

# Delårsrapport med prognos 1 2023

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden

Beslutad av Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden, den 29 maj 2023

## Innehåll

<b>1</b>	<b>Förslag till beslut.....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Förvaltningsdirektörens bedömning och analys.....</b>	<b>4</b>
2.1	Förvaltningsdirektörens analys av verksamhetens prognos .....	4
2.2	Händelser av väsentlig betydelse.... <b>Fel! Bokmärket är inte definierat.</b>	
2.3	Förväntad utveckling 2024–2026.....	5
<b>3</b>	<b>Delårsresultat och prognos 1 för år 2023.....</b>	<b>6</b>
	<i>Delårsresultat och prognos – ekonomi .....</i>	<i>8</i>
	<i>Hemkommun .....</i>	<i>8</i>
	<i>Kommunala gymnasieskolan.....</i>	<i>8</i>
	<i>Verksamhet arbete .....</i>	<i>9</i>
	<i>Verksamhet försörjning .....</i>	<i>9</i>
	<i>Verksamhet vuxenutbildning .....</i>	<i>10</i>
	<i>Kommunala Lantmäteriet .....</i>	<i>10</i>
	<i>Förvaltningsövergripande .....</i>	<i>10</i>
	<i>Nämnd och planeringsreserv .....</i>	<i>10</i>
	<i>Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet .....</i>	<i>10</i>
3.1	Enheternas delårsresultat och prognos.....	12
3.2	Intäkts- och kostnadsutveckling .....	14
3.3	Verksamhetens delårsresultat och prognos .....	15
3.4	Investeringar .....	15

# 1 Förslag till beslut

Förvaltningens förslag till Gymnasie- och arbetsmarknads-nämnden

1. Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden fastställer delårsrapport med prognos 1 för 2023.
2. Delårsrapporten överlämnas till Kommunstyrelsen för vidare hantering.

## 2 Förvaltningsdirektörens bedömning och analys

### 2.1 Förvaltningsdirektörens analys av verksamhetens prognos

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på + 36 761 tkr inklusive intraprenaden och + 43 783 tkr exklusive intraprenaden.

Avvikelsen beror i allt väsentligt på att utfall avseende ekonomiskt bistånd prognostiseras bli lägre än budget samt att kostnader för bosättning av personer som kommit inom ramen för massflyktingsdirektivet prognostiseras bli lägre än statsbidragsintäkterna som nämnden erhåller som finansiering av uppdraget.

Under 2022 kunde det konstateras att läget på arbetsmarknaden i Sverige var mycket gott och många företag efterfrågade mer arbetskraft än vad som fanns tillgänglig vilket bidrog till att fler nådde egen försörjning och färre behövde ekonomiskt bistånd. Detta påverkade kostnadsutvecklingen kraftigt och nämnden gick in i 2023 med betydligt lägre nivå avseende antal hushåll som varje månad behöver ekonomiskt bistånd jämfört med föregående år. Utveckling av ekonomiskt bistånd är svårprognostiserat men bedömningen utifrån nu kända faktorer är att kostnaderna för ekonomiskt bistånd kommer att vara betydligt lägre än budget för året.

Konjunkturläget, arbetslösheten och invandringen till Sverige är avgörande för vilka behov nämnden ska försöka tillgodose.

Den demografiska ökningen av gymnasieelever och fördelningen av elever mellan olika gymnasieprogram vars kostnader skiljer sig åt kommer också att påverka nämndens ekonomi under innevarande år.

## 2.2 Förväntad utveckling 2024–2026

Det ekonomiska läget globalt (och nationellt) och de stora osäkerheter som råder gällande prognoser och utveckling av exempelvis arbetslöshet och inflation gör planperioden 2024 - 2026 svår att beskriva i detalj. Arbetsmarknadspolitiken, bland annat vad gäller styrningen av Arbetsförmedlingen samt typ och omfattning av statliga lönesubventioner och andra stöd, påverkar nämndens förutsättningar.

Även utbildningspolitiken, där bland annat högre krav på vuxenutbildning, införandet av ämnesbetyg inom gymnasiet och komvux samt statsbidrag för yrkesvux ingår, och socialförsäkringspolitiken, där styrningen av Försäkringskassan och gränsdragningen mellan staten och kommunerna i fråga om försörjning för personer som saknar arbetsförmåga avgörs, är av stor betydelse för nämnden.

