



2010-10-18

Dnr: 4/2010-04

Anna Hellberg

Budgetuppföljning per september 2010 med helårsprognos för Barn- och grundskolenämnden

Sammanfattning

Av uppföljningen framgår att barn- och grundskolenämnden prognostiserar en negativ avvikelse på minus 11,9 mnkr för 2010, vilket motsvarar ca 1,1 procent av de totala nettokostnaderna. Enligt reglerna för ekonomistyrning ska nämndens resultat justeras med hänsyn till volymer varefter prognosen för resultatet uppgår till knappt minus 3 mnkr.

Volymavvikelsen uppgår till minus 8,9 mnkr och består främst av ökade kostnader för förskolan där antalet barn beräknas bli fler än budget.

Täby kommunala skolor prognostiserar också högre kostnader än budget främst på grund av det ingående underskottet från 2009 på -7,8mnkr. De övriga större avvikelserna består av ökade kostnader för barn med behov av särskilt stöd i förskolan.

Förslag till beslut

Barn och grundskolenämnden beslutar att godkänna budgetuppföljningen per september 2010 och överlämna den till kommunstyrelsen.

Homar Kadir
utbildningschef

Budgetuppföljning per september 2010 med helårsprognos för Barn- och grundskolenämnden

Driftbudget, utfall och avvikelseprognos

(tkr)	Utfall	Budget	Budget helår	Avvikelse prognos för helår	
	september	september	2010	tkr	%
	2010	2010			
Intäkter	96 523	92 349	122 937	2 358	1,9%
Kostnader	-899 362	-900 525	-1 204 037	-14 293	1,2%
Nettokostnader	-802 839	-808 176	-1 081 100	-11 935	1,1%
<i>Justering volym</i>				8 900	0,8%
<i>Nettokostnader efter volymjustering</i>				-3 035	0,3%

Barn- och grundskolenämnden prognostiseras få en negativ avvikelse jämfört med budget för år 2010 på minus 11,9 mnkr, 1,1 %. Efter justering för volymer beräknas det prognostiserade resultatet uppgå till minus 3 mnkr.

Volymavvikelsen uppgår till minus 8,9 mnkr och består främst av ökade kostnader för förskolan där antalet barn beräknas bli fler än budget.

Täby kommunala skolor prognostiserar också högre kostnader än budget främst på grund av det ingående underskottet från 2009 på -7,8 mnkr. De övriga större avvikelserna består av ökade kostnader för barn med behov av särskilt stöd i förskolan.

Av nedanstående tabell framgår hur utfall, prognos och avvikelse fördelar sig per verksamhet. Förskola och grundskola utgör de största nettoposterna

Driftbudget - utfall och prognos per verksamhet

	Utfall	Budget	Budget helår	Avvikelse prognos för helår	
	september	september	2010	tkr	%
	2010	2010			
Öppen förskola	-2 908	-2 887	-4 288	538	-13%
Förskola	-256 400	-246 598	-329 641	-20 360	6%
Familjedaghem	-8 234	-10 060	-13 414	3 500	-26%
Skolbarnomsorg	-59 531	-63 638	-88 243	5 769	-7%
Förskoleklass	-29 646	-32 314	-44 329	2 199	-5%
Grundskola	-424 289	-425 483	-564 714	-10 836	2%
Särskola	-22 515	-27 867	-37 276	7 260	-19%
Övrigt	684	671	805	-5	-1%
Summa nettokostnader	-802 839	-808 176	-1 081 100	-11 935	1,1%

Förskolan, familjedaghem och öppna förskolan

Antalet barn i förskola och familjedaghem beräknas tillsammans öka med 162 barn jämfört med budget, volymavvikelsen är tillsammans -13,3mnkr.

Det är barn i åldern 1-2 år som står för den främsta ökningen. Fördelningen mellan förskola och familjedaghem har bedömts så att familjedaghemmen beräknas minska medan förskolan beräknas öka. Prognosen bygger på antagandet om hur många nya barn som börjar och att de antal barn som nu finns i förskolan stannar kvar.

