



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 Verksamhet	Redovisat jan- april 2022	Budget jan- april 2022	Avvikelse	Redovisat samma 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 statsbidrag**</i>		257		
Summa nettokostnader	298 960	308 715	9 755	290 224
Resultat nämndens verksamheter = kommunala enheterna	4 230	17 181	12 951	17 518
Summa, inkl kommunala enheter	303 190	325 896	22 706	307 743

*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 Verksamhet	Prognos helår 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 generella statsbidrag**</i>	770	770		
Summa nettokostnader, tkr	926 145	926 145	0	878 741
<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 = kommunala enheterna	-4 805	0	4 805	-9 395
Summa, inkl kommunala enheter	921 340	926 145	4 805	869 346

*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 jan-april	Redovisat jan-mars	Prognos	Prognos	Prognos	Investerings-	Avvikelse
Belopp tkr	2022	2022	2022	2022	2022	ram	
	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster	Netto	2022	
Gymnasieskola och vuxenutbildning							
<i>Inventarier och läromedel</i>	834	0	16962	0	16962	16962	0
Summa investeringar	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