

Handläggare

Caroline Johansson, Lisa Holm
Redovisningsansvarig, budgetansvarig

Budgetprognos för år 2024 efter mars månad

Redovisning och prognos

Inflationen har fallit tillbaka snabbt den senaste tiden och nedgången fortsätter under 2024. Riksbanken inleder därför en serie räntesänkningar i juni, vilket bidrar till att konjunkturen börjar återhämta sig i slutet av året. Det dröjer dock till 2026 innan lågkonjunkturen är över. Detta reflekteras i förbundets prognos för budgetåret och de kommande två planeringsåren.

Medlemskommunernas bidrag till Kalmarsunds gymnasieförbund år 2024 utgår från 2023 års bidrag inklusive löneökningar, justering för ökning av antalet 16–19 åringar, förändringar av statsbidrag samt för året extra bidrag om 30 mkr för kompensation avseende pensionskostnader. Sammantaget innebär detta ett medlemsbidrag för år 2024 om 595 mkr. Medlemsbidragets storlek kommer dock utmynna i ett positivt utfall då Mönsterås kommun under början av året beslutat att gå in som medlem i förbundet. Detta innebär att de betalar medlemsbidrag från och med juli månad 2024 och att förbundet därmed övertar ansvaret och kostnaderna för kommunens 16-19-åringar. Bidraget uppgår till nära 32 mkr och innefattar kompensation för de extrakostnader förbundet och kommunen kommit överens om.

Redovisningen efter mars månad tillsammans med prognosarbetet för helåret ger ett årsresultat om minus 18,2 mkr.

(tkr)

	Budget	Prognos	Utfall	Bokslut
	2024	2024	2024	2023
Verksamhetens intäkter	133 878	116 507	23 670	138 232
Verksamhetens kostnader	-689 873	-708 805	-146 547	-661 698
Pensionskostnader m m	-68 064	-66 538	-13 239	-57 833
Avskrivningar	-8 712	-9 101	-2 286	-8 496
Verksamhetens nettokostnad	-632 771	-667 936	-138 402	-589 795
Medlemsbidrag	595 164	626 879	247 985	533 993
Statsbidrag	20 000	22 478	4 923	29 453
Verksamhetens resultat	-17 607	-18 580	114 506	-26 349
Finansiella intäkter	10	850	1 092	6 116
Finansiella kostnader	-529	-517	131	-922
Årets resultat	-18 126	-18 247	115 729	-21 155

Det redovisade resultatet efter tre månader innefattar opererisat medlemsbidrag för april och maj månad, arbetsgivaravgifter för två månader samt så är årsvisa kostnader för bland annat

individuella valet och löneskatten operiodiserade. I uppföljningen ingår ett antal kalkylerade poster som bygger på senast kända uppgifter och prognoser på den förväntade ekonomiska utvecklingen såsom semesterlöneskuld och pensionskostnader. I och med IT-störningen under februari och mars månad då lönesystemet varit otillgängligt har löner hanterats manuellt. Arbete pågår att korrigera avdrag och tillägg på grund av frånvaro, extra timmar mm.

Skolenheterna prognostiserar tillsammans ett helårsresultat om 0,3 mkr medan verksamheten för restaurang och café prognostiserar ett underskott om 0,9 mkr. På de gemensamma verksamheterna, innehållande interkommunala ersättningar, resekort, inackordering med mera, är prognosen ett större underskott. Gymnasieförbundet tappar interkommunal ersättning som Mönsterås kommun förut betalat och får ökade interkommunala kostnader i och med att förbundet tar över ansvaret för alla elever i Mönsterås. Även förut debiterade ersättningar för busskort uteblir och nya inackorderingsbidrag ska betalas ut. I och med kommande extrakostnader på skolenheterna vägs dock detta upp av det ökade medlemsbidraget som debiteras Mönsterås kommun med start juli månad.

Förutom effekten av Mönsterås kommuns inträde i förbundet påverkar de interkommunala ersättningarna i dagsläget (preliminär antagningsfas) med ett underskott i prognosen för helåret medan andra poster inom det gemensamma bidrar till en förbättrad prognos så som till exempel lägre kostnad för tilläggsbelopp. Mer information om skolornas prognoser återfinns under rubriken "Verksamhetsuppföljning".

