

Budget 2020

Århus Statsgymnasium

1. Indledning

I det følgende beskrives forslag til budget 2020 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 endeligt budget 2020 er udarbejdet med udgangspunkt i finansloven for 2020, som indeholder nogle mindre takstændringer i forhold til finanslovsforslaget og foreløbigt budget 2020.

I det foreløbige budget for 2020 indgik en aktivitetsforudsætning om optagelse af 10 nye klasser pr. 1. august 2020. Region Midtjylland har efterfølgende indstillet en række kapacitetsændringer i Aarhus-området til Børne- og Undervisningsministeren, som endnu ikke har taget stilling til indstillingen. Såfremt Børne- og Undervisningsministeren vælger at følge Region Midtjyllands indstilling om kapacitetsændringer i Aarhus-området, herunder nedskæring af kapaciteten på Århus Statsgymnasium med 1 klasse, vil det få betydelige økonomiske konsekvenser for budget 2020 og de følgende år.

I det følgende fastholdes forventningen om oprettelse af 10 nye klasser som udgangspunkt for det endelige budget 2020, men med angivelse af de økonomiske konsekvenser af en eventuel kapacitetsnedsættelse.

2. Finanslov 2020

De væsentligste nye initiativer og tiltag på finansloven for 2020 er følgende:

- Omprioriteringsbidraget, som ungdomsuddannelserne har været omfattet af siden 2016, afskaffes med virkning fra 2020.
- Der indføres et henvisningstaxameter, som udløses ved henvisning af førsteårselever til erhvervsuddannelse.
- De generelle pris- og lønstigninger har været sat for højt, og der foretages en niveauekorrektion på -0,3 pct. Pris- og lønregulering udgør herefter 1,4 pct.
- 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 2019, og nedsættes i 2020 med yderligere med 0,1 pct.
- En endnu ikke udmøntet dispositionsbegrænsning for 2019 forventes udmøntet i 2020.
- Fra 2020 og frem hæves undervisningstaksten med 0,5 pct. som følge af en ekstra obligatorisk prøve
- Fase 13 og tidligere faser af statens indkøbsprogram medfører reduktion af fællesudgiftstaksten med 0,7 pct. i 2020.
- Der indføres et særtilskud til almengymnasiale uddannelser i perioden 2020 – 2023 på i alt 21 mio. kr. pr. år, som udmøntes efter aktivitet i året før finansåret.
- Der gennemføres en reduktion af bygningstaxameteret på de almengymnasiale uddannelser, svarende til en samlet bevillingsreduktion på 35 mio. kr. årligt og en 4,3 pct. i forhold til taksten på finanslovsforslaget for 2020

Taksterne på finansloven for 2020 vises nedenfor, hvor også taksterne for 2019 er medtaget. Taxametertaksterne i oversigten er vist inkl. pris og lønregulering.

Takstoversigt:

Finanslov 2020 sammenlignet med 2019

Takster i kroner:	FL2020*	FL2019
Undervisningstaxameter	52.620	51.720
Færdiggørelsestaxameter	13.500	13.310
Tillægstakster til fag på A-niveau	10.560	10.410
Taxameter til fællesudgifter	6.450	6.420
Bygningstaxameter	7.650	7.880
Pædagogikumtaxameter	290.410	286.560
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 FL 2020 er i forventet løn- og prisniveau 2020. Grundtilskud, uddannelsesgrundtilskud og tilskud til fredede bygninger prisreguleres ikke.

3. Budgetrammen for 2020 og forventninger til 2021 – 2023

Budgetrammen for 2020 kan med udgangspunkt i finanslovforslaget for 2020 opgøres til 64,1 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 2020 og at frafald i løbet af året holder sig inden for det forventede. En eventuel nedgang i optagekapacitet på 1 klasse pr. 1. august 2020 vil alt andet lige medføre en bevillingsreduktion på ca. 0,7 mio. kr. i 2020.

For 2019 udgjorde budgetrammen 63,2 mio. kr. Dvs. at rammen for 2020 inkl. pris- og lønregulering er 0,9 mio. kr. større end den tilsvarende ramme for 2019, forudsat uændret optag.

Med de aktuelt kendte bevillings- og aktivitetsforudsætninger vil de forventede budgetrammer for perioden 2020 til 2023 stort set forblive uændrede.

Oversigt: Forventede budgetrammer i perioden 2020 til 2023

Budgetår	2020	2021	2022	2023
Mio. kr.*	64,1	64,0	64,0	64,0

* Pris- og lønniveau svarende til budget 2020, 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 finanslovforslaget 2020 og forventet elevudvikling med skolens aktuelle optagekapacitet.

