

2019 12 10

Ekonomisk uppföljning per november 2019 Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Ekonomisk sammanställning

Driftsredovisning per slag inkl. nyanlända (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-NOVEMBER			
	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	
Övriga intäkter	20 100	18 823	-1 277	20 000	18 425	15 660	-2 765	78%
Summa intäkter	20 100	18 823	-1 277	20 000	18 425	15 660	-2 765	78%
Verksamhetens kostnader								
Personalkostnader	-4 600	-4 600	0	-4 000	-7 448	-7 556	-108	164%
Lokalkostnader	-500	-500	0	-450	-584	-491	93	98%
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0	0	0	
Köp av verksamhet	-223 400	-228 757	-5 357	-210 622	-201 306	-204 806	-3 500	92%
Övriga kostnader	-1 700	-1 700	0	-1 500	-1 679	-2 730	-1 051	161%
Summa kostnader	-230 200	-235 557	-5 357	-216 572	-211 017	-215 583	-4 566	94%
Verksamhetens nettokostnader	-210 100	-216 734	-6 634	-196 572	-192 592	-199 923	-7 332	95,2%

Tabell 1: Periodens intäkter och kostnader samt prognos belår

Sammanfattning periodens utfall och prognos helår

Nämndens nettokostnader för perioden jan – nov 2019 uppgår till 199,9 mnkr vilket utgör 95,2% procent av helårsbudgeten. Budgetavvikelsen är totalt 7,3 mnkr högre kostnader. I dagsläget bedöms Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden fortsatt öka kostnaderna med ca -6,6 mnkr mot budget där samtliga justeringar gäller volymförändringar förutom en icke budgeterad administrativ kostnad inom vuxenutbildningen (som tas ut av överskott inom andra delar av vuxenutbildningen):

- -5,9 mnkr: ökad volym på ca 100 gymnasieplatser under höstterminen (risk för uppåt 6 mnkr)
- -185 tkr: ökad kostnad särskilt stöd gymnasiet (tilläggsbelopp)
- -1,1 mnkr: lägre volym asylsökande vilket ger lägre förväntade bidrag från migrationsverket än budgeterat (tidigare -2,6 men justerat i och med ökade bidrag gällande nyanlända med uppehållstillstånd)
- -203 tkr: lägre bidrag för asylsökande 2018 än beräknat vilket påverkar 2019 års resultat
- -470 tkr: ökade kostnader i samband med dyrare programpeng per elev på gymnasiesär trots att budgeterade volymer stämmer
- +1,18 mnkr: justeringar inom vuxenutbildning

Intäkter

Bidragen är ca 2,8 mnkr lägre än budgeterade bidrag:

- 3 mnkr är i samband med lägre volymer asylsökande som resulterar i lägre bidrag (varav 203 tkr av dessa gäller 2018).
- Utöver detta har vi högre bidrag på ca 460 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 290 tkr lägre bidrag i samband med tjänstledighet där inte budgeterat bidragsbelopp behövts för att täcka driftskostnaderna.
- Momsbidraget är 115 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 100 tkr mot budget vilket kommer ifrån ökad lönekostnad på ungdomsmottagningen 190 tkr och stab 88 tkr medan personalkostnader på KAA minskar 170 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 1,1 mnkr mot budget vilket beror på budgetposter som ej varit budgeterade på dessa specifika konton såsom GDPR-konsult, rekryteringskostnad, inhyrd personal på Ungdomsmottagningen såsom gynekolog, killäkare 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 nov 2019	Snitt VT 2019	Prognos HT 2019	Prognos helår	Avvikelse mot budget
<u>Gymnasieskola</u>						
Gymnasieskola	1 795	1 884	1 790	1 890	1 840	45
Gymnasieskola exkl nyanlända	1 720	1 809	1 715	1 815	1 765	45
<u>Gymnasiesärskola</u>						
	32	29	36	29	33	1
<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