Inom gymnasiet och gymnasiesärskolan beräknas antalet elever fortsätta att öka.

Inom gymnasiet är fortsatt prioritering av kvalitetsarbetet och utvecklingsarbetet inom IM samt med det kompensatoriska uppdraget viktigt för att nå nämndens mål. Även inom vuxenutbildningen är kvalitets- och utvecklingsarbetet fortsatt högt prioriterat, inte minst inom SFI.

Ökad integration mellan vuxenutbildningen och gymnasiet, som tidigare hade olika nämnder som huvudmän, är ett utvecklingsområde för att skapa bättre förutsättningar för styrning, utveckling och effektivisering.

Utveckling av kombinationer av insatser för personer som står långt ifrån arbetsmarknaden och/eller är långvarigt beroende av försörjningsstöd är avgörande för att nå flera av nämndens mål och förutsätter bland annat både analys- och uppföljningsarbetet och samverkan inom förvaltningen och med externa aktörer stärks.

Kompetensförsörjning är en övergripande prioritering för nämnden, inte minst när det gäller yrkeslärare och socialsekreterare.

### 3 Delårsresultat och prognos 1 för år 2023

Förvaltningen har sammanställt en delårsrapport med prognos som innehåller analys av ekonomiskt utfall till och med april samt prognos för helår 2023. Nämndens budgetram uppgår till 1 252 698 tkr och nämnden har till och med april förbrukat 93 procent av budget för perioden. Exklusive intraprenaden är förbrukningen 90 procent.

Utifrån utfall till och med april samt bedömda förändringar under resterande del av året prognostiserar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 36 760 tkr inklusive intraprenaden. Exklusive intraprenaden visar prognosen en positiv avvikelse mot budget på 43 782 tkr. Prognostisera avvikelse mot budget inklusive intraprenaden motsvarar 2,9 procent av budgetramen och exklusive intraprenaden motsvarar avvikelsen 4,0 procent av budgetramen.

Nämndens verksamheter har olika karaktär och förutsättningar och därför också olika utmaningar i det viktiga uppdraget att ha en ekonomi i balans. En grundläggande utmaning för nämnden kan sammanfattas till att kunna hantera händelser i omvärlden vilket innebär utmaningar att på både kort och lång sikt ha en ekonomi i balans då både intäkter och kostnader kan påverkas kraftigt.

Den största enskilda kostnadsposten som nämnden har att hantera är utbetalningar av ekonomiskt bistånd. Nämnden erhåller årligen budgetkompensation från Kommunstyrelsen för kostnadsökning av ekonomiskt bistånd hänförligt till öknings av norm och hyra men utöver det finns inga fastställda principer eller volymkompensation/minskning för hur budget avseende det ekonomiska biståndet ändras år från år.

Under 2022 kunde det konstateras att läget på arbetsmarknaden i Sverige var mycket god och många företag efterfrågade mer arbetskraft än vad som fanns tillgänglig vilket bidrog till att fler nådde egen försörjning och färre behövde ekonomiskt bistånd. Detta påverkade kostnadsutvecklingen kraftigt och nämnden gick in i 2023 med betydligt lägre nivå avseende antal hushåll som varje månad behöver ekonomiskt bistånd jämfört med föregående år. Utveckling av ekonomiskt bistånd är svårprognostiserat men bedömningen utifrån nu kända faktorer är att kostnaderna för ekonomiskt bistånd kommer att vara betydligt lägre än budget för året.

Inom verksamhet försörjning finns också bosättningsuppdraget för personer inom ramen för massflyktingsdirektivet. Nämnden erhåller statsbidrag för detta uppdrag och prognosen visar att man bedömer att klara uppdraget för mycket lägre kostnad än det totala statsbidraget. *Se vidare under rubrik Verksamhet försörjning nedan.*

Nedan finns övergripande tabell över nämndens delårsresultat och prognos, mer detaljerad tabell och analys finns längre ner under rubriken *Delårsresultat och prognos – ekonomi.*

