

# Bemærkninger til budget udkast 2023-1

VG er gik en 1.g klasse ned i august 2022, og vil forventeligt igen i august 2023 optage en klasse mindre end der går ud.  
I skoleåret 2022/23, har vi 6 1.g klasser, 7 2.g klasser, 7 3.g klasser  
I skoleråret 2023/24, har vi 6 1.g klasser, 6 2.g klasser, 7 3.g klasser

Der arbejdes på en løsning hvor optjent overtid afspadseres i det efterfølgende skoleår (personaleoptimering), hvis det kan lade sig gøre.

Håbet er at elevernes valg af fag og studieretninger, gør det muligt at beholde den nuværende lærerbemanding, uden ansættelse af årsvikarer.

Undervisningsmiddelkontoen er uændret.

Kursuskontoen er uændret - men forbruget i 2022/23 har været ekstraordinært højt pga. Coronaefterslæb

Resultatet af budgetudkastet er et underskud på tkr. 634. Ved næste budgetopfølgning vil vi have forsøgt at fordele de forventede hold, og der er dermed mere faktuel holdning til lærerbemandingen, som gør at budgettet bliver meget mere retvisende.

## Linie

9	Taxameter	Budgettet er lagt ud fra det udmeldte elevoptag på 176 1.g i august.
13	Pædagogikumkandidater	I skoleåret 2022/23 har vi 2 pædagogikumkandidater, der forventes ikke at være nogle kandidater i 2023/24.
16+18	Fælles-/Bygningstaxameter	Taxameteret er udregnet ud fra december 2020-november 2021, derfor ses kommer der ikke i fald i taxameter før i 2024.
20	Øvrige indtægter	Udlejning hal, billetter Gallafest
125	Lønninger - kontor	I 2022 var der en ekstra udgift til lønninger, da en ansat var sygemeldt og fratrådte stillingen den 30/09/22
130	Lønninger - lærere	Det forventes at vi ikke skal have årsvikarer i skoleåret 2023/24, dette kan ændre sig på baggrund af elevernes valg af valgfag og studieretninger.
131	Over-/undertid	Der er lavet et estimat på sommerens over-/undertid, på baggrund af fremskrivninger af skoleåret 22/23. For efteråret vil der komme en regulering ultimo 2023, som ikke er med i budgettet, da usikkerheden her er for stor. Når skoleåret 2023/24 er skemalagt, kan der udregnes en estimeret over-/undertid.
2269	Kurser ledelse	Der er afsat det samme som i 2022.
221099	Rejser og ophold	Rejser og ophold har været lavere de sidste år pga corona-aflysninger af eksamener. Der er afsat et estimat, som vi havde fra før corona.
221040	Ekskursioner	Kontoen er flyttes grundet ændringer i instruksen.
223099	Rep./vedl. og serviceeftersyn	Rep. og vedligeholdelseskontoen skal sammenstilles med kontoen Anskaffelser (228015), da der ved hvert køb vurderes, om det skal repareres eller der skal indkøbes nyt.  Der er gennemgået flere serviceaftaler, og fornyet aftaler
225514	El, vand og varme	Udgifterne er hævet pga stigninger. Temperaturen ned til 19 grader.
228015	Anskaffelser u/kr. 50.000	Rep. og vedligeholdelseskontoen skal sammenstilles med kontoen Anskaffelser (228015), da der ved hvert køb vurderes, om det skal repareres eller der skal indkøbes nyt.
7000	Renteudgifter	Renteudgifterne er faldet, i det var har indfriet det fastforrentede lån. Og kun har et tilpasningslån på mio kr. 5. Renterudgifterne er sat lidt højt, da renterne stiger.

