



# Månadsrapport april 2024

## Innehåll

<b>1 Sammanfattning</b> .....	<b>1</b>
<b>2 Väsentliga personalförhållanden</b> .....	<b>1</b>
<b>3 Ekonomisk uppföljning</b> .....	<b>2</b>
3.1 Periodens resultat .....	2
3.2 Nettokostnadsutveckling .....	2
3.3 Årsprognos .....	4

Framtagen av utbildnings- och arbetslivsförvaltningen

Datum 2024-05-16

Ärendenr GVN 2024/5

Version [1.0]

## 1 Sammanfattning

Prognosen för helåret 2023 visar ett positivt resultat på 6,8 miljoner kronor, vilket för månadsrapporten april är en förbättrad prognos med 743 000 kronor i jämförelse med den prognos som inlämnades till delårsrapport 1. Samtliga inlämnade prognoser från verksamheterna visar ett balanserat eller positivt årsresultat, förutom folkhögskolan och ungdomsavdelningen.

Inga anmärkningsvärda förändringar har skett under perioden gällande antalet anställda inom gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens ansvarsområde. Det samma gäller sjukfrånvarons omfattning.

Periodens resultat för 2024 visar i jämförelse med 2023 ett försämrat resultat med 2,9 miljoner kronor.

Nettokostnaden har för perioden ökat och motsvarar tio procent ökningstakten för de egna kostnaderna sju procent och intäkterna har ökat med 3,4 procent.

I den kommunala gymnasieskolan beräknas det bli 5 elever fler än budgeterat. Fler antal elever och interna ersättningar medför ett negativt resultat i resursfördelningen på 664 000 kronor. I resursfördelningen finns en buffert för ofördelade elever (en reserv för elevökningar) på motsvarande 1,8 miljoner kronor. I resursfördelningen medräknas även inkomna ersättningar för asyl och etablering dessa ersättningar räcker inte riktigt till i förhållande till dess ändamål, för att exempelvis finansiera studiehandledare m.fl. Sammantagen beräkning för resursfördelningens prognos blir positiv motsvarande 993 000 kronor. De interkommunala utbetalningarna och ersättningar till fristående huvudman beräknas göra ett positivt resultat på 4,3 miljoner kronor.

Prognosen för investeringar är vid årets slut i balans.

## 2 Väsentliga personalförhållanden

	Antal anställda Mar 2024	Förändring mot Mar 2023	Antal årsarbet enl anst avtal Mar 2024	Förändring mot Mar 2023
Alla anställningsformer	470	3	445	7
Tillsvidare	349	10	339	11
Tidsbegränsad	121	-7	106	-4

Antal anställda inom hela nämndens ansvarsområde har ökat med totalt 7 personer från mars 2023 till mars 2024. Antalet tillsvidareanställda har ökat och antalet tidsbegränsat anställda har minskat.

	Sjuktal % Jan - Mar 2024	Sjuktal % Jan - Mar 2023	Förändring % enheter
Alla	5.45%	5,83%	-0.38
Kvinna	5.94%	5,14%	0.80
Man	4.73%	6,83%	-2.11

Den totala sjukfrånvaron inom gymnasie- och vuxenutbildningens ansvarsområde har minskat med 0,38 procentenheter under perioden januari till mars 2024 i förhållande till samma period 2023.

## 3 Ekonomisk uppföljning

### 3.1 Periodens resultat

Kontostruktur	Budget Jan - Apr 2024	Utfall Jan - Apr 2024	Avvikelse Jan - Apr 2024	Utfall Jan- Apr 2023
Resultat	-128 518	-118 327	10 191	-107 592
INTÄKTER	88 229	94 280	6 051	91 156
Taxor och Avgifter	33	3	-30	
Bidrag	24 338	30 176	5 838	29 134
Försäljning vara/tjänst	5 566	4 922	-644	5 387
Intern resursfördelning	55 909	56 203	295	54 097
Övriga intäkter	2 383	2 975	592	2 538
KOSTNADER	-216 747	-212 607	4 140	-198 749
Personal	-93 460	-89 498	3 962	-83 811

Köp av tjänst	-8 992	-9 611	-618	-9 030
Köp huvudverksamhet	-25 617	-25 650	-33	-22 662
Förbrukn. Mtrl	-4 873	-3 894	979	-3 727
Lokaler	-21 358	-21 388	-30	-19 684
Avskrivn. Internränta	-1 565	-1 670	-106	-1 631
Intern resursfördelning	-54 967	-54 315	652	-52 034
Övriga kostnader	-5 916	-6 581	-665	-6 171

I tabellen visas intäkter och kostnader för perioden, både budgeterade och redovisade samt budgetavvikelsen i tkr. I sista kolumnen finns även fjolårets redovisade intäkter och kostnader för perioden.

Tabellen visar periodens resultat, januari-april, för 2024. I jämförelse mellan åren minskar periodens resultat från 13,1 miljoner kronor till 10,2 miljoner kronor vilket gör att periodens resultat har försämrats med 2,9 miljoner kronor.

