

Foreløbigt Budget 2019

Århus Statsgymnasium

1. Indledning

I det følgende beskrives forslag til foreløbigt budget 2019 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 ordinære undervisningsaktiviteter på Århus Statsgymnasium finansieres efter Undervisningsministeriets regler om taxameterstyring, og 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.

Forslag til foreløbigt budget 2019 er udarbejdet med udgangspunkt i regeringens forslag til finanslov for 2019, som blev fremsat i august 2018. Finansloven forventes vedtaget af Folketinget i december 2018, og alle taxametre mv. skal frem til vedtagelsen betragtes som foreløbige. Der er aktuelt ikke forventning om større ændringer i forhold til det fremsatte forslag, og det er derfor sandsynligt, at det endelige budget 2019 vil blive identisk med eller tæt på det her beskrevne foreløbige budget. Det foreløbige budget for 2019 danner grundlag for nødvendige ledelsesmæssige beslutninger og dispositioner indtil det endelige budget for 2019 godkendes i marts 2019.

2. Finanslovsforslaget for 2019

Finanslovsforslaget for 2019 viderefører en række aftaler, som er indgået i forbindelse med finanslovaftalerne for 2016, 2017 og 2018. Desuden indgår flere nye tiltag. De væsentligste elementer og konsekvenser af finanslovsforslaget for 2019 er følgende:

- Omprioriteringsbidraget, som ungdomsuddannelserne har været omfattet af siden 2016, videreføres med et effektiviseringskrav på 2 pct. i 2019, 4 pct. i 2020, 6 pct. i 2021 og 8 pct. i 2022. Fra og med 2022 vil provenuet fra omprioriteringsbidraget blive målrettet initiativer på undervisningsområdet.
- De generelle lønstigninger for statens område som følge af overenskomst 2018 har været en smule mindre end forudsat, hvilket medfører en takstreduktion i 2019.
- Opgørelsestidspunktet for elever i 1. g er med gymnasiereformen ændret fra den 20. undervisningsdag til den 60. undervisningsdag. Som følge heraf blev undervisningstaxameteret nedsat i 2018 og vil blive yderligere nedsat med 0,1 pct. i 2019 og 0,1 pct. i 2020.
- Der vil til finansiering af erhvervsskolereformen ske en takstreduktion begrundet i reduktion af markedsføringsudgifter fra 2019 og frem.
- En endnu ikke udmøntet dispositionsbegrænsning for 2018 forventes videreført i 2019.
- Som følge af en i 2018 gennemført omlægning af barselsfonden fra bevillingsfinansieret til bidragsfinansieret ordning forventes en mindre takstreduktion.
- Fra 2020 og frem hæves undervisningstaksten med 0,5 pct. som følge af en ekstra obligatorisk prøve
- Fase 12 og tidligere faser af statens indkøbsprogram medfører reduktion af fællesudgiftstaksten med 1,1 pct. i 2018.
- Der er fra 2018 fastlagt en samlet investeringsramme for de almene gymnasier, VUC'ere og institutioner med erhvervsrettet uddannelse på 1,4 mia. kr. i årene 2018-2021. Tiltaget, som ikke har direkte økonomiske konsekvenser, betyder at de omfattede selvejende institutioner samlet set skal holde deres investeringer inden for den fastlagte ramme.

Taksterne på finanslovsforslaget for 2019 vises nedenfor, hvor også taksterne for 2018 er medtaget. Taxametertaksterne i oversigten er vist inkl. pris og lønregulering.

Samlet set medfører de skitserede finanslovtiltag en takstreduktion på godt 1.900 kr. pr. årselev, svarende til ca. 3,6 pct.