# Vestfyns Gymnasium

Beskrivelse		Regnskab 2021	Rev. Budget 2022-3	Budget udkast 2023	Diff
<b>Indtægter</b>		<b>565 elever</b>	<b>546 elever</b>	<b>509 elever</b>	
9	Taxametertilskud	34.254.293	32.889.531	31.960.607	-928.924
10	Brobygning	183.589	125.240	125.240	0
13	Pædagogikumkandidater	171.148	172.920	185.410	12.490
16	Fællestaxameter	7.296.470	7.232.175	7.149.664	-82.511
18	Bygningstaxameter	4.433.330	4.355.598	4.447.153	91.555
19	Disp. Begrænsning/FGU	1.041.050	193.616	0	-193.616
20	Øvrige indtægter	223.412	329.550	250.150	-79.400
21	I alt	47.603.292	45.298.630	44.118.224	-1.180.406
<b>Lønoms-kostninger</b>					
111	Rektor+vicerektor	-1.715.628	-1.904.114	-1.914.920	-10.806
120	Inspektorer/pæd. ledelse	-2.200.169	-2.599.253	-2.672.335	-73.082
125	Kontorpersonale	-1.666.977	-2.068.733	-1.614.129	454.604
130	Lærere	-24.547.848	-25.315.449	-26.428.741	-1.113.292
131	Over-/undertid (alle)	-1.252.677	-2.652.352	-1.308.968	1.343.384
140	Pedeller/rengøring	-1.769.495	-1.758.087	-1.762.198	-4.111
360	Elevhjælp	-226.857	-278.516	-191.598	86.918
380	Bestyrelshonorar	-51.772	-52.100	-52.100	0
490	Flex- og barselsbidrag	-288.655	-301.284	-301.284	0
499	Lønoms-kostninger i alt	-33.720.078	-36.929.888	-36.246.273	683.615
<b>Kurser</b>					
2269	Kurser, ledelse	-17.780	-20.000	-20.000	0
2271	Kurser, lærere	-201.210	-174.000	-174.000	0
2275	Kurser, kontor	-3.950	-12.000	-12.000	0
2278	Kurser, pedeller/rengøring	0	-16.000	-16.000	0
2279	Kurser i alt	-222.940	-222.000	-222.000	0
<b>Driftsomkostninger</b>					
209899	Afskrivninger	-1.378.695	-1.412.270	-1.502.770	-90.500
221099	Rejser og befordring	-232.508	-401.463	-401.463	0
221040	Ekskursioner			-200.000	
222099	Repræsentation	-380.086	-391.011	-391.011	0
223099	Rep./vedl. og serviceeftersyn	-1.173.464	-809.799	-824.966	-15.167
223210	AUB, AES	-174.126	-208.916	-207.868	1.048
225514	Ei, Vand og varme	-550.299	-958.709	-995.629	-36.920
226599	IT-tjenesteydelser og varer	-948.596	-982.694	-982.694	0
227005	COPYDAN	-299.424	-303.844	-303.844	0
227012	Ekskursioner	-134.214	-205.210	0	205.210
227016	Øvrige abonnementer	-1.600	-3.922	-3.922	0
227045	Porto og telefon	-11.252	-15.391	-15.391	0
227052	Revision	-83.801	-105.049	-105.049	0
227053	Konsulentbistand	-292.275	-108.543	-108.543	0
227057	Rektorforeningen	-68.847	-67.731	-67.731	0
227058	Psykologordningen	-156.782	-147.037	-147.037	0
227059	Almen pæd. Samarbejde	-45.671	-45.374	-45.374	0
227060	PR markedsføring	-288.175	-239.527	-146.250	93.277
227075	Rengøring, alarm, andre tjenesteydelser	-480.038	-508.892	-502.131	6.761
228005	Undervisningsmidler	-1.038.006	-629.625	-605.200	24.425
228015	Anskaffelser u/kr. 50.000	-1.503.849	-474.995	-523.833	-48.838
228099	Aviser, kontorartikler m.m.	-67.056	-65.119	-65.119	0
228096	Køb til årsfest, musical	-48.624	-250.654	-97.109	153.545
229999	Driftsomkostninger i alt	-9.357.388	-8.335.775	-8.242.934	292.841
6000	Renteindtægter	0	0	0	0
7000	Renteudgifter	-162.750	-80.478	-41.035	39.443
9999	Resultat i alt	4.140.136	-269.511	-634.018	-364.507

# Strategi for Finansiell Risikostyring<sup>1</sup> for Vestfyns Gymnasium

## Indhold

1. Formål og ikrafttræden
2. Bestyrelsens ansvar
3. Den daglige ledelses ansvar
4. Budgetsikkerhed/rentesikkerhed
5. Gældsniveau
6. Likviditetsberedskab
7. Afdragsfrihed
8. Afledte finansielle instrumenter
9. Anbringelse af likvide midler
10. Bankforbindelse
11. Ekstern uafhængig rådgivning og opfølgning på lån
12. Procedure for periodisk godkendelse af den finansielle strategi
13. Opsummering

