



Kommentarer til regnskab 2018 og budget 2019

Vi er inde i regnskabsåret 2019 og har netop fået regnskabet for 2018.

Den største afvigelse var på tilskudssiden – og af positiv karakter - idet dagtilbud hentede 1,4 mio. € ekstra. På skolesiden fik vi 100.000 € mindre, fordi vi havde lidt færre elever.

På udgiftssiden var den største afvigelse på lønsiden – men den var altså under 1 %.

Prognosen i september var noget mere dystre end årsresultatet – men det skyldes bl.a. at størrelsen af de nye tilskud på dagtilbud ikke var kendt og så nogle vedligeholdelsestilskud som påvirkede resultatet af bygningsdriften.

Her følger i oversigtsform regnskabskommentarerne (alle beløb er i mio.€):

Post	Budget	Regnskab	Difference	Forklaring
Overordnet				
Tilskud	108,5	110	+1,45	Denne merindtægt skyldes dagtilbud – se senere
Løn	97,4	98,0	-0,6	Lønstigninger lå generelt lidt over vores prognose
Drift	11,4	11,8	-0,4	Se nedenfor
Resultat	-1,74	-1,47	+0,27	Lidt bedre end ventet – men kun pga særligt store stigninger i tilskud til dagtilbud
Indtægter				
Dagtilbud -tilskud	15,0	16,4	+1,4	Kredse og kommuner giver stadigt stigende tilskud – og vi har haft flere børn i dagtilbud. Så sent som i november kom så en portion fra landet på 800.000 €
Lønomkostninger				
Løn-skole	41,4	41,8	-0,4	Lønstigningerne var 1 % højere end forventet
Soc.fors.	10,2	9,9	+0,3	Udgifterne til Beihilfe var lavere end forventet.
Driftsudgifter				
Blok	3,3	2,6	+0,74	Institutionerne brugte en del af blokken på administration, inventar og EDB – og det bogføres på disse poster som det fremgår i det følgende
Inventar	0,3	0,6	-0,35	Denne post svinger, bl.a. pga. blokken.
EDB	1,2	1,8	-0,58	En stor del af overskridelsen stammer fra institutionernes indkøb af EDB på deres blok. Resten skyldes investering i SAGE (personaleadministrationsprogram) og nødvendig konsulentbistand.
Befordring	5,1	4,9	+0,24	Vi opnåede lidt uventede besparelser på vore befordringsaftaler
Admin	0,7	1,0	-0,35	Overskridelserne kom dels fra institutionernes brug af blokken, dels fra nogle engangsbeløb vi skulle betale (konsulent mm.) og til sidst fra mere

				tjenstlig kørsel i forbindelse med ekstra aktiviteter.
--	--	--	--	--

Budget 2019

Til dette driftsbudget har vi valgt følgende strategi:

Vi skal bestræbe os på at nå sorte tal – altså ikke at have underskud i 2019

Vi kan forvente højere tilskud end tidligere antaget – det hjælper os en del.

Vi fastholder de allerede udmeldte personalebesparelser på lærer- og gymnasielærerområdet. De har hele tiden været set, som det som skulle skaffe en nødvendig strukturel tilpasning.

Og vi må understrege, at det på intet tidspunkt har været planen, at skolelukninger skulle have en budgetmæssig effekt i 2019. Struktorkatalogets anbefalinger lå i en horisont på 1-3 år – det kunne efter vores opfattelse tidligst betyde skolelukninger 2020.

Vi finder besparelser på bloktilskuddet til skolerne og CfU samt Rejsekontoret på ca. 200.000 € - der er her tale om poster, hvor skolerne har mulighed for selv gennem ekstra frivillige bidrag fra forældrene at kompensere. Dette er et af Fællesrådets forslag til besparelser/ekstra indtægter, som kan omsættes hurtigt.

Vi finder besparelser på vedligehold (fordi vi kan forvente en del tilskud) på ca. 500.000 €. Ikke i forhold til regnskab 2018 – men i forhold til det indmeldte behov, efter at vi har fået meldinger om en del prisstigninger på driftsudgifterne.

