

Foreløbigt Budget 2021

Århus Statsgymnasium

1. Indledning

I det følgende beskrives forslag til foreløbigt budget 2021 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 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.

Forslag til foreløbigt budget 2021 er udarbejdet med udgangspunkt regeringens forslag til finanslov for 2021. Forslag til finanslov forventes færdigforhandlet og vedtaget i december 2020.

I forslag til foreløbigt budget for 2021 tages der udgangspunkt i en aktivitetsforudsætning om optagelse af 9 nye klasser pr. 1. august 2021, idet administrationen i Region Midtjylland indstillet dette som grundlag for det videre arbejde med kapacitetsfastsættelse og elevfordeling i fordelingsudvalg Øst. Det forventes ikke, at der vil være truffet endelig beslutning om næste års kapacitet før sent på foråret 2021.

Bestyrelsen for Århus Statsgymnasium har indstillet en årlig optagekapacitet svarende til 10 klasser til Region Midtjylland. Konsekvenserne af en tvangsmæssig nedsættelse af kapaciteten svarende til et optag på 9 klasser er udgangspunkt for de følgende budgetvurderinger, men med angivelse af de økonomiske konsekvenser ved mulighed for fastholdelse af en optagekapacitet svarende til 10 klasser.

2. Forslag til finanslov 2021

De væsentligste nye initiativer og tiltag på forslag til finanslov for 2021 er følgende:

- Der indføres med virkning fra 2021 et henvisningstaxameter, som udløses ved henvisning af førsteårselever til erhvervsuddannelse.
- De generelle pris- og lønstigninger udgør 0,8 procent. For bygningstakster udgør prisreguleringen -0,3 pct.
- En endnu ikke udmøntet dispositionsbegrænsning for 2020 forventes udmøntet i 2021.
- Fase 14 af statens indkøbsprogram medfører reduktion af fællesudgiftstaksten med 0,7 pct. i 2021.
- Der gennemføres en reduktion af bygningstaxameteret med 0,2 procent i 2021 som led i finansiering af aftale om Bedre veje til uddannelse og job.
- Regeringen har foreslået, at en ny flerårsaftale om politiet blandt andet finansieres gennem en større reduktion af markedsføringsudgifter på uddannelsesområdet. En eventuel aftale herom vil blive udmøntet på ændringsforslag til forslaget til finanslov.

Taksterne på forslag til finanslov for 2021 vises nedenfor, hvor også taksterne for 2020 er medtaget. Taxametertaksterne i oversigten er vist inkl. pris og lønregulering.

Takstoversigt:

Finanslov 2021 sammenlignet med 2020

Takster i kroner:	FFL2021*	FL2020
Undervisningstaxameter	53.050	52.620
Færdiggørelsestaxameter	13.600	13.500
Tillægstakster til fag på A-niveau	10.650	10.560
Taxameter til fællesudgifter	6.440	6.450
Bygningstaxameter	7.610	7.650
Pædagogikumtaxameter	292.560	290.410
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 2021 er i forventet løn- og prisniveau 2021. Grundtilskud, uddannelsesgrundtilskud og tilskud til fredede bygninger prisreguleres ikke.

De foreslåede takster på forslag til finanslov 2021 svarer samlet set til en takstreduktion på 76 kr. årselev før opregning til 2021 prisniveau, og svarer samlet til en bevillingsreduktion på 0,1 procent. Der kan som nævnt ovenfor blive tale om yderligere takstreduktioner på den endelige finanslov for 2021.

3. Budgetrammen for 2021 og forventninger til 2022 – 2025

Budgetrammen for 2021 kan med udgangspunkt i finanslovsforslaget for 2021 opgøres til 62,3 mio. kr. (inkl. særligt tilskud til fredede bygninger på 1,6 mio. kr. og ekskl. eventuelle tilskud til pædagogikumkandidater og brobygning). Der er i denne beregning taget udgangspunkt i oprettelse af 9 nye

1. g. klasser pr. 1. august 2021 og i, at frafald i løbet af året holder sig inden for det forventede. Den samlede konsekvens af finanslovsforslaget, kapacitetsnedsættelsen i 2020 og fortsættelse heraf i 2021 er en bevillingsreduktion på ca. 1,8 mio. kr. i forhold til 2020, hvor budgetrammen udgjorde 64,1 mio. kr.

