



# Delårsrapport 1 – 2023

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

**Fastställt av** gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

**Framtagen av** utbildnings- och arbetslivsförvaltningen

**Datum** 2023-04-11

**Ärendenr** GVN 2023/05

**Version** [1.0]

# Delårsrapport 1

## Innehåll

<b>1 Sammanfattning</b> .....	<b>3</b>
<b>2 Händelser av väsentlig betydelse</b> .....	<b>3</b>
2.1 Ekonomin påverkas av många faktorer .....	3
Statsbidrag som ska återbetalas påverkar folkhögskolans ekonomiska resultat .....	3
Tilldelning av statsbidrag påverkar Vuxenutbildningen .....	3
Bidrag för att utveckla kombinationsutbildningar .....	4
Ökade priser på båtbiljetter påverkar folkhögskolans sommartermin .....	4
Undervisning i svenska för invandrare ska utökas .....	4
2.2 Kompetensförsörjningen för Gotland som region .....	4
Upphandling av yrkesvux är problematisk .....	4
Matchningsplattform finns – utökat samarbete med Arbetsförmedlingen .....	4
Unga vuxna – samverkan sker för etablering i arbetslivet .....	4
2.3 Omvärldsfaktorer som påverkar nämndens verksamheter .....	5
Skärpta regler gällande dygnsvila påverkar Ungdomsavdelningen .....	5
Ny lag om kartläggning och validering .....	5
2.4 Lokalförsörjning .....	5
Den strategiska lokalförsörjningsprocessen behöver vässas .....	5
Vuxenutbildningen har flyttat in i tillfälliga lokaler .....	5
Folkhögskolans restaurang i Fårösund flyttar .....	6
Ny skolbyggnad bygg- och anläggningsprogrammet, Wisbygymnasiet .....	6
<b>3 Väsentliga personalförhållanden</b> .....	<b>6</b>
3.1 Personalvolym .....	6
3.2 Sjukfrånvaro .....	7
<b>4 Ekonomisk uppföljning</b> .....	<b>8</b>
Inledning .....	8
Sammanfattning .....	8
4.1 Periodens resultat .....	9
Periodiseringar .....	9
Periodens resultat per avdelning, tkr .....	10
4.2 Nettokostnadsutveckling .....	11
Intäkter .....	12
Kostnader .....	12
4.3 Årsprognos .....	13
Prognos intern resursfördelning och köp av huvudverksamhet .....	14
Elevvolymernas resultatpåverkan, helår .....	14
4.4 Investeringar .....	15

## **1 Sammanfattning**

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens (GVN:s) delårsrapport 1 tar upp fyra områden som särskilt påverkar nämndens verksamheter: de ekonomiska faktorerna, förutsättningarna för uppdraget att kompetensförsörja Gotland, lokalfrågan samt nya regler och lagändringar.

Prognosen för nämnden helåret 2023 visar ett positivt resultat på 3 miljoner kronor. Samtliga inlämnade prognoser från verksamheterna visar ett balanserat eller positivt resultat, förutom posterna måltider, tilläggsbelopp, resursfördelning samt IT. Ekonomin påverkas dels av statsbidragstilldelning, dels av ökade kostnader kopplat till omvärldsläget.

Periodens resultat för 2023 visar trots det ett förbättrat resultat med 3,4 miljoner kronor i jämförelse med 2022. Nettokostnaden har för perioden ökat och motsvarar 1,4 procent, ökningstakten för de egna kostnaderna är 3 procent och för intäkterna 4,9 procent.

Förändringstakten inom nämndens ansvarområde är fortsatt hög med flera statliga reformer som påverkar verksamheterna. Det handlar dels om satsningar på vuxenutbildning och folkhögskola, dels om omfattande reformer inom gymnasieskolan och vuxenutbildningen. Men även förändringar inom den statliga arbetsmarknadspolitiken och dess påverkan på kommuner och Arbetsförmedlingen.

Även lokalförsörjningsfrågan är en viktig del i kvaliteten för verksamheterna. Nämndens verksamheter har expanderat de senaste åren vilket gjort att lokalfrågan blivit allt viktigare och det finns behov av att vässa den regionövergripande lokalförsörjningsprocessen.

Antalet anställda inom nämndens ansvarsområde ökade från mars 2022 till mars 2023 med totalt 19 personer, varav 14 tillsvidareanställda och 5 tidsbegränsat anställda. Ökningar har skett inom samtliga avdelningar. Den

totala sjukfrånvaron inom nämndens ansvarsområde har minskat med -3,62 procentenheter från februari 2022 till februari 2023.

