



# Månadsrapport med helårsprognos

## Bildningsnämnden

jan.-sep. 2023

## Innehåll

<a href="#">Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys</a>	3
<a href="#">Ekonomi</a>	4

## Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys

Helårsprognosen för hela bildningsnämndens ansvarsområde är oförändrad jämfört med delårsrapport per 31 augusti 2023 och följer totalt sett budget. Nämndens anslagsdel redovisar ett överskott på 6,1 mnkr och de kommunala enheterna redovisar ett underskott på 6,1 mnkr.

## Ekonomi

Resultat per sista sep. 2023

Resultat per sista sep. 2023

Driftsammandrag, netto mnkr Verksamhet	Redovisat jan.- sep. 2023	Budget jan.- sep. 2023	Avvikelse	Redovisat samma period föregående år
100 - Nämnd- och styrelseverksamhet	1,2	1,3	0,1	0,8
450 - Gymnasieskola	542,9	570,6	27,7	516,4
453 - Anpassad gymnasieskola	56,4	48,5	-7,9	44,3
921 - Utbildningsförvaltningen	10,9	11,9	1,0	11,8
<b>Summa nettokostnader</b>	<b>611,5</b>	<b>632,3</b>	<b>20,9</b>	<b>573,3</b>
Resultat nämndens enheter	-12,6	-11,1	1,5	-22,3
<b>Summa nettokostnader inkl. kommunal verksamhet</b>	<b>598,9</b>	<b>621,2</b>	<b>22,3</b>	<b>551,0</b>

Prognos för helår 2023

Driftsammandrag, netto mnkr Verksamhet	Prognos helår 2023	Budget helår 2023	Avvikelse	Bokslut 2022
100 - Nämnd- och styrelseverksamhet	1,8	1,8	0,0	1,3
450 - Gymnasieskola	744,9	760,8	15,9	709,2
453 - Anpassad gymnasieskola	76,3	64,7	-11,6	61,7
921 - Utbildningsförvaltningen	14,0	15,8	1,8	16,8
<b>Summa nettokostnader</b>	<b>837,0</b>	<b>843,1</b>	<b>6,1</b>	<b>789,0</b>
Resultat nämndens enheter	6,1	0,0	-6,1	-7,1
<b>Summa nettokostnader inkl. kommunal verksamhet</b>	<b>843,1</b>	<b>843,1</b>	<b>0,0</b>	<b>781,9</b>

### 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 anpassad gymnasieskola. 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 september redovisar bildningsnämnden totalt ett överskott på 22,3 mnkr jämfört med budget. Detta följer tidigare prognostiserad utveckling. Trots det redovisade överskottet bedöms helårsprognosen bli ett nollresultat. De kommunala enheterna prognostiserar ett underskott på 6,1 mnkr och nämndens anslagsdel prognosticerar ett överskott på 6,1 mnkr.

Skillnaden mellan periodens resultat och helårsprognos ligger till största del i nämndens anslagsdel. Där prognostiseras ökade kostnader för elevsättningar under höstterminen jämfört med vårterminen både inom gymnasieskolan och anpassad gymnasieskola. Under höstterminen 2022 skedde en förskjutning från yrkesprogram till teoretiska program, vilket medförde lägre kostnader för bildningsnämnden. Under läsårets vårtermin kvarstod denna lägre kostnad vilket medför ett överskott 2023. Höstens elevprognoser 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 för verksamheterna.

Även lokalkostnaderna beräknas bli högre under andra halvan av 2023; delvis till följd av att Linköpings idrottsgymnasium startar hösten 2023 samt att grundskolan Kungsberget lämnar lokalerna på Anders Ljungstedts gymnasium och bildningsnämnden därmed övertar större delen av kostnaden för dessa lokaler. Därutöver råder ännu osäkerhet kring hur lokalkostnaderna för Kunskaps Gallerian ska fördelas mellan arbetsmarknadsnämnden och bildningsnämnden sedan delar av vuxenutbildningen flyttade till nya lokaler. En utredning av lokalkostnaderna pågår under hösten. I prognosen har det därför tagits höjd för kostnader som kan tillkomma bildningsnämnden då utredningen är klar.

## Helårsprognos

Helårsprognosen är oförändrad jämfört med föregående prognos. Totalt sett prognostiseras ett nollresultat; men med överskott i nämndens anslagsdel och underskott i de kommunala enheterna. Inom nämndens anslagsdel redovisar gymnasieskolan ett överskott på 15,9 mnkr medan anpassad gymnasieskola redovisar ett underskott på 11,6 mnkr.

Utvecklingen inom anpassad gymnasieskola är problematisk ur ekonomiskt perspektiv då antalet elever med stora behov ökar. Det medför stora kostnadsökningar för nämnden. Den demografiersättning som nämnden får är lika stor per elev oavsett om elevökningen 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.

Uppdraget att minska kostnaderna för central administration har gett effekt under året och central förvaltning prognostiserar ett överskott som ger goda förutsättningar inför fortsatt arbete med effektivisering under 2024. För bildningsnämndens del innebär detta 1,8 mnkr lägre kostnad än budgeterat. Förutom central förvaltning ses total övergripande administration över i den genomlysning som pågår av övergripande administrativa tjänster.

Flera enheter har svårigheter att få ekonomin i balans, men största delen av enheternas prognostiserade underskott hör 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 nå ekonomi i balans. Utöver Birgittaskolans underskott är vissa teoretiska program i dagsläget underfinansierade. Där har enheterna svårt att få ihop ekonomin trots fulla klasser. En översyn av ersättningsnivåerna behöver därför göras till 2024.

## Investeringar

<b>Investeringar Belopp mnkr</b>	<b>Redovisat jan.-sep. 2023</b>	<b>Prognos 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Avvikelse</b>
1250 - Pågående investeringar, trattinläsning	1,3	5,2	9,5	4,3

### 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.

Flera enheter räknar med att göra mindre investeringar än budgeterat och bildningsnämnden kommer därför inte nyttja hela investeringsramen för 2023.