Hertil kommer en markant lavere pris- og lønregulering end sidste år, idet Finansministeriet har foretaget en såkaldt niveauekorrektion. Pris- og lønregulering er efter niveaureguleringen noget lavere end de aftalte lønstigninger på gymnasieområdet. De generelle lønstigninger på statens område udgør samlet knap 3,5 pct. i perioden 1. april 2018 til 1. oktober 2019, hvor pris- og lønreguleringen på finanslovsforslaget for 2019 udgør 0,9 pct.

Taksterne for 2019 kan ændre sig indtil finansloven vedtages i december 2018, og taksterne for 2020 og følgende finansår kendes først, når finanslovene for de pågældende år vedtages.

Takstoversigt:

Finanslovsforslag 2019 sammenlignet med 2018

Takster i kroner:

Undervisningstaxameter

FFL2019*

51.720

FL2018

52.400

Færdiggørelsestaxameter	13.310	13.470
Tillægstakster til fag på A-niveau	10.410	10.540
Taxameter til fællesudgifter	6.420	6.670
Bygningstaxameter	7.880	8.010
Pædagogikumtaxameter	286.560	289.800
Grundtilskud	1.922.370	1.941.190
Uddannelsesgrundtilskud	1.614.150	1.647.090
Særligt tilskud til fredede bygninger	1.600.000	1.600.000

*Taksterne på FFL 2019 er opregnet til det forventede løn- og prisniveau 2019. Undervisnings-, færdiggørelses- og fællesudgiftstakster er opregnet med 0,9 pct. og bygningstakster er opregnet med 0,5 pct. Grundtilskud og uddannelsesgrundtilskud prisreguleres ikke.

3. Budgetrammen for 2019 og forventninger til 2020 – 2022

Budgetrammen for 2019 kan med udgangspunkt i finanslovforslaget for 2019 opgøres til 63,1 mio. kr. (inkl. særligt tilskud til fredede bygninger på 1,6 mio. kr. og ekskl. eventuelle tilskud til pædagogikumkandidater og brobygning). Beregningen forudsætter, at der oprettes 10 nye 1. g. klasser pr. 1. august 2018 og at frafald i løbet af året holder sig inden for det forventede, herunder at et ekstraordinært stort frafald i 2018 ikke fortsætter fremadrettet. Det bemærkes, at vurderingen af frafald er mere usikker end tidligere, idet konsekvenserne af senere tælledato efter gymnasireformen alt andet lige er et faldende elevtal på opgørelsesdagen. Det bemærkes endvidere, at eventuelle ændringer i optagekapacitet og praksis for fordeling og flytning af elever som følge af Langkær – Aarhus Tech fusionen kan ændre de anvendte aktivitetsforudsætninger ganske betydeligt.

For 2018 udgjorde budgetrammen 66,4 mio. kr. Dvs. at rammen for 2019 inkl. pris- og lønregulering er 3,3 mio. kr. mindre end den tilsvarende ramme for 2018. Af den samlede nedgang på 3,3 mio. kr. hidrører godt 1,0 mio. kr. fra aktivitetsnedgang, idet der i 2018 var 11 afsluttende 3. g. klasser. Den resterende del af budgetrammenedgangen er en følge af besparelsesinitiativer på finanslovforslaget. Efter finanslovforslagets ordlyd må der forventes yderligere stramninger i 2020 og følgende budgetår.

I oversigten nedenfor vises en overslagsberegning over forventede budgetrammer for perioden 2019 til 2022 under de aktuelt kendte forudsætninger. Der er tale om modelberegninger, og såvel kommende finanslove som ikke forudsete aktivitetsændringer mv. kan ændre estimatet betydeligt.

Oversigt: Forventede budgetrammer i perioden 2016 til 2019

Budgetår	2019	2020	2021	2022
Mio. kr.*	63,1	61,4	60,2	59,0

* Pris- og lønniveau svarende til budget 2019, inkl. særligt tilskud til fredede bygninger og ekskl. eventuelle tilskud til pædagogikumkandidater og brobygning mv.