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	2023 Utfall jan - april	2023 Budget jan - april	Förbr %	Budget 2023	2023 Prognos 1	Avvikelse Budget - prognos
Övergripande inkl förvaltningsledning	-12 073	-15 473	78%	-44 239	-40 563	3 677
Hemkommun	13 248	9 327	142%	27 980	29 980	2 000
Kommunal gymnasieskola	-242 142	-251 383	96%	-684 286	-686 840	-2 555
Verksamhet arbete	-32 437	-34 651	94%	-108 307	-106 880	1 428
Verksamhet försörjning	-77 775	-97 609	80%	-293 400	-254 167	39 233
Verksamhet Vuxenutbildning	-61 697	-54 432	113%	-148 146	-155 168	-7 022
KLM	-11	-105	11%	0	0	0
Nämnd och planeringsreserv	-685	-767	89%	-2 300	-2 300	0
<b>Nettokostnad</b>	<b>-413 572</b>	<b>-445 091</b>	<b>7</b>	<b>-1 252 698</b>	<b>-1 215 938</b>	<b>36 761</b>
- varav intraprenader	-61 697	-54 432	1	-148 146	-155 168	-7 022
<b>Nettokostnad exkl. intraprenader</b>	<b>-351 875</b>	<b>-390 659</b>	<b>6</b>	<b>-1 104 552</b>	<b>-1 060 770</b>	<b>43 783</b>

<b>Ingående ackumulerat resultat</b>	<b>7 154</b>
Ianspråktagande av ack resultat intraprenader	-7 022
Nya underskott	
Nya överskott	
<b>Utgående ackumulerat resultat</b>	<b>132</b>

<b>Avvikelse inklusive ianspråktagande av ack resultat intraprenader</b>	
Årets avvikelse exkl. intraprenader	43 783
Årets avvikelse intraprenader (dvs nya över- och eller nya underskott)	0
<b>Justerad avvikelse</b>	<b>43 783</b>

### Budgetförändringar mot verksamhetsplanen

	(tkr)
<b>Budgetram enligt Verksamhetsplan med budget</b>	<b>1 205 544</b>
Minskad budget för teletjänster pga. minskade kostnader i nytt avtal	-390
<b>Budgetram 2023-02-28</b>	<b>1 205 154</b>
Tilläggsanslag ökade hyror	15 531
Tilläggsanslag lönerrevision 9 månader exklusive Kommunal	13 975
Ombudgetering NOD	-25
Ombudgetering justering uppdelning Programnämnd BoU omorganisation	18 063
<b>Budgetram 2023-04-30</b>	<b>1 252 698</b>

## Delårsresultat och prognos – ekonomi

Nedan följer en analys av prognosen per verksamhet

### Hemkommun

Prognosen visar en positiv avvikelse från budget på + 2 000 tkr. Avvikelsen är hänförlig till att hela volympotten inte bedöms förbrukas på helår även om viss osäkerhet finns kopplat till vilka utbildningar eleverna väljer i samband med det nya läsåret som startar i höst. Utfall påverkas främst av hur många elever från vilken kommun som går i vilken skola och därför kan utfallet för helåret komma att påverkas av att ett nytt läsår kan innebära förändringar avseende elevantal på olika skolor och program.

### Kommunala gymnasieskolan

Prognosen visar en negativ avvikelse mot budget på -2 555 tkr. Den reguljära gymnasieskolan har ett antal år tillbaka haft svårighet att nå en ekonomi i balans. Viktigt att notera är att den resurs som tilldelas gymnasieskolorna endast räcker till att tillgodose de minimikrav som ställs, som till exempel minsta garanterade undervisningstid och tillgång till elevhälsa. Åtgärder av olika karaktär och omfattning för att anpassa organisationen till elevantal och budget har genomförts under flera år och i och med denna rapport kan konstateras att man nu fått effekt på genomförda åtgärder. Föregående år erhöll gymnasieskolan flera engångsintäkter i form av tillfälliga statsbidrag och medel för satsningar som man inte hann nyttja fullt ut det året. I år finns inga större tillfälliga tillkommande medel och de avvikelser som finns är relativt små jämfört med budgetomslutningen vilket gör att utbildningsorganisationen nu som helhet bedöms vara väl anpassad till elevantalen.

### Karolinska gymnasiet

Prognosen visar en negativ avvikelse mot budget på -3 488 tkr. Drygt 1 mnkr av avvikelsen är hänförlig till kostnader för personal i omställning vilket innebär att åtgärder är vidtagna och att kostnaderna kommer att minska. Resterande del av den negativa avvikelsen kräver ytterligare åtgärder för att nå hela vägen till en ekonomi i balans.

### Kvinnerstaggymnasiet

Prognosen visar en positiv avvikelse mot budget på 1 206 tkr. Avvikelsen är hänförlig till engångsintäkter hänförliga till avvecklingen av ladugård och skogsbruk.

