



# Månadsrapport per den 30 november 2022

Bildningsnämnden

## Innehållsförteckning

Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons kommentar .....	3
Samlad bedömning och analys av ekonomi, verksamhet och personal	3
Ekonomi .....	4
Driftsammandrag	4
Resultat 30 november 2022	4
Prognos resultat 2022	4
Analys och kommentar	4
Investeringar	6
Analys och kommentar	6

---

## **Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons kommentar**

### **Samlad bedömning och analys av ekonomi, verksamhet och personal**

Helårsprognosen för hela bildningsnämndens ansvarsområde visar sammantaget ett överskott på 11,8 mnkr, varav 2,4 mnkr hänförs till de kommunala enheterna. De kommunala enheterna redovisar totalt sett ett överskott, men det är stora variationer mellan olika enheter. På nämndnivå prognostiseras ett överskott på 19 mnkr för gymnasiet medan gymnasiesärskolan, vuxenutbildningen och central förvaltning prognostiserar underskott. Jämfört med prognosen per 31 oktober är prognosen ett ökat överskott med 4,2 mnkr. Förändringen avser lägre kostnader för elevresor samt ett högre överskott för de kommunala enheterna bestående av högre externa intäkter än tidigare prognostiserat.

## Ekonomi

### Driftsammandrag

Resultat 30 november 2022

Driftsammandrag, netto tkr Verksamhet	Redovisat jan- nov 2022	Budget jan- nov 2022	Avvikelse	Redovisat samma period f.g. år
Bildningsnämnd	1 222	1 604	382	1 120
Gymnasieskola	633 801	668 814	35 013	618 811
Gymnasiesärskola	55 896	53 528	-2 368	50 007
Vuxenutbildning	117 429	113 264	-4 164	126 399
Utbildningsförvaltningen	14 481	11 756	-2 724	10 840
<i>Ovan ingår justering generella statsbidrag**</i>		706		
<b>Summa nettokostnader</b>	<b>822 828</b>	<b>848 966</b>	<b>26 138</b>	<b>807 177</b>
Resultat nämndens verksamheter = kommunala enheterna	-11 676	-5 074	6 602	-9 623
<b>Summa, inkl kommunala enheter</b>	<b>811 152</b>	<b>843 892</b>	<b>32 740</b>	<b>797 554</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 Verksamhet	Prognos helår 2022	Budget 2022	Avvikelse	Bokslut f.g. år
Bildningsnämnd	1 560	1 750	190	1 242
Gymnasieskola	710 575	729 615	19 040	677 498
Gymnasiesärskola	61 001	58 394	-2 607	54 581
Vuxenutbildning	127 847	123 561	-4 286	133 595
Utbildningsförvaltningen	15 792	12 825	-2 967	11 825
<i>Ovan ingår slutjustering demografi*</i>	2 523	2 523		
<i>Ovan ingår justering generella statsbidrag**</i>	770	770		
<b>Summa nettokostnader, tkr</b>	<b>916 775</b>	<b>926 145</b>	<b>9 370</b>	<b>878 741</b>
<i>varav kostnader</i>	<i>1 159 081</i>	<i>1 136 861</i>	<i>-22 220</i>	<i>1 121 023</i>
<i>varav intäkter</i>	<i>-242 306</i>	<i>-210 716</i>	<i>31 590</i>	<i>-242 282</i>
Resultat nämndens verksamheter = kommunala enheterna	-2 411	0	2 411	-9 395
<b>Summa, inkl kommunala enheter</b>	<b>914 364</b>	<b>926 145</b>	<b>11 781</b>	<b>869 346</b>

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

\*\*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, kommunal vuxenutbildning samt feriejobb. 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 delen programersättning till kommunala skolor och bidragsbelopp till friskolor där ersättningen utgår per elev. Ersättningen inom vuxenutbildningen betalas ut efter antal producerade timmar och poäng. De kommunala enheterna budgeterar nollresultat.

Helårsprognosen för hela bildningsnämndens ansvarsområde visar sammantaget ett överskott på 11,8 mnkr medan utfallet för perioden januari till november avviker med ett överskott på 32,7 mnkr. Utfallet för perioden visar ett högre

överskott än helårsprognosen. Det finns outnyttjade medel inom gymnasiets verksamhet och 12 mnkr av dessa reserveras i prognosen för att komma verksamheterna till del under 2022. Syftet med detta är att verksamheterna ska kunna göra inköp under 2022 som kan underlätta för dem under kommande budgetår. Därutöver beräknas vissa kostnader, såsom lokalkostnader, uppstartskostnader för idrottsgymnasiet och elevresor, ge ett högre utfall i december. I övrigt har avvikelserna i helårsprognos respektive resultat för perioden ungefär samma grunder och därför kommenteras nedan endast avvikelser i helårsprognosen.