## **2 Händelser av väsentlig betydelse**

### **2.1 Ekonomin påverkas av många faktorer**

Det finns flera yttre faktorer som påverkat ekonomin. En kraftig ökning av kostnadsbilden gällande drift och försörjning avtecknar sig redan i inledningen av året. Under hela 2022 har inflationen varit hög i Sverige och inflationstakten ser inte ut att stanna av under 2023. Inflationen och prisökningarna påverkar verksamheterna på olika sätt.

Statsbidragen är en betydande del av nämndens omslutning, nästan 15 procent av omslutningen täcks av statsbidrag.

#### **Statsbidrag som ska återbetalas påverkar folkhögskolans ekonomiska resultat**

Folkhögskolan har fått en oförändrad tilldelning av statsbidrag för 2023, dock har myndigheten aviserat återbetalning av statsbidrag från 2021 – pengar som inte gick att omsätta i verksamhet under pandemiperioden. Återbetalning sker under kvartal 2 och omfattar 1,4 miljoner kronor.

#### **Tilldelning av statsbidrag påverkar Vuxenutbildningen**

Vuxenutbildningen är beroende av tilldelningen av statsbidrag då dessa finansierar 50 procent av verksamheten. I vårändringsbudgeten föreslår regeringen att 400 miljoner kronor tillförs för att förstärka regionalt yrkesvux inom kommunal vuxenutbildning. Givet att förslaget vinner gehör i riksdagen, innebär detta troligtvis att Gotland tilldelas ytterligare statsbidrag vilket till viss del kan kompensera för det som är underfinansierat.

#### **Bidrag för att utveckla kombinationsutbildningar**

Skolverket har beviljat utbildnings- och arbetslivsförvaltningen utvecklingsmedel till ett projekt, Nyanländas lärande, varav Vuxenutbildningen beviljats 1,3 miljoner kronor under 2,5 år. Projektet har startats upp och syftar till att utveckla och systematisera kombinationsutbildningar (yrkesvux och undervisning i svenska för invandrare - SFI/svenska som andraspråk - SVA).

**Ökade priser på båtbiljetter påverkar folkhögskolans sommartermin**

De kraftigt ökade biljettkostnaderna på färjorna till Gotland har gjort ett direkt avtryck när det gäller deltagandet på sommarkurser vid Gotlands Folkhögskola. Avbokningar av hela grupper har skett med hänvisning till de ökade resekostnaderna. Utvecklingen riskerar att underminera sommarkursterminen som i normala fall utgör en betydelsefull intäkt för folkhögskolan och påverkar resultatet på helår.

**Undervisning i svenska för invandrare ska utökas**

Regeringen föreslår i vårändringsbudgeten för 2023 att kommunerna ska få 100 miljoner i statsbidrag för att kunna erbjuda undervisning i svenska för invandrare – SFI till ukrainska medborgare på flykt undan kriget. Inför att pengarna betalas ut till kommunerna kommer regeringen att ändra i förordningen (2011:1108) om vuxenutbildning. Det blir då tydligt att kommunerna kan erbjuda personer med skydd av massflyktsdirektivet SFI. Vuxenutbildningen förbereder för att kunna erbjuda SFI så snart regeländringen träder i kraft.

**2.2 Kompetensförsörjningen för Gotland som region****Upphandling av yrkesvux är problematisk**

Flera upphandlingar av gymnasiala yrkesutbildningar pågår för att ha ett relevant och brett utbud. Vid mer kostnadsdrivna yrkesutbildningar noterar Vuxenutbildningen färre anbud. Anledning är att Vuxenutbildningen inte kan garantera några volymer trots att det finns både sökande och ett behov hos arbetsgivare och branscher. Vuxenutbildningen försöker hitta lösningar och sänka trösklarna för att öka möjligheten att få in bra anbud, detta skulle dock i sin tur kunna medföra merkostnader.

**Matchningsplattform finns – utökat samarbete med Arbetsförmedlingen**

Avdelningen arbetsliv och etablering och Arbetsförmedlingen har under perioden arbetat fram en modell för samarbete med uppdrag att ge gotländska arbetsgivare samlad information och stöd för att kunna matcha arbetsmarknadens behov med arbetssökandes resurser och kompetens utifrån en mer breddad rekryteringsbas. Det operativa arbetet beräknas

påbörjas under våren 2023. I modellen är såväl det privata näringslivet och den offentliga sektorn inräknad.