### Rudbecksgymnasiet

Prognosen visar en negativ avvikelse mot budget på -502 tkr vilket är en mycket liten avvikelse jämfört med budgetomslutningen varför skolan bedöms ha en ekonomi i balans.

### Virginska gymnasiet

Prognosen visar på en negativ avvikelse mot budget på -1 118 tkr. Avvikelsen är liten jämfört med budgetomslutningen för skolan och arbete pågår för att anpassa kostnaderna utifrån budget fullt ut.

### Tullängsgymnasiet

Prognosen visar en negativ avvikelse mot budget på -369 tkr vilket är en mycket liten avvikelse jämfört med budgetomslutningen varför skolan bedöms ha en ekonomi i balans.

### Introduktionsenheten



Prognosen visar en positiv avvikelse mot budget på +2 608 tkr. Avvikelsen är hänförlig till att Samhällsvetenskapliga programmet för elever med högfungerande autism har fulla klasser vilket ger möjlighet till effektivt nyttjande av personalresurser.

### **Riksgymnasiet**

Prognosen visar en positiv avvikelse mot budget på + 2 962 tkr. Avvikelsen är hänförlig till medel på övergripande nivå inom Riksgymnasiet som avses att användas för kvalitetsutveckling av verksamheten som prognostiseras att inte användas fullt ut i år. Inom skolverksamheten finns problematik kring dimensioneringen till följd av elevminskning under flera år. Då minskningen sker spritt mellan de olika skolorna, försvårar det arbetet med att anpassa organisationen till elevantalen och möjligheterna till förändringar är till viss del begränsade.

### **Gymnasiesärskolan**

Prognosen visar en positiv avvikelse mot budget på +444 tkr. Gymnasiesärskolan har under flera år haft stora elevökningar vid varje läsårsstart vilket krävt omfattande utbyggnad av organisationen för att rymma eleverna och möta deras stödbehov. Arbetet med att växa organisationen har gjorts succesivt för att verksamheten ska klara att hitta och ta emot nyanställda på bästa sätt. Viss osäkerhet kring elevantal finns alltid inför det nya läsåret som startar till hösten men per denna rapport och med nu kända förutsättningar bedöms verksamheten ha en ekonomi i balans.

### **Riksgymnasiesärskolan D/H**

Prognosen visar en negativ avvikelse från budget på -3 535 tkr. Avvikelsen är hänförlig till att elevantalet ökat medan statsbidraget som nämnden erhåller för att bedriva verksamheten utgörs av ett fast belopp.

### **Verksamhet arbete**

Prognosen visar en positiv avvikelse från budget på + 1 428 tkr. Avvikelsen beror i all väsentlighet på tillfälliga vakanser. Verksamheten ålades ett effektiviseringskrav inför året och bedömningen är att det kommer att klaras. Mindre avvikelser mellan budget och prognos på enskilda poster finns. Viss osäkerhet finns som alltid avseende utvecklingen av volymer i de olika arbetsmarknadsåtgärderna, utfall avseende feriepraktik och inflödet av uppdrag inom vissa branschspår. Per denna rapport är dock prognosen ett utfall mycket nära budget.

### **Verksamhet försörjning**

Prognosen visar en positiv avvikelse från budget på + 39 233 tkr. Avvikelsen är hänförlig till i huvudsak två saker, dels prognostiserad kostnad för det ekonomiska biståndet, dels prognostiserat nettoutfall avseende bosättningsuppdraget enligt massflyktningsdirektivet. En mindre del av avvikelsen är också hänförlig till tillfälliga vakanser inom verksamheten.

Under år 2021 vände trenden avseende utveckling av antal hushåll i behov av ekonomiskt bistånd från att öka till att succesivt minska. Denna trend med minskande antal hushåll höll i sig under 2022 och även de första månaderna av 2023 kan det konstateras att antal hushåll är lägre än för samma period föregående år. Vid en jämförelse av antal ansökningar för perioden januari-april 2023 med samma period 2022 kan det konstateras att antal ansökningar minskat med 9 procent (-797 ansökningar färre). Däremot har antalet nyansökningar ökat jämfört med samma period 2022, 35 procent (+ 162 ansökningar fler). Det är för tidigt att dra några slutsatser ännu men att nyansökningarna ökar kan vara ett första tecken på en vändande trend varför utvecklingen kommer att följas noga framåt. När trenden avseende minskning av antal hushåll i behov av ekonomiskt bistånd och därmed

