



# Delårsrapport 1, 2026

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

**Fastställt av** gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

**Framtagen av** utbildnings- och arbetslivsförvaltningen

**Datum** [Beslut/Publiceringsdatum]

**Gäller** 2026

**Ärendenr** GVN 2026/5

**Version** [1.0]

# Delårsrapport 1, 2026

## Innehåll

<b>1 Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2 Händelser av väsentlig betydelse .....</b>	<b>2</b>
2.1 Skärpta krav inom SFI – lagändring utan finansiering .....	2
2.2 Extra statsbidrag inom regionalt yrkesvux .....	3
2.3 Organisatoriska förstärkningar och förändringar för ökad samordning och robusthet .....	3
2.4 Ny lag om informationsutbyte med Arbetsförmedlingen .....	4
2.5 Elevflöden, gymnasieval och långsiktig strategisk utbildningsplanering .....	4
<b>3 Väsentliga personalförhållanden .....</b>	<b>5</b>
3.1 Antal årsarbetare enligt produktion .....	5
3.2 Övertid .....	5
3.3 Sjukfrånvaro .....	6
<b>4 Ekonomisk uppföljning .....</b>	<b>6</b>
4.1 Inledning .....	6
4.2 Sammanfattning .....	7
4.3 Periodens resultat .....	7
4.4 Intäkts- och kostnadsutveckling .....	10
4.5 Årsprognos .....	12
4.6 Åtgärder för att beslutad budget inte ska överskridas .....	13
4.7 Investeringar .....	14

## 1 Sammanfattning

Delårsrapport 1 visar en stabil och positiv utveckling för gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. Prognosen för helåret 2026 uppgår till ett överskott om 16,2 miljoner kronor och periodens resultat för januari–mars visar en förbättring jämfört med föregående år. De goda ekonomiska förutsättningarna ger handlingsutrymme och bidrar till en ökad långsiktig stabilitet i verksamheten.

Under perioden hanterar utbildnings- och arbetslivsförvaltningen aktivt flera förändringar i omvärlden. Nya lagkrav och reformer innebär ökade ambitioner inom bland annat utbildning och samverkan, vilket bidrar till att stärka kvaliteten och skapa bättre förutsättningar för individer att etablera sig i studier och arbetsliv. Samtidigt ställer förändringarna krav på fortsatt utveckling av arbetssätt, resursanvändning och samordning.

Ett omfattande utvecklingsarbete pågår inom organisationen med fokus på ökad samordning, effektivitet och robusthet. Genom genomförda organisationsförändringar och förstärkningar inom bland annat säkerhet och beredskap skapas bättre förutsättningar för ett mer sammanhållet och hållbart arbete, både på kort och lång sikt.

Elevutvecklingen är fortsatt gynnsam och efterfrågan på utbildning är hög. Prognosen inför slutantagningen till Wisbygymnasiet indikerar en viss ökning av antalet behöriga förstahandssökande jämfört med föregående år, vilket bidrar till stabila planeringsförutsättningar. Samtidigt bedrivs ett strategiskt arbete för att ytterligare stärka den långsiktiga utbildningsplaneringen.

Inom personalområdet syns en viss ökning av sjukfrånvaron, samtidigt som övertidsuttaget minskar. Sammantaget finns en stabil personalsituation som utgör en viktig grund för verksamhetens kvalitet och kontinuitet.

Sammanfattningsvis präglas perioden av en stabil ekonomi, hög efterfrågan på utbildning och ett aktivt utvecklingsarbete. Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen står väl rustad att möta framtida behov, samtidigt som fortsatt fokus ligger på att anpassa verksamheten till nya förutsättningar och säkerställa en långsiktigt hållbar utveckling.

## 2 Händelser av väsentlig betydelse

### 2.1 Skärpta krav inom SFI – lagändring utan finansiering

En ny lag om rätt till SFI i tre år trädde i kraft den 1 januari 2026<sup>1</sup>. Lagändringen innebär ökade krav på kontinuerlig undervisning, samtidigt som lärarnas rätt till semester ska tillgodoses. Detta medför ett ökat behov av vikarier och därmed ökade kostnader. Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen har identifierat dessa kostnadsökningar och tagit höjd för dem i mål- och budgetskrivelsen för 2027–2029. Under 2026 saknas dock särskild finansiering, vilket innebär att kostnaderna behöver hanteras inom ordinarie ram och därmed riskerar att påverka det ekonomiska resultatet negativt.

