

Controllerenheten  
**Camilla Wallin**Gymnasie- och  
vuxenutbildningsnämnden

## Månadsuppföljning för perioden januari – maj 2020

### Sammanfattning

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens budgetram enligt Mål och budget 2020 - 2021 beslutades till 473,7 mnkr (KF, 2019-06-10, § 109). I december beslutade kommunfullmäktige om reviderad Mål och budget 2020 - 2021 (KF, 2019-12-09, § 197). Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens ram reducerades med 0,2 mnkr till 473,5 mnkr. I maj beslutade kommunfullmäktige om överföring av driftmedel (KF, 2020-05-11, § 83). Ett underskott på 2,4 mnkr avseende gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens justerade resultat 2019 överfördes till 2020 års budget och ramen uppgår därefter till 471,0 mnkr.

#### Nämndens budgetram 2020

Beskrivning	Datum	Belopp (tkr)	Ny ram (tkr)
Ursprunglig driftram enligt Mål och budget 2020 - 2021	2019-06		473 700
Reducerad driftram enligt reviderad Mål och budget 2020 - 2021	2019-12	-250	473 450
Återbetalning tidigare års ack. underskott	2020-05	-2 412	471 038

Nämndens ackumulerade utfall för perioden är 201,8 mnkr, vilket är 1,9 mnkr eller 1,0 procent högre än periodiserad budget. Utfallets andel av den totala helårsramen uppgår till 42,8 procent.

Inom Vuxenutbildningen finns en negativ budgetavvikelse på totalt 4,9 mnkr. Främst påverkar lägre bidragsintäkter och högre kostnader för köp av utbildningsplatser. Nämndens kostnader för elevsättning är 2,6 mnkr högre mot periodiserad budget och varav 1,5 mnkr beror på retroaktiva kostnader från höstterminen 2019. Gymnasieenheterna sammantaget har en positiv budgetavvikelse med 3,1 mnkr, medans det samlade resultatet är negativt med 1,4 mnkr. Central förvaltning och Centrum för lärande och hälsa har en positiv budgetavvikelse med 2,0 mnkr respektive 1,3 mnkr. KTT har för perioden en negativ budgetavvikelse med 0,8 mnkr.

Helårsprognosen för nämnden är ett underskott med 9,6 mnkr, vilket motsvarar 2,0 procent av helårsramen.



## Sammanlagt utfall

Tabell 1a: Aggregerad resultaträkning, perioden januari – maj 2020

Konto	Utf Maj 2020	Bud Maj 2020	Avvikelse Maj 2020	Utfall Jan - Maj 2020	Bud Ack Jan - Maj 2020	Avvikelse		Utfall % av Budget Helår
						Jan - Maj 2020	Budget helår 2020	
I10 - Taxor och avgifter	40	120	-80	450	598	-148	1 435	31,4%
I20 - Försäljning av verksamhet	29 761	31 653	-1 892	150 368	158 731	-8 363	383 562	39,2%
I30 - Bidragsintäkter	4 038	3 847	191	17 806	19 234	-1 429	46 233	38,5%
I40 - Anslag	112	96	16	561	479	81	1 145	49,0%
I50 - Övriga Intäkter	-313	357	-670	923	1 783	-860	4 282	21,6%
<b>Summa I - Intäkter</b>	<b>33 638</b>	<b>36 072</b>	<b>-2 434</b>	<b>170 107</b>	<b>180 825</b>	<b>-10 718</b>	<b>436 657</b>	<b>39,0%</b>
K10 - Lönekostnader	-21 417	-22 148	731	-107 148	-110 276	3 128	-258 124	41,5%
K20 - Övriga personalkostnader	-95	-225	131	-966	-1 127	161	-2 705	35,7%
K30 - Lokalkostnader	-6 823	-6 754	-69	-34 233	-33 772	-461	-77 958	43,9%
K40 - Kostnader för bidrag	-51	-46	-5	-1 766	-229	-1 537	-535	330,0%
K50 - Köp av tjänster	-44 083	-44 540	457	-220 010	-222 699	2 689	-538 212	40,9%
K60 - Köp av varor	-425	-1 480	1 055	-5 303	-7 400	2 096	-16 807	31,6%
K70 - Övriga kostnader	180	-667	847	-2 034	-4 785	2 751	-12 384	16,4%
K80 - Avskrivningar och ränta	-83	-81	-2	-422	-414	-9	-970	43,5%
K81 - Finansiella kostnader	-0	-0	-0	-16	-16	-16	-16	
<b>Summa K - Kostnader</b>	<b>-72 797</b>	<b>-75 942</b>	<b>3 145</b>	<b>-371 899</b>	<b>-380 702</b>	<b>8 803</b>	<b>-907 695</b>	<b>41,0%</b>
<b>Summa RR</b>	<b>-39 159</b>	<b>-39 870</b>	<b>711</b>	<b>-201 791</b>	<b>-199 877</b>	<b>-1 915</b>	<b>-471 038</b>	<b>42,8%</b>