Prognosen av antalet barna har sänkts jämfört med delårsrapporten främst beroende på att antalet barn under sommaren var färre än prognos samt att antalet barn som börjat under hösten är färre. Prognosen har också justerats mellan åldersgrupperna, vilket påverkar snittpengen per barn som minskats.

Utöver volymjusteringen för förskolan prognostiseras en avvikelse jämfört med budget på -3,5 mnkr avseende barn i behov av särskilt stöd, då behovet är större än budgeterat. Flera av dessa barn väljer att gå kvar i förskolan även som sexåringar.

Öppna förskolan prognostiseras en mindre avvikelse på 0,5 mnkr som främst hänför sig till föregående års överskott.

Grundskola, förskoleklass och skolbarnomsorg

Prognosen för antalet barn i grundskolan beräknas ligga på ungefär samma nivå som budget. Antalet barn i förskoleklass beräknas minska.

Antalet barn i skolbarnomsorgen beräknas bli fler än budget. Anledningen är främst att antalet barn i förskoleklass till hösten beräknas bli fler än de som börjar årskurs fyra.

Prognosen för skolbarnomsorg är oförändrad jämfört med prognosen i juni och bygger på att andelen barn som har skolbarnomsorg är lika för hösten som för våren.

Totalt beräknas Täby kommunala skolor generera ett överskott med 1,6 mnkr och minskar därmed det ackumulerade underskottet något. Den totala avvikelsen för Täby kommunala skolor prognostiseras därmed till -6,2 mnkr. Nedanstående tabell visar hur avvikelsen för Täby kommunala skolor fördelar sig per verksamhet.

Det finns en osäkerhet i hur stor andel av underskottet som kommer att kunna hämtas hem under 2010. Prognosen från juni beräknas ligga kvar på samma nivå.

Grundskoleverksamheten i Täby kommunala skolor prognostiseras få en negativ avvikelse på -17 mnkr. Prognosen innehåller ett underskott från föregående år på -14 mnkr. Prognosen för skolbarnomsorg visar däremot en positiv avvikelse på 7,5 mnkr. Även förskoleklass prognostiseras ett överskott. Antalet elever till hösten beräknas bli lägre än budget för Täby kommunala skolor. Det färre antalet elever ger en överkapacitet på lokaler. Överkapaciteten motsvarar ca 3 mnkr i kostnader. De högre kostnaderna kompenseras dock till stor del av det tillfälliga konjunkturstödet.

Avvikelseprognos för verksamhet i kommunal regi

	Utfall över-/underskott tom 2009	Prognos över-/underskott 2010	Avvikelseprognos för helår 2010
Öppen förskola	438	100	538
Förskola	-177	100	-77
Familjedaghem	0	0	0
Skolbarnsomsorg	3 758	3 800	7 558
Förskoleklass	1 906	100	2 006
Grundskola	-14 041	-3 100	-17 141
Särskola	1 121	-200	921
Övrig	-805	800	-5
Nettokostnader	-7 800	1 600	-6 200

Särskola

Särskoleverksamheten innehåller grundskola och skolbarnomsorg. Prognosen för särskolan innebär färre elever i särskolan jämfört med budget.

Volymer och nyckeltal

Nedan följer en sammanställning över prognosen av antalet barn i de olika verksamheterna. Den stora volymavvikelsen är som nämnts i förskola.