---

<sup>1</sup> [Skärpta krav i kommunal vuxenutbildning i svenska för invandrare \(sfi\) - Regeringen.se](#)

## 2.2 Extra statsbidrag inom regionalt yrkesvux

Region Gotland tilldelades inför 2026 ett lägre antal utbildningsplatser inom regionalt yrkesvux<sup>2</sup> än vad prognostiserat behov visade. Mot denna bakgrund ansökte vuxenutbildningen vid årsskiftet 2025/2026 om extra statsbidrag, vilka också beviljades. Samtidigt bedöms de tilldelade medlen inte fullt ut motsvara det samlade behovet av yrkesutbildning, varför en ytterligare ansökan om medel har skickats in till Skolverket. I och med beslut om höjda ersättningsnivåer inom regionalt yrkesvux aktualiseras även behovet av att se över den kommunala medfinansieringen inför 2027, en fråga som har lyfts i mål- och budgetskrivelsen.

## 2.3 Organisatoriska förstärkningar och förändringar för ökad samordning och robusthet

I september 2025 gav förvaltningschefen inom utbildnings- och arbetslivsförvaltningen avdelningscheferna för Ungdomsavdelningen och Arbetsliv och etablering i uppdrag att utreda förutsättningarna för att slå samman verksamheterna till en gemensam organisation. Uppdraget syftade till att tillvarata synergier mellan uppdragen, stärka den strategiska samordningen och skapa en effektiv och sammanhållen ledningsstruktur. Efter genomförd samverkan den 19 januari fattade förvaltningschefen beslut om att en ny avdelning träder i kraft den 16 mars 2026. I samband med detta omvandlas Ungdomsavdelningen till Ungdomsenheten och placeras organisatoriskt inom avdelningen Arbetsmarknad, ungdom och vägledning, som även omfattar Arbetsmarknadsenheten, Enheten för studie- och yrkesvägledning samt Flyktningmottagningen.

Mot bakgrund av ett försämrat säkerhetsläge i omvärlden och ökade krav på beredskap har utbildnings- och arbetslivsförvaltningen även förstärkt arbetet inom säkerhet och beredskap. En särskild funktion med ansvar för att samordna, följa upp och utveckla arbetet inom området, både operativt och strategiskt, har rekryterats och påbörjade sin tjänst den 1 mars 2026. Förstärkningen syftar till att möjliggöra ett mer systematiskt och förebyggande arbete samt till att stärka förvaltningens robusthet och säkerställa efterlevnad av gällande lagstiftning, inklusive lagen om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser.

Vid årsskiftet genomfördes även en organisationsförändring där gymnasieskolan och den anpassade gymnasieskolan samlades i en gemensam organisation. Förändringen syftar till att stärka samverkan mellan skolformerna, främja en mer inkluderande lärmiljö och säkerställa ett effektivt nyttjande av skolans samlade pedagogiska och organisatoriska resurser. En samlad uppföljning av organisationsförändringen planeras efter läsårets slut.

Under perioden har även den så kallade aktivitetskravsreformen aktualiserats. Regeringen har i januari 2026 gett Arbetsförmedlingen i uppdrag att förbereda inför införandet av ett aktivitetskrav för personer som uppstår försörjningsstöd, med planerat ikraftträdande den 1 juli 2026<sup>3</sup>. Reformen innebär skärpta krav på individers deltagande i heltidsaktiviteter och förutsätter en förstärkt samverkan mellan Arbetsförmedlingen och kommunernas socialtjänst. För utbildnings- och arbetslivsförvaltningen bedöms reformen medföra ett

---

<sup>2</sup> Med tilldelning av utbildningsplatser avses det statsbidrag som Skolverket beslutar om för regionalt yrkesvux, vilket i praktiken avgör hur många utbildningsplatser kommunen kan erbjuda utifrån utbildningarnas kostnader.

<sup>3</sup> [Regeringen tar nästa steg mot aktivitetskrav för försörjningsstöd - Regeringen.se](#)

ökat tryck på Arbetsmarknadsenheten samt behov av kapacitetsanpassning, samordning och utveckling av nya arbetssätt.

