

Ekonomisk prognos 2022

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Ekonomisk utveckling under året.....	4
Budgetavvikelse	4
Verksamhetsmått.....	4
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget.....	4
Ekonomiska konsekvenser av coronapandemin	6
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram.....	7
Resultaträkning.....	8
Särskild fråga från kommunstyrelsen	9

Sammanfattning

Helårsprognosen för 2022 visar på ett överskott om 55 000 tkr, främst på grund av mindre antal elever än budgeterat inom gymnasie och vuxenutbildningen. Ett överskott prognostiseras för posterna färre vuxenutbildningsplatser i egen regi, centrala kostnader och intäkter statsbidrag sjuklön, interkommunala och fristående gymnasieplatser, interkommunala vuxenutbildningsplatser samt färre gymnasieplatser egen regi, tilläggsbelopp, strukturersättning.

För vuxenutbildningen prognostiseras 750 färre helårsplatser än budgeterat. Den största avvikelsen avser SFI i egen regi. Totalt prognostiseras ett överskott motsvarande 26 300 tkr för vuxenutbildningens minskade helårsplatser.

För centrala poster samt statsbidrag för sjuklönekostnader prognostiseras ett överskott motsvarande 11 300 tkr för helåret.

Antalet elever i egen regi från andra kommuner har ökat med 12 elever (motsvarande 6 helårsplatser) under vårterminen mot budgeterat antal. Antalet elever i fristående gymnasieskolor har minskat med 76 elever (motsvarande 38 helårsplatser). Dessa två avvikelser gör att ett helårsresultat motsvarande 6 500 tkr prognostiseras.

Under våren har inflödet av interkommunala helårsplatser i vuxenutbildningen ökat till Malmö. Samtidigt har utflödet av interkommunala helårsplatser minskat. Dessa två avvikelser gör att ett helårsresultat motsvarande 5 700 tkr prognostiseras.

För elevantalet i de kommunala gymnasieskolorna prognostiseras för vårterminen 60 Malmö-elever färre än budgeterat (motsvarande 30 helårsplatser). För höstterminen har ingen avvikelse mot budget prognostiserat då den slutgiltiga antagningen inte är klar förrän i sommar. Den avsatta summan för strukturresursen och tilläggsbelopp i budget har visat sig vara något för hög för vårterminen 2022. Totalt för dessa poster prognostiseras ett överskott om 5 200 tkr.

Nämnden prognostiserar ingen avvikelse mot budget avseende investeringsramen.

Periodens resultat uppgår till 66 074 tkr. Huvudsakligen beror detta på mindre antal elever än budgeterat inom gymnasie och vuxenutbildningen, statsbidrag för sjuklönekostnader, felaktig periodisering av personalkostnader och att budgeterade övriga kostnader inte har verkställts i planerad omfattning under våren. En del av överskottet antas tas igen under hösten.

Ekonomisk utveckling under året

Budgetavvikelse

Driftbudget

Tkr	Utfall jan-april	Prognos helår
Nettokostnad	-598 853	-1 898 234
Kommunbidrag	664 927	1 953 234
Resultat (budgetavvikelse)	66 074	55 000

Prognostiserad budgetavvikelse helår - viktigaste förklaringar

Färre vuxenutbildningsplatser egen regi	26 300
Centrala kostnader/intäkter samt stadsbidrag sjuklön	11 300
Interkommunala och fristående gymnasie-/gymnasiesärplatser	6 500
Interkommunala vuxenutbildningsplatser	5 700
Färre gymnasieplatser egen regi, tilläggsbelopp, strukturersättning	5 200
Summa budgetavvikelser	55 000

Investeringsram

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Lösöre	20 000	20 000	0

Verksamhetsmått

Antal elever respektive helårsplatser	Prognos	Budget	Avvikelse
Befolkning, 16-19 år	13 815	13 790	25
Malmö-elever i gymnasie-/gymnasiesärskola i egen regi	5 575	5 605	-30
Malmö-elever i gymnasie-/gymnasiesärskola i fristående	4 865	4 903	-38
Malmö-elever i gymnasie-/gymnasiesärskola i annan kommun	716	717	-1
Elever från annan kommun i gymnasie-/gymnasiesärskola i egen regi	1 517	1 511	6
Ungdomar inom kommunalt aktivitetsansvar	1 020	1 030	-10
Vuxenutbildningsplatser	7 850	8 600	-750
- varav extern regi	3 030	2 950	80

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget

Nettokostnadsavvikelse

Periodens resultat uppgår till 66 074 tkr. Huvudsakligen beror detta på mindre antal elever än budgeterat inom gymnasie och vuxenutbildningen, stadsbidrag för sjuklönekostnader, felaktig periodisering av

personalkostnader och att budgeterade övriga kostnader inte har verkställts i planerad omfattning under våren. En del av överskottet antas tas igen under hösten.

