

Ekonomisk prognos 2023

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Ekonomisk utveckling under året.....	4
Budgetavvikelse	4
Verksamhetsmått.....	4
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget	4
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram.....	6
Resultaträkning.....	7

Sammanfattning

Helårsprognosen för 2023 visar på ett överskott om 10 000 tkr, främst på grund av mindre antal elever än budgeterat inom gymnasie och vuxenutbildningen. Ett överskott prognostiseras för posterna färre vuxenutbildningsplatser och gymnasieplatser. Ett underskott prognostiseras för posterna statsbidrag och underskott i vuxenutbildningens egen regi.

För vuxenutbildningen prognostiseras 370 färre helårsplatser än budgeterat. Den största avvikelsen avser gymnasial nivå. När det gäller grundläggande nivå har helårsplatserna ökat under årets första kvartal. En tilldelning av de budgeterade så kallade *ofördelade* platserna inom grundläggande vuxenutbildning prognostiseras de att tas i anspråk. Totalt prognostiseras ett överskott motsvarande 16 000 tkr för vuxenutbildningens minskade helårsplatser. 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 utifrån rådande situation.

Nämnden konstaterar att andelen elever inom vuxenutbildningen som väljer en lägre studietakt har ökat de senaste åren. Konsekvensen av detta blir att antalet helårsplatser har minskat. Ett underskott prognostiseras för helåret på vuxenutbildningens enheter motsvarande 5 000 tkr.

Antalet elever i gymnasieskola och gymnasiesärskola prognostiseras bli 47 färre än budgeterat. Främst är det elevantalet i Malmös kommunala och fristående skolor som ligger under budgeterat antal. Antalet Malmöbor i annan kommun har ökat med 22 elever under vårterminen (motsvarande 11 helårsplatser). Det finns i nuläget inga indikationer på att höstens elevantal skulle bli lägre än budgeterat. Totalt för dessa poster prognostiseras ett överskott om 6 000 tkr.

På grund av färre helårsplatser inom vuxenutbildningens yrkesutbildningar prognostiseras statsbidragen för vuxenutbildningen bli lägre än budgeterat. Även statsbidrag *flykting* prognostiseras av arbetsmarknads- och socialnämnden bli lägre än budgeterat. För samtliga statsbidrag prognostiseras ett underskott om cirka 7 000 tkr.

Nämnden prognostiserar ingen avvikelse mot budget avseende investeringsramen. Det finns poster som gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden inte kunnat ta hänsyn till vid äskande av investeringsram i årets budget. För att säkerställa ändamålsenliga och trygga säkerhetsanläggningar behöver gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden äska ett ytterligare investeringsutrymme motsvarande 5 000 tkr.

Periodens resultat uppgår till 24 549 tkr. Huvudsakligen beror detta på mindre antal elever än budgeterat inom gymnasie och vuxenutbildningen, felaktig periodisering av personalkostnader samt 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	-669 386	-2 036 022
Kommunbidrag	693 935	2 046 022
Resultat (budgetavvikelse)	24 549	10 000

Prognostiserad budgetavvikelse helår - viktigaste förklaringar

Färre helårsplatser vuxenutbildningen	16 000
Färre gymnasieplatser kommunal och fristående regi	6 000
Underskott vuxenutbildningen egen regi	-5 000
Statsbidrag	-7 000
Summa budgetavvikelser	10 000

Investeringsram

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Lösöre	15 000	15 000	0

Verksamhetsmätt

Antal elever respektive helårsplatser	Prognos	Budget	Avvikelse
Befolkning, 16-19 år	14 428	14 411	17
Malmö-elever i gymnasie-/gymnasiesärskola i egen regi	5 782	5 821	-39
Malmö-elever i gymnasie-/gymnasiesärskola i fristående	5 102	5 132	-30
Malmö-elever i gymnasie-/gymnasiesärskola i annan kommun	730	719	11
Elever från annan kommun i gymnasie-/gymnasiesärskola i egen regi	1 553	1 559	-6
Ungdomar inom kommunalt aktivitetsansvar	1 235	1 204	31
Vuxenutbildningsplatser	7 130	7 500	-370
- varav i extern regi	2 590	2 805	-215

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget

Nettokostnadsavvikelse

Periodens resultat uppgår till 24 549 tkr. Huvudsakligen beror detta på mindre antal elever än budgeterat inom gymnasie och vuxenutbildningen, en felaktig periodisering i budgeteringen samt 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 10 000 tkr. Nedan redovisas de främsta posterna.

