



# Bemærkninger til 1. udkast Budget 2016

Der budgetteres med et overskud på ca. kr. 700.000.

Budget 2016 er udarbejdet på en ny måde.

Carsten stod overordnet for økonomien på Vestfyns Gymnasium. Efter Carsten er gået på pension er økonomiansvaret delt ud på alle i ledelsen. Hvor hver ledelsesperson har deres område inden for økonomien.

Derudover er lærerne, der er indkøbsansvarlige, musicalansvarlige, PR ansvarlige m.m. også budgetansvarlige for deres område.

Ole har det overordnede økonomiansvar for gymnaset.

De enkelte budgetter er gennemgået og vurderet, om de ligger på samme kr.-niveau som sidst.

Budgetterne er samlet til VG's Budget 2016.



## Indtægter

9-19 1. Udkast er udarbejdet fra Takstkataloget for Finanslovsforslaget 2016 - FFL 2016 (bilag 1)

Vedlagt en oversigt over taxameter 2008 - 2016 (bilag 2)

(Der er fratrukket 2% til omprioriteringsbidraget på alle taxameterindtægter.)

Budgettet er konservativt udregnet ud fra 6 nye 1.g klasser i 2016 - Årselevtallet for 2016 er gns. på 550 elever. Der budgetteres med, at der går 5 elever ud pr. årgang pr. halvår. Dette er højt sat, men sandsynligt. Socialt taxameter bliver kun udregnet for hvert 3. år. VG får ikke socialt taxameter.

20 Hvert 3. år afholdes der musical, i 2016 bliver det "Daddy Who?". Her er medregnet entreindtægter.

Samt årsfest entreindtægter, og udlejning af lokaler til foreninger under folkeoplysningsloven og Køng Idrætsskole.

## Løn

Lønnen er baseret på ansættelse og de individuelle lønudgifter på baggrund af august/september, samt tillæg for lokalløn 2015 og 2016. Der er budgetteret med, at alle ansatte skal have deres 6. ferieuge udbetalt.

111 I 2015 havde Carsten et overlap med Barbara i 2 mdr.

125 En kontoransat på fleksjob er stoppet i august 2015. Vedkommendes løn blev hovedsageligt dækket af Fleksjobfonden. Der er ansat en ny personale på kontoret (ikke fleksjob).

I 2016 stopper endnu en person i fleksjob pr. 31. juli 2016. Her dækkes lønnen også hovedsageligt af Flexjobfonden.

130 Selvom der er regnet med 6 1.g klasser, er der ikke ændret i antal ansatte. Som pt er med 7 klasser på hver årgang.

I juli 2016 har vi en lærer der går på pension, men der ansættes en ny hendes stilling.

135 Der er blevet afskediget en pedelmedhjælper med sidste arbejdsdag 29. februar 2016.

360 Den nye måde at lægge budget på har gjort at detaljerne for de enkelte budgetter ses på kontoniveau på det samlede budget. Ekstern løn er elevhjælp, musicalhjælp, årsfesthjælp og andre udefrakommende, der skal have løn for deres timer.



### Driftsomkostninger

221099 Der er afsat til personale- og bestyrelsestur.

Samt et øget budget til internationalt udvalg.

222099 Øget budget for repræsentation, de enkelte budgetansvarlige har budgetteret på kontoniveau. Og der er afsat til personaletur- og bestyrelsestur.

225514 El, vand og varme er der taget udgangspunkt i forbruget i 2015 og fremtidsprognoser fra forsyningselskaberne/pedellen.

227010 Kurser, her er medregnet personale- og bestyrelsesturen.

227053 Der er afsat mindre til konsulenttydelser, da byggeriet er færdiggjort og 1. års eftersynet er overstået.

228005 Der er afsat 1.075.000 til undervisningsmidler, dette rettes ved revideret budget, hvis bestyrelsen giver lov til at fagene overfører ej forbrugte midler fra 2015 til 2016.

228099 Større abonnement på kopimaskiner, samt større forbrug på kopimaskiner og papir. Flere avis abonnemeter.

22.10.15/MM

BI/4



# 1. udkast Budget 2016

Beskrivelse

1. udkast

Årsbudget 2016      Årsbudget 2015      Difference

## Indtægter

9	Taxametertilskud	33.773.468	34.146.826	-373.358
10	Brobygning	94.620	94.619	1
13	Lærerkandidater	169.937	84.006	85.931
16	Fællestaxameter	6.638.348	6.718.184	-79.836
18	Bygningstaxameter	4.913.933	4.885.179	28.754
19	Dispositionsbegrænsning	0	-460.000	460.000
20	Øvrige indtægter	412.450	365.943	46.507
21	<b>Indtægter i alt</b>	<b>46.002.756</b>	<b>45.834.757</b>	<b>167.999</b>

## Lønomkostninger

111	Rektor + vicerektor	-1.849.986	-2.009.112	159.126
120	Inspektorer/pæd. ledelse	-2.165.848	-2.142.620	-23.228
125	Kontorpersonale	-1.812.544	-1.595.107	-217.437
130	Lærere	-26.626.865	-25.724.658	-902.207
135	Pedeller	-725.695	-738.981	13.286
360	Løn til eksterne personer	-264.000	-50.000	-214.000
380	Bestyrelseshonorar	-46.800	-46.507	-293
490	Flexbidrag	-172.000	-191.200	19.200
499	<b>Lønomkostninger i alt</b>	<b>-33.663.738</b>	<b>-32.498.185</b>	<b>-1.165.553</b>