Volymer (genomsnitt)	Budget 2010	Prognos 2010	Avvikelse prognos helår	
			antal	%
Förskola	3 728	3 953	225	6%
Familjedaghem	210	147	-63	-43%
Skolbarnomsorg	3 441	3 461	129	4%
Förskoleklass	956	936	-20	-2%
Grundskola	7 427	7 427	0	
Särskola	78	72	-6	-8%
	15 840	15 996	265	2%

Nettokostnad per barn

	Budget 2010	Prognos 2010	Avvikelse prognos helår	
			kr	%
Förskola	88 423	88 541	118	-18%
Familjedaghem	63 876	67 442	3 566	5%
Skolbarnomsorg	25 645	23 830	-1 815	-8%
Förskoleklass	46 369	45 011	-1 358	-3%
Grundskola	76 035	77 494	1 459	2%
Särskola	477 897	416 889	-61 008	-15%
	778 245	719 206	59 039	8%

Den prognostiserade högre nettokostnad per barn i och familjedaghem jämfört med budget beror på att andelen yngre barn prognostiseras bli högre och dessa barn har en högre barnomsorgspeng. Det samma gäller för förskolan men de högre kostnaderna för elevstöd kompenserar detta och ger en relativt oförändrad nettokostnad per barn.

Nettokostnaden per barn i skolbarnomsorg prognostiseras lägre än budget, vilket främst beror på de prognostiserade lägre kostnaderna i Täby kommunala skolor. Detta kompenseras till viss del av att antalet barn beräknas bli fler.

Den prognostiserade nettokostnaden per barn i förskoleklass beräknas bli lägre än budget, då kostnaderna i Täby kommunala skolor prognostiseras minskade kostnader.

Prognosen med de högre kostnader för Täby kommunala skolor är den främsta orsaken till att nettokostnaden per barn i grundskolan ökar. En andra orsak är att andelen äldre barn har ökat, dessa kategorier har en högre skolpeng.

Nettokostnaden per barn i särskolan beräknas minska och beror på att barnen beräknas ha ett mindre behov av stöd än budgeterat.

Investering

Investeringsbudgeten består främst av upprustning av lokaler. Utöver det sker även upprustning av speciallämningsalar så som trä- och metallslöjdsalar, textilslöjdsalar, idrottssalar samt IT-satsningar.

Per september 2010 har 1,5 mnkr av totala budgeten för inventarier förbrukats. Enligt prognos kommer 2,5 mnkr av budgeten vara förbrukad vid årets slut, vilket innebär en positiv avvikelse på 0,5 mnkr.

Kostnadssänkningar

Kostnadssänkningarna för 2010 för barn- och grundskolenämnden uppgår till 31,3 mnkr. Drygt hälften av besparingen innebär en nominell oförändrad peng. Besparingen påverkar både enskilda utförare och de kommunala skolorna. I de kommunala skolorna pågår ett arbete för att anpassa verk-

samheten till den nominellt oförändrade peng. Den ekonomiska effekten dämpas under 2010 på grund av det tillfälliga konjunkturstödet. Effekten av den lägre peng får fullt genomslag först 2011. I övrigt pågår olika projekt för att anpassa kostnaderna till den lägre nivån.

Kostnadssänkningar 2010	Tkr
Familjedaghem	1 100
Förskolan	17 500
Skolbarnomsorg	2 100
Förskoleklass	-3 400
Grundskola	13 000
Särskola	1 000
Totalt	31 300
Om fördelning har skett från grundskola till förskoleklass med	3 600

Tillfälligt konjunkturstöd

Barn och grundskolenämnden har för år 2010 erhållit tillfälligt konjunkturstöd på 23,5 mkr och majoriteten av dessa medel är avsatta till generellt kvalitetshöjande insatser som betalas ut två gånger per år i februari respektive september. Prognosen för dessa medel överrensstämmer med budget. Utöver det har 3,5 mkr avsatts till utvecklingsprojekt. Flera av projekten har startats under hösten, det finns en osäkerhet om de hinner slutföras under innevarande år.