Färre vuxenutbildningsplatser

Vuxenutbildningens omfattning avgörs inte i första hand av den demografiska utvecklingen utan påverkas av politiska beslut samt konjunktur- och arbetsmarknadsläge. För vuxenutbildningen prognostiseras 370 färre helårsplatser än budgeterat vilket ger ett centralt överskott motsvarande cirka 16 000 tkr. De prognostiserade avvikelserna avser gymnasial nivå med 220 helårsplatser lägre än budgetera och SFI med 150 helårsplatser lägre än budgeterat. När det gäller grundläggande nivå har helårsplatserna ökat under årets första kvartal. En tilldelning av de budgeterade ofördelade platserna inom grundläggande vuxenutbildning prognostiseras behöva delas ut.

Färre gymnasieplatser kommunal och fristående regi

Antalet elever i gymnasieskola och gymnasiesärskola prognostiseras totalt bli 47 färre än budgeterat. För elevantalet i Malmös kommunala gymnasieskolor prognostiseras 78 elever färre för vårterminen (motsvarande 39 på helåret). Antalet elever i egen regi från andra kommuner har minskat med 12 elever (motsvarande 6 helårsplatser) under vårterminen mot budgeterat antal. Antalet elever i fristående gymnasieskolor har minskat med 60 elever (motsvarande 30 helårsplatser). Antalet Malmöbor i annan kommun har ökat med 22 elever under vårterminen (motsvarande 11 helårsplatser). Det finns i nuläget inga indikationer på att höstens elevantal kommer att bli lägre än budgeterat.

Totalt för dessa poster prognostiseras ett centralt överskott om 6 000 tkr.

Underskott vuxenutbildningen egen regi

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. Nämnden konstaterar att andelen elever inom vuxenutbildningen som väljer en lägre studietakt har ökat de senaste åren. Konsekvensen av detta blir att antalet helårsplatser har minskat. Ett underskott prognostiseras för helåret på vuxenutbildningens enheter motsvarande 5 000 tkr.

Statsbidrag

På grund av färre helårsplatser inom vuxenutbildningens yrkesutbildningar prognostiseras statsbidragen för vuxenutbildningen bli lägre än budgeterat. Statsbidrag flykting prognostiseras av arbetsmarknads- och socialnämnden bli lägre än budgeterat.

Totalt prognostiseras de budgeterade statsbidragen ge ett centralt underskott motsvarande 7 000 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.

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram

I samband med nämndsbudget 2023 beslutade gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden om riktlinjer för en ny investeringsprocess som implementerats under första delen av 2023. Det beslutades även att en inventering av skolenheternas säkerhetsanläggningar gällande skalskydd och brandskydd skulle ske. Effektiv förvaltning av säkerhetsanläggningar kan på sikt reducera driftskostnader och skapa förutsättningar för en god ekonomisk förutsägbarhet. Investeringarna i säkerhetshöjande åtgärder är en förutsättning för att säkerställa fysisk arbetsmiljö och har potential att öka tryggheten för eleverna och medarbetare i nämndens verksamheter.

När inventeringen slutfördes i början av 2023 visade det sig att en del åtgärder behöver göras som nämnden inte tidigare kunnat ta hänsyn till vid äskande av investeringsram. För att säkerställa ändamålsenliga och trygga säkerhetsanläggningar behöver gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden äska ett ytterligare investeringsutrymme motsvarande 5 000 tkr.

Resultaträkning

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Bidrag	179 338	186 038	-6 700
Övriga intäkter	1 640 789	1 640 789	0
Totala intäkter	1 820 127	1 826 827	-6 700
Lönekostnader	-710 410	-710 410	0
PO-Pålägg	-316 552	-316 552	0
Övriga personalkostnader	0	0	0
Totala personalkostnader	-1 026 962	-1 026 962	0
Lokal- och markhyror	-233 838	-233 838	0
Övriga kostnader	-2 578 692	-2 595 392	16 700
Avskrivningar	-16 298	-16 298	0
Totala övriga kostnader	-2 828 828	-2 845 528	16 700
Nettokostnad exkl. finansnetto	-2 035 663	-2 045 663	10 000
Kommunbidrag	2 046 022	2 046 022	0
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-559	-559	0
Resultat	9 800	-200	10 000
Nettokostnad	-2 036 222	-2 046 222	10 000