B1/4



Driftsomkostninger				
209899	Afskrivninger	-1.800.000	-1.679.023	-120.977
221099	Rejser og befording	-384.900	-208.031	-176.869
222099	Repræsentation	-438.500	-351.000	-87.500
223099	Rep. og vedligeholdelse	-883.800	-980.409	96.609
223210	AUB, AES *)	-170.400	-185.174	14.774
225514	El, Vand og varme	-909.600	-1.272.929	363.329
226599	IT-tjenesteydelser og varer	-884.500	-802.841	-81.659
227005	COPYDAN	-237.000	-222.966	-14.034
227010	Kurser	-717.000	-345.000	-372.000
227013	Ekskursioner	-300.000	-237.500	-62.500
227016	Licenser	0	-1.523	1.523
227026	Tilsyn og eksamener	-90.000	-90.000	0
227045	Porto og telefon	-63.000	-63.005	5
227052	Revision	-80.000	-81.153	1.153
227053	Konsulentbistand	-20.000	-50.693	30.693
227055	Healthcare/Tobaksgården	-88.500	-31.083	-57.417
227056	Best. Foreningen m.m.	-18.500	-43.000	24.500
227057	Rektorforeningen	-51.000	-49.320	-1.680
227058	Psykologordningen	-144.000	-136.308	-7.692
227059	Almen pæd. Samarbejde	-40.000	-40.000	0
227060	PR markedsføring	-372.600	-382.000	9.400
227075	Rengøring	-1.032.200	-948.835	-83.365
228005	Undervisningsmidler	-1.075.000	-1.281.049	206.049
228015	Anskaffelser u/kr. 50.000	-1.000.000	-1.045.000	45.000
228099	Kopimask., aviser, kontorartikler m.m.	-141.600	-65.715	-75.885
228096	Køb til årsfest	-98.500	-96.200	-2.300
229999	Driftsomkostninger i alt	-11.040.600	-10.689.757	-350.843

259010	Renteindtægter	0	0	0
269999	Renteudgifter	0	0	0
269999	Kr. foreningsrenter	-588.600	-592.266	3.666
9999	Resultat i alt	709.818	2.054.549	-1.344.731

\*) AUB - Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag  
 AES - Arbejdsskadeafgift

# Takstkatalog FFL 2016

kontaktperson

Tilbage til indholdsoversigten

Bilag 1a

## Finanslovskonto 20.42.02. Almengymnasiale uddannelser

1 årselev er = 1 elev i 40 uger. Takster ekskl. moms

Cøsa-formål, Uddannelse takst	Tillægs-takst for A-niveau *				Tillægs-takst for A-niveau *				Tillægs-takst for A-niveau *				Tillægs-takst for A-niveau *			
	Under-visn.takst pr. årselev	Færdiggørelsestakst pr. elev	Fælles-udg.takst pr. årselev	Bygnings-takst pr. årselev	Tillægs-takst pr. elev	Under-visn.takst pr. årselev	Færdiggørelsestakst pr. elev	Fælles-udg.takst pr. årselev	Bygnings-takst pr. årselev	Tillægs-takst pr. elev	Under-visn.takst pr. årselev	Færdiggørelsestakst pr. elev	Fælles-udg.takst pr. årselev	Bygnings-takst pr. årselev	Tillægs-takst pr. elev	Under-visn.takst pr. årselev
3028 International Baccalaureate	55.460	14.230	7.110	8.860	10.780	58.233	14.942	7.821	10.543	0	58.233	14.942	7.821	10.543	0	58.233
3042 Laboratoriekurser	0	4.270	0	0	0	0	4.484	0	0	0	0	4.484	0	0	0	0
3003 Pre International Baccalaureate	55.460	0	7.110	8.860	0	58.233	0	7.821	10.543	0	58.233	0	7.821	10.543	0	58.233
3021 Studenterkursus	86.470	22.190	11.530	12.330	10.780	90.794	23.300	12.683	14.673	0	90.794	23.300	12.683	14.673	0	90.794
3009 sb	55.460	14.230	7.110	8.860	10.780	58.233	14.942	7.821	10.543	0	58.233	14.942	7.821	10.543	0	58.233
3079 Team Danmark 4-årigt forløb	42.680	14.230	8.260	8.860	10.780	44.814	14.942	9.086	10.543	0	44.814	14.942	9.086	10.543	0	44.814
3017 2-årig HF	62.150	9.650	8.930	9.880	0	65.258	10.133	9.823	11.757	0	65.258	10.133	9.823	11.757	0	65.258
3046 3-årig HF	43.870	9.650	8.930	9.880	0	46.064	10.133	9.823	11.757	0	46.064	10.133	9.823	11.757	0	46.064

Tilskud til oprettede studieretninger i græsk og latin og musikalsk grundkursus	ekskl.moms
Takst til Laboratoriekurser pr. elev	431.880
	4.270

### Bemærk:

Der udbetales bygningstaxameter til Høng gymnasium og HF-kursus i stedet for indvendig vedligeholdelse

\* Tillægstakst: Beståede fag på A-niveau pr. elev (ingen momsfaktor):

- Fysik
- Kemi
- Biologi
- Bioteknologi
- Musik

\*\* Til institutioner for almen gymnasiale uddannelser, der ikke har fået tilbud om at overtage deres bygninger fra staten pr. 1. januar 2014, udbetales der taxameter tilskud til indvendig vedligeholdelse i stedet for bygningstaxameter tilskud, jf. anmærkning

### Socialt taxameter: STX- og HF

Takst 1	4.380
Takst 2	4.860
Takst 3	5.250

## Finanslovskonto 20.48.02. Grundtilskud mv. til statslige selvejende institutioner med almen gymnasiale uddannelser

Basisgrundtilskud	980.000 kr.
Udd. typetilskud første udd. udb.	1.715.000 kr.
Udd. typetilskud andet udd. udb.	245.000 kr.

For alle tre typer af grundtilskud gælder, at der max. kan ydes 11.760 kr. pr. grundlagsårselev (årselev i foregående finansår).