## 2.4 Ny lag om informationsutbyte med Arbetsförmedlingen

En ny lag om informationsutbyte mellan Arbetsförmedlingen och Komvux trädde i kraft den 1 mars 2026<sup>4</sup>. Syftet är att stärka Arbetsförmedlingens uppföljning och kontroll samt att fler arbetssökande med utbildningsbehov ska påbörja studier inom komvux. Lagen innebär att uppgifter kan delas före, under och efter utbildning, vilket förväntas bidra till bättre samordning men också medföra ökade krav på IT-system samt ökad arbetsbelastning för studie- och yrkesvägledare, utbildningshandläggare och skolledning.

## 2.5 Elevflöden, gymnasieval och långsiktig strategisk utbildningsplanering

Den kommunala gymnasieskolans intäkter är till över 95 procent kopplade till elevvolymen, vilket innebär att elevflödena är avgörande för verksamhetens ekonomiska förutsättningar och för möjligheten att långsiktigt upprätthålla ett brett och hållbart utbildningsutbud. Mot denna bakgrund är det positivt att efterfrågan på utbildning vid Wisbygymnasiet fortsatt är hög, vilket bidrar till stabila ekonomiska förutsättningar.

Inför årets gymnasieval har eleverna kunnat välja mellan 16 nationella program, en riksrekryterande sjöfartsutbildning samt fyra introduktionsprogram. Efter den preliminära ansökningsperioden, som avslutades den 15 februari, hade 618 elever sökt den kommunala gymnasieskolan i första hand, jämfört med 605 vid motsvarande tidpunkt föregående år. Av dessa saknar för närvarande 141 elever behörighet, vilket är färre än föregående år. Erfarenheter från tidigare år visar att cirka hälften av dessa elever blir behöriga efter kompletteringar under vårterminen. Inför slutantagningen bedöms därför antalet behöriga förstahandssökande uppgå till cirka 547 elever, vilket är drygt 20 fler än föregående år.

Därutöver har 87 elever sökt fristående gymnasieutbildning på Gotland och 60 gotländska elever har sökt gymnasieutbildning på annan ort, varav 53 i första hand. Sammantaget innebär detta att elevflödena fortsatt är omfattande, samtidigt som en viss osäkerhet i organisationsplaneringen kvarstår kopplad till omvalsperioden. Föregående år genomfördes ett stort antal omval, vilket påverkade både elevfördelning och planeringsförutsättningar.

Mot bakgrund av elevflödenas avgörande betydelse för både ekonomi och organisationsplanering har nämnden gett utbildnings- och arbetslivsförvaltningen i uppdrag att ta fram en långsiktig utbildningsstrategi för gymnasieskolan och vuxenutbildningen, med sikte på en sammanhållen planering över 5–10 år.

---

<sup>4</sup> [Nya lagändringar stärker Arbetsförmedlingens möjlighet att följa upp arbetslösas komvuxstudier - Regeringen.se](#)

### 3 Väsentliga personalförhållanden

#### 3.1 Antal årsarbetare enligt produktion

	Genomsnitt antal årsarbetare enl. produktion för 12 mån t.o.m. Feb 2026	Genomsnitt antal årsarbetare enl. produktion för 12 mån t.o.m. Feb 2025	Förändring mot Feb 2025
Alla anställningsformer	405.41	400.45	5
Tillsvidare	302.84	307.18	-4
Tidsbegränsad	102.57	93.27	9

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

#### 3.2 Övertid

	Timmar Jan - Feb 2026	Timmar Jan - Feb 2025	Förändring från föregående år
Mertid och övertid	293.77	312.12	-18
t12 Övertid	293.77	160.87	133
t14 Mertid		151.25	-151

Tabellen visar periodens över- och mertid uttryckt i timmar

	Övertid Jan - Feb. 2025	Övertid Jan - Feb. 2026	Differens
Gymn o vuxenutbildn nämnd	208,8	135,8	-73,0
Vuxenutbildning	-	9,2	9,2
Folkhögskolan	53,1	21,2	-31,9
Ungdomsavdelningen	1,5	-	-1,5
Arbetsliv och etablering	-	-	-
Gymnasiet	154,3	105,5	-48,8

Tabellen visar periodens övertid uttryckt i timmar

Övertidsuttaget är relativt litet inom gymnasie- och vuxenutbildningens ansvarsområde, med ett ytterligare minskat uttag från 208,8 timmar i februari 2025, till 135,8 till februari 2026. En minskning med -73.0 timmar. Den relativt största minskningen av övertidsuttag har skett inom folkhögskolan, men även gymnasiet uppvisar en tydlig minskning av registrerad övertid.

