

KOMMUNLEDNINGSKONTORET  
Anna Hellberg

Barn- och grundskolenämnden  
2012-04-26

## **Budgetuppföljning per mars 2012 för barn- och grundskolenämnden**

### **Sammanfattning**

Av uppföljningen framgår att nämnden prognostiserar en negativ avvikelse på 2,8mkr för 2012, vilket motsvarar 0,2 % av de totala nettokostnaderna. Enligt reglerna för ekonomistyrning ska nämndens resultat justeras med hänsyn till volymer varefter avvikelseprognosen uppgår till plus 7,1 mkr.

Avvikelser i antalet barn/elever, s.k. volymer, prognostiseras en negativ avvikelse på 9,9 mkr. De positiva volymavvikelserna hänför sig till familjedaghem och grundskola och motverkas av de negativa avvikelserna som hänför sig till tilläggsbelopp för elever med omfattande stödbehov och fritidshem.

Utöver volymavvikelsen prognostiseras kostnaderna för elevstöd och centrala medel positiva avvikelser på 4,1 mkr respektive 3 mkr.

### **Förslag till beslut**

Barn- och grundskolenämnden beslutar att godkänna budgetuppföljning per mars 2012.

### Ärende

Av uppföljningen framgår att nämnden prognostiserar en negativ avvikelse på 2,8mnr för 2012, vilket motsvarar 0,2 % av de totala nettokostnaderna. Enligt reglerna för ekonomistyrning ska nämndens resultat justeras med hänsyn till volymer varefter avvikelseprognosen uppgår till plus 7,1 mnr.

#### Driftbudget, utfall och avvikelseprognos

| BGN<br>(mnr)   | Utfall<br>mar | Budget<br>mar | Budget<br>helår | Avvikelse prognos<br>för helår |      | Utfall<br>mar |
|----------------|---------------|---------------|-----------------|--------------------------------|------|---------------|
|                | 2012          | 2012          | 2012            | mnr                            | %    | 2 011         |
| Intäkter       | 35,3          | 35,4          | 129,1           | -0,3                           | 0,2% | 33,4          |
| Kostnader      | -319,9        | -327,0        | -1 284,5        | -2,5                           | 0,2% | -304,8        |
| Nettokostnader | -284,6        | -291,6        | -1 155,4        | -2,8                           | 0,2% | -271,4        |

Varav ombudgetering på 5,7 mnr

|                               |      |
|-------------------------------|------|
| <i>Volymjustering</i>         |      |
| Avvikelse före volymjustering | -2,8 |
| Volym                         | 9,9  |
| Volymjusterad avvikelse       | 7,1  |

I den totala budgeten på 1 155,4 mnr ingår en ombudgetering på 5,7 mnr avseende föregående års överskott. Fördelningen av utfall, budget och avvikelseprognos för nettokostnaderna per organisation för samtliga verksamheter framgår av nedanstående sammanställning.

## Driftbudget, utfall och avvikelseprognos per organisation

| BGN<br>(mnkr)              | Utfall        | Budget        | Budget          | Avvikelse prognos |           | Utfall        |
|----------------------------|---------------|---------------|-----------------|-------------------|-----------|---------------|
|                            | mar<br>2012   | mar<br>2012   | helår<br>2012   | för helår<br>mkr  | %         | mar<br>2 011  |
| <i>Anslag</i>              |               |               |                 |                   |           |               |
| Centralt                   | -9,8          | -11,0         | -44,1           | 3,0               | 7%        | -8,6          |
| Elevstöd                   | -16,0         | -18,0         | -71,9           | 4,1               | 6%        | -20,6         |
| Täbys kommunala verksamhet | 4,4           | -2,9          | -4,0            | 0,0               | 0%        | 2,8           |
| <i>Volym</i>               |               |               |                 |                   |           |               |
| Grundbelopp                | -241,7        | -241,9        | -964,2          | 2,2               | 0%        | -231,0        |
| Särskolan                  | -7,1          | -6,9          | -27,7           | 0,0               | 0%        | -7,7          |
| Tilläggsbelopp             | -14,3         | -10,9         | -43,5           | -12,1             | 28%       | -6,2          |
| <b>Nettokostnader</b>      | <b>-284,6</b> | <b>-291,6</b> | <b>-1 155,4</b> | <b>-2,8</b>       | <b>0%</b> | <b>-271,4</b> |

**Anslag**

De centrala medlen prognostiseras en positiv avvikelse då föregående års överskott främst avsatts till ett flerårigt teknikprojekt, KomTek, som på sikt ska vara självfinansierat, se vidare grundskola. Medel för projektet är avsatta för åren 2012-2014.