Udkantstilskuddet udgør 51.280 kr. pr. skyggeårselev, dog max 2.450.000 kr. pr. institution





DANSKE  
GYMNASIER

Ny Vestergade 13, st.  
1471 København K

Danskegymnasier.dk  
mail@danskegymnasier.dk

Den 23. oktober 2015

## Når sparekniven rammer de almene gymnasier

De almene gymnasier bliver i de kommende år ramt af store besparelser.

I forslaget til Finanslov 2016 bliver de, i lighed med andre uddannelsesinstitutioner, ramt af omprioriteringsbidraget.

Dertil kommer, at de almene gymnasier er blevet pålagt at bære hovedparten af finansieringen af erhvervsuddannelsesreformen samt en taxameterudligning med hhx.

I denne analyse belyser Danske Gymnasier nogle af de konsekvenser, der er forbundet med de markante nedskæringer på de almene gymnasier.

Bemærk, at der er tale om overslagsberegninger.

### Omprioriteringsbidrag

For det første bliver de almene gymnasier nu omfattet af omprioriteringsbidraget, som betyder besparelser på to pct. hvert år frem til og med 2019, i alt en årlig besparelse på ca. 620 mio. kr. fra og med 2019 for de almene gymnasier.

### Eud-reform og taxameterudligning

For det andet er de almene gymnasier i en nyligt vedtaget aftale udset til at være hovedbidragsyder ved finansieringen af erhvervsuddannelsesreformen og den såkaldte taxameterudligning med hhx-uddannelsen. Det betyder en varig besparelse for de almene gymnasier på 240 mio. kr. fra og med 2017.

Stx-uddannelsen rammes hele to gange af sparekniven.

De almene gymnasier pålægges en årlig besparelse på ca. 620 mio. kr. fra og med 2019.

Eud-reformen og taxameterudligningen betyder en besparelse for de almene gymnasier på 240 mio. kr. fra og med 2017.



### De samlede besparelser for stx og hf

De samlede besparelser betyder en reduktion i det samlede statstilskud til stx set i forhold til 2015 på ca. 2,7 pct. i 2016 voksende helt op mod 11,9 pct. i 2019. Besparelserne på hf er en smule mindre, idet hf ikke bidrager til udligningen af taxameterforskellen til hhx.

I tillæg til de varslede besparelser kommer derudover udfordringer i form af en demografisk nedgang i antallet af potentielle gymnasieelever og forventninger om en faldende gymnasiefrekvens.

De samlede besparelser kommer til at udgøre en total reduktion på næsten 12 pct. af det samlede statstilskud til stx.

**Tabel 1 – Forventet statstilskud pr. elev for stx**

Stx		Regnskab		Budget	Fremskrivning			
		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
FFL16 samt 220 mio. besparelse til finansiering af EUD-reform og taxameterudligning	Årselever, stx	83020	84948	83413	82950	82041	82081	81567
	Samlet statstilskud i mio. kr.	6948	7141	7000	6777	6315	6188	6028
	Statstilskud pr elev i t.kr.	83,7	84,1	83,9	81,7	77,0	75,4	73,9
	Statstilskud/pr elev udvikl. ift. 2015				-2,7%	-8,3%	-10,2%	-11,9%

**Tabel 2 – Forventet statstilskud pr. elev for hf**

2- og 3-årig hf		Regnskab		Budget	Fremskrivning			
		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
FFL16 samt 20 mio. besparelse til finansiering af EUD-reform	Årselever, hf	16375	16388	15714	15419	15502	15403	15322
	Samlet statstilskud i mio. kr.	1525	1534	1487	1421	1377	1343	1309
	Statstilskud pr elev i t.kr.	93,1	93,6	94,6	92,2	88,9	87,2	85,4
	Statstilskud/pr elev udvikl. ift. 2015				-2,6%	-6,1%	-7,8%	-9,7%

Anm.: Samlet statstilskud indeholder alle aktivitetsbestemte taxametre (finanslovens § 20.42.02) og det samlede grundtilskud (finanslovens § 20.48.02).

Kilde: Egne beregninger baseret på forslag til finanslov 2016 og aftale om finansiering af erhvervsuddannelsesreformen.

Den årlige varige besparelse er fra 2019 og frem på ca. 975 mio. kr. for stx og på ca. 180 mio. kr. for hf. Det svarer til næsten 1.700 færre gymnasielærerstillinger på stx og over 300 færre på hf. Besparelsen svarer til de 28 mindste almengymnasiale institutioners samlede omsætning.

Den årlige varige besparelse er på ca. 975 mio. kr. for stx. Den årlige varige besparelse er på ca. 180 mio. kr. for hf

Den årlige varige besparelse svarer til næsten 1.700 færre gymnasielærerstillinger på stx og 300 stillinger på hf.

### Lokalt budgetoverslag

Skønt besparelserne er de samme på landsplan, kan der forekomme lokale forskelle. For at give et bedre indtryk af den enkelte skoles konsekvenser ved besparelserne, har Danske Gymnasier udarbejdet

en model for beregning af budgetoverslag set ud fra de forventede takster for statstilskud frem til 2019.

Taksterne skal tages med forbehold, da de ikke er meldt endeligt ud fra officielt hold, men de kan anvendes til at give et overslag over, hvor store besparelser skolerne står over for de kommende år.

