

KOMMUNLEDNINGSKONTORET  
Anna Hellberg

Barn- och grundskolenämnden  
2013-02-14

## **Förhandsinformation avseende årsbokslut 2012 för barn- och grundskolenämnden**

### **Sammanfattning**

För år 2012 redovisar nämnden en positiv avvikelse på 2,5 mnkr vilket motsvarar 0,2 procent av budgeterade nettokostnader. Nämndens resultat ska justeras med hänsyn till volymer varefter nämnden redovisar en positiv avvikelse på 10,8 mnkr.

Avvikelser i antalet barn/elever, s.k. volymer redovisar sammantaget en negativ avvikelse på 8,3 mnkr. Positiva volymavvikelser redovisas för grundbelopp till förskola, familjedaghem, grundskola och särskola. Negativa avvikelser redovisas för tilläggsbelopp för elever med omfattande stödbehov samt ökade volymer för grundbelopp inom fritidshem.

Utöver volymavvikelsen redovisar Täbys kommunala skolor en positiv avvikelse på 4,3 mnkr. Kostnaderna för elevstöd och centrala medel blev lägre än budgeterat och positiva avvikelser redovisas på 8,0 mnkr respektive 4,5 mnkr. Extrapengen som betalades i december för kompensation av högre lönekostnader kostade 6,2 mnkr och minskar den positiva avvikelsen.

### **Förslag till beslut**

Barn- och grundskolenämnden beslutar att godkänna förhandsinformation avseende årsbokslut 2012.

## Ärende

För år 2012 redovisar nämnden en positiv avvikelse på 2,5 mnkr vilket motsvarar 0,2 procent av budgeterade nettokostnader. Nämndens resultat ska justeras med hänsyn till volymer varefter nämnden redovisar en positiv avvikelse på 10,8 mnkr.

Kostnaderna blev 6,9 mnkr lägre än prognostiserat och beror till stor del på att de kommunala skolorna redovisar en större positiv avvikelse än prognostiserat.

### Drift

BGN (mnkr)	Utfall 2012	Budget 2012	Avvikelse		Utfall 2 011
			mnkr	%	
Intäkter	145,7	129,1	16,6	13%	138,2
Kostnader	-1 298,5	-1 284,5	-14,0	1%	-1 238,4
Nettokostnader	-1 152,9	-1 155,4	2,5	0,2%	-1 100,2

*Budget inklusive ombudgetering på 5,7 mnkr*

### Avvikelse

BGN (mnkr)	Total avvikelse	Varav volym	Volym justerad
Öppen förskola	0,1		0,1
Förskola	-3,2	-2,4	-0,8
Familjedaghem	3,7	3,7	0,0
Fritidshem	-0,6	-7,4	6,8
Förskoleklass	0,2	-0,3	0,5
Grundskola	0,3	-2,4	2,7
Särskola	1,5	0,5	1,0
Övrigt	0,5		0,5
Avvikelse prognos nettokostnader helår	2,5	-8,3	10,8

*Total avvikelse är summan av avvikelse volym och volymjusterad avvikelse. Negativ avvikelse (-) innebär att kostnaderna blev högre än budget. Positiv avvikelse (+) innebär att kostnaderna blev lägre än budget.*

Fördelningen av utfall, budget och avvikelse för nettokostnaderna per organisation för samtliga verksamheter framgår av nedanstående sammanställning.

*Drift per organisation*

BGN (mnkr)	Utfall 2012	Budget 2012	Avvikelse		Utfall 2 011
			mnkr	%	
<i>Anslag</i>					
Centralt	-39,5	-44,1	4,5	10%	-41,7
Elevstöd	-63,9	-71,9	8,0	11%	-76,4
Öppna förskolan	-4,3	-4,5	0,2	5%	-3,4
Täbys kommunala verksamhet	4,8	0,5	4,3		2,7
<i>Volym</i>					
Grundbelopp*	-963,0	-964,2	1,2	0%	-919,1
Särskolan	-26,3	-27,7	1,4	5%	-29,1
Tilläggsbelopp	-60,7	-43,5	-17,1	39%	-33,2
<b>Nettokostnader</b>	<b>-1 152,9</b>	<b>-1 155,4</b>	<b>2,5</b>	<b>0%</b>	<b>-1 100,2</b>

\* Grundbelopp inkl. extrapeng -6,2 mnkr

### **Anslag**

De centrala medlen redovisar en positiv avvikelse på 4,5, av dessa är 4,4 mnkr ombudgeterade medel från 2011. Av dessa avsattes 3 mnkr till ett flerårigt teknikprojekt, KomTek, se vidare grundskola. Större delen av de avsatta medlen kvarstår (2,6 mnkr) till 2013. Medel för projektet är avsatta för åren 2012-2014. Återstående del av den positiva avvikelsen beror på att de ombudgeterade medlen inte använts.