Av överskottet på 11,8 mnkr kan 2,4 mnkr hänföras till de kommunala enheterna och 9,4 mnkr avser nämndens anslagsdel. På nämndnivå redovisas oförändrad prognos, jämfört med delårsbokslutet per 31 oktober, för alla verksamheter utom gymnasiet. Gymnasiet har ökat sitt prognostiserade överskott med 2,6 mnkr avseende lägre kostnader för elevresor. De kommunala enheterna redovisar också ett något större överskott än föregående prognos till följd av högre externa intäkter.

**De kommunala enheterna** redovisar en helårsprognos på plus 2,4 mnkr för 2022. Berzeliuskolan redovisar ett stort överskott. Även Anders Ljungstedts gymnasium och Centrum för vuxenutbildning redovisar överskott.

Birgittaskolan och Linvux prognostiserar istället stora underskott. Underskottet beror främst på svårigheter att rekrytera elever till såväl Birgittaskolan som Linvux. Katedralskolan har tidigare prognostiserat ett överskott, men har till hösten fått minskat elevantal på framförallt IB-programmet vilket lett till ett prognostiserat underskott.

**Den centrala utbildningsförvaltningen** har genomgått en omorganisation och fått utökad personalstyrka vilket innebär ökade kostnader. Underskottet om 3 mnkr har varit känt sedan första delårsuppföljningen och förklaras framförallt av att vissa förutsättningar för 2023 gällande ny förvaltningsorganisation blev kända först efter budgetläggning.

**Gymnasieskolan** prognostiserar ett överskott på 19 mnkr. I prognosen ingår de 12 mnkr som ska fördelas om till verksamheterna i december 2022. Antalet inpendlande elever från andra kommuner har ökat, vilket bidragit till högre intäkt i form av interkommunal ersättning. Samtidigt har det skett en förskjutning mot programval med lägre kostnad för nämnden, till teoretiska program, vilket lett till minskade kostnader för programersättningar och bidragsbelopp. Lokalkostnaderna inklusive städ är också lägre än budgeterat. Jämfört med delår 3 har prognosen avseende kostnader för elevresor korrigerats ner med 2,6 mnkr.

**Gymnasiesärskolan** redovisar som helårsprognos ett underskott på 2,6 mnkr. Underskottet avser främst minskad intäkt till följd av att färre elever från andra kommuner än tidigare antagits.

**Den kommunala vuxenutbildningen** prognostiserar ett underskott på 4,3 mnkr. Underskottet beror framförallt på högre lokalkostnader till följd av att flytten av vuxenutbildningen från Birgittaskolan till Mjärdevi är försenad. Skälen till förseningen är råvarubrist samt byggnadstekniska. Detta innebär en merkostnad för dubbla hyror på ca 3 mnkr.

**Osäkerheter i prognosen:** Inom vuxenutbildningen sker kontinuerlig antagning och det är många korta kurser. Vuxenutbildningen är därför svår att prognostisera när det gäller såväl den rörliga delen av ersättningarna som intäkten i form av statsbidrag för yrkesinriktad vuxenutbildning – poster som utgör betydande belopp i prognosen. Tilldelat belopp för statsbidrag för yrkesinriktad vuxenutbildning beslutas först i december och beror på antal poäng som producerats i Linköping, men också i de andra kommunerna i Östergötland, vilket gör prognosen osäker.

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

## Investeringar

Investeringar	Redovisat jan-nov	Redovisat jan-nov	Prognos 2022	Prognos 2022	Prognos 2022	Investeringsra m	Avvikelse
Belopp tkr	2022	2022	2022	2022	2022	2022	
	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster	Netto		
<b>Gymnasieskola och vuxenutbildning</b>							
<i>Inventarier och läromedel</i>	6 237	0	9 000	-	9 000	16 962	7 962
<b>Summa investeringar</b>	6 237	0	9 000	-	9 000	16 962	7 962
<i>varav utgifter</i>	6 237	0	9 000	-	9 000	16 962	7 962
<i>varav inkomster</i>	0	0	-	-	-	-	-

### Analys och kommentar

En investering är ett inköp som uppgår till ett prisbasbelopp 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 bildningsnämndens investeringsram 2022 finns extra medel avsatta för investeringar kopplat till flytten av vuxenutbildningen från Birgittaskolan till Mjärdevi. Flytten beräknas nu kräva mindre investeringar än tidigare beräknat samtidigt som en del kostnader väntas inkomma först 2023. En del av verksamheternas inköp har också visat sig bli lägre belopp än beräknat och kvalificerar därför inte som investeringar.

---

Prisbasbelopp är 48 300 år 2022