Nämndens ackumulerade utfall för perioden är 201,8 mnkr, vilket är 1,9 mnkr eller 1,0 procent högre än periodiserad budget.

Skillnaden mellan utfall och budget på raden för försäljning av verksamhet och köp av tjänster förklaras av att intern intäkt för administrativt avdrag, som tas ut av skolorna, budgeteras på raden för försäljning av verksamhet, men i verkligheten nettas avdraget på kostnadsraden för köp av tjänster. Avvikelsen på raden för bidragsintäkter och kostnader för bidrag förklaras av att bidrag inte budgeteras i samma utsträckning som övriga intäkter och kostnader. Skillnaden på raden köp av varor avser framförallt lägre kostnader för livsmedel och förbrukningsmaterial inom gymnasiet. Skillnaden på raden övriga kostnader beror främst på budgeterad återbetalning av tidigare års underskott.

## Utfall per verksamhetsområde

Nedan tabell visar utfall, budget och budgetavvikelse per verksamhetsområde inom nämnden.

Tabell 1b: utfall och budget per verksamhetsområde inom nämnden, perioden januari – maj 2020

Verksamhetsområde, tkr	Månadsutfall, netto			Ackumulerat utfall, netto			Budget helår 2020
	Utfall / Resultat	Budget	Avvikelse	Utfall / Resultat	Budget	Avvikelse	
	2020-05	2020-05		202001 - 202005	202001 - 202005		
Eleversättningar	-29 412	-29 032	-380	-147 760	-145 158	-2 602	-353 678
Central förvaltning och nämnd	-3 753	-3 173	-580	-15 257	-17 259	2 002	-42 136
Gymnasieenheterna	448	-1 130	1 579	-1 410	-4 502	3 093	0
KTT	-172	-2	-170	-764	13	-777	0
Centrum vux	-3 374	-3 664	289	-23 600	-18 709	-4 891	-41 434
Centrum för lärande och hälsa	-2 896	-2 869	-26	-13 000	-14 261	1 261	-33 790
<b>Summa</b>	<b>-39 159</b>	<b>-39 870</b>	<b>711</b>	<b>-201 791</b>	<b>-199 877</b>	<b>-1 915</b>	<b>-471 038</b>

Nämndens ackumulerade nettoutfall för perioden uppgår till 201,8 mnkr, vilket är 1,9 mnkr högre än periodiserad budget. En negativ budgetavvikelse finns på kostnadsstället för eleversättningar, KTT (korttidstillsyn) och Centrum Vux. Resterande kostnadsställen visar en positiv budgetavvikelse. Nedan följer en mer detaljerad beskrivning av respektive verksamhetsområde.

