

2019 | 08

Ekonomisk uppföljning per oktober 2019 Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Ekonomisk sammanställning

Driftsredovisning per slag inkl. nyanlända (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-OCTOBER			
	Budget 2019	Prognos 2019	Budget- avvikelse	Utfall 2018	Period- budget	Utfall perioden	Budget- avvikelse	Förbrukat av helårsbudget %
Verksamhetens intäkter								
Avgifter	0	0	0	0	0	0	0	0%
Övriga intäkter	20 100	17 207	-2 894	20 000	16 750	14 119	-2 631	70%
Summa intäkter	20 100	17 207	-2 894	20 000	16 750	14 119	-2 631	70%
Verksamhetens kostnader								
Personalkostnader	-4 600	-4 600	0	-4 000	-6 771	-6 974	-203	152%
Lokalkostnader	-500	-500	0	-450	-531	-472	59	94%
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0	0	0	0%
Köp av verksamhet	-223 400	-227 140	-3 740	-210 622	-183 005	-185 252	-2 247	83%
Övriga kostnader	-1 700	-1 700	0	-1 500	-1 527	-2 299	-772	135%
Summa kostnader	-230 200	-233 940	-3 740	-216 572	-191 833	-194 998	-3 165	85%
Verksamhetens nettokostnader	-210 100	-216 734	-6 634	-196 572	-175 083	-180 880	-5 796	86,1%

Tabell 1: Periodens intäkter och kostnader samt prognos helår

Sammanfattning periodens utfall och prognos helår

Nämndens nettokostnader för perioden jan – okt 2019 uppgår till 180,9 mnkr vilket utgör 86,1% procent av helårsbudgeten. Budgetavvikelsen är totalt 5,8 mnkr högre kostnader. I dagsläget bedöms Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden öka kostnaderna med ca 6,6 mnkr mot budget där samtliga justeringar gäller volymförändringar förutom en ökad administrativ kostnad inom vuxenutbildningen (som tas ut av överskott inom andra delar av vuxenutbildningen):

- -4 mnkr: ökad volym gymnasielever ca 100 höstterminen vilket ökar kostnaderna (risk för ca 4-6 mnkr)
- -185 tkr: ökad kostnad särskilt stöd gymnasiet (tilläggsbelopp)
- -2,6 mnkr: lägre volym asylsökande vilket ger lägre bidrag från migrationsverket än budgeterat
- -320 tkr: lägre volym asylsökande 2018 där beslut inkom först 2019 vilket ger lägre bidrag från migrationsverket än budgeterat
- -325 tkr: ökade kostnader i samband med dyrare programpeng per elev på gymnasiesår trots att budgeterade volymer stämmer
- +770 tkr: justeringar inom vuxenutbildning

Intäkter

Bidragen är ca 2,6 mnkr lägre än budgeterade bidrag:

- 2,6 mnkr är i samband med lägre volymer asylsökande som resulterar i lägre bidrag (varav 320 tkr av dessa gäller 2018).
- Utöver detta har vi högre bidrag på ca 420 tkr för Ungdomsmottagningen som ett resultat av fler besök tack vare utåtriktat arbete där de haft en extra barnmorska stor del av året.
- KAA har 230 tkr lägre bidrag i samband med tjänstledighet där inte budgeterat bidragsbelopp behövts för att täcka driftskostnaderna.
- Momsbidraget är 190 tkr lägre än budgeterat i samband med färre elever under våren. Denna differens minskar nu under hösten där vi istället har fler elever än budgeterat.

Kostnader

- Personalkostnaderna ökar 200 tkr mot budget vilket kommer ifrån ökade arvoden till nämndledamöter 10 tkr, ungdomsmottagningen 190 tkr och stab 155 tkr medan personalkostnader på KAA minskar 145 tkr mot budget. Ungdomsmottagningen tar igen den ökade lönekostnaden med ökade bidrag från landstinget medan KAA beror på tjänstledighet.
- Differensen på köp av verksamhet är främst på grund av högre volymer i gymnasiet under höstterminen samt ökade volym på gymnasiesär under våren och dyrare programpeng under hösten, se mer info under respektive verksamhet.
- Övriga kostnader ökar med 770 tkr mot budget vilket beror på budgetposter som ej varit budgeterade på dessa specifika konton såsom GDPR-konsult, rekryteringskostnad, inhyrd personal på Ungdomsmottagningen såsom gynekolog och handledare samt kostnader inackordering av elever i gymnasiet utanför kommunen. De flesta av dessa kostnadsposter är inget nytt för detta år, dock ej budgeterade på övriga kostnader 2019. Korrigeras till budget 2020.