Prognostiserad budgetavvikelse helår

För helåret prognostiseras ett överskott på 55 000 tkr. Nedan redovisas de främsta posterna.

Färre vuxenutbildningsplatser egen regi

För vuxenutbildningen prognostiseras 750 färre helårsplatser än budgeterat vilket ger ett centralt överskott motsvarande cirka 40 000 tkr. Den största avvikelsen avser SFI i egen regi. Extern regi har ökat med 80 helårsplatser jämfört med budget och beror främst på en ökning av SFI och teoretisk gymnasial vuxenutbildning. Den gällande resursfördelningsmodellen för vuxenutbildningen ger intäkter per helårsplats och en minskning av helårsplatser påverkar de interna intäkterna negativt medan verksamhetens kostnader tar längre tid att anpassa. Vuxenutbildningens omfattning avgörs inte i första hand av den demografiska utvecklingen utan påverkas av politiska beslut och konjunktur- och arbetsmarknadsläge. Nämnden konstaterar att det har skett en ökning av det totala antalet elever inom kommunal vuxenutbildning samtidigt som fler elever läser med en lägre studietakt vilket medför att antalet helårsplatser på såväl grundläggande som på gymnasial nivå har minskat. Ett underskott prognostiseras på vuxenutbildningens enheter motsvarande 13 700 tkr.

Totalt innebär dessa poster ett prognostiserat resultat för helåret motsvarande 26 300 tkr.

Centrala kostnader/intäkter samt statsbidrag sjuklön

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 momskompensation.

Systemkostnader för projektet Modern systemmiljö prognostiseras bli mindre än budgeterat. Statsbidraget för yrkesvux prognostiseras bli lägre än budgeterat då antalet platser under våren varit färre.

På grund av färre helårsplatser inom vuxenutbildningens yrkesutbildningar prognostiseras statsbidraget för yrkesvux till 3 500 tkr lägre än budgeterat.

I samband med coronaviruspandemin ersatte staten sjuklönekostnader enligt beslut fram till första kvartalet 2022. För perioden ingår ersättning med 4 000 tkr och har tillfallit de kommunala enheterna.

Totalt innebär dessa poster ett prognostiserat resultat för helåret motsvarande 11 300 tkr.

Interkommunala och fristående gymnasie-/gymnasiesärplatser

Antalet elever i egen regi från andra kommuner har ökat med 12 elever (motsvarande 6 helårsplatser) under vårterminen mot budgeterat antal. Antalet elever i fristående gymnasieskolor har minskat med 76 elever (motsvarande 38 helårsplatser).

Dessa två avvikelser gör att ett helårsresultat motsvarande 6 500 tkr prognostiseras.

Interkommunala vuxenutbildningsplatser

Under våren har inflödet av interkommunala helårsplatser i vuxenutbildningen ökat till Malmö. Samtidigt har utflödet av interkommunala helårsplatser minskat.

Dessa två avvikelser gör att ett helårsresultat motsvarande 5 700 tkr prognostiseras.

Färre gymnasieelever egen regi, tilläggsbelopp, strukturersättning

För elevantalet i de kommunala gymnasieskolorna prognostiseras för vårterminen 60 elever färre än budgeterat (motsvarande 30 helårsplatser). För höstterminen har ingen avvikelse mot budget prognostiserat då den slutgiltiga antagningen inte är klar förrän i sommar. Det finns i nuläget inga indikationer på att höstens elevantal skulle bli lägre än budgeterat.

2021 infördes en ny resursfördelningsmodell för gymnasieskolorna gällande strukturresurs och tilläggsbelopp. Vissa antaganden har fått göras i nämndsbudget 2022 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 vårterminen 2022. Tilläggsbelopp för särskilt stöd har inte ansökts i den utsträckning som det budgeterats för under vårterminen.

Totalt för dessa poster prognostiseras ett överskott om 5 200 tkr.

Osäkerhet i prognos

Gymnasie- och vuxenutbildnings budget är i de största delarna baserad på antalet helårsplatser i gymnasieskola, gymnasiesärskola och vuxenutbildning. För gymnasie- och gymnasiesärskola finns dessutom olika stora ersättningar beroende på program och omsorgsbehov. Vårens elevplatser i budget grundar sig mestadels på föregående hösttermins utfall med viss trendspaning för kommande halvår. Sammansättning av vilka program elever väljer, i vilken kommun de väljer att studera samt vilket omvårdnadsbehov eleverna i gymnasiesärskolan har påverkar, förutom antalet elever, ekonomin. I denna prognos har ett antagande om att budgeterat antal elever i gymnasie- och gymnasiesärskolan kommer infinna sig till höstterminens start.

Då vuxenutbildningens omfattning inte i första hand avgörs av den demografiska utvecklingen utan påverkas av politiska beslut och konjunktur- och arbetsmarknadsläge är höstens elevvolym osäkra vilket kan ge ytterligare effekt på det ekonomiska utfallet.