Med de aktuelt kendte bevillingsforudsætninger og et årligt nyoptag svarende til 9 klasser kan de forventede budgetrammer for perioden 2022 til 2025 beregnes til følgende:

Oversigt: Forventede budgetrammer i perioden 2020 til 2023

Budgetår	2021	2022	2023	2024	2025
Mio. kr.*	62,3	60,6	59,5	59,3	59,3

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

Det fremgår af oversigten, at der med en varig nedsættelse af kapaciteten svarende til en klasse følger en varig nedsættelse af årlige budgetrammer. Det er derfor nødvendigt at tilpasse skolens resourceforbrug til den nedsatte aktivitet.

I oversigten nedenfor vises et foreløbigt estimat over udviklingen i årsresultater, såfremt der *ikke* iværksættes en tilpasning til det nedsatte aktivitets- og bevillingsniveau.

Årlig nyoptag svarende til 9 klasser fra og med 2020:

Forventet budgetramme:	2021	2022	2023
Forventet tilskud	62,3	60,6	59,5
Udgiftsbudget:			
Løn*	50,0	49,0	49,0
Øvrige driftsudgifter	9,4	9,4	9,4
Bygningsdrift	4,5	4,5	4,5
Resultat	-1,6	-2,3	-3,4

*I vurdering af lønudgift er indregnet forventet naturlig afgang svarende til 1,6 årsværk i 2021

Behovet for lærerressourcer udgør mindst 2,5 lærer pr. klasse. En reduktion til et årligt nyoptag svarende til 9 klasser vil alt andet lige betyde, at lærerbehoget mindskes med mindst 7,5 årsværk i perioden fra skolestart 2020 til skolestart 2023.

Det vil sandsynligvis ikke være muligt at foretage den nødvendige personaletilpasning udelukkende ved naturlig afgang, og der må derfor forventes afskedigelser. En meget stor del af skolens medarbejdere har 6 måneders opsigelse, og der vil være behov for at tilpasse kommende afskedigelser til skoleår og fag. Situationer med samtidige afskedigelser og ansættelser kan ikke udelukkes.

Det er hermed ikke sandsynligt, at det i 2021 vil være muligt at opnå budgetbalance gennem afskedigelser. Hertil kommer, at prognosen ovenfor alene er baseret på en forventning om kommende kapacitet i henhold til de af Region Midtjylland udmeldte planer. Det er næppe hverken realistisk eller

hensigtsmæssigt at iværksætte afskedigelser, før skolens endelige kapacitet til det kommende skoleår kendes.

I oversigten nedenfor vises en foreløbig opgørelse af forventede i årsresultater, såfremt den nødvendige personaletilpasning iværksættes i 2022 og 2023.

Årlig nyoptag svarende til 9 klasser fra og med 2020:

Forventet budgetramme:	2021	2022	2023
Forventet tilskud	62,3	60,6	59,5
Udgiftsbudget:			
Løn*	50,0	46,5	45,0
Øvrige driftsudgifter	9,4	9,4	9,4
Bygningsdrift	4,5	4,5	4,5
Resultat	-1,6	0,2	0,4
Personaletilpasning i årsværk	<i>(-0,8)</i>	<i>-4,0</i>	<i>-2,5</i>

*I vurdering af lønudgift er indregnet forventet naturlig afgang svarende til 1,6 årsværk i 2021

Det fremgår af oversigten, at det synes realistisk at opnå budgetbalance fra 2022 og følgende år ved at forberede og gennemføre en personaletilpasning på 4 årsværk med virkning fra 1. januar 2022 samt yderligere 2,5 årsværk med virkning fra 1. januar 2023. Det forudsættes, at den allerede indregnede årsværksreduktion på 1,6 årsværk fra sommeren 2021 (svarende til ca. 0,8 helårsårsværk) fastholdes.

