

# Delårsrapport med prognos 1 2021

**Gymnasienämnden**

Beslutad av Gymnasienämnden, den 24 maj 2021, § 47

## Innehåll

<b>1</b>	<b>Förslag till beslut.....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Förvaltningschefens bedömning och analys .....</b>	<b>4</b>
2.1	Förvaltningschefens analys av verksamhetens prognos.....	4
<b>3</b>	<b>Delårsresultat och prognos 1 för år 2021.....</b>	<b>5</b>
3.1	Enheternas delårsresultat och prognos.....	9
3.2	Intäcks- och kostnadsutveckling .....	10
3.3	Verksamheternas delårsresultat och prognos.....	11
3.4	Investeringar .....	11

# 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 2021.

Nämnden har till och med april 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 att visa en avvikelse mot budget på -4 045 tkr, vilket motsvarar -0,8 procent av budgetramen

Förvaltningens förslag till Gymnasienämnden

1. Gymnasienämnden fastställer delårsrapport med prognos 1 för 2021.
2. Delårsrapporten överlämnas till programnämnd barn och utbildning för vidare hantering.

## 2 Förvaltningschefens bedömning och analys

### 2.1 Förvaltningschefens analys av verksamhetens prognos

Avsnittet tangerar också väsentliga händelser och utvecklingen framåt. Dessa delar kommer dock att utvecklas i budgetarbetet och i delår 2.

Gymnasienämnden prognosticerar en negativ avvikelse mot budget på – 4 045 tkr vilket motsvarar 0,8 procent av rambudgeten.

Den enskilda faktor som starkast påverkar ekonomin under innevarande år är nettoförändringen av elever mellan vårterminen och höstterminen. Tidigare demografiska prognoser har indikerat ett ökande antal elever i gymnasieålder i kommunen. Den preliminära antagningen för höstterminen pekar däremot på att färre elever kommer att antas till de kommunala gymnasieskolorna i höst än antalet som slutför sin utbildning under vårterminen 2021 vilket får negativa konsekvenser för nämndens ekonomi. Diskrepansen kan förklaras av att fristående huvudmän har etablerat sig eller expanderat i kommunen.

Teoretiskt sett borde ett minskat antal elever också innebära att utgifterna minskar men i praktiken är korrelationen svag vid mindre förändringar. Till exempel innebär en minskning om två elever i en klass med 32 elever att skolan kan köpa två portioner färre i skolbespisningen men det går oftast inte att minska antalet lärare eller kostnaderna för lokalerna i proportion till så små förändringar. Samtidigt minskar anslaget med två gånger elevpengen som i genomsnitt uppgår till ca 77 tkr inklusive strukturtillägg.

De ekonomiska konsekvenserna av pandemin har varit svårbedömda men har sammantaget blivit mindre omfattande än vad som befarades vid första delårsrapporten för ett år sedan. Det återspeglas delvis också av det faktum att motsvarande prognos förra året visade ett fyra gånger större underskott trots jämförbar beräknad nettoförändring av antalet elever höstterminen -20 och höstterminen -21. Under 2021 är den pandemirelaterade osäkerheten i prognosen snarast frågan om hur länge restriktionerna kommer att gälla.

Ett antal åtgärder har redan vidtagits för att nå ekonomi i balans och arbetet fortsätter, inte minst genom reduktion av personalkostnader. Endast en mindre del av utgiftseffekten har räknats med i prognosen för innevarande år med hänsyn till ledtiderna i omställningsprocessen.

Sammantaget är bedömningen att verksamheten har klarat av att förbättra det ekonomiska läget något, trots viss elevminskning, osäkerheter kring pandemin och effektiviseringskrav, och samtidigt försvarat måluppfyllelsen. Det finns dock inte längre några "låg hängande frukter" att plocka för att göra besparingar och personalen har ett tufft år bakom sig på grund av pandemin, som fortfarande inte är över. I det fortsatta arbetet med att eliminera nämndens underskott är det viktigt att bevaka balansen mellan måluppfyllelse, ekonomi och arbetsmiljö.

### 3 Delårsresultat och prognos 1 för år 2021

#### Delårsresultat och prognos – ekonomi

Förvaltningen har sammanställt delårsrapport med prognos som innehåller analys av ekonomiskt utfall till och med april samt prognos för helår 2021.

