

Delårsrapport med prognos 1, 2020

Gymnasienämnden

Beslutad av Gymnasienämnden, den 18 maj 2020, § 61

Innehåll

1	Förslag till beslut	3
2	Förvaltningschefens bedömning och analys	4
2.1	Förvaltningschefens analys av verksamhetens resultat	4
2.2	Framåtblick	5
3	Delårsresultat och prognos 1 för år 2020	6
3.1	Ekonomi	6
3.2	Effektivisering	9
4	Analysunderlag	10
4.1	Resultat – Ekonomi	10
4.2	Intäcks- och kostnadsutveckling	11
4.3	Verksamheternas ekonomiska resultat.....	12
4.4	Investeringar	12

1 Förslag till beslut

Förvaltningen har sammanställt en delårsrapport med prognos som innehåller analys av ekonomiskt utfall till och med april samt prognos för helår 2020.

Inför budgetåret minskades gymnasienämndens budgetram med 2 procent i effektiviseringskrav, effektiviseringskravet kommer inte att klaras.

Nämnden har till och med april månad förbrukat 99 procent av budgetramen för samma period. Utifrån ekonomiskt utfall till och med april samt bedömda förändringar under resten av året prognostiserar utfall för året visa en avvikelse mot budget med -16,6 mnkr. Av det prognostiserade utfallet utgörs -5,4 mnkr av prognostiserade omställningskostnader.

Förvaltningens förslag till Gymnasienämnden

1. Gymnasienämnden fastställer delårsrapport med prognos 1 för 2020.
2. Delårsrapporten överlämnas till Programnämnd barn och utbildning för vidare hantering.

2 Förvaltningschefens bedömning och analys

De ekonomiska konsekvenserna av coronaviruset är ytterst svåra att bedöma i nuläget. Vad kommande veckor och månader för med sig, när det gäller smittspridningen liksom när det gäller olika typer av åtgärder för att bromsa förloppet, är ovisst. Likaså är det osäkert vilka positiva ekonomiska effekter som kan väntas av de olika typer av åtgärder som nu verkställs i kommunen och av andra aktörer. För att få en gemensam bild av läget har det i denna Delårsrapport med prognos 1 gjorts ett antal kommungemensamma antaganden att förhålla sig till. Med dessa som utgångspunkt har prognosen anpassats till den verksamhet som nämnden har, grundat på försiktighetsprincipen.

För de verksamheter där den ekonomiska effekten av corona för helåret inte är känd görs det i denna prognos ett antagande om att nuvarande situation håller i sig augusti ut och att september månad räknas som en återhämtningsmånad med halv effekt. Utgångspunkten är verksamhetens hittills kända ”coronaeffekt” under april månad för att uppskatta kommande månader och korrigerar med en uppskattning av kommande ekonomiska effekter om inte april månad speglar verksamhetens effekt helt.

Nämnderna redovisar de merkostnader och intäktsbortfall som uppskattas för året med anledning av corona. En samlad prognos av hittills aviserade statliga ersättningar för merkostnader med anledning av corona görs på kommunövergripande nivå.

2.1 Förvaltningschefens analys av verksamhetens resultat

Förutsättningarna inför verksamhetsåret var ett effektiviseringskrav på 2 procent, varav en fjärdedel avsåg ett riktat effektiviseringskrav på inköp. Utifrån ekonomiskt utfall till och med april samt bedömda förändringar under resterande del av året prognosticerar Gymnasienämnden en negativ avvikelse mot budget för 2020 med -16,6 mnkr.

Gymnasienämnden har dragits med en negativ budgetavvikelse under flera år och vidtagit ett antal åtgärder för att nå ekonomi i balans. I årsredovisningen för 2019 noterades att nämnden inte har en ekonomi i balans, och att den negativa budgetavvikelsen på enhetsnivå är större än vad årsredovisningen påvisade. Att den negativa budgetavvikelsen i denna delårsrapport ökar jämfört med årsredovisningen innebär i nuläget att effekthemtagningen av de åtgärder som gjorts och fortsätter göras inte når upp till de effektiviseringskrav som åligger nämnden. Däremot ska man i det komma ihåg att flera av de åtgärder som genomförs under verksamhetsåret inte får helårseffekt. Den enskilda faktorn som starkast påverkar ekonomin under innevarande år är nettoförändringen av elever till höstterminen. Tidigare prognoser har pekat på ett högre elevunderlag för såväl innevarande som kommande budgetår. Den preliminära antagningen för höstterminen pekar däremot på att färre elever kommer att antas till höstterminen vilket får konsekvenser för nämndens ekonomi.

