



# Månadsrapport april 2026

## Innehåll

|                                          |                                                       |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>1 Sammanfattning</b>                  | <b>1</b>                                              |
| <b>2 Väsentliga personalförhållanden</b> | <b>2</b>                                              |
| 2.1 Antal årsarbetare enligt produktion  | 2                                                     |
| 2.2 Sjukfrånvaro                         | 2                                                     |
|                                          | Framtagen av utbildnings- och arbetslivsförvaltningen |
| <b>3 Ekonomisk uppföljning</b>           | <b>3</b>                                              |
| 3.1 Periodens resultat                   | 3                                                     |
| 3.2 Årsprognos                           | 6                                                     |

Datum 2026-05-11

Ärendenr GYN 2026/5

Version [1.0]

## 1 Sammanfattning

Prognosen för helåret 2026 visar ett positivt resultat på 15,9 miljoner kronor vilket är en försämring med 300 000 kronor i jämförelse med delårsrapport 1 där prognosen var 16,2 miljoner kronor. Samtliga inlämnade prognoser från verksamheterna visar ett balanserat eller positivt resultat, förutom avdelningen stöd och försörjning.

Förändringar har skett under perioden gällande faktiskt arbetad tid inom gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden ansvarsområde, en stor ökning av arbetad tid förklaras i huvudsak av att organisationen för anpassad gymnasieskola samt Desideria anpassad grundskola är överflyttat från barn- och utbildningsnämnden till gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. Inga andra anmärkningsvärda förändringar har skett under perioden gällande sjukfrånvarons omfattning.

Periodens resultat för 2026 ökar i jämförelse med 2025, från 13 miljoner kronor till 16,9 miljoner kronor vilket gör att periodens resultat har förbättrats med 3,9 miljoner kronor.

Tabellen visar att nettokostnaden har för perioden ökat och motsvarar 14,3 procent ökningstakten för de egna kostnaderna 9,7 procent och intäkterna har ökat med fyra procent.

I den kommunala gymnasieskolan beräknas det bli sju elever fler än budgeterat. Fler antal elever och interna ersättningar medför i den interna resursfördelningen ett negativt resultat på 292 000 kronor. I den interna resursfördelningen finns en buffert för ofördelade elever (en reserv för elevökningar) på motsvarande 9,9 miljoner kronor. I interna resursfördelningen medräknas även inkomna ersättningar för asyl och etablering dessa ersättningar beräknas inte räcka till i förhållande till dess ändamål, för att exempelvis finansiera studiehandledare med flera. Sammantagen beräkning för den interna resursfördelningens prognos blir positiv på nio miljoner kronor

De interkommunala utbetalningarna och ersättningarna till fristående huvudman beräknas bli 20 elever färre vilket innebär minskat antal utbetalningar. Minskat antal utbetalningar medför i den externa resursfördelningen ett positivt resultat på 2,8 miljon kronor. I den externa resursfördelningen finns en buffert för ofördelade elever (en reserv för elevökningar) på motsvarande 945 000 kronor. Sammantagen beräknad prognos för den externa resursfördelningens blir positiv på 3,6 miljoner kronor.

Prognosen för investeringar är vid årets slut i balans.

## 2 Väsentliga personalförhållanden

Några särskilda händelser inom området sedan delårsrapport 1 finns inte att rapportera.

### 2.1 Antal årsarbetare enligt produktion

|                         | Genomsnitt<br>antal<br>årsarbetare<br>enl. produktion<br>för 12 mån<br>t.o.m. Mar<br>2026 | Genomsnitt<br>antal<br>årsarbetare<br>enl. produktion<br>för 12 mån<br>t.o.m. Mar<br>2025 | Förändring mot<br>Mar 2025 |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Alla anställningsformer | 409.06                                                                                    | 400.32                                                                                    | 9                          |
| Tillsvidare             | 304.97                                                                                    | 306.90                                                                                    | -2                         |
| Tidsbegränsad           | 104.09                                                                                    | 93.42                                                                                     | 11                         |

