

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Anna Hellberg

Barn- och grundskolenämnden

2013-10-24

Budgetuppföljning per september 2013 för barn- och grundskolenämnden

Sammanfattning

Av uppföljningen framgår att nämnden prognostiserar en positiv avvikelse på 0,3 mnkr för 2013. Nämndens resultat ska justeras med hänsyn till volymer varefter avvikelseprognosen är 3,8 mnkr.

Täbys kommunala skolor prognostiserar sammantaget en positiv avvikelse på 2,6 mnkr som hänför sig till tidigare års överskott. Positiva volymavvikelser beräknas för grundbelopp till förskola, pedagogisk omsorg och grundskola motsvarande 10,2 mnkr och motverkas av negativa avvikelser för tilläggsbelopp för elever med omfattande stödbehov på 13,7 mnkr. Även centrala medel prognostiserar en positiv avvikelse på 1,2 mnkr.

Förslag till beslut

Barn- och grundskolenämnden beslutar att godkänna budgetuppföljning per september 2013.

Ärende

Av uppföljningen framgår att nämnden prognostiserar en positiv avvikelse på 0,3 mnkr för 2013. Nämndens resultat ska justeras med hänsyn till volymer varefter avvikelseprognosen är 3,8 mnkr. Prognosen har justerats ned för Täbys kommunala skolor. För kostnaden av antalet barn i grundskolan med grundpeng har den prognostiserade positiva avvikelsen ökats.

Drift

BGN (mnkr)	Utfall sep 2013	Budget sep 2013	Budget helår 2013	Avvikelseprognos för helår		Utfall sep 2012
				mnkr	%	
Intäkter	111,1	108,0	143,8	-0,7	0,5%	105,0
Kostnader	-1 009,2	-1 025,1	-1 359,7	1,0	0,1%	-955,7
Nettokostnader	-898,2	-917,2	-1 215,9	0,3	0,0%	-850,7

Budget är inklusive ombudgetering på 9,0 mnkr

Avvikelse - volymjusterad prognos

BGN (mnkr)	Total avvikelse	Varav volym	Volym justerad
Öppen förskola	0,0		0,0
Förskola	0,8	-0,1	0,9
Pedagogisk omsorg	2,8	2,8	0,0
Fritidshem	5,8	-2,1	7,9
Förskoleklass	-2,1	-0,8	-1,3
Grundskola	-7,5	-3,3	-4,2
Särskola	0,5	0,0	0,5
Avvikelse prognos nettokostnader helår	0,3	-3,5	3,8

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

Drift per organisation

Fördelningen av nettokostnaderna per organisation framgår av nedanstående sammanställning.

Drift per organisation						
BGN (mnkr)	Utfall sep 2013	Budget sep 2013	Budget helår 2013	Avvikelseprognos för helår		Utfall sep 2012
				mnkr	%	
<i>Anslag</i>						
Centralt	-33,8	-35,0	-46,6	1,2	3%	-27,2
Elevstöd	-49,5	-51,2	-68,0	0,0	0%	-50,5
Öppna förskolan	-3,0	-3,1	-4,2	0,0	0%	-3,0
Täbys kommunala verksamh	5,2	-6,0	-5,6	2,6		10,6
<i>Volym</i>						
Grundbelopp	-747,2	-760,7	-1 009,9	10,2	1%	-717,5
Särskolan	-19,4	-19,2	-25,7	0,0	0%	-20,0
Tilläggsbelopp	-50,5	-41,9	-55,8	-13,7	25%	-43,3
Nettokostnader	-898,2	-917,2	-1 215,9	0,3	0%	-850,7

Anslag

Centralt

För centrala medel är utfallet lägre än budgeterat och beror på att budgeterade aktiviteter ännu inte genomförts. Prognosen är en positiv avvikelse och avser avsatta medel för 2014 till det fleråriga teknikprojektet Komtek (Kommunal teknik- och entreprenörskola). Det prognostiserade utfallet för centrala medel påverkas av hur stora lokalkostnaderna kommer att bli för icke uthyrda lokaler i Gribby gård under hösten.