Nedsættes optagekapaciteten med en klasse i 2020 reduceres budgetrammerne i 2020 og de følgende år, jf. nedenstående oversigt.

Optag på 9 klasser i 2020 og herefter årligt optag på 10 klasser:

Forventet budgetramme:	2020	2021	2022	2023
Forventet tilskud	63,3	62,6	62,2	62,8
Udgiftsbudget:				
Løn	49,9	48,6	48,2	48,6
Øvrige driftsudgifter	9,3	9,3	9,3	9,3
Bygningsdrift	4,6	4,7	4,7	4,7
Resultat	-0,5	0,0	0,0	0,2
Årsværk nedgang	-	1,9	0,5	0,0

Nedsættes optagekapaciteten varigt til 9 klasser pr. år må der forventes yderligere reduktioner i budgetrammerne for 2020 og følgende år, jf. nedenstående oversigt.

Optag på 9 klasser i 2020 og følgende år:

Forventet budgetramme:	2020	2021	2022	2023
Forventet tilskud	63,3	62,2	61,2	59,4
Udgiftsbudget:				
Løn	49,9	48,2	47,2	45,4
Øvrige driftsudgifter	9,3	9,3	9,3	9,3
Bygningsdrift	4,6	4,7	4,7	4,7
Resultat	-0,5	0,0	0,0	0,0
Årsværk nedgang	-	2,4	1,6	2,3

Det bemærkes, at oversigterne er forbundet med betydelig usikkerhed, herunder om kommende finanslove og forventede ændringer i det nugældende taxametersystem.

Det fremgår af oversigterne, at der ved kapacitetsnedgang må forventes betydelige budgetreduktioner, som falder sammen med en i øvrigt stram budgetsituation. Det vil for at opnå tilpasning til de reducerede budgetrammer være nødvendigt at tilpasse lønbudget og antal årsværk, jf. oversigterne. Der kan i de førstkomende år fortsat forventes en vis naturlig afgang på grund af alder. Hvorvidt den naturlige afgang vil være tilstrækkelig til den nødvendige årsværktilpasning forudsætter grundige analyser i forbindelse med budgetlægningen for de kommende år.

I det foreliggende budgetudkast for 2020 tages der udgangspunkt i, at den aktuelle optagekapacitet kan fastholdes.

For budgetårene 2020 og 2021 kan der med dette udgangspunkt foreløbigt skitseres følgende om statstilskud og udgifter (pris- og lønniveau 2020):

Forventet budgetramme:	2020 Kroner	2021 Kroner
Forventet tilskud	64.100.000	64.000.000
Udgiftsbudget:		
Løn*	50.200.000	50.000.000
Øvrige driftsudgifter	9.300.000	9.300.000
Bygningsdrift	4.600.000	4.700.000
Difference	0	0

* Det forudsættes, at der ikke sker nyansættelser til skoleåret 2020/21. En negativ budgetregulering på 0,4 mio. kr. på løn i 2020 fra det foreløbige budget 2020 er udmøntet ved aldersbetingsbetiget opsigelse samt nye ønsker til orlov og nedsat tid mv.

Opstillingen viser, at det med finanslovforslaget for 2020 og forudsat uændret optagekapacitet vurderes muligt at opnå budgetbalance i 2020 og 2021. Såfremt optagekapaciteten nedsættes med en klasse vil det være muligt også at reducere udgifterne noget, både for så vidt angår variable forbrugsudgifter og løn, i form af mindre behov for vikaransættelser mv. Det vil dog næppe være mu-

ligt at indhente hente hele bevillingsnedgangen på ca. 0,7 mio. kr., og der må således i tilfælde af nedsat optagekapacitet forventes et underskud i størrelsesordenen omkring 0,5 mio. kr. Det vil i denne situation også være påkrævet at iværksætte nye tiltag med henblik på tilpasning til yderligere bevillingsreduktioner i 2021 og følgende år.

4. Budget 2020 - drift

Dette afsnit indeholder en kort beskrivelse af budgetforslaget for 2020.

Forventede indtægter

Opgørelsen af forventede indtægter i budgetåret 2020 er baseret på finanslov 2020. Det er antallet af elever og elevfracfald, der afgør skolens samlede indtægter. Der er i vurderingen af indtægter i 2020 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 vil sige fastholdelse af skolens nuværende kapacitet.

Med udgangspunkt i taxametrene på finansloven for 2020 og en forventning om optag af 10 nye klasser pr. 1. august 2020 kan der opstilles følgende estimat for skolens indtægtsgrundlag i 2020.

