

## Bilaga 1: Ekonomisk månadsrapport för Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden – oktober 2023

### Sammanfattning

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämndens årsbudget är 819 miljoner kronor, att jämföra med föregående års budget om 810 miljoner kronor.

Föreliggande rapport visar på en positiv avvikelse om cirka 24,1 miljoner kronor efter årets första tio månader. Helårsprognosen, per 31 augusti är 789 miljoner kronor, en positiv avvikelse om cirka 30,5 miljoner kronor.

Denna rapport fokuserar på hittillsvarande resultat och avvikelser.

Rapporten bedöms presentera ett utfall som är i stort rättvisande.

Utbetalt ekonomiskt bistånd är fortfarande på en låg nivå relativt budget.

### Utfall i detalj

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämndens utfall var efter 10 månader cirka 659,8 miljoner kronor, motsvarande en positiv avvikelse om cirka 24,1 miljoner kronor.

Nämndens verksamheter har ett samlat utfall som totalt är marginellt högre än föregående år och markant lägre än budget. Resultatet skiljer sig dock mellan olika verksamheter.

Verksamhet1	Utfall ack-2 år	Utfall ack-1 år	Utfall ack 2023-10
TKR	-660 798	-657 121	-659 781
			0
1-Politisk verksamhet	-892	-913	-526
3-Kultur & fritid		0	0
4-Pedagogisk verksamhet	-521 449	-535 160	-561 197
5-Vård & omsorg	-83 419	-87 985	-73 207
6-Särskilt riktade insatser	-55 038	-32 588	-24 852
9-Gemensamma verksamheter	0	-475	0

Verksamhet1	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse helår	Budget	Utfall ack 2023-10	Avvikelse	Utfall ack-1 år
TKR	-819 037	-788 487	-30 550	-683 833	-659 781	24 051	-657 121
	0	0	0	0	0	0	
1-Politisk verksamhet	-919	-781	-138	-727	-526	201	-913
3-Kultur & fritid	0	0	0	0	0	0	0
4-Pedagogisk verksamhet	-671 417	-668 288	-3 129	-559 571	-561 197	-1 626	-535 160
5-Vård & omsorg	-110 227	-90 517	-19 709	-91 943	-73 207	18 736	-87 985
6-Särskilt riktade insatser	-35 999	-29 137	-6 862	-31 371	-24 852	6 519	-32 588
9-Gemensamma verksamheter	-475	236	-711	-475	0	475	-475

”Pedagogisk verksamhet” är för denna nämnd både gymnasieskola, anpassad gymnasieskola och vuxenutbildning (inklusive SFI). Ökningen från 2022 berör främst gymnasieskola och anpassad gymnasieskola och är en kombination av ökade programpriser och viss volymökning.

”Vård och omsorg” är för denna nämnd uteslutande ekonomiskt bistånd. Kostnaderna är väsentligt lägre än budget. Det utbetalade ekonomiska biståndet håller sig på lägre nivå relativt motsvarande period föregående år, trots att riksnormen höjts med 8,6 procent. Utvecklingen har tidigare uppmärksammats, och fortsätter i samma riktning. Även personalkostnader inom ekonomiskt bistånd är lägre än budget, till största del beroende på anpassning till minskad efterfrågan.

”Särskilt riktade insatser” är för denna nämnd arbetsmarknads- och flyktingverksamhet. Minskningen av kostnaderna beror till största delen på lägre volymer inom flyktingverksamheten, och lägre personalkostnader än budgeterat. Den stora minskningen relativt motsvarande period 2022 beror till största delen på ett avvecklat boende, och därpå följande minskningar av hyran.

Se nedanstående tabell för mer detaljerad information för varje verksamhet.

