



## REGNSKAB 23 – DIREKTØRENS KOMMENTARER

### Hvorfor fik vi underskud i 2023?

Følgende oversigt med lettere afrundede tal skulle gerne give et overblik over afvigelserne i forhold til Budget 23

	Budgetpost	Ekstraudgift	Kommentar i stikordsform
1	Skoleområdet	+ 2.000.000	Lønstigninger, flere støtteforanstaltninger og stort vikarforbrug (forklarer ca. halvdelen af budgetoverskridelsen)
2	Gymnasierne	+ 655.000	Lønstigninger (160.000), flere elever (75.000) og særligt dyre vikarordninger.
3	Fritidsområdet	+244.000	Aktivitetsudvidelser (flere børn) og lønstigninger/Inflationsausgleich
4	Dagtilbud	+2.669.000	Aktivitetsudvidelser (flere børn, længere åbningstid), Inflationsausgleich til pædagogmedhjælperne (ca. 200.000 €) og lønstigninger – men bemærk ekstra tilskud (+3.91 mio. €) – så selvom der kommer 20 % oveni til personaleforsikring – altså godt 500.000 € - henter dagtilbudsområdet sine ekstraomkostninger hjem i form af ekstra indtægter
5	Tekn.Adm.-pers	+225.000	Inflationsausgleich TVöD udgør heraf ca. 200.000 €
6	Personaleforsikring	+1.098.000	900.000 skyldes stigninger i socialforsikring under 1-5 og 200.000 stigninger i Beihilfe
7	Efter- og videreudd.	+317.000	Her har især eksterne skolekursusudgifter været en ekstraudgift.
8	Materialeudgifter	+ 570.000	Hovedposterne herunder er KitaAktionsProgramm (183.000 - dækket af tilskud) og skolernes inventaranskaffelser
9	IT-udgifter	+219.000	Hovedposterne er ekstra ekstern konsulentbistand og udgifter på infrastrukturen
10	Befordring	+1.000.000	Her er tale om store prisstigninger på både ÖPNV og al anden elevtransport
11	Administration	+227.000	Heri er bl.a. Kammeradvokatens undersøgelse og øget tjenestekørsel (vikarer)
12	Vedl., eftersyn mm.	+690.000	Heri øgede udgifter til rengøringselskaber, bl.a. som vikarer for vore egne rengøringsmedarbejdere
	<b>Samlet</b>	<b>+9.714.000</b>	(udgiftsstigningen når øvrige poster medtages var på 10.075.000 €)
<b>Samlede ekstraindtægter på 5.730.000 betyder at underskuddet bliver på ca. 4.3 mio. €</b>			

### Udviklingen op til og i løbet af 2024

Skoleforeningens regnskab for 2022 viste et overskud på i runde tal 3 mio. € - men det skyldtes ene og alene regnskabsteknikken omkring salg af fast ejendom, der det år bidrog helt ekstraordinært med over 3 mio. €. Overskuddene de tidligere år skyldtes primært særlige forhold under Corona.

Skoleforeningens budget for 2023 blev vedtaget med et mikroskopisk overskud – altså som et budget i balance – forudsat at alle budgetantagelser holdt.

Ved de ordinære budgetopfølgninger i første halvår lå kun lønposten "lærere" over normalen – med 1,2 %. Ved den ordinære budgetopfølgning efter 3. kvartal lå flere lønposter over normalen, men kun for dagtilbud lå vi mere end 2 % over – og på det område lå vi også tydeligt over med tilskud.

I Regnskab 2023 ligger lærerne 4,7 % over budgettet, gymnasielærerne 8,8 %, dagtilbud 9,9 % (men tilskuddet også ca. 14 % over), teknisk-administrativt personale ligger 1,9 % over. Personaleforsikring ligger 8,7 % over – primært pga. stigninger på dagtilbudsområdet, som jo også er dækket af højere tilskud.

Vi har altså et underskud for 2023 på 4.3 mio. € - svarende til lige under 3 % af indtægterne.



### **Hvorfor opdages underskuddet så sent?**

Når sommerferien ligger sent – som den gjorde i 23 og gør i 24 – kommer nogle indberetninger så sent, at vi først med oktoberlønnen kan komme med pålidelige prognoser for resten af året, når vi taler om personaleomkostninger, der som bekendt udgør langt størstedelen af vore udgifter.

Selv de erfaringsbaserede estimater, som vi forsøger at bygge ind i budgetterne, kan vise sig at ligge langt ved siden af, fordi det er svært at komme med præcise skøn over fx vikarbehov før vi er langt henne på efteråret.

En række store prisstigninger kom meget sent – fx på befordring, der jo i sig selv bidrager med 1. mio. til underskuddet.

På vedligeholdelsesområdet er der tradition for at regninger sendes sent, så det er svært at opdage overskridelser tidligere på året, og under dette punkt ligger også "vikarudgifter" til eksterne rengøringsfirmaer, som viste sig at overstige budgettet. Også det viser sig jo først når vi kommer hen på efteråret.

### **Konklusioner**

Skoleforeningen har i 2023 brugt flere penge på driften end budgetteret, men det er penge brugt tæt på vore børn og unge – nemlig i høj grad til sikring af undervisningens gennemførelse, opretholdelse af pasning og så til befordringen af eleverne.

I lyset af tre år med overskud (samlet set næsten 11 mio. €) er underskuddet i sig selv ikke noget problem – hvis blot det ikke fortsætter sådan.

Skoleforeningen har ikke store muligheder for at justere i forbruget, når først skoleåret er startet. Vi må i højere grad holde igen med ressourceudmelding i foråret indtil vi igen har bedre balance mellem indtægter og udgifter.