### 3.3 Sjukfrånvaro

Sjuktal jan-feb.	2025	2026	Differens
GVN	4,86%	5,97%	1,11
Vuxenutbildning	2,83%	2,95%	0,12
Folkhögskolan	5,40%	7,26%	1,86
Ungdomsavdelningen	7,28%	8,89%	1,61
Arbetsliv och etablering	7,76%	10,13%	2,37
Gymnasiet	3,43%	4,42%	0,99
Kvinna (hela GVN)	4,97%	6,14%	1,17
Man (hela GVN)	4,68%	5,67%	0,99

Sjuktalet inom Gymnasie- och vuxenutbildningens ansvarsområde har ökat med 1,11 procentenheter från februari 2025 till februari 2026. Den största ökningen har skett inom Arbetsliv och etablering från 7,76 procent till 10,13 procent, där den huvudsakliga sjukfrånvaron ligger inom anställningsformen offentligt skyddat arbete. Även Ungdomsavdelningen har en relativt hög sjukfrånvaro, 8,89 procent per februari 2026, en ökning med 1,61 procentenheter sedan föregående år. En del av sjukfrånvaron är kopplad till influensaperioden.

## 4 Ekonomisk uppföljning

### 4.1 Inledning

Årets budgetram uppgår till 471,8 miljoner kronor vilket innebär en ökning av anslaget med 62,9 miljoner kronor i jämförelse med föregående år. Ramökningen motsvarar 15,4 procent.

#### Ramberäkning 2026 per nämnd/förvaltning

*Beslutad av RSAU 2025-10-14*

<b>IB 2025</b>	<b>-412 087</b>
Effektiviseringskrav 2025	3 875
Extra lönekomensation	-683
<b>Justerad budget 2025</b>	<b>-408 895</b>
Digital annonsering, RSF	50
Förändrat ansvar Fenix	1 250
Ökning av internhyra	-1 895
Interna priser, RSF och TKF	
-måltider	-469
-städ m.fl.	-62
Externa avtal	-800

Resursfördelningsmodell	-20 472
Personalkostnadskompensation	-8 865
Förändrat ansvar anpassad gymnasieskola	-30 932
Ramtillskott, <i>folkhögskolan Enter</i>	-700
<b>Budgetram 2026</b>	<b>-471 790</b>

## 4.2 Sammanfattning

Prognosen för helåret 2026 visar ett positivt resultat på 16,2 miljoner kronor. Samtliga inlämnade prognoser från verksamheterna visar ett balanserat eller positivt resultat.

Periodens resultat för 2026 ökar i jämförelse med 2025, från nio miljoner kronor till 9,9 miljoner kronor vilket gör att periodens resultat har förbättrats med 0,9 miljoner kronor.

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 åtta elever fler än budgeterat. Fler antal elever och interna ersättningar medför i den interna resursfördelningen ett negativt resultat på 392 000 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 studiehandedare med flera. Sammantagen beräkning för den interna resursfördelningens prognos blir positiv på 8,9 miljoner kronor.

De interkommunala utbetalningarna och ersättningar 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.

## 4.3 Periodens resultat

Kontostruktur	Budget Jan - Mar 2026	Utfall Jan - Mar 2026	Avvikelse Jan - Mar 2026	Utfall Jan- Mar 2025	Förändring utfall %
Resultat	-115 811	-105 950	9 861	-92 683	14,3
INTÄKTER	77 546	77 876	331	74 856	4,0
Taxor och Avgifter		1	1	-3	-141,8
Bidrag	20 138	21 045	907	22 035	-4,5
Försäljning vara/tjänst	5 227	5 447	221	6 307	-13,6
Intern resursfördelning	50 831	49 573	-1 258	44 832	10,6