2010-10-18

Emma Hagberg

Ekonomisk uppföljning per september – Täby kommunala skolor

	Utfall sep-10	Ack. överskott/ Underskott tom 2009	Prognos 2010	Avvikelse 2010
Vallatorpsskolan	-387	-966	-350	-1 316
Gribby Gård ¹	-1 274	-3 069	-1 500	-4 569
Myrängen ^{1,2}	-397	-1 531	-120	-1 651
Löttingelundsskolan	323	-142	-50	-192
Ellagårdsskolan	468	-821	700	-121
Näsbypark RE ^{1,2}	1 183	-3 707	200	-3 507
Viggby RE ¹	957	-2 867	800	-2 067
Erikslundsskolan ³	-1 306	-661	-1 450	-2 111

Vallatorpsskolan prognostiserar per september ett underskott på -350 tkr år 2010 och ökar den negativa avvikelsen till -1,3 mnkr. Resultatenheten arbetar aktivt med att anpassa organisationen för att nå ekonomisk balans. Bland annat sker detta genom ihopslagning av mindre klasser. En utökning av verksamheten för de yngre åldrarna har också skett. Resultatenheten arbetar också för att påverka intäktssidan bland annat i form av samarbete med externa aktörer där det i planen ingår att hyra ut delar av skolans lokaler.

Gribby Gård prognostiserar per september ett underskott på -1,5 mnkr, vilket ger en avvikelse på -4,6 mnkr för 2010. Till stor del beror detta stora negativa utfall på en oväntad elevminskning inför höstterminen. Utöver arbetet med allmänna kostnadsminskningar arbetar resultatenheten aktivt för att återigen öka elevantalet och därigenom intäkterna. Möjliga lösningar att till viss del minska lokalkostnaderna ses över.

Myrängen har per september prognostiserat ett underskott på -120 tkr för år 2010 men har med sig ett ackumulerat underskott sedan tidigare på -1,5 mnkr. Resultatenheten har prognostiserat en överkapacitet på ca 50 elevplatser. För att i så stor utsträckning som möjligt anpassa organisationen efter elevantalet har resultatenheten minskat personalorganisationen.

Löttingelundsskolan prognostiserar per september ett underskott 2010 på -50 tkr, vilket ger en avvikelse på totalt -200 tkr. Resultatenheten hanterar i dagsläget en för höstterminen oväntad elevminskning som bidrar till ett ansträngt ekonomiskt läge. Besparingsåtgärder genomförs för att begränsa den negativa avvikelsen.

Ellagårdsskolan prognostiserar per september ett överskott på 700 tkr för 2010. Årets utfall tillsammans med överskottet från 2009 minskar därmed resultatenhetens underskott till -120 tkr och förväntas därmed inom en snar framtid ha återställt sin ekonomi. Resultatenheten har idag ett bra elevunderlag som ger förutsättningar för en fortsatt god ekonomi.

Prognosen för **Näsbypark RE¹** visar på en organisation med ekonomi i balans för 2010. Per september prognostiseras ett överskott på 200 tkr, vilket innebär att resultatenheten vid årets slut

¹ Näsbyparksskolan inklusive särskola och särskild undervisningsgrupp, Slottsparksskolan, Norskolan, Näsbyvik

minskar den negativa avvikelsen till -3,5 mnkr. Det råder fortfarande viss osäkerhet i ett antal parametrar som kan påverka utfallet i negativ riktning.

Viggby RE² prognostiserar per september ett överskott för 2010 och minskar därmed sitt underskott med ca 800 tkr. Idag har resultatenheten ett tillfredsställande elevantal vilket också ökar förutsättningarna för en god ekonomi och att underskottet därmed fortsätter att minska.

Erikslundsskolan prognostiserar per september ett underskott på -1,4 mnkr år 2010, vilket ökar den negativa avvikelsen till -2,1 mnkr. Resultatenheten arbetar aktivt för att öka elevvolymen samt att hitta möjligheter till kostnadsänkningar för att nå ekonomisk balans. Bland annat pågår utredning angående resultatenhetens lokalkapacitet. Resultatenheten ser även ytterligare möjligheter att påverka ekonomin i positiv riktning på sikt.

I samarbete med verksamhetschef och ekonomer fortskrider arbetet med att nå ekonomisk balans samt att hämta igen det ackumulerade underskott som de kommunala skolorna bär med sig.

² Viggbyskolan och Drakskeppsskolan