Pensioner och finanser

Posterna inom pensionsområdet är upptagna till de, av Skandikon, prognostiserade summorna för året. Budgeterade poster enligt prognosen vid delåret 2023 och helårsprognosen enligt prognosen vid bokslut 2023. Totalt för området beräknas helårsresultatet till plus 1,5 mkr. I nuläget ser premierna för de förmånsbestämda pensionerna ut att bli lägre än budget, cirka 2,6 mkr. Anledningar till detta är en överenskommelse med pensionsbolaget att nyttja medel (2 mkr) ur förbundets överskottsfond till löpande premier samt att premierna kommer minska något från april månad då Skandia har höjt garantin på premierna från 80% till 100%. Sänkningen av premierna innebär dock att överskottsfonten inte fylls på vid varje premieinbetalning. Poster som påverkar negativt är främst löneskatten som prognostiseras till 0,5 mkr över budget.

Prognos för pensionseffekterna avseende övergående personal från Mönsterås kommun är beräknad och ingår i helårsprognosen.

Portföljen hos KLP (placering om 30 mkr hos Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning för att möta värdet på förbundets ansvarsförbindelse för pensioner) uppgår efter februari månad till ett värde om 34,1 mkr. Detta är en ökning från årsskiftet och beror bland annat på att den svenska börsen steg under februari. Detta tack vare starka rapporter från banker och viss verkstad. KLP:s portfölj steg med 2 % under februari samtidigt som index steg med 1,4 %. Ränteportföljen klarade sig bättre än index när marknadsräntorna återigen steg lite. Portföljen har ökat i värde sedan årsskiftet med 0,8 mkr. Rapporten för mars månad inväntas inom kort. Prognosen för utvecklingen sett till hela året har av försiktighetsprincip satts till plus minus noll.

Intäktsräntorna för kapital på koncernkontot har under januari till och med mars månads summerat upp till 0,3 mkr. Prognosen för året är förhållandevis försiktig om 0,9 mkr vilket överträffar budget som uppgår till blygsamma 0,01 mkr. Enstaka dagar av nyttjande av koncernlimit mynnar även ut i kostnadsräntor men då endast några tusenlappar.

Hur hanterar vi underskottet?

Enligt beslutad budget ska förbundet använda sin resultatutjämningsreserv för att täcka ett underskott ner till minus 18,1 mkr. Helårsprognosen innebär att RUR nyttjas enligt politiskt beslut i och med verksamhetsplan 2024.

Investeringsredovisning

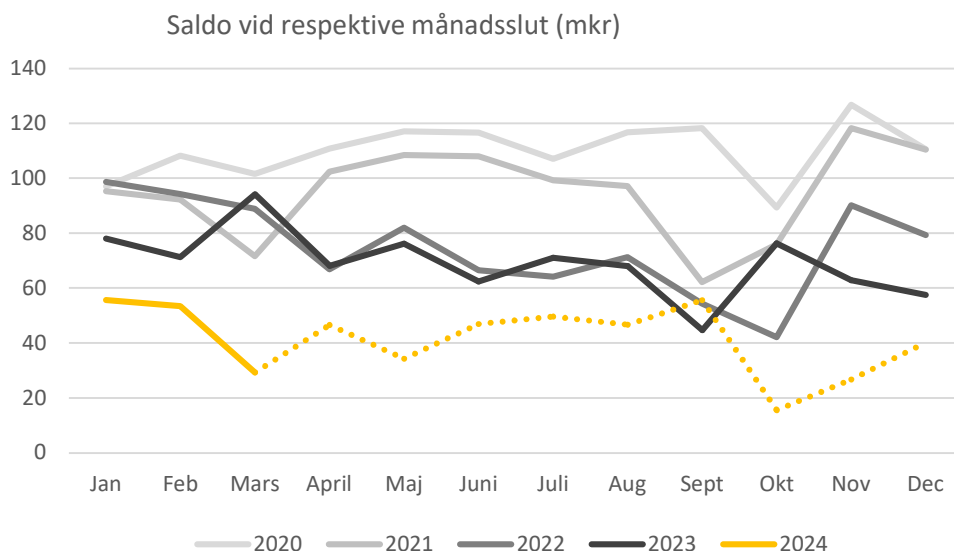
Kalmarsunds gymnasieförbund har år 2024 en investeringsbudget på 10 mkr. Investeringsbudgeten fördelas internt utifrån enheternas prioriterade behov inom sina verksamheter. Störst andel är avsatt till IT och Infrastruktur (6,5 mkr) följt av skolverksamheterna (1,7 mkr). Skolverksamheterna har ett investeringsbehov av möblemang i både klassrum och gemensamma ytor samt utveckling av digitala lärmiljöer. Inom gymnasieverksamheten finns även återkommande behov av investeringar i stadigvarande läromedel på ett flertal yrkesprogram. Restaurang och Café ser kontinuerligt över sin maskinpark och prioriterar sitt investeringsbehov utifrån dess skick. Utrymmet i årets budget är 0,9 mkr. På lokal och fastighetssidan så sker det en del mindre ombyggnader för att anpassa lokalerna till utbildningsverksamheten. 1 mkr är avsatt för ändamålet.