### Overskud bliver hurtigt til underskud

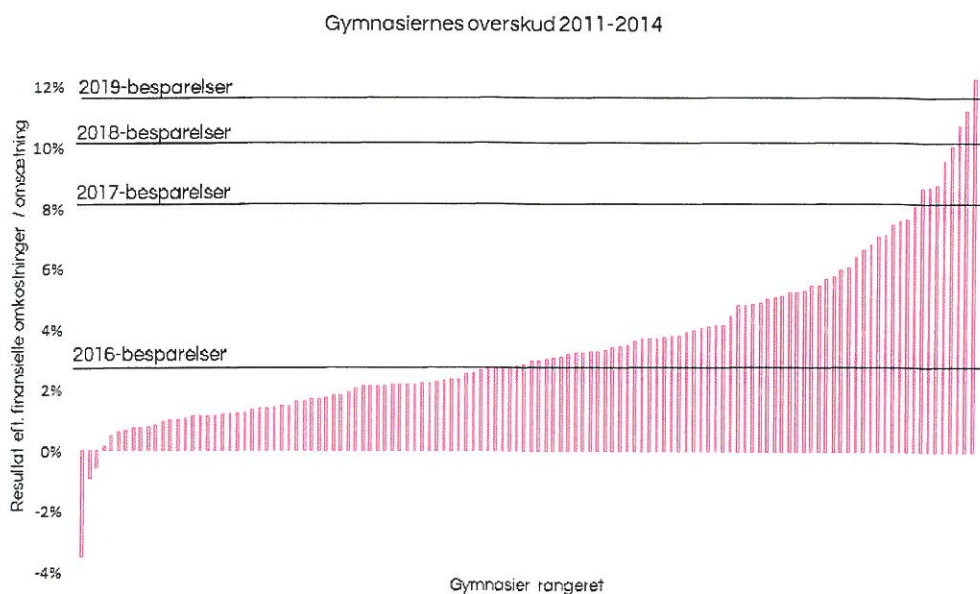
At de almene gymnasier skulle have råd til besparelserne grundet store overskud, er der ikke hold i. Det samlede overskud for de almen gymnasiale institutioner betragtes ofte fra politisk side som indikation på, at tilskuddet til gymnasierne er højere end nødvendigt. Men dette mindre overskud, som nogle skoler oplever, bliver hurtigt til underskud, når besparelserne først sætter ind.

I det senest afsluttede regnskabsår (2014) havde fire ud af 121 institutioner med almen gymnasiale uddannelser underskud. Kun ni institutioner havde et overskud på over otte pct. af omsætningen.

På [danskegymnasier.dk](http://danskegymnasier.dk) finder du modellen for udregning af budgetoverslag.

Kun ni ud af 121 institutioner havde et overskud på otte pct. af omsætningen.

**Tabel 3 – Gymnasiernes forventede overskud**



Anm.: Figuren viser hvert almene gymnasies overskudsgrad set over fire år. De lodrette streger angiver, hvor mange institutioner der vil have underskud, hvis de varslede besparelser indregnes og omkostningerne holdes konstante.

Kilde: Egne beregninger pba. [regnskabsportal.uvm.dk](http://regnskabsportal.uvm.dk).

Hvis niveauet for omkostninger bliver fastholdt anslås det, at 45 pct. af institutionerne vil opleve underskud allerede i 2016 og tilsvarende 94 pct. i 2017.

I 2016 vil 45 pct. af institutionerne have underskud.

I 2017 vil 94 pct. af institutionerne have underskud.



### Begrænsede indtægtsmuligheder

De almengymnasiale institutioner modtager en større del af deres samlede finansiering gennem statstilskud. Hvor de almene gymnasier modtager ca. 98 pct. af den samlede indtægt gennem statstilskud, udgør statstilskuddet kun ca. 80 pct. af indtægterne på institutionerne med erhvervsrettede uddannelser, da disse institutioner har bedre mulighed for indtægtsdækkende virksomhed.

Derfor rammes de almene gymnasier hårdere og med endnu færre manøvre muligheder, når statstilskud beskæres.

Kilde: [regnskabsportal.uvm.dk](http://regnskabsportal.uvm.dk)

### Lav egenkapital

Egenkapitalen er lavere på de almene gymnasier end på de institutioner, som tilbyder erhvervsrettede uddannelser.

Egenkapitalen er på ca. 1,5 mia. kr. for de almengymnasiale institutioner mod ca. 7,7 mia. kr. på de erhvervsrettede institutioner. Det svarer til en egenkapital på 19 pct. af den årlige omsætning for de almengymnasiale institutioner op i mod en egenkapital på 54 pct. af den årlige omsætning for de erhvervsrettede institutioner.

De almene gymnasier er knapt så "kornfede", som der er givet udtryk for.

Kilde: [regnskabsportal.uvm.dk](http://regnskabsportal.uvm.dk)

### Lav soliditet

Soliditet er et udtryk for evnen til at betale på lang sigt. Soliditetsgraden angiver, hvor meget egenkapitalen udgør af institutionens samlede aktiver. De almengymnasiale institutioners soliditetsgrad er relativ lav blandt andet som følge af, at bygningsoverdragelsen er sket forholdsvis nyligt.

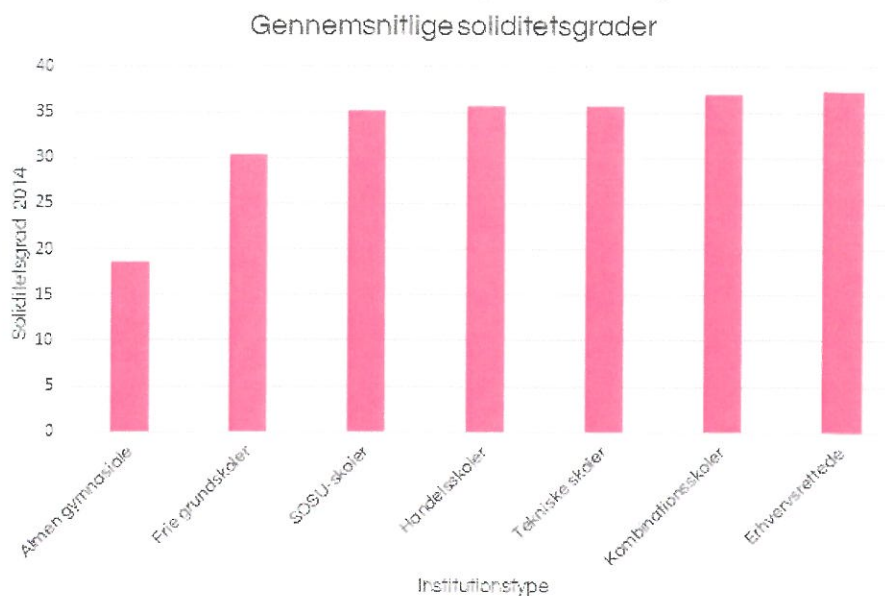
98 pct. af de almene gymnasiers indtægtsside afhænger af statstilskud.

