



# Månadsrapport per den 30 april 2022

Bildningsnämnden

# Innehållsförteckning

|                                                                 |   |
|-----------------------------------------------------------------|---|
| Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons kommentar      | 3 |
| Samlad bedömning och analys av ekonomi, verksamhet och personal | 3 |
| Ekonomi                                                         | 3 |
| Driftsammandrag                                                 | 3 |
| Resultat 30 april 2022                                          | 3 |
| Prognos resultat 2022                                           | 3 |
| Analys och kommentar                                            | 4 |
| Förändrade budgetramar under 2022                               | 4 |
| Investeringar                                                   | 5 |

---

## Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons kommentar

Samlad bedömning och analys av ekonomi, verksamhet och personal

Bildningsnämnden redovisar sammanlagt en helårsprognos på plus 4,8 mnkr, vilket är 200 tkr lägre än i föregående prognos. Hela överskottet är hänförligt till de kommunala enheterna. Jämfört med föregående prognos har endast några mindre justeringar gjorts som inte påverkar helhetsbedömningen.

### Ekonomi

#### Driftsammandrag

Resultat 30 april 2022

| Driftsammandrag, netto tkr<br>Verksamhet                | Redovisat jan-<br>april 2022 | Budget jan-<br>april 2022 | Avvikelse     | Redovisat samma<br>period f.g. år |
|---------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|---------------|-----------------------------------|
| Bildningsnämnd                                          | 438                          | 583                       | 145           | 398                               |
| Gymnasieskola                                           | 231 096                      | 243 205                   | 12 109        | 223 324                           |
| Gymnasiesärskola                                        | 18 386                       | 19 465                    | 1 079         | 17 805                            |
| Vuxenutbildning                                         | 43 774                       | 41 187                    | -2 587        | 44 757                            |
| Uppdragsutbildning                                      |                              |                           |               |                                   |
| Utbildningsförvaltningen                                | 5 266                        | 4 275                     | -991          | 3 942                             |
| <i>Ovan ingår justering generella<br/>statsbidrag**</i> |                              | 257                       |               |                                   |
| <b>Summa nettokostnader</b>                             | <b>298 960</b>               | <b>308 715</b>            | <b>9 755</b>  | <b>290 224</b>                    |
| Resultat nämndens verksamheter =<br>kommunala enheterna | 4 230                        | 17 181                    | 12 951        | 17 518                            |
| <b>Summa, inkl kommunala enheter</b>                    | <b>303 190</b>               | <b>325 896</b>            | <b>22 706</b> | <b>307 743</b>                    |

\*Slutjustering av resursfördelning för demografiska förändringar utifrån ny befolkningsprognos mars 2022

\*\*Justering för riksdagsbeslut som enligt finansieringsprincipen kompenseras för i de generella statsbidragen

Prognos resultat 2022

| Driftsammandrag, netto tkr<br>Verksamhet                           | Prognos helår<br>2022 | Budget 2022      | Avvikelse      | Bokslut f.g. år  |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|----------------|------------------|
| Bildningsnämnd                                                     | 1 750                 | 1 750            | 0              | 1 242            |
| Gymnasieskola                                                      | 717 394               | 729 615          | 12 221         | 677 498          |
| Gymnasiesärskola                                                   | 56 137                | 58 394           | 2 257          | 54 581           |
| Vuxenutbildning                                                    | 135 072               | 123 561          | -11 511        | 133 595          |
| Uppdragsutbildning                                                 |                       | 0                | 0              |                  |
| Utbildningsförvaltningen                                           | 15 792                | 12 825           | -2 967         | 11 825           |
| <i>Ovan ingår slutjustering demografi*</i>                         | 2 523                 | 2 523            |                |                  |
| <i>Ovan ingår preliminär justering<br/>generella statsbidrag**</i> | 770                   | 770              |                |                  |
| <b>Summa nettokostnader, tkr</b>                                   | <b>926 145</b>        | <b>926 145</b>   | <b>0</b>       | <b>878 741</b>   |
| <i>varav kostnader</i>                                             | <i>1 162 303</i>      | <i>1 136 861</i> | <i>25 442</i>  | <i>1 121 023</i> |
| <i>varav intäkter</i>                                              | <i>-236 158</i>       | <i>-210 716</i>  | <i>-25 442</i> | <i>-242 282</i>  |
| Resultat nämndens verksamheter =<br>kommunala enheterna            | -4 805                | 0                | 4 805          | -9 395           |
| <b>Summa, inkl kommunala enheter</b>                               | <b>921 340</b>        | <b>926 145</b>   | <b>4 805</b>   | <b>869 346</b>   |

