



Månadsrapport med helårsprognos
Bildningsnämnden
jan.-apr. 2023

Innehåll

Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys	3
Ekonomi	4
Investeringar	6

Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys

Bildningsnämndens ekonomiska prognos för helåret är oförändrad jämfört med delårsrapporteringen per sista mars. Prognosen visar på ett underskott på 5 mnkr för att de kommunala enheterna prognostiserar underskott. Framförallt beror det på att ett par enheter har ett för lågt elevunderlag på vissa program. Det rådande läget med hög inflation drabbar verksamheterna då flera kostnader ökar mer än pris- och lönekomensation för 2023. På nämndnivå redovisas en budget i balans men med underskott i gymnasiesärskolan/anpassad gymnasieskola¹ och motsvarande överskott i gymnasieskolan.

¹ Gymnasiesärskola byter från 2 juli 2023 namn till anpassad gymnasieskola.

Ekonomi

Resultat per sista apr. 2023

Driftsammandrag, netto mnkr Verksamhet	Redovisat jan.- apr. 2023	Budget jan.- apr. 2023	Avvikelse	Redovisat samma period föregående år
100 - Nämnd- och styrelseverksamhet	1	1	0	0
450 - Gymnasieskola	237	254	16	231
453 - Gymnasiesärskola	25	22	-3	18
921 - Utbildningsförvaltningen	5	5	0	5
Summa nettokostnader	268	281	13	255
Resultat nämndens enheter	17	29	12	5
Summa nettokostnader inkl. kommunal verksamhet	285	310	25	259

Prognos för helår 2023

Driftsammandrag, netto mnkr Verksamhet	Prognos helår 2023	Budget helår 2023	Avvikelse	Bokslut 2022
100 - Nämnd- och styrelseverksamhet	2	2	0	1
450 - Gymnasieskola	752	761	9	709
453 - Gymnasiesärskola	75	65	-10	62
921 - Utbildningsförvaltningen	14	16	2	17
Summa nettokostnader	843	843	0	789
Resultat nämndens enheter	5	0	-5	-7
Summa nettokostnader inkl. kommunal verksamhet	848	843	-5	782

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 och gymnasiesärskola. Bildningsnämndens ram för år 2023 är 843 mnkr.

De kommunala enheterna är utförare av verksamheten 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. De kommunala enheterna budgeterar nollresultat.

Avvikelse mellan periodutfall och helårsprognos

För perioden januari till april redovisar bildningsnämnden totalt ett överskott på 25 mnkr jämfört med budget varav de kommunala enheterna står för 12 mnkr och nämndens anslagsdel för 13 mnkr. Utfallet följer samma trend som i delårsrapporteringen per sista mars. Trots det stora överskottet bedöms ändå helårsprognosen, i enlighet med tidigare rapportering, bli ett underskott på 5 mnkr. De kommunala enheterna står för hela underskottet. Den stora skillnaden mellan utfall och prognos förklaras till stor del av att budgeten för några av de kommunala enheterna har en felaktig fördelning över året. I budgeten ligger oproportionerligt stora kostnader fördelade till våren jämfört med hösten vilket leder till positiv avvikelse mot budget i början av året. En korrigerings av inläst budget kommer att göras före nästa delårsrapportering.

Ytterligare en förklaring till skillnaden mellan periodens resultat och helårsprognos ligger i nämndens anslagsdel. Där prognostiseras ökade kostnader för elevsättningar under höstterminen jämfört med vårterminen. Under höstterminen 2022 skedde en förskjutning från yrkesprogram till teoretiska program, vilket medförde lägre kostnader för bildningsnämnden. Under våren kvarstår denna lägre kostnad, men inför hösten finns fortfarande en viss osäkerhet. Dessutom ändras regelverket; från och med hösten 2023 ska grundläggande behörighet till högre studier ingå i alla yrkesprogram. Detta beräknas generera högre kostnader, men det är svårt att bedöma hur mycket. Även lokalkostnaderna beräknas bli högre kommande perioder, delvis till följd av att Linköpings idrottsgymnasium startar hösten 2023.

Helårsprognos

Det prognostiserade underskottet på 5 mnkr är hänförligt till de kommunala enheterna medan nämndens anslagsdel redovisar noll i helårsprognos. Prognosen är oförändrad jämfört med delårsrapporteringen per sista mars.

Flera enheter har svårigheter att få ekonomin i balans, men största delen av det prognostiserade underskottet är hänförligt till Birgittaskolan. Underskottet på Birgittaskolan beror till stor del på svårigheter att rekrytera tillräckligt elevunderlag. Ekonomin på Birgittaskolan följs upp noggrant och det pågår arbete med att ta fram en åtgärdsplan för att nå ekonomi i balans.

Nämndens anslagsdel lämnar en nollprognos totalt sett, men med avvikelser mellan verksamheterna. Gymnasiesärskolan redovisar ett underskott på 10 mnkr. Underskottet vägs upp av gymnasieskolans prognostiserade överskott på 9 mnkr samt besparingen på central förvaltning som bidrar med ett överskott på 2 mnkr.

Gymnasieskolans överskott beror på att antalet inpendlande elever är fler än budgeterat vilket genererar högre intäkter. Dessutom bedöms kostnaden för elevsättningar bli lägre än budgeterat under vårterminen 2023 till följd av att fler elever än beräknat valde teoretiska program till läsåret 22/23.

Utvecklingen inom gymnasiesärskolan är problematisk ur ekonomiskt perspektiv då antalet elever med stora behov ökar. Det medför stora kostnadsökningar för nämnden och

kostnadsökningarna bedöms bli högre än budgeterat. Den demografiersättning som nämnden får är lika stor per elev oavsett om ökningen avser en gymnasieelev eller en elev i gymnasiesärskolan. Det innebär att varje elev i gymnasiesärskolan kostar betydligt mer än nämnden får i ökad ram och ju större behov eleven har desto större blir skillnaden mellan kostnad och erhållen ram.

Investeringar

Investeringar Belopp mnkr	Redovisat jan.-apr. 2023	Prognos 2023	Budget 2023	Avvikelse
1250 - Pågående investeringar, trattinläsning	0,4	7,0	9,5	2,5
2380 - Pågående investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	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.