De erhvervsrettede uddannelser har bedre muligheder for indtægtsdækket virksomhed.

Egenkapitalen er på ca. 1,5 mia. kr. på de almengymnasiale uddannelser mod ca. 7,7 mia. kr. på de erhvervsrettede uddannelser.

De almene gymnasier har den laveste soliditetsgrad ud af alle ungdomsuddannelser.



**Tabel 4 - Skolernes gennemsnitlige soliditetsgrader**

Kilde: [regnskabsportal.uvm.dk](https://regnskabsportal.uvm.dk)

For skoler med meget lav soliditetsgrad er det hensigtsmæssigt at budgettere med et overskud af en vis størrelse for at kunne imødegå uforudsete udgifter og på sigt at opbygge en højere soliditetsgrad, mens det for skoler med høj soliditet i højere grad handler om at balancere budgettet.

### Demografi

Antallet af potentielle gymnasieelever er faldende i de kommende år som følge af den demografiske udvikling. Om fire år vil der være ca. tre pct. færre 16-årige i Danmark.

De regionale forskelle er imidlertid betydelige. Således vokser antallet af 16-årige svagt i Region Hovedstaden, mens det falder med mellem fire og seks pct. i landets øvrige fire regioner. På [danskegymnasier.dk](https://danskegymnasier.dk) findes et kort over udviklingen i antallet af potentielle gymnasieelever på kommunalt niveau.

**Tabel 5 – Demografisk udvikling i antallet af 16-årige**

	2015	2016	2017	2018	2019
Region Hovedstaden	100	101	103	102	101
Region Sjælland	100	100	101	98	96
Region Syddanmark	100	101	102	97	95
Region Midtjylland	100	98	100	98	96
Region Nordjylland	100	98	98	95	94
Hele landet	100	100	101	98	97

Anm.: Tabellen viser udviklingen i antallet af 16-årige, med 2015 som indeks-år.

Kilde: Egne beregninger baseret på [Danmarks Statistiks Befolkningsfremskrivning 2015](https://statistikbanken.dk).

Om fire år vil der være ca. tre pct. færre 16-årige i Danmark.

På [danskegymnasier.dk](https://danskegymnasier.dk) findes et kort over udviklingen i antallet af potentielle gymnasieelever på kommunalt niveau.

Værst ser det ud i Region Nordjylland hvor antallet af 16-årige falder med seks pct.

En overvejende del af gymnasiernes statstilskud følger automatisk eleverne. Det betyder derfor også, at når elevtallet falder, falder statstilskuddet tilsvarende. De regionale forskelle er forsøgt indregnet i nedenstående opgørelse.

Beregningerne illustrerer, at der kan være væsentlige forskelle i gymnasiernes fremtidsudsigter.

**Tabel 6 – Regionale forskelle i taxametertilskud**

Stx. FFL16 samt 220 mio. besparelse til finansiering af EUD-reform og taxameterudligning		Budget		Fremskrivning		
		2015	2016	2017	2018	2019
Region Hovedstaden	Årselever	25401	25634	25744	25793	25494
	Samlet statstilskud i mio. kr.	2132	2092	1978	1940	1881
	Udvikling ift 2015		-1,9%	-7,2%	-9,0%	-11,8%
Region Midtjylland	Årselever	19572	19007	18737	19125	18975
	Samlet statstilskud i mio. kr.	1643	1555	1445	1442	1403
	Udvikling ift 2015		-5,3%	-12,0%	-12,2%	-14,6%
Region Nordjylland	Årselever	8724	8378	8055	8311	8376
	Samlet statstilskud i mio. kr.	732	686	623	628	620
	Udvikling ift 2015		-6,3%	-14,9%	-14,2%	-15,3%
Region Sjælland	Årselever	12695	12663	12447	12404	12306
	Samlet statstilskud i mio. kr.	1065	1034	958	936	910
	Udvikling ift 2015		-2,9%	-10,1%	-12,2%	-14,6%
Region Syddanmark	Årselever	17021	17268	17058	16448	16415
	Samlet statstilskud i mio. kr.	1429	1409	1311	1242	1214
	Udvikling ift 2015		-1,4%	-8,2%	-13,1%	-15,0%

Anm.: Fordelingen af årselever i 2015 er et skøn baseret på regnskabstal fra 2014. Ved beregning er de aktivitetsbestemte tilskud nedjusteret i forhold til forventet ændring i antal årselever, grundtilskuddet er uændret i forhold til tidligere beskrevet forløb. Der er taget udgangspunkt i den demografiske udvikling for 16-årige. Udviklingen stemmer ikke overens med udviklingen i antal årselever i forslaget til finanslov. Det er i opgørelsen sikret, at det samlede antal årselever og det samlede statstilskud på tværs af regioner stemmer med finanslovsforslagets tal, dermed kommer elevudviklingen i de enkelte regioner kun tilnærmelsesvis til at følge den demografiske udvikling.

Kilde: Egne beregninger baseret på forslag til finanslov 2016, aftale om finansiering af erhvervsuddannelsesreformen og Danmarks Statistiks Befolkningsfremskrivning 2015.

Procentvist rammer besparelsen hårdest på de større skoler. På den anden side er de små gymnasier med faldende elevgrundlag særligt sårbare. Det vil typisk være de mindre gymnasier i udkantsområderne, som vil være særligt lukningstruede.

Besparelserne kommer til at ramme de mindre gymnasier særligt hårdt.