*Periodens resultat per avdelning, tkr*

Avdelning/enhet	Period. Res 2024	Period. Res 2023	Prognos delår 1	Prognos April	Bokslut 2023
460 GVN Nämnd	95	-33	263	263	70
461 Utbildningsdirektör GVN	1 030	1 324	3 107	3 107	3 684
462 Stöd och försörjning	54	-353	0	0	-1 061
463 Vuxenutbildning	5 283	4 254	0	0	227
464 Folkhögskolan	2 907	1 333	-636	-636	-4 561
465 Ungdomsavdelningen	-230	1 110	-1 500	-1 200	1 116
466 Arbetsliv och etablering	-2 239	-376	0	0	224
467 Wisbygymnasiet	3 212	5 421	0	0	542
468 Resursfördelning, externt	22	45	4 259	4 259	164
468 Resursfördelning, internt	58	326	550	993	-637
<b>Nämndens resultat</b>	<b>10 192</b>	<b>13 051</b>	<b>6 043</b>	<b>6 786</b>	<b>-232</b>

*Kolumn 2024 och 2023 avser periodens resultat*

Periodens resultat för 2024 visar i jämförelse med 2023 ett försämrat resultat med 2,9 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 budgeten som är kopplad till investeringar och som avser förstudier och planer. För avdelningen stöd och försörjning gör förvaltningen bedömningen att ett balanserat resultat för året uppnås, på avdelningen återfinns budget för gemensamt IT och försörjning samt gymnasiets kostnader

för lokaler, måltider, elevvård, tilläggsbelopp med flera. Vuxenutbildningen ligger något bättre till för perioden, vilket delvis beror på hur statsbidragen har periodiserats för perioden, vuxenutbildningen räknar med att uppnå ett balanserat årsresultat. Folkhögskolan har ett bättre resultat för perioden i år, vilket beror på att 2023 så återbetalades 1,5 miljoner kronor i översökta statsbidrag för år 2022, så är fallet inte för 2024 hela statsbidraget för kvartal 2 har inkommit. Årsprognosen pekar mot ett underskott vilket medför att folkhögskolan inte riktigt når i mål med det resultatförbättringskrav som man fick i samband med årsbokslutet för 2023, uppdraget är att nå ett balanserat resultat under 2024. Ungdomsverksamheten har ett lägre resultat för perioden i jämförelse med föregående år, detta beror på organisationsförändringar hösten 2023 och att personal har anställts under hösten 2023 vilket ger helårseffekt 2024, exempel är på anställning är närvarokoordinator med uppdraget att främja närvaro i skolan. I årsprognosen som pekar mot ett negativt resultat har ungdomsavdelningen tagit höjd för att etablera en ny ungdomsgård i norra Visby samt överflyttningen av Fenix ungdokumenthus till kultur- och fritid, årsprognosen för april månad är något förbättrad i jämförelse med prognosen för delårsrapport 1. Arbetsliv och etablering har ett försämrat resultat för perioden vilket beror på en utökning i personalstyrkan för ESF-projekten, årsprognosen är ett balanserat resultat detta i ett läge med minskade intäkter från Migrationsverket på grund av minskat mottagande av kvotflyktingar samt att ersättningen för arbetet kring massflyktingar är något osäkert.

Wisbygymnasiet har ett försämrat resultat för perioden i år, vilket beror på fler medarbetare vilket i sin tur beror på fler elever i gymnasieskolan. Att årsprognosen troligt blir ett balanserat resultat och inte positiv beror på osäkerheten om höstens antagning av elever.

Den externa resursfördelningen redovisar en positiv prognos för året, vilket beräknat beror på färre elever i den fristående verksamheten i den egna kommunen. För den interna resursfördelningen beräknas det bli en positiv prognos vilket till viss del beror på den elevvolymbuffert som finns.

### 3.2 Nettokostnadsutveckling

Kontostruktur	Utfall Jan - Apr 2024	Utfall Jan- Apr 2023	Förändring	Förändring %
Resultat	-118 327	-107 592	-10 735	10%
INTÄKTER	94 280	91 156	3 124	3%
Taxor och Avgifter	3		3	
Bidrag	30 176	29 134	1 042	4%
Försäljning vara/tjänst	4 922	5 387	-465	-9%
Intern resursfördelning	56 203	54 097	2 106	4%
Övriga intäkter	2 975	2 538	438	17%
KOSTNADER	-212 607	-198 749	-13 858	7%
Personal	-89 498	-83 811	-5 687	7%
Köp av tjänst	-9 611	-9 030	-581	6%

Köp huvudverksamhet	-25 650	-22 662	-2 988	13%
Förbrukn. mtrl	-3 894	-3 727	-167	4%
Lokaler	-21 388	-19 684	-1 704	9%
Avskrivn. internränta	-1 670	-1 631	-40	2%
Intern resursfördelning	-54 315	-52 034	-2 281	4%
Övriga kostnader	-6 581	-6 171	-409	7%

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 tio procent ökningstakten för de egna kostnaderna sju procent och intäkterna har ökat med 3,4 procent.