Övriga intäkter	1 350	1 809	459	1 685	7,4
KOSTNADER	-193 357	-183 826	9 531	-167 539	9,7
Personal	-79 334	-77 216	2 119	-69 373	11,3
Köp av tjänst	-7 989	-8 765	-776	-8 037	9,1
Köp huvudverksamhet	-22 357	-20 665	1 693	-20 692	-0,1
Förbrukn. mtrl	-5 226	-3 527	1 699	-3 220	9,5
Lokaler	-18 522	-18 583	-60	-16 629	11,7
Avskrivn. internränta	-1 369	-1 523	-155	-1 373	10,9
Intern resursfördelning	-52 639	-48 152	4 487	-43 361	11,1
Övriga kostnader	-5 921	-5 395	525	-4 854	11,1

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-mars, för 2026. I jämförelse mellan åren ökar periodens resultat från nio miljoner kronor till 9,9 miljoner kronor vilket gör att periodens resultat har förbättrats med 0,9 miljoner kronor.

#### Periodiseringar

<b>Verksamhet, vuxenutbildning</b>	<b>Belopp</b>
Sommarverksamhet, FHS	-478
Specialped.myndigheten, FHS	-653
Europ.socialfond, Gymnasiet	-1 319
Statsbidrag Lärlingsutbildning, Gymnasiet	-485
Statsbidrag Introduktionsprogram gymnasiet	-780
Statsbidrag yrkesvux	-32 187
<b>Förutbetalda intäkter, tkr</b>	<b>-35 902</b>
Intäkter som inte tillhör perioden, bokas bort	

<b>Verksamhet, vuxenutbildning</b>	<b>Belopp</b>
Statsbidrag regionalt yrkesvux	8 688
<b>Upplupna intäkter, tkr</b>	<b>8 688</b>
Intäkter som tillhör perioden, bokas på	

Periodiserade kostnader och intäkter innebär att kostnader förs under den period då resursen förbrukas, liksom att alla intäkter förs under den period då de faktiskt intjänas. Förutbetalda intäkter innebär att 35,9 miljoner bokas bort (lyfts av) då de inte tillhör perioden och upplupna intäkter på 8,7 miljoner kronor bokas på då de tillhör perioden.

*Periodens resultat per avdelning, tkr*

<b>Avdelning/enhet</b>	<b>2026</b>	<b>2025</b>	<b>Prognos 26</b>	<b>Bokslut 25</b>
460 GVN Nämnd	57	90	200	295
461 Utbildningsdirektör GVN	894	1 278	2 132	2 659
462 Stöd och försörjning	771	-875	367	-1 705
463 Vuxenutbildning	360	1 001	500	26
464 Folkhögskolan	472	3 161	0	-12
465 Ungdomsavdelningen	259	391	0	2 489
466 Arbetsliv och etablering	604	-608	550	261
467 Wisbygymnasiet	1 319	3 874	0	3 608
468 Resursfördelning, externt	1 639	354	3 552	2 893
468 Resursfördelning, internt	3 486	345	8 871	-2 032
<b>Nämndens resultat</b>	<b>9 861</b>	<b>9 010</b>	<b>16 172</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 851 000 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 och så vidare. Utbildningsdirektören har en positiv avvikelse för perioden och årsprognosen för utbildningsdirektören är positiv vilket beror på att nämnden har en buffert samt att utbildnings- och arbetslivsförvaltningen 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 positivt resultat för året, på avdelningen återfinns budget för gemensamt IT och försörjning samt gymnasiets kostnader för lokaler, måltider, elevvård, tilläggsbelopp med flera, den positiva prognosen avser hyror och städ. Vuxenutbildningen ligger något sämre till för perioden, detta beror på att kostnaderna har ökat och hur statsbidragen har periodiserats för perioden, vuxenutbildningen räknar med att uppnå ett positivt 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 balanserat resultat. Arbetsliv och etablering har förbättrat sitt resultat för perioden, årsprognosen bedöms bli ett positivt resultat för året.

Wisbygymnasiet har ett försämrat resultat för perioden i år, vilket i en jämförelse med förra året beror detta på att vissa statsbidrag var inte periodiserade för år 2025. Att årsprognosen i nuläget blir ett balanserat resultat och inte positiv 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 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.