**Tabel 7 – Regionale forskelle i besparelserne**

	Gymnasier	Gennemsnitlig besparelse i 2019 pr. gymnasium	Besparelse opgjort i antal gymnasielærere	Besparelse i 2019, mio. Kr.
Region Hovedstaden	34	7,4	437	251
Region Sjælland	17	9,1	271	155
Region Syddanmark	26	8,2	373	214
Region Midtjylland	30	8,0	417	239
Region Nordjylland	14	8,0	196	112
Ialt	121	8,0	1693	973

Kilde: Egne beregninger.



### Fald i gymnasiefrekvensen

Flere faktorer taler for, at der sker et kommende fald i gymnasiefrekvensen. For det første er gymnasiefrekvensen historisk høj i disse år. For det andet arbejdes der fra politisk side på indførelsen af et karakterkrav, som skal begrænse tilgangen til gymnasierne. For det tredje er et af fokusområderne i vejledningen, at der gøres en aktiv indsats for at få flere elever over på erhvervsuddannelserne. Dertil kommer at en generel gunstig økonomisk udvikling, lette mulighederne for på kort sigt at klare sig helt uden ungdomsuddannelse.

Det er en politisk målsætning, at erhvervsuddannelsesreformen skal øge den direkte tilgang til erhvervsuddannelserne med seks pct.point i 2020 og med 11 pct.point i 2025. Hvis målet opfyldes ved tilsvarende at reducere tilgangen til gymnasierne, vil det selvsagt have stor betydning for de gymnasiale institutioner og ikke mindst for de unge, der ønsker en almengymnasial uddannelse.

Nedenfor opstilles to realistiske scenarier for stx: Et, hvor gymnasiefrekvensen mindskes med fem pct. og et, hvor den mindskes med ti pct. I begge tilfælde er nedgangen indfaset over tre år med start i 2016.

Beregningerne er udtryk for skøn.

Gymnasiefrekvensen er andelen af en årgang, der påbegynder en gymnasial uddannelse.

Gymnasiefrekvensen forventes at falde.

**Tabel 8 – Stx-gymnasiefrekvensen mindskes med fem pct.**

Stx		Regnskab		Budget	Fremskrivning			
		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
5% nedgang i gymnasiefrekvens og FFL16 samt 220 mio. besparelse til finansiering af EUD-reform og taxameterudligning	Årselever, stx	83020	84948	83413	81568	79306	77977	77489
	Samlet statstilskud i mio. kr.	6948	7141	7000	6669	6328	6104	5951
	Samlet statstilskud udvikl. ift. 2015				-4,7%	-9,6%	-12,8%	-15,0%

En nedgang i gymnasiefrekvensen på fem pct. vil betyde 5.619 færre elever på stx i 2019 sammenlignet med 2013. Det betyder en tilbagegang i det samlede taxametertilskud på 15 pct.

**Tabel 9 – Stx-gymnasiefrekvensen mindskes med ti pct.**

Stx		Regnskab		Budget	Fremskrivning			
		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
10% nedgang i gymnasiefrekvens og FFL16 samt 220 mio. besparelse til finansiering af EUD-reform og taxameterudligning	Årselever, stx	83020	84948	83413	80185	76572	73873	73410
	Samlet statstilskud i mio. kr.	6948	7141	7000	6562	6121	5799	5654
	Samlet statstilskud udvikl. ift. 2015				-6,3%	-12,6%	-17,2%	-19,2%

Anm.: Ved beregning er de aktivitetsbestemte tilskud nedjusteret i forhold til ændring i antal årselever, grundtilskuddet er uændret i forhold til tidligere beskrevet forløb. Der er i denne beregning ikke taget højde for opjusteringen af skolernes grundbeløb på bekostning af undervisningstaxametret, det kan betyde at den samlede besparelse er op til 0,7 mio. mindre end angivet i 2019 i ti pct.-forløbet.

Kilde: Egne beregninger baseret på forslag til finanslov 2016 og aftale om finansiering af erhvervsuddannelsesreformen.

En nedgang i gymnasiefrekvensen på ti pct. vil betyde 9.610 færre elever på stx i 2019 sammenlignet med 2013. Det betyder en tilbagegang i det samlede taxametertilskud på 19,2 pct.



### Gymnasiefrekvensen på hf

Selvom hf-uddannelserne ikke på samme måde er udfordret af de politiske målsætninger om erhvervsuddannelsesreformen, kan det være relevant at betragte konsekvenserne af en faldende elevtilgang. Beregningerne er udtryk for skøn.

**Tabel 10 – Hf-gymnasiefrekvensen mindskes med fem pct.**

2- og 3-årig hf		Regnskab		Budget	Fremskrivning			
		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
5% nedgang i gymnasiefrekvens og FFL16	Årselever, hf	16375	16388	15714	15162	14985	14633	14556
samt 20 mio. besparelse til finansiering af EUD-reform	Samlet statstilskud i mio. kr.	1525	1534	1487	1399	1354	1299	1266
	Samlet statstilskud udvikl. ift. 2015				-5,9%	-9,0%	-12,6%	-14,8%

En nedgang i gymnasiefrekvensen på fem pct. vil betyde 1.819 færre elever på hf i 2019 sammenlignet med 2013. Det betyder en tilbagegang i det samlede taxametertilskud på 14,8 pct.

**Tabel 11 – Hf-gymnasiefrekvensen mindskes med ti pct.**

2- og 3-årig hf		Regnskab		Budget	Fremskrivning			
		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
10% nedgang i gymnasiefrekvens og FFL16	Årselever, hf	16375	16388	15714	14905	14469	13863	13790
samt 20 mio. besparelse til finansiering af EUD-reform	Samlet statstilskud i mio. kr.	1525	1534	1487	1377	1310	1235	1204
	Samlet statstilskud udvikl. ift. 2015				-7,4%	-11,9%	-16,9%	-19,0%

Anm.: Ved beregning er de aktivitetsbestemte tilskud nedjusteret i forhold til ændring i antal årselever, grundtilskuddet er uændret i forhold til tidligere beskrevet forløb. Der er i denne beregning ikke taget højde for opjusteringen af skolernes grundbeløb på bekostning af undervisningstaxametret, det kan betyde at den samlede besparelse er op til 0.5 mio. mindre end angivet i 2019 i ti pct.-forløbet.