Oversigten viser alene et overordnet overslag over de kommende års budgetrammer ud fra virkningen af finanslovsforslaget 2019 og forventet elevudvikling med skolens aktuelle optagekapacitet.

Skolens overordnede muligheder for at opnå budgetbalance i de kommende år skal ud over udviklingen i statstilskud også ses i sammenhæng med den konkrete udgiftsudvikling på centrale udgiftsområder som personale, øvrige udgifter og bygningsdrift.

For budgetårene 2019 og 2020 kan der foreløbigt skitseres følgende om statstilskud og udgifter (pris- og lønniveau 2019):

Forventet budgetramme:	2019 Kroner	2020 Kroner
Forventet tilskud*	63.200.000	61.400.000
Udgiftsbudget:		
Løn**	51.500.000	51.500.000
Øvrige driftsudgifter	8.600.000	9.200.000
Bygningsdrift	5.100.000	5.100.000
Difference	-2.000.000	-4.400.000

*2019 opgjort inkl. forventet tilskud (og tilhørende lønudgift) til pædagogikum

** Der er i opstillingen taget højde for en forventet naturlig afgang på 2 medarbejdere pr. 1. august 2019. Det er forudsat, at der ikke sker nyansættelser til skoleåret 2019/20 samt forudsat en yderligere reduktion i lønudgift på 0,7 mio. kr.

Opstillingen viser, at der med finanslovsforslaget for 2019 alt andet lige må forudses et underskud på 2,0 mio. kr. i 2019 og 4,4 mio. kr. i 2020.

4. Foreløbigt budget 2019- drift

Dette afsnit indeholder en kort beskrivelse af budgetforslaget for 2019.

Forventede indtægter

Opgørelsen af forventede indtægter i budgetåret 2019 er baseret på finanslovsforslaget for 2019. Det er antallet af elever og elevfrafald, der afgør skolens samlede indtægter. Der er i vurderingen af indtægter i 2019 taget udgangspunkt i det aktuelle antal elever og prognoser for det nye skoleår, hvor der er forudsat oprettelse af 10 nye 1.g. klasser. Det er i prognoserne forudsat, at et ekstraordinært stort frafald i 2018 ikke fortsætter i 2019. Under forudsætning af, at skolens kapacitet kan fastholdes forventes der samlet set 30 klasser i 2019.

Med udgangspunkt i taxametrene på finanslovsforslaget for 2019 og en forventning om optag af 10 nye klasser pr. 1. august 2019 kan der opstilles følgende estimat for skolens indtægtsgrundlag i 2019.

Finanslovforslag 2019	Kroner
Undervisningstaxameter	41.376.000
Færdiggørelsestaxameter	3.481.400
Tillægstakster til fag på A-niveau	1.088.880
Taxameter til fællesudgifter	5.341.440
Bygningstaxameter	6.656.000
Institutionstilskud	1.922.370
Uddannelsesgrundtilskud	1.614.150
Tilskud fredede bygninger	1.600.000
I alt*	63.080.240
Tilskud pædagogikum	166.205
I alt inkl. pædagogikum	63.246.445

* Tilskud til brobygning og introduktionskurser samt eventuelle andre mindre bevillinger til særlige forsøg og projekter mv. indgår ikke i opgørelsen.

Det fremgår af oversigten, at taksterne på finanslovforslaget for 2019 forventes at udløse en samlet taxameterindtægt på 63,1 mio. kr. i 2019 (63,2 mio. kr. opgjort inkl. forventet tilskud til pædagogikum).

Forventede lønudgifter

Størstedelen af skolens budget medgår 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 2019 taget udgangspunkt i Silkeborg Datas (skolens lønbureau) forventninger til lønudgifter (inkl. overenskomstmæssige lønstigninger), nedsat tid, merarbejde, engangsvederlag og flexjob- og barselsordning mv. Det er forudsat, at der ikke nyansættes til skoleåret 2019/20 og at ledige stillinger ved fratræden ikke genbesættes. Forventet aldersbetinget fratræden svarende til knap to årsværk er indregnet, og der er herudover indregnet en endnu ikke udmøntet reduktion i lønsumsudgifter på 0,7 mio. kr.