Inför året minskades Gymnasienämndens budgetram med ett effektiviseringskrav från Programnämnd barn och utbildning. I januari justerades sedan detta från programnämnden genom ett beslut om budgettillskott. Totalt effektiviseringskrav efter denna förstärkning uppgick till ca 4mnkr. Se mer under *Effektivisering*.

Nämnden har till och med april 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 att visa en avvikelse mot budget på -4 045 tkr, vilket motsvarar -0,8 procent av budgetramen.

Coronapandemin har inneburit distansundervisning för reguljära gymnasiet samt Riksgymnasiet helt eller delvis sedan våren 2020. Gymnasiesärskolan och Riksgymnasiesärskolan för döva och hörselskadade har däremot bedrivit undervisningen på plats även under hela pandemin. Hur gymnasieskolans förutsättningar avseende att bedriva sin verksamhet kommer att se ut resten av året är fortfarande osäkert. Lagd prognos påverkas, liksom utfallet för föregående år, främst av uteblivna kostnader då alla moment som normalt ingår i undervisningen inte gått att genomföra. För Gymnasiesärskolan och Riksgymnasiesärskolan D/H påverkas utfall och prognos också av lägre personalkostnader på grund av sjukfrånvaro och det faktum att man varit restriktiv med att ta in vikarier i verksamheten med hänsyn till smittspridningsrisk.

I prognosen har hänsyn tagits till förväntad elevförändring till hösten. Baserat på preliminär antagningsstatistik så väntas reguljära gymnasiet samt Riksgymnasiet att få ett minskat elevantal till hösten medan Gymnasiesärskolan väntar ett ökat elevantal.

Nämnden har i nuläget inga beslutade åtgärder som planeras att finansieras av planeringsreserven. Coronapandemin medför osäkerhet och utmaningar för nämndens verksamheter varför medlen kan komma att användas längre fram under året.

#### Effekter av coronapandemin

Gymnasienämnden har påverkats ekonomiskt av coronapandemin på flera sätt. Både genom erhåller ersättning, ökade respektive uteblivna kostnader samt till viss del uteblivna intäkter. Likt den bedömning som gjordes i årsberättelsen för 2020 så är bedömningen även för 2021 att den ekonomiska nettoeffekten för nämnden innebär minskade nettokostnader. Exakt belopp går inte att redovisa då framförallt uteblivna kostnader inte går att särskilja och beräkna utan att ålägga verksamheten stor administrativ börda.

#### Effektivisering

Inför året minskades Gymnasienämndens budgetram med -7 803 tkr varav budget minskats med -6 995 tkr för reguljära gymnasiet och Riksgymnasiet och -808 tkr fördelat på Gymnasiesärskolan och Riksgymnasiesärskolan D/H. Den 19e januari beslutade Kommunstyrelsen att fördela ytterligare medel till Programområde barn och utbildning, pengar som ska ses som en permanent förstärkning. Förstärkningen fördelades från Programnämnden mellan kommunal och fristående huvudmän genom resursfördelningsmodellerna och gjordes proportionerligt utifrån elevpeng precis som ordinarie budgettilldelning. Förstärkningen innebar att effektiviseringskravet minskats från i snitt -1 484 kr per elev till -731 kr per elev.

Totalt för gymnasienämnden innebär det ett minskat effektiviseringskrav på ca 3,8 mnkr.

Då cirka 90 procent av nämndens kostnader är hänförligt till personal är det den främsta posten som behöver förändras för att klara effektiviseringskrav samt åtgärdas när nämndens totala kostnader överstiger budget, vilket varit fallet främst för reguljära gymnasiet i flera år. Under avsnitt 3.2 nedan i denna rapport redovisas utfall per kostnadslag för perioden januari till april 2021 och även för 2020. I den jämförelsen kan konstateras att utfall avseende personalkostnader är lägre 2021 jämfört med motsvarande period 2020. Minskningen är framförallt ett resultat av det av det arbete som gjorts på flera håll för att anpassa organisationen utifrån aktuellt elevantal. Den största minskningen av utfallet finns inom Språkintröduktion som såg en kraftig elevminskning under 2020 och har gjort ett stort jobb med att anpassa organisationen utifrån detta. Fortsatt arbete för att anpassa organisationen till elevantalet, framförallt inom reguljära gymnasiet som väntar elevminskning till hösten, beskrivs nedan.