Verksamhet3	Helår	Helår	Helår	Ack-10	Ack-10	Ack-10	Ack-10 2022
Tkr	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall
Totaler	-819 037	-788 487	-30 550	-683 833	-659 781	24 051	-657 121
100-Nämnd- & styrelseverksamhet	-919	-768	-151	-727	-515	212	-913
450-Gymnasieskola	-572 920	-571 583	-1 337	-477 492	-478 083	-591	-456 706
453-Anpassad gymnasieskola	-25 621	-27 449	1 828	-21 067	-24 313	-3 246	-18 858
470-Grundläggande vuxenutbildning	-22 108	-23 802	1 694	-18 473	-18 004	470	-18 003
472-Gymnasial vuxenutb/påbyggn.utb	-33 126	-36 917	3 791	-27 658	-33 595	-5 937	-30 028
474-Komvux som anpassad utbildning	-1 676	-911	-766	-1 397	-478	920	-1 042
476-Svenska för invandrare (SFI)	-15 960	-7 636	-8 324	-13 479	-6 722	6 757	-10 516
571-Övriga insatser till vuxna	-1 685	-1 862	177	-1 403	-1 425	-22	-534
575-Ekonomiskt bistånd	-108 542	-88 672	-19 870	-90 540	-71 783	18 758	-87 450
600-Flyktingmottagande	-4 742	507	-5 249	-4 163	1 203	5 366	-10 259
610-Arbeitsmarknadsåtgärder	-31 258	-29 644	-1 613	-27 208	-26 055	1 153	-22 328
920-Gemensamma verksamheter	-475	236	-711	-475	0	475	-475

Motsvarande information kan även utläsas av nedanstående kontogrupsindelade resultaträkning.

Kontogrp2	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse helår	Budget	Utfall ack 2023-10	Avvikelse	Utfall ack-1 år
(TKR)	-819 037	-788 487	-30 550	-683 833	-659 781	24 051	-657 121
10-Taxor och avgifter							
11-Försäljning av verksamhet	213 596	207 636	5 960	176 425	167 379	-9 046	168 581
12-Bidrag	86 726	90 447	-3 722	72 997	75 462	2 466	74 198
14-Övriga intäkter	12 836	12 304	532	11 019	9 001	-2 018	12 969
19-Intern resursfördelning	270 291	264 164	6 126	224 273	217 931	-6 342	222 156
<b>Totalt intäkter</b>	<b>583 448</b>	<b>574 551</b>	<b>8 896</b>	<b>484 713</b>	<b>469 773</b>	<b>-14 940</b>	<b>477 904</b>
20-Personal	-398 076	-388 220	-9 856	-333 387	-325 359	8 028	-318 799
21-Lokaler	-93 028	-93 399	371	-77 907	-80 237	-2 330	-83 895
22-Bidrag kostnader	-70 733	-57 374	-13 359	-58 921	-47 470	11 451	-50 747
23-Köp av verksamhet	-487 370	-484 808	-2 563	-403 431	-394 755	8 675	-388 151
24-Konsulter och inhyrd personal	-10 914	-9 764	-1 150	-9 265	-7 943	1 322	-8 604
25-Varor och tjänster	-68 072	-62 062	-6 010	-58 128	-53 206	4 922	-58 614
26-Övriga kostnader	-18	-21	3	-16	-18	-2	-18
28-Kapitalkostnad	-3 986	-3 326	-659	-3 221	-2 771	451	-4 197
29-Intern resursfördeln	-270 291	-264 164	-6 126	-224 273	-217 931	6 342	-222 156
<b>Totalt kostnader</b>	<b>-1 402 488</b>	<b>-1 363 139</b>	<b>-39 349</b>	<b>-1 168 549</b>	<b>-1 129 691</b>	<b>38 858</b>	<b>-1 135 181</b>

De sänkta kostnaderna är som framgår den stora förklaringen till överskottet. Framförallt gäller det personal, bidrag och köp av verksamhet. Lokalkostnaderna överstiger budget på grund av högre hyresuppräknings än beräknat, men håller sig på klart lägre nivå än föregående år på grund av att vissa lokaler och bostäder har avträtts.