Elevstöd

Utfallet för de anslagsfinansierade medlen för elevstöd är något under budget men ingen avvikelse prognostiseras.

Öppna förskolan

Öppna förskolans ekonomiska utfall är i nivå med budget och ingen avvikelse prognostiseras.

Täbys kommunala verksamhet

Täbys kommunala verksamhet har lägre kostnader än budget. Verksamheten prognostiserar högre kostnader i slutet av året för bland annat vikariekostnader och inköp av IT-utrustning. Av de centrala medlen beräknas en större del av

överskottet gå till lärarlyftet. Prognosen är en positiv avvikelse på 2,6 mnkr och innebär att av det ackumulerade överskottet på 5,6 mnkr beräknas 3,0 mnkr användas 2013. Prognosen har sänkts med 2 mnkr jämfört med föregående uppföljning.

Samtliga resultatenheter förutom Gribby gård, Näsbyrads resultatenhet och Myrängen prognostiserar en ekonomi i balans för året 2013. Övriga resultatenheter som har ackumulerade underskott från tidigare år prognostiserar att minska dessa under året.

Vallatorpsskolan, Löttingelundsskolan, Skarpängskolan och Erikslundsskolan har ackumulerade underskott sedan tidigare år men prognostiserar en positiv avvikelse för 2013 som beräknas minska det ackumulerade underskottet. Skolorna är därmed på god väg att få en ekonomi i balans även ackumulerat.

Täby kommunala verksamhet (mnkr)	Utfall sep	Prognos helår	Ack över-/underskott tom 2012	Avvikelse helår
Vallatorpsskolan	0,4	0,5	-0,7	-0,2
Gribby gård	-1,7	-1,5	-8,5	-10,0
Myrängen	-0,4	-0,2	-3,3	-3,5
Löttingelundsskolan	-0,1	0,0	-0,3	-0,2
Vigby RE	-0,1	0,2	1,0	1,2
Näsbydal RE	1,9	-1,0	3,5	2,6
Ellagårdsskolan	0,2	0,0	1,2	1,2
Näsbyrads RE	-0,4	-0,7	-1,4	-2,1
Skarpängskolan	-0,3	0,2	-0,1	0,1
Rösjöskolan	1,6	0,8	3,7	4,5
Erikslundsskolan	0,8	0,6	-1,3	-0,7
Skolhagen RE	0,4	-0,2	1,4	1,2
Byle/Trädgårdsstadens fsk	-0,2	-1,1	4,1	3,0
Kyrk	-0,4	-0,5	2,2	1,7
Centralt	3,5	-0,1	3,9	3,8
Totala nettokostnader	5,2	-3,0	5,6	2,6

Myrängen prognostiserar ett mindre underskott och arbetar med att få ekonomin i balans under 2013 genom att främst se över personalkostnaderna.

Prognosen för Gribby gård innehåller en bedömning av återstående avvecklingskostnader för skolan eftersom den upphört från och med

höstterminen 2013. Det finns en viss osäkerhet i hur stora vissa avvecklingskostnader kommer att bli, vilket kan påverka prognosen.

Näsbyparksskolans resultatenhet har ett ackumulerat underskott och prognostiserar även ett underskott för året, vilket innebär att det ackumulerade underskottet prognostiseras öka. Det prognostiserade underskottet för 2013 beror främst på ökade kostnader i samband med ombyggnation och flytt av Näsbyparksskolan. Underskottet beror också på höga vikariekostnader på grund av sjukdom samt ofördelaktigt antal elever i förhållande till gruppstorlekar i klasserna på Norskolan. Skolan arbetar intensivt med att se över verksamheten och få ekonomin i balans.

Övriga resultatenheter prognostiserar ackumulerade positiva avvikelser där större delen hänförs till tidigare år.

Kostnader för volym

Positiva volymavvikelser beräknas för grundbelopp till förskola, pedagogisk omsorg och grundskola motsvarande 10,2 mnkr på grund av prognostiserat färre barn. Prognosen har justerats med 1,9 mnkr jämfört med föregående prognos främst för grundskola, se vidare stycket om *Utfall per verksamhet*.