Skolens lønudgift i 2019 kan herefter budgetteres som følger:

Lønbudget 2019	kroner
Løn til pædagogisk personale*	48.600.000
Løn til øvrigt personale**	3.600.000
Lønsumsreduktion, endnu ikke udmøntet	-700.000
Lønudgift i alt	51.500.000

*Løn til pædagogisk personale omfatter lønudgifter forbundet med gennemførelse af undervisningen, udgifter til gennemførelse af pædagogikum mv. samt løn til rektor, vicedirektør og uddannelsesledere.

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

Den tilsvarende budgetterede lønudgift i 2018 udgjorde 51,8 mio. kr., fordelt med 48,1 mio. kr. til pædagogisk personale og 3,7 mio. kr. til øvrigt personale.

Øvrige driftsomkostninger

Der er i budgetforslaget for 2019 afsat 8,6 mio. kr. til øvrige driftsomkostninger. Budgetteringen af de enkelte delområder tager udgangspunkt i det tilsvarende budget for 2018, hvor der ud fra konkret og kritisk vurderinger af udgiftsudvikling og behov mv. er indarbejdet en række justeringer, som alt i alt beløber sig til en besparelse på 0,2 mio. kr. i forhold til budget 2018. En stor del af nettobesparelsen hidrører fra færre omkostninger til afskrivning pga faldende investeringsniveau. Der forudsættes samtidig realisering af en ekstraordinær driftsindtægt på 0,6 mio. kr. fra tidligere hensættelser til særlig feriegodtgørelse mv. Driftsbudgettet er hermed 0,8 mio. kr. lavere end det tilsvarende budget for 2018. Det synes ikke umiddelbart realistisk at pege på yderligere besparelser. Fx vil besparelser på repræsentation ud over det i tidligere år allerede gennemførte sandsynligvis få meget alvorlige konsekvenser for skolens kantine, ligesom fx yderligere besparelser på rejser og befordring vil sætte betydelige begrænsninger i forhold til antallet af studieture mv.

Fordelingen af det samlede budget til øvrige driftsudgifter i budgetforslaget for 2019 fremgår af bilag 1. For enkelte budgetposter – Rejser og befordring samt Repræsentation - vises der bagest i bilaget en yderligere specifikation.

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 Undervisningsministeriet i forbindelse med bygningsovertagelsen i 2010 og dels gennem bygningstaxametre, der fastlægges på de årlige finanslove.

Der er i budgetforslaget for 2019 afsat 5,1 mio. kr. til den ordinære bygningsdrift. Der er tale om en reduktion på 0,6 mio. kr. i forhold til budget 2018. Denne reduktion er i al væsentlighed muliggjort som følge af faldende renteudgifter efter gennemført låneomlægning i 2018. Det afsatte beløb skal

dække udgifter til indvendig og udvendig vedligehold, renteudgifter, ejendomsskat og afskrivninger på bygninger. Det samlede budget til vedligehold i 2019 udgør i henhold til budgetforslaget 2,0 mio. kr. af det samlede afsatte beløb på 5,1 mio. kr.

Der er i 2018 bevilget et særligt tilskud til vedligehold af fredede bygninger på 1,6 mio. kr. årligt, og dette beløb er indregnet i budgetforslaget, jf. ovenfor. Størstedelen af skolens bygningsmasse er enten relativ nyopført eller nyrenoveret og dermed i god stand, hvilket betyder, at der i de førstkomende år kun forventes moderate vedligeholdelsesudgifter.

