

## **UDKAST**

### **Foreløbigt Budget 2020**

### **Århus Statsgymnasium**

#### **1. Indledning**

I det følgende beskrives forslag til foreløbigt 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 foreløbigt budget 2020 er udarbejdet med udgangspunkt i regeringens forslag til finanslov for 2020, som blev fremsat i oktober 2019. Finansloven forventes vedtaget af Folketinget i december 2019, og alle taxametre mv. skal frem til vedtagelsen betragtes som foreløbige. I det fremsatte forslag indgår to negative budgetreguleringer på i alt 250 mio. kr. (FGU og folkeskoleområdet), som skal udmøntes på den endelige finanslov. Det må derfor imødeses, at det endelige budget 2020 vil blive reduceret i forhold til det her beskrevne foreløbige budget.

Det foreløbige budget for 2020 danner grundlag for nødvendige ledelsesmæssige beslutninger og dispositioner indtil det endelige budget for 2020 godkendes i marts 2020.

#### **2. Finanslovsforslaget for 2020**

De væsentligste elementer og konsekvenser af finanslovsforslaget 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.

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

#### Takstoversigt:

#### Finanslovsforslag 2020 sammenlignet med 2019

Takster i kroner:	FFL2020*	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	7.990	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 FFL 2020 er opregnet til det forventede løn- og prisniveau 2020 med 1,4 pct. Grundtilskud, uddannelsesgrundtilskud og tilskud til fredede bygninger prisreguleres ikke.

### 3. Budgetrammen for 2020 og forventninger til 2020 – 2022

Budgetrammen for 2020 kan med udgangspunkt i finanslovsforslaget for 2020 opgøres til 64,2 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. Det bemærkes, at eventuelle ændringer i optagekapacitet og praksis for fordeling og flytning af elever kan ændre de anvendte aktivitetsforudsætninger ganske betydeligt.

For 2019 udgjorde budgetrammen 63,2mio. kr. Dvs. at rammen for 2020 inkl. pris- og lønregulering er 1 mio. kr. større end den tilsvarende ramme for 2019.

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

### Øversigt: Forventede budgetrammer i perioden 2020 til 2023

Budgetår	2020	2021	2022	2023
Mio. kr.*	64,2	64,2	64,2	64,2

\* Pris- og lønniveau svarende til budget 2020, inkl. særligt tilskud til fredede bygninger og ekskl. eventuelle tilskud til pædagogikumkandidater og brobygning mv.

Øversigten viser alene et overordnet overslag over de kommende års budgetrammer ud fra virkningen af finanslovsforslaget 2020 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 2020 og 2021 kan der foreløbigt skitseres følgende om statstilskud og udgifter (pris- og lønniveau 2020):

<b>Forventet budgetramme:</b>	<b>2020 Kroner</b>	<b>2021 Kroner</b>
<b>Forventet tilskud</b>	64.200.000	64.200.000
<b>Udgiftsbudget:</b>		
<b>Løn*</b>	50.300.000	50.000.000
<b>Øvrige driftsudgifter</b>	9.300.000	9.500.000
<b>Bygningsdrift</b>	4.600.000	4.700.000
<b>Difference</b>	0	0

\* Det forudsættes, at der ikke sker nyansættelser til skoleåret 2020/21. Desuden indgår en negativ budgetregulering på 0,4 mio. kr. på løn i 2020, som forventes udmøntet ved naturlig afgang.

Opstillingen viser, at det med finanslovsforslaget for 2020 alt andet lige vurderes muligt at opnå budgetbalance i 2020 og 2021.

#### 4. Foreløbigt 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 finanslovsforslaget for 2020. Det er antallet af elever og elevfrafald, 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 finanslovforslaget 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.

<b>Finanslovforslag 2020</b>	<b>Kroner</b>
Undervisningstaxameter	42.780.060
Færdiggørelsestaxameter	3.456.000
Tillægstakster til fag på A-niveau	1.056.000
Taxameter til fællesudgifter	5.218.050
Bygningstaxameter	6.463.910
Institutionstilskud	1.922.370
Uddannelsesgrundtilskud	1.614.150
Tilskud fredede bygninger	1.600.000
<b>I alt*</b>	<b>64.180.540</b>

\*I beløbet indgår desuden mindre særbevillinger på 70.000 kr.

Det fremgår af oversigten, at taksterne på finanslovforslaget for 2020 forventes at udløse en samlet taxameterindtægt på 64,2 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 lærerløn.

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 ikke genbesættes. Der er desuden indregnet en ikke udmøntet reduktion i lønsumsudgifter på 0,4 mio. kr.