Den anslagsfinansierade delen av elevstödet prognostiseras en positiv avvikelse, då en åtstramning av kostnaderna görs för att till viss del kompensera den prognostiserade negativa avvikelsen för tilläggsbelopp. Avvikelsen hänför sig främst till beräknat lägre kostnader för elever som riskerar att inte nå behörighet till gymnasiet, särskilt undervisningsstöd för åk 4-6 samt lägre kostnader för skolskjuts. De beräknat lägre kostnaderna är i linje med föreslagna kostnadssänkningar inför 2013.

Täbys kommunala verksamhet beräknas följa budget enligt prognosen per mars. Det finns dock variationer mellan verksamheterna, där fritidshem och särskola prognostiseras överskott medan förskoleklass och grundskola prognostiseras underskott, se utfall per verksamhet.

Prognosen är osäker då det fortfarande är oklart hur stora löneökningarna blir till följd av årets lönerrevision. De resultatenheter som prognostiserar negativa budgetavvikelser arbetar aktivt för att vända sin ekonomi och minska underskotten så att samtliga resultatenheter har en ekonomi i balans senast vid utgången av 2014. Minskad personalorganisation samt lokala elevökningar har

möjliggjort att samtliga av dessa resultatenheter med undantag för Gribby Gård och Erikslundsskolan sett till verksamhetsåret 2012 prognostiserar överskott och på så sätt minskar de ackumulerade underskotten.

Av nedanstående sammanställning framgår utfall, avvikelseprognos och budget för de skolor som har underskott.

Avvikelse prognos Täby kommunala verksamhet (specifikation skolor med underskott)

| Resultatenhet<br>(mnkr)            | Utfall<br>mars<br>2012 | Ack över-/<br>underskott<br>tom 2011 | Prognos<br>helår 2012 | Avvikelse<br>prognos<br>helår 2012 |
|------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|
| Vallatorpsskolan                   | 0,5                    | -1,5                                 | 0,3                   | -1,1                               |
| Gribby Gård                        | -0,1                   | -7,6                                 | -1,9                  | -9,5                               |
| Myrängen                           | 0,0                    | -2,8                                 | 0,2                   | -2,6                               |
| Löttingelundsskolan                | 0,1                    | -0,7                                 | 0,4                   | -0,3                               |
| Näsbypark RE                       | 0,8                    | -2,1                                 | 0,8                   | -1,3                               |
| Erikslundsskolan                   | 0,1                    | -3,3                                 | 0,0                   | -3,3                               |
| <i>Summa skolor med underskott</i> | <i>1,5</i>             | <i>-17,9</i>                         | <i>-0,2</i>           | <i>-18,1</i>                       |
| Övriga skolor och förskola*        | 2,9                    | 21,9                                 | -3,9                  | 18,1                               |
| Summa nettokostnader               | 4,4                    | 4,0                                  | -4,0                  | 0,0                                |

\*Övrig kommunal verksamhet men överskott inkl. centrala medel och öppen förskola

Gribby Gård prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 9,5 mnkr, där årets prognostiserade utfall innebär ett underskott som ökar det ackumulerade underskottet med 1,9 mnkr. En minskning av personalen för att hålla en minimal organisation har skett för att hålla kostnaderna nere. Trots detta prognostiserar resultatenheten underskott och detta beror på att elevantalet till höstterminen beräknas minska ytterligare.

Erikslundsskolan prognostiserar att hålla budgeten för 2012. Den negativa budgetavvikelsen på 3,3 mnkr beräknas därmed ligga kvar.

### **Kostnader för volym**

Den negativa volymavvikelsen beror på prognostiserat högre kostnader för tilläggsbelopp för elever med omfattande behov av stöd inom förskola, fritidshem och grundskola. Redan 2011 i samband med införandet av tilläggsbelopp började kostnaderna öka jämfört med tidigare år. Budgeten för 2012 har höjts jämfört med budget för 2011 men beräknas ändå inte räcka. Det är främst antalet elever som beräknas öka jämfört med föregående år. Avvikelseprognosen har ökat

jämfört med föregående prognos. Den större delen av avvikelsen hänför sig till vårterminen och avser redan fattade beslut för läsåret 2011/12. Hösterminens kostnader beräknas bli något lägre än vårterminen.

Större krav har ställts på ansökningarna vad gäller dokumentation och uppföljningar från enheten för elevstöd. Det har fått till följd att bilden av de svårigheter som dessa elever har blivit mycket tydligare. Beviljade ansökningar har därför ökat. Av de elever som får tilläggsbelopp har större delen diagnoser av typen autismliknande tillstånd, Aspergers syndrom, ADD, ADHD samt fysiska och medicinska handikapp.