Den anslagsfinansierade delen av elevstödet redovisar en positiv avvikelse på 8 mnkr då behovet varit lägre och en åtstramning av kostnaderna gjorts för att till viss del kompensera den prognostiserade negativa avvikelsen för tilläggsbelopp. Avvikelsen hänför sig främst till lägre kostnader för elever som riskerar att inte nå behörighet till gymnasiet, särskilt undervisningsstöd för åk 4-6, specialpedagogisk resurs åk 6-9, skolskjuts samt externa placeringar. De lägre kostnaderna är i linje med föreslagna kostnadssänkningar inför 2013.

Öppna förskolans kostnader har följt budget, se vidare utfall per verksamhet.

Den extra peng som betalades ut i december enligt beslut på nämnden i oktober kostade 6,2 mnkr (beräknat 6,0 mnkr). Pengen avsåg att kompensera högre löneökning för anställda som följer läraravtalen och fördelar sig på verksamheterna förskola, fritidshem förskoleklass och grundskola. Kostnaden var inte budgeterad vilket innebär att den genererar en negativ avvikelse på hela beloppet. Kostnaden redovisas under Grundbelopp men ska finansieras med anslagsmedel (dvs det är ingen volymavvikelse).

*Täbys kommunala verksamhet* redovisar en positiv avvikelse på 4,3 mnkr, högre än prognosen på 0 mnkr. Verksamheten hade ett mindre underskott med från 2011 på 0,5 mnkr. Avvikelsen för 2012 består av mindre avvikelser för flera resultatenheter på under en mnkr per enhet. Av utfallet framgår att resultatenheterna i stort kan finansiera kostnaderna med de intäkter som de fått 2012. I resultatet ingår lokalreserv och den extrapeng som betalades i december där 2,9 mnkr betalades till de kommunala skolorna.

Av nedanstående sammanställning framgår utfall, avvikelse och intäkter för den kommunala verksamheten för 2012.

*Täbys kommunala verksamhet*

Resultatenhet (mnkr)	Utfall 2012	Ack över/ underskott tom 2011	Avvikelse (ack över/ underskott) 2012	Intäkter 2012	Avvikelse i % av intäkter 2012
Vallatorp	0,8	-1,5	-0,7	34,6	2%
Gribby gård	-0,9	-7,6	-8,5	14,9	57%
Myrängen	-0,5	-2,8	-3,3	37,6	9%
Löttingelund	0,4	-0,7	-0,3	19,1	1%
Viggby RE	0,8	0,2	1,0	45,9	2%
Näsbydals RE	0,3	3,2	3,5	59,8	6%
Ellagårdsskolan	0,1	1,1	1,2	37,3	3%
Näsbyarks RE	0,7	-2,1	-1,4	70,6	2%
Skarpängskolan	-0,8	0,8	-0,1	37,9	0%
Rösjöskolan	0,9	2,8	3,7	30,4	12%
Erikslundskolan	0,7	-3,3	-2,6	24,7	11%
Skolhagens RE	0,2	1,2	1,4	42,7	3%
Byleskolan	0,3	3,9	4,1	27,7	15%
Kyrkskolan	0,4	1,8	2,2	16,7	13%
Centralt kommunala skolor	1,6	2,4	3,9	25,6	15%
Summa	4,8	-0,5	4,3	525,4	1%

Det finns avvikelser mellan resultatenheterna. För de resultatenheter som redovisar positiva avvikelser hör överskottet främst till tidigare års överskott.

De resultatenheter som redovisar negativa avvikelser arbetar aktivt för att vända ekonomin 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 Myrängen och Gribby Gård sett till verksamhetsåret 2012 har

ekonomin i balans. Skarpängskolan redovisar ett underskott för 2012 på grund av att de använt överskott från föregående år till tillfälliga satsningar.

Även den kommunala verksamhetens centrala medel redovisar en positiv avvikelse där 0,9 mnkr avser medel som ska finansiera IT strateg 2013. Utöver det har kostnaderna för främst rehab kostat mindre än beräknat.

Gribby Gård redovisar en negativ avvikelse på 8,3 mnkr, där årets utfall innebär ett underskott som ökar det ackumulerade underskottet med 0,9 mnkr, utfallet är bättre än prognostiserat. En minskning av personalen har skett för att hålla en minimal organisation. Även lokalkapaciteten har minskats med 100 platser. Elevantalet har minskat ytterligare på höstterminen vilket bidragit till att det inte varit möjligt att få ekonomin i balans.