## 1. Formål og ikrafttræden

- 1.1. Strategien for finansiell risikostyring har til formål at skabe rammerne for styring og overvågning af institutionens finansielle risiko. Strategien skal sikre, at institutionen aktivt og løbende forholder sig til fremmedfinansieringen, herunder rente- og risikoprofilen.
- 1.2. Strategien for den finansielle risikostyring for Vestfyns Gymnasium skal til enhver tid respektere gældende love og bekendtgørelser samt institutionens vedtægter.
- 1.3. Strategien for den finansielle risikostyring træder i kraft ved vedtagelse af Vestfyns Gymnasiums bestyrelse.

## 2. Bestyrelsens ansvar

- 2.1. Bestyrelsen fastsætter institutionens strategi for finansiell risikostyring og følger op på, om strategien følges, herunder hvordan strategien integreres i institutionens økonomistyring.
- 2.2. Bestyrelsen vurderer årligt i forbindelse med godkendelse af årsrapport, om institutionens strategi for finansiell risikostyring er hensigtsmæssig og træffer på den baggrund beslutning om nødvendige ændringer heraf.

---

<sup>1</sup> Strategien for finansiell risikostyring har ophæng i § 5 i bekendtgørelse nr. 1954 af 14/12/2020 om optagelse af lån m.v. og om strategi for finansiell risikostyring for institutioner for almen gymnasiale uddannelser og voksenuddannelse, institutioner for erhvervsrettet uddannelse og institutioner for forberedende grunduddannelse. Strategien skal til enhver tid følge den gældende bekendtgørelse.

- 2.3. Bestyrelsen godkender institutionens resultat-, balance- og likviditetsbudget og følger løbende op på institutionens budget.
- 2.4. Bestyrelsen godkender institutionens flerårige resultat- og likviditetsbudget og følger op på denne, såfremt denne er udarbejdet jf. pkt. 3.6
- 2.5. Bestyrelsen godkender institutionens 5-årige vedligeholdelses- og investeringsplan.
- 2.6. Bestyrelsen følger løbende op på institutionens finansielle aktiviteter via rapportering fra den daglige ledelse, herunder på optagelse af lån, placering af likviditet, renteforhold og værdiregulering af afledte finansielle instrumenter.
- 2.7. Bestyrelsen vurderer minimum én gang årligt markedet for refinansiering og omlægninger set i lyset af udviklingen i renten mv.
- 2.8. Beslutning om optagelse af langfristede lån, omlægning af langfristede lån, indfrielse af lån og valg af lånetype m.v. kræver vedtagelse i bestyrelsen, jf. standardvedtægtens § 12, stk. 3 og 4 samt § 16.
- 2.9. Bestyrelsen skal mindst en gang årligt orienteres om alle låneforhold, herunder låneoptagelse, refinansiering og konverteringer, og sikre sig, at disse låneforhold ligger inden for rammerne af lovgivningen og institutionens strategi for finansiell risikostyring.
- 2.10. Bestyrelsen skal orienteres om alle placeringer af likviditet og sikre, at disse placeringer ligger inden for rammerne af lovgivningen og institutionens strategi for finansiell risikostyring.
- 2.11. Bestyrelsen kan beslutte, at bestemte finansielle forhold kan håndteres og besluttet i et forretningsudvalg.

