og ændret anvendelse af loftsstrukturen til ophæng af lyd- og lysteknik. Det betyder, at renoveringen af festsalen bliver noget mere omkostningstung end forventet. Det er ikke muligt/hensigtsmæssigt at opdele renoveringsprojektet i

flere etaper, og der afsættes derfor 4 mio. kr. til dette anlægsformål i 2024. Renovering af studieområde og mellemgang udskydes for at give plads til festsalsrenoveringen til 2025 og 2026.

Tilsvarende udskydes tidligere planer om at påbegynde renovering af skolens tidligere rektorbolig. Der er endnu ikke skaffet ekstern finansiering til projektet, som på grund af en række fredningsbegrænsninger kun i begrænset omfang kan relateres til egentlige undervisningsformål, og derfor også kun i begrænset omfang kan finansieres over ordinære statstilskud, som er øremærket til undervisningsformål. Det er med de aktuelt kendte præmisser, herunder kapacitetsbegrænsning mv., næppe realistisk at påbegynde rektorboligprojektet før 2028.

Generelt gælder, at prisudviklingen på materialer og håndværkerydelser mv. siden Corona epidemien har været præget af større usikkerhed end vanligt, og at planlægning og prioritering af vedligehold- og renoveringsopgaver derfor er præget af større usikkerhed end vanligt. Der er ikke for nuværende taget stilling til, hvordan større vedligeholdelses-, renoverings- og anlægsprojekter ud over ordinært vedligehold konkret skal finansieres i de kommende år. Det er dog i budgetåret 2024 muligt at finansiere festsalsprojektet over skolens egen likviditet, dvs. uden tilvejebringelse af ekstern finansiering.

Budgetforslagets fordeling på vedligehold, renteudgifter, ejendomsskat og afskrivninger fremgår af bilag 1. I bilag 1 vises desuden oplysninger om kapitalbevægelser i form af afdrag på realkreditlån. Renteindtægter og -udgifter indgår i driftsbudgettet. Den seneste ajourførte vedligeholdelsesplan vedlægges som bilag 2. Vedligeholdelsesplanen tager udgangspunkt i konstaterede vedligeholdelses- og renoveringsbehov, som løbende prioriteres i forhold til de økonomiske muligheder på drifts- og investeringsbudgettet. Det vil fremover være nødvendigt med en skærpet opmærksomhed og prioritering i forhold til behov for klimatilpasning af bygninger og udearealer, særligt i forhold til stigende regnmængder.

De samlede driftsudgifter

Det fremgår af bilag 1, at der under de aktuelt kendte forudsætninger, og med et 2024 optag svarende til 8 klasser, budgetteres med balance mellem indtægter og udgifter. Der er dog som beskrevet ovenfor nogen usikkerhed knyttet til udviklingen i både løn- og driftsomkostninger, ligesom planlægningen af større vedligeholdelses- og renoveringsopgaver endnu ikke er helt på plads.

5. Budget 2024 – investeringer og likviditet

Investeringer og anskaffelser over 50.000 kr. indgår i henhold til statens og Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsregler ikke i det ordinære driftsbudget, men afskrives i stedet over en årrække. Det er derfor nødvendigt at arbejde med et særligt investeringsbudget for denne type udgifter.

Der blev i 2018 indført investeringsrammer på det statslige selvejeområde, hvilket betyder, at institutioner på Børne- og Undervisningsministeriets selvejeområde samlet set skal overholde en på

finansloven fastlagt investeringsramme. Det har tidligere været skolens bestyrelse, som har haft det fulde ansvar for fastlæggelse af investeringsrammer som en del af skolens budget.

Århus Statsgymnasium har i marts 2024 meldt ind, at der i perioden 2024 til 2028 budgetteres med følgende investeringer i anlæg, inventar, udstyr og immaterielle anlægsaktiver:

| Mio. kr. | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Budget | Budget | Budget | Budget | Budget |
| anlæg | 4,0* | 2,4** | 2,4** | 0 | 1*** |
| udstyr/inventar | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 |

*Renovering af festsal

**Renovering af mellemgang og studieområde

***Renovering af rektorbolig med start i 2028 med en indledende projektering mv. Der forudsættes en hel eller delvis fondsfinansiering.

