

Budget 2022

Århus Statsgymnasium

1. Indledning

I det følgende beskrives budget 2022 for Århus Statsgymnasium.

Det er bestyrelsen, der efter indstilling fra rektor træffer 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. Forslag 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 2022 er udarbejdet med udgangspunkt i finansloven for 2022. Der er kun få ændringer i den vedtagne finanslov i forhold til det finanslovforslag, som dannede grundlag for det foreløbige budget 2022, som bestyrelsen godkendte i december 2021.

I budgettet tages der udgangspunkt i en aktivitetsforudsætning om optagelse af elever svarende til 11 nye klasser pr. 1. august 2022. Der er tale om et ekstraordinært stort optag, både i forhold til bestyrelsens indstilling om en optagekapacitet svarende til 10 klasser, og den påtvungne kapacitetsbegrænsning med et optag svarende til 9 klasser, som var gældende i 2021. Baggrunden for det forventede høje optag er, at der i henhold til landspolitisk aftale i år ikke optages nye stx elever på Viby Gymnasium samt på Aarhus Tech's stx-afdeling i Tilst. Det må forventes, at der fra og med 2023 igen vil blive kapacitetsbegrænsninger for bl.a. Århus Statsgymnasium.

2. Finanslov 2022

De væsentligste nye initiativer og tiltag på finanslov for 2022 er følgende:

- De generelle pris- og lønstigninger udgør 1,1 procent. For bygningstakster udgør prisreguleringen 0,9 pct.
- Der udmøntes en negativ budgetregulering på 0,1 pct af undervisningstaksten.
- Fase 15 af statens indkøbsprogram medfører reduktion af fællesudgiftstaksten med 0,1 pct. i 2022.
- Desuden udmøntes et par mindre og konkret beregnede reduktioner som følge af en dispositionsbegrænsning for 2021 og besluttede besparelser på statens konsulentforbrug.

Taksterne på finanslov 2022 vises nedenfor, hvor også taksterne for 2021 er medtaget. Taxameter-taksterne i oversigten er vist inkl. pris og lønregulering.

Takstoversigt:

Finanslov 2022 sammenlignet med 2021

Takster i kroner:	FL2022*	FL2021
Undervisningstaxameter	55.110	54.550
Færdiggørelsestaxameter	13.750	13.600
Tillægstakster til fag på A-niveau	10.760	10.650
Taxameter til fællesudgifter	6.490	6.440
Bygningstaxameter	7.660	7.610
Pædagogikumtaxameter	295.390	292.560
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

*Taksterne på FFL 2022 er i forventet løn- og prisniveau 2022. Grundtilskud, uddannelsesgrundtilskud og tilskud til fredede bygninger prisreguleres ikke.

Ved teknisk opregning af 2021 taksterne til 2022 prisniveau svarer taksterne på finanslov 2022 til en takstreduktion på 79 kr. pr. årselev.

3. Budgetrammen for 2022 og forventninger til 2023 – 2027

Budgetrammen for 2022 kan med udgangspunkt i finanslovforslaget for 2022 opgøres til 63,6 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 11 nye 1. g. klasser pr. 1. august 2022 og i, at frafald i løbet af året holder sig inden for det forventede. Den tilsvarende budramme for 2021 udgjorde efter finanslovens vedtagelse 63,5 mio. kr.

Med de aktuelt kendte bevillingsforudsætninger og med kapacitetsbegrænsninger svarende til et årligt nyoptag på 9 klasser fra og med 2023 kan de forventede budgetrammer for perioden 2023 til 2027 beregnes til følgende:

Oversigt: Forventede budgetrammer i perioden 2022 til 2023

Budgetår	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Mio. kr.*	63,6	62,7	62,7	61,1	58,3	57,9**

* Pris- og lønniveau svarende til budget 2022, 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

Perioden frem til 2025 er præget dels af de to ekstra 2022 klasser, dels af virkningen af den hidtidige kapacitetsbegrænsning, som betyder faldende elevtal. Budgetrammen påvirkes fra og med 2025 af bortfald af et midlertidigt løft af de gymnasiale uddannelser, som blev indført på finansloven for 2021. Samtidig bliver de to ekstra klasser, som forventes optaget i 2022, studenter, og der bliver herefter behov for tilpasning til mindre bevillinger. Fra og med budgetåret 2027 vil aktivitets- og indtægtsniveauet alt andet lige ligge på et stabilt, men lavere niveau. Århus Statsgymnasium har gennem en lang årrække frem til 2020 haft en samlet kapacitet med elever svarende til 30 klasser, hvilket er 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 planer om kapacitetsbegrænsninger og flytninger 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.