*41 st angivet som antal april PUT/TUT är estimat enligt budget

Tabell 2: Periodens volymer per verksamhet samt prognos helår

Resultat per verksamhet

Driftsredovisning per verksamhet inkl. nyanlända (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-NOVEMBER			
	Budget 2019	Prognos 2019	Budget-avvikelse	Utfall 2018	Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse	Förbrukat av helårsbudget %
Nämnd	-900	-900	0	0	-825	-853	-28	87%
Stab	-2 650	-2 650	0	-2 885	-2 429	-2 346	83	85%
Kommunala aktivitetsansvaret	-1 500	-1 500	0	-1 108	-1 375	-1 379	-4	83%
Ungdomsmottagningen	-2 844	-2 844	0	-2 751	-2 607	-2 587	20	83%
<u>Gymnasium</u>								
Gymnasieverksamhet	-169 315	-176 469	-7 154	-156 513	-155 205	-162 471	-7 266	87%
Stöd i gymnasieskola	-3 792	-3 977	-185	-4 251	-3 476	-3 169	307	76%
Modersmål i gymnasiet	-733	-733	0	-745	-672	-659	13	81%
Avgifter Kommunförbundet gymnasiet	-450	-450	0		-413	0	413	0%
Total gymnasium	-174 290	-181 630	-7 339	-161 509	-159 766	-166 299	-6 533	86%
<u>Gymnasiesärskola</u>								
	-13 510	-13 980	-470	-14 930	-12 384	-13 126	-742	89%
<u>Vuxenutbildning</u>								
Adm & ledn för myndighetsutövn	-1 820	-2 095	-275		-1 668	-1 920	-252	96%
Grundläggande vuxenutbildning	-1 602	-2 242	-640	-2 334	-1 468	-2 132	-664	111%
Gymnasial vuxen- och påbyggnad	-6 047	-4 557	1 490	-5 957	-5 543	-5 601	-58	83%
Svenska för invandrare	-3 542	-2 942	600	-3 716	-3 247	-2 399	848	61%
Total vuxenutbildning	-13 010	-11 835	1 175	-12 007	-11 926	-12 052	-126	82%
<u>Särnux</u>								
	-1 396	-1 396	0	-1 382	-1 280	-1 280	0	83%
Verksamhetens nettokostnader	-210 100	-216 734	-6 634	-196 572	-192 592	-199 923	-7 332	86,1%

Tabell 3: Periodens resultat samt prognos helår, per verksamhet

Gemensamma kostnader

Nämnden har ett underskott på 28 tkr där 7 tkr gäller utbildning tidigare i år samt leasing av I pads på 20 tkr ej varit budgeterat.

Staben har ett överskott på 83 tkr där underskottet på -88 tkr lönekostnader minskar något tack vare överskott på övriga kostnader. Ungdomsmottagningen och KAA följer budget.

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 uppåt 6 mnkr i ökade kostnader, prognos ökar till 5,9 mnkr per november. Underskottet pga volym kompenseras något i och med att faktisk programpeng är lägre än budgeterad.

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, vilken även ökar med 1,5 mnkr för året. 203 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-NOVEMBER			
	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		3 758	928	-2 830	23%
Gymnasium (PUT, TUT)	4 430	5 930	1 500		4 061	4 061	0	92%
Komvux SFI (PUT, TUT)	1 470	1 470	0		1 348	1 348	0	92%
Totala intäkter	10 000	8 926	-1 074	0	9 167	6 337	-2 830	63%
Kostnader								
Gymnasium (asylsökande)	-4 100	-1 526	2 574		-3 758	-928	2 830	23%
Gymnasium (PUT, TUT)	-4 430	-7 004	-2 574		-4 061	-4 061	0	92%
Komvux SFI (PUT, TUT)	-1 470	-1 470	0		-1 348	-1 348	0	92%
Totala kostnader	-10 000	-10 000	0	0	-9 167	-6 337	2 830	63%
Nettoresultat	0	-1 074	-1 074	0	0	0	0	
Bidrag 2018 (lägre bidrag Migrationsverket)	0	-203	-203	0	0	-203	-203	

Tabell 4: Periodens volymer samt prognos belår, nyanlända

Prognos helår för gymnasieverksamheten är således ett underskott om ca 8 mnkr på gymnasieverksamheten.

- -5 mnkr ökade volymer ca 100 elever höstterminen gymnasiet
- -2,6 mnkr lägre bidrag för asylsökande i gymnasium
- +2,6 mnkr lägre kostnader asylsökande gymnasium
- +1,5 mnkr ökade bidrag för nyanlända med uppehållstillstånd
- -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 ökar per november till -470 tkr (uppdaterad i och med reviderad peng för en elev).

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 +1,18 mnkr lägre kostnader än budgeterat:

- -275 tkr admin: ny auktorisationskostnad samt icke budgeterad kostnadspost
- -640 tkr grundläggande vuxenutbildning: ökade volymer
- +1,5 mnkr gymnasial vuxenutbildning: budgeterad volym men väntar statsbidrag
- +600 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 fortsatt 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.

- -5,9 mnkr: ökad volym gymnasieelever ca 100 höstterminen vilket ökar kostnaderna (risk för ca 4-6 mnkr)
- -185 tkr: ökad kostnad särskilt stöd gymnasiet (tilläggsbelopp)
- -1,1 mnkr: lägre volym asylsökande vilket ger lägre bidrag från migrationsverket än budgeterat, underskottet minskar något i och med ökade bidrag för nyanlända med permanent uppehållstillstånd
- -203 tkr: lägre volym asylsökande 2018 där beslut inkom först 2019 vilket ger lägre bidrag från migrationsverket än budgeterat
- -470 tkr: ökade kostnader i samband med dyrare programpeng per elev på gymnasiesär trots att budgeterade volymer stämmer
- +1,18 mnkr: 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