Kilde: Egne beregninger baseret på forslag til finanslov 2016 og aftale om finansiering af erhvervsuddannelsesreformen.

En nedgang i gymnasiefrekvensen på ti pct. vil betyde 2.585 færre elever på hf i 2019 sammenlignet med 2013. Det betyder en tilbagegang i det samlede taxametertilskud på 19 pct.

### Administration

Der er flere gange lagt op til, at besparelserne på gymnasieområdet kan hentes hjem via nedskæring i administrationen. Det er dog kun 8,8 pct. af gymnasiernes samlede udgifter, som går til ledelse og administration herunder de administrative fællesskaber. De varslede besparelser kan således ikke hentes hjem alene ved at reducere det administrative lag.

Hvis besparelserne skulle findes i administrationerne ville det svare til, at stx-uddannelserne skulle nedskære 156 pct. af udgifterne til administration og ledelse. Det er selvsagt umuligt.

Hvis besparelserne skulle findes i administrationerne ville det svare til, at stx-uddannelserne skulle nedskære 156 pct. af udgifterne til administration og ledelse. Det er selvsagt umuligt.

**Tabel 12 – Andelen af de samlede udgifter**

Udgiftspost	Andel af samlede udgifter
Undervisningens gennemførelse	74,25%
Bygningsdrift	14,74%
Ledelse og administration	7,86%
Administrative fællesskaber	0,96%
Særlige aktiviteter	0,96%
Kostafdeling	0,84%
Markedsføring	0,39%

Kilde: Egne beregninger baseret på regnskabstal for 2014 fra [regnskabsportal.uvm.dk](http://regnskabsportal.uvm.dk)

**Kun 8,8 pct. af gymnasiernes samlede udgifter går til ledelse og administration.**

L:\DD+MM\Bestyrelsesmøder\151104 - 4. november 2015\Regneark-til-overslagsberegning-af-besparelser-2015-2019

## Indtægter i forhold til udmeldinger fra Danske Gymnasier

	Ændret taxameter og uændret elevtal	Ændret taxameter og elevtal	Elevtal	Klasser forår	Klasser efterår	gns
2016 - FFL2016	44.635.829	44.635.829	551			
2016						
2017	44.974.491	44.974.491	551	21	20	20,5
2018	42.484.902	40.744.959	517	20	19	19,5
2019	41.600.072	37.706.589	484	19	18	18,5
	40.733.986	35.094.099	465	18	18	18
Pædagogikumkandidater *1)						
Brobygning *2)	169.937	169.937				
Taxameter A-niveau *3)	94.620	94.620				
Øvrige indtægter *4)	689.920	689.920				
Løn *5)	412.450	412.450				
Omkostninger *6)	33.663.738	33.663.738				
	11.629.200	11.629.200				
Resultat 2016 FFL				Fratrækkes		
Resultat 2016	709.818	709.818		løn-brøkdel		
Resultat 2017	1.048.480	1.048.480		-801.518		1.849.997
Resultat 2018	-1.441.109	-3.181.052		-2.404.553		-776.500
Resultat 2019	-2.325.939	-6.219.423		-4.007.588		-2.211.835
	-3.192.026	-8.831.913		-4.809.105		-4.022.807

Fratrukket 5 elever pr. halvår pr. årgang

Optaget 6 klasser = 168 elever

\*) taget fra budget 2016

Der er ikke taget højde for løn- og prisregulering.

\*1)

\*2)

\*3)

\*4)

\*5)

\*6)

Der er afsat uddannelse af 1 pædagogikum kandidat

Uændret antal brobyggere

Der er ikke ændret i 3.g dimitterede A-niveau elever, hvor der tildeles ekstra taxameter (64 elever).

Udlejning lokaler, entre årsfest og musical

Der er ikke ændret i lærerantallet (lønnen) som på nuværende tidspunkt er 21 klasser

Der er afsat ca. kr. 500.000 til personale-og bestyrelsesturen



## Taxameteropgørelser pr. år

Bilag 2

	stx	Færdiggør	Fælles	Bygning	A-niv
2008	51.700	13.400	8.200		
2009	54.200	14.000	8.300	9.500	10.400
2010	55.300	14.100	7.500	8.700	10.400
2011	54.600	13.900	7.200	8.300	10.200
2012	56.000	14.200	7.500	8.400	10.700
2013	57.280	14.280	7.390	8.690	10.810
2014	57.840	14.360	7.290	8.770	10.870
2015	56.590	14.500	7.270	8.950	10.980
2016	55.460	14.230	7.110	8.860	10.780

FFL2016 (Finanslovs Forslag)

## Vurdering af VG's økonomi 2016-19 og strategi ift. budgettering

På bestyrelsesmødet 4/11 behandles regeringens FFL 2016-19 (2%-4%-6%-8% beskæring de fire finansår) – samt deres indgåede aftale 2/10 med S-SF-R-DF-LA-K om finansiering af EUD-reform *'fortrinsvist ved reduktion af tilskud til ungdomsudd.institutioner, der overgik fra amterne til staten...dvs. almene gymnasier og VUC...'*

Som det fremgår af bilaget fra Danske Gymnasier (Når sparekniven rammer...), er det store nedskæringer i vor sektor. HVIS de alle føres igennem i de kommende fire år!

Men situationen ser for VGs vedkommende ikke så alvorlig ud som på andre gymnasier.