#### 4.4 Intäkts- och kostnadsutveckling

Kontostruktur	Utfall Jan - Mar 2026	Utfall Jan- Mar 2025	Förändring	Förändring %
Resultat	-105 950	-92 683	-13 266	14.3
INTÄKTER	77 876	74 856	3 020	4.0
Taxor och Avgifter	1	-3	5	-141.8
Bidrag	21 045	22 035	-990	-4.5
Försäljning vara/tjänst	5 447	6 307	-860	-13.6
Intern resursfördelning	49 573	44 832	4 741	10.6
Övriga intäkter	1 809	1 685	124	7.4
KOSTNADER	-183 826	-167 539	-16 287	9.7
Personal	-77 216	-69 373	-7 843	11.3
Köp av tjänst	-8 765	-8 037	-728	9.1
Köp huvudverksamhet	-20 665	-20 692	28	-0.1
Förbrukn. mtrl	-3 527	-3 220	-307	9.5
Lokaler	-18 583	-16 629	-1 954	11.7
Avskrivn. internränta	-1 523	-1 373	-150	10.9
Intern resursfördelning	-48 152	-43 361	-4 792	11.1
Övriga kostnader	-5 395	-4 854	-541	11.1

I tabellen redovisas periodens faktiska intäkter och kostnader för innevarande år och föregående år i tkr. I kolumn tre och fyra visas förändringen mellan åren i tkr respektive procent.

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.

##### Intäkter

Intäkterna är tre 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 lärmateriell.*

#### **Kostnader**

Kostnaderna är totalt 16,3 miljoner kronor högre för 2026 i jämförelse med 2025, ökningen motsvarar 9,7 procent, överflyttningen av anpassad grund- och gymnasieskola till gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden är medräknade i ökningen och motsvarar 6,5 miljoner kronor vilket är 3,5 procent. Personalkostnaderna ökar med 7,8 miljoner kronor motsvarande 11,3 procent, anpassad skolas del är 5,7 miljoner kronor och är 7,4 procent, vilket kan sammanfattas med att anpassad skola står för personalkostnadsökningen 2026 i jämförelse med 2025, för tidigare organisation kan det sägas att personalkostnaden är i paritet med löneuppräkningsarna<sup>5</sup>. 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 det mesta av ökningen.

Ökade kostnader och tillika budget för lokaler beror på anpassad skola.

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

Ökning av kostnader på kategori övriga kostnader, där avser ökningen utfallet på anpassad skola.

Nedan tabell visar utfallet för elevvolymen vid alla huvudmän för mars månad. En ökning kan ses av elever i den kommunala skolan i den egna kommunen och en nettoökning av elever vid andra huvudmän.

Resursfördelningen	2026	2025	Differens
Wisbygymnasiet	1 624	1 595	29
<b>Summa</b>	<b>1 624</b>	<b>1 595</b>	<b>29</b>
Antagningsenhet, interkommunal- ersättning m.fl.	2026	2025	Differens
Frist. gymn. i den egna kommunen	245	215	30
Kommunal gymnasieskola, annan kom.	44	55	-11
Fristående gymn, annan kommun	27	31	-4
Elever från annan kommun			
<b>Summa</b>	<b>316</b>	<b>301</b>	<b>15</b>
<i>Elever från annan kommun 10 föregående år 6 elever</i>			
<b>Totalt</b>	<b>1 940</b>	<b>1 896</b>	<b>44</b>

<sup>5</sup>Här skrivs lönenivå 2024 upp till 2025 års lönenivå för perioden januari till och med mars år 2024

## 4.5 Årsprognos

Kontostruktur	Budget 2026	Senaste prognos 2026	Avvikelse	Utfall 2025
Resultat	-471 790	-455 618	16 172	-400 413
INTÄKTER	310 182	312 230	2 048	289 979
Taxor och Avgifter				91
Bidrag	80 550	83 100	2 550	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	-767 848	14 124	-690 392
Personal	-326 695	-327 152	-458	-288 302
Köp av tjänst	-31 143	-32 184	-1 041	-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	-72 790	1 299	-67 963
Avskrivn. internränta	-5 474	-5 413	61	-5 640
Intern resursfördelning	-210 557	-200 965	9 592	-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 16,2 miljoner kronor.