Till och med mars månad har 0,1 mkr nyttjats. Lars Kaggskolan har investerat i stadigvarande utbildningsmaterial till el- och energiprogrammet samt VVS- och fastighetsprogrammet. Restaurang och café har investerat i bildskärmar till matsalarna.

Likviditet

Förbundet har sedan år 2023 följt utvecklingen av likviditeten noggrant. Under 2023 upptogs en limit på koncernkontot om 30 mkr för att underlätta vid särskilt utsatta tidpunkter såsom strax innan inbetalt medlemsbidrag mm. I och med IT-störningen under februari och mars i år kunde kundfakturor inte ställas ut. Detta försämrade det likvida läget då inflödet stoppades gällande främst interkommunala ersättningar men även andra mindre intäkter. Detta resulterade i två dagar i mars då förbundet nyttjade upptagen limit med cirka 3,5 mkr. Detta resulterade i 3 tkr i räntekostnad.

Vid mars månads utgång uppgick saldot till 29,3 mkr. Ränteläget innebär även en positiv ränta all övrig tid när förbundet har likviditet på sina konton. Hittills i år har det genererat 330 tkr i upplupna ränteintäkter.



Ekonomiska mål

Med hänsyn taget till den tuffa ekonomiska perioden har förbundet valt att i och med budget 2024 ompröva sina ekonomiska mål. Att åter få svarta siffror i avstämningarna inom planeringsperioden tycks mer rimligt och relevant än att kortsiktigt bedöma ekonomin utan hänsyn till nuvarande läge.

Förbundets ekonomiska mål framarbetas och beslutas i samband med framställningen av årets budget. Med nuvarande läge och bedömningar är prognosen att förbundet når två av tre ekonomiska mål.

Målet avseende självfinansiering av investeringar är att innan planeringsperiodens slut ska investeringsutrymme åter täcka 50 procent av årets investeringar. Enligt den prognos som är gjord för året samt över planeringsperioden 2025 och 2026 kommer förbundet år 2026 åter uppnå en positiv differens mellan utrymme och 50% av årets investeringar.

Soliditetsmålet, långsiktiga betalningsförmågan, är att innan planeringsperiodens slut ska soliditeten åter vara positiv. Vid avstämning av prognos och planering för åren framöver ser förbundet, till skillnad från läget vid budgetarbetet, att soliditeten överstiger 10% för alla åren. Soliditeten sjunker sett över perioden men är fortsatt positiv. Förbundets goda ekonomiska hushållning har grundat för ett utrymme som i dessa sämre tider kommer till nytta.

Förbundets mål gällande likviditeten, d.v.s. den kortsiktiga betalningsförmågan, anger att årets genomsnittliga likviditetssaldo ska överstiga en månads genomsnittliga utbetalningar. Detta ska ske innan planeringsperiodens slut. Nuvarande prognoser anger att förbundet inte kommer nå målet. Trots minskad likviditetspåverkan avseende pensioner inför 2025 ligger utbetalningsnivån högt kontra likviditetsnivån. Dock ger långtidsprognosen över 10 år en bild med ökande nivå på likviditeten vilket i sin tur också ett positivt utfall avseende det ekonomiska målet.

Verksamhetsuppföljning

Gymnasieutbildning

Den första uppföljningen med den nya resursfördelningen för gymnasiet påvisar en viss omkastning gällande utfall för de enskilda skolenheterna vid jämförelse med tidigare år. Tydligast effekt återfinns på Jenny Nyströmskolan som under flera år haft budgetunderskott. När resursfördelningen nu i stället baseras på organisationen påvisar skolan i stället ett prognostiserat överskott om 0,6 mkr medan Stagneliusskolan som tidigare år haft överskott nu har ett prognostiserat underskott på ca 1,4 mkr. I detta speglas en effektiv bemanningsplanering för programmen på Jenny Nyströmskolan samtidigt som budgetomställningen för Stagneliusskolan inte skett i samma takt som den förändrade resursfördelningen.