### Eleversättningar

Eleversättningar är nämndens största kostnadspost och ersättning utgår till de skolor som tar emot kommunens ungdomar. Samtliga kommuner i Stockholms län har ingått ett samverkansavtal som ligger till grund för en gemensam gymnasiregion. Avtalet gör det möjligt för eleverna att söka och antas på lika villkor till samtliga gymnasieskolor inom regionen. Ersättningen för nationella program, modersmål och nationella idrottsutbildningar regleras i en länsgemensam prislissa. Övriga ersättningar beslutar nämnden själv om.

Nedan tabell visar nämndens nettokostnader för i kommunen folkbokförda ungdomar som går gymnasieutbildning i egen regi, hos anordnare i annan kommun eller i friskola.

Tabell 2: Utfall och budget för eleversättningar, perioden januari – maj 2020

tkr	Månadsutfall, netto			Ackumulerat utfall, netto			Budget helår 2020
	Utfall 2020-05	Budget 2020-05	Avvikelse	Utfall 202001 - 202005	Budget 202001 - 202005	Avvikelse	
Egna gymnasieskolor	-12 474	-12 314	-160	-62 309	-61 569	-740	-147 750
Andra kommuner	-8 142	-7 918	-225	-41 078	-39 588	-1 491	-97 527
Friskolor	-8 796	-8 800	4	-44 373	-44 001	-372	-108 400
<b>Summa</b>	<b>-29 412</b>	<b>-29 032</b>	<b>-380</b>	<b>-147 760</b>	<b>-145 158</b>	<b>-2 602</b>	<b>-353 678</b>

Nämndens kostnader för eleversättningar uppgår till 147,8 mnkr för perioden och är 2,6 mnkr högre än periodiserad budget. Retroaktiva kostnader som avser ersättning till andra kommuner för höstterminen 2019 påverkar med 1,5 mnkr. Nämndens kostnader för eleversättningar under vårterminen beräknas bli 2,5 mnkr högre mot periodiserad budget.

I nuläget utgår nämndens prognos från att nämndens kostnader för eleversättningar under höstterminen följer budget, men kommer att uppdateras i september när elevantal och programval för höstterminen framgår. Det innebär att nämndens prognos för eleversättningar på helåret kan bli högre eller lägre än de 2,5 mnkr som nu prognostiseras.

### Centrum för lärande hälsa (CLH)

Från 2020 bedöms och handläggs tilläggsbelopp av Centrum för lärande och hälsa (tidigare Central stödavdelning) och som även administrerar utbetalningar av tilläggsbelopp till respektive skola. Avdelningen har samlat stora delar av förvaltningens centrala resurser i uppdraget att stärka kvalitén inom undervisning, lärmiljöer och samspel. Avdelningens formella organisation består av fyra team. Ett pedagogiskt, ett för centralt anställd

elevhälsa, ett för modersmåslärare/studiehandledare och ett för studie- och yrkesvägledning inklusive funktioner mot arbetslivet samt ett närvaroteam.

Tabell 3: Utfall och budget för CLH, perioden januari – maj 2020

CLH, övriga kostnader	Månadsutfall, netto			Ackumulerat utfall, netto			Budget helår 2020
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall	Budget	Avvikelse	
	2020-05	2020-05		202001 - 202005	202001 - 202005		
Tilläggsbelopp gymnasiesärskolan	-1 361	-1 366	5	-5 846	-6 828	982	-16 387
Tilläggsbelopp gymnasiet	-531	-382	-150	-2 097	-1 909	-188	-4 581
CLH, övriga kostnader	-1 004	-1 123	119	-5 058	-5 525	467	-12 822
<b>Summa</b>	<b>-2 896</b>	<b>-2 870</b>	<b>-26</b>	<b>-13 000</b>	<b>-14 262</b>	<b>1 261</b>	<b>-33 790</b>

Nettokostnaderna för CLH uppgår till 13,0 mnkr för perioden, vilket innebär en positiv avvikelse med 1,3 mnkr mot periodiserad budget. En positiv avvikelse med 1,0 mnkr finns på tilläggsbelopp inom gymnasiesärskolan, men som förväntas minska i takt med att nya elever som omfattas av tilläggsbelopp tillkommer. För tilläggsbelopp inom gymnasieskolan finns en negativ avvikelse med 0,2 mnkr. Övriga kostnader inom avdelningen är lägre med 0,5 mnkr och avser främst lägre lönekostnader. Avdelningen prognostiserar en budget i balans vid årets slut.