#### **Unga vuxna – samverkan sker för etablering i arbetslivet**

Att vissa ur målgruppen unga vuxna har svårigheter att etablera sig i arbetslivet påvisar flera olika aktörer. Under perioden har Avdelningen för arbetsliv och etablering påbörjat ett arbete för att skapa förutsättningar för att öka insatserna för denna målgrupp i samverkan mellan Arbetsförmedlingen, socialtjänsten, arbetsgivare och det kommunala aktivitetsansvaret. Målet är att fler unga ska etablera sig i arbetslivet, känna samhörighet och öka sitt välmående.

### **2.3 Omvärldsfaktorer som påverkar nämndens verksamheter**

#### **Skärpta regler gällande dygnsvila påverkar Ungdomsavdelningen**

Det har kommit nya skärpta regler kring dygnsvila i § 13 Allmänna bestämmelser (AB) och Huvudöverenskommelsen (HÖK). Arbetstidens förläggning skärps i reglerna för att anställda ska få en dygnsvila på minst elva timmar under varje 24-timmarsperiod. Syftet är att arbetstagaren ska ha ett skydd som är ett minimikrav för hälsa, säkerhet och återhämtning. Det kommer i praktiken innebära att schema och arbetspass behöver justeras för medarbetare inom Ungdomsavdelningen. Sluttiden klockan 21.30 vid kvällspass påverkar kommande dagpass som startar klockan 08.00 då vilan enligt ovanstående ska vara elva timmar. För att även kunna ge medarbetare möjlighet att använda sig av flexarbetstidsavtal så måste tiden justeras till 13 timmar mellan passen.

#### **Ny lag om kartläggning och validering**

Nya lagändringar som gäller från 1 januari 2023 innebär att den som överväger att börja studera inom Komvux har rätt till en inledande kartläggning vilket kan leda till att elev sedan ska få sitt kunnande erkänt genom validering. Lagändringen är positiv för elever då det kan förkorta elevens studietid. Arbetssättet är nytt och under utveckling och kommer att ta mer resurser i anspråk både på kort och lång sikt. Vuxenutbildningen har tilldelats statsbidrag för att stimulera kartläggning och validering för 2023

men omfattningen och fortsatt finansiering är osäker. Statsbidraget var kraftigt översökt och Vuxenutbildning Gotland beviljades en tredjedel av sökta medel vilket innebär att det blir svårt att följa lagen om inte mer medel tillkommer.

## **2.4 Lokalförsörjning**

### **Den strategiska lokalförsörjningsprocessen behöver vässas**

Arbetet med att ta fram en ny regionövergripande lokalförsörjningsprocess pågår och utbildnings- och arbetslivsförvaltningen är med i det utvecklingsarbetet. Att få detta på plats är viktigt för att klara den strategiska planeringen och en sammanhållen övergripande lokalbehovsplan för förvaltningen. Verksamheterna inom utbildnings- och arbetslivsförvaltningen har stora lokalbehov och en förväntan finns på att relevanta investeringar och underhåll görs i de lokaler där nämndernas verksamheter bedrivs.

I förvaltningens eget utvecklingsarbete är det även viktigt att ytterligare tydliggöra ansvarsfördelning mellan utbildnings- och arbetslivsförvaltningen, teknikförvaltningen och digitaliseringsavdelningen vid regionstyrelseförvaltningen (RSF-Digitalisering). Arbetet omfattar även att kartlägga och utvärdera samarbeten och gränsdragningar samt att ta fram en mer gemensam plan när det gäller lokalförsörjning och periodiskt underhåll.

### **Vuxenutbildningen har flyttat in i tillfälliga lokaler**

Vuxenutbildningen har tillfälligt flyttat in i de lokaler som avdelningen Arbetsliv och etablerings lämnat. Det planeras för en renovering med start 2024 och samtidigt ska de tillfälliga lokalerna lämnas.

### **Folkhögskolans restaurang i Fårösund flyttar**

Då Försvarsmakten återtagit en del fastigheter i Fårösund så kommer den restaurang som försörjer skolan och internatet att tvingas flytta. Ett projekteringsarbete har inletts tillsammans med fastighetsägaren och teknikförvaltningen. Lokalanpassningar behövs, vilka den privata fastighetsägaren kommer att stå för. Detta kommer att leda till förändrad

hyra. Restaurangen flyttar in i en annan del av folkhögskolans lokaler. Arbetet planeras att vara klart till årsskiftet.