På dagtilbudsområdet kommer der en række – fuldt finansierede – aktivitetsudvidelser. Dels tages flere pladser i brug og dels skal "ledelsestiden" opnormeres for at følge de bemandingsnøgler vi får tilskud ud fra. Der er tale om, at dette sker via nogle dagtilbudssekretærer, der kan lette den administrative opgave for lederne – og som således ad den vej får mere ledelsestid. Vi vurderer at det er en "billig" – men også en klog måde at opfylde kravene.

Endelig går vi ud fra, at vi skal budgettere med ca. 100.000 € til en ekstern undersøgelse – denne lægges ind under administration. Denne post forventes alligevel at kunne holde sig under niveauet for 2018, der var præget af en række engangsudgifter.

En række af de fremkomne forslag til nye indtægter eller besparelser kan ikke implementeres uden forudgående vedtagelser i fællesrådet. Vi har arbejdet ud fra antagelsen, at en undersøgelse – uanset form – vil belyse mulighederne, og at disse således kunne fremlægges til beslutning til efteråret med mulighed for implementering i Budget 2020 og frem.

Vi vil også på Fællesrådsmødet fremlægge anlægsbudget og en likviditetsplan – men disse er ikke en del af godkendelsesproceduren i henhold til vedtægterne.

Budget 2020

I efteråret skulle det være muligt at kigge på et foreløbigt budget for 2020, også med henblik på at vedtage evt. nye politikker på en række områder. Som eksempel kan nævnes:

- Ny politik for fritidsområdet med henblik på højere tilskudsmuligheder og "normalisering" af brugerbetalingen
- Politik for befordringsområderne dagtilbud, skole og gymnasium
- Politik for materialepenge
- Evt. indførelse af kontingent



Budgetforslag 2019	Note	Budget 2018 €	Regnskab 2018 €	Budgetforslag 2019 €
Tilskud	1	108.522.780	109.969.267	112.276.020
Brugerbetaling	2	8.620.000	8.800.106	8.984.000
Andre indtægter	3	1.661.900	1.516.227	1.551.700
INDTÆGTER		118.804.680	120.285.600	122.811.720
Lønninger m.m.....	4	97.404.085	98.028.411	99.476.850
Driftsudgifter.....	5	11.418.535	11.830.183	11.309.350
Udgifter til bygninger og grunde.....	6	10.740.550	10.886.989	10.944.750
Driftsudgifter andre områder.....	7	975.480	999.332	944.000
DRIFTSOMKOSTNINGER		120.538.650	121.744.914	122.674.950
RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER ..		-1.733.970	-1.459.314	136.770
Renteindtægter mv.	8	50.000	103.525	70.000
Finansielle omkostninger	9	-55.000	-113.885	-90.000
Finansielle poster		-5.000	-10.360	-20.000
ÅRETS RESULTAT		-1.738.970	-1.469.675	116.770