4. Budget 2022 - drift

Dette afsnit indeholder en nærmere beskrivelse af budget for 2022.

Forventede indtægter

Opgørelsen af forventede indtægter i budgetåret 2022 er baseret på finanslov 2022. Det er antallet af elever og elevfracfald, der afgør skolens samlede indtægter. Der er i vurderingen af indtægter i 2022 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 11 nye 1.g. klasser.

Med udgangspunkt i taxametrene på finanslov 2022 og en forventning om optag af elever svarende til 11 nye klasser pr. 1. august 2022 kan der opstilles følgende estimat for skolens indtægtsgrundlag i 2022.

Forslag til finanslov 2022

Kroner

Undervisningstaxameter	42.489.810
Færdiggørelsestaxameter	3.547.500
Tillægstakster til fag på A-niveau	1.409.560

Taxameter til fællesudgifter	5.053.114
Bygningstaxameter	5.964.076
Institutionstilskud	1.922.370
Uddannelsesgrundtilskud	1.614.150
Tilskud fredede bygninger	1.600.000
I alt	63.600.580

Det fremgår af oversigten, at taksterne på finanslov 2022 forventes at udløse en samlet taxameterindtægt på 63,6 mio. kr. i 2022. Desuden er der på nuværende tidspunkt kendskab til nogle mindre særbevillinger – brobygning, gymnasiereformkompetenceudvikling samt pædagogikum mv. – på i alt ca. 0,6 mio. kr. Den samlede forventede bevilling i 2022 udgør hermed **64,2 mio. kr.** Dette beløb er udgangspunktet for de mere konkrete budgetangivelser nedenfor.

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 2022 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 i nødvendigt omfang nyansættes til skoleåret 2022/23.

Skolens lønudgift i 2022 kan budgetteres som følger:

Lønbudget 2022	kroner
Løn til pædagogisk personale*	45.900.000
Løn til øvrigt personale**	3.700.000
Lønudgift i alt	49.600.000

*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.

Det tilsvarende lønbudget for 2021 udgjorde 50,0 mio. kr.

Øvrige driftsomkostninger

Der er i budget for 2022 afsat 10,1 mio. kr. til øvrige driftsomkostninger. Af det samlede beløb vedrører 1 mio. kr. skat og afskrivning, og 9,1 mio. kr. vedrører ordinære driftsomkostninger.

Budgetteringen af de enkelte ordinære udgiftsområder tager udgangspunkt i det tilsvarende budget for 2021, hvor der ud fra konkret og kritisk vurderinger af udgiftsudvikling og behov mv. er indarbejdet nogle justeringer. Det bemærkes, at skolens driftsomkostninger i såvel 2020 som 2021 har været påvirket af Corona epidemien, hvor der på nogle områder har været merudgifter, og på andre områder mindreudgifter. Det betyder, at det korthistoriske budgetteringsgrundlag er mere usikkert end vanligt. Hertil kommer, at udgiftsforbrug- og udvikling sandsynligvis også i nogen udstrækning vil være Corona påvirket i 2022. Driftsbudgettet for 2022 er en lille smule større end det tilsvarende budget for 2021, hvilket afspejler den almindelige prisudvikling og forventet udgiftsudvikling på nogle områder, herunder undervisningsmidler til fagene og andre undervisningsrelaterede driftsomkostninger, hvor der tilsammen er afsat 150 t.kr. mere end i 2021.

Fordelingen af det samlede budget til øvrige driftsudgifter i budget 2022 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 budget 2022 afsat 4,5 mio. kr. til den ordinære bygningsdrift, hvilket er på niveau med budget 2021. Det afsatte beløb skal dække udgifter til indvendig og udvendig vedligehold, renteudgifter, ejendomsskat og afskrivninger på bygninger.

Et særligt tilskud til vedligehold af fredede bygninger på 1,6 mio. kr. årligt indgår i budgettet, jf. ovenfor. Store dele af skolens bygningsmasse er enten relativ nyopført eller renoveret indenfor de sidste 10 år, og dermed i forholdsvis god stand.