### **Ny skolbyggnad bygg- och anläggningsprogrammet, Wisbyggnasiet**

Planering av en ny skolbyggnad påbörjades under hösten 2022, där bygg-och anläggningsprogrammet, med stöd från teknikförvaltningen, såväl ritar som uppför byggnaden. Skolbyggnaden består av klassrum, omklädningsrum, personalrum och gemensamhetsutrymmen samt en intilliggande fordonshall för service och underhåll.

Bygglovsansökan kommer lämnas in under våren 2023.

Orsaken till byggprojektet är att en ny utförare under 2023 tar över ansvaret för öns kollektivtrafik och därmed förlorar skolan sina undervisningslokaler för anläggningsutbildningen på Lundbygatan. Medel för projektet har avsatts i strategisk plan och budget. Byggstarten är planerad till hösten 2023 och byggnaden beräknas stå klar 2027.

## **3 Väsentliga personalförhållanden**

En brist på specialister i kombination med ett ökande behov av projekt- och utredningsinsatser inom den centrala staben, påverkar möjligheten till stöd för chefer i organisationen.

### **3.1 Personalvolym**

	<b>Antal anställningar Mars 2022</b>	<b>Antal anställningar Mars 2023</b>	<b>Differens</b>
GVN	448	467	19
Vuxenutbildning	78	84	6
Folkhögskolan	64	66	2
Ungdomsavdelningen	30	34	4
Gymnasiet	177	179	2
Arbetsliv och etablering	99	104	5
	<b>Antal anställningar Mars 2022 tillsvidare</b>	<b>Antal anställningar Mars 2023 tillsvidare</b>	<b>Differens</b>



GVN	325	339	14
Vuxenutbildning	60	65	5
Folkhögskolan	59	59	0
Ungdomsavdelningen	24	31	7
Gymnasiet	133	130	-3
Arbetsliv och etablering	49	54	5
	<b>Antal anställningar Mars 2022 visstid</b>	<b>Antal anställningar Mars 2023 visstid</b>	<b>Differens</b>
GVN	123	128	5
Vuxenutbildning	18	19	1
Folkhögskolan	5	7	2
Ungdomsavdelningen	6	3	-3
Gymnasiet	44	49	5
Arbetsliv och etablering	50	50	0

Antalet anställda inom GVN:s ansvarsområde ökade från mars 2022 till mars 2023 med totalt 19 personer, varav 14 tillsvidareanställda och 5 tidsbegränsat anställda. Ökningar har skett inom samtliga avdelningar. Den största ökningen av tillsvidareanställda med 7 medarbetare har skett inom Ungdomsavdelningen, samtidigt har avdelningen dock minskat antalet visstidsanställda med 3. Inom vuxenutbildningen beror ökningen på ett fortsatt behov av lärare för att utbilda personal inom flera branscher. Inom gymnasiet har ökningen skett i form av tidsbegränsat anställda medarbetare, då det många gånger är svårt att rekrytera behöriga lärare.

### 3.2 Sjukfrånvaro

<b>Sjuktal jan-feb.</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Differens</b>
GVN	9,11%	5,49%	-3,62
Vuxenutbildning	4,83%	3,99%	-0,84
Folkhögskolan	9,60%	5,34%	-4,26
Ungdomsavdelningen	17,54%	8,71%	-8,83

Gymnasiet	6,30%	2,79%	-3,51
Arbetsliv och etablering	12,32%	9,99%	-2,33
Kvinna (hela GVN)	9,11%	4,95%	-4,16
Man (hela GVN)	9,12%	6,27%	-2,85

Den totala sjukfrånvaron inom GVN:s ansvarsområde har minskat med -3,62 procentenheter från februari 2022 till februari 2023. Den största minskningen har skett inom Ungdomsavdelningen med motsvarande -8,83 procentenheter. Sannolikt har det minskade sjuktalet en koppling till den förändrade smittbilden i samhället.

## 4 Ekonomisk uppföljning

### Inledning

Årets budgetram uppgår till 362,5 miljoner kronor vilket innebär en ökning av anslaget med 19,4 miljoner kronor i jämförelse med föregående år.

Ramökningen motsvarar 5,7 procent.

