



### Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2023-10-11

Diarienummer 1823/23

Handläggare

Charlotta Edemyr

Telefon: 031-365 00 00 (växel)

E-post: charlotta.edemyr@arbvux.goteborg.se

## Extra månadsrapport september 2023

### Förslag till beslut

Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning antar förvaltningens förslag att inga övriga åtgärder behöver vidtas då nämnden senast till utgången av innevarande budgetår bedöms nå en överensstämmelse med det ekonomiska målet.

### Sammanfattning

Extra månadsuppföljning september 2023 beskriver avvikelser och utveckling i verksamheten under årets första nio månader.

Det ekonomiska utfallet i för de nio första månaderna visar ett underskott på – 9,5 miljoner kronor jämfört med den periodiserade budgeten. Underskottet finns främst inom vuxenutbildningen. Helårsprognosen visar den ekonomiska effekten av förändringar av kostnadsutvecklingen samt tillkommande statsbidrag som prognosticeras ge ett överskott på 10 miljoner kronor för år 2023.

Förvaltningens bedömning är därför att inga övriga åtgärder behöver vidtas då nämnden senast till utgången av innevarande budgetår når en överensstämmelse med det ekonomiska målet.

### Bedömning ur ekonomisk dimension

Ekonomisk rapportering görs i bilaga 1.

### Bedömning ur ekologisk dimension

Förvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

### Bedömning ur social dimension

Förvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

### Samverkan

Information vid förvaltningsövergripande samverkansgrupp (FSG) den 17 oktober 2023.

### Bilagor

1. Extra månadsrapport september 2023

## Ärendet

Enligt Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning ska nämnden på grund av redovisat underskott och obalans i resultatet ta beslut om åtgärder för ekonomi i balans.

## Beskrivning av ärendet

Extra månadsuppföljning september 2023 visar för de nio första månaderna ett underskott om – 9,5 miljoner kronor jämfört med den periodiserade budgeten. Helårsprognosen visar den ekonomiska effekten av förändringar av kostnadsutvecklingen samt tillkommande statsbidrag som prognosticeras ge ett överskott på 10 miljoner kronor för år 2023.

Enligt Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning ska nämnden ta beslut för redovisade underskott samt ta beslut om åtgärder.

*16§ Nämnd ansvarar för att hantera samtliga avvikelser avseende drift- och investeringsverksamheten på lämpligt sätt. Förvaltningschefens analyser och förklaringar ska därför vara sådana att nämnden kan ta ställning till huruvida åtgärder ska sättas in, verksamhetens mål ska justeras, det ekonomiska målet ska ändras eller om avvikelsen lämnas utan åtgärd. För avvikelser i form av ej genomförda investeringar ska förvaltningschefen redogöra för effekter och konsekvenser för kommunens verksamhet och måluppfyllelse.*

*För negativa avvikelser, i förhållande till det ekonomiska målet för såväl drift- som investeringsverksamheten, som ska åtgärdas gäller dessutom följande:*

*• I de fall uppföljningsarbetet visar på **ett periodutfall som avviker negativt från det ekonomiska målet för perioden (periodens budgeterade resultat)** ska förvaltningschef senast 20 kalenderdagar efter det att avvikelsen konstaterats presentera förslag till åtgärder för nämnden. Åtgärdsförslagen ska vara så utformade att nämnden senast till utgången av innevarande budgetår når en överensstämmelse med det ekonomiska målet. Förvaltningschef får inte som alternativ till åtgärder föreslå en sänkning av det ekonomiska målet eller ett ianspråktagande av positivt eget kapital då endast nämnder förfogar över ett sådant initiativ (se 17 § nedan).*

*• Samma hanteringsordning som i föregående stycke gäller om uppföljningsrapporten visar på en prognostiserad negativ avvikelse i förhållande till det ekonomiska målet på helårsbasis.*

*17§ Nämnd har, efter det att en uppföljningsrapport med negativa avvikelser framlagts för nämnden, 30 kalenderdagar på sig att fatta nödvändiga beslut om åtgärder enligt föregående paragraf. Besluten ska vara så utformade att nämnden senast till utgången av innevarande budgetår når en överensstämmelse med budget. Nämnden kan efter detta på eget initiativ sänka det ekonomiska målet genom att ianspråka positivt eget kapital upp till totalt 0,5 procent av nämndens givna ram under aktuellt budgetår utan särskild prövning av kommunstyrelsen. Ett ianspråktagande av positivt eget kapital som överstiger 0,5 procent av nämndens kommunbidrag, eller i de fall detta ej är tillämpligt omsättning, under aktuellt budgetår ska prövas av kommunstyrelsen. Denna prövning ska ske i samband med det kommunstyrelsesammanträde där Stadsledningskontorets uppföljningsrapport för våren hanteras, motsvarande gäller för delårsrapporten. De*

*åtgärder som nämnden fattar beslut om ska följas och rapporteras i den löpande uppföljningen till kommunstyrelsen.*

## **Förvaltningens bedömning**

Det ackumulerade underskottet kommer omhändertas genom att ungdomsinsatser som ligger budgeterade senare i år kommer genomföras med en annan arbetsmetod än tidigare, som är billigare, samt att vissa insatser inte genomförs. Feriearbeten under höstlovet ligger budgeterade till ett högre värde än vad kostnaden förväntas bli. Till detta kommer fler beviljade statsbidrag än budgeterat. Dessa kommer betalas ut senare i år.