Myrängen redovisar ett mindre underskott men beräknas ha ekonomin i balans inför 2013.

Avvikelsen mellan verksamheterna varierar, där förskola, fritidshem och särskola redovisar överskott medan förskoleklass och grundskola redovisar underskott, se utfall per verksamhet.

### ***Kostnader för volym***

Den negativa volymavvikelsen beror främst på högre kostnader för tilläggsbelopp (17,1 mnkr) 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 räckte ändå inte. Det är antalet elever som ökat jämfört med föregående år. En del av ökningen kan förklaras av att en del elever som får tilläggsbelopp kommer från särskilda placeringar och särskolan där antalet elever minskat.

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 autism, Aspergers syndrom, ADD, ADHD samt fysiska och medicinska

handikapp. En utredning har påbörjats för att se över fördelningen av kommunens medel till skolorna bla med hänsyn till elevernas behov av stöd. Den beräknas vara klar under 2013.

Kostnaderna för grundpeng redovisar en positiv avvikelse på 1,2 mnkr. Exklusive extrapengen i december som kostade 6,2 mnkr är kostnaderna för volymer 7,4 mnkr lägre än budgeterat, se vidare utfall per verksamhet.

Särskolans kostnader blev lägre än budget och genererade en positiv avvikelse på 1,4 mnkr. Det blev färre elever än beräknat då några elever valt att sluta särskolan för att istället gå i grundskola med tilläggsbelopp. Det har inneburit att de elever som finns kvar i särskolan har större behov och därmed en högre snittpeng än budgeterat.

*Den extra peng* som betalades ut i december enligt beslut på nämnden i oktober kostade 6,2 mnkr (beräknat 6,0 mnkr). Kostnaden redovisas under Grundbelopp men ska finansieras med anslagsmedel (dvs det är ingen volymavvikelse).

Pengen avsåg att kompensera högre löneökning för anställda som följer läraravtalen och fördelar sig på verksamheterna förskola, fritidshem förskoleklass och grundskola. Där grundskolan står för den större delen. Kostnaden var inte budgeterad vilket innebär att den genererar en negativ avvikelse på hela beloppet.

### ***Utfall per verksamhet***

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

*Drift per verksamhet*

BGN (mnkr)	Utfall 2012	Budget 2012	Avvikelse		Utfall 2 011
			mnkr	%	
Öppen förskola	-4,4	-4,5	0,1	2%	-4,0
Förskola	-367,5	-364,3	-3,2	1%	-346,5
Familjedaghem	-8,7	-12,4	3,7	30%	-9,9
Fritidshem	-99,9	-99,3	-0,6	1%	-90,3
Förskoleklass	-46,5	-46,7	0,2	0%	-43,5
Grundskola	-603,3	-603,7	0,3	0%	-578,1
Särskola	-23,0	-24,6	1,6	6%	-28,7
Övrigt	0,5	0,0	0,5		0,8
<b>Nettokostnader</b>	<b>-1 152,9</b>	<b>-1 155,4</b>	<b>2,5</b>	<b>0%</b>	<b>-1 100,2</b>

### Öppen förskola

Öppna förskolans kostnader har i stort sett följt budget.

### Förskola

Kostnaderna för förskolan blev högre än budgeterat. Den negativa avvikelsen beror främst på högre kostnader för tilläggsbelopp på 6,2 mnkr. Det är antalet barn som är mycket fler än budgeterat.

Kostnaderna för grundbelopp redovisar däremot en positiv avvikelse på 3,8 mnkr på grund av färre barn än beräknat. Det är under höstterminen som antalet barn blev färre än beräknat. Budgeten baserades på ett för högt antal barn i förskoleåldern i befolkningsprognosen för Täby kommun. Extrapengen i december kostade ca 1,6 mnkr för verksamheten förskola.

Kostnaderna för vårdnadsbidrag blev 0,8 mnkr lägre än budget på 1 mnkr. Kostnaden för pengarna för en högre andel högskoleutbildad personal kostade 5,1 mnkr och blev 0,6 mnkr högre än budget.

Den kommunala förskolan har haft fler elever än budgeterat och redovisar därför en positiv avvikelse.

### *Familjedaghem*

Kostnaderna för peng till familjedaghem blev lägre än budget då antalet barn i familjedaghem blivit färre. Antalet familjedaghem och därmed barn i familjedaghemmen minskade redan 2011.

### *Fritidshem*

Kostnaderna för fritidshem blev något högre än budget och redovisar en negativ avvikelse. De negativa avvikelserna beror på högre kostnader för volym, men kompenseras till stor del av att de kommunala skolornas kostnader för fritidshem blev lägre än budget.