Såfremt Region Midtjylland og Børne- og Undervisningsministeriet vælger at tilslutte sig bestyrelsens tidligere indstilling om et årligt nyoptag svarende til 10 klasser, vil budgetrammerne for de kommende år alt andet lige se ud som følger:

Årlig nyoptag svarende til 10 klasser fra og med 2021:

Forventet budgetramme:	2021	2022	2023
Forventet tilskud	62,7	63,0	64,6
Udgiftsbudget:			
Løn*	50,0	49,0	49,8
Øvrige driftsudgifter	9,4	9,4	9,4
Bygningsdrift	4,5	4,5	4,5
Resultat (minus er underskud)	-1,2	-0,1	0,9

*I vurdering af lønudgift er indregnet forventet naturlig afgang svarende til 1,6 årsværk i 2021

Det fremgår af oversigten, at fastholdelse af skolens hidtidige optagekapacitet svarende til 10 klasser alt andet lige vil give en noget bedre budgetsituation.

Det bemærkes, at oversigterne ovenfor er forbundet med betydelig usikkerhed, herunder om elevtal, finanslove og annoncerede ændringer i det gældende taxametersystem.

I det foreløbige udkast til budget for 2021, som beskrives nærmere nedenfor, tages der udgangspunkt i en varig kapacitetsnedsættelse til 9 klasser, idet dette scenarie pt synes at være det mest sandsynlige.

4. Budget 2021 - drift

Dette afsnit indeholder en nærmere beskrivelse af forslag til foreløbigt budget for 2021.

Forventede indtægter

Opgørelsen af forventede indtægter i budgetåret 2021 er baseret på forslag til finanslov for 2021. Det er antallet af elever og elevfrafald, der afgør skolens samlede indtægter. Der er i vurderingen af indtægter i 2021 taget udgangspunkt i det aktuelle antal elever og prognoser for det nye skoleår, hvor der jf. ovenfor tages udgangspunkt i en kapacitetsbegrænsning med nyoptag af elever svarende til 9 nye 1.g. klasser.

Med udgangspunkt i taxametrene på forslag til finanslov for 2021 og en forventning om optag af elever svarende til 9 nye klasser pr. 1. august 2021 kan der opstilles følgende estimat for skolens indtægtsgrundlag i 2021.

Forslag til finanslov 2021	Kroner
Undervisningstaxameter	40.981.125
Færdiggørelsestaxameter	3.576.800
Tillægstakster til fag på A-niveau	1.331.250
Taxameter til fællesudgifter	5.164.880
Bygningstaxameter	6.103.220
Institutionstilskud	1.922.370
Uddannelsesgrundtilskud	1.614.150
Tilskud fredede bygninger	1.600.000
I alt	<u>62.293.795</u>

Det fremgår af oversigten, at taksterne på finanslovsforslaget for 2021 forventes at udløse en samlet taxameterindtægt på knap 62,3 mio. kr. i 2021.

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 2021 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 2021/22 og at ledige stillinger ved fratræden som udgangspunkt ikke genbesættes. Forventet aldersbetinget afgang svarende til 1,6 årsværk fra sommeren 2021 er indregnet.

Skolens lønudgift i 2021 kan herefter budgetteres som følger:

Lønbudget 2021	kroner
Løn til pædagogisk personale*	46.500.000
Løn til øvrigt personale**	3.500.000
Lønudgift i alt	50.000.000

*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 2020 udgjorde 50,2 mio. kr.

Øvrige driftsomkostninger

Der er i forslag til foreløbigt budget for 2021 afsat 9,3 mio. kr. til øvrige driftsomkostninger. Budgetteringen af de enkelte delområder tager udgangspunkt i det tilsvarende budget for 2020, hvor der ud fra konkret og kritisk vurderinger af udgiftsudvikling og behov mv. er indarbejdet nogle justeringer. Driftsbudgettet for 2021 er af omtrent samme størrelse som det tilsvarende budget for 2020. Der forudsættes hermed samlet set forbrugsreduktioner svarende nogenlunde til prisudviklingen.

Det er næppe muligt at gennemføre yderligere budgetnedskæringer på øvrige driftsomkostninger.

Fordelingen af det samlede budget til øvrige driftsudgifter i forslag til foreløbigt budget for 2021 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 forslag til foreløbigt budget for 2021 afsat knap 4,6 mio. kr. til den ordinære bygningsdrift, hvilket er nogenlunde på niveau med budget 2020. 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 budgetforslaget, jf. ovenfor. Størstedelen af skolens bygningsmasse er enten relativt nyopført eller nyrenoveret 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 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.