Sammantaget är bedömningen att verksamheten bedrivs på ett sätt som motsvarar nämndens uppdrag men att stöd behövs från upphandling för att påvisa var den riktade effektiviseringen på inköp kan hämtas hem för att inte effektiviseringen ska realiseras via minskade personalkostnader i förlängningen. Samtidigt är omfattningen av gymnasienämndens prognosticerade budgetavvikelse fortfarande så pass omfattande att det skulle krävas nedskärningar i personalstaten för att ge möjlighet till långsiktig ekonomi i balans. Förvaltningen har i det en utmaning att stärka uppdragen inom vissa områden för att få en budget i balans, samtidigt som arbetet kräver uthållighet och långsiktighet för att inte allvarligt riskera att reducera målpuffyllelsen.

2.2 Framåtblick

Örebro kommuns gymnasieskolor står sig väl i jämförelse med andra utbildningsanordnare, till exempel inom R9-nätverket, och har de senaste åren haft en stabilt hög nivå när det gäller måluppfyllelse. Att kommunen nu står inför en prognostiserad elevökning på längre sikt, men en elevminskning på kortare sikt, innebär både utmaningar och möjligheter.

Gymnasieskolans viktigaste uppdrag är att öka genomströmningen, det vill säga andel elever som tar sin examen på tre respektive fyra år. Örebro kommun har i dagsläget en högre genomströmning, både på tre respektive fyra år, i jämförelse med riket totalt. Nämnden ser framförallt två faktorer som kommer att påverka detta arbete under de kommande åren. Antalet elever från grundskolan som saknar behörighet till studier på ett nationellt gymnasieprogram ökar. Det innebär ett ökat antal elever på gymnasiets introduktionsprogram och därmed en längre genomströmningstakt. Det är också så att meritvärdet för eleverna från grundskolan sjunker vilket till största sannolikhet innebär mer extra anpassningar och särskilt stöd för att eleverna ska lyckas nå målen för sin gymnasieutbildning.

En grundläggande utmaning är att gymnasienämndens verksamheter inte har en ekonomi i balans. Vid nationella jämförelser av gymnasieverksamhetens kostnader, vilket baseras på räkenskapsammandraget, är den sammantagna kostnaden för gymnasiet lägre än om resurser fördelades utifrån snittkostnader i riket. Åtgärder har vidtagits för att minska kostnaderna både i år och tidigare år, men nämnden har inte lyckats minska kostnaderna i den utsträckning som skulle behövas för att eliminera den negativa budgetavvikelsen. Genomlysning har gjorts av övriga kostnader med slutsats om att det inte finns möjlighet till reduceringar där som får effekt i den storleksordning som krävs. En utmaning kopplad till detta är att det ofta saknas positiva incitament för rationalisering. Att minska på kostymen avseende lokaler eller att stänga små kostnadskrävande program leder i nuläget inte till att resurserna för detta i tillräcklig omfattning kan användas till annat inom verksamhetsområdet, till exempel tas lokalkostnaderna på programnivå och det finns inget direkt samband som gör att resultatet av lokaleffektivisering gynnar driftnivån.

En annan av gymnasienämndens utmaningar består i övrigt bland annat av att anpassa utbildningsorganisationen utefter elevförändringar för att så många elever som möjligt ska få sitt förstahandsval och att kommunen samtidigt anpassar urvalet av program för att tillgodose arbetsmarknadens behov av kompetens. Som exempel kan nämnas att prognoser över framtida behov lyfter yrken inom bygg och anläggning, elteknik, VVS, fordon och transport, restaurang och livsmedel samt inom vård och omsorg. Inom några av de utbildningsvägar som leder till de efterfrågade yrken som nämns ovan finns idag en viss kapacitet att ta emot fler elever. Förutom utmaningen i att anpassa utbildningsorganisationen efter detta finns också en utmaning i att anpassa lokalutnyttjandet. En viss överkapacitet finns idag i kommunens gymnasieskolor, utmaningen blir att hitta funktionella sätt att nyttja denna kapacitet samt att hitta resurseffektiva alternativ för möjlig expansion vid behov.

