

Ekonomisk prognos 2021

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Ekonomisk utveckling under året	4
Budgetavvikelse.....	4
Verksamhetsmått.....	4
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget.....	5
Ekonomiska konsekvenser av coronapandemin	7
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram	9
Resultaträkning	10

Sammanfattning

Helårsprognosen för 2021 visar på ett överskott om 20 mnkr, främst på grund av mindre antal elever än budgeterat inom gymnasie och vuxenutbildningen. Ett överskott prognostiseras även för posterna tilläggsbelopp, strukturrekurs, busskort, skolskjuts och ökad moms-kompensation.

Ett underskott om 2,5 mnkr beräknas utifrån ersättning till arbetsmarknads- och socialnämnden för extratjänster. Målsättningen för gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden är att anställa 83 personer genom en arbetsmarknadsanställning per den 31 december 2021. Det finns 20 samverkade och 18 matchade arbetsmarknadsanställningar inom förvaltningen per april månad. För de arbetsmarknadsanställningar som inte är uppnådda får förvaltningen betala en ersättning med 7 500 kr per utebliven anställning och månad från och med april 2021. Prognosen för resterande 63 arbetsmarknadsanställningar är en löpande hantering och tillsättning kontinuerligt under året. En förutsättning för att prognosen ska kunna genomföras behöver förvaltningen ta fram koncept för tjänster och ha samverkat både i förvaltningsråd och i lokal samverkan.

Underskott prognostiseras om 2,8 mnkr på grund av en värdeväxling enligt från tidigare gällande bestämmelser i samband med det nya avtalet mellan SKR och Lärarnas Samverkansråd. Ett engångsbelopp om 2 000 kr utbetalas till samtliga arbetstagare med månadslön som är medlemmar i Lärarförbundet och Lärarnas Riksförbund samt oorganiserade inom avtalsområdet. Beloppet betalas ut i juni.

Då efterfrågan på SFI har minskat som konsekvens av coronaviruspandemin finns behov av anpassningar av egen regi. Prognostiserat underskott för SFI är 6 mnkr.

Nämnden prognostiserar ingen avvikelse mot budget avseende investeringsramen.

Periodens resultat uppgår till 41 750 tkr. Huvudsakligen beror detta på mindre antal elever än budgeterat inom gymnasie och vuxenutbildningen och att budgeterade övriga kostnader inte har verkställts i planerad omfattning under våren.

Skolornas prognoser är baserade på att samhället öppnar upp för fler fysiska sammankomster och möjlighet till att genomföra bland annat resor och kompetensutvecklingsinsatser för personal till hösten. Skulle rekommendationerna fortsatt vara som de är idag kommer detta eventuellt leda till ett ökat överskott.

Ekonomisk utveckling under året

Budgetavvikelse

Driftbudget

Tkr	Utfall jan-april	Prognos helår
Nettokostnad	-598 146	-1 856 258
Kommunbidrag	639 896	1 876 258
Resultat (budgetavvikelse)	41 750	20 000

Prognostiserad budgetavvikelse helår - viktigaste förklaringar

Färre helårsplatser än budgeterat vuxenutbildning	17 000
Tilläggsbelopp, strukturrekurs, busskort, skolskjuts	7 000
Färre elever i gymnasie- och gymnasiesärskola	4 000
Ökad momscompensation	3 300
Extra tjänster	-2 500
Värdeväxling bilaga 6 enligt HÖK 21	-2 800
Anpassning SFI färre helårsplatser	-6 000
Summa budgetavvikelser	20 000

Investeringsram

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Lösöre	15 000	15 000	0

Verksamhetsmått

Antal elever respektive helårsplats	Prognos	Budget	Avvikelse
Befolkning, 16-19 år	13 340	13 353	-13
Malmö-elever i gymnasie- /gymnasiesärskola i egen regi	5 342	5 385	-43
Malmö-elever i gymnasie- /gymnasiesärskola i fristående	4 697	4 702	-5
Malmö-elever i gymnasie- /gymnasiesärskola i annan kommun	719	701	18
Elever från annan kommun i gymnasie- /gymnasiesärskola i egen regi	1 442	1 435	7
Ungdomar inom kommunalt aktivitetsansvar	980	1 030	-50
Vuxenutbildningsplatser	8 167	8 347	-180
- varav extern regi	2 635	2 422	213

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget

Nettokostnadsavvikelse

Periodens resultat uppgår till 41 750 tkr. Huvudsakligen beror detta på mindre antal elever än budgeterat inom gymnasie och vuxenutbildningen och att budgeterade övriga kostnader inte har verkställts i planerad omfattning under våren. Med övriga kostnader i detta fall menas rörliga kostnader så som städ, resor, kompetensutveckling personal, konferenser, förbrukningsmaterial och förbrukningsinventarier. En del av överskottet antas ta igen under hösten då samhället förväntas öppna upp för fler fysiska sammankomster och möjlighet till att genomföra bland annat resor och kompetensutvecklingsinsatser för personal till hösten. Skulle rekommendationerna fortsatt vara strikta kommer detta eventuellt leda till ett ökat överskott.