### Nettokostnadsutveckling i större verksamheter

Verksamhet3	Utfall ack-2 år	Utfall ack-1 år	Utfall ack 2023-10
(TKR)	-660 798	-657 121	-659 781
			0
100-Nämnd- & styrelseverksamhet	-892	-913	-515
450-Gymnasieskola	-443 561	-456 706	-478 083
453-Anpassad gymnasieskola	-19 211	-18 858	-24 313
470-Grundläggande vuxenutbildning	-15 674	-18 003	-18 004
472-Gymnasial vuxenutb/påbyggn.utb	-32 816	-30 028	-33 595
474-Komvux som anpassad utbildning	-926	-1 042	-478
476-Svenska för invandrare (SFI)	-9 260	-10 516	-6 722
571-Övriga insatser till vuxna		-534	-1 425
575-Ekonomiskt bistånd	-83 419	-87 450	-71 783
600-Flyktningmottagande	-25 101	-10 259	1 203
610-Arbeitsmarknadsåtgärder	-29 936	-22 328	-26 055
920-Gemensamma verksamheter	0	-475	0

**Gymnasieskola och anpassad gymnasieskola** har på två år ökat sina kostnader med cirka 7,8 procent, vilket motsvaras av cirka 3,5 procent högre volymer.

Därutöver är den huvudsakliga förklaringen höjda programpriser, vilket även återspeglas i kostnader i den egna regionen.

**Vuxenutbildningen (inklusive SFI)** har under två år en totalt oförändrad kostnadsnivå. Elevantalet har minskat, under samma period, framför allt inom SFI.

**Ekonomiskt bistånd** fortsätter att minska sina kostnader, både till följd av lägre utbetalt bistånd och lägre verksamhetskostnader. Antalet berörda hushåll sjunker också väsentligt.

**Flyktingmottagande** har kraftigt minskat sina kostnader, till största delen till följd av avvecklade bostäder, men även minskade kostnader för personal har bidragit. I år visar verksamheten ett överskott, högre intäkter än kostnader, vilket beror på att förvaltningens återsökta kostnader för bland annat tomhyror beviljats i högre grad än budgeterat.

**Arbetsmarknadsåtgärder** har minskat sina kostnader med cirka 15 procent över två år. Förklaringen är lägre volymer, vilket kunnat motsvaras av lägre kostnader.

### **Osäkerheter inför resten av året och kommande år**

Ett flertal faktorer medför risker i relation till årets, men framförallt kommande års, ekonomiska utfall:

- **Antalet elever i gymnasieskolorna.** Här är de olika skolenheternas söktryck särskilda osäkerheter.
- **Utbetalt ekonomiskt bistånd.** Nivån har varit fortsatt fallande under året. Stigande inflation är dock en uppenbar risk, dels då kostnaderna för att leva blir högre, men även för att inflation riskerar att minska antalet arbetstillfällen. Inför 2024 har prisbasbeloppet, vilket vanligen ligger till grund för riksnormen för ekonomiskt bistånd, höjts med cirka 9 procent.
- **Kostnader för att verkställa organisationsförändringar inom gymnasieverksamheten.** Kommande förändringar kan leda till personalkostnader som inte motsvaras av elevintäkter under höstterminen 2023.

## Särskilt om utvecklingen av ekonomiskt bistånd

Diagrammet nedan visar det utbetalda ekonomiska biståndet per månad sedan januari 2020.

Diagrammet visar dels en kontinuerlig minskning, dels att efterfrågan blivit mer regelbunden under 2021 och 2022.

I december 2022 trädde höjningen av riksnormen på ungefär 9 procent i kraft varvid utbetalningarna ökade, för att sedan minska i januari 2023 till samma nivå som gällde i januari 2022. Under februari och mars har nivån varit stabil runt 5 miljoner kronor per månad, således lägre än motsvarande period föregående år. Från april och framåt har nivåerna hållit sig lägre än motsvarande perioder 2022, och minskningen fortsätter ned mot 4 miljoner kronor utbetalt ekonomiskt bistånd per månad.

I december kommer det utbetalda biståndet att räknas upp med ny riksnorm, vilket innebär en ökning med 8,7%.