### De kommunala gymnasieenheterna

Nedan tabell visar driftresultatet för de egna kommunala gymnasieenheterna.

Tabell 4a: Resultat och budget för de kommunala gymnasieenheterna, perioden januari – maj 2020

tkr	Månadsresultat, netto			Ackumulerat resultat, netto			Budget helår 2020
	Resultat	Budget	Avvikelse	Resultat	Budget	Avvikelse	
	2020-05	2020-05		202001 - 202005	202001 - 202005		
Fredrika Bremer inkl. Akademierna	167	-876	1 042	-1 561	-3 374	1 813	0
Riksäppet	282	-255	536	151	-1 128	1 279	0
<b>Summa</b>	<b>448</b>	<b>-1 130</b>	<b>1 579</b>	<b>-1 410</b>	<b>-4 502</b>	<b>3 093</b>	<b>0</b>

*Fredrikas* månadsresultat är positivt med 0,2 mnkr. För perioden är resultatet negativt med 1,6 mnkr. Jämfört med periodiserad budget har skolan en positiv avvikelse med 1,8 mnkr. Till hösten räknar skolan med fler elever och prognostiserar ett nollresultat på helåret.

*Riksäppet* redovisar ett månadsresultat som är positivt med 0,3 mnkr. För perioden är resultatet positivt med 0,2 mnkr. Jämfört med periodiserad budget har skolan en positiv avvikelse med 1,3 mnkr. Helårsprognosen är ett nollresultat.

### Centrum Vux

Centrum Vux är ansvariga för grundläggande och gymnasial vuxenutbildning, såväl som Svenska för invandrare (SFI) och yrkeshögskoleutbildning (YH). Centrum Vux fungerar dels som en skolenhet med undervisning för egna Haningeelever och elever från andra kommuner, och dels som en myndighet som beviljar och finansierar Haningeelevens utbildning i annans regi. Utöver kommunens tilldelade ram erhåller enheten olika statsbidrag och ersättning från andra kommuner för elever som får undervisning i Centrum Vux regi.

Tabell 5a: Utfall och budget för Centrum Vux, perioden januari – maj 2020

tkr	Månadsutfall, netto			Ackumulerat utfall, netto			Budget helår 2020
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall	Budget	Avvikelse	
	2020-05	2020-05		202001 - 202005	202001 - 202005		
Centrum vux	-3 374	-3 664	289	-23 600	-18 709	-4 891	-41 434

Centrum Vux har en negativ budgetavvikelse med 4,9 mnkr för perioden. En större budgetavvikelse finns fortsatt på statsbidrag och köp av utbildning.

En fortsatt hög nivå från höstterminen med fler sökande som är berättigade till vuxenutbildning enligt "rättighetslagstiftningen" från 2017 samtidigt som prognosen för bland annat statsbidrag är lägre gör att Centrum Vux prognostiserar att de inte kommer att rymmas inom aktuell budgetram. Enheten har sedan hösten 2019 arbetat intensivt med att anpassa verksamheten så långt möjligt efter aktuella förutsättningar och den budgetram de tilldelats. Flera åtgärder har vidtagits som kommer att få effekt under året. Bland annat pausas intag för utbildning inom SFH samt yrkesutbildning restaurang, bageri och florist. Lokaler har ställs av och personal reducerats. Trots det bedömer enheten att de kommer att göra ett underskott på helåret.