Det fremgår af oversigten, at der i 2024 forventes en investeringsaktivitet på 5,2 mio. kr., som i al væsentlighed vil medgå til renovering af skolens festsal. I 2025 og 2026 forventes det, at mellemgang og studieområde kan renoveres, og der er planlagt en investeringsudgift på 2 gange 2,4 mio. kr. til dette formål. Desuden planlægges der med årlige investeringer i udstyr og inventar på 1,2 mio. kr. Der vil dels være tale om udstyr og inventar i forbindelse med de nævnte renoveringsprojekter, og dels ordinære indkøb af udstyr og inventar, som i henhold til statens regnskabsregler skal aktiveres og afskrives.

Den tidligere planlagte renovering af skolens gamle rektorbolig udskydes indtil 2028, idet det aktuelt ikke har været muligt at tilvejebringe fondsmidler og lign. til finansiering af bygningsrenoveringen.

Investeringer og afdrag på lån samt det regnskabsmæssige resultat uden afskrivninger og kurstab påvirker skolens likviditet. Den forventede likviditetsvirkning af kommende års investeringer mv. fremgår af bilag 3., med en 10-årig likviditetsoversigt. Der er i oversigten i bilag 3 indregnet resultatet for 2023 og en budgetbalance med nulresultat i 2024 og følgende år. Der er forudsat et løbende likviditetsbehov/likviditetsreserve svarende til ca. 2 måneders løn.

Det fremgår af oversigten i bilag 3, at det i 2024 under de opstillede forudsætninger vil være muligt at finansiere festsalsprojektet uden tilvejebringelse af ekstern finansiering. I 2025 vil det med de opstillede forudsætninger være muligt at finansiere driften og investeringerne igennem den opsparede likviditet. I 2026 og de kommende år vil det dog alt andet lige være nødvendigt at tilvejebringe anden finansiering, hvis den planlagte investeringstakt skal fastholdes. Oplagte handlemuligheder vil være:

- Likvidsikring til ønsket niveau gennem etablering af kassekredit-ordning
- Eventuelle driftsoverskud kan indgå i investeringsplanlægningen
- Planlagte investeringer kan nedjusteres eller udskydes
- Der kan tilvejebringes specifik ekstern finansiering, typisk gennem lånoptagelse/ny realkreditbelåning

Det bemærkes, at der knytter sig betydelige usikkerheder til såvel den økonomiske udvikling som de anvendte forudsætninger, og at der derfor skal foretages en yderligere, konkret vurdering af finansieringsmulighederne før iværksættelse af større investeringer/anlægsprojekter.

6. Budget 2024 – opsummering

Det samlede budgetforslag for 2024 kan med de ovenfor beskrevne forudsætninger og forslag opsummeres på følgende måde:

Budget 2024, mio. kr:

| | |
|--|-------|
| Forventet indtægt | -69,6 |
| Udgiftsbudget: | |
| Løn | 53,3 |
| Øvrige driftsudgifter (inkl. Renter, Copy Dan og afskrivninger) | 10,4 |
| Bygningsdrift | 5,9 |
| Driftsunderskud | 0 |
| Investeringsbudget | 5,2 |
| Afdrag på gæld | 2,0 |
| Samlede afskrivninger og kurstab | 2,0 |