### **3. Den daglige ledelses ansvar**

- 3.1. Den daglige ledelse orienterer bestyrelsen om institutionens strategi for finansiell risikostyring ved det første ordinære bestyrelsesmøde i bestyrelsens funktionsperiode.
- 3.2. Den daglige ledelse skal sikre, at der løbende følges op på strategien for finansiell risikostyring, og at denne integreres i institutionens økonomistyring, herunder budgetlægning og opfølgning herpå.
- 3.3. Den daglige ledelse indstiller til vedtagelse i bestyrelsen alle forhold vedrørende optagelse, refinansiering og omlægning af langfristede lån, samt indfrielse af eventuelle afledte finansielle instrumenter såsom aftaler om renteswap, renteloft og valutaswap.
- 3.4. Den daglige ledelse sikrer, at økonomiske dispositioner og beslutninger træffes på et tilstrækkeligt oplyst grundlag.
- 3.5. Den daglige ledelse sikrer, at institutionen har en flerårig aktivitetsprognose. Aktivitetsprognosen bør om muligt tage højde for udviklingen i demografiske forhold i institutionens optageområde samt kendte politiske tiltag. Aktivitetsprognosen skal opdateres mindst én gang årligt.
- 3.6. Den daglige ledelse sikrer, at der, når bestyrelsen ønsker det, udarbejdes flerårige bestyrelsesgodkendte resultat- og likviditetsbudgetter for Vestfyns Gymnasium, der kan anvendes som en del af beslutningsgrundlaget for finansielle dispositioner, herunder låneoptagelse og placering af likviditet. Det flerårige resultatbudget skal tage udgangspunkt i institutionens flerårige aktivitetsprognose.

- 3.7. Den daglige ledelse overvåger udviklingen i renten og orienterer bestyrelsen, hvis renten falder eller stiger i væsentligt omfang, f.eks. med mere end ét procentpoint i forhold til enten den fastsatte rente på lånet eller det tidspunkt, hvor bestyrelsen sidst har drøftet renteudviklingen.
- 3.8. Den daglige ledelse har ansvaret for, at institutionens strategi for finansiell risikostyring behandles og godkendes af bestyrelsen i overensstemmelse med den fastsatte tidsfrist under pkt. 12.

#### 4. Budgetsikkerhed/rentesikkerhed

- 4.1. Vestfyns Gymnasium kan optage langfristede lån i form af fastforrentede konvertible bank- eller realkreditlån, variabelt forrentede bank- eller realkreditlån eller en kombination af fastforrentet konvertible bank- eller realkreditlån og variabelt forrentede bank- og realkreditlån.
- 4.2. De variabelt forrentede lån må maksimalt udgøre 67 pct. af institutionens samlede langfristede gæld og de fastforrentede, konvertible lån skal minimum udgøre 33 pct. af institutionens samlede langfristede gæld, *såfremt den totale lånefinansiering overstiger 5 mio. kr.*
- 4.3. Principperne for optagelse af variabelt forrentet langfristet lån er ledelsens beslutning om hurtigere gældsafvikling samt lavest mulige rentebyrde.
- 4.4. Vestfyns Gymnasiums rentefølsomhedsanalyse viser, at renteudgifterne vil stige med t.kr. 55 pr. procentpoint for institutionens variabelt forrentede lån.
- 4.5. Hvis renten på variabelt forrentede langfristede bank- eller realkreditlån stiger med 1 pct. point, vil Vestfyns Gymnasium vurdere på muligheden for at indfri eller omlægge lånet til et fastforrentet, konvertibelt lån. Ved rentefald fastholdes strategien om afbalancering af gældsstrukturen.

#### 5. Gælds niveau

- 5.1. Vestfyns Gymnasiums samlede langfristede bank- og realkreditgæld (inkl. markedsværdi af finansielle instrumenter) udgør *5 mio. kr. ultimo år 2022*. Det er bestyrelsens vurdering, at institutionens langfristede gæld har en passende størrelse.
- 5.2. Vestfyns Gymnasium har et mål om maksimalt at bruge 1 pct. af omsætningen på renter og afdrag.
- 5.3. Vestfyns Gymnasiums samlede langfristede bank- og realkreditgæld (inkl. markedsværdi af finansielle instrumenter) må ikke overstige 50 pct. af institutionens omsætning.
- 5.4. Hvis Vestfyns Gymnasiums samlede langfristede realkredit- og bankgæld er større end det fastsatte beløb under pkt. 5.3., vil bestyrelsen nedbringe gældsmassen ved hjælp af det forhåndenværende likviditetsberedskab.
- 5.5. Vestfyns Gymnasium har et mål om at have en soliditetsgrad på minimum 40 pct.