kostnadsutvecklingen vänder samt hur brant kurvan blir är i nuläget mycket svårt att prognostisera till följd av det förhållandevis bekymmersamma läget i ekonomin. Bedömningen i denna rapport är dock att det är troligt med kostnadsökning kopplat till ökning av norm och hyresökningar i samhället samt en viss ökning av antal hushåll i behov av ekonomiskt bistånd. I prognosen är det inräknat att nämnden förväntas erhålla budgetkompensation från Kommunstyrelsen avseende kostnadsökningar hänförligt till ökning av norm och hyra.

Nämnden har i samband med Verksamhetsplan med budget tilldelat verksamheten medel för satsningar. Dessa medel prognoseras inte att nyttjas fullt ut i år då personer till tänkta satsningar kommer att tillsättas under året och därmed kommer full kostnadseffekt att uppnås först nästa år.

### **Verksamhet vuxenutbildning**

Prognosen visar en negativ avvikelse mot budget på – 7 022 tkr. Avvikelsen är i linje med planerad verksamhet då verksamheten är en Intraprenad och planerar att nyttja en del av sitt ackumulerade resultat i år. Verksamheten har ålagts ett effektiviseringskrav för året som kommer att klaras på sikt och som för året delvis klaras genom ett nyttjande av ackumulerat resultat. Mindre avvikelser mellan budget och prognos på enskilda poster finns. Osäkerhet finns också avseende behov av och därmed kostnader för teckentolk under hösten. Detta utifrån nu tillgängliga söksiffror som indikerar att antalet elever med behov av teckentolk kan komma att öka till hösten. Omfattningen av eventuella ökade kostnader är ännu mycket osäkert varför det inte lagts in i prognosen per denna rapport. Även andra osäkerhetsfaktorer finns som alltid inom verksamheten kopplat till statsbidrag, elevvolym och dylikt för resterande del av året men per april är bedömningen att verksamheten och kostnadsutfallet är väl i linje med planering för året.

### **Kommunala Lantmäteriet**

Nämnden fick under 2021 ansvaret för den kommunala Lantmäterimyndigheten. Den är, till skillnad från nämndens övriga verksamhet, intäktsfinansierad vilket innebär att samtliga kostnader ska täckas av intäkter. Prognosen för helår är ett nollresultat i linje med budget.

### **Förvaltningsövergripande**

Prognosen visar en positiv avvikelse från prognos på 3 675 tkr. Avvikelsen är hänförlig till tillfälliga vakanser.

### **Nämnd och planeringsreserv**

Nämnden har gjort en satsning på omfattande utbildning för nämnden det första halvåret av mandatperioden för att säkra ett kompetent beslutsfattande framåt. Kostnad för denna utbildningssatsning rymms inte inom nämndens budget som uppgår till 800 tkr. Budgeten utgörs i grunden av ett schablonberäknat belopp som inte justerats inför året utifrån att nämnden har fler ledamöter än tidigare ansvariga nämnder hade eller att PO-pålägg eller arvoden ökat vilket gör att budget från början är snäv.

För att rymma kostnaderna för utbildningssatsningen inom budget på totalen prognostiserar nämnden att nyttja delar av planeringsreserven till detta.

### **Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet**

Nämnden genomför satsningar inom ramen för det centralt finansierade Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet, detta belastar inte nämndens budget, däremot är kostnaderna för genomförda insatser en del av utfallet och nämnden erhåller intäkter som motsvarar kostnaderna vid varje delår samt vid årsbokslut. Även andra nämnder är

delaktiga i åtgärder inom ramen för Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet. Per april är utfall och prognos för verksamhet inom ramen för Tillväxtpaketet följande:

Nämnd	2023 Utfall jan - april	2023 Prognos 1
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	1 563	4 690
Kommunledningsförvaltningen	333	930
<b>Summa</b>	<b>1 896</b>	<b>5 620</b>

Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet har, i år liksom tidigare år, varit en avgörande faktor för tillskapandet av fler insatser än vad som syns i redovisningen av enskilda kostnadsposter – dels då man kunnat finansiera resurser som arbetat med olika frågor, dels då finansieringsmöjligheten gjort att man vågat dra igång satsningar som senare till viss del kunnat finansieras av andra tillkommande medel, exempelvis statsbidrag.