3 Delårsresultat och prognos 1 för år 2020

3.1 Ekonomi

Förvaltningen har sammanställt en delårsrapport med prognos som innehåller analys av ekonomiskt utfall till och med april samt prognos för helår 2020.

Inför budgetåret minskades gymnasienämndens budgetram med 2 procent i effektiviseringskrav, varav en fjärdedel avsåg ett riktat effektiviseringskrav på inköp. Effektiviseringskravet kommer inte att klaras.

Nämnden har till och med april månad förbrukat 99 procent av budgetramen för samma period. Utifrån ekonomiskt utfall till och med april samt bedömda förändringar under resten av året prognostiseras utfallet för året visa en avvikelse mot budget med -16,6 mnkr. Av det prognostiserade utfallet utgörs -5,4 mnkr av prognostiserade omställningskostnader.

Från och med januari 2020 justerades elevpengen för inriktningen International Baccalaureat på Rudbecksgymnasiet samt ytterligare justering för Samhällsvetenskapliga programmet inom introduktionsenheten för elever med högfungerande autism från programnämnden vilket ger dessa inriktningar bättre förutsättningar att nå en ekonomi i balans vilket också syns i prognosen för 2020 jämfört med bokslut 2019.

Tydligt likt tidigare år är att gymnasieprogram med låga elevantal har svårt att nå ekonomi i balans, detta då budget är beroende av antal elever men kostnaderna kopplade till antal klasser. Det tar också tid att ställa om en organisation och därmed svårt att få effekt genom minskade kostnader samma år som ett elevtapp uppstår. Förväntade elevförändringar till hösten har tagits i beaktan i prognosen för helåret.

Sammantaget visar prognosen att den negativa budgetavvikelsen ökat sedan bokslut 2019, men att den samtidigt ligger i paritet med den underliggande negativa budgetavvikelsen som då beskrevs. Att den negativa budgetavvikelsen inte ökat ytterligare sedan dess med tanke på effektiviseringskravet om 2 procent visar på att åtgärderna som nämnden tagit mot en ekonomi i balans gett effekt. Vissa av åtgärderna ger inte helårseffekt på prognosen för 2020, men med förmodade ytterligare effektiviseringskrav framgent så behöver nämnden fortsatt arbeta vidare för att ta steg mot en ekonomi i balans, vilket kräver uthållighet och långsiktighet. Nämnden påverkas för närvarande även av coronasituationen där det för närvarande ses såväl ökade som minskade intäkter, samt ett mindre tapp av externa intäkter. Den totala effekten på nämndens nettokostnader bedöms i nuläget vara liten i förhållande till budgetomslutningen.

Omfattningen av den negativa budgetavvikelsen som ändå prognostiseras är så pass omfattande att det skulle krävas stora nedskärningar i personalstaten vilket ger liten eller ingen utgiftseffekt innevarande år och medför allvarlig risk för att måluppfyllelsen i verksamheten sjunker. För största möjliga kommunnytta behöver överväganden göras i samarbete med programnämnden då effekt av vissa potentiella åtgärder tillfaller programnämnd och effekt av andra åtgärder tillfaller driftsnämnden.

Nämndens planeringsreserv uppgår till 500 tkr, per delår 1 finns inga planerade insatser som ska finansieras från denna reserv.

Enheter med prognosticerad avvikelse från budget

Karolinska gymnasiet

Prognosticerad avvikelse mot budget uppgår till -7 002 tkr, varav -1 324 tkr avser omställningskostnader. Den primära anledningen till att den negativa avvikelsen ökar jämfört med 2019 är en markant elevminskning. Programmen estet och natur har förväntade elevminskningar där större anpassningar borde ha genomförts som motsvarar ramminskningen. Elevminskningen inom samhällsprogrammet var däremot oväntat, men de vidtagna åtgärderna bedöms vara proportionerliga mot ramminskningen. Arbete pågår med att dimensionera skolans program utefter de nya elevförutsättningarna.

Kvinnersttagymnasiet

Prognosticerad avvikelse mot budget uppgår till -4 450 tkr, varav -1 078 tkr avser omställningskostnader. Den negativa budgetavvikelsen har ökat sedan 2019 och förklaras till stor del utav ett minskat elevunderlag. Programmen naturbruk och anläggningsmaskin tappar cirka 2 900 tkr med anledning av elevminskningen. Skolan har även ett visst intäktsstopp där internatet bland annat är stängt med anledning av corona. Ytterligare omställning kan komma att aktualiseras under året för att anpassa resurserna efter antalet elever.