Antal årsarbetare enl. produktion: sysselsättning - frånvaro (ex. tjänstledighet, föräldraledighet, sjukdom) Semester tas inte bort

| Faktiskt arbetad tid      | Heltidsarbetare Jan -<br>Mars 2025 | Heltidsarbetare Jan -<br>Mars 2026 | Diff |
|---------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------|
| Gymn o vuxenutbildn nämnd | 356,5                              | 390,2                              | 33,7 |
| Vuxenutbildning           | 68,9                               | 70,6                               | 1,7  |
| Folkhögskolan             | 44,9                               | 44,5                               | -0,4 |
| Ungdomsavdelningen        | 25,5                               | 23,2                               | -2,3 |
| Arbetsliv och etablering  | 77,3                               | 80,5                               | 3,2  |
| Wisbygymnasiet            | 140,0                              | 170,7                              | 30,7 |

Produktionsmättet faktiskt arbetad tid visar en ökning med 33,7 heltidsarbetare i mars 2026 i förhållande till mars 2025. Ökningen är främst kopplad till övertagandet av anpassad gymnasieskola från grundskolan till Wisbygymnasiet.

### 2.2 Sjukfrånvaro

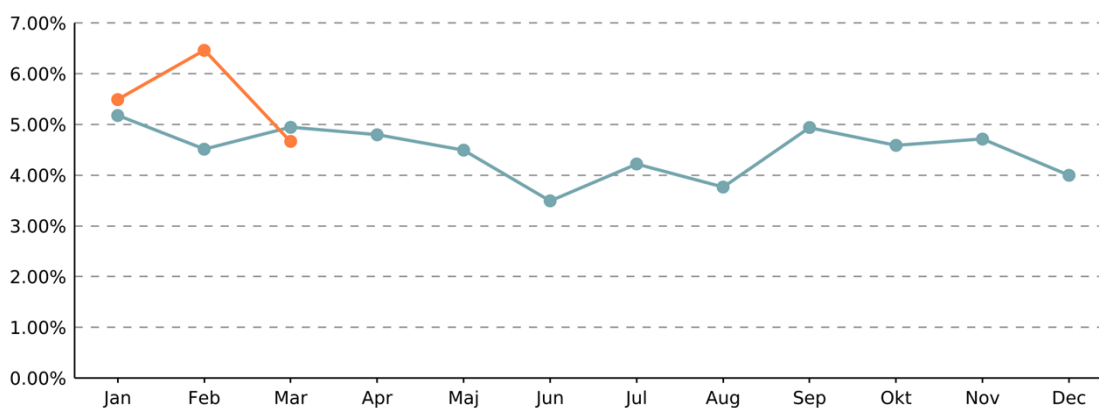
|        | Sjuktal % Jan -<br>Mar 2026 | Sjuktal % Jan -<br>Mar 2025 | Förändring %<br>enheter |
|--------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| Alla   | 5.48                        | 4.89                        | 0.59                    |
| Kvinna | 5.78                        | 4.72                        | 1.06                    |
| Man    | 4.99                        | 5.17                        | -0.18                   |

Sjuktal visar hur stor andel av den avtalade anställningstiden för perioden anställda varit frånvarande på grund av sjukdom.

| Sjuktal jan-mars | 2025  | 2026  | Diff |
|------------------|-------|-------|------|
| GVN              | 4,89% | 5,49% | 0,6  |

|                          |       |       |       |
|--------------------------|-------|-------|-------|
| Vuxenutbildning          | 3,56% | 3,20% | -0,36 |
| Folkhögskolan            | 5,54% | 6,56% | 1,02  |
| Ungdomsavdelningen       | 7,27% | 7,82% | 0,55  |
| Arbetsliv och etablering | 7,56% | 9,41% | 1,85  |
| Wisbygymnasiet           | 3,29% | 3,96% | 0,67  |
|                          |       |       |       |
| Kvinna (hela GVN)        | 4,72% | 5,78% | 1,06  |
| Man (hela GVN)           | 5,17% | 5,00% | -0,17 |

Sjuktalet i mars har minskat något i förhållande till februari (delår 1), dock utan några större förändringar per avdelning sedan senaste rapportering. Avdelningen med den högsta sjukfrånvaron är Arbetsmarknad, ungdom och vägledning (i tabellen Ungdomsavdelningen samt Arbetsliv och etablering). Dock ligger sjukfrånvaron lägre inom båda enheterna i förhållande till delår 1 2026.