Antalet barn i fritidshem med grundpeng blev fler än budgeterat motsvarande en negativ avvikelse på 2,7 mnkr. Andelen barn som går i fritidshem har ökat de senaste åren. Kostnaderna för tilläggsbelopp genererade en negativ avvikelse på 4,2 mnkr på grund av fler elever än budgeterat. Extrapengen i december kostade ca 0,7mnkr.

Positiv avvikelser redovisas för de kommunala skolorna på 5,9 mnkr. Av dessa är 2,8 mnkr årets överkott och beror på fler elever och lägre kostnader än beräknat. Resterande del kan hänföras till föregående års överskott.

Elevstöd redovisar en positiv avvikelse på 2,0 mnkr som främst avser färre placeringar och mindre behov av skolskjuts.

### *Förskoleklass*

Det ekonomiska utfallet för förskoleklass har i stort sett följt budget. Mindre negativa avvikelser redovisas för tilläggsbelopp, särskolan och Täbys kommunala skolor medan de centrala kostnaderna redovisar en positiv avvikelse. Extra peng i december kostade 0,3 mnkr för förskoleklass.

### *Grundskola*

Kostnaderna för grundskola har sammantaget följt budget. Variationer finns dock inom verksamheten. Negativa avvikelser redovisas för tilläggsbelopp, kommunala skolor och extrapeng. Positiva avvikelser redovisas för centrala medel, elevstöd och särskolan.

Antalet barn blev något färre än budgeterat och genererade en positiv avvikelse på 2,4 mnkr. Kostnaderna för extrapengen kostade 3,6 mnkr för grundskolan.



Kostnaderna för tilläggsbelopp redovisar en negativ avvikelse på 6,5 mnkr. Det är antalet elever med särskilt stöd, modersmål och studiehandledning på modersmålet som är fler än budgeterat.

De kommunala skolorna redovisar en negativ avvikelse för grundskolan på 3,9 mnkr. Avvikelsen hänför sig till tidigare års underskott. För 2012 redovisar skolorna sammantaget ett överskott på 0,8 mnkr.

De anslagsfinansierade kostnaderna för elevstöd blev 4,6 mnkr lägre än budget. Det är främst kostnader för elever som riskerar att inte nå behörighet till gymnasiet, särskilt undervisningsstöd för åk 4-6, specialpedagogisk resurs åk 6-9, skolskjuts samt externa placeringar som kostnaderna blev lägre än budget. De lägre kostnaderna är i linje med föreslagna kostnadssänkningar inför 2013.

Nämndens centrala kostnader för grundskola redovisar en positiv avvikelse gentemot budget på 5,7 mnkr. Av avvikelsen hänför sig 2,6 mnkr till det ombudgerade överskottet som är tänkt att användas till ett teknikprojekt, KomTek, som är en kommunal teknik- och entreprenörskola tillgängligt för lärare och barn/elever i Täby kommun. Medlen är avsatta för att finansiera uppstarten av projektet de första åren, 2012-2014. Resterande del hänför sig främst till det ombudgerade överskottet som inte tagits i anspråk.

### *Särskola*

Kostnaderna för särskola blev lägre än budget, verksamheten redovisar därmed en positiv avvikelse. Avvikelsen hänför sig till de kommunala skolorna och lägre kostnader på grund av färre antal elever med peng.

### Volymer

#### *Antal barn/elever*

BGN	Utfall 2012	Budget 2012	Avvikelse		Utfall 2011
			antal	%	
Förskola	3 947	4 030	-83	2%	3 915
Familjedaghem	110	159	-49	31%	139
Fritidshem	4 004	3 885	119	3%	3 793
Förskoleklass	969	978	-9	1%	958
Grundskola*	7 807	7 843	-36	0%	7 464
Särskola	45	49	-4	8%	60

\* inklusive särskild undervisningsgrupp (SUG) utfall 98 elever och budget 100 elever

Antalet barn i förskolan blev färre än budgeterat, avvikelsen hänför sig till antalet barn på hösten. Antalet barn i förskoleåldern blev lägre än befolkningsprognosen som budgeten baserades på. Fördelningen av antalet barn på ålder och hel/deltid är i linje med budget. Även antalet barn i familjedaghem blev färre än budgeterat.

Antalet barn på fritidshem blev fler än budgeterat och ökningen finns bland de kommunala skolorna. Andelen barn som går i fritids har ökat de senaste åren. Fördelningen mellan åldrarna är i linje med budget.

Antalet elever i förskoleklass har följt budget däremot blev antalet elever i grundskolan färre än budgeterat, avvikelsen finns bland de yngre eleverna.

Henrik Mattisson  
 Tf utbildningschef