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 feriepengenhensættelse 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:

<b>Lønbudget 2020</b>	<b>kroner</b>
Løn til pædagogisk personale*	47.100.000
Løn til øvrigt personale**	3.600.000
Lønsumsreduktion, endnu ikke udmøntet	-400.000
<b>Lønudgift i alt</b>	<b>50.300.000</b>

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

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

Den tilsvarende budgetterede lønudgift i 2019 udgjorde 52,0 mio. kr.

### **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 i al væsentlighed skyldes en særlig enkeltstående driftsindtægt i 2019 budgettet.

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 2018, 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 vurderes muligt at opnå budgetbalance i 2019.

## **5. 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:

<b>Mio. kr.</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	<b>Budget</b>	<b>Forventet</b>	<b>Forventet</b>	<b>Forventet</b>

<b>anlæg</b>	0	0	5,0*	0
<b>udstyr/inventar</b>	0,8	1,4	1,4	1,4

\*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.

## 6. 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>
<b>Indtægter</b>	<b>64,2</b>
<b>Lønudgifter</b>	<b>50,3</b>
<b>Øvrige driftsudgifter</b>	<b>9,3</b>
<b><u>Bygningsdrift</u></b>	<b><u>4,6</u></b>
<b><u>Driftsresultat/underskud</u></b>	<b><u>0</u></b>

<b>Investeringsbudget</b>	<b>0,8</b>
<b>Afdrag på gæld</b>	<b>1,9</b>
<b>Samlede afskrivninger</b>	<b>1,7</b>

<b>Bilag 1 Budget 2020</b>		<b>Budget 20</b>	<b>Budget 19</b>
<b>109999</b>	<b>Indtægtsført bevilling i alt</b>	<b>-64.200.000</b>	<b>-63.200.000</b>
<b>189899</b>	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	50.300.000	52.000.000
	<b>Resultat efter løn</b>	<b>-13.900.000</b>	<b>-11.200.000</b>
<b>220000</b>	<b>Andre ord driftsomkostn</b>		
220815	Reserve	0	0
221001	Rejser og befordring	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	100.000	100.000
228080	Uvmidler, fagene	350.000	350.000
228082	Undervisning, andre udgifter	550.000	550.000
228085	Undervisningsmidler/reserve mv	0	0
228090	Varekøb Pedeller	10.000	10.000
228095	Diverse/kurstab	250.000	190.000
228097	Statens selvforsikring	0	0
<b>229999</b>	<b>Andre ord. drifts.omk. I alt</b>	<b>8.400.000</b>	<b>8.220.000</b>
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



	<b>I alt</b>	<b>900.000</b>	<b>280.000</b>
	<b>I ALT</b>	<b>9.300.000</b>	<b>8.500.000</b>
	<b>Resultat efter ordinær drift</b>	<b>-4.600.000</b>	<b>-2.700.000</b>
	<b>Bygningsdrift</b>		
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
	<b>Bygningsdrift i alt</b>	<b>4.600.000</b>	<b>4.700.000</b>
	<b>Resultat efter bygningsdrift</b>	<b>0</b>	<b>2.000.000</b>
	<b>Investeringsbudget:</b>		
	IT		0
	Inventar	800.000	800.000
	Bygninger/Installationer		
	<b>I alt investering</b>	<b>800.000</b>	<b>800.000</b>
	<b>Afdrag på gæld</b>		
953298	<b>Afdrag realkreditlån</b>	<b>1.900.000</b>	<b>1.700.000</b>
	<b>Afskrivninger i alt</b>	<b>1.700.000</b>	<b>1.700.000</b>

### Budget - specifikation af konto 2210, Rejser og befording:

Time-dagpenge og kørsel, ansatte	200.000
Lærerandel studierejser, Epinal, genbesøg, div lærerrejser mv	250.000
Ekskursioner, introstur mv	50.000
Censur*	50.000
Udviklingsprojekter	20.000
Kurser, møder mv.	30.000
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	120.000
Frugtordning, kaffe, the, mælk mv	100.000
Eksamen, terminsprøver	40.000
Orienteringsaften, dimmission, forældremøder	40.000
Kurser og kompetenceudvikling	25.000
Filmfestival, Musical, forårskoncert	15.000
Elevbespisning ifm uv-aktiviteter*	50.000
Skolefester, gl. elevfest, café mv.	25.000
Møder mv. udviklingsprojekter	10.000
Møder mv.	40.000
Personalefest	20.000
Gaver, blomster	10.000
Diverse	5.000
I alt	500.000

\*inkl. Lektiecafé og Introstur