Bilag 1: FL 2024 - december 2023

| | | Budget 2024 | Budget 23 |
|-----------------|--|--------------------|--------------------|
| 11.03.24 | | | |
| 109999 | Indtægtsført bevilling i alt | -69.600.000 | -68.700.000 |
| 189899 | Personaleomkostninger i alt | 53.300.000 | 54.200.000 |
| | Resultat efter løn | -16.300.000 | -14.500.000 |
| 220000 | Andre ord driftsomkostn | | |
| 221001 | Rejser og befordring | 500.000 | 700.000 |
| 222010 | Repræsentation | 900.000 | 650.000 |
| 223230 | AES | 30.000 | 30.000 |
| 225510 | Varme | 500.000 | 700.000 |
| 225520 | EI | 500.000 | 850.000 |
| 225530 | Vand | 65.000 | 60.000 |
| 225540 | Renovation | 80.000 | 60.000 |
| 226010 | Køb af IT-varer til forbrug | 400.000 | 350.000 |
| 226510 | Køb af IT-tjenesteydelser | 1.750.000 | 1.700.000 |
| 227010 | Revisor | 180.000 | 160.000 |
| 227020 | Køb af tjenesteydelser | 1.270.000 | 650.000 |
| 227025 | Alarmer | 380.000 | 360.000 |
| 227030 | Rengøring og lign. | 1.500.000 | 1.400.000 |
| 227040 | Kompetenceudv. kurser | 350.000 | 350.000 |
| 227050 | Telefon og abonnement | 50.000 | 50.000 |
| 227060 | Porto | 5.000 | 5.000 |
| 228005 | Konsulentbistand | 0 | 60.000 |
| 228020 | Inventar under 50.000 | 400.000 | 250.000 |
| 228060 | Kontorartikler | 40.000 | 35.000 |
| 228065 | Bøger og pjecer | 15.000 | 10.000 |
| 228075 | Avis, tidsskrift, kontingent | 70.000 | 60.000 |
| 228080 | Uvmidler, fagene | 400.000 | 400.000 |
| 228082 | Undervisning, andre udgifter | 800.000 | 750.000 |
| 228085 | Undervisningsmidler/reserve mv | 100.000 | 100.000 |
| 228090 | Varekøb Pedeller | 15.000 | 10.000 |
| 228095 | Diverse/kurstab | 200.000 | 200.000 |
| 229999 | Andre ord. drifts.omk. i alt | 10.500.000 | 9.950.000 |
| 163010 | Husleje/leasing | 0 | 10.000 |
| 209889 | Af- og nedskrivning | 600.000 | 600.000 |
| 219999 | Andre driftsindt | -775.000 | -70.000 |
| 259010 | Renteindtægter | -450.000 | -60.000 |
| 223250 | CopyDan | 475.000 | 470.000 |
| | I alt | -150.000 | 950.000 |
| | I ALT | 10.350.000 | 10.900.000 |
| | Resultat efter ordinær drift | -5.950.000 | -3.600.000 |
| | Bygningsdrift | | |
| 223020 | Vedligehold | 3.500.000 | 2.200.000 |
| | Renteudgifter | 950.000 | 950.000 |
| | Grundskyld | 300.000 | 250.000 |
| | Afskrivninger bygning | 1.200.000 | 1.200.000 |
| | Bygningsdrift i alt | 5.950.000 | 4.600.000 |
| | Overskud efter ordinær drift og bygningsdrift i alt | 0 | 1.000.000 |

Investeringsbudget:

| | | |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| IT | 600.000 | 600.000 |
| Inventar | 600.000 | 600.000 |
| Bygninger/Installationer | 4.000.000 | 2.000.000 |
| I alt investering | 5.200.000 | 3.200.000 |
| Afdrag på gæld | | |
| 953298 Afdrag realkreditlån | 2.000.000 | 2.000.000 |
| Afskrivninger i alt | | |
| Kurstab | 200.000 | 200.000 |
| Ordinære afskrivninger | | |
| Bygninger | 1.200.000 | 1.200.000 |
| IT | 100.000 | 100.000 |
| Inventar | 500.000 | 500.000 |
| I alt | 2.000.000 | 2.000.000 |

Bilag 2: Drift-, renoverings- og vedligeholdelsesplan

Drift og vedligeholdelses økonomi ekskl. moms*

| Mio. kr. | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Terræn | 419.400 | 51.400 | 19.400 | 19.400 | 19.400 | 19.400 | 19.400 | 19.400 | 19.400 | 19.400 |
| Hovedbygning og tilbygning | 1.268.000 | 2.066.030 | 2.246.730 | 2.149.930 | 656.030 | 882.730 | 432.730 | 466.030 | 1.007.730 | 432.730 |
| Idrætsbygninger | 191.800 | 228.300 | 1.800 | 76.800 | 1.800 | 236.800 | 1.800 | 1.800 | 1.800 | 1.800 |
| Pedel og rektorbolig | 18.000 | 18.000 | 18.000 | 18.000 | 768.000 | 18.000 | 1.768.000 | 1.768.000 | 18.000 | 18.000 |
| Serviceaftaler | 690.776 | 690.776 | 690.776 | 690.776 | 690.776 | 690.776 | 690.776 | 690.776 | 690.776 | 690.776 |
| Udskiftning gulv i festsal | 1.000.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Alle bygninger diverse | | | | | | | | | | |
| I alt | 3.587.976 | 3.054.506 | 2.976.706 | 2.954.906 | 2.136.006 | 1.847.706 | 2.912.706 | 2.946.006 | 1.737.706 | 1.162.706 |

*Oversigten omfatter både drift, renovering og vedligehold, og der kan ikke direkte sammenlignes med budgetposterne i skolens overordnede budget. Der skelnes i oversigten ovenfor ikke mellem udgifter, som driftsføres, og investeringer, som afskrives over en årrække.