## **6. Likviditetsberedskab**

- 6.1. Vestfyns Gymnasium skal løbende have adgang til likviditet i en størrelsesorden svarende til værdien af den kortfristede gæld.
- 6.2. På baggrund af pkt. 6.1. vurderer bestyrelsen, at Vestfyns Gymnasium har den fornødne likviditet til uændret at fortsætte den løbende drift uden at skulle foretage sig ændringer i aktivmassen eller gældsstrukturen.
- 6.3. Vestfyns Gymnasium har et mål om at have en selvfinansieringsgrad i forbindelse med investeringer på 40 pct.
- 6.4. Vestfyns Gymnasium har et mål om at have en likviditetsgrad på minimum 100 pct.
- 6.5. Vestfyns Gymnasiums likviditetsbudget viser, at Vestfyns Gymnasium kan realisere et regnskabsmæssigt resultat i størrelsesordenen -10 mio. kr. uden at likviditetsberedskabet trues.
- 6.6. Hvis institutionen ikke har den fornødne likviditet og ikke forventer at kunne fremskaffe den fornødne likviditet (jf. punkt 6.2), skal institutionen udarbejde en plan for, hvordan institutionen skal nå det fastsatte mål for likviditetsberedskab.

## **7. Afdragsfrihed**

- 7.1. Vestfyns Gymnasium har ingen aftaler om afdragsfrihed.
- 7.2. De afdragsfrie lån udgør 0 pct. af Vestfyns Gymnasiums samlede langfristede bank- og realkreditgæld.

## **8. Afledte finansielle instrumenter**

- 8.1. Vestfyns Gymnasium har ingen og vil ikke have afledte finansielle aftaler.

## **9. Anbringelse af likvide midler**

- 9.1. Vestfyns Gymnasium kan have overskud på sin løbende bankkonto.
- 9.2. Vestfyns Gymnasium skal anbringe sine likvide midler på følgende vis:
  - Konto i Danske Bank eller andre SIFI-godkendte pengeinstitutter
  - Fondsaktiver udstedt af den danske stat eller danske realkreditinstitutter

## **10. Bankforbindelse**

- 10.1. Vestfyns Gymnasium har placeret sine likvide midler i Danske Bank.
- 10.2. Banken er en SIFI.

## 11. Ekstern, uafhængig rådgivning og opfølgning på lån

- 11.1. Vestfyns Gymnasium vil ikke anvende ekstern, uafhængig rådgivning i forhold til placering af likviditet eller optagelse af langfristet gæld, men alene anvende ekstern, uafhængig rådgivning i forhold til større anlægsopgaver.
- 11.2. Vestfyns Gymnasium vil ikke sende finansieringen af institutionens lån i udbud, men selv følge udviklingen på realkreditmarkedet.

## 12. Procedure for periodisk godkendelse af den finansielle strategi

- 12.1. Bestyrelsen for Vestfyns Gymnasium behandler og godkender institutionens finansielle strategi årligt, jf 2.2.

## 13. Opsummering

Formålet med nedenstående tabel er at give bestyrelsen et samlet overblik over centrale nøgletal. Tabellen må gerne udvides med flere rækker.

Langfristet bank- og realkreditgæld i alt	5 mio. kr.
Fastforrentet lån	0 pct.
Variabelt forrentet lån	100 pct. (F5-25)
Rentefølsomhedsanalyse per procentpoint	1 pct. point: 55 t.kr.
Langfristet gæld i procent af omsætningen	11 pct.
Soliditetsgrad	40 pct.
Selvfinansieringsgrad	40 pct.
Likviditetsgrad	100 pct.
Likviditetsbehovsanalyse	Skal realisere et driftsresultat på mere end -10 mio. kr. for at kunne finansiere afdrag og løbende investeringer
Afdragsfrihed	0 pct. langfristet gæld dækket med afdragsfrihed
Aftaler om afledte finansielle instrumenter indgået før 1. januar 2021	0 pct. langfristet gæld dækket med renteswap eller andre finansielle instrumenter, hvor indfrielseskursen er højere end 105

## Glamsbjerg d.

### Bestyrelse

---

Ole Nørregaard Jensen (formand)

---

Jan Helskov Hansen (næstformand)

---

Nikolaj Leed Henriksen

---

Kristine Lawaetz Lyngbo

---

Thomas Nielsen

---

Poul Dalgaard Jensen

---

Thomas Agesen

---

Niclas Hoelgaard Hansen, 2b

---

Aske Slyngbom Nielsen, 3d

---

Søren Hjelholt Hansen (rektor)