I och med att förvaltningen i extra månadsuppföljning september presenterar en prognos med ett överskott på 10 miljoner kronor för året, är bedömningen att inga övriga åtgärder behöver vidtas då nämnden senast till utgången av innevarande budgetår når en överensstämmelse med det ekonomiska målet.

Andreas Lökholt  
Förvaltningsdirektör

Charlotta Sandahl Edemyr  
Ekonomichef



---

# **Extra månadsuppföljning september 2023**

**Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning**

# Innehållsförteckning

|          |                                         |          |
|----------|-----------------------------------------|----------|
| <b>1</b> | <b>Uppföljning av driftsbudget.....</b> | <b>4</b> |
| 1.1      | Utfall till och med perioden.....       | 4        |
| 1.2      | Prognos .....                           | 5        |

**Anvisning**

Kommunstyrelsen beslutade 8 februari att återigen införa en månatlig uppföljning av samtliga nämnders driftbudgetar. Denna rapport är en del av denna uppföljning.

# 1 Uppföljning av driftsbudget

## Resultatredovisning i sammandrag

### Anvisning

Antal rader i tabellen nedan anpassas efter den interna resultaträkningen. Beakta antalet rader i förhållande till läsvänligheten. Belopp i mnkr, vid behov eventuellt med en decimal.

| mnkr            | Period      |            |                   |                 | Helår       |                     |            |                      |
|-----------------|-------------|------------|-------------------|-----------------|-------------|---------------------|------------|----------------------|
|                 | Utfall      | Budg<br>et | Avvi<br>kels<br>e | Utfall<br>fg år | Progn<br>os | (Fg<br>progn<br>os) | Budg<br>et | Boksl<br>ut fg<br>år |
| Intäkter        | 201,0       | 213,2      | -12,1             | 220,5           | 300,8       | 300,8               | 302,3      | 288,3                |
| Kostnader       | -745,4      | -748,1     | 2,6               | -715,5          | -1044,2     | -1044,2             | -1055,8    | -974,7               |
| Kommunbidrag    | 534,9       | 534,9      | 0                 | 522,8           | 753,4       | 753,4               | 753,4      | 739,9                |
| <b>Resultat</b> | <b>-9,5</b> | <b>0</b>   | <b>-9,5</b>       | <b>27,8</b>     | <b>10</b>   | <b>10</b>           | <b>0</b>   | <b>53,5</b>          |

## 1.1 Utfall till och med perioden

### Anvisning

Redogör kort för de *viktigaste* orsakerna till eventuell avvikelse för perioden mot aktuell budget.

Nämnden visar ett underskott till och med september med minus 9,5 mnkr jämfört mot den periodiserade budgeten. Underskottet beror främst på ökade kostnader för Komvux och arbetsmarknadsåtgärder inom vuxenutbildningen. Det förbättrade utfallet mellan augusti- och septemberrapporten beror på feriearbeten som periodiserats utifrån hur kostnaderna skulle komma, men där delar av kostnader tagits tidigare period och delar utgår.

#### **Intäkter**

Avvikelsen mot budget är minus 12 mnkr och beror på hur vi har fördelat ut statsbidragen i budget under året vilket slår på de första nio månaderna. Nämnden har under perioden även haft lägre kostnader för anställningar som har rätt till anställningsstöd vilket innebär att även ersättningen blir lägre i och med detta. Vite har under perioden ställts ut med 1 miljoner kronor på grund av ej uppfyllda avtal.

#### **Kostnader**

Avvikelsen visar att vi har lägre kostnader än budgeterat med 3 mnkr. Det totala underskottet beror på att Komvux har haft högre kostnader än budgeterat samt att

fler arbetsmarknadsinsatser genomförs i år än beräknat.

Det ackumulerade underskottet kommer omhändertas genom att ungdomsinsatser som ligger budgeterade senare i år kommer genomföras med en annan arbetsmetod än tidigare, som är billigare, samt att vissa insatser inte genomförs. Feriearbeten under höstlovet ligger budgeterade till ett högre värde än vad kostnaden förväntas bli. Till detta kommer fler beviljade statsbidrag än budgeterat. Dessa kommer betalas ut senare i år.

## 1.2 Prognos

### Anvisning

Förklara kort de *viktigaste* avvikelserna mellan prognosen och den aktuella budgeten för helåret.

Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning prognostiserar ett positivt resultat om plus 10 miljoner kronor för helår 2023.

Inga stora skillnaden mellan den lämnade prognosen i augusti och prognosen i september varför ingen uppdatering av prognosen sker.