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. På baggrund af planlægningen forventes det, at der i 2019 skal ske en renovering af skolens kloakering og føringsnet ligesom gulvbelægningen i festsalen skal renoveres eller udskiftes. Desuden planlægges det, at der i løbet af en kortere årrække skal iværksættes et større vedligeholdelsesarbejde i skolens nordøstlige hjørne (plan 200) - herunder bl.a. mellemgangareal (fysiklokaler, studievejledning mv.) og studieområdet. Det vurderes i denne sammenhæng, hvordan studieområde og udeareal også på sigt kan indgå mere hensigtsmæssigt i skolens daglige undervisning. Tilsvarende gælder for den tidligere pedelbolig og rektorbolig, hvor mulige fremtidige anvendelser overvejes i forbindelse med vedligehold og renovering.

Budgettets fordeling på vedligehold, renteudgifter, ejendomsskat og afskrivninger fremgår af bilag 1. I bilag 1 vises desuden oplysninger om kapitalbevægelser i form afdrag på realkreditlån. De anførte beløb udgør forventede afdrag på nyt lån. Renteudgifter indgår i driftsbudgettet.

De samlede driftsudgifter

Det fremgår af bilag 1, at der under de opstillede forudsætninger må forventes et driftsunderskud på op til 2,0 mio. kr. i 2018. Der er tale om et driftsunderskud af ganske betydelig størrelse, som ved finansiering over egenkapitalen vil reducere denne til omkring 12 mio. kr. ved udgangen af 2019. Vurderingen er dog, at det er en tilstrækkelig egenkapital.

5. Budgetforslag 2019 – investeringer

Investeringer og anskaffelser over 50.000 kr. indgår i henhold til statens 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 anskaffelser.

Der blev i 2017 indført investeringsrammer på det statslige selvejeområde, hvilket betyder, at institutioner på Undervisningsministeriets selvejeområde samlet set skal overholde en på finansloven fastlagt investeringsramme. Det har hidtil været skolens bestyrelse, som har haft det fulde ansvar for fastlæggelse af investeringsrammer som en del af skolens budget.

Århus Statsgymnasium har i medfør af de nye regler meldt ind, at der i de kommende år forventes følgende investeringer i anlæg, inventar, udstyr og immaterielle anlægsaktiver:

Mio. kr.	2019	2020	2021	2022
	Budget	Forventet	Forventet	Forventet
anlæg	0	0	5,0*	0
udstyr/inventar	0,8	0,8	1,4	1,4

*mulig renovering af rektorbolig

Det fremgår af oversigten, at der i de førstkomende 2 år kun forventes en beskeden investeringsaktivitet. Beløbene i 2021 og 2022 afspejler et ønske om en fremtidig renovering af skolens tidligere rektorbolig. Rektorboligen er fredet, hvilket bl.a har konsekvenser i forhold til mulighederne for at anvende bygningen til undervisningsformål. Det kan på denne baggrund være relevant også at søge fondsmidler og lign. i forbindelse med en kommende renovering.

6. Budget 2019 – opsummering

Det samlede udkast til budget 2019 kan med de ovenfor beskrevne forudsætninger og forslag opsummeres på følgende måde:

Århus Statsgymnasium – udkast budget 2019

Ordinær drift:

<u>Tekst</u>	<u>mio. kr.</u>
Indtægter	63,2
Lønudgifter	51,5
Øvrige driftsudgifter	8,6
<u>Bygningsdrift</u>	<u>5,1</u>
<u>Driftsresultat/underskud</u>	<u>-2,0</u>
Investeringsbudget	0,8
Afdrag på gæld	1,6
Samlede afskrivninger	1,7