### Ramberäkning 2023 per nämnd/förvaltning

*Beslutad av RS 2022-10-26, Alliansens förslag*

<b>IB 2022</b>	<b>-343 124</b>
Effektivisering	3 000
Ansvarsförändring av stöd till studieförbund	2 770
Ökning av internhyra	-1 041
Interna priser, RSF och TKF	-1 744
Externa avtal	-800
Resursfördelningsmodell	-4 689
Ramtillskott vuxenutbildning	-1 500
Ramtillskott ungdomsavdelningen	-2 000
Förändrat PO-pålägg	-5 805
Personalkostnadskompensation	-7 586
<b>Budgetram 2023</b>	<b>-362 519</b>

### Sammanfattning

Prognosen för helåret 2023 visar ett positivt resultat på 3 miljoner kronor. Samtliga inlämnade prognoser från verksamheterna visar ett balanserat eller positivt resultat, förutom posterna måltider, tilläggsbelopp, resursfördelning samt IT.

Periodens resultat för 2023 visar i jämförelse med 2022 ett förbättrat resultat med 3,4 miljoner kronor.

Nettokostnaden har för perioden ökat och motsvarar 1,4 procent, ökningstakten för de egna kostnaderna är 3 procent och för intäkterna 4,9 procent.

I den kommunala gymnasieskolan beräknas det bli 30 elever fler än vad som budgeterats för. Fler antal elever och interna ersättningar medför ett negativt resultat på 2,3 miljoner kronor. I resursfördelningen finns en buffert för ofördelade elever (en reserv för elevökningar) på motsvarande 1,6 miljoner kronor. I resursfördelningen medräknas även de inkomna ersättningarna för asyl och etablering, dessa ersättningar räcker dock inte till i förhållande till dess ändamål – för exempelvis finansiering av studiehandledare med flera. Sammantagen beräkning för resursfördelningens prognos blir negativ på 1 miljon kronor. De interkommunala utbetalningarna och ersättningarna till fristående huvudman beräknas göra ett positivt resultat på 1,5 miljoner kronor.

Prognosen för investeringar är vid årets slut i balans.

#### 4.1 Periodens resultat

Kontostruktur	Budget Jan - Mar 2023	Utfall Jan - Mar 2023	Avvikelse Jan - Mar 2023	Utfall Jan- Mar 2022
Resultat	-89 798	-80 240	9 558	-79 102
INTÄKTER	63 573	70 544	6 971	67 246
Taxor och Avgifter				1

Statsbidrag	18 441	23 797	5 356	23 199
Försäljning vara/tjänst	3 576	4 598	1 022	3 398
Intern resursfördelning	39 942	40 403	461	37 719
Övriga intäkter	1 614	1 745	131	2 928
<b>KOSTNADER</b>	<b>-153 371</b>	<b>-150 784</b>	<b>2 587</b>	<b>-146 347</b>
Personal	-66 345	-63 199	3 146	-61 309
Köp av tjänst	-6 006	-7 159	-1 153	-5 501
Köp huvudverksamhet	-17 319	-17 808	-489	-18 672
Förbrukn. mtrl	-3 905	-2 988	917	-2 721
Lokaler	-14 774	-14 762	13	-14 082
Avskrivn. internränta	-1 240	-1 223	17	-1 223
Intern resursfördelning	-39 572	-38 725	847	-36 332
Övriga kostnader	-4 209	-4 920	-711	-6 508

Tabellen visar periodens resultat, januari-mars, för 2023. I jämförelse mellan åren ökar periodens resultat från 6,2 miljoner kronor till 9,6 miljoner kronor vilket gör att periodens resultat har förbättrats med 3,4 miljoner kronor.

### Periodiseringar

#### Verksamhet, vuxenutbildning

#### Belopp

Lärlingsvux+SFI, Skolverket	-5 941
Yrkesvux, Skolverket	-44 480
Validering, Skolverket	-235
Yrkesförare, Skolverket	-1 806

#### Förutbetalda intäkter

**-52 462**

Intäkter som inte tillhör perioden, flyttas bort

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 52,5 miljoner flyttas bort (lyfts av) då de inte tillhör perioden.