NOTER	Budget	Regnskab	Budgetforslag	Note
	2018	2018	2019	
	€	€	€	
Tilskud				1
Tilskud fra Undervisningsministeriet.....	44.500.000	44.500.000	45.835.000	
Tilskud fra Pensionsfonden.....	10.700.000	10.831.769	11.000.000	
Projekttilskud.....	0	0	0	
Danske tilskud.....	55.200.000	55.331.769	56.835.000	
Tilskud til skoledrift.....	37.265.000	37.133.752	37.335.050	
Tilskud til SFO.....	110.000	136.137	140.000	
Øvrige tilskud.....	110.000	116.463	115.000	
Tilskud til voksenundervisning.....	26.000	26.412	26.000	
Tilskud til Jaruplund Højskole.....	75.000	77.300	77.300	
Tilskud Slesvig-Holsten.....	37.586.000	37.490.065	37.693.350	
Tilskud fra kredse og kommuner til børnehaver.....	15.025.000	16.401.322	16.979.370	
Tilskud fra kredse og kommuner til SFO.....	125.000	108.209	135.000	
Tilskud fra kredse og kommuner til elevbefordring.....	40.000	40.000	23.300	
Tilskud til voksenundervisning.....	60.000	57.419	60.000	
Tilskud fra kredse og kommuner til skolevejledning mv....	486.780	540.482	550.000	
Tilskud amter og kommuner.....	15.736.780	17.147.433	17.747.670	
Tilskud i alt.....	108.522.780	109.969.267	112.276.020	
Brugerbetaling				2
Forældrebetaling læremidler.....	166.000	164.140	166.000	
Forældrebetaling børnehavebidrag.....	6.220.000	6.246.010	6.413.000	
Forældrebetaling SFO.....	730.000	860.799	860.000	
Forældrebetaling buskort.....	343.000	312.576	315.000	
Elevbetaling høj- og efterskoler, kollegiet og lejrskoler....	306.000	285.280	290.000	
Deltagerbetaling voksenundervisning.....	180.000	185.482	180.000	
Elevbetaling Jaruplund Højskole.....	675.000	757.922	760.000	
Hensættelse til tab på debitor.....	0	-12.104	0	
	8.620.000	8.800.106	8.984.000	



NOTER	Budget	Regnskab	Budgetforslag	Note
	2018	2018	2019	
	€	€	€	
Andre indtægter				3
Leje- og varmeindtægter.....	282.600	244.454	252.400	
Salg af el og varme.....	19.200	8.170	8.500	
Indtægter fra kantiner.....	110.000	111.385	110.000	
Øvrige indtægter Jaruplund Højskole.....	141.100	151.179	116.200	
Frigivet pant.....	379.000	378.867	434.600	
Donationer.....	0	40.012	0	
Indtægter decentrale institutioner.....	700.000	517.124	600.000	
Øvrige indtægter.....	30.000	65.036	30.000	
	1.661.900	1.516.227	1.551.700	
 INDTÆGTER	 118.804.680	 120.285.600	 122.811.720	



NOTER	Budget 2018 €	Regnskab 2018 €	Budgetforslag 2019 €	Note
Lønomkostninger				4
Skoleområdet.....	41.352.810	41.801.644	41.388.750	
Daginstitutionsområdet.....	20.395.000	20.521.352	21.383.000	
SFO-området.....	1.880.500	1.973.387	2.068.500	
Teknisk-administrativt personale.....	9.352.400	9.342.536	9.741.300	
Øvrigt personale.....	625.300	614.519	666.500	
Socialforsikring.....	10.247.000	9.916.060	10.280.000	
Efter- og videreuddannelse.....	430.000	439.556	430.000	
Pensionsydelse.....	12.330.000	12.650.276	12.730.000	
Jaruplund Højskole.....	791.075	769.081	788.800	
	97.404.085	98.028.411	99.476.850	
Driftsudgifter				5
Undervisnings- og beskæftigelsesm., bloktilskud m.m.	3.305.920	2.565.725	3.037.600	
Anskaffelser af inventar under 6.700 Euro.....	267.720	620.604	254.350	
Vedligeholdelse og forsikring af inventar.....	96.000	80.216	89.000	
Bogbus, pedelbiler m.m.....	68.000	82.608	89.000	
Edb.....	1.217.180	1.789.220	1.288.750	
Befordring af elever 1. - 10. årgang.....	3.130.000	3.110.663	3.140.000	
Befordring af elever 11. - 13. årgang.....	905.000	750.490	765.000	
Befordring af børn i dagtilbud.....	620.000	584.571	620.000	
Befordring diverse (svømning, idræt, lejrskoler mm.)....	468.530	436.596	424.650	
Administrationsudgifter (kørsel, tlf., annoncer m.m.).....	688.635	1.033.350	855.000	
Informationspolitik.....	40.000	55.221	55.000	
Undervisningsudgifter m.m. Jaruplund Højskole.....	502.400	624.471	594.300	
Afskrivninger.....	109.150	96.447	96.700	
	11.418.535	11.830.183	11.309.350	
Udgifter til bygninger og grunde				6
Vedligeholdelse, istands., eftersyn tekniske anlæg	2.880.530	2.905.091	2.333.400	
Varme.....	1.380.000	1.179.208	1.435.000	
El.....	870.000	769.037	930.000	
Vand.....	208.000	213.527	222.000	
Vedligeholdelse lejligheder.....	50.000	48.153	50.000	
Grundskatte, renovation.....	208.000	231.432	225.500	
Rengøring.....	870.520	1.058.887	1.092.750	
Leje.....	261.100	234.278	254.600	
Vagtselskaber, vintertjeneste.....	387.500	581.544	607.500	
Forsikringer.....	106.000	117.153	145.000	
Ejendomsudgifter Jaruplund Højskole.....	71.700	69.279	62.400	
Diverse udgifter lejligheder.....	0	2.736	0	
Afskrivninger vedr. ejendomme.....	3.447.200	3.476.665	3.586.600	
	10.740.550	10.886.989	10.944.750	