### **Reguljära gymnasiet**

Reguljära gymnasiet har i flera år haft svårigheter att nå ekonomi i balans. Inför 2021 har verksamheten ålagt sin del av nämndens effektiviseringsuppdrag samt fått en minskad budget till följd av elevminskning vid elevavstämning per februari. Ytterligare elevminskning väntas till hösten baserat på preliminär antagning och arbete pågår för att anpassa organisationen utifrån elevantal och budget.

Då personal- och organisationsförändringar tar tid har relativt liten effekt av arbetet inkluderats i prognosen för ekonomiskt utfall för året. Om personal som placeras i omställning hittar ny placering tidigare kan ekonomisk effekt innebära en minskning av kostnader redan 2021 och alltså en förbättring jämfört med nuvarande prognos.

Omfattningen av det arbete som pågår kommer på sikt att innebära en minskning av nämndens personal motsvarande minskade personalkostnader på ca 15-20 mnkr baserat på nuvarande lönenivå. Några av dessa personer har haft tillfälliga placeringar inom andra verksamheter, och olika personer kommer att avsluta sin anställning inom gymnasiet vid olika tidpunkt, därför kommer man inte att kunna se hela kostnadsförändringen vid jämförelse mellan två specifika tidpunkter. Arbetet är dock avgörande för att kunna fortsätta arbetet för att utveckla gymnasieskolans utbildningsorganisation i syfte att skapa ekonomiskt hållbara, attraktiva och heterogena skolor med hög kvalitet där fler elever får plats. Genom grundligt arbete för att på ett genomtänkt sätt anpassa totalt antal anställda till befintligt elevantal och budget läggs stabil grund för en fortsatt ekonomi i balans.

### **Karolinska gymnasiet**

Prognosen visar en negativ avvikelse från budget på -5 706 tkr. Samtliga program på skolan har haft en problematisk ekonomisk situation i flera år, läget försvåras ytterligare på grund av förväntad elevminskning till hösten. Minskning av personal planeras för att anpassa organisationen till elevantalet. Planerade personalförändringar väntas medföra kostnadsminskning motsvarande största delen av den prognostiserade negativa avvikelsen på sikt.

### **Kvinnerstagnymnasiet**

Prognosen visar en negativ avvikelse mot budget på -3 707 tkr. Skolan är i en period av organisatoriska förändringar med successiva förflyttningar av skoltillhörighet till Tullängsgymnasiet respektive Karolinska gymnasiet. Merparten av den negativa avvikelsen mot budget utgörs av personalkostnader som kommer att kunna minskas i samband med fortsatta organisatoriska förändringar enligt plan.

### **Rudbecksgymnasiet**

Prognosen visar en negativ avvikelse mot budget på -1 158 tkr. Avvikelsen beror på ett flertal mindre förändringar så som förändrat personalbehov och en justerad förväntad elevförändring till hösten etc. Osäkerhet kring vilka aktiviteter och utbildningsmoment som kommer att gå att genomföra till hösten finns. I lagd prognos antas vissa resor samt kurs och konferens kunna genomföras i slutet av året.

### **Tullängsgymnasiet**

Prognosen visar en negativ avvikelse mot budget på -1 434 tkr. Den negativa avvikelsen är hänförlig till väntad elevminskning till hösten. Åtgärder för att anpassa organisationen till förändrat elevantal och därmed minska personalkostnaderna är framtagna. Tidpunkt för när man kan se effekt av dessa åtgärder i form av minskade kostnader är svår att bedöma och har i lagd prognos inte antagits infalla förens 2022.

### **Virginska gymnasiet**

Prognosen visar en negativ avvikelse mot budget på -1 205 tkr. Prognosen för året innebär en förflyttning mot ekonomi i balans jämfört med bokslut föregående år, dock bedöms varken yrkesprogrammen eller Idrottsprogrammen att nå ända fram under 2021.

### **Introduktionsenheten, Virginska gymnasiet**

Prognosen visar en positiv avvikelse mot budget på +761 tkr. Under föregående år fick Samhällsvetenskapliga programmet för elever med högfungerande autism en höjd elevpeng, detta i kombination med ett ökat elevantal ökade enhetens budgetram och full utökning av organisationen utifrån de nya förutsättningarna har ännu inte gjorts fullt ut. Osäkerheten i elevprognosen till hösten är stor vilket också gör prognosen för ekonomin osäker. Uppföljning utifrån faktiskt elevantal görs till delår 2.