#### Periodens resultat per avdelning, tkr

Avdelning/enhet	2023	2022	Prognos 23	Bokslut 22
Ordförande	18	86	0	232
Utbildningsdirektör	1 121	-1 156	3 476	3 225
Vuxenutbildning	5 373	698	0	1 156
Folkhögskolan	136	2 952	0	-912
Ungdomsavdelning	843	2 037	0	3 933
Arbetsliv och etablering	-192	298	0	1 159
Wisbygymnasiet, rektor	2 906	2 912	0	3 280
<b>Övergripande kostnader gymnasieskola</b>				
Antagning, interkom. ers.	-347	-1 768	1 514	-783
Inackordering- och reseersättning	-27	-119	180	212
-Lokaler, måltider, tilläggsbelopp	-403	-349	-985	-468
-Resursfördelning	306	565	-1 031	1 178
<b>Övergripande kostnader samtliga</b>				
-IT	-167	63	-155	65
-Försörjning	-10	0	0	-145
<b>Nämndens resultat</b>	<b>9 557</b>	<b>6 218</b>	<b>2 999</b>	<b>12 132</b>

*Kolumn 2023 och 2022 avser periodens resultat*

Periodens resultat för 2023 visar i jämförelse med 2022 ett förbättrat resultat med 3,3 miljoner kronor. Att likställa periodens resultat med årsprognos går inte, däremot kan det med hjälp av periodens resultat finnas ett signalvärde om hur det kan tänkas gå resultatmässigt för avdelningen. 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 exempelvis hur många elever som väljer att gå i den kommunala skolan i den egna kommunen.

Utbildningsdirektören har en positiv avvikelse för perioden till skillnad mot föregående år då utbetalningen till studieförbunden på 2,8 miljoner kronor gick på februari månad, budgeten för studieförbunden är för budgetåret 2023 överflyttad till regionstyrelseförvaltningen. Prognosen för

utbildningsdirektören är positiv och det beror på att nämnden har en buffert, samt att förvaltningen inte kommer att nyttja budgeten som är kopplad till investeringar och som avser förstudier och planer.

Vuxenutbildningen ligger betydligt bättre till för perioden, detta beror på hur statsbidragen har periodiserats för perioden, vuxenutbildningen räknar med att uppnå ett balanserat årsresultat. Folkhögskolan har ett lägre resultat för perioden i år och det beror bland annat på något lägre intäkter från folkbildningsrådet, samt lägre boendeintäkter (internat) i kombination med något ökade personalkostnader.

Ungdomsavdelningen har ett lägre resultat för perioden i jämförelse med föregående år, detta beror på att organisationen med dess kostnader för projektet 'ungdomar i offentlig miljö' och projektet 'mellanmänskliga möten', verkar för fullt nu i jämförelse med föregående år. Prognosen för året är ett balanserat resultat.

Wisbygymnasiet ligger i stort sett på samma avvikelse för perioden i år som i förra året. Att årsprognosen troligt blir ett balanserat resultat och inte positiv beror på osäkerheten om höstens antagning av elever.

Arbetsliv och etablering har ett något försämrat resultat för perioden. Årsprognosen är ett balanserat resultat, detta i ett läge med minskade intäkter från Migrationsverket på grund av minskad mottagning av kvotflyktingar. Ersättningen för arbetet kring massflyktingar är också något osäker och statsbidraget för ungdomsjobb är idag inte bekräftat.

Avvikelse på antagning och interkommunal ersättning har förbättrats i jämförelse med föregående år och förklaras av att i förra året gjordes fler utbetalningar i mars månad för elever studerande vid kommunal skola i annan kommun, den positiva prognosen beror på prognostiserat färre antal elever vid fristående huvudman i den egna kommunen. Posten lokaler, måltider och tilläggsbelopp prognostiserar ett underskott vilket beror på att kostnaden för gymnasiets elevvård är underbudgeterad med samma belopp. Slutligen så redovisar resursfördelningen ett överskott för perioden och en

negativ prognos för året vilket beror på att det prognosmässigt beräknas blir fler elever i den kommunala gymnasieskolan.

## 4.2 Nettokostnadsutveckling

Kontostruktur	Utfall Jan - Mar 2023	Utfall Jan- Mar 2022	Förändring	Förändring %
Resultat	-80 240	-79 102	-1 138	1%
INTÄKTER	70 544	67 246	3 298	5%
Taxor och Avgifter		1	-1	-100%
Statsbidrag	23 797	23 199	598	3%
Försäljning vara/tjänst	4 598	3 398	1 200	35%
Intern resursfördelning	40 403	37 719	2 684	7%
Övriga intäkter	1 745	2 928	-1 183	-40%
KOSTNADER	-150 784	-146 347	-4 437	3%
Personal	-63 199	-61 309	-1 890	3%
Köp av tjänst	-7 159	-5 501	-1 658	30%
Köp huvudverksamhet	-17 808	-18 672	864	-5%
Förbrukn. mtrl	-2 988	-2 721	-267	10%
Lokaler	-14 762	-14 082	-680	5%
Avskrivn. internränta	-1 223	-1 223	0	0%
Intern resursfördelning	-38 725	-36 332	-2 394	7%
Övriga kostnader	-4 920	-6 508	1 588	-24%

Nettokostnaden har för perioden ökat och motsvarar 1,4 procent, ökningstakten för de egna kostnaderna är 3 procent och för intäkterna 4,9 procent.