Kostnaderna för grundpeng prognostiseras sammantaget en positiv avvikelse, se vidare utfall per verksamhet. Särskolans kostnader beräknas följa budget.

### **Utfall per verksamhet**

Fördelningen av utfall, budget och avvikelseprognos för nettokostnaderna per verksamhet framgår av nedanstående sammanställning.

Driftbudget, utfall och avvikelseprognos per verksamhet

| BGN                   | Utfall<br>mar<br>2012 | Budget<br>mar<br>2012 | Budget<br>helår<br>2012 | Avvikelse prognos<br>helår |           | Utfall<br>mar<br>2 011 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|-----------|------------------------|
|                       |                       |                       |                         | mnkr                       | %         |                        |
| (mnkr)                |                       |                       |                         |                            |           |                        |
| Öppen förskola        | -1,0                  | -1,1                  | -4,5                    | 0,6                        | 13%       | -0,9                   |
| Förskola              | -94,7                 | -93,0                 | -364,5                  | -4,9                       | 1%        | -88,5                  |
| Familjedaghem         | -2,4                  | -3,1                  | -12,4                   | 2,8                        | 23%       | -2,8                   |
| Fritidshem            | -24,3                 | -25,3                 | -99,3                   | -1,5                       | 2%        | -21,6                  |
| Förskoleklass         | -11,8                 | -11,8                 | -46,7                   | -1,1                       | 2%        | -10,5                  |
| Grundskola            | -144,7                | -151,0                | -603,4                  | -1,1                       | 0%        | -140,4                 |
| Särskola              | -5,9                  | -6,2                  | -24,6                   | 2,4                        | 10%       | -6,9                   |
| Övrigt                | 0,2                   | 0,0                   | 0,0                     | 0,0                        |           | 0,2                    |
| <b>Nettokostnader</b> | <b>-284,6</b>         | <b>-291,6</b>         | <b>-1 155,4</b>         | <b>-2,8</b>                | <b>0%</b> | <b>-271,4</b>          |

### **Öppen förskola**

Öppna förskolan har en budget på 4,5 mnkr, varav 0,6 mnkr avser föregående års överskott. Utfallet ligger något under budget och en positiv avvikelse prognostiseras.

### *Förskola*

Det ekonomiska utfallet för förskolan ligger något över budget och även avvikelseprognosen beräknas ge en negativ avvikelse jämfört med budget. Avvikelsen beror på prognostiserat högre kostnader för tilläggsbelopp.

Kostnaden för antalet barn i förskolan med grundpeng prognostiseras följa budget, men det är ännu osäkert hur många barn som börjar till hösten. Det beräknas bli färre barn till hösten jämfört med våren.

### *Familjedaghem*

Det ekonomiska utfallet för familjedaghem ligger under budget. Även prognosen för antalet barn i familjedaghem beräknas bli färre än budget vilket beräknas generera en positiv avvikelse. Antalet familjedaghem och därmed barn i familjedaghemmen minskade redan 2011.

### *Fritidshem*

Det ekonomiska utfallet ligger något under budget och beror på att de kommunala skolornas kostnader för fritidshem ligger under budget. Sammantaget prognostiseras verksamheten fritidshem en negativ avvikelse på grund av högre kostnader för grundpeng och tilläggsbelopp.

Antalet barn i fritidshem med grundpeng beräknas bli fler än budget, vilket beräknas ge en negativ avvikelse på 3,6 mnkr. Höstterminen beräknas ha fler barn än vårterminen. Kostnaderna för tilläggsbelopp prognostiseras en negativ avvikelse på 3 mnkr.

De positiva avvikelserna prognostiseras för skolskjuts på 0,8 mnkr och de kommunala skolorna på 4,3 mnkr.

### *Förskoleklass*

Det ekonomiska utfallet för förskoleklass är i nivå med budget. Verksamheten beräknas få negativ avvikelse på grund av de kommunala skolorna.

Antalet elever beräknas bli något färre än budgeterat och kompenserar det negativa underskottet något.

### *Grundskola*

Det ekonomiska utfallet ligger under budget och hänför sig främst till de kommunala skolorna och kostnaderna för grundpeng.

Antalet barn med grundpeng beräknas bli färre än budget och generera en positiv avvikelse på 2,5 mnkr. Antalet elever under höstterminen beräknas bli fler än vårterminen. De kommunala skolorna prognostiserar underskott för grundskolan på 5,9 mnkr.