Der er medtaget 1 mio. kr. vedrørende festsal projektet, da det vedrører vedligehold og renovering af festsalen. De øvrige investeringer til festsal projektet anlægsregistreres og er ikke medtaget i oversigten. Anlægsgdelen af projektet er budgetteret til 4 mio. kr. til afholdelse i 2024.

Bilag 3: Likviditetsbudget - budget 2024

Vurdering pr. marts 2024

opgjort i mio. kr.

| Budgetår - mio.kr. | 2023* | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
|--------------------------|-------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| afdrag på lån | 2,0 | 2,0 | 2,1 | 2,1 | 2,1 | 2,1 | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| budget anlæg** | 0,6 | 4,0 | 2,4 | 2,4 | 0,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| budget IT/udstyr | 0,1 | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 |
| afskrivning anlæg | -1,9 | -1,9 | -2,1 | -2,2 | -2,3 | -2,3 | -2,3 | -2,3 | -2,3 | -2,3 |
| afskrivning IT/udstyr | 0,0 | -0,1 | -0,5 | -1,2 | -1,2 | -1,2 | -1,2 | -1,2 | -1,2 | -1,2 |
| kurstab | -0,2 | -0,2 | -0,2 | -0,2 | -0,2 | -0,2 | -0,2 | -0,2 | -0,2 | -0,2 |
| likvidvirkning | 0,6 | 5,0 | 2,9 | 2,1 | -0,4 | 0,6 | 0,7 | 0,7 | -0,3 | -0,3 |
| | | | | | | | | | | |
| likvider v 0 resultat*** | 16,1 | 11,1 | 8,2 | 6,0 | 6,4 | 5,9 | 5,2 | 4,5 | 4,8 | 5,1 |
| fastlagt beholdning | 8,6 | 8,6 | 8,0 | 8,0 | 8,0 | 8,0 | 8,0 | 8,0 | 8,0 | 8,0 |
| likvidoverskud | 7,5 | 2,5 | 0,2 | -2,0 | -1,6 | -2,1 | -2,8 | -3,5 | -3,2 | -2,9 |

*forventet regnskab

**rektorbolig fra 2028 ej medtaget

***for 2023 er indregnet et driftsoverskud på 0,9 mio. kr.

Bilag til investeringsrammer - Oversigt over de indmeldte investeringsrammer for 2023-2028

| INDTASTNINGSSKEMA B. INVESTERINGER, DONATIONER OG SALG AF AKTIVER. <i>Alle føjer skal udfyldes</i> | Marts 2024 - Ångiv beløbstørrelse i mio. kr. med én decimal | | | | | | | | | | | | Regnskabskonti | Bemærkninger | | |
|---|---|------|------|------|------|------|---|------|------|------|------|------|---|--------------|--|--|
| | Seneste indberetning (November 2023) | | | | | | 2024 - Ångiv beløbstørrelse i mio. kr. med én decimal | | | | | | | | | |
| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | | | | |
| Investeringsbehov omfatter af reglement om investeringsrammer (1.a., 1.b., 1.c., 1.d. og 4.a.) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. a. Køb eller optørelse af nybygget, ombygninger mv. der optages som et aktiv på balancen (Udfyldes automatisk via INDTASTNINGSSKEMA C) | - | 4,2 | 2,4 | 2,4 | - | - | 0,5 | 5,2 | 3,6 | 3,6 | 1,2 | 2,2 | 5122, 5124 og 5132 (kun nyinvesteringer) | | | |
| 1. b. Køb af nyt udstyr til eget brug | - | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | - | - | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 5152, 5162 og 5172 (kun nyinvesteringer) | | | |
| 1. c. Køb af nyt inventar | 0,7 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,5 | 0,5 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 5182 (kun nyinvesteringer) | | | |
| 1. d. Køb eller udvikling af udviklingsprojekter | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5012, 5052 og 5054 (kun nyinvesteringer) | | | |
| 2. Køb af eksisterende bygninger og brugt udstyr. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5012, 5052, 5054, 5122, 5124, 5162, 5162, | | | |
| 3. Inventar mv., der optages som et aktiv på balancen | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5112 og 5032 | | | |
| 4. a. Køb af grunde og retigheder | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| 4. b. Donationer mv. fra private | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| 4. b. Donationer mv. fra ikke statslige dele af den offentlige sektor | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| 5. Salg af aktiver | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5284 og 5294 | | | |