Rudbecksgymnasiet

Gymnasiets prognosticerad avvikelse mot budget uppgår till -2 813 tkr, varav -247 tkr avser omställningskostnader. Programmet International Baccalaureat har inför året fått ett tillskott i form av ökad elevpeng. Den ökade elevpengen prognosticeras för året ge ett tillskott motsvarande 1 775 tkr, vilket är den främsta förklaringen till programmets positiva förflyttning sedan 2019. Program natur förväntas till hösten tappa en del elever vilket inte varit förväntat. Befintliga åtgärder som finns i nuläget bedöms inte vara tillräckliga, utan fortsatt arbete pågår och kommer att behövas för att dimensionera programmen enligt befintliga resurser.

Språkintröduktion

Språkintröduktion prognosticerar med en negativ avvikelse mot budget uppgående till -705 tkr, varav -558 tkr avser omställningskostnader. Elevminskning har pågått under en längre tid även om det under vårterminen varit en tillfällig elevökning. Till höstterminen förväntas däremot en omfattande elevminskning. Mycket av arbetet är gjort med att anpassa organisationen till elevminskningen, vilket kommer att resultera i en fysisk flytt av språkintröduktion bas till Virginska och en pågående omorganisation.

Virginska gymnasiet

Prognosticerad avvikelse mot budget uppgår till -1 857 tkr, varav -206 tkr avser omställningskostnader. Den nuvarande ekonomiska situationen är på samma nivå som under 2019 men effektiviseringsåtgärder pågår och kommer att fortlöpa. Det sker flera övergripande flyttar och personalförändringar som påverkar skolan just nu. Exempel på det är handelsprogrammet som till hösten flyttar till Rudbecksgymnasiet, och språkintröduktion bas som flyttar in i Virginskas lokaler till hösten.

Tullängsgymnasiet

Tullängsgymnasiet prognosticerar med en negativ avvikelse mot budget uppgående till -2 259 tkr. Stegvis förbättring sedan 2019 där den nu prognosticerade avvikelsen är ca 1 500 tkr mindre. Arbete med personaloptimering har gett viss effekt samtidigt som en förväntad elevökning till hösten bidrar till den minskade avvikelsen mot budget. Distansundervisningen

under våren har även bidragit till något minskade kostnader i och med att skolan har många praktiska utbildningar där en viss mängd förbrukningsmaterial ingår i den ordinarie undervisningen.

Introduktionsenheten, Virginska

Prognosticerad avvikelse mot budget uppgår till +1 081 tkr, varav -398 tkr avser omställningskostnader. Introduktionsenheten har fått ett tillskott i form av ökade elevpeng för Samhällsvetenskapliga programmet för elever med högfungerande autism, vilket är den primära anledningen till programmets positiva förflyttning sedan 2019. Nyttjandet av det ökade budgetanslaget bedöms inte nyttjas till fullo under 2020 utan full kostnadseffekt förväntas till 2021 utefter vidtagna åtgärder.

Riksgymnasiet

Riksgymnasiet prognosticerade avvikelse mot budget uppgår till -4 347 tkr, varav -1 556 tkr avser omställningskostnader. Den primära anledningen till den prognosticerade avvikelsen beror på ett minskat elevantal. Vilket innebär en väsentligt minskad budget, emellertid kan det färre antalet elever vara utspridda på flera skolor och program vilket inte alltid gör dimensioneringsmatchningen mot det minskade anslaget enkelt. Till hösten kommer färre program att starta än tidigare, och istället för att anställa personal kommer kompetens att köpas in i större utsträckning.

Gymnasiesärskolan

Prognosticerad avvikelse mot budget uppgår till +1 443 tkr. Till höstterminen prognosticeras en större elevökning. I och med det behövs det stärkas upp på personalsidan, men den förväntade ökningen av budgetanslag väntas ändå överstiga de ökade personalkostnaderna, vilket till stor del förklarar avvikelsen mot budget.