En negativ avvikelse prognostiseras för tilläggsbelopp för förskola, fritidshem, förskoleklass och grundskola på 13,7 mnkr. Budgeten för tilläggsbelopp 2013 har höjts jämfört med 2012 års budget men höjningen är ca 5 mnkr lägre än utfallet för 2012. Jämfört med utfallet föregående år innebär prognosen ökade kostnader med ca 8,8 mnkr. Kostnaderna för tilläggsbelopp har ökat de senaste åren dock är ökningen för 2013 lägre än tidigare års årliga ökningar.

Utfall per verksamhet

Utfall, budget och prognos för nettokostnader per verksamhet framgår av nedanstående sammanställning. Verksamheten pedagogisk omsorg innehåller från och med 2013 familjedaghem och vårdnadsbidrag. Utfallet för vårdnadsbidraget redovisas under pedagogisk omsorg men har budgeterats med 1 mnkr under förskola.

Drift per verksamhet

BGN (mnkr)	Utfall sep 2013	Budget sep 2013	Budget helår 2013	Avvikelse prognos helår		Utfall sep 2012
				mnkr	%	
Öppen förskola	-3,1	-3,1	-4,2	0,0	0%	-3,1
Förskola	-288,9	-290,1	-381,0	0,8	0%	-275,7
Pedagogisk omsorg	-6,0	-7,9	-10,3	2,8	27%	-6,7
Fritidshem	-77,5	-85,3	-113,2	5,8	5%	-72,5
Förskoleklass	-36,5	-37,6	-49,7	-2,1	4%	-34,0
Grundskola	-471,1	-476,6	-635,2	-7,5	1%	-440,8
Särskola	-15,0	-16,6	-22,3	0,5	2%	-17,8
Övrigt	0,1	0,0	0,0	0,0		0,0
Nettokostnader	-898,2	-917,2	-1 215,9	0,3	0%	-850,7

Vårdradsbidraget har budgeterats under förskola men redovisas i utfallet under pedagogisk omsorg. Budget är 1 mnkr och prognosen 0,8 mnkr.

Öppen förskola

Det ekonomiska utfallet är i nivå med budget och prognosen är för helåret att budgeten följs.

Förskola

Utfallet är i nivå med budget och prognosen är en mindre positiv avvikelse. Kostnaderna för grundpengen beräknas understiga budget på grund av färre antal barn. Även kostnaderna för peng för andel högstskoleutbildad personal beräknas bli lägre än budgeterat.

Eftersom kostnaderna för vårdnadsbidrag redovisas under pedagogisk omsorg medan budgeten redovisas under förskola innehåller den positiva avvikelsen minskade kostnader motsvarande 1 mnkr på grund av denna förändring.

Kostnaderna för tilläggsbelopp ligger över budget och en negativ avvikelse prognostiseras. De kommunala förskolorna prognostiserar däremot en positiv avvikelse för verksamheten.

Pedagogisk omsorg

Kostnaderna för pedagogisk omsorg ligger något under budget och en positiv avvikelse prognostiseras för grundpeng på grund av färre antal barn. Utöver det har antalet familjedaghem minskat jämfört med tidigare år.

Eftersom vårdnadsbidraget ingår i utfallet men inte i budget så minskar det den prognostiserade positiva avvikelsen.

Fritidshem

Det ekonomiska utfallet för fritidshem ligger under budget och kan främst hänföras till de kommunala skolorna som också prognostiserar en positiv avvikelse.

Antalet yngre elever med grundpeng i fritidshem beräknas bli färre än budget medan antalet barn i de äldre åldrarna, med en lägre peng, beräknas bli fler. Det gör att kostnaderna för grundpeng till fritidshem sammantaget beräknas följa budget trots att det totala antalet elever beräknas öka. Kostnaderna för tilläggsbelopp beräknas däremot bli högre än budget och ge en negativ avvikelse för helåret.

Förskoleklass

Kostnaderna för förskoleklass är i nivå med budget och prognosen är en negativ avvikelse för Täbys kommunala skolor och tilläggsbelopp.

Grundskola

Det ekonomiska utfallet för grundskola är under budget, det finns variationer inom verksamheten. Kostnaderna för centrala medel, grundpeng och Täbys kommunala skolor är lägre än budgeterat medan kostnaderna för tilläggsbelopp är högre än budget.