En stor osäkerhet råder hur antalet utbildningsplatser inom vuxenutbildningen kommer att utvecklas under året. Statistik för de tre första månaderna 2020 jämfört med samma period förra året visar på att efterfrågan på utbildningar som erbjuds i egen regi och utbildning som köps in från andra kommuner generellt ökat mellan ca. 30 – 40 procent. Den aktuella situationen med anledning av Corona förväntas medföra att efterfrågan på vuxenutbildning ökar ytterligare.

Förvaltningen har arbetat aktivt med att analysera aktuella förutsättningar, volymer och statistik. Utifrån idag kända förutsättningar och analyserad data prognostiseras vuxenutbildningen ett underskott med 13,2 mnkr på helåret.

#### Svenska för invandrare (sfi)

Enheten redovisar att elevantalet i stort är oförändrat mot tidigare. Samtidigt har elevsammansättningen förändrats. Antalet mottagna flyktingar har minskat, vilket medfört lägre intäkter i form av etableringsersättning. Andelen elever som studerar på studieväg 1 (studerande med kort eller ingen studiebakgrund) har ökat de senaste tre åren. Det gör att andelen studerande som behöver extra hjälp och elever som befinner sig i utbildningssystemet en längre tid ökar. Samtidigt har andelen deltagare på studieväg 3 (högutbildade) varit konstant eller tidvis minskat. Konsekvenserna av detta är att kostnaderna ökar och intäkterna minskar. Inför 2020 ökade elevantalet på SFI marginellt jämfört mot 2019. Framförallt elever som studerar på kvällstid. Antalet flyktingar minskade under första kvartalet 2020. Enheten bedömer att elevantalet är ca. 20 procent lägre så länge distansundervisning sker (baserat på diskrepansen mellan februari och april). När undervisningen börjar i klassrum igen bedömer de att de återgår

till samma nivå som höstterminen 2019, men att de under 2020 kommer att ha ett visst tapp av elever.

Nästa tabell visar utfall per verksamhet inom Centrum Vux.

Tabell 5b: Utfall per verksamhet inom Centrum Vux, perioden januari – maj 2020

tkr	Grund	Gymn	Sär	SFI	YH	Totalt	Årsbudget	Förbrukat i
								% av årsbudget
Totala intäkter	171	6 738	80	2 829	1 082	10 901		
Totala kostnader	-4 753	-13 667	-794	-14 166	-1 122	-34 501		
<b>Resultat</b>	<b>-4 582</b>	<b>-6 928</b>	<b>-713</b>	<b>-11 335</b>	<b>-40</b>	<b>-23 600</b>	<b>-41 434</b>	<b>57,0%</b>

Av enhetens totala bruttokostnad utgör gymnasial utbildning 39,6%, SFI 41,1 procent och grundläggande vuxenutbildning 13,8 procent. Resultatraden visar hur mycket av nämndens ram respektive område tagit i anspråk.

### KTT (korttidstillsyn)

Tabell 6: Utfall och budget för KTT, perioden januari – maj 2020

Kostnadsställe, tkr	Månadsutfall, netto			Ackumulerat utfall, netto			Budget helår 2020
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall	Budget	Avvikelse	
	2020-05	2020-05		202001 - 202005	202001 - 202005		
KTT	-172	-2	-170	-764	13	-777	0

Verksamheten är helt intäktsfinansierad. För perioden finns aktuellt en negativ budgetavvikelse med 0,8 mnkr, men som kommer att regleras under året. Helårsprognosen är en nollavvikelse.

### Central förvaltning och vissa centralt samlade kostnader

Central förvaltning består av kostnadsställen för den politiska nämnden, utbildningsdirektör, kansli och verksamhetschef. Exempel på centralt samlade kostnader är skolskjuts, SL-kort och inackorderingsbidrag.