Gymnasiesärskolan, D/H

Prognosticerad avvikelse mot budget uppgår till +469 tkr. Avvikelsen är till stor del hänförlig till boendet där enheten förväntade sig en elevökning till höstterminen och därmed ett behov av att öppna upp ett nytt boende. Under våren har det visat sig att den förväntade elevökningen inte blir så stor som man uppskattat, och således behöver inte ett nytt elevboende öppnas för tillfället vilket innebär en högre optimering av befintliga resurser.

Förvaltningsledning

Det förvaltningsgemensamma, nämnd, planeringsreserv och psykologstöd förväntas avvika mot budget med +3 824 tkr. Avvikelsen beror dels på planeringsreserven som nollprognosticeras då det i nuläget inte finns något planerat som ska finansieras därifrån. Statsbidrag för skolpsykologer och schablonen för ensamkommande unga kommer även det att öka den positiva avvikelsen mot budget. Det förväntas en besparing på skolmåltider under året i och med distansundervisningen som bedrivits under våren. Däremot är det inte klarlagt i nuläget hur stor nettoeffekten av detta är då även intäkter minskat, varav ingen justering av prognosen görs för det per delår 1. Med anledning av den ansträngda ekonomiska situationen kommer arbete framgent att fortgå med att minska ner på driftskostnader på skolenheterna. I nuläget är det inte klarlagt exakt vart effekten av dessa driftskostnadsminskningar kommer att hamna men att potentialen finns. Därav tas det höjd för det i prognosen under det förvaltningsgemensamma per delår 1.

3.2 Effektivisering

Förutsättningarna inför budgetåret var ett effektiviseringskrav på 2 procent, varav en fjärdedel avsåg ett riktat effektiviseringskrav på inköp. Effektiviseringskravet är fördelat till alla nämndens verksamheter via resursfördelningsmodellen.

Under året och tidigare år har flertalet åtgärder beslutats och verkställts för att ta steg mot en ekonomi i balans. Ett arbete som ständigt pågår är dimensioneringen av program och inriktningar för att anpassa verksamheten efter de rådande förutsättningarna. I och med att relevantalet på ett program i vissa fall kan skilja sig markant ett år till ett annat är det ett arbete som behöver fortlöpa, men där anpassningen till förutsättningarna inte alltid går i samma takt som relevantalet förändras. Ett aktuellt exempel är dimensioneringen inom språkinträdning till höstterminen där förändringen i relevantal ger halvårseffekt på årets budgetmedel, men där effekterna på personaldimensioneringen i vissa fall inledningsvis landar under omställning. Förvaltningen fortsätter att arbeta aktivt med personal i omställning, både för att hitta lösningar för varje enskild individ men även för att sänka nämndens omställningskostnader och minska tidskillnaden i kostnad gentemot budget gällande dimensioneringar.

Fortsatt arbete i lokalfrågan sker fortlöpande för att matcha dimensioneringen av utbildningsplatser gentemot antalet elever. En striktare policy har inför året antagits gällande busskort för gymnasieelever, som förväntas ge halvårseffekt 2020 och helårseffekt 2021. Nämnden fortsätter även arbetet med likriktningen av 1–1 enheter i syfte att långsiktigt sänka nämndens kapitalkostnader. Nämnden har bland andra åtgärder också fattat inriktningsbeslut om Kvinnerstagsgymnasiet som väntas ge effekter från och med höstterminen 2021. Lokaler och busskort är exempel på kostnader som är direkt hänförliga till gymnasiet men där effekterna av besparingar tillfaller programnämnden.

Gällande det riktade effektiviseringskravet på inköp finns det i nuläget inga intjänade effekter att redovisa. Stöd behövs från upphandling för att påvisa var den riktade effektiviseringen på inköp kan hämtas hem för att inte effektiviseringen ska realiseras via minskade personalkostnader i förlängningen.