De centrala kostnaderna är lägre än budget på grund av att budgeterade aktiviteter ännu inte genomförts. Prognosen är en positiv avvikelse som sparats för att finansiera uppstarten (2012-2014) av det fleråriga teknikprojektet, KomTek.

Kostnaden för grundpeng beräknas bli lägre än budget på grund av färre elever än budgeterat. Kostnaderna för tilläggsbelopp prognostiseras dock högre kostnader än budget. Täbys kommunala skolor prognostiserar en negativ avvikelse för grundskola.

Särskola

Kostnaderna för särskola är något under budget och en mindre positiv avvikelse prognostiseras för Täbys kommunala verksamhet.

Volym och nyckeltal

Prognos jämfört med budget för antalet barn och elever i verksamheterna framgår av nedanstående sammanställning. Som tidigare nämnts beräknas det bli färre barn och elever i förskola, pedagogisk omsorg och grundskola. Antalet barn i de äldre åldrarna på fritidshem beräknas bli fler än budget medan de yngre barnen beräknas bli färre än budget.

Antal barn och elever med grundpeng	Prognos helår 2013	Budget helår 2013	Avvikelse prognos helår		Utfall helår 2012
			antal	%	
Förskola	3 975	4 004	-29	1%	3 947
Pedagogisk omsorg	84	131	-47	36%	110
Fritidshem	4 253	4 127	126	3%	4 004
Förskoleklass	980	978	2	0%	969
Grundskola	8 037	8 102	-65	1%	7 807
Särskola	45	49	-4	8%	45

Av nedanstående sammanställning framgår prognos av antal barn i verksamheter där förskolan får en extra peng för hög andel högskoleutbildad personal. Antalet barn prognostiseras bli färre än budgeterat.

Sammanställningen visar också antalet elever med tilläggsbelopp i de olika verksamheterna. Antalet elever prognostiseras bli fler i samtliga verksamheter förutom förskoleklass.

Antal barn och elever	Prognos helår 2013	Budget helår 2013	Avvikelseprognos för helår		Utfall helår 2012
			antal	%	
Antal "högskolepeng"	1 491	1 951	-460	24%	1 410
<i>Tilläggsbelopp</i>					
Förskola	109	94	15	16%	98
Fritidshem	102	81	21	26%	95
Förskoleklass	21	24	-3	13%	19
Grundskola	183	110	73	66%	139

Nettokostnaden per barn och elev framgår av nedanstående tabell. Nettokostnaden har beräknats på nämndens kostnader exklusive den kommunala verksamhetens kostnader.

Nettokostnad per barn och elev kr	Prognos helår 2013	Budget helår 2013	Avvikelse prognos helår	
			kr	%
Förskola	-95 573	-94 602	-970	1%
Pedagogisk omsorg	-89 167	-86 183	-2 983	3%
Fritidshem	-25 905	-26 178	273	1%
Förskoleklass	-50 116	-49 438	-679	1%
Grundskola	-79 580	-78 668	-912	1%
Särskola	-496 000	-455 020	-40 980	9%

Nettokostnaden per barn och elev är exklusive nettokostnaderna i den kommunala verksamheten.

Nettokostnad per barn i förskola och pedagogisk omsorg har justerats i budget med hänsyn till flytt av vårdnadsbidrag.

Nettokostnaderna per barn prognostiseras bli högre än budget för pedagogisk omsorg. Verksamheten har fasta kostnader som inte är volymberoende och påverkar kostnaden per barn då det är en sådan liten volym.

De prognostiserat högre kostnaderna för tilläggsbelopp är den främsta anledningen till de högre nettokostnaderna per barn och elev för förskola, förskoleklass och grundskola.

Även nettokostnaderna per barn för särskola prognostiseras bli högre än budget då de elever som går i verksamheten har större stödbehov än budgeterat.

Nettokostnaderna per barn beräknas bli lägre än budget för fritidshem och beror på att andelen yngre barn med en högre peng prognostiseras bli lägre.

Henrik Mattisson
Tf. utbildningschef