Tabell 7a: Utfall och budget för Central förvaltning, perioden januari – maj 2020

Kostnadsställe, tkr	Månadsutfall, netto			Ackumulerat utfall, netto			Budget helår 2020
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall	Budget	Avvikelse	
	2020-05	2020-05		202001 - 202005	202001 - 202005		
Utbildningsdirektör	-900	-120	-780	-988	-2 042	1 054	-3 036
Gymnasienämnd	-25	-121	96	-152	-604	452	-3 945
Verksamhetschef	-2 196	-2 047	-149	-10 575	-10 231	-344	-24 562
Kansli	-632	-885	253	-3 543	-4 383	840	-10 592
<b>Summa</b>	<b>-3 753</b>	<b>-3 173</b>	<b>-580</b>	<b>-15 257</b>	<b>-17 259</b>	<b>2 002</b>	<b>-42 136</b>

Nettokostnaderna för central förvaltning uppgår till 15,3 mnkr för perioden, vilket innebär en positiv budgetavvikelse med 2,0 mnkr. Den positiva budgetavvikelsen på kostnadsstället för utbildningsdirektör beror främst på att resultatöverföring av tidigare års underskott har budgeterats. På kansliavdelningen påverkar främst lägre kostnader för skolskjuts och personal.

Flera centralt samlade kostnader återfinns på kostnadsstället för verksamhetschef och specificeras därför i egen tabell nedan.

Tabell 7b: Utfall och budget för Verksamhetschef, perioden januari - maj 2020

Kostnadsställe, tkr	Månadsutfall, netto			Ackumulerat utfall, netto			Budget helår 2020
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall	Budget	Avvikelse	
	2020-05	2020-05		202001 - 202005	202001 - 202005		
IM Statsbidrag	77	0	77	387	0	387	0
Personalkostnader	-122	-128	6	-610	-635	25	-1 533
Torvalla	-113	-106	-7	-567	-531	-35	-1 275
SL-kort	-448	-363	-86	-2 232	-1 813	-420	-4 350
Inackorderingsbidrag	0	-26	26	-150	-129	-20	-310
Anslag till Akademierna	-83	-83	0	-416	-417	0	-1 000
Hysesökning yrkesgymnasium	-989	-989	0	-4 943	-4 943	0	-11 864
Bristyrkes-SFI	-333	-333	0	-1 667	-1 667	0	-4 000
Övrigt	-184	-19	-165	-376	-96	-280	-231
<b>Summa</b>	<b>-2 196</b>	<b>-2 047</b>	<b>-149</b>	<b>-10 574</b>	<b>-10 231</b>	<b>-344</b>	<b>-24 562</b>

För perioden är kostnaden för SL-kort högre med 0,4 mnkr mot periodiserad budget, men förväntas minska under året. En avvikelse finns på raden för övriga kostnader med 0,3 mnkr och avser en faktura från Sweco och Sveriges Elevkårer som inte är budgeterad på kostnadsstället.

### Helårsprognos, risk- och känslighetsanalys för nämnden

Tabell 8: Helårsprognos 2020

Prognosparameter, tkr	Föregående månads prognos	Prognos helår 2020	Skillnad
Nämndreserv	2 500	2 500	0
Anslag Bristyrkes-SFI	2 000	2 000	0
Central förvaltning	800	1 000	200
Centrum Vux	-13 600	-13 200	400
Eleversättningar vt 2020	-2 500	-2 500	0
Gymnasienämnd	600	600	0
<b>Summa prognos</b>	<b>-10 200</b>	<b>-9 600</b>	<b>600</b>

Årsprognosen för nämnden är ett **underskott med 9,6 mnkr**. Nämndens prognos utgår från nämndreserven på 2,5 mnkr. Inför 2020 har nämnden reserverat 4,0 mnkr för Bristyrkes-SFI. Beloppet avser att täcka del av lokalkostnaden för dessa utbildningar. Ett beslut finns att pausa intag inom SFH (Svenska för hantverkare) från mitten 2020 och varför ett budgetutrymme om 2,0 mnkr frigörs. Inom central förvaltning prognostiseras ett budgetöverskott med totalt 1,0 mnkr. Dels på grund av lägre kostnader för SL-kort, men även på grund av lägre personalkostnader inom Kansliavdelningen.