Här visas sjuktal månad för månad under 2026 (orange linje) samt sjuktal månad för månad under 2025 (blå linje).

### 3 Ekonomisk uppföljning

#### 3.1 Periodens resultat

| Kontostruktur      | Budget Jan - Apr 2026 | Utfall Jan - Apr 2026 | Avvikelse Jan - Apr 2026 | Utfall Jan- Apr 2025 | Förändring utfall % |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------|---------------------|
| Resultat           | -155 209              | -138 308              | 16 901                   | -123 318             | 12,2                |
| INTÄKTER           | 103 384               | 106 149               | 2 765                    | 98 847               | 7,4                 |
| Taxor och Avgifter |                       | 1                     | 1                        | 4                    | -60,7               |
| Bidrag             | 26 847                | 31 394                | 4 547                    | 30 154               | 4,1                 |

|                            |          |          |        |          |      |
|----------------------------|----------|----------|--------|----------|------|
| Försäljning<br>vara/tjänst | 6 969    | 6 616    | -353   | 7 049    | -6,1 |
| Intern<br>resursfördelning | 67 768   | 65 915   | -1 853 | 59 888   | 10,1 |
| Övriga intäkter            | 1 800    | 2 222    | 423    | 1 752    | 26,8 |
| KOSTNADER                  | -258 592 | -244 457 | 14 136 | -222 165 | 10,0 |
| Personal                   | -106 599 | -102 806 | 3 792  | -92 430  | 11,2 |
| Köp av tjänst              | -10 630  | -11 493  | -863   | -10 293  | 11,7 |
| Köp<br>huvudverksamhet     | -29 807  | -27 521  | 2 286  | -26 857  | 2,5  |
| Förbrukn. mtrl             | -6 967   | -4 479   | 2 488  | -4 030   | 11,1 |
| Lokaler                    | -24 694  | -24 811  | -117   | -22 289  | 11,3 |
| Avskrivn.<br>internränta   | -1 825   | -2 029   | -205   | -1 829   | 10,9 |
| Intern<br>resursfördelning | -70 179  | -64 083  | 6 096  | -57 955  | 10,6 |
| Övriga kostnader           | -7 893   | -7 235   | 659    | -6 481   | 11,6 |

I tabellen visas intäkter och kostnader för perioden, både budgeterade och redovisade samt budgetavvikelsen i tkr. I tabellen finns även fjolårets redovisade intäkter och kostnader samt förändringen av utfall mellan åren uttryckt i procent.

Tabellen visar periodens resultat, januari-april, för 2026. I jämförelse mellan åren ökar periodens resultat från 13 miljoner kronor till 16,9 miljoner kronor vilket gör att periodens resultat har förbättrats med 3,9 miljoner kronor.

Tabellen visar att nettokostnaden har för perioden ökat och motsvarar 12,2 procent ökningstakten för de egna kostnaderna tio procent och intäkterna har ökat med 7,4 procent.

#### Intäkter

Intäkterna är 7,3 miljoner kronor högre för perioden år 2026 i jämförelse med samma period föregående år. Att intäkterna totalt sett för perioden är högre beror framför allt på fler elever samt högre grundbelopp per elev i den kommunala gymnasieskolan.