#### Effektivisering

Nämnden har för 2023 ålagts ett effektiviseringskrav på -11 694 tkr. Nämnden bedömde också inför året att ett antal omprioriteringar av medel var nödvändiga för att skapa förutsättningar för verksamheterna att klara grunduppdrag, nå strategiska mål och klara riktade uppdrag. Prognosen visar att nämnden kommer att klara årets effektiviseringsuppdrag.

### 3.1 Enheternas delårsresultat och prognos

Enhet, belopp i tkr	2022 Bokslut	2023 Utfall jan - april	2023 Budget jan - april	Ack April Avv. i tkr	Ack April Förb i %	2023 Prognos 1	2023 Budget	Avvikelse budget - prognos
<b>Övergripande och förvaltningsledning</b>								
Övergripande förvaltningsledning	-19 996	-12 073	-15 473	3 400	76%	-40 568	-44 242	3 675
<b>Summa övergripande och förvaltningsledning</b>	<b>-19 996</b>	<b>-12 073</b>	<b>-15 473</b>	<b>3 400</b>	<b>78%</b>	<b>-40 568</b>	<b>-44 242</b>	<b>3 675</b>

<b>Hemkommun</b>								
Övrigt hemkommun	251 812	80 355	75 060	5 295	4%	227 180	225 180	2 000
Fristående gymnasieskolor	-190 639	-67 108	-65 733	-1 374	102%	-197 200	-197 200	0
<b>Summa hemkommun</b>	<b>61 173</b>	<b>13 248</b>	<b>9 327</b>	<b>3 921</b>	<b>142%</b>	<b>29 980</b>	<b>27 980</b>	<b>2 000</b>

<b>Kommunal gymnasieskola</b>								
<b>Övergripande kommunal gymnasieskola</b>								
Övergripande kommunal gymnasieskola	-186 973	-61 381	-64 814	3 433	95%	-194 419	-194 221	-198
Reguljära gymnasiet	-313 886	-124 189	-126 252	2 064	98%	-331 617	-329 389	-2 229
Riksgymnasiet	-71 445	-25 714	-29 464	3 750	87%	-71 811	-74 773	2 962
Gymnasiesärskolan	-45 986	-17 293	-18 920	1 627	91%	-49 332	-49 776	444
Riksgymnasiesärskolan D/H	-32 406	-13 566	-11 932	-1 634	114%	-39 662	-36 127	-3 535
<b>Summa gymnasiet reguljär</b>	<b>-650 697</b>	<b>-242 142</b>	<b>-251 383</b>	<b>9 240</b>	<b>96%</b>	<b>-686 840</b>	<b>-684 286</b>	<b>-2 555</b>

<b>Verksamhet arbete</b>								
Verksamhet arbete	-83 338	-32 437	-34 651	2 214	94%	-106 880	-108 307	1 428
<b>Summa Verksamhet arbete</b>	<b>-83 338</b>	<b>-32 437</b>	<b>-34 651</b>	<b>2 214</b>	<b>94%</b>	<b>-106 880</b>	<b>-108 307</b>	<b>1 428</b>

<b>Verksamhet försörjning</b>								
Verksamhet försörjning	-65 534	-16 503	-24 767	8 264	-4%	-39 167	-52 876	13 709
Ekonomiskt bistånd	-195 901	-61 272	-72 841	11 570	84%	-215 000	-240 524	25 524
<b>Summa Verksamhet försörjning</b>	<b>-261 435</b>	<b>-77 775</b>	<b>-97 609</b>	<b>19 834</b>	<b>80%</b>	<b>-254 167</b>	<b>-293 400</b>	<b>39 233</b>

<b>Verksamhet vuxenutbildning</b>								
Verksamhet vuxenutbildning	-137 669	-61 697	-54 432	-7 265	113%	-155 168	-148 146	-7 022
<b>Summa Verksamhet försörjning</b>	<b>-137 669</b>	<b>-61 697</b>	<b>-54 432</b>	<b>-7 265</b>	<b>113%</b>	<b>-155 168</b>	<b>-148 146</b>	<b>-7 022</b>

<b>Kommunala Lantmäteriet</b>								
Kommunala Lantmäteriet	-278	-11	-105	94	11%	5	4	1
<b>Summa Kommunala Lantmäteriet</b>	<b>-278</b>	<b>-11</b>	<b>-105</b>	<b>94</b>	<b>11%</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>1</b>