Finanslovforslag 2020	Kroner
Undervisningstaxameter	42.780.060
Færdiggørelsestaxameter	3.456.000
Tillægstakster til fag på A-niveau	1.056.000
Taxameter til fællesudgifter	5.218.050
Bygningstaxameter	6.188.850
Institutionstilskud	1.922.370
Uddannelsesgrundtilskud	1.614.150
Tilskud fredede bygninger	1.600.000
I alt*	64.055.480

*I beløbet indgår desuden mindre særbevillinger på 120.000 kr.

Det fremgår af oversigten, at taksterne på finanslovforslaget for 2020 forventes at udløse en samlet taxameterindtægt på knap 64,1 mio. kr. i 2020.

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 lærerløen.

Der er i vurderingen af lønudgifterne i 2020 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 2020/21 og at ledige stillinger ved fratræden som udgangspunkt ikke genbesættes.

I 2020 implementeres en ny ferielov med overgang til samtidighedsferie. Den nye ferielov medfører markante forskydninger i hensættelse og forbrug af feriepenge, ligesom et års feriepengehensættelse sandsynligvis skal indbetales til en central statslig feriefond. De nærmere regnskabsmæssige konsekvenser af den nye ferielov er endnu ikke kendte, men der forventes som minimum en stor likviditetsnedgang og markante forskydninger i forbrug af hensatte feriepenge hen over året. Der forventes dog samlet set ikke at blive tale om større driftsmæssige påvirkninger, og eventuelle lønsumsændringer som følge af ny ferielov indgår derfor ikke i lønbudgettet for 2020.

Skolens lønudgift i 2020 kan herefter budgetteres som følger:

Lønbudget 2020	kroner
Løn til pædagogisk personale*	46.600.000
Løn til øvrigt personale**	3.600.000
Lønudgift i alt	50.200.000

*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, servicemedarbejdere og pedeller mv.

Den tilsvarende lønbudget for 2019 udgjorde 52,0 mio. kr. Der forventes en realiseret lønudgift på 51,4 mio. kr. i regnskab 2019.

Øvrige driftsomkostninger

Der er i budgetforslaget for 2020 afsat 9,3 mio. kr. til øvrige driftsomkostninger. Budgetteringen af de enkelte delområder tager udgangspunkt i det tilsvarende budget for 2019, hvor der ud fra konkret og kritisk vurderinger af udgiftsudvikling og behov mv. er indarbejdet en række justeringer. Driftsbudgettet er 0,8 mio. kr. højere end det tilsvarende budget for 2020, hvilket bl.a. skyldes, at der i budgettet for 2019 var forudsat nogle særlige enkeltstående driftsindtægter.

Det er i budgetåret 2020 fortsat nødvendigt at udvise tilbageholdenhed på en lang række budgetposter, herunder undervisningsmidler, hvor budgettet også i 2019 var stærkt beskåret. Det foreslås derfor, at studieretningspuljen på 100.000 kr. nedlægges fra og med budgetåret 2020, og at beløbet overføres til undervisningsmidler/reserven, så der igen bliver mulighed for at søge reserven ved særlige behov for anskaffelse af nye undervisningsmidler. Studieretningspuljen blev etableret for årlig tilbage for at give de enkelte studieretninger mulighed for at prioritere udgifter til studieretningstonede aktiviteter, men ordningen er i praksis ikke blevet benyttet i særligt stort omfang. Der vil fremover fortsat være mulighed for konkret at søge om dækning af udgifter til fx transport og eller oplægsholdere i forbindelse med studieretningstonede aktiviteter.

Fordelingen af det samlede budget til øvrige driftsudgifter i budgetforslaget for 2020 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 2020 afsat 4,6 mio. kr. til den ordinære bygningsdrift, hvilket er 0,1 mindre end i budget 2020. Det afsatte beløb skal dække udgifter til indvendig og udvendig vedligehold, renteudgifter, ejendomsskat og afskrivninger på bygninger. I budgetfastsættelsen indgår bl.a. forventning om faldende renteudgifter efter låneomlægning pr. 31. december 2019, samt opskrivning af det ordinære vedligeholdelsesbudget, som var ekstraordinært nedskrevet i 2019.

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 relativ nyopført eller nyrenoveret og dermed i god stand, hvilket betyder, at der i de førstkommende 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. Det forventes, at der i løbet af en kortere årrække skal iværksættes et større vedligeholdelsesarbejde i skolens nordøstlige hjørne (plan 200) - herunder bl.a. mellemgangsareal (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 det under de aktuelt kendte forudsætninger, herunder uændret optagekapacitet, vurderes muligt at opnå budgetbalance i 2020.