Prognostiserad budgetavvikelse helår

Färre elever än budgeterat vuxenutbildningen

För vuxenutbildningen prognostiseras 180 färre helårsplatser än budgeterat. Den största negativa avvikelsen finns på grundläggande vuxenutbildning i egen regi. Extern regi har ökat med 213 helårsplatser jämfört med budget och beror främst på en ökning av SFI distans. En ökning av teoretisk gymnasial vuxenutbildning och en minskning av yrkesutbildningar prognostiseras. På grund av färre elever inom yrkesutbildningar leder det till att statsbidraget för yrkesvux prognostiseras till cirka 5 mnkr mindre än budgeterat. Totalt för vuxenutbildningen innebär detta ett prognostiserat resultat för helåret på 17 mnkr.

Tilläggsbelopp, strukturresurs, busskort, skolskjuts

Inför läsåret 2020/2021 såg förvaltningen över hanteringen av tilläggsbelopp och införde nya bestämmelser kring beviljandet av tilläggsbelopp. Då det är ett nytt arbetssätt har vissa antaganden fått göras i budgetering och avsatt belopp i budget. Det prognostiseras nu ett mindre överskott för posten. 2021 infördes en ny resursfördelningsmodell för gymnasieskolorna. Då det var första året fick vissa antaganden göras för den strukturresurs som delas ut till skolorna utifrån meritpoäng från årskurs 9. Den avsatta summan för strukturresursen i budget har nu visat sig vara något för hög för 2021. På grund av coronaviruspandemin har varit mindre kostnader än budgeterat för busskort och skolskjuts. Totalt för samtliga poster prognostiseras ett överskott om 7 mnkr.

Färre elever i gymnasie- och gymnasiesärskola

I budget 2021 tilldelades nämnden demografiersättning baserat på den då gällande befolkningsprognosen. Antalet individer i åldern 16-19 år beräknades i budget 2021 öka med 388 jämfört med 2020 och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden erhöll demografikompensation på totalt 40,6 mnkr i budget 2021 för ökningen av antalet individer. Då man tidigare beräknat det kommunala aktivitetsansvaret på samma andel av befolkningen sedan införandet av demografiersättning till nämnden, drogs 16 mnkr bort som en anpassning till ändrade volymeräkningar i budget 2021. Prognosen för befolkningen visar på en minskning om 13 individer färre inom åldersintervallet 16-19 år.

Prognosen innebär en avvikelse med 30 elever färre än budgeterat i gymnasie- och gymnasiesärskola på helåret för de som är folkbokförda i Malmö. Elevminskningen mot budget prognostiseras främst inom egen kommunal regi medan det finns en ökning av antalet elever i annan kommun. Det ska nämnas att elevantalen inom gymnasieskola är osäkra inför höstterminen i väntan på den slutgiltiga antagningsbilden som förväntas i slutet av september månad. Totalt för mindre elevantal än budgeterat prognostiseras ett överskott motsvarande 4 mnkr.

Ökad moms-kompensation

Momsersättning till kommuner och regioner avser bestämmelser som gör att kommuner och regioner kompenseras för ingående moms i verksamhet som inte är momspliktig. När köp av extern verksamhet så som fristående skolor och leverantörer av vuxenutbildning ökar bidrar detta till ökad moms-kompensation.

För året prognostiseras ett överskott om 3,3 mnkr.

