



Månadsrapport med helårsprognos

Bildningsnämnden

jan.-maj 2023

Innehåll

Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys	3
Ekonomi	4

Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys

Bildningsnämndens ekonomiska prognos för helåret är ett underskott på 7 mnkr, vilket innebär 2 mnkr större underskott än föregående prognos. Hela underskottet är hänförligt till de kommunala enheterna. Framförallt beror det på för lågt elevunderlag på vissa program. Det rådande läget med hög inflation drabbar också 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 gymnasieskola och motsvarande överskott i gymnasieskolan.

Ekonomi

Resultat per sista maj 2023

Driftsammandrag, netto mnkr Verksamhet	Redovisat jan.- maj 2023	Budget jan.- maj 2023	Avvikelse	Redovisat samma period föregående år
100 - Nämnd- och styrelseverksamhet	1	1	0	1
450 - Gymnasieskola	298	317	19	291
453 - Anpassad gymnasieskola	31	27	-4	23
921 - Utbildningsförvaltningen	6	7	1	7
Summa nettokostnader	335	351	16	321
Resultat nämndens enheter	21	24	3	9
Summa nettokostnader inkl. kommunal verksamhet	358	377	19	329

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	749	761	12	709
453 - Anpassad gymnasieskola	78	65	-13	62
921 - Utbildningsförvaltningen	14	16	2	17
Summa nettokostnader	843	843	0	789
Resultat nämndens enheter	7	0	-7	-7
Summa nettokostnader inkl. kommunal verksamhet	850	843	-7	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 anpassad gymnasieskola 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 maj redovisar bildningsnämnden totalt ett överskott på 19 mnkr jämfört med budget varav de kommunala enheterna står för 3 mnkr och nämndens

anslagsdel för 16 mnkr. Trots det redovisade överskottet bedöms ändå helårsprognosen bli ett underskott på 7 mnkr. De kommunala enheterna står för hela underskottet.

Skillnaden mellan periodens resultat och helårsprognos ligger till stor del 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 läsårets vårtermin kvarstår denna lägre kostnad, men den preliminära ansökningsomgången visar att en högre andel har sökt yrkesprogram till hösten. 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 under andra halvan av 2023, delvis till följd av att Linköpings idrottsgymnasium startar hösten 2023.

Helårsprognos

Det prognostiserade underskottet på 7 mnkr är hänförligt till de kommunala enheterna medan nämndens anslagsdel redovisar noll i helårsprognos. Jämfört med delårsrapporteringen per sista mars har underskottet ökat med 2 mnkr.

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. Anpassad gymnasieskola redovisar ett underskott på 13 mnkr. Underskottet vägs upp av gymnasieskolans prognostiserade överskott på 12 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. Jämfört med första delåret har den prognostiserade kostnaden för elevsättningar ökat något då den preliminära ansökningsomgången visar på större andel elever på yrkesprogram. Detta vägs upp av att prognosen för lokalkostnader sänkts. Båda dessa poster är dock fortsatt osäkra.

Utvecklingen inom anpassad gymnasieskola 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 demografiska sättnings som nämnden får är lika stor per elev oavsett om ökningen avser en gymnasieelev eller en elev i anpassad gymnasieskola. Det innebär att varje elev i anpassad gymnasieskola kostar betydligt mer än nämnden får i ökad ram och ju större behov eleven har desto större blir skillnaden mellan kostnad och erhållen ram. Jämfört med första delåret har den prognostiserade kostnaden för elevsättningar ökat. Redan under vårterminen är kostnaderna högre än budgeterat och den preliminära antagningsomgången tyder på ytterligare en stor ökning till hösten.

Investeringar

Investeringar Belopp mnkr	Redovisat jan.-maj 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.