NOTER	Budget	Regnskab	Budgetforslag	Note
	2018	2018	2019	
	€	€	€	
Driftsudgifter på andre områder				7
Lejrskoler, internat m.m.....	266.980	247.516	235.500	
Tilskud til ophold på efterskoler i Danmark.....	298.000	348.791	298.000	
Udgifter til kantiner.....	110.000	100.657	110.000	
Udgifter til voksenundervisning.....	300.500	302.368	300.500	
	975.480	999.332	944.000	
 DRIFTSOMKOSTNINGER	 120.538.650	 121.744.914	 122.674.950	
 RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER	 -1.733.970	 -1.459.315	 136.770	
 Renteindtægter mv.				8
Renteindtægter.....	50.000	53.886	30.000	
Realiserede kursgevinster ved salg af værdipapirer.....	0	49.639	40.000	
	50.000	103.525	70.000	
 Finansielle omkostninger				9
Renteudgifter.....	15.000	13.165	15.000	
Konto- og vekselgebyrer.....	25.000	46.621	50.000	
Kursdifferencer.....	10.000	25.367	25.000	
Kursregulering værdipapirer.....	5.000	24.286	0	
Handelsrenter værdipapirer.....	0	4.446	0	
	55.000	113.885	90.000	
 ÅRETS RESULTAT	 -1.738.970	 -1.469.675	 116.770	

