

Notat om

## Voldgiftsavgørelse vedr. rammer for en bestyrelses budgetlægning

Gymnasieskolernes Lærerforening (GL) havde indklaget en HF-institution, Th. Langs HF & VUC (THL), for overenskomstbrud i forbindelse med skolens budget for 2016. Påstanden var, at skolen havde handlet overenskomststridigt, da man havde afskediget et antal lærere samtidig med, at man budgetterede med en overskudsgrad.

Sagen er af principiel karakter, fordi den drejer sig om rammerne for en bestyrelses ledelsesrum, og Undervisningsministeriets Styrelse for Undervisning og Kvalitet har som en del af sagen tilkendegivet nogle retningslinjer, som er relevante og interessante for alle selvejende institutioners bestyrelser.

Budgettet for 2016 var præget af en reduktion i statstilskuddet og en forventet nedgang i skolens aktivitet, således at der nødvendigvis måtte foretages ret store besparelser. THL's bestyrelse fastlagde samtidig en overskudsgrad for 2016 på 2,6 % med henvisning til behovet for at have en buffer til dækning af ikke-budgetterede udgifter og til sikring af skolens fortsatte drift.

GL mente, at der skulle være angivet helt konkrete formål for et budgetteret overskud, og at det ikke var legitimt at oparbejde en egenkapital til ikke nærmere definerede fremtidige situationer.

Voldgiftssagen blev behandlet den 26. januar 2017 med fhv. højesteretspræsident Børge Dahl som formand og opmand.

Kontorchef Kristian Brink fra Styrelsen for Undervisning og Kvalitet lavede til brug for sagen et notat om STUK's praksis for at vurdere den enkelte skoles økonomi. Heri redegøres for, at der på baggrund af hver enkelt skoles likviditetsgrad, soliditetsgrad, aktivitetsudvikling og belåningsgrad foretages en samlet risikovurdering. Hvis en skole vurderes til at være i risiko, indleder STUK en dialog med skolen herom.

Kristian Brink forklarede desuden, at det "set med tilsynets øjne er afgørende, om en skole har likviditet til driften – ikke om der det enkelte år er over/underskud. Skolernes økonomi skal være bæredygtig – resultater i form af underskud over flere år går ikke. Omvendt vil store overskud over flere år kunne betyde, at skolen ikke lever op til sit formål. En stigende egenkapital kan derfor være et problem; i givet fald skal der være fokus på at nedbringe den disponible egenkapital til et passende niveau, så der er likvider til driften. Overskudsgrad anvendes ikke som indikator ved screeningen, fordi det fra år til år er uden interesse."

Voldgiftsrettens kendelse var, at "Det er efter loven overladt til den enkelte institutions ledelse at beslutte, om og i hvilket omfang opsparring på en skole skal finde sted. Der er hverken efter loven eller arbejdsretten noget til hinder for, at en skole anvender sin ledelsesret til i samme budget at operere med såvel besparelser i form af lønsumsnedgang som overskud. Budgetdisponeringen skal

imidlertid være økonomisk forklarlig og forsvarlig – et tilstræbt overskud skal tjene skolens formål og fortsatte drift og indgå i budgettet på en afbalanceret måde.”

Opmanden skriver herefter i sin kendelse, at THL's budgetdisponering med henvisning til reduktionen af statstilskuddet og skolens forventede nedgang i aktivitet samt ønsket om at operere med en buffer til konsolidering af skolens økonomi var særdeles velbegrundet.

Klagen blev afvist.

Peter Lykke-Olesen 24. februar 2017