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 sjuklöner	4 000	0	4 000
MINSKADE INTÄKTER (ange - framför beloppet)				
ÖKADE KOSTNADER (ange - framför beloppet)				

EKONOMISKA KONSEKVENSER, Coronapandemin, tkr	Orsak	Utfall jan-apr	Prognos maj- dec	Prognos helår
MINSKADE KOSTNADER (ange belopp utan tecken)				
NETTO	Samtliga	4 000	0	4 000

Det är svårt att definiera de ekonomiska konsekvenserna till följd av coronaviruspandemin med säkerhet. I ovanstående tabell redovisas de spårbara och direkta konsekvenserna.

Pandemin har påverkat vuxenutbildningens sfi-volymer då många elever valde att ta studieuppehåll under perioden. Nämnden ser samtidigt att intresset för att studera sfi på distans och på kvällstid med lägre studietakt har ökat kraftigt under pandemin. Distansstudier möjliggör för fler elever inom sfi med egen försörjning att studera med högre studietakt och nämnden bedömer att det ökade intresset för sfi på distans kommer att kvarstå. Det är svårt att veta hur stor del av de minskade helårsplatserna som avser pandemin och hur stor del som beror på andra orsaker.

I samband med coronaviruspandemin ersatte staten sjuklönekostnader enligt beslut. Reglerna för ersättning har dock blivit mer restriktiva från och med augusti 2021. För perioden ingår ersättning med 4 000 tkr och statsbidraget förväntas upphöra efter april månad.

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram

Nämnden prognostiserar ingen avvikelse mot budget avseende investeringsramen. Det finns bland annat ett behov av att investera för den tillfälliga skolstarten av Malmö Citadellsgymnasium höstterminen 2022 samt att uppdatera utdaterade inventarier på Malmö restaurangskola.

Resultaträkning

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Bidrag	146 226	139 626	6 600
Övriga intäkter	1 512 472	1 547 872	-35 400
Totala intäkter	1 658 698	1 687 498	-28 800
Lönekostnader	-682 353	-693 803	11 450
PO-Pålägg	-271 236	-275 786	4 550
Övriga personalkostnader	-1 000	0	-1 000
Totala personalkostnader	-954 589	-969 589	15 000
Lokal- och markhyror	-209 500	-209 500	0
Övriga kostnader	-2 379 877	-2 447 677	67 800
Avskrivningar	-12 593	-13 593	1 000
Totala övriga kostnader	-2 601 970	-2 670 770	68 800
Nettokostnad exkl. finansnetto	-1 897 861	-1 952 861	55 000
Kommunbidrag	1 953 234	1 953 234	0
Finansiella intäkter			
Finansiella kostnader	-373	-373	0
Resultat	55 000	0	55 000
Nettokostnad	-1 898 234	-1 953 234	55 000

Intäkterna 2022 beräknas minska jämfört med budget. Posten består mestadels av verksamhetsbidrag som delas ut till de kommunala skolenheterna.

Som en effekt av färre elever i den kommunala verksamheten samt förseningar i rekrytering prognostiseras personalkostnaderna bli lägre jämfört med budget. Då den främsta elevökningen sker under höstterminen har också personalkostnaderna periodiserats för att möta detta.

Inom övriga kostnader är det främst posten för köp av utbildning internt, till fristående skolor, samt andra kommuner som minskar.

Särskild fråga från kommunstyrelsen

Hur påverkas nämndens/bolagets verksamhet, ekonomi och planering av följderna av Rysslands invasion av Ukraina?

Det är svårt att i nuläget identifiera några direkta effekter på nämndens verksamhet, ekonomi och planering med anledning av Rysslands invasion av Ukraina. Förvaltningen följer utvecklingen och det arbete som sker inom Malmö stad noga.

Gymnasie- och vuxenutbildningsförvaltningen har tillsatt en kontaktgrupp för arbete med anledning av Rysslands invasion av Ukraina. Syftet är att säkerställa att det finns en tydlig kontaktväg in i förvaltningens arbete samt upprätthålla en enhetlighet i hur frågorna hanteras. Gruppen ansvarar även för bevakning av händelseutveckling i frågan och består av en gymnasiestrateg, en rektor och en sektionschef.

Det kan konstateras att antalet individer från Ukraina som nyttjar nämndens verksamheter är ytterst få. Det är för nuvarande totalt 8 elever som är inskrivna på Malmö stads gymnasieskolor.

Personer från Ukraina som har fått uppehållstillstånd med tillfälligt skydd räknas enligt skollagen som bosatta i Sverige, men precis som för asylsökande är deras rätt till utbildning begränsad. De har inte rätt till sfi eller annan utbildning inom komvux. *Källa: 29 kapitlet 2-3 §§ skollagen.*

Stadens avtalsleverantörer har informerat om att de är tvungna att höja sina priser bland annat som en konsekvens av kriget i Ukraina. Detta påverkar nämndens ekonomi negativt.