Sammanfattning per verksamhet och prognos framåt

Periodens volymer

Volymer (antal)	Budget 2019	Antal okt 2019	Snitt VT 2019	Prognos HT 2019	Prognos helår	Avvikelse mot budget
<u>Gymnasieskola</u>						
Gymnasieskola	1 795	1 883	1 790	1 890	1 840	45
Gymnasieskola exkl nyanlända	1 720	1 808	1 715	1 815	1 765	45
<u>Gymnasiesärskola</u>						
	32	29	35	29	32	0
<u>Nyanlända</u>						
Asylsökande (gym)	34	6	10	6	8	-26
PUT/TUT (gym)*	41	69	65	69	67	26
Nyanlända totalt	75	75	75	75	75	0

Tabell 2: Periodens volymer per verksamhet samt prognos helår

Resultat per verksamhet

Driftsredovisning per verksamhet inkl. nyanlända (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-OCTOBER			
	Budget 2019	Prognos 2019	Budget- avvikelse	Utfall 2018	Period- budget	Utfall perioden	Budget- avvikelse	Förbrukat av helårsbudget %
Nämnd	-900	-900	0	0	-750	-786	-36	87%
Stab	-2 650	-2 650	0	-2 885	-2 208	-2 243	-34	85%
Kommunala aktivitetsansvaret	-1 500	-1 500	0	-1 108	-1 250	-1 250	0	83%
Ungdomsmottagningen	-2 844	-2 844	0	-2 751	-2 370	-2 347	23	83%
<u>Gymnasium</u>								
Gymnasieverksamhet	-169 315	-176 208	-6 894	-156 513	-141 096	-146 944	-5 848	87%
Stöd i gymnasieskola	-3 792	-3 977	-185	-4 251	-3 160	-2 886	274	76%
Modersmål i gymnasiet	-733	-733	0	-745	-611	-596	15	81%
Avgifter Kommunförbundet gymnasiet	-450	-450	0		-375	0	375	0%
Total gymnasium	-174 290	-181 369	-7 079	-161 509	-145 242	-150 426	-5 184	86%
<u>Gymnasiesärskola</u>								
	-13 510	-13 835	-325	-14 930	-11 258	-11 957	-699	89%
<u>Vuxenutbildning</u>								
Adm & ledn för myndighetsutövn	-1 820	-2 095	-275		-1 517	-1 746	-229	96%
Grundläggande vuxenutbildning	-1 602	-2 242	-640	-2 334	-1 335	-1 778	-444	111%
Gymnasial vuxen- och påbyggnad	-6 047	-4 557	1 490	-5 957	-5 039	-5 016	23	83%
Svenska för invandrare	-3 542	-3 347	195	-3 716	-2 951	-2 168	783	61%
Total vuxenutbildning	-13 010	-12 240	770	-3 716	-10 842	-10 708	134	82%
<u>Särvox</u>								
	-1 396	-1 396	0	-1 382	-1 163	-1 163	0	83%
Verksamhetens nettokostnader	-210 100	-216 733	-6 634	-196 572	-175 083	-180 880	-5 797	86,1%

Tabell 3: Periodens resultat samt prognos helår, per verksamhet

Gemensamma kostnader

Nämnden har ett underskott på 34 tkr där 10 tkr gäller ökade arvoden mot budget, 7 tkr gäller utbildning tidigare i år samt leasing av Ipads på 20 tkr ej varit budgeterat.

Staben har ett underskott på 34 tkr där underskottet på -150 tkr lönekostnader minskar något tack vare överskott på övriga kostnader.

Gymnasieverksamhet

Gymnasiet har en ökad volym med ca 100 elever under höstterminen medan vårterminen var något färre elever än budgeterat. På helår innebär det en ökning av ca 50 elever mot budget vilket leder till ca 4-6 mnkr i ökade kostnader, prognos landar i 4 mnkr per oktober. Underskottet pga volym kompenseras något i och med att faktisk programpeng är lägre än budgeterat.

Särskilt stöd för gymnasiet prognostiseras även överstiga budget med ca 185 tkr i och med ökad volym av ansökningar.

Asylsökande i gymnasium är fortsatt beräknat ca 25 färre som vi kan söka bidrag för hos Migrationsverket. Detta främst i samband med att de fått ett uppehållstillstånd. Färre asylsökande barn/ungdomar beräknas finnas i kommunen till höstterminen varför vi drar ned prognostiserade bidrag totalt på året med -2,6 mnkr samt motsvarande kostnader. Kostnaderna för före detta asylsökande som har fått uppehållstillstånd och fortsatt studerar inom gymnasieskolan kommer påföras den ordinarie gymnasieverksamheten. Denna kostnad finansieras till viss del via en omfördelning från Socialnämnden som erhåller statsbidrag för denna grupp. 320 tkr lägre bidrag gäller lägre volymer för 2018 som vi fick besked för först 2019 och därav belastar 2019 års budget.