<b>Nämnd</b>								
Nämnd	-1 725	-635	-267	-369	79%	-1 373	-800	-573
Planeringsreserv	-66	-50	-500	450	10%	-927	-1 500	573
<b>Summa nämnd</b>	<b>-1 791</b>	<b>-685</b>	<b>-767</b>	<b>82</b>	<b>89%</b>	<b>-2 300</b>	<b>-2 300</b>	<b>0</b>

<b>Totalt Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden</b>	<b>-1 094 031</b>	<b>-413 572</b>	<b>-445 091</b>	<b>31 518</b>	<b>93%</b>	<b>-1 215 938</b>	<b>-1 252 698</b>	<b>36 760</b>
---	-------------------	-----------------	-----------------	---------------	------------	-------------------	-------------------	---------------

Specifikation över ekonomiskt utfall och prognos för den kommunala gymnasieskolan:

Enhet, belopp i tkr	2022 Bokslut	2023 Utfall jan - april	2023 Budget jan - april	Ack April Avv. i tkr	Ack April Förb i %	2023 Budget	2023 Prognos 1	Avvikelse budget - prognos
<b>Kommunal gymnasieskola</b>								
<b>Övergripande kommunal gymnasieskola</b>								
Övergripande	-186 973	-61 381	-64 814	3 433	95%	-194 419	-194 221	-198
<b>Summa övergripande kommunal gymnasieskola</b>	<b>-186 973</b>	<b>-61 381</b>	<b>-64 814</b>	<b>3 433</b>	<b>95%</b>	<b>-194 419</b>	<b>-194 221</b>	<b>-198</b>

<b>Gymnasiet reguljär</b>								
<b>Nationella program</b>								
Karolinska gymnasiet	-63 746	-27 730	-26 363	-1 367	105%	-71 185	-67 697	-3 488
Kvinnerstagsgymnasiet	-10 156	-1 018	-2 948	1 930	35%	-4 607	-5 814	1 206
Rudbecksgymnasiet	-65 031	-24 990	-26 424	1 434	95%	-69 293	-68 791	-502
Tullängsgymnasiet	-72 892	-30 107	-30 802	696	98%	-81 781	-81 412	-369
Virginskagymnasiet	-61 164	-26 282	-24 180	-2 102	109%	-64 400	-63 282	-1 118
<b>Summa Nationella program</b>	<b>-272 988</b>	<b>-110 127</b>	<b>-110 717</b>	<b>590</b>	<b>99%</b>	<b>-291 266</b>	<b>-286 995</b>	<b>-4 271</b>

<b>Introduktionsprogram</b>								
Introduktionsprogrammen, Vi	-40 898	-14 062	-15 535	1 473	91%	-40 351	-42 394	2 042
<b>Summa introduktionsprogram</b>	<b>-40 898</b>	<b>-14 062</b>	<b>-15 535</b>	<b>1 473</b>	<b>91%</b>	<b>-40 351</b>	<b>-42 394</b>	<b>2 042</b>
<b>Summa gymnasiet reguljär</b>	<b>-500 859</b>	<b>-185 570</b>	<b>-191 067</b>	<b>5 497</b>	<b>97%</b>	<b>-526 036</b>	<b>-523 610</b>	<b>-2 426</b>

### 3.2 Intäkts- och kostnadsutveckling

Kontogrupp	2022 Bokslut	2022 Budget	2022 Utfall jan - april	2022 Förbr%	2023 Budget	2023 Ack utf april	2023 Förbr%	2023 Prognos 1	Avvikelse budget - prognos
Intäkter	732 707	741 564	242 875	33%	675 386	224 764	33%	719 971	44 585
Personalkostnader	-744 190	-744 080	-271 618	37%	-786 610	-286 269	36%	-790 217	-3 607
Personalkostnader arb.mark.åtg	-54 208	-74 740	-19 363	26%	-47 615	-16 583	35%	-50 691	-3 076
Lokalhyror	-197 034	-189 077	-62 178	33%	-221 166	-73 265	33%	-225 311	-4 145
Ekonomiskt bistånd	-195 901	-228 524	-65 310	29%	-218 524	-61 272	28%	-215 000	3 524
Övriga kostnader	-635 405	-675 119	-199 594	30%	-654 169	-200 948	31%	-654 690	-521
	<b>-1 094 031</b>	<b>-1 169 976</b>	<b>-375 187</b>	<b>32%</b>	<b>-1 252 697</b>	<b>-413 572</b>	<b>33%</b>	<b>-1 215 938</b>	<b>36 760</b>

Tabell ovan visar att nettoutfall för perioden januari – april 2023 totalt sett är högre än för motsvarande period 2022. Skillnaden är i huvudsak hänförlig till lägre intäkter och högre personalkostnader än för samma period 2022.