1. Budgetforslag 2020 – 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 2018 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 meldt ind, at der i de kommende år forventes følgende investeringer i anlæg, inventar, udstyr og immaterielle anlægsaktiver:

Mio. kr.	2020	2021	2022	2023	2024
	Budget	Forventet	Forventet	Forventet	Forventet
anlæg	0	0	5,0*	0	0
udstyr/inventar	0,8	1,4	1,4	1,4	1,0

*mulig renovering af rektorbolig

Det fremgår af oversigten, at der i de førstkomende 2 år kun forventes en beskedent investeringsaktivitet. Beløbene i 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.

2. Budget 2020 – opsummering

Det samlede udkast til budget 2020 kan med de ovenfor beskrevne forudsætninger og forslag opsummeres på følgende måde:

Århus Statsgymnasium – udkast budget 2020

Ordinær drift:

<u>Tekst</u>	<u>mio. kr.</u>
Indtægter	64,1
Lønudgifter	50,2
Øvrige driftsudgifter	9,3
<u>Bygningsdrift</u>	<u>4,6</u>
<u>Driftsresultat/underskud</u>	<u>0</u>

Investeringsbudget	0,8
Afdrag på gæld	1,9
Samlede afskrivninger	1,7

Bilag 1 Budget 2020	Budget 20	Budget 19
109999 Indtægtsført bevilling i alt	-64.100.000	-63.200.000
189899 Personalemkostninger i alt	50.200.000	52.000.000
Resultat efter løn	-13.900.000	-11.200.000
220000 Andre ord driftsomkostn		
220815 Reserve	0	0
221001 Rejser og befording	600.000	650.000
222010 Repræsentation	500.000	520.000
223230 AES	20.000	20.000
223230 Husleje	30.000	30.000
225510 Varme	600.000	675.000
225520 EI	500.000	575.000
225530 Vand	70.000	70.000
225540 Renovation	40.000	40.000
226010 Køb af IT-varer til forbrug	300.000	350.000
226510 Køb af IT-tjenesteydelser	1.600.000	1.300.000
227010 Revisor	130.000	130.000
227020 Køb af tjenesteydelser	450.000	335.000
227025 Alarmer	250.000	250.000
227030 Rengøring og lign.	1.400.000	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	175.000	150.000
228060 Kontorartikler	20.000	20.000
228065 Bøger og pjecer	5.000	5.000
228075 Avis, tidsskrift, kontingent	40.000	40.000
228080 Studieretningspulje	0	100.000
228080 Uvmidler, fagene	350.000	350.000
228082 Undervisning, andre udgifter	550.000	550.000
228085 Undervisningsmidler/reserve mv	100.000	0
228090 Varekøb Pedeller	10.000	10.000
228095 Diverse/kurstab	250.000	190.000
228097 Statens selvforsikring	0	0
229999 Andre ord. drifts.omk. I alt	8.400.000	8.220.000
163010 Husleje/leasing	10.000	10.000
209889 Af- og nedskrivning	600.000	600.000
219999 Andre driftsindt	-100.000	-720.000
259010 Renteindtægter	0	0
309999 Skatter og afgifter	390.000	390.000

	I alt	900.000	280.000
	I ALT	9.300.000	8.500.000
	Resultat efter ordinær drift	-4.600.000	-2.700.000
	Bygningsdrift		
223020	Vedligehold	2.000.000	1.600.000
	Renteudgifter	1.200.000	1.700.000
	Grundskyld	300.000	300.000
	Afskrivninger bygning	1.100.000	1.100.000
	Bygningsdrift i alt	4.600.000	4.700.000
	Resultat efter bygningsdrift	0	2.000.000
	Investeringsbudget:		
	IT		0
	Inventar	800.000	800.000
	Bygninger/Installationer		
	I alt investering	800.000	800.000
	Afdrag på gæld		
953298	Afdrag realkreditlån	1.900.000	1.700.000
	Afskrivninger i alt	1.700.000	1.700.000

Budget - specifikation af konto 2210, Rejser og befordring:

Time-dagpenge og kørsel, ansatte	175.000
Lærerandel studierejser, Epinal, genbesøg, div lærerrejser mv	150.000
Ekskursioner, introtur mv	150.000
Censur*	50.000
Udviklingsprojekter	25.000
Kurser, møder mv.	50.000
I alt	600.000

* 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	140.000
Frugtordning, kaffe, the, mælk mv	100.000
Eksamen, terminsprøver	40.000
Orienteringsaften, dimission, forældremøder	25.000
Kurser og kompetenceudvikling	5.000
Filmfestival, Musical, forårskoncert	20.000
Elevbispisning ifm uv-aktiviteter*	75.000
Skolefester, gl. elevfest, café mv.	20.000
Møder mv.	40.000
Personalearrangementer	25.000
Gaver, blomster	30.000
I alt	520.000

*inkl. Lektiecafé og Introtur