*Intern resursfördelning avser i huvudsak interna ersättningar för elever studerande på skolformen gymnasiet, ersättningarna avser delar av grundbeloppet. En tolfedel av grundbeloppet utgår varje månad till rektor för det antal elever som är inskrivna på respektive gymnasieprogram. Rektor har en nollbudget, med det menas att elevintäkter som inkommer skall täcka den totala egna kostnaden för verksamheten avseende alla förekommande kostnader som exempelvis viss administration, ledning, undervisning-personalkostnader, och lärverktyg.*

#### Kostnader

Kostnaderna är totalt 34,4 miljoner kronor högre för 2026 i jämförelse med 2025, ökningen motsvarar tio procent, överflyttningen av Desideria anpassad grund- och gymnasieskola till

gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden är medräknade i ökningen och motsvarar 8,7 miljoner kronor vilket är 3,5 procent. Personalkostnaderna ökar med 10,4 miljoner kronor motsvarande 11,2 procent, anpassad skolas del är 7,6 miljoner kronor och är 7,3 procent, vilket kan sammanfattas med att anpassad skola står i huvudsak för personalkostnadsökningen 2026 i jämförelse med 2025, för tidigare organisation kan det sägas att personalkostnaden är i realiteten något högre då justering för löneuppräkningsarna<sup>1</sup> görs. Det innebär att det varit fler medarbetare i produktion år 2026 i jämförelse med år 2025 och att det är anpassad skola som står för huvuddelen av ökningen.

Ökade kostnader och tillika budget för olika kostnadsposter beror på anpassad skola.

Ökningen för den interna resursfördelningen beror på ett högre grundbelopp och fler elever för den kommunala gymnasieskolan.

*Periodens resultat per avdelning, tkr*

| Avdelning/enhet               | Period. Res<br>2026 | Period. Res<br>2025 | Prognos<br>delår 1 | Prognos<br>April | Bokslut<br>2025 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|------------------|-----------------|
| 460 GVN Nämnd                 | 61                  | 92                  | 200                | 200              | 295             |
| 461 Utbildningsdirektör GVN   | 1 196               | 1 296               | 2 132              | 2 132            | 2 659           |
| 462 Stöd och försörjning      | 921                 | -737                | 367                | -48              | -1 705          |
| 463 Vuxenutbildning           | -137                | 1 082               | 500                | 0                | 26              |
| 464 Folkhögskolan             | 2 713               | 4 548               | 0                  | 0                | -12             |
| 465 Ungdomsavdelningen        | 349                 | 665                 | 0                  | 467              | 2 489           |
| 466 Arbetsliv och etablering  | -267                | -540                | 550                | 582              | 261             |
| 467 Wisbygymnasiet            | 5 064               | 5 652               | 0                  | 0                | 3 608           |
| 468 Resursfördelning, externt | 2 255               | 409                 | 3 552              | 3 552            | 2 893           |
| 468 Resursfördelning, internt | 4 746               | 544                 | 8 871              | 8 971            | -2 032          |
| <b>Nämndens resultat</b>      | <b>16 901</b>       | <b>13 011</b>       | <b>16 172</b>      | <b>15 856</b>    | <b>8 482</b>    |

*Kolumn 2026 och 2025 avser periodens resultat*

Periodens resultat för 2026 visar i jämförelse med 2025 ett förbättrat resultat med 3,9 miljoner kronor. Att likställa periodens resultat med årsprognos går inte, däremot kan det med hjälp av periodens resultat finnas ett signalvärde om hur det resultatmässigt kan tänkas gå för avdelningarna. Ett exempel som kan nämnas här är periodens resultat för Wisbygymnasiet, där perioden naturligtvis inte medräknar höstens organisation och elevtal, för hösten finns naturligt förändringar beroende på hur många elever som väljer att gå i den kommunala skolan i den egna kommunen o.s.v. Utbildningsdirektören har en positiv avvikelse för perioden och årsprognosen för utbildningsdirektören är positiv vilket beror på att nämnden har en buffert samt att förvaltningen inte kommer att nyttja hela budgeten som är kopplad till investeringar som avser förstudier och planer. Avdelningen stöd och försörjning har en positiv prognos för perioden och beräknar att göra ett negativt resultat för året, på avdelningen återfinns budget för gemensamt IT och försörjning samt gymnasiets kostnader för lokaler, måltider, elevvård, tilläggsbelopp med flera, den negativa prognosen avser hyror och städ. Vuxenutbildningen ligger något sämre till för perioden,