### Intäkter

Intäkterna är 3,3 miljoner kronor högre för perioden år 2023 i jämförelse med samma period föregående år. Att intäkterna totalt sett för perioden är högre beror framför allt på den interna resursfördelningen, högre grundbelopp och

fler elever i gymnasieskolan samt försäljning/vara tjänst på avdelningen Arbetsliv och etablering (JobbSam<sup>1</sup> och ICLD<sup>2</sup>).

Intern resursfördelning avser interna ersättningar för elever studerande på 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 4,4 miljoner kronor högre för 2023 i jämförelse med 2022, ökningen motsvarar 3 procent. Personalkostnaderna har ökat med 1,9 miljon kronor motsvarande 3 procent. För att jämföra över åren bör hänsyn tas till att cirka 1,2 miljoner kronor avser löneökningar<sup>3</sup> för 2022 samt uppskrivning av personalomkostnadspålägg år 2023 med 1,5 miljoner kronor, sammantaget gör detta en nettominskning på personalkostnaderna. I korthet kan sägas att det som påverkat nettominskningen är färre deltagare (lönekostnader) i extra tjänster<sup>4</sup> vid avdelningen arbetsliv och etablering samt fler medarbetare på ungdomsavdelningen och vuxenutbildningen, vilket kan kopplas ihop med de ramförstärkningar som gjorts för 2023. Kostnaden för köp av huvudverksamhet har ökat och avser ökade kostnader för elevvården till gymnasiet och även ökade måltidskostnader för

---

<sup>1</sup> Ett samverkanssammarbete mellan Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och Region Gotland

<sup>2</sup> Internationellt Centrum för Lokal Demokrati

<sup>3</sup> Här skrivs lönenivå 2021 upp till 2022 års lönenivå för perioden januari till och med mars.

<sup>4</sup> Offentlig verksamhet och ideella föreningar anställer nyanlända och personer som deltagit i jobb- och utvecklingsgarantin, källa Arbetsförmedlingen



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

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 även en minskning vid andra huvudmän.

Resursfördelningen	2023	2022	Differens
Wisbygymnasiet	1 567	1 519	48
<b>Summa</b>	<b>1 567</b>	<b>1 519</b>	<b>48</b>
Antagningsenhet, interkommunal- ersättning m.fl.	2023	2022	Differens
Frist. gymn i den egna kommunen	197	202	-5
Kommunal gymnasieskola, annan kom.	56	62	-6
Fristående gymn, annan kommun	53	54	-1
Elever från annan kommun			
<b>Summa</b>	<b>306</b>	<b>318</b>	<b>-12</b>
<i>Elever från annan kommun samma som föregående år (9)</i>			
<b>Totalt</b>	<b>1 873</b>	<b>1 837</b>	<b>36</b>

### 4.3 Årsprognos

Kontostruktur	Budget 2023	Senaste prognos 2023	Avvikelse	Utfall 2022
Resultat	-362 519	-359 519	3 000	-334 682
INTÄKTER	254 293	252 100	-2 193	259 847
Taxor och Avgifter				16
Statsbidrag	73 764	72 021	-1 743	87 416
Försäljning vara/tjänst	14 305	14 355	50	13 096
Intern resursfördelning	159 768	159 268	-500	153 073
Övriga intäkter	6 456	6 456	0	6 245
KOSTNADER	-616 812	-611 619	5 193	-594 528

Personal	-269 647	-266 795	2 852	-251 793
Köp av tjänst	-23 089	-24 046	-957	-21 982
Köp huvudverksamhet	-69 277	-67 791	1 486	-69 173
Förbrukn. mtrl	-15 619	-13 355	2 265	-15 901
Lokaler	-59 097	-58 497	600	-59 355
Avskrivn. internränta	-4 959	-5 114	-155	-4 967
Intern resursfördelning	-158 288	-158 306	-18	-148 904
Övriga kostnader	-16 835	-17 716	-881	-22 453