### **Språkintröduktion**

Prognosen visar en negativ avvikelse mot budget på -1 421 tkr. Den negativa avvikelsen är hänförlig till elevminskning som påbörjats redan under 2020 och väntas fortsätta även till hösten. Åtgärder för att anpassa organisationen till förändrat elevantal och därmed minska personalkostnaderna har pågått under 2020 och planeras fortsätta framåt i takt med väntad fortsatt förändring av elevantalet. Effekt i form av minskade kostnader till följd av organisationsförändringar tar tid innan man kan se och viss osäkerhet finns i när det nås. I prognosen har en Tidpunkt för när man kan se effekt av dessa åtgärder i form av minskade kostnader är svår att bedöma och har i lagd prognos inte antagits infalla förens 2022.

### **Riksgymnasiet**

Prognosen visar en positiv avvikelse från budget på +5 113 tkr. Avvikelsen är i sin helhet hänförlig till det budgettillskott på 10 mnkr som verksamheten fick inför 2021 ett från programnämnd barn och utbildning. Planering pågår för hur medlen ska användas på bästa sätt i verksamheten för att uppnå önskad effekt om ökad attraktivitet och kvalitet. Budgettillskottet har gett verksamheten möjlighet att reda i frågorna som finns för att man ska kunna hitta bästa vägen framåt. En strateg har anställts för att leda detta arbete, för att uppnå största möjliga nytta behöver arbetet göras grundligt och kommer därför att ta tid. Arbetet försvåras i och med den pågående Coronapandemin och förändringar behöver även vid ett normalläge anpassas efter läsåret varför verksamheten inte kommer att ha byggt ut verksamheten och nyttja hela budgettillskottet först vid start av läsåret 22/23. På grund av att arbete pågår är planering för användning av medlen inte ännu helt spikad är prognosen

för användandet av medlen något osäker, uppföljning och en säkrare prognos kommer att lämnas i delår 2.

Rektorsområdena inom Riksgymnasiet har, liksom förra året, en ansträngd ekonomisk situation till följd av elevminskning. Dimensioneringsproblematiken är stor inom verksamheten då elevminskningen sker spritt mellan skolor och program och verksamheten bedrivs i mindre grupper. Möjligheterna att minska kostnaderna för att möta budgetminskning till följd av minskade elevantal är alltså begränsade.

### **Gymnasiesärskolan**

Prognosen visar en positiv avvikelse från budget på +2 481 tkr. Elevantalet ökade kraftigt under 2020 och väntas öka ytterligare till höstterminen 2021. Elevökningen är stor inom den elevgrupp som är mest resurskrävande vilket också innebär att budget ökas för att rymma fler resurser. Arbetet med att växa organisationen innebär att kostnaderna ökas succesivt för att verksamheten ska klara att hitta och ta emot nyanställda på bästa sätt. Detta innebär att full kostnadseffekt av personalökningen inte ses samma år som elevökning infaller och bidrar till positiv avvikelse från budget.

### **Riksgymnasiesärskolan D/H**

Prognosen visar en positiv avvikelse mot budget på +1 593 tkr. Avvikelsen beror på lägre personalkostnader till följd av sjukskrivningar samt viss vakans. Coronapandemin har också inneburit att man varit restriktiv med att ta in vikarier i verksamheten. Högre intäkter än väntat kopplat till elever med stödbehov, vilka inte nyttjats fullt ut på grund av att de medlen inte kunnat planeras för i förväg, har också bidragit till del av avvikelsen.

### **Förvaltningsledning**

Förvaltningsledningen prognostiserar en positiv avvikelse mot budget på +638 tkr. Avvikelsen är hänförlig till att Coronapandemin medför begränsningar i vilka insatser som går att genomföra. Exempelvis har förvaltningsledningen medel för att genomföra övergripande satsningar på exempelvis utbildning eller marknadsföring, dessa prognostiseras inte kunna nyttjas fullt ut 2021.