### *Prognos intern resursfördelning och köp av huvudverksamhet*

Resursfördelningen <sup>Not1</sup>	Budget, tkr	Utfall, tkr	Differens, tkr	Utfall volym	Budget volym	Differens volym
Wisbygymnasiet, rörliga flödesbidrag	175 103	175 495	-392	1 699	1 691	8
<b>Summa</b>	<b>175 103</b>	<b>175 495</b>	<b>-392</b>	<b>1 699</b>	<b>1 691</b>	<b>8</b>

<sup>Not1</sup> Exklusive buffert 9 873 tkr

Antagningsenhet, interkommunal- ersättning m.fl. <sup>Not</sup>	Budget, tkr	Utfall, tkr	Differens, tkr	Utfall volym	Budget volym	Differens 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>
--------------	---------------	---------------	--------------	------------	------------	------------

*Not* Exklusive buffert 975 tkr

*Not* Antal elever från annan kom. budgeterat 13 elever, prognos 10 elever

<b>Totalt</b>	<b>228 548</b>	<b>226 175</b>	<b>2 373</b>	<b>2 035</b>	<b>2 047</b>	<b>-12</b>
---------------	----------------	----------------	--------------	--------------	--------------	------------

I den kommunala gymnasieskolan beräknas det bli åtta elever fler än budgeterat. Fler antal elever och interna ersättningar medför i den interna resursfördelningen ett negativt resultat på 392 000 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 miljoner kronor. Elevtal för elever med asylstatus studerande hos fristående huvudman i den egna kommunen är medräknade.

#### *Elevvolymernas resultatpåverkan, helår*

Resursfördelningen, internt	Resultat, tkr
Etableringsersättning, Migrationsverket	1 458
Studiehandledare modersmålsundervisning	-1 923
Ersättning för asyl, Migrationsverket	215
Flödesbidrag, interna ersättningar	-392
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>8 871</b>
Resursfördelning, externt	Resultat, 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 8,9 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.

## **4.6 Åtgärder för att beslutad budget inte ska överskridas**

Ett fortsatt fokus på utvecklingen av ekonomin samt att återhållsamhet gäller. Vid delårsrapport 1 har nämnden ett prognostiserat överskott där huvuddelen återfinns som

buffert för elevvolym. Utav prognostiserat resultat på 16,2 miljoner kronor motsvarar den sammanräknade bufferten för elevvolym 10,9 miljoner kronor.

#### 4.7 Investeringar

Projektstruktur	Budget 2026	Utfall 2026 Jan- Mar	Avvikelse budget 2026	Aktuell prognos 2026 Inmatning	Aktuell prognos 2027 Inmatning
Investeringsprojekt	-19 350	-296	19 054	-19 350	
24500 IT	-2 150	-11	2 139	-2 150	
24501 Återanskaffning	-3 700	-119	3 581	-3 700	
24508 Bygginv/verksamhetsanp	-12 150	-149	12 001	-12 150	
24514 Säkerhet Wisbygymnasiet	-150		150	-150	
24515 Vuxenutb Hackspetten	-1 200	-17	1 183	-1 200	

Prognosen för investeringar är vid årets slut i balans.

Projekt 24500, IT-investeringar som en samlad post avser exempelvis AV-utrustning, datorer, lärplattor, nätverk samt utbyggnad och underhåll av nätverk.

Projekt 24501, investeringspotten på 3,7 miljoner kronor är i kategorin återanskaffning och lärverktyg och avser förekommande investeringar i utbildningsmiljön exempelvis möbler, undervisningsmaterial med mera. Investeringspotten är utdelad till verksamheterna.

Projekt 24508, Bygginv/verksamhetsanpassning avser skollokaler i norra Visby, Herkulesvägen samt skollokaler och övningsområde för bygg- och anläggningsprogrammet på Lundbygatan, samt köket i Fårösund Budgeten kommer under året att överflyttas till tekniska nämnden.

Projekt 2514, säkerhet Wisbygymnasiet avser även andra verksamheter och är i kategori säkerhet när det gäller belysning, kortläs, kameror och larm.

Projekt 24515, är kompletteringsbudget från föregående år avser vuxenutbildningen och gäller för anpassningar av befintliga lokaler på skolområdet norra Visby.