<sup>1 1</sup> Här skrivs lönenivå 2024 upp till 2025 års lönenivå för perioden januari till och med april år 2025

detta beror på att kostnaderna har ökat och hur statsbidragen har periodiserats för perioden, vuxenutbildningen räknar med att uppnå ett balanserat årsresultat. Folkhögskolan har ett lägre resultat för perioden i år, vilket beror på att periodiseringar inte gjordes för 2025 vilket avsåg förutbetalda sommarkurser och statsbidrag, årsprognosen pekar mot ett balanserat resultat. Ungdomsverksamheten har något lägre resultat för perioden i jämförelse med föregående år, årsprognosen pekar mot ett positivt resultat. Arbetsliv och etablering har förbättrat sitt resultat för perioden även om det är negativt, årsprognosen bedöms bli ett positivt resultat för året.

Wisbygymnasiet har ett något försämrat resultat för perioden i år, bedömningen är att gymnasiet uppnår ett balanserat årsresultat. Att årsprognosen i nuläget blir ett balanserat resultat och inte positivt beror på osäkerheten om höstens antagning och verksamhetens kostnadsanpassning för höstens organisation.

Den externa resursfördelningen redovisar en positiv prognos för året, vilket beräknat beror på färre elever i den fristående verksamheten i den egna kommunen och färre antal elever i fristående och kommunal gymnasieskola i annan kommun samt så finns en elevbuffert. För den interna resursfördelningen beräknas det bli en positiv prognos vilket i huvudsak beror på elevvolymbufferten.

### 3.2 Årsprognos

| Kontostruktur           | Budget 2026 | Senaste prognos 2026 | Avvikelse | Utfall 2025 |
|-------------------------|-------------|----------------------|-----------|-------------|
| Resultat                | -471 790    | -455 934             | 15 856    | -400 413    |
| INTÄKTER                | 310 182     | 312 007              | 1 825     | 289 979     |
| Taxor och Avgifter      |             |                      |           | 91          |
| Bidrag                  | 80 550      | 82 877               | 2 327     | 80 744      |
| Försäljning vara/tjänst | 20 908      | 20 406               | -502      | 17 991      |
| Intern resursfördelning | 203 325     | 203 325              | 0         | 185 663     |
| Övriga intäkter         | 5 400       | 5 400                | 0         | 5 489       |
| KOSTNADER               | -781 972    | -767 941             | 14 031    | -690 392    |
| Personal                | -326 695    | -326 930             | -236      | -288 302    |
| Köp av tjänst           | -31 143     | -32 096              | -953      | -29 797     |
| Köp huvudverksamhet     | -89 429     | -86 637              | 2 792     | -80 418     |
| Förbrukn. mtrl          | -20 903     | -19 075              | 1 828     | -19 741     |
| Lokaler                 | -74 089     | -73 293              | 796       | -67 963     |
| Avskrivn. internränta   | -5 474      | -5 413               | 61        | -5 640      |
| Intern resursfördelning | -210 557    | -200 865             | 9 692     | -178 129    |

|                  |         |         |    |         |
|------------------|---------|---------|----|---------|
| Övriga kostnader | -23 682 | -23 632 | 51 | -20 401 |
|------------------|---------|---------|----|---------|

I tabellen visas årsbudget och aktuell årsprognos för utfallet samt budgetavvikelse. I sista kolumnen finns även föregående års redovisade intäkter och kostnader.