De samlede driftsudgifter

Det fremgår af bilag 1, at der under de aktuelt kendte forudsætninger, og med et nyoptag svarende til 9 klasser, må forventes et underskud på op til 1,6 mio. kr. i 2021.

1. Budgetforslag 2021 – 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 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 2020 meldt ind, at der i de kommende år forventes følgende investeringer i anlæg, inventar, udstyr og immaterielle anlægsaktiver:

Mio. kr.	2021	2022	2023	2024
	Forventet	Forventet	Forventet	Forventet
anlæg	0	5,0*	0	0
udstyr/inventar	1,3	1,4	1,4	1,0

*mulig renovering af rektorbolig

Det fremgår af oversigten, at der i 2021 forventes en investeringsaktivitet på ca. 1,3 mio. kr. til udstyr og inventar. Beløbet er ca. 0,5 mio. kr. højere end det budgetterede beløb i 2020, og er udtryk for forventning om investeringer i tilknytning til vedligeholdelsesarbejder i skolens nordøstlige hjørne, jf. ovenfor. Anlægsbeløbet på 5,0 mio. kr. samt 1,4 mio. kr. til investering i udstyr og inventar i 2022 afspejler en forventning om 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. Der er ellers ikke taget stilling til finansiering af kommende anlægsprojekter.

2. Budget 2020 – opsummering

Det samlede udkast til foreløbigt budget for 2021 kan med de ovenfor beskrevne forudsætninger og forslag opsummeres på følgende måde:

Forløbigt budget 2021, mio. kr:	
Forventet indtægt	-62.300.000
Udgiftsbudget:	
Løn	50.000.000
Øvrige driftsudgifter	9.335.000
Bygningsdrift	4.575.000
I alt	63.910.000
Resultat (minus = underskud)	-1.610.000

Investeringsbudget 1,3

Afdrag på gæld	1,9
Samlede afskrivninger	1,7

Bilag 1 Foreløbigt Budget 2021**F Budget 21****Budget 20**

109999	Indtægtsført bevilling i alt	-62.300.000	-64.100.000
189899	Personaleomkostninger i alt	50.000.000	50.200.000
	Resultat efter løn	-12.300.000	-13.900.000
220000	Andre ord driftsomkostn		
220815	Reserve	0	0
221001	Rejser og befordring	600.000	600.000
222010	Repræsentation	500.000	500.000
223230	AES	20.000	20.000
223230	Husleje	30.000	30.000
225510	Varme	600.000	600.000
225520	El	500.000	500.000
225530	Vand	70.000	70.000
225540	Renovation	40.000	40.000
226010	Køb af IT-varer til forbrug	300.000	300.000
226510	Køb af IT-tjenesteydelser	1.600.000	1.600.000
227010	Revisor	130.000	130.000
227020	Køb af tjenesteydelser	450.000	450.000
227025	Alarmer	250.000	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	10.000	10.000
228005	Konsulentbistand	50.000	50.000
228020	Inventar under 50.000	250.000	175.000
228060	Kontorartikler	20.000	20.000
228065	Bøger og pjecer	10.000	5.000
228075	Avis, tidsskrift, kontingent	60.000	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	250.000
228097	Statens selvforsikring	0	0
229999	Andre ord. drifts.omk. I alt	8.500.000	8.400.000
163010	Husleje/leasing	10.000	10.000
209889	Af- og nedskrivning	600.000	600.000
219999	Andre driftsindt	-200.000	-100.000
259010	Renteindtægter	0	0
309999	Skatter og afgifter	425.000	390.000

	I alt	835.000	900.000
	I ALT	9.335.000	9.300.000
	Resultat efter ordinær drift	-2.965.000	-4.600.000
	Bygningsdrift		
223020	Vedligehold	2.000.000	2.000.000
	Renteudgifter	1.200.000	1.200.000
	Grundskyld	275.000	300.000
	Afskrivninger bygning	1.100.000	1.100.000
	Bygningsdrift i alt	4.575.000	4.600.000
	Resultat efter bygningsdrift	1.610.000	0
	Investeringsbudget:		
	IT	400.000	
	Inventar	900.000	800.000
	Bygninger/Installationer		
	I alt investering	1.300.000	800.000
	Afdrag på gæld		
953298	Afdrag realkreditlån	1.900.000	1.900.000
	Afskrivninger i alt	1.700.000	1.700.000

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, 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