En fortsatt hög nivå från höstterminen med fler sökande som är berättigade till vuxenutbildning enligt "rättighetslagstiftningen" från 2017 samtidigt som prognosen för bland annat statsbidrag är lägre gör att Centrum Vux prognostiserar att de inte kommer att rymmas inom aktuell budgetram. Enheten har sedan hösten 2019 arbetat intensivt med att anpassa verksamheten så långt möjligt efter aktuella förutsättningar och den

budgetram de tilldelats. Flera åtgärder har vidtagits som kommer att få effekt under året. Bland annat pausas intag för utbildning inom SFH samt yrkesutbildning restaurang, bageri och florist. Lokaler har ställts av och personal reducerats. Trots det bedömer enheten att de kommer att göra ett underskott på helåret.

En stor osäkerhet råder hur antalet utbildningsplatser inom vuxenutbildningen kommer att utvecklas under året. Förvaltningen har arbetat aktivt med att analysera aktuella förutsättningar, volymer och statistik. Utifrån idag kända förutsättningar och analyserad data prognostiseras vuxenutbildningen ett underskott med 13,2 mnkr på helåret.

Med anledning av nämndens ekonomiska förutsättningar och sedan tidigare kända risker inför 2020 pågår sedan hösten 2019 ett intensivt arbete med att se över och anpassa verksamheterna inom nämnden.

Förutom åtgärder inom vuxenutbildningen, har flera åtgärder inom gymnasiet vidtagits för att skolorna ska ha förutsättningar att nå ett noll-resultat vid årets slut. Ett lägre elevantal inom framför allt språkintruktionsprogrammet blev tydligt under hösten 2019 och en lägre uppräknings av elevpengen inför 2020 i förhållande till förväntade kostnadsökningar påverkar negativt. Skolorna har sedan hösten därför arbetat aktivt med att begränsa inköp. Lokaler och personal har reducerats. Under 2020 har Akademierna, som årligen redovisat förluster, flyttats in i Fredrika Bremers budget. Cafèverksamheten och skolmatsalen på Riksäpplet läggs ner. Lokaler och personal reduceras ytterligare.

I ett nästa steg för att identifiera fler effektiviseringar och möjliga åtgärder, både på kort och lång sikt, har en arbetsgrupp med fokus på ekonomi tillsatts. Arbetsgruppen består av representanter från samtliga verksamhetsområden inom förvaltningen.

Liksom förra månaden beräknas nämndens kostnader för eleversättningar under vårterminen bli 2,5 mnkr högre mot periodiserad budget. Retroaktiva kostnader som avser ersättning till andra kommuner för höstterminen 2019 påverkar med 1,5 mnkr. I nuläget utgår prognosen från att nämndens kostnader för höstterminen följer budget, men kommer att uppdateras i september när elevantal och programval för höstterminen framgår. Det innebär att nämndens prognos för eleversättningar på helåret kan bli högre eller lägre än vad som nu står med.

I Strategi och budget 2020 har nämnden avsatt medel till uppdrag. Med anledning av nämndens ekonomiska läge avser inte nämnden att nyttja 0,6 mnkr av de medel som är avsatta.

*Tabell 9: Risk- och känslighetsanalys*



<b>tkr</b>	<b>Positiv risk</b>	<b>Negativ risk</b>
Eleversättningar ht 2020	1 000	-1 000
Skolskjuts	500	
<b>Summa</b>	<b>1 500</b>	<b>-1 000</b>

I maj beviljade fullmäktige nämnden avskrivning motsvarande det volymrelaterade underskottet 2019 på 5,8 mnkr. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har i sin tur beslutat att kompensera Centrum Vux motsvarande. De två tidigare riskerna på vardera 1,9 mnkr för 2020 som var kopplat till fullmäktiges beslut om avskrivning av det volymrelaterade underskottet 2019 står därför inte längre med i tabellen.