Prognosen för helåret 2026 visar ett positivt resultat på 15,9 miljoner kronor vilket är en försämrning med 300 000 kronor i jämförelse med delårsrapport 1 där prognosen var 16,2 miljoner kronor.

| Resursfördelningen <sup>Not1</sup>                                              | Budget,<br>tkr | Utfall,<br>tkr | Differens,<br>tkr | Utfall<br>volym | Budget<br>volym | Differens<br>volym |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| Wisbygymnasiet, rörliga flödesbidrag                                            | 175 103        | 175 395        | -292              | 1 698           | 1 691           | 7                  |
| <b>Summa</b>                                                                    | <b>175 103</b> | <b>175 395</b> | <b>-292</b>       | <b>1 698</b>    | <b>1 691</b>    | <b>7</b>           |
| <i>Not1 Exklusive buffert 9 873 tkr</i>                                         |                |                |                   |                 |                 |                    |
| Antagningsenhet, interkommunal-<br>ersättning m.fl. <sup>Not</sup>              | Budget,<br>tkr | Utfall,<br>tkr | Utfall, tkr       | Utfall<br>volym | Budget<br>volym | Differens<br>volym |
| Frist. gymn. i den egna kommunen                                                | 39 574         | 38 371         | 1 203             | 252             | 259             | -7                 |
| Kommunal gymnasieskola, annan kom                                               | 9 298          | 8 209          | 1 089             | 49              | 56              | -7                 |
| Fristående gymn, annan kommun                                                   | 6 667          | 5 692          | 975               | 35              | 41              | -6                 |
| Elever från annan kommun <sup>Not</sup>                                         | -2 094         | -1 592         | -502              |                 |                 |                    |
| <b>Summa</b>                                                                    | <b>53 445</b>  | <b>50 680</b>  | <b>2 765</b>      | <b>336</b>      | <b>356</b>      | <b>-20</b>         |
| <i>Not Exklusive buffert 975 tkr</i>                                            |                |                |                   |                 |                 |                    |
| <i>Not Antal elever från annan kom. budgeterat 13 elever, prognos 10 elever</i> |                |                |                   |                 |                 |                    |
| <b>Totalt</b>                                                                   | <b>228 548</b> | <b>226 075</b> | <b>2 473</b>      | <b>2 034</b>    | <b>2 047</b>    | <b>-13</b>         |

I den kommunala gymnasieskolan beräknas det bli sju elever fler än budgeterat. Fler antal elever och interna ersättningar medför i den interna resursfördelningen ett negativt resultat på 292 000 kronor. Prognosen är framräknad genom att periodens verkliga elevtal ligger kvar under våren och det prognostiserade elevtalet för hösten påräknas

De interkommunala utbetalningarna och ersättningarna till fristående huvudman beräknas bli 20 elever färre, vilket medför i den externa resursfördelningen ett positivt resultat på 2,8 miljon kronor. Elevtal för elever med asylstatus studerande hos fristående huvudman i den egna kommunen är medräknade.

| Resursfördelningen, internt               | Resultat,<br>tkr |
|-------------------------------------------|------------------|
| Etableringsersättning, Migrationsverket   | 1 458            |
| Studiehandledare modersmålsundervisning   | -1 923           |
| Ersättning för asyl, Migrationsverket     | 215              |
| Flödesbidrag, interna ersättningar        | -292             |
| Buffert, elevvolym                        | 2 024            |
| Buffert, ofördelade elever                | 7 849            |
| Yrkespaket introduktionsprogram, lantbruk | 0                |
| SPV-klass, budget 560 tkr                 | 0                |
| Medfinansiering, ungdomsverksamheten      | -360             |

|                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| <b>Summa</b>                 | <b>8 971</b>     |
| Resursfördelning, externt    | Resultat,<br>tkr |
| Utbetalningar, alla huvudmän | 2 765            |
| Handläggare, adm antagning   | -188             |
| Buffert                      | 975              |
| Inackorderingsersättning     | 0                |
| <b>Summa</b>                 | <b>3 552</b>     |

När prognosen för statsbidrag från Migrationsverket samt andra omfördelningar påräknas i den interna resursfördelningen blir resultatet positivt motsvarande nio miljoner kronor, i den interna resursfördelningen är buffert medräknat med 9,9 miljoner kronor. Den externa resursfördelningen vilket avser utbetalningarna till annan huvudman beräknas göra ett positivt resultat på 3,6 miljon kronor.