Extratjänster

I samband med att kommunstyrelsen behandlade förslaget till budget för 2021 togs beslut om att ge stadskontoret i uppdrag att, i dialog med arbetsmarknads- och socialförvaltningen, föreslå fördelningsmodell för extratjänster och andra typer av arbetsmarknadsinsatser, med tydlig ekonomisk koppling till graden av måluppfyllelse. Kommunfullmäktige tog beslut om fördelningsmodell för extratjänster och andra typer av arbetsmarknadsanställningar, inklusive ekonomisk styrmodell (KF 2020-02-22, § 291 i ärende STK-2020-1509). Fördelningen av arbetsmarknadsanställningarna per förvaltning fastställs genom överenskommelser mellan respektive förvaltning och arbetsmarknads- och socialförvaltningen. Utgångspunkten är fördelningstalet om 5,7 % av antalet tillsvidareanställda i förvaltningen per den 1 november 2020. I överenskommelserna ska också anges vilka villkor som ska gälla för att målet ska anses vara uppfyllt.

Målsättningen för gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden är att anställa 83 personer genom en arbetsmarknadsanställning per den 31 december 2021. Det finns 20 samverkade och 18 matchade arbetsmarknadsanställningar inom förvaltningen per april månad. För de arbetsmarknadsanställningar som inte är uppnådda får förvaltningen betala en ersättning med 7 500 kr per utebliven anställning och månad från och med april 2021. Prognosen för resterande 63 arbetsmarknadsanställningar ser ut enligt nedanstående tabell. En förutsättning för att prognosen ska kunna genomföras behöver förvaltningen ta fram koncept för tjänster och ha samverkat både i förvaltningsråd och i lokal samverkan.

Månad	Antal tillsatta tjänster	Beräknad kostnad ej tillsatta (tkr)
Maj	18	488
Juni	20	473
Juli	20	473
Augusti	20	473
September	35	360
Oktober	60	173
November	83	0
December	83	0
Total		2 440

Värdeväxling bilaga 6 enligt HÖK 21

Den 7 april tecknades ett nytt avtal mellan SKR och Lärarnas Samverkansråd. Till avtalet hör en ny bilaga 8 som reglerar ett engångsbelopp motsvarande 2000 kr. Beloppet är en värdeväxling från tidigare gällande bestämmelser i bilaga 6. Beloppet utbetalas till samtliga arbetstagare med månadslön som är medlemmar i Lärarförbundet och Lärarnas Riksförbund samt oorganiserade inom avtalsområdet. Beloppet betalas ut i juni. För gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden motsvarar detta ett underskott om 2,8 mnkr inklusive arbetsgivaravgifter.

Anpassning SFI färre belärsplatser

Då efterfrågan på SFI har minskat som konsekvens av coronaviruspandemin finns behov av Anpassningar av egen regi. Prognostiserat underskott för SFI är 6 mnkr.

Osäkerhet i prognos

2020 beslutades det i regeringens vårändringsbudget att man skulle ge en full statlig finansiering i form av

statsbidrag för samtliga platser inom yrkesvux. Vid avrop av medel visade det sig att till Skolverket tilldelad budget, inte räckte till för full finansiering. Den 15 april presenterade regeringen 2021 års ekonomiska vårproposition och vårändringsbudget för 2021. I den fanns en beskrivning om att kommunerna ska ersättas retroaktivt för sin kommunala medfinansiering av regionalt yrkesvux 2020. Anslaget föreslås utökas med 332 miljoner kronor på regeringsnivå vilket enligt beräkningar skulle innebära cirka 10 mnkr för gymnasie och vuxenutbildningsnämnden. Då inget beslut kommit nämnden tillhanda har detta eventuella överskott inte räknats in i den ekonomiska prognosen.

Skolornas prognoser är baserade på att samhället öppnar upp för fler fysiska sammankomster och möjlighet till att genomföra bland annat resor och kompetensutvecklingsinsatser för personal till hösten. Skulle rekommendationerna fortsatt vara som de är idag kommer detta eventuellt leda till ett ökat överskott.

Ekonomiska konsekvenser av coronapandemin

Tabell

EKONOMISKA KONSEKVENSER, Coronapandemin , tkr	Orsak	Utfall jan-apr	Prognos maj- dec	Prognos helår
ÖKADE INTÄKTER (ange belopp utan tecken)	Statsbidrag för sjuklönekostnader	1 600	800	2 400
	Statsbidrag Skolmiljarden		7 883	7 883
MINSKADE INTÄKTER (ange - framför beloppet)				
ÖKADE KOSTNADER (ange - framför beloppet)	Kompensatoriska insatser Skolmiljarden	-800	-4 929	-5 729
	Bidrag fristående gymnasieskolor Skolmiljarden		-2 154	-2 154
	Kompensatoriska insatser måluppfyllelse egen regi		-2 134	-2 134
	Bidrag fristående gymnasieskolor kompensatoriska insatser		-2 058	-2 058
MINSKADE KOSTNADER (ange belopp utan tecken)	Måltidskostnader vårtermin	1 000	100	1 100