\*Slutjustering av resursfördelning för demografiska förändringar utifrån ny befolkningsprognos mars 2022

\*\*Preliminär justering för riksdagsbeslut som enligt finansieringsprincipen kompenseras för i de generella statsbidragen

## Analys och kommentar

Nämndens anslagsdel är den ekonomiska ram som bildningsnämnden tilldelats av kommunfullmäktige. I nämndens anslagsdel finns till största delen budgeterade medel för ersättning till utförare inom nämndens verksamheter gymnasieskola, gymnasiesärskola och vuxenutbildning. Bildningsnämndens ram för år 2022 är 926 145 tkr. De kommunala enheterna är utförare av verksamhet och får ersättning av nämnden för att utföra sina uppdrag. Ersättningen till gymnasieskolan och gymnasiesärskolan är till största del programersättning och bidragsbelopp per elev. Ersättningen inom vuxenutbildningen betalas ut efter antal producerade timmar och poäng. De kommunala enheterna budgeterar nollresultat varje år.

Helårsprognosen för hela bildningsnämndens ansvarsområde visar sammantaget ett överskott på 4,8 mnkr medan utfallet för perioden avviker med ett överskott på 22,7 mnkr. Utfallet avviker åt samma håll som helårsprognosen, men oproportionerligt mycket. Detta beror främst på att flera statsbidrag till enheterna samt genomförda revideringar av nämndens ram har gett positivt utfall under perioden, men motsvarande kostnader beräknas uppstå först senare under året. I övrigt har avvikelserna i helårsprognos respektive resultat för perioden ungefär samma grunder och därför kommenteras endast avvikelser i helårsprognosen.

Hela det prognosticerade överskottet ligger på de kommunala enheterna medan nämnden lämnar en nollprognos. Jämfört med delårsrapporten per 31 mars har det endast gjorts några mindre prognoskorrigeringar som inte har någon inverkan på helhetsbedömningen.

**De kommunala enheterna** redovisar en helårsprognos på plus 4,8 mnkr för 2022, vilket är ca 200 tkr lägre än i föregående prognos. En del av överskottet var planerat då både Anders Ljungstedts gymnasium och Katedralskolan behöver återställa negativt eget kapital. Även Berzeliuskolan prognosticerar ett överskott. Birgittaskolan prognosticerar ett stort underskott. Underskottet beror främst på svårigheter att rekrytera elever till gymnasiet. Det är dock tidigt på året och råder fortfarande osäkerhet kring prognostiserat elevantal. En annan osäkerhetsfaktor är den allmänna prisutvecklingen till följd av omvärldsfaktorer; såsom ökade drivmedelskostnader, livsmedelskostnader m.m. I och med det prognostiserade överskottet finns visst utrymme för att hantera kostnadsökningar.

**På nämndnivå** redovisas noll i helårsprognos på totalen, men med avvikelser inom de olika verksamheterna.

**Den centrala utbildningsförvaltningen** har genomgått en omorganisation och fått utökad personalstyrka vilket innebär ökade kostnader. Detta var inte klart vid tidpunkt för budget och helårsprognosen visar därför ett underskott på 3 mnkr.

**Gymnasieskolan** prognosticerar ett överskott på 12,2 mnkr till följd av högre intäkt från interkommunal ersättning samt lägre nettokostnad för skolskjutsar än budgeterat.

**Gymnasiesärskolan** ser ut att få något lägre kostnader för programersättning respektive lokalkostnader än budgeterat. Helårsprognos plus 2,3 mnkr.