Prognosen för Lars Kaggskolan påvisar också att internbudgeten faller inom den nya resurstilldelningen med en inledande utfallsprognos om plus 0,3 mkr. Viktigt att nämna är att utifrån nuvarande söksiffror och förslag på några förändringar i organisationen kommer siffrorna för respektive skola att justeras i kommande utfallsprognos. Utöver organisationsförändringen medför extragrupper, till följd av möjligheten för elever som läser på yrkesprogrammen att läsa in högskolebehörighet, redan till hösten ett förändrat bemanningsbehov men det är i dagsläget oklart hur det slår fullt ut. En påbörjad plan för omorganisering av introduktionsprogrammet kommer också att påverka de enskilda utfallen för Jenny Nyströmskolan och Lars Kaggskolan men kommer totalt ur ett förbundsperspektiv att innebära en organisationsanpassning.

När det gäller AST-enheten och anpassad gymnasieskola som inte har samma struktur gällande timplaner som för de övriga gymnasieprogrammen ser vi i dagsläget inga direkta strukturella förändringar i år. Verksamheten planerar för att möta dessa elevers behov på bästa sätt både vad det gäller resurser och bemanning. Gällande AST har ett planeringsarbete påbörjats gällande utökning av antalet utbildningsplatser. Nuvarande utfallsprognos för anpassat gymnasium är plus knappt 1 mkr och för AST-enheten återfinns ett underskott på knappt 0,2 mkr som ingår i Stagneliusskolans utfall på minus 1,4 mkr totalt.

Livsmedelspriserna inom verksamheten för restaurang och café har fortsatt öka och skapat nya utmaningar i och med att anpassa matsedeln ute på skolorna. Inför budget 2024 kvarstod ett underskott på 0,9 mkr som är nuvarande utfallsprognosen för året.

Vuxenutbildning

I och med det nya samverkansavtalet mellan förbundet och Kunskapsnavet har ansvaret, och därmed kostnaden, för utbildningar köpt via annan huvudman för allmänna kurser inom gymnasie-verksamheten övergått till Axel Weüdelsskolan. Kompensation i budget för året har inte gjorts. Vid uppföljningstillfället har 80 elever antagits till annan huvudman. I helårsprognosen har en årssumma om 0,6 mkr reserverats för dessa och kommande elevers utbildningskostnad. Utöver kostnader till extern huvudman har skolan även planerat för att utöka egen personalstyrka för att möta behoven från denna elevgrupp. Ytterligare 0,5 mkr har därför reserverats för egna personalkostnader. Kostnads-prognosen är osäker och kan komma att behöva justeras kopplat till antal elever.

Enheten har, som år 2023, erhållit statsbidrag för stimulans inom SFI för specifika elevgrupper. Statsbidraget uppgår till 0,5 mkr och ska återrapporteras med genomförda timmar och elevantal.

Axel Weüdelsskolan uppvisar sammantaget en helårsprognos om minus 0,4 mkr. Helårsprognosen för året, med poster för gymnasieutbildning via annan huvudman undantagna, är positiv om 0,7 mkr.

Helårsprognosen för Ölands utbildningscenter är positiv med 0,2 mkr. Prognosen innefattar kalkylerad återbetalning av statsbidrag avseende regionalt yrkesvux för år 2023. Vid årsskiftet bokades medel upp för ändamålet och efter redovisning av alla producerade poäng i början av året ser återbetalning ut att bli lägre och därmed generera ett positivt resultat.

Enheten har, precis som Axel Weüdelsskolan, erhållit statsbidrag för stimulans inom SFI för specifika elevgrupper. Statsbidraget uppgår till 0,1 mkr för Ölands utbildningscenter och ska återrapporteras med genomförda timmar och elevantal.

Skolans utmaning är de utbildningar de själva inte bedriver utan måste köpa in från grannkommuner eller privata aktörer. Borgholms kommun har i några år varit med och finansierat men har under 2024 inte möjlighet till detta. I budget finns 0,5 mkr och till denna summa är prognosen lagd men farhågorna är att prognosen överskrids.