Nämndens kostnader för eleversättningar vårterminen 2020 prognostiseras bli högre med 2,5 mnkr, medans prognosen för höstterminen utgår från budget. I risk- och känslighetsanalysen ges exempel på om elevantalet skulle bli 20 färre eller fler än budgeterat till hösten.

Inom central förvaltning är kostnaden för skolskjuts lägre än budgeterat för perioden och förklaras av att färre elever åker med skoltaxi under denna period. I risk- och känslighetsanalysen har en positiv risk med 0,5 mnkr tagits med.

### **Ekonomiska effekter med anledning av Corona**

Ökade volymer inom Vuxenutbildningen till följd av en redan avmattad konjunktur och en förändrad lagstiftning som berättigar fler utbildning var tydligt redan innan Corona. Statistik för de tre första månaderna 2020 visar på att söktrycket ökat generellt mellan ca. 30 – 40 procent jämfört med samma period förra året. Den aktuella situationen med anledning av Corona förväntas medföra att volymerna inom vuxenutbildningen ökar ytterligare. I augusti väntas ny statistik för första halvåret 2020 vara klar och då prognosen för vuxenutbildningen kan komma att ändras.

Regeringen har presenterat åtgärder för att mildra konsekvenserna. För att möta ett ökat behov av utbildning och omställning på arbetsmarknaden föreslås bland annat kravet tas bort på att kommunerna finansierar lika många yrkesutbildningar själva som staten finansierar med statsbidrag Yrkesvux. Eftersom förslaget högst sannolikt går igenom i juni har verksamheten redan tagit hänsyn till en högre intäkt i sin prognos 2020.

Centrum Vux har haft merkostnader för bland annat fler konsulter inom SFI för att kunna genomföra vuxenutbildning enligt gällande riktlinjer.

Inom gymnasiet sker distansundervisning, vilket medfört lägre kostnader för skolmältider och förbrukningsmaterial. Samtidigt uteblir försäljningsintäkter från bland annat uthyrning av lokaler och caféverksamhet. Merkostnader på grund av inköp av läromaterial har också tillkommit.

Inom central förvaltning är kostnaden för skolskjuts lägre med 0,4 mnkr än budgeterat för perioden och förklaras av att färre elever åker med skoltaxi under denna period. I risk- och känslighetsanalysen har en positiv risk med 0,5 mnkr tagits med.

### Investeringsuppföljning

Nämndens ram för investeringar uppgår till 5,0 mnkr. De sammanlagda budgeterade investeringsprojekten uppgår till 0,5 mnkr. Gjorda investeringar uppgår till 0,2 mnkr, vilket motsvarar 3,1 procent av den totala helårsramen. Utifrån idag kända investeringar prognostiseras ett överskott på 4,5 mnkr för helåret.

Tabell 10a: Utfall och ram för investeringar, perioden januari – maj 2020

Projekt	Utfall Jan – Maj 2020	Budget Helår 2020	Utfall % av Budget Helår	Prognos Helår
Möbler (norra)		200	0,0%	200
Fredrika - Upprustning norra byggnaden	156	300	52,0%	300
Riksäppet - ombyggnation	0	50	0,0%	0
Ej fördelade investeringsmedel		4 450	0,0%	0
<b>Summa</b>	<b>156</b>	<b>5 000</b>	<b>3,1%</b>	<b>500</b>

Endast investeringsprojekt Fredrika – upprustning norra byggnaden har påbörjats. Investeringsprojekt Riksäppet – ombyggnation har bokats om till driftredovisningen efter att projektet avser en lokal som ställs av från mitten av året.