



Maj 2023

MÅNADSRAPPORT MAJ

Utbildningsnämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	3
Förvaltningsberättelse.....	4
Resultat och ekonomisk ställning.....	4

Sammanfattning

Resultat för januari-maj är -6,9 mnkr.

Förklaring till minusresultatet är underfinansiering av särskilt stöd till fristående enheter, höga kostnader kopplat till stora byggprojekt där kostnaderna inte ingår i projektbudget samt periodiseringar i budget som inte matchar utfallet.

Prognos för helår 2023 är -12,5 mnkr.

Den negativa prognosen förklaras av underfinansiering av särskilt stöd till fristående enheter som vi är skyldiga att betala, samt ett underskott på Hedda Anderssongymnasiet som fortsatt är under uppbyggnad och etableringskostnader på Vipan kopplat till nya byggnader. För Vuxenutbildning gemensamt väntas en positiv avvikelse.

Investeringar har under perioden gjorts för 11,5 mnkr.

Investeringsprognosen för 2023 är 60 mnkr, vilket är ett överdrag mot budget på 30 mnkr. Överdraget är kopplat till betydligt högre kostnader för inredning av nya Hedda Anderssongymnasiet än den budget som lades för flera år sedan.

Förvaltningsberättelse

Resultat och ekonomisk ställning

Resultat

Resultaträkning (431)

(Mnkr)	Utfall maj	Budget maj	Avvikelse maj	Helårsbudget 2023	Helårsprognos 2023	Helårsavvikelse 2023
Intäkter	522,5	479,4	43,1	1 163,5	1 088,1	-75,3
Kostnader	-865,5	-815,7	-49,8	-1 892,7	-1 829,8	62,8
Avskrivningar	-3,2	-3	-0,2	-7,1	-7,1	0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-346,1	-339,2	-6,9	-736,3	-748,8	-12,5
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0	0
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER	-346,1	-339,2	-6,9	-736,3	-748,8	-12,5
Kommunbidrag	339,2	339,2	0	736,3	736,3	0
Nämndsbidrag/Resursför delning	0	0	0	0	0	0
RESULTAT	-6,9	0	-6,9	0	-12,5	-12,5

Analys av resultat

Periodens resultat

Utbildningsnämndens resultat efter februari är -6,9 mnkr.

Positiv avvikelse finns för Vuxenutbildning gemensamt där vi väntar oss att en del av det positiva resultatet kommer bestå, vilket syns i prognosen, men en del av resultatet är en positiv avvikelse som beror på en periodiseringsdifferens mellan budget och det verkliga utfallet.

Negativ avvikelse finns för särskilt stöd till fristående enheter som ligger något över föregående år, men mycket över budget. Det beror på en underfinansiering sedan flera år tillbaka. Negativt resultat finns även för Hedda Anderssongymnasiet och Vipan, som båda har kostnader kopplade till stora byggprojekt, vilka ligger utanför byggprojektbudget, samtidigt som Hedda har extra kostnader kopplade till att de är en skola under uppbyggnad. Även ISLK har ett negativt resultat som beror på färre elever än budgeterat och en fördröjning av effekt på anpassningsåtgärder för detta.

Prognos

Prognosen för helåret är -12,5 mnkr.

Merparten, -9 mnkr, är kostnader för särskilt stöd till fristående enheter som haft stora överdrag de senaste åren. Budgetramen har 2023 minskat. Det finns inga tecken på att behovet av särskilt stöd kommer minska, varför underskottet i år väntas bli större än 2022. Kommunen är skyldig att göra utbetalningar vid godkänd ansökan om särskilt stöd.

För Hedda Anderssongymnasiet som är under uppbyggnad och har tillväxtkostnader,

prognostiseras ett negativt resultat på -5,5 mnkr. Även gymnasieskolan Vipan aviserar ett negativt resultat, -2 mnkr, främst orsakat av icke budgeterade kostnader kopplade till projekt Campus Vipan.

Vuxenutbildning gemensamt har en prognos på +4 mnkr. Det är främst kopplat till två faktorer, minskat elevantal inom SFI och gymnasial vuxenutbildning, samt KF-uppdraget *Nya arbetsmarknadsinsatser inom vuxenutbildningen*, där planering av insatser pågår, men kostnader inte uppstått än.

Åtgärder vid avvikelse

Att kompensera för underfinansieringen av särskilt stöd till fristående enheter skulle vara mycket svårt då vi är skyldiga att göra utbetalningar vid godkänd ansökan. Hedda Anderssongymnasiet arbetar med en mycket tigt tjänstefördelning för att minimera sitt negativa resultat, samtidigt som skolan måste bedriva den verksamhet som krävs. Vipan genomför flera neddragningar för att inte resultatet ska bli ett större minus än det som är prognostiserat.

Investeringar

Investeringsredovisning

(Mnkr)	Utfall maj	Helårsbudget 2023	Helårsprognos 2023	Helårsavvikelse 2023
Inventarier, fordon	-11,5	-30	-60	-30
TOTALT	-11,5	-30	-60	-30

Analys av investeringar

Periodens investeringar

Investeringar fördelas inte jämnt över året, varför det alltid är svårt att titta på utfall i förhållande till budget. Tyngdpunkten ligger normalt inför eller under höstterminen.

De investeringar som gjorts under jan-maj, 11,5 mnkr, är främst investeringar kopplade till Campus Vipan och nya Hedda Anderssongymnasiet. För Vipan har det handlat om inventarier till färdigbyggda Q-huset. För Hedda Anderssongymnasiet, rör det sig om investeringar till nya skolan.

Prognos

Prognosen för helåret är -30 mnkr, vilket är helt kopplat till de stora investeringar som görs för att inreda nya Hedda Anderssongymnasiet.