Utfall avseende intäkter är lägre 2023 än för samma period 2022. Minskningen är framför allt hänförlig till att Kommunala Lantmäterier per april inte fakturerat lika mycket som samma period föregående år, färre interna intäkter till följd av omorganisationen som genomförts med start 2023 samt att en del tillfälliga intäkter, exempelvis skolmiljarden, inte återkommer i år.

Utfall avseende personalkostnader är högre i år än för samma period 2022. Ökningen är hänförlig till flera olika saker, enhet på övergripande nivå har utökats med kompetens inom intraprenörskap/marknadsföring och lokalfrågor samt att personal som arbetar inom IT objektet lärande ingår i förvaltningen från januari.

Utfall avseende personalkostnader för personer i arbetsmarknadsåtgärd är något lägre 2023 än för samma period 2022. Detta är i linje med att budget för helåret också är lägre jämfört med föregående år.

Utfall avseende lokalhyror är högre 2023 än för samma period föregående år. Kostnadsökningen är i huvudsak hänförlig till årlig hyresuppräknning samt till att bosättning av personer som anlänt inom ramen för massflyktingsdirektivet inneburit ökade kostnader. "

Utfall avseende ekonomiskt bistånd är något lägre än för samma period föregående år. Utfall för en enskild månad kan variera och för ytterligare analys av trolig utveckling framåt se gärna analys högre upp i denna rapport.

Utfall avseende övriga kostnader är i linje med utfall för föregående år.

### 3.3 Verksamhetens delårsresultat och prognos

Verksamhet, belopp i tkr	2022 Bokslut	2023 Budget	2023 Ack utf april	2023 Förbr%	2023 Prognos 1	Avvikelse budget - prognos
Politisk verksamhet	-1 725	-800	-635	79	-1 373	-573
Lantmäteri	-278	0	0	0	0	0
Fritidsverksamhet	-2 470	-2 824	-545	19	-2 539	285
Gymnasieskola	-516 048	-569 064	-200 154	35	-565 235	3 829
Gymnasiesärskola	-48 448	-61 184	-19 688	32	-62 813	-1 629
Kommunal vuxenutbildning	-155 070	-196 415	-75 079	38	-200 753	-4 337
Boende **	568	-596	-333	56	-2 058	-1 462
Övrig individ o familjeomsorg	-8 862	-11 738	-3 453	29	-10 365	1 372
Försörjningsstöd	-239 296	-272 643	-76 577	28	-244 335	28 307
Flyktingmottagande	-7 259	-9 053	2 010	-22	501	9 553
Arbetsmarknadsåtgärder	-87 300	-103 066	-30 417	30	-101 667	1 400
Övrig verksamhet	-23 845	-25 316	-8 700	34	-25 301	14
Kommungemensam verksamhet	-3 999	0	0	0	0	0
<b>Nettokostnad</b>	<b>-1 094 031</b>	<b>-1 252 698</b>	<b>-413 572</b>	<b>33</b>	<b>-1 215 938</b>	<b>36 760</b>

\* Fritidsverksamheten inom Riksgymnasiet med Café 019, finansieras med statsbidrag

\*\* Boende för Riksgymnasiesärskolan för döva/hörselskadade, extern finansiering.

### 3.4 Investeringar

Nämnden har en pott för inventarieinvesteringar som fördelas mellan verksamheterna efter behov. Utrymmet för inventarieinvesteringar uppgår för år 2023 till 9 134 tkr. Till och med april har 572 tkr förbrukats och prognosen för helår är att hela investeringsutrymmet kommer att nyttjas.

#### Investeringar – inventarier

Objekt, belopp i tkr	2023 Budget	2023 Ack utfall april	2023 Prognos	2023 Avvikelse budget - prognos
Inventarieinvesteringar	-9 134	-572	-9 134	0
<b>Totalt</b>	<b>-9 134</b>	<b>-572</b>	<b>-9 134</b>	<b>0</b>