Budgetforslag 2019 og prognoser 2020-2022	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab endeligt 2018	Budgetforslag 2019	Prognose 2019 u.besparelser	Foreløbigt budget 2019 m.besparelser	Faktor 2019	Prognose 2020 m.besparelser	Faktor 2020	Prognose 2021 m.besparelser	Faktor 2021	Prognose 2022 m.besparelser	Faktor 2022
Tilskud fra Sydselsv/udvalget	-42.344,004	-43.005,973	-43.556,328	-43.852,608	-44.064,800	-44.500,000	-44.500,000	-45.835,000	-45.835,000	-45.835,000	3 %	-46.522,525	1,5 %	-47.220,363	1,5 %	-47.928,668	1,5 %
Tilskud fra Pensionsfonden	-9.453,337	-9.686,952	-9.919,971	-10.307,948	-10.671,817	-10.700,000	-10.700,000	-11.000,000	-11.000,000	-11.000,000	2 %	-11.220,000	2 %	-11.444,400	2 %	-11.673,288	2 %
Tilskud Slesvig-Holsten	-35.529,012	-36.891,479	-37.093,217	-37.235,679	-37.403,883	-37.586,000	-37.586,000	-37.693,350	-37.693,350	-37.693,350	0	-38.447,217	2 %	-39.216,161	2 %	-40.000,485	2 %
Tilskud kredse og kommuner	-8.473,961	-9.718,649	-10.720,859	-13.136,103	-15.066,047	-15.736,780	-17.147,433	-17.747,670	-17.747,670	-17.300,000	1,5 %	-18.013,885	1,5 %	-18.284,093	1,5 %	-18.558,355	1,5 %
Brugerbetaling	-6.390,950	-6.796,743	-7.222,486	-8.063,393	-8.316,253	-8.620,000	-8.800,106	-8.984,000	-8.984,000	-9.000,000	1,5 %	-9.118,760	1,5 %	-9.255,541	1,5 %	-9.394,375	1,5 %
Projektilskud	-35,760	0	-51,333	0	0	0	0	0	0	0							
Andre indtægter	-1.218,052	-1.558,027	-1.663,539	-1.882,651	-1.882,651	-1.661,900	-1.516,227	-1.551,700	-1.600,000	-1.600,000	1 %	-1.567,217	1 %	-1.582,989	1 %	-1.598,718	1 %
Indtægter sammenlagt	-103.445,076	-107.657,823	-110.227,734	-114.182,902	-117.405,450	-118.804,680	-120.285,600	-122.811,720	-122.860,020	-122.335,000		-124.889,604		-127.003,448		-129.153,888	
Lønnings lærere	31.648,746	33.256,104	33.015,089	33.287,795	33.866,977	34.152,830	34.402,832	34.106,950	34.386,950	34.000,000	2 %	34.426,257	3 %	34.546,381	2 %	35.023,709	2 %
Lønnings gymnasielærere	7.036,255	7.349,812	6.968,382	6.777,187	6.682,716	6.623,080	6.876,351	6.738,000	6.888,000	6.675,000	2 %	6.461,186	1,5 %	6.365,568	2 %	6.492,879	2 %
Lønnings skolesocialarbejder	93,806	110,884	101,548	87,303	144,778	147,100	140,994	147,500	147,500	150,000	2 %	151,925	3 %	154,964	2 %	158,063	2 %
Lønnings skolepædagoger	0	0	0	67,745	357,008	429,800	381,467	396,300	396,300	400,000	2 %	408,189	3 %	416,353	2 %	426,680	2 %
Lønnings dagtilbud	13.801,521	14.555,676	16.285,489	17.015,916	18.920,088	20.395,000	20.521,352	21.383,000	21.383,000	21.500,000	2 %	22.010,660	2 %	22.450,873	2 %	22.899,891	2 %
Lønnings SFO	1.148,387	1.286,325	1.341,062	1.254,318	1.405,838	1.484,200	1.601,955	1.687,500	1.687,500	1.650,000	2 %	1.721,250	2 %	1.755,675	2 %	1.790,789	2 %
Lønnings HFO	0	0	0	320,479	374,095	396,300	371,532	381,000	381,000	400,000	2 %	388,620	2 %	396,392	2 %	404,320	2 %
Lønnings teknisk adm. personale	8.002,096	8.288,058	8.444,913	8.534,749	8.975,315	9.352,400	9.342,536	9.741,300	9.741,300	9.700,000	3 %	10.033,539	3 %	10.234,210	2 %	10.438,894	2 %
Lønnings teknisk adm. personale	565,969	591,956	598,610	598,610	598,610	625,300	614,519	666,500	666,500	635,000	3 %	686,093	3 %	700,225	2 %	714,229	2 %
Øvrigt personale	7.422,510	8.313,015	8.464,639	8.924,080	9.744,993	10.247,000	9.916,060	10.280,000	10.280,000	10.325,000	2,5 %	10.485,600	2 %	10.695,312	2 %	10.909,218	2 %
Erfer- og videreuddannelse	347,433	410,275	387,196	367,142	425,108	430,000	439,556	430,000	430,000	450,000		500,000		500,000		500,000	
Pensionsudgifter	10.919,004	11.157,789	11.432,877	11.821,181	12.245,866	12.330,000	12.650,276	12.730,000	12.730,000	12.900,000	2 %	12.984,600	2 %	13.114,446	2 %	13.245,590	2 %
Lønnings Jantplund Højskole	685,840	725,398	737,217	738,473	737,785	791,075	769,081	788,800	788,800	800,000	2 %	804,576	2 %	820,668	2 %	837,081	2 %
Materialoudgifter	2.738,660	3.479,009	3.455,296	3.283,723	3.645,410	3.737,640	3.349,154	3.469,950	3.669,950	3.500,000		3.500,000		3.500,000		3.500,000	
IT-udgifter	1.156,284	1.028,394	1.139,351	1.163,681	1.410,222	1.217,180	1.789,220	1.288,750	1.288,750	1.300,000		1.500,000		2.000,000		2.000,000	
Befordring af elever og børn	4.729,175	4.867,257	5.116,850	5.069,780	4.994,487	5.123,530	4.882,321	4.949,650	4.949,650	4.900,000		5.000,000		5.100,000	2 %	5.202,000	2 %
Administrationsudgifter	965,660	951,442	1.001,849	910,049	1.003,067	728,635	1.088,571	910,000	910,000	900,000		900,000		900,000		900,000	
Driftsudgifter Jantplund Højskole	373,988	379,017	386,817	424,119	428,609	502,400	624,471	594,300	594,300	500,000		500,000		500,000		500,000	
Afskrivning inventar	29,109	60,746	79,889	89,209	107,353	109,150	96,447	96,700	96,700	100,000		100,000		100,000		100,000	
Vedligeholdelse, eftersyn mm.	10.718,488	9.824,976	9.701,544	10.896,252	11.115,137	10.740,550	10.886,989	10.944,750	11.444,750	10.500,000		11.000,000		11.300,000		11.600,000	
Driftsudgifter på andre områder	1.058,016	939,799	1.030,982	873,875	918,671	975,460	999,332	944,000	944,000	1.000,000		1.000,000		1.000,000		1.000,000	
Driftsudgifter	103.440,944	107.613,937	109.602,769	112.499,012	118.402,133	120.538,650	121.744,915	122.674,950	123.804,950	122.275,000		124.562,896		126.651,066		128.743,344	
Finansielle poster	-21,300	8,816	61,221	93,320	-113,116	5,000	10,360	20,000	9,600	10,360		10,360				10,360	
Årsresultat	25,432	35,070	563,744	1.590,571	-583,567	-1.738,970	-1.469,675	116,770	-954,530	49,640		316,348		342,022		400,184	