#### *Intäkter*

Intäkterna är 3,1 miljoner kronor högre för perioden år 2024 i jämförelse med samma period föregående år. Att intäkterna totalt sett för perioden är högre beror framför allt på mer i statsbidrag på vuxenutbildningen och folkhögskolan samt så är det fler elever på gymnasiet i kombination med ett högre grundbelopp per elev.

*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 13,9 miljoner kronor högre för 2024 i jämförelse med 2023, ökningen motsvarar sju procent. Personalkostnaderna har ökat med 5,7 miljoner kronor motsvarande 6,8 procent. För att jämföra över åren bör hänsyn tas till att cirka 1,8 miljoner kronor avser löneökningar<sup>1</sup> för 2023. När hänsyn tas till justering enligt löneökningarna så har periodens personalkostnader ökat netto med 4,4 procent. Vilket innebär att det varit fler medarbetare i produktion i jämförelse med år 2023. Vilket kan ses på ungdomsavdelningen, arbetliv och etablering samt gymnasiet.

Kostnaden för köp av huvudverksamhet har ökat och beror framför allt på fler elever och ett högre grundbelopp som ersättning för elever till andra huvudmän.

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

<sup>1</sup> Här skrivs lönenivå 2022 upp till 2023 års lönenivå för perioden januari till och med mars år 2023.

### 3.3 Årsprognos

Kontostruktur	Budget 2024	Senaste prognos 2024	Avvikelse	Utfall 2023
Resultat	-385 447	-378 661	6 786	-363 134
INTÄKTER	264 713	265 179	466	256 949
Taxor och Avgifter	100	100	0	48
Bidrag	73 021	73 534	513	70 807
Försäljning vara/tjänst	16 699	16 652	-47	15 464
Intern resursfördelning	167 743	167 743	0	164 173
Övriga intäkter	7 150	7 150	0	6 457
KOSTNADER	-650 160	-643 840	6 320	-620 083
Personal	-281 254	-281 423	-169	-261 827
Köp av tjänst	-25 891	-25 891	0	-25 905
Köp huvudverksamhet	-76 858	-73 256	3 602	-70 941
Förbrukn. mtrl	-14 619	-13 214	1 405	-16 888
Lokaler	-64 079	-63 279	800	-60 202
Avskrivn. internränta	-4 694	-4 694	0	-4 912
Intern resursfördelning	-165 015	-164 347	668	-159 015
Övriga kostnader	-17 750	-17 736	14	-20 393

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 2024 visar ett positivt resultat på 6,8 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	151 461	152 105	-644	1 594	1 589	5
<b>Summa</b>	<b>151 461</b>	<b>152 105</b>	<b>-644</b>	<b>1 594</b>	<b>1 589</b>	<b>5</b>

*Not1 Exklusive buffert 1 783 tkr*

Antagningsenhet, interkommunal- ersättning m.fl.	Budget, tkr	Utfall, tkr	Utfall, tkr	Utfall volym	Budget volym	Differens volym
Frist. gymn. i den egna kommunen	35 275	31 296	3 979	225	250	-25
Kommunal gymnasieskola, annan kom.	8 653	8 794	-141	63	62	1
Fristående gymn, annan kommun	5 819	5 539	280	40	42	-2
Elever från annan kommun <sup>Not</sup>	-1 477	-1 618	141			
<b>Summa</b>	<b>48 270</b>	<b>44 011</b>	<b>4 259</b>	<b>328</b>	<b>354</b>	<b>-26</b>

*Not Antal elever från annan kom. budgeterat 11 elever, prognos 12 elever*

<b>Totalt</b>	<b>199 731</b>	<b>196 116</b>	<b>3 615</b>	<b>1 922</b>	<b>1 943</b>	<b>-21</b>
---------------	----------------	----------------	--------------	--------------	--------------	------------

I den kommunala gymnasieskolan beräknas det bli 5 elever fler än budgeterat. Fler antal elever och interna ersättningar medför ett negativt resultat på 664 000 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 26 elever färre, vilket medför ett positivt resultat på 4,3 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	1 544
Studiehandledare modersmålsundervisning	-1 506
Ersättning för asyl, Migrationsverket	667
Flödesbidrag, interna ersättningar	-644
Buffert, elevvolym	1 783
Medfinansiering, ungdomsverksamheten	-360
Medfinansiering, särskola	-71
Medfinansiering Lotsen	-420
<b>Summa</b>	<b>993</b>

Resursfördelning, externt	Resultat, tkr
Utbetalningar, alla	4 259
<b>Summa</b>	<b>4 259</b>

När prognosen för statsbidrag från Migrationsverket samt andra omfördelningar påräknas resultatenheten resursfördelningen blir resultatet positivt motsvarande 993 000 kronor.

Utbetalningarna till annan huvudman vid antagningsenheten blir ett positivt resultat på 4,3 miljoner kronor.