### 3.1 Enheternas delårsresultat och prognos

Enhet, belopp i tkr	2020 Bokslut	2021 utfall jan - april	2021 budget jan - april	Förb i %	2021 Budget	2021 Prognos 1	2021 Avvikelse budget - prognos
<b>Gymnasiet reguljär</b>							
<b>Nationella program</b>							
Karolinska gymnasiet	-62 773	-23 818	-21 842	109%	-53 797	-59 503	-5 706
Kvinnerstagemnasiet	-30 289	-10 534	-9 719	108%	-23 934	-27 641	-3 707
Rudbecksgymnasiet	-63 912	-24 612	-25 794	95%	-65 789	-66 947	-1 158
Tullängsgymnasiet	-72 244	-30 985	-27 776	112%	-70 937	-72 371	-1 434
Virginskagymnasiet	-65 593	-25 150	-23 375	108%	-58 904	-60 110	-1 205
<b>Summa Nationella program</b>	<b>-294 813</b>	<b>-115 100</b>	<b>-108 507</b>	<b>106%</b>	<b>-273 361</b>	<b>-286 572</b>	<b>-13 211</b>
<b>Introduktionsprogram</b>							
Introduktionsenheten, Vi	-24 255	-10 171	-9 501	107%	-25 527	-24 765	761
Språkintrouktion	-22 174	-6 857	-6 794	101%	-16 834	-18 255	-1 421
<b>Summa Introduktionsprogram</b>	<b>-46 429</b>	<b>-17 029</b>	<b>-16 295</b>	<b>105%</b>	<b>-42 361</b>	<b>-43 020</b>	<b>-660</b>
<b>Summa gymnasiet reguljär</b>	<b>-341 242</b>	<b>-132 129</b>	<b>-124 801</b>	<b>106%</b>	<b>-315 722</b>	<b>-329 592</b>	<b>-13 870</b>
<b>Riksgymnasiet</b>							
Riksgymnasiet	-72 162	-27 477	-30 781	89%	-79 102	-73 989	5 113
<b>Summa Riksgymnasiet</b>	<b>-72 162</b>	<b>-27 477</b>	<b>-30 781</b>	<b>89%</b>	<b>-79 102</b>	<b>-73 989</b>	<b>5 113</b>
<b>Gymnasiesärskola</b>							
Gymnasiesärskola	-32 889	-14 181	-15 753	90%	-42 884	-40 402	2 481
<b>Summa gymnasiesärskola</b>	<b>-32 889</b>	<b>-14 181</b>	<b>-15 753</b>	<b>90%</b>	<b>-42 884</b>	<b>-40 402</b>	<b>2 481</b>
<b>Riksgymnasiesärskola D/H</b>							
Riksgymnasiesärskola D/H	-29 561	-11 560	-12 268	94%	-33 171	-31 578	1 593
<b>Summa Riksgymnasiesärskola D/H</b>	<b>-29 561</b>	<b>-11 560</b>	<b>-12 268</b>	<b>94%</b>	<b>-33 171</b>	<b>-31 578</b>	<b>1 593</b>
<b>Övergripande förvaltningsledning</b>							
Gemensamt	-32 198	-9 795	-12 898	76%	-37 924	-37 286	638
Psykologstöd	-1 242	-689	-688	100%	-2 065	-2 065	0
Planeringsreserv	0	0	-167	0%	-500	-500	0
<b>Summa förvaltningsledning</b>	<b>-33 440</b>	<b>-10 484</b>	<b>-13 753</b>	<b>76%</b>	<b>-40 489</b>	<b>-39 851</b>	<b>638</b>
<b>Nämnd</b>							
Nämnd	-862	-332	-267	124%	-800	-800	0
<b>Summa nämnd</b>	<b>-862</b>	<b>-332</b>	<b>-267</b>	<b>124%</b>	<b>-800</b>	<b>-800</b>	<b>0</b>
<b>Totalt Gymnasienämnden</b>	<b>-510 157</b>	<b>-196 164</b>	<b>-197 623</b>	<b>99%</b>	<b>-512 168</b>	<b>-516 213</b>	<b>-4 045</b>

### 3.2 Intäkts- och kostnadsutveckling

Kontogrupp	2020 Bokslut	2020 Budget	2020 Utfall jan - april	2020 Förbr %	2021 Budget	2021 Utfall jan - april	2021 Förbr %	2021 Prognos 1	Avvikelse budget - prognos
Intäkter	125 415	149 772	45 842	31%	118 692	37 186	31%	118 865	173
Personalkostnader	-475 294	-482 949	-186 675	39%	-449 959	-181 631	40%	-457 611	-7 652
Kapitalkostnader	-16 629	-16 207	-5 718	35%	-15 965	-5 299	33%	-16 086	-121
Övriga kostnader	-143 649	-162 580	-48 850	30%	-164 936	-46 420	28%	-161 381	3 555
<b>Nettokostnad</b>	<b>-510 157</b>	<b>-511 964</b>	<b>-195 400</b>	<b>38%</b>	<b>-512 168</b>	<b>-196 164</b>	<b>38%</b>	<b>-516 213</b>	<b>-4 045</b>

Tabell ovan visar att utfall för perioden januari – april 2021 totalt sett är i linje med utfall för motsvarande period 2020.