Prognosen för helåret 2023 visar ett positivt resultat på tre 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	144 678	146 948	-2 270	1 602	1 572	30
<b>Summa</b>	<b>144 678</b>	<b>146 948</b>	<b>-2 270</b>	<b>1 602</b>	<b>1 572</b>	<b>30</b>

<sup>Not1</sup> Exklusive buffert 1 596 tkr

Antagningsenhet, interkommunal- ersättning m.fl.	Budget, tkr	Utfall, tkr	Utfall, tkr	Utfall volym	Budget volym	Differens volym
Frist. gymn. i den egna kommunen	29 002	27 488	1 514	211	221	-10
Kommunal gymnasieskola, annan kom.	8 145	8 145	0	60	60	0
Fristående gymn, annan kommun	6 822	6 822	0	110	110	0
Elever från annan kommun <sup>Not</sup>	-1 574	-1 574	0			
<b>Summa</b>	<b>42 395</b>	<b>40 881</b>	<b>1 514</b>	<b>381</b>	<b>391</b>	<b>-10</b>

<sup>Not</sup> Antal elever från annan kom. budgeterat 12 är 12 elever

<b>Totalt</b>	<b>187 073</b>	<b>187 829</b>	<b>-756</b>	<b>1 983</b>	<b>1 963</b>	<b>20</b>
---------------	--------------------	--------------------	-------------	--------------	--------------	-----------

I den kommunala gymnasieskolan beräknas det bli 30 elever fler än budgeterat. Fler antal elever och interna ersättningar medför ett negativt resultat på 2,3 miljoner 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 tio elever färre, vilket medför ett positivt resultat på 1,5 miljoner kronor. Elevtal för elever med asylstatus studerande hos fristående huvudman i den egna kommunen är medräknade.

**Elevvolymernas resultatpåverkan, helår**

Resursfördelningen <sup>Not1</sup>	Resultat, tkr
Etableringsersättning, Migrationsverket	1 400
Studiehandledare modersmålsundervisning	-1 506
Ersättning för asyl, Migrationsverket	600
Flödesbidrag, interna ersättningar	-2 270
Buffert, elevolymer	1 596
Medfinansiering, ungdomsverksamheten	-360
Medfinansiering, särskola	-71
Medfinansiering Lotsen	-420
<b>Summa</b>	<b>-1 031</b>
Antagningsenhet, interkommunal ersättning m.fl.	Resultat, tkr
Utbetalningar, alla	1 514
<b>Summa</b>	<b>1 514</b>

När prognosen för statsbidrag från Migrationsverket samt andra omfördelningar påräknas resultatenheten resursfördelningen blir resultatet negativt på en miljon kronor. Utbetalningarna till annan huvudman vid antagningsenheten blir ett positivt resultat på 1,5 miljoner kronor.

**4.4 Investeringar**

Projektstruktur	Budget 2023	Utfall 2023 Jan- Mar	Avvikelse budget 2023	Aktuell prognos 2023 Inmatning	Aktuell prognos 2024 Inmatning
Investeringsprojekt	-17 140	-257.4	16 882.6	-17 140	
24500 IT	-500	-80.8	419.2	-500	
24501 Återanskaffning	-3 200	-56.5	3 143.5	-3 200	
24503 Maskinutrustning	-1 600	0.0	1 600.0	-1 600	
24508 Bygginv/verksamhetsanp	-6 640		6 640.0	-6 640	

24514 Säkerhet Wisbygymnasiet	-200		200.0	-200	
24515 Vuxenutb Hackspetten	-4 000	-100.4	3 899.6	-4 000	
24517 Nyanskaffning inventarier	-1 000	-19.7	980.3	-1 000	

Not: Aktuell prognos 2024 avser eventuell kompletteringsbudget till år 2024

Prognosen för investeringar är vid årets slut i balans.

Investeringspotten på 3,2 miljoner kronor är i kategorin återanskaffning och lärverktyg och avser förekommande investeringar i utbildningsmiljön, exempelvis möbler och undervisningsmaterial. Investeringspotten är utdelad till verksamheterna.

Maskinutrustning avser inköp av grävmaskin till bygg- och anläggningsprogrammets inriktning anläggningsfordon.

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

Projekt 24515 och 24517 avser vuxenutbildningens undervisningslokaler där fyra miljoner kronor ska överflyttas till tekniska nämnden.

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

Säkerhet Wisbygymnasiet avser även andra verksamheter och är i kategori säkerhet när det gäller belysning, kortläsare, kameror och larm.