- Som det ses af budget 2016 – lagt konservativt med kun 6 nye 1g klasser – forventes et overskud på 710.000, endda et år hvor der afsættes 500.000 til personale- og bestyrelsestudieture samt 250.000 til musical. (Både personaletur og musical finder kun sted hvert 3. år)
- VG har i modsætning til de andre gymnasier af staten fået næsten fuldt ud finansieret en nybygget skole (50mio) samt fået renoveret Studiecenterbygningen (9mio). Derudover får VG ordinært årligt tilskud til vedligeholdelse, idet jo VG købte de gamle bygninger, ikke de nye (som først skulle projekteres og bygges).
- Ifm. nybygningen er indkøbt nye møbler/inventar/IT. Der vil i årene fremover ikke været store inkøbsbehov.
- VG har kort sagt oparbejdet en god økonomi
- Den gode fortælling - elevtalssiden: VG har haft fremgang. Den gode fortælling om VG har skaffet et solidt elevtal (7 nye 1g klasser hvert år). VG har et meget lille frafald. Klassekvotienten holdes således høj > billig undervisning pr elev.
- Den gode fortælling – lærer/medarbejdersiden: ligesom elevtrivslen er høj, har VG et udsædvanlig godt sammenhold på medarbejdersiden. Det er lykkedes at udarbejde en pædagogisk, udviklingsorienteret, elevvendt ogs

samtidig økonomisk god aftale mellem ledelse og lærere, som også sikrer en fortsættelse af den gode fortælling om VG og skaber grundlag for fremtidig ansættelse af nye lærere.

- En del af den gode fortælling og sammenholdet ('VG-ånden') er, at lærerne vil være indstillet på nødvendige ændringer af aftalen, når det brænder på.

Min konklusion – jf. ovenstående – og oplæg til bestyrelsen er, at vi i bestyrelsen i 2016 foreløbig tager situationen roligt, men iagttager udviklingen med kommende finanslov 2017 og en udmøntning af EUD-reform 2017. Ledelsen vil naturligvis løbende følge udviklingen tæt hele tiden.

Mit oplæg til bestyrelsen er således også, at VG ikke fortsat i årene efter 2016 skal søge at få et stort overskud under beskæringerne. Det vil være strategisk uklogt ift. regering og Folketing og den offentlige debat. Således vil et enkelt år med underskud på regnskabet faktisk ikke være skadeligt på den front (selvom jeg personligt vil have det dårligt med røde tal på bundlinjen).

30-10-15/OT



## Studietur Oslo 4-6. april 2015

### 1. udkast til programskitse

mandag 4. april

Afg. Billund ca. kl. 9 – ank. Oslo ca. 10.30

Inkvartering Lysebu, dansk-norsk conferencehotel, bag Holmenkollen

Foredrag v/ Marit Aas, Oslo Universitet og evt. Lisbeth Brevik:

- **Marit Aas** (Førsteamanuensis - [Institutt for lærerutdanning og skoleforskning](#)) skriver følgende om oplæg ud fra ønskede fokuspunkter:

*I Norge er det nå en fornyet interesse for hvordan rektor kan lede sitt lederteam for å utvikle mellomlederne til å bli pedagogiske ledere? Når dere skal se på "suksesshistorier" fra andre skoler, kan det kanskje være nyttig at lederne blir utfordret til å diskutere hvordan de nye ideene evt. kan omformes og videreutvikles i egen virksomhet? Da blir lederteamet sentral.*

*Kanskje kan jeg bidra til en bevisstgjøring på det? Hvordan skjer innovasjon, hva bør de gjøre når de kommer hjem, hvilke motstandsstrategier kan de forvente, og hvordan kan de møte motstanden etc*

Jeg skriver efterfølgende dette til hende:

*Vil dit forslag kunne tænkes sammen med et/ flere af Vestfyns Gymnasiums nævnte fokusområder fra min tidligere mail?*

Hvortil hun svarer flg.:

*Ja, det kunne for eksempel knyttes til Hatties hovedpoeng om hva som kan forbedre undervisningen: strukturer for feedback (mellom rektor og mellomledere, mellomledere og lærere, og lærere og elever).*

Marit har endnu ikke oplyst mig sit honorar for ovennævnte oplæg.

- **Lisbeth M. Brevik** (Førsteamanuensis - [Institutt for lærerutdanning og skoleforskning](#)) skriver:  
*Min involvering med Vurdering er knyttet til forskning på Vurdering for Læring (VFL) i klasserommet, samt vurdering av elevers lesing i nasjonale prøver på tvers av norsk (L1) og engelsk (L2) og hvordan resultater av prøver kan brukes i undervisning til VFL.*  
*Jeg holder svært mange kurs for lærerstudenter og lærere på alle trinn, og i noen tilfeller for skoleledere med fokus på vurdering i klasserommet og tilrettelegging av vurdering fra skolens ståsted. Kommuner/forvaltning kan jeg ikke tilby kurs til.*  
*Dersom dere kommer til Oslo, tar jeg 10.000 NOK for et kurs på 2 timer. (svarer til ca. 8.000 kr.)*

Lisbet rejser til USA i denne uge, og hun kan derfor kun mødes sidst på formiddagen/omkring frokost mandag d. 4. april.

Foredraget/foredragene afholdes på Lysebu, hvis foredragsholderne accepterer.

Aftenforestilling på operaen eller nationalteatret (undersøges).

### **Tirsdag 5. april**

Formiddag: skolebesøg, Nydalen Videregående Skole (ny skole med forsk. udd.)

Eftermiddag: enten rundvisning på Munch-museet eller Thor Heyerdal museet på Bygdøy.

Aften: middag på Lysebu

### **Onsdag 6. april**

Formiddag: skolebesøg, Ullern Videregående Skole (tema: løfteevne) m. frokost.

Afg. Oslo ca. kl. 13.30 - ank. Billund ca. kl. 15.

Flybilletter bestilles efter bestyrelsesmødet 4/11. VIGTIGT: mail til Ole jeres fulde navn i passet!!

/OT