2023 Vedtaget budget FL 2023
Internt regnskab - realiseret 2023

18. marts 2024

| | Godkendt budget | Forbrug | Afvigelse |
|--|------------------|------------------|------------------|
| 109999 Indtægtsført bevilling i alt | -68.700.000 | -69.719.005 | 1.019.005 |
| | | 0 | 0 |
| 189899 Personaleomkostninger i alt | 54.200.000 | 54.021.124 | 178.876 |
| Resultat efter løn | -14.500.000 | -15.697.880 | 1.197.880 |
| 220000 Andre ord driftsomkostn | | | |
| 221001+ Rejser og befordring | 700.000 | 625.245 | 74.755 |
| 222010 Repræsentation | 650.000 | 919.005 | -269.005 |
| 223210 AES-bidrag, vægtafgift, AER | 30.000 | 46.350 | -16.350 |
| 225510 Varme | 700.000 | 469.412 | 230.588 |
| 225520 EI | 850.000 | 315.878 | 534.122 |
| 225530 Vand | 60.000 | 68.110 | -8.110 |
| 225540 Renovation | 60.000 | 76.710 | -16.710 |
| 226010+ Køb af IT-varer til forbrug | 350.000 | 437.891 | -87.891 |
| 226510 Køb af IT-tjenesteydelser | 1.700.000 | 1.609.482 | 90.518 |
| 227010 Revisor | 160.000 | 163.100 | -3.100 |
| 227020 Køb af tjenesteydelser | 650.000 | 714.798 | -64.798 |
| 227025 Alarmer | 360.000 | 434.014 | -74.014 |
| 227030 Rengøring og lign. | 1.400.000 | 1.378.375 | 21.625 |
| 227040 Kompetenceudv. kurser | 350.000 | 278.218 | 71.782 |
| 227050 Telefon og abonnementer | 50.000 | 66.809 | -16.809 |
| 227060 Porto | 5.000 | 3.021 | 1.979 |
| 228005 Konsulentbistand | 60.000 | 0 | 60.000 |
| 228020 Inventar under 50.000 | 250.000 | 714.915 | -464.915 |
| 228060 Kontorartikler | 35.000 | 9.899 | 25.101 |
| 228065 Bøger og pjecer | 10.000 | 5.920 | 4.080 |
| 228075 Avis, tidsskrift og kontingent | 60.000 | 90.202 | -30.202 |
| 228080 Uvmidler, fag | 400.000 | 366.918 | 33.082 |
| 228082 Undervisningsmidler, andet | 750.000 | 647.145 | 102.855 |
| 228085 Uv-reserve mv | 100.000 | 109.511 | -9.511 |
| 228090 Varekøb Pedeller | 10.000 | 17.366 | -7.366 |
| 228095+ Diverse | 0 | 21.690 | -21.690 |
| 228097 Statens selvforsikring | 0 | 11.943 | -11.943 |
| 229120 Kurstab | 200.000 | 193.152 | 6.848 |
| 229999 Andre ord. drifts.omk. i alt | 9.950.000 | 9.795.078 | 154.923 |
| Øvrige driftskonti | | | |
| 169999 Husleje/leasing | 10.000 | 0 | 10.000 |
| 209899 Af- og nedskrivning | 600.000 | 454.533 | 145.467 |
| 211010 Andre driftsindt | -70.000 | -1.029.529 | 959.529 |
| 259010+ Renteindtægter | -60.000 | -448.950 | 388.950 |
| 223250 CopyDan | 470.000 | 434.887 | 35.113 |
| Øvrige driftskonti i alt | 950.000 | -589.059 | 1.539.059 |
| Bygningsdrift | | | |
| 223020 Vedligehold | 2.200.000 | 3.222.661 | -1.022.661 |
| 265010 Renteudgifter | 950.000 | 914.711 | 35.289 |
| 223240 Ejendomsskat | 250.000 | 260.105 | -10.105 |
| 513510 Afskrivninger, ejendom | 1.200.000 | 1.187.008 | 12.992 |
| Bygningsdrift i alt | 4.600.000 | 5.584.485 | -984.485 |
| 999999 DRIFT I ALT - Resultat/underskud | 1.000.000 | -907.377 | 1.907.377 |