Nyanlända, gymnasium & SFI

Varav Nyanlända (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-OCTOBER			
	Budget 2019	Prognos 2019	Budget- avvikelse	Utfall 2018	Period- budget	Utfall perioden	Budget- avvikelse	Förbrukat av helårsbudget %
Intäkter								
Gymnasium (asylsökande)	4 100	1 526	-2 574		3 417	928	-2 488	23%
Gymnasium (PUT, TUT)	4 430	4 430	0		3 692	3 323	-369	75%
Komvux SFI (PUT, TUT)	1 470	1 470	0		1 225	1 103	-123	75%
Totala intäkter	10 000	7 426	-2 574	0	8 333	5 353	-2 980	54%
Kostnader								
Gymnasium (asylsökande)	-4 100	-1 526	2 574		-3 417	-928	2 488	23%
Gymnasium (PUT, TUT)	-4 430	-7 004	-2 574		-3 692	-3 323	369	75%
Komvux SFI (PUT, TUT)	-1 470	-1 470	0		-1 225	-1 103	123	75%
Totala kostnader	-10 000	-10 000	0	0	-8 333	-5 353	2 980	54%
Nettoresultat	0	-2 574	-2 574	0	0	0	0	107%
Bidrag 2018 (lägre bidrag Migrationsverket)	0	-320	-320	0	0	-320	-320	

Tabell 4: Periodens volymer samt prognos belår, nyanlända

Prognos helår för gymnasieverksamheten är således ett underskott om ca 7 mnkr på gymnasieverksamheten.

- -4 mnkr ökade volymer ca 100 elever höstterminen gymnasiet
- -2,9 mnkr lägre bidrag för asylsökande i gymnasium
- +2,6 mnkr lägre kostnader asylsökande gymnasium
- -2,6 mnkr ökade kostnader PUT/TUT gymnasium
- -185 tkr särskilt stöd ökad volym

Gymnasiesärskola

I snitt 3 fler elever än budget under VT 19, därav ett underskott på 700 tkr för perioden. Höstterminens förväntade lägre volym på 29 elever stämmer men förväntas endast ta igen en viss del av underskottet från våren då ”behovsgrupperna” varit högre och mer kostsamma än budgeterat. Slutlig prognos helår landar på -325 tkr.

Vuxenutbildning

Ackumulerat utfall till och med september kan vi se fortsatt högre administrativa kostnader och ökade volymer på grundläggande och SFI inom vuxenutbildning medan gymnasial följer budget. Däremot fördelas bidrag för SFI från Socialnämnden samt att gymnasial vuxenutbildning väntar ett statsbidrag vid årsskiftet, vilket gör att vi kan prognostisera överskott trots ökade volymer.

Prognos helår +770 tkr lägre kostnader än budgeterat:

- -275 tkr admin: auktorisationskostnad samt ökad administrativ kostnad KCNO
- -640 tkr grundläggande vuxenutbildning: ökade volymer
- +1,5 mnkr gymnasial vuxenutbildning: budgeterad volym men väntar statsbidrag
- +195 tkr SFI: ökade volymer som täcks av interna bidrag

Särvux

Löpande anslag till verksamheten enligt budget, dvs prognos följer budgeterad kostnad.

Sammanfattning volymprognos och åtgärdsplan – underskott helår 6,6 mnkr

I dagsläget bedöms Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden öka kostnaderna med 6,6 mnkr mot budget i samband med ökade volymer gymnasiet, gymnasiesär, grundläggande vuxenutbildning samt särskilt stöd i gymnasiet (tilläggsbelopp). Utöver detta ökar även administrativa kostnader för vuxenutbildningen medan gymnasial vuxenutbildning och SFI prognostiseras lämna överskott.

- -4 mnkr: ökad volym gymnasieelever ca 100 höstterminen vilket ökar kostnaderna (risk för ca 4-6 mnkr)
- -185 tkr: ökad kostnad särskilt stöd gymnasiet (tilläggsbelopp)
- -2,6 mnkr: lägre volym asylsökande vilket ger lägre bidrag från migrationsverket än budgeterat
- -320 tkr: lägre volym asylsökande 2018 där beslut inkom först 2019 vilket ger lägre bidrag från migrationsverket än budgeterat
- -325 tkr: ökade kostnader i samband med dyrare programpeng per elev på gymnasiesär trots att budgeterade volymer stämmer
- +770 tkr: justeringar inom vuxenutbildning

Åtgärdsplan för budget i balans

- Säkerställa att fördelning av bidrag för nyanlända inom gymnasiet motsvarar faktiska kostnader.
- Säkerställa korrekt ersättningsnivå för modersmålsundervisning; förvaltningen jobbar med att ta fram ett digitalt verktyg till 2020 för modersmål ,som tidigare riskerade ett underskott, för att säkerställa korrekt ersättningsnivå framåt

Åtgärder som åvilar huvudmännen och följs upp av Gymnasie – och vuxenutbildningsnämnden

- Ökad genomströmning i gymnasieskolan.
- Minskade avhopp och omval i gymnasieskolan.
- Minskad tid på introduktionsprogram.