4 Analysunderlag

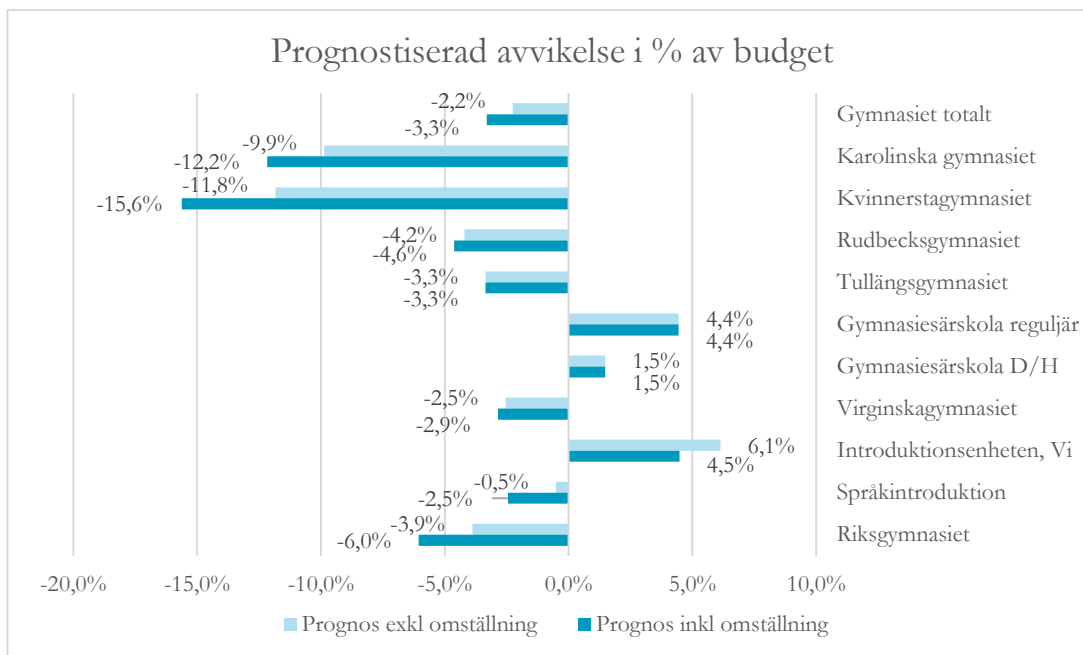
4.1 Resultat – Ekonomi

I tabell nedan framgår förbrukning av budget för perioden januari – april samt helårsprognosen på en övergripande nivå.

Enhet, belopp i tkr	2019 Bokslut	2020 Utfall jan-april	2020 Budget jan-april	Förbr i %	2020 Budget	2020 Prognos 1	2020 Avvikelse budget - prognos
Karolinska gymnasiet	-65 420	-24 199	-22 642	107%	-57 531	-64 532	-7 002
Kvinnerstagsgymnasiet	-32 645	-8 627	-10 671	81%	-28 486	-32 936	-4 450
Rudbecksgymnasiet	-65 007	-23 857	-24 417	98%	-60 928	-63 740	-2 813
Tullängsgymnasiet	-72 584	-27 688	-26 229	106%	-67 484	-69 744	-2 260
Gymnasiesärskola reguljär	-29 237	-11 671	-12 285	95%	-32 467	-31 024	1 443
Gymnasiesärskola D/H	-29 028	-11 322	-11 687	97%	-31 699	-31 230	469
Virginskagymnasiet	-67 606	-26 212	-25 742	102%	-65 041	-66 898	-1 857
Introduktionsenheten, Vi	-22 996	-9 375	-9 209	102%	-24 127	-23 046	1 081
Språkintrouktion	-30 882	-10 632	-11 709	91%	-28 757	-29 462	-705
Riksgymnasiet	-74 340	-28 305	-28 962	98%	-71 865	-76 213	-4 347
Nämnd	-946	-335	-267	126%	-800	-950	-150
Psykologstöd	-825	-1 709	-648	264%	-1 943	-1 483	460
Gemensamt förvaltningsledning	-34 087	-11 468	-12 596	91%	-36 924	-33 910	3 014
Planeringsreserv	0	0	-167	0%	-500	0	500
Nettokostnad	-525 603	-195 400	-197 229	99%	-508 554	-525 170	-16 616

Enhet, belopp i tkr	2020 Avvikelse budget - prognos	varav omställning	Prognos exkl. omställning
Karolinska gymnasiet	-7 002	-1 324	-5 678
Kvinnerstagsgymnasiet	-4 450	-1 078	-3 371
Rudbecksgymnasiet	-2 813	-247	-2 566
Tullängsgymnasiet	-2 259	0	-2 259
Gymnasiesärskola reguljär	1 443	0	1 443
Gymnasiesärskola D/H	469	0	469
Virginskagymnasiet	-1 857	-206	-1 651
Introduktionsenheten, Vi	1 081	-398	1 479
Språkintrouktion	-705	-558	-147
Riksgymnasiet	-4 347	-1 556	-2 791
Gemensamt	3 824	0	3 824
Nettokostnad	-16 616	-5 367	-11 249