Bilag 1: Budget 2019

		Budget 19	Budget 18
	Indtægtsført bevilling i alt	-63.200.000	-66.500.000
	Personaleomkostninger i alt	51.500.000	51.800.000
	Resultat efter løn	-11.700.000	-14.700.000
220000	Andre ord driftsomkostn		
220815	Reserve	0	0
221001	Rejser og befordring	650.000	600.000
222010	Repræsentation	520.000	525.000
223230	AES	20.000	10.000
223230	Husleje	30.000	30.000
225510	Varme	675.000	700.000
225520	El	575.000	600.000
225530	Vand	70.000	75.000
225540	Renovation	40.000	70.000
226010	Køb af IT-varer til forbrug	350.000	375.000
226510	Køb af IT-tjenesteydelser	1.300.000	1.350.000
227010	Revisor	130.000	130.000
227020	Køb af tjenesteydelser	335.000	275.000
227025	Alarmer	250.000	300.000
227030	Rengøring og lign.	1.450.000	1.450.000
227040	Kompetenceudv. kurser	300.000	300.000
227050	Telefon og abonnement	50.000	50.000
227060	Porto	10.000	10.000
228005	Konsulentbistand	50.000	50.000
228020	Inventar under 50.000	150.000	175.000
228060	Kontorartikler	20.000	25.000
228065	Bøger og pjecer	5.000	10.000
228075	Avis, tidsskrift, kontingent	40.000	50.000
228080	Studieretningspulje	100.000	100.000
228080	Uvmidler, fagene	350.000	250.000
228082	Undervisning, andre udgifter	550.000	500.000
228085	Undervisningsmidler/reserve mv	100.000	200.000
228090	Varekøb Pedeller	10.000	10.000
228095	Diverse/kurstab	190.000	75.000
228097	Statens selvforsikring	0	25.000
229999	Andre ord. drifts.omk. I alt	8.320.000	8.320.000

	Øvrige driftsomkostninger		
163010	Husleje/leasing	10.000	10.000
209.889	Af- og nedskrivning	600.000	750.000
219.999	Andre driftsindt	-720.000	-80.000
259.010	Renteindtægter	0	0
309.999	Skatter og afgifter	390.000	400.000
	I alt	280.000	1.080.000
	I alt ordinær drift	8.600.000	9.400.000
	Resultat efter ordinær drift	-3.100.000	-5.300.000
	Bygningsdrift		
223020	Vedligehold	2.000.000	2.000.000
	Renteudgifter	1.700.000	2.300.000
	Grundskyld	300.000	300.000
	Afskrivninger bygning	1.100.000	1.100.000
	Bygningsdrift i alt	5.100.000	5.700.000
	Resultat efter bygningsdrift	2.000.000	400.000
	Investeringsbudget:		
	IT	0	0
	Inventar	800.000	800.000
	Bygninger/Installationer		
	I alt investering	800.000	800.000
	Afdrag på gæld		
953.298	Afdrag realkreditlån	1.600.000	1.000.000
	Afskrivninger i alt	1.700.000	1.850.000

Budget - specifikation af konto 2210, Rejser og befordring:

Time-dagpenge og kørsel, ansatte	200.000
Lærerandel studierejser, Epinal, genbesøg, div lærerrejser mv	250.000
Ekskursioner, introtur mv	70.000
Censur*	70.000
Udviklingsprojekter	20.000
Kurser, møder mv.	40.000
I alt	650.000

* udgifter til udgående censur - refunderes efter
fradrag for indgående censur. Variation fra år til år.

Budget - specifikation af konto 2220, Repræsentation:

Oprydning og opvask, lærerværelse	120.000
Frugtordning, kaffe, the, mælk mv	100.000
Eksamen, terminsprøver	50.000
Orienteringsaften, dimmission, forældremøder	40.000
Kurser og kompetenceudvikling	25.000
Filmfestival, Musical, forårskoncert	15.000
Elevbispisning ifm uv-aktiviteter*	50.000
Skolefester, gl. elevfest, café mv.	30.000
Møder mv. udviklingsprojekter	15.000
Møder mv.	40.000
Personalefest	20.000
Gaver, blomster	10.000
Diverse	5.000
I alt	520.000

*inkl. Lektiecafé og Introtur