Budgetopfølgning 2024

FL 2024 - december 2023

| 11.03.24 | | Budget 2024 | Budget 23 | Forbrug |
|---------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 109999 | Indtægtsført bevilling i alt | -69.600.000 | -68.700.000 | -13.628.234 |
| 189899 | Personaleomkostninger i alt | 53.300.000 | 54.200.000 | 9.296.533 |
| | Resultat efter løn | -16.300.000 | -14.500.000 | -4.331.701 |
| 220000 | Andre ord driftsomkostn | | | |
| 221001- | Rejser og befordring | 500.000 | 700.000 | 104.165 |
| 222010 | Repræsentation | 900.000 | 650.000 | 83.426 |
| 223230 | AES | 30.000 | 30.000 | 0 |
| 225510 | Varme | 500.000 | 700.000 | 223.357 |
| 225520 | Ei | 500.000 | 850.000 | 103.742 |
| 225530 | Vand | 65.000 | 60.000 | 25.823 |
| 225540 | Renovation | 80.000 | 60.000 | 4.422 |
| 226010- | Køb af IT-varer til forbrug | 400.000 | 350.000 | 3.611 |
| 226510 | Køb af IT-tjenesteydelser | 1.750.000 | 1.700.000 | 333.488 |
| 227010 | Revisor | 180.000 | 160.000 | -10.000 |
| 227020 | Køb af tjenesteydelser | 1.270.000 | 650.000 | 66.504 |
| 227025 | Alarmer | 380.000 | 360.000 | 99.319 |
| 227030 | Rengøring og lign. | 1.500.000 | 1.400.000 | 351.372 |
| 227040 | Kompetenceudv. kurser | 350.000 | 350.000 | 77.565 |
| 227050 | Telefon og abonnement | 50.000 | 50.000 | 4.283 |
| 227060 | Porto | 5.000 | 5.000 | 0 |
| 228005 | Konsulentbistand | 0 | 60.000 | 0 |
| 228020 | Inventar under 50.000 | 400.000 | 250.000 | 28.969 |
| 228060 | Kontorartikler | 40.000 | 35.000 | 1.916 |
| 228065 | Bøger og pjecer | 15.000 | 10.000 | 94 |
| 228075 | Avis, tidsskrift, kontingent | 70.000 | 60.000 | 6.318 |
| 228080 | Uvmidler, fagene | 400.000 | 400.000 | 33.466 |
| 228082 | Undervisning, andre udgifter | 800.000 | 750.000 | 116.290 |
| 228085 | Undervisningsmidler/reserve mv | 100.000 | 100.000 | 0 |
| 228090 | Varekøb Pedeller | 15.000 | 10.000 | 255 |
| 228095- | Diverse/kurstab | 200.000 | 200.000 | 0 |
| 229999 | Andre ord. drifts.omk. I alt | 10.500.000 | 9.950.000 | 1.658.384 |
| 169999 | Husleje/leasing | 0 | 10.000 | 0 |
| 209889 | Af- og nedskrivning | 600.000 | 600.000 | 0 |
| 219999 | Andre driftsindt | -775.000 | -70.000 | -66.006 |
| 259010- | Renteindtægter | -450.000 | -60.000 | 15 |
| 223250 | CopyDan | 475.000 | 470.000 | 394.970 |
| | Øvrige driftskonti i alt | -150.000 | 950.000 | 328.979 |
| | Ordinær drift i alt | 10.350.000 | 10.900.000 | 1.987.363 |
| | Resultat efter ordinær drift | -5.950.000 | -3.600.000 | -2.344.339 |
| | Bygningsdrift | | | |
| 223020 | Vedligehold | 3.500.000 | 2.200.000 | 181.639 |
| 265010 | Renteudgifter | 950.000 | 950.000 | 0 |
| 223240 | Grundskyld | 300.000 | 250.000 | 2.561 |
| 513510 | Afskrivninger bygning | 1.200.000 | 1.200.000 | 0 |
| | Bygningsdrift i alt | 5.950.000 | 4.600.000 | 184.200 |
| | Resultat i alt | 0 | 1.000.000 | -2.160.139 |

Kolonnen budget viser: Budgettet for 2024 og 2023. Resultat på 0 kr. er budgetteret resultat i 2024
Budgettet for 2024 forventes på nuværende tidspunkt fortsat at holde.

Kolonnen forbrug viser: Forbrug i den forløbne del af året. Resultat i alt på -2.160.139 kr.
Det er et udtryk for, at indtægter på opgørelsesdagen overstiger udgifter med dette beløb.
Der vil være en række poster, som endnu ikke er medtaget i bogføringen grundet det tidlige
tidspunkt. Det er blandt andet afskrivninger og renter.