**Vuxenutbildningen** prognostiserar ett underskott på 11,5 mnkr. Vuxenutbildningen på de kommunala enheterna bedrivs utifrån av nämnden beslutade verksamhetsuppdrag. Verksamhetsuppdragen har ökat i omfattning de senaste åren, framförallt mellan 2020 och 2021. De svårigheter som finns i att prognostisera framförallt den rörliga delen av ersättningarna inom vuxenutbildningen bidrog till att vissa delar av ersättningarna inte blev fullt ut budgeterade 2021 och inte heller ser ut att vara det 2022. En del av underskottet beror också på lägre intäkt från interkommunal ersättning än budgeterat.

Det finns osäkerheter i prognosen. Vuxenutbildningen är svårprognosticerad när det gäller såväl den rörliga kostnaden för programersättningar som intäkten i form av statsbidrag yrkesvux; poster som utgör betydande belopp i prognosen. En annan osäkerhet 2022 är lokalkostnaderna för såväl gymnasiet som vuxenutbildningen. Flytten av vuxenutbildningen från Birgittaskolan till nya lokaler i Mjärdevi kommer sannolikt medföra ökade kostnader då nämnden får nya lokalkostnader men samtidigt har kvar tomma lokaler på Birgittaskolan. Samtidigt minskar lokalkostnader för bildningsnämnden då grundskola årskurs 7-9 flyttar in i Anders Ljungstedts gymnasiums lokaler. Sammantaget är prognosen för lokalkostnaderna fortfarande osäker och under bevakning då ökade kostnader innebär att åtgärder behöver vidtas.

## Förändrade budgetramar under 2022

Förändringar av nämndernas budgetramar efter att kommunfullmäktige beslutade om budget för 2022 den 28 september med kompletteringar i kommunstyrelsen den 14 december 2021 enligt nedan:

- Slutjustering av resursfördelning för demografiska förändringar utifrån ny befolkningsprognos mars 2022. Bildningsnämndens ökas med 2 523 tkr.
- Justering för riksdagsbeslut som enligt finansieringsprincipen kompenseras för i de generella statsbidragen 770 tkr

Revidering av bildningsnämndens internbudget:

- Omfördelning inom bildningsnämndens ram på grund av högre statsbidrag "Skolmiljarden" än budgeterat. Gymnasieskolans ram minskas med 2 900 tkr. Ferieanställningar utökas med 1 500 tkr, oförutsedda kostnader ökas med 1 400 tkr. Beslutades i bildningsnämnden 2022-04-20 § 34

## Investeringar

| Investeringar                                    | Redovisat<br>jan-april | Redovisat<br>jan-mars | Prognos  | Prognos   | Prognos | Investerings- | Avvikelse |
|--------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|----------|-----------|---------|---------------|-----------|
| Belopp tkr                                       | 2022                   | 2022                  | 2022     | 2022      | 2022    | ram           |           |
|                                                  | Utgifter               | Inkomster             | Utgifter | Inkomster | Netto   | 2022          |           |
| <b>Gymnasieskola<br/>och<br/>vuxenutbildning</b> |                        |                       |          |           |         |               |           |
| <i>Inventarier och<br/>läromedel</i>             | 834                    | 0                     | 16962    | 0         | 16962   | 16962         | 0         |
| <b>Summa<br/>investeringar</b>                   | 834                    | 0                     | 16962    | 0         | 16962   | 16962         | 0         |
| <i>varav utgifter</i>                            | 834                    | 0                     | 16962    | 0         | 16962   | 16962         | 0         |
| <i>varav inkomster</i>                           | 0                      | 0                     | 0        | 0         | 0       | 0             | 0         |

En investering är ett inköp som uppgår till ett prisbasbelopp[1] eller mer och har en nyttjandeperiod på tre år eller mer. Bildningsnämndens investeringsram används för inköp av inventarier samt till maskiner/utrustning som används i undervisning. I nämndens investeringsram finns en särskild budget för nya elevplatser. I nämndens ram finns medel avsatta för investeringar kopplat till flytten av vuxenutbildning på Birgittaskolan.

---

[1] Prisbasbelopp är 48 300 år 2022