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 skal inden for de førstkomende år iværksættes større vedligeholdelsesarbejder i skolens festsal samt i det nordøstlige hjørne (plan 200) - herunder bl.a. mellemgangsareal (fysiklokaler, studievejledning mv.) og studieområdet. Der skal i denne sammenhæng tages stilling til, hvordan studieområde og udeareal på sigt kan indgå mere hensigtsmæssigt i undervisningen. Tilsvarende gælder

for den tidligere pedelbolig og rektorbolig, hvor mulige fremtidige anvendelser skal overvejes i forbindelse med vedligehold og renovering.

Der er ikke for nuværende taget stilling til, hvordan eventuelle anlægsprojekter ud over ordinær vedligehold kan finansieres.

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. Renteudgifter indgår i driftsbudgettet. Den seneste ajourførte vedligeholdelsesplan vedlægges som bilag 2. Vedligeholdelsesplanen tager udgangspunkt i konstaterede vedligeholdelsesbehov, som løbende prioriteres i forhold til de økonomiske muligheder på drifts- og investeringsbudget.

De samlede driftsudgifter

Det fremgår af bilag 1, at der under de aktuelt kendte forudsætninger, og med et nyoptag svarende til 11 klasser, budgetteres med et nulresultat.

5. Budgetforslag 2022 – investeringer

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 anskaffelser.

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 november 2021 meldt ind, at der i perioden 2022 til 2026 forventes følgende investeringer i anlæg, inventar, udstyr og immaterielle anlægsaktiver:

Mio. kr.	2022	2023	2024	2025	2026**
	Budget	Forventet	Forventet	Forventet	Forventet
anlæg *	0	3,0	4,7	0,7	0,5
udstyr/inventar	1,2	1,2	1,1	1,1	1,2

*mulig renovering af rektorbolig samt renovering af festsal, mellemgang og studieområde

**skøn, som aktuelt ikke indgår i de statslige investeringsrammer

Det fremgår af oversigten, at der i 2022 forventes en investeringsaktivitet på ca. 1,2 mio. kr. til udstyr og inventar. Beløbet er udtryk for forventning om investeringer i tilknytning til festsal og vedligeholdelsesarbejder i skolens nordøstlige hjørne, jf. ovenfor. Anlægsbeløb på 3,0 mio. kr. samt 1,2

mio. kr. til investering i udstyr og inventar i 2023 afspejler en forventning om påbegyndelse af 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.

Børne- og Undervisningsministeriet har typisk behov for at justere og tilpasse investeringsrammerne 3 – 4 gange årligt. De anførte budgetterede og forventede beløb kan derfor ændre sig med kort varsel.

Investeringer og det regnskabsmæssige afløb i form af afskrivninger samt afdrag på lån påvirker skolens likviditet, både på kort og på lang sigt. Den forventede likviditetsvirkning af kommende investeringer mv. fremgår af bilag 3. Oversigten i bilag 3 viser, at det frem til og 2031 er muligt at selvfinansiere planlagte investeringer uden yderligere lånoptagelse under forudsætning af årlige driftsresultater på nul. For så angår de bygningsmæssige anlægsudgifter til en kommende renovering af skolens gamle rektorbolig forudsættes ekstern finansiering i form af fondstilskud eller lign.

6. Budget 2022 – opsummering

Det samlede budget 2022 kan med de ovenfor beskrevne forudsætninger og forslag opsummeres på følgende måde:

Budget 2022, mio. kr:

Forventet indtægt -64.200.000

Udgiftsbudget:

Løn 49.600.000

Øvrige driftsudgifter (inkl. skat og afskrivninger) 10.140.000

Bygningsdrift 4.460.000

Resultat 0

Investeringsbudget 1,2

Afdrag på gæld 2,0

Samlede afskrivninger og kurstab 2,0

Bilag 1:

BUDGET 2022

		Budget 22	Budget 21
109999	Indtægtsført bevilling i alt	-64.200.000	-63.500.000
189899	Personaleomkostninger i alt	49.600.000	49.500.000
	Resultat efter løn	-14.600.000	-14.000.000
220000	Andre ord driftsomkostn		
221001	Rejser og befordring	700.000	600.000
222010	Repræsentation	600.000	500.000
223230	AES	30.000	30.000
223230	Husleje	10.000	30.000
225510	Varme	600.000	600.000
225520	EI	450.000	450.000
225530	Vand	75.000	70.000
225540	Renovation	45.000	40.000
226010	Køb af IT-varer til forbrug	350.000	350.000
226510	Køb af IT-tjenesteydelser	1.700.000	1.700.000
227010	Revisor	180.000	130.000
227020	Køb af tjenesteydelser	500.000	450.000
227025	Alarmer	300.000	250.000
227030	Rengøring og lign.	1.400.000	1.400.000
227040	Kompetenceudv. kurser	300.000	300.000
227050	Telefon og abonnement	50.000	50.000
227060	Porto	5.000	5.000
228005	Konsulentbistand	50.000	50.000
228020	Inventar under 50.000	260.000	240.000
228060	Kontorartikler	40.000	30.000
228065	Bøger og pjecer	15.000	10.000
228075	Avis, tidsskrift, kontingent	80.000	50.000
228080	Uvmidler, fagene	400.000	350.000
228082	Undervisning, andre udgifter	650.000	550.000
228085	Undervisningsmidler/reserve mv	100.000	100.000
228090	Varekøb Pedeller	10.000	5.000
228095	Diverse/kurstab	200.000	250.000
229999	Andre ord. drifts.omk. I alt	9.100.000	8.590.000
163010	Husleje/leasing	10.000	10.000
209889	Af- og nedskrivning	600.000	600.000
219999	Andre driftsindt	0	-200.000
259010	Renteindtægter	0	0
309999	Skatter og afgifter	430.000	425.000
	I alt	1.040.000	835.000
	I ALT	10.140.000	9.425.000
	Resultat efter ordinær drift	-4.460.000	-4.575.000

	Bygningsdrift		
223020	Vedligehold	2.000.000	2.100.000
	Renteudgifter	1.000.000	1.100.000
	Grundskyld	260.000	275.000
	Afskrivninger bygning	1.200.000	1.100.000
	Bygningsdrift i alt	4.460.000	4.575.000
	Resultat efter bygningsdrift	0	0
	Investeringsbudget:		
	IT	300.000	300.000
	Inventar	900.000	900.000
	Bygninger/Installationer		
	I alt investering	1.200.000	1.200.000
	Afdrag på gæld		
953298	Afdrag realkreditlån	2.000.000	1.900.000
	Afskrivninger i alt		
	Kurstab	200.000	250.000
	Ordinære afskrivninger		
	Bygninger	1.200.000	1.100.000
	IT	100.000	300.000
	Inventar	500.000	300.000
	I alt	2.000.000	1.950.000

Bilag 2: Vedligeholdelsesplan

Dato: 22.11.2021
Bygningsvedligeholdelse
Budget økonomi ekskl. moms

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Terræn	105.650,00	298.650,00	48.650,00	48.650,00	48.650,00	48.650,00	48.650,00	48.650,00	48.650,00	48.650,00	48.650,00
Hovedbygning og tilbygning	575.900,00	3.666.150,00	4.776.450,00	288.350,00	148.450,00	21.150,00	54.450,00	21.150,00	54.450,00	21.150,00	54.450,00
Idrætsbygninger	1.800,00	163.040,00	131.800,00	23.040,00	1.800,00	23.040,00	1.800,00	153.040,00	1.800,00	23.040,00	1.800,00
Pedel og rektorbolig	15.700,00	22.400,00	11.200,00	22.400,00	11.200,00	22.400,00	11.200,00	22.400,00	11.200,00	22.400,00	11.200,00
Serviceaftaler	1.005.759,75	1.005.759,75	1.005.759,75	1.005.759,75	1.005.759,75	1.005.759,75	1.005.759,75	1.005.759,75	1.005.759,75	1.005.759,75	1.005.759,75
I alt	1.704.809,75	5.155.999,75	5.973.859,75	1.388.199,75	1.215.859,75	1.120.999,75	1.121.859,75	1.250.999,75	1.121.859,75	1.120.999,75	1.121.859,75

Bilag 3: Likviditetsbudget

Budgetår - mio.kr.	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
afdrag på lån	2,0	2,0	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	2,2	2,2	2,2
budget investering*	1,2	1,2	1,1	1,1	1,2	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
afskrivning	-2,0	-2,4	-2,8	-2,9	-2,8	-2,7	-2,6	-2,3	-1,9	-1,9
kurstab	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
likvidvirkning	1,0	0,6	0,2	0,1	0,3	0,3	0,4	0,8	1,2	1,2
likvider v nulresultat	15,1	14,5	14,3	14,2	13,9	13,6	13,2	12,4	11,2	10,0
fastlagt beholdning	9,0	9,0	8,9	8,8	8,8	8,8	8,8	8,8	8,8	8,8
likvidoverskud	6,1	5,5	5,4	5,4	5,1	4,8	4,4	3,6	2,4	1,2

* rektorbolig ej medtaget - der forudsættes finansiering via fonde eller anden ekstern finansiering