Prognose 2019 er uden besparelser
Faktor 2019 viser de benyttede femskrivningsprocenter.

Budget 2019 - til sammenligning er også det tidligere udmeldte "Foreløbigt budget" angivet
er med de udmeldte besparelser på lærerområderne - omfanger fremgår af rammen nedenfor
denudover er indlagt nogle nye besparelser:
en reduktion af BLOKtilskud (indeholdt i bl.a. materialeudgifter) til skolerne
en reduktion af egenmidler afsat til vedligehold

Fra 2019 egges udgiften til administration ude på vore dagtilbud gradvist til 300.000 € årligt
(for delt på både len og personaleforsikning) for at frigøre beløbsesid - værdi 2019 ca.150.000 €
Udgiften er finansieret af ekstra indtægter til Dagtilbud

Øvrige ændringer

Budget til administrationsudgifter er korigeret i henhold til regnskab for de seneste 5 år

Budget til IT er ligeledes korigeret i forhold til eget opgavemængde

Bemærk at institutionernes BLOK-tilskud både anvendes under Materialeudgifter og IT-udgifter - fx indeholder 2018 over 200.000 € fra BLOK-tilskud brugt til IT

Digitalisering er lagt ind med 200.000 i 2020 og herefter 700.000 - derfor kommer evt. tilskud via DigitalPakt - men som også medfører tilsvarende udgifter
Fra 2020 skal udgiften til skolepædagoger egges af hensyn til overgangssindsatsen og inklusionsindsatsen