De anslagsfinansierade kostnaderna för elevstöd prognostiseras en positiv avvikelse på 3,3 mnkr för beräknat lägre kostnader för elever som riskerar att inte nå behörighet till gymnasiet och särskilt undervisningsstöd för åk 4-6. En åtstramning av kostnaderna görs för att till viss del kompensera den prognostiserade negativa avvikelsen för tilläggsbelopp. Kostnaderna för tilläggsbelopp prognostiseras ge en negativ avvikelse på 4 mnkr.

Nämndens centrala kostnader för grundskola prognostiseras en positiv avvikelse gentemot budget på 3 mnkr. Avvikelsen hänför sig främst till att det ombudgerade överskottet är tänkt att användas till ett teknikprojekt, KomTek, som är en kommunal teknik- och entreprenörskola tillgängligt för lärare och elever i Täby kommun. Medlen är avsatta för att finansiera uppstarten av projektet de första åren, 2012-2014.

#### *Särskola*

Kostnaderna för särskola ligger något under budget och verksamheten prognostiseras också en positiv avvikelse. Avvikelseprognosen hänför sig till de kommunala skolorna.

#### ***Volym och nyckeltal***

Prognosen av antal barn/elever jämfört med budget framgår av nedanstående sammanställning. Prognosen baseras på befolkningsprognosen per mars 2012 samt antalet barn i verksamheten i mars. Befolkningsprognosen 2012 jämfört med föregående års prognos innebär att antalet barn i förskoleåldern är färre.

| Antal barn/elever<br>(genomsnitt) | Prognos<br>helår<br>2012 | Budget<br>helår<br>2012 | Avvikelse prognos<br>helår |     | Utfall<br>helår<br>2 011 |
|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|-----|--------------------------|
|                                   |                          |                         | antal                      | %   |                          |
| Förskola                          | 4 030                    | 4 030                   | 0                          | 0%  | 3 915                    |
| Familjedaghem                     | 122                      | 159                     | -37                        | 23% | 139                      |
| Fritidshem                        | 4 000                    | 3 885                   | 115                        | 3%  | 3 793                    |
| Förskoleklass                     | 967                      | 978                     | -11                        | 1%  | 958                      |
| Grundskola                        | 7 700                    | 7 743                   | -43                        | 1%  | 7 464                    |
| Särskola                          | 49                       | 49                      | 0                          | 0%  | 60                       |

Antalet barn i förskolan beräknas följa budget medan antalet barn i familjedaghem beräknas bli färre än budget. I förskolan beräknas barnen bli färre under hösten jämfört med våren.

Antalet barn på fritidshem beräknas bli fler än budgeterat. Antalet barn under hösten beräknas bli fler än våren.

Prognosen av antalet elever i förskoleklass och grundskola beräknas bli något färre än budget. Höstterminens elever beräknas bli fler än vårterminen. Antalet elever i särskolan prognostiseras följa budget.

Nettokostnad per barn/elev framgår av nedanstående sammanställning.

| Nettokostnad per barn/elev<br>kr | Prognos       | Budget        | Avvikelse prognos |     | Utfall         |
|----------------------------------|---------------|---------------|-------------------|-----|----------------|
|                                  | helår<br>2012 | helår<br>2012 | helår<br>kr       | %   | helår<br>2 011 |
| Förskola                         | -91 659       | -90 443       | -1 216            | 1%  | -88 496        |
| Familjedaghem                    | -78 336       | -77 717       | -619              | 1%  | -71 444        |
| Fritidshem                       | -25 212       | -25 572       | 360               | 1%  | -23 801        |
| Förskoleklass                    | -49 389       | -47 709       | -1 680            | 4%  | -45 421        |
| Grundskola                       | -78 511       | -77 933       | -578              | 1%  | -77 450        |
| Särskola                         | -453 020      | -502 000      | 48 980            | 10% | -478 437       |

Nettokostnaden per barn i förskolan beräknas bli högre än budget och beror främst på att kostnaden för tilläggsbelopp beräknas bli högre än budget. Även för familjedaghemmen beräknas nettokostnaden per barn bli högre än budget.

För Fritidshem beräknas nettokostnaden per barn bli lägre främst beroende på de prognostiserat lägre kostnaderna i Täbys kommunala verksamhet.

Den prognostiserade högre nettokostnaden per elev för förskoleklass och grundskola beror främst på de prognostiserat högre kostnaderna i Täbys kommunala verksamhet.

Nettokostnaden per elev för särskolan prognostiseras bli lägre än budget och är beroende av elevernas behov av stöd.

Homar Kadir  
 Utbildningschef