Utfall avseende personalkostnader är lägre 2021 jämfört med motsvarande period 2020. Minskningen är framförallt ett resultat av det av det arbete som gjorts på flera håll för att anpassa organisationen utifrån aktuellt elevantal. Den största minskningen av utfallet finns inom Språkintröduktion som såg en kraftig elevminskning under 2020 och har gjort ett stort jobb med att anpassa organisationen utifrån detta. I utfallet för personalkostnaderna inom gymnasiesärskolan, som fick ett kraftigt ökat elevantal till höstterminen 2020, syns i jämförelse med föregående år istället en ökning av utfallet. Detta helt i linje med den utökning av organisationen som behöver göras för att möta det ökade elevantalet.

Arbetet som pågått för att minska kapitalkostnaderna tycks ha nått ett nytt normalläge då både utfall för perioden och prognos för helår ligger i linje med föregående år. Sett över några års sikt är det ett omfattande arbete som gjorts och kostnadsnivån har markant förändrats till nuvarande nivå.

Utfallet avseende övriga kostnader är lägre till och med april 2021 jämfört med 2020. Minskningen är till stor del hänförlig till Coronapandemin som medför att exempelvis resor, kurs, konferens och vissa utbildningsmoment inte varit möjliga att genomföra 2021 till skillnad från första månaderna 2020 då pandemin inte drabbat världen ännu. Viss del av minskningen kan också vara hänförlig till arbetet mot ekonomi i balans. Att särskilja och rapportera detta har förvaltningsledningen medvetet inte krävt att rektorerna ska rapportera in då ytterligare administrativa uppgifter inte är något det är lämpligt att betunga de med i nuläget. En utvärdering av kostnadsutvecklingen i detalj får göras när verksamheten kan återgå till normalt igen efter pandemin. I prognosen för övriga kostnader på helår syns, i jämförelse med utfall för 2020, ändå att antagande gjorts att viss återgång till normalläge kommer att ske under hösten. De tillfälliga inköpsbegränsningarna som infördes under 2020 påverkade också utfallet för 2020, dessa begränsningar planeras heller inte att upprepas 2021 vilket även det påverkar prognosen.

### 3.3 Verksamheternas delårsresultat och prognos

Verksamhet, belopp i tkr	2020 Bokslut	2021 Budget	2021 Utfall jan - april	Förbrukning %	2021 Prognos 1	Avvikelse budget - prognos
Politisk verksamhet	-862	-800	-332	41%	-800	0
Fritidsverksamhet*	-2 438	-2 655	-715	27%	-2 415	240
Gymnasieskola	-443 777	-432 003	-169 162	39%	-440 375	-8 371
Gymnasiesärskola	-49 864	-62 898	-20 971	33%	-59 285	3 613
Boende**	-13 215	-13 812	-4 983	36%	-13 338	474
<b>Nettokostnad</b>	<b>-510 157</b>	<b>-512 168</b>	<b>-196 164</b>	<b>38%</b>	<b>-516 213</b>	<b>-4 045</b>

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

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

### 3.4 Investeringar

#### Investeringar – inventarier

Objekt belopp i tkr	2021 Budget	2021 Utfall jan - april	2021 prognos 1
Inventarieinvesteringar	-2 546	-189	-2 546
<b>Summa inventarieinvesteringar</b>	<b>-2 546</b>	<b>-189</b>	<b>-2 546</b>

Nämndens investeringsutrymme uppgår till 2 546 tkr och avser inventarieinvesteringar. Till och med april 2021 har 189 tkr förbrukats. Prognos för investeringsbudgeten är att alla medel kommer att nyttjas. Investeringsbudget för IT, elevdatorer, finns hos Programnämnd barn och utbildning.