EKONOMISKA KONSEKVENSER, Coronapandemin , tkr	Orsak	Utfall jan-apr	Prognos maj- dec	Prognos helår
	Skolskjuts och busskort	1 700	0	1 700
NETTO	Samtliga	3 500	-2 492	1 008

Statsbidrag sjuklönekostnader

I samband med coronaviruspandemin ersätter staten sjuklönekostnader enligt beslut fram till juni 2021. För perioden ingår ersättning med 1,6 mnkr och prognos för kommande två månader är 0,8 mnkr. Sjuklönekostnaderna är inte högre för 2020 och 2021 än tidigare år vilket innebär en ökad intäkt som täcker ordinarie kostnader.

Statsbidrag skolmiljarden, GYVF-2021-329

För att möta den tuffa utmaning som covid-19-pandemin medför beslutade regeringen att förstärka det statliga stödet till skolväsendet med 1 miljard kronor 2021. Syftet med tillskottet är att bidra till goda förutsättningar för kommunerna att kunna säkerställa att alla barn och elever får den utbildning de har rätt till, trots pandemin. Statsbidraget fördelades mellan förskoleförvaltningen, grundskoleförvaltningen och gymnasie- och vuxenutbildningsförvaltningen. Nämnden valde sedan att fördela efter kriterierna för bidraget: ”att kunna säkerställa att alla barn och elever får den utbildning de har rätt till, trots pandemin. Medlen ska bland annat skapa förutsättningar för kommunerna att kunna erbjuda ökad undervisningstid, personalförstärkningar och bättre förutsättningar för personalen.”

De fristående gymnasieskolorna får del av den del av statsbidraget som går mot gymnasieverksamhet genom att en engångsutbetalning utgår under maj månad 2021 för elever, som är bosatta i Malmö och som är inskrivna i gymnasieskola.

Kompensatoriska insatser måluppfyllelse

Coronaviruspandemin har haft en påverkan på eleverna i gymnasieverksamheten i form av att verksamheten till största delen haft distansundervisning under 2020 och våren 2021. Under våren har behov identifierats av stärkande insatser i form av lärarresurser för att säkerställa en ökad måluppfyllelse utifrån omständigheterna. I samband med ekonomisk prognos föreslås nämnden besluta om ytterligare resurser till gymnasieskolorna, i egen regi samt i fristående regi. Förslaget är att dela ut 4 200 tkr till gymnasial verksamhet, varav 2 058 tkr till fristående. Beloppet föreslås betalas ut som ett engångsbelopp i juni med ordinarie utbetalning till både egen regi och fristående regi.

Mindre kostnader för skolmåltider, busskort och skolskjuts

Under våren har distansundervisning skett för en stor del av eleverna. För de elever som är folkbokförda i annan kommun har möjligheten om att söka måltidsersättning funnits. För de elever folkbokförda inom Malmö stad har möjligheten att hämta ut måltidspaket på en närliggande grundskola funnits. Detta har lett till en minskad kostnad om cirka 1 mnkr för perioden januari till april. Från och med 17 maj förväntas den största delen av gymnasieeleverna vara i närundervisning. För våren har det varit mindre kostnader för skolskjuts och busskort för de elever som går i andra kommuner och fristående. En avvikelse med 1,7 mnkr mot budget.

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram

Nämnden prognostiserar ingen avvikelse mot budget avseende investeringsramen.

Resultaträkning

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Bidrag	120 887	123 887	-3 000
Övriga intäkter	1 475 970	1 495 070	-19 100
Totala intäkter	1 596 857	1 618 957	-22 100
Lönekostnader	-658 500	-660 759	2 259
PO-Pålägg	-264 045	-265 286	1 241
Övriga personalkostnader	-1 000	0	-1 000
Totala personalkostnader	-923 545	-926 045	2 500
Lokal- och markhyror	-199 796	-199 796	0
Övriga kostnader	-2 318 154	-2 356 754	38 600
Avskrivningar	-11 150	-12 150	1 000
Totala övriga kostnader	-2 529 100	-2 568 700	39 600
Nettokostnad exkl. finansnetto	-1 855 788	-1 875 788	20 000
Kommunbidrag	1 876 258	1 876 258	0
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-470	-470	0
Resultat	20 000	0	20 000
Nettokostnad	-1 856 258	-1 876 258	20 000