Personalkostnaderna utgör ca 91 procent av totala kostnader på gymnasiet och för att minska kostnaderna och komma till bukt med den fleråriga negativa budgetavvikelsen på gymnasiet så är detta en högst väsentlig post att jobba med. Höga omställningskostnader är en följd av personalminskningar i verksamheten. I tabell ovan redovisas prognostiserad omställningskostnad därför i egen kolumn. I budget inkluderas ej kostnader för personal i omställning. Utfall avseende omställningskostnaderna på helår kan öka om fler personer sätts i omställning som följd av arbetet mot en ekonomi i balans, arbete pågår också för att personer i omställning ska hitta nya placeringar, är detta arbete framgångsrikt kan utfallet bli lägre än prognostiserat.



Ovan diagram visar prognostiserad avvikelse i procent av budget. Det visar att gymnasienämnden som helhet prognostiserar en avvikelse på -2,2 procent exklusive omställning och -3,3 procent inklusive omställning, samt vilka enheter som har störst ekonomisk problematik i relation till sin budgetomslutning.

4.2 Intäkt- och kostnadsutveckling

Kontogrupp	2019 Bokslut	2019 Budget	2019 Utfall jan-april	2019 Förbr i %	2020 Budget	2020 Utfall jan-april	2020 Förbr i %	2020 Prognos 1	Avvikelse budget - prognos
Intäkter	134 947	137 700	41 451	30%	144 195	45 842	32%	121 896	-22 299
Personalkostnader	-476 612	-475 331	-184 376	39%	-474 263	-186 675	39%	-471 645	2 618
Kapitalkostnader	-18 944	-17 816	-6 386	36%	-16 194	-5 718	35%	-16 070	124
Övriga kostnader	-164 994	-161 504	-51 295	32%	-162 292	-48 850	30%	-159 351	2 941
Netto	-525 603	-516 951	-200 606	39%	-508 554	-195 400	38%	-525 170	-16 616

Tabell ovan visar att nettoutfallet för perioden januari till och med april 2020 är 5,2 mnkr lägre än utfallet för samma period föregående år. I och med det är även förbrukningen i procent per april något lägre 2020 än 2019. Personalkostnaden som är den största kostnadsposten har ökat något sedan föregående år rent kostnadsmässigt, förbrukningen i procent är däremot densamma. Rent reellt är det en minskning till 2020 i och med att kostnaden för att behålla samma personal ökar varje år i och med den årliga lönerrevisionen. Avseende kapitalkostnader syns det både avseende utfall till och med april samt i helårsprognosen att de åtgärder som vidtagits tidigare år för att minska denna kostnadspost fortsatt har effekt.

4.3 Verksamheternas ekonomiska resultat

Verksamhet, belopp i tkr	2019 Bokslut	2020 Budget	2020 Utfall jan - april	Förbrukning %	2020 Prognos 1	Avvikelse budget - prognos
Politisk verksamhet	-946	-800	-335	42%	-950	-150
Fritidsverksamhet*	-2 784	-3 157	-696	22%	-3 114	43
Gymnasieskola	-463 250	-440 453	-172 289	39%	-458 474	-18 020
Gymnasiesärskola	-45 188	-50 000	-17 909	36%	-48 555	1 445
Kommunal Vuxenutbildning	0	400	1 041	260%	0	-400
Boende**	-13 434	-14 543	-5 212	36%	-14 076	467
Nettokostnad	-525 603	-508 554	-195 400	38%	-525 170	-16 616

*Fritidsverksamheten inom Riksgymnasiet med Café 019, finansieras med statsbidrag

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

4.4 Investeringar

Investeringar – inventarier

Objekt belopp i tkr	Budget 2020	Varav överfört från 2019	Utfall jan-april	Prognos 1
Övriga inventarieinvesteringar	3 505	625	956	3 505
Totalt	3 505	625	956	3 505

Nämndens investeringsutrymme uppgår till 3 505 tkr för inventarieinvesteringar. Till och med april har 956 tkr förbrukats. Prognos för investeringarna är att hela investeringsbudgeten kommer nyttjas. Investeringsbudget för IT, 1–1 datorer som tidigare redovisats under gymnasienämnden redovisas nu per delår 1 under programnämnd.