

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Anna Hellberg

Barn- och grundskolenämnden

2014-02-20

## **Förhandsinformation avseende årsbokslut 2013 för barn- och grundskolenämnden**

### **Sammanfattning**

För år 2013 redovisar nämnden en positiv avvikelse med 5,2 mnkr vilket motsvarar 0,4 % av budgeterade nettokostnader. Nämndens resultat ska justeras med hänsyn till volymer varefter nämnden redovisar en positiv avvikelse från budgeten med 9,2 mnkr.

Täbys kommunala skolor redovisar sammantaget en positiv avvikelse på 5,1 mnkr som hänför sig till tidigare års överskott. Positiva volymavvikelser redovisas för grundbelopp till förskola, pedagogisk omsorg, fritidshem och grundskola motsvarande 11,5 mnkr. Det motverkas av negativa avvikelser för tilläggsbelopp för elever med omfattande stödbehov på 15,5 mnkr. Även elevstöd och centrala medel redovisar en positiv avvikelse på 1,4 mnkr respektive 2,6 mnkr.

### **Förslag till beslut**

Barn- och grundskolenämnden beslutar att godkänna förhandsinformation avseende årsbokslut 2013.

## Ärende

För år 2013 redovisar nämnden en positiv avvikelse från budgeten med 5,2 mnkr vilket motsvarar 0,4 % av budgeterade nettokostnader. Nämndens resultat ska justeras med hänsyn till volymer varefter nämnden redovisar en positiv avvikelse från budgeten med 9,2 mnkr

### Drift

BGN (mnkr)	Utfall 2013	Budget 2013	Avvikelse		Utfall 2012
			mnkr	%	
Intäkter	151,1	143,8	7,3	5,1%	145,6
Kostnader	-1 361,8	-1 359,7	-2,1	0,2%	-1 298,5
Nettokostnader	-1 210,7	-1 215,9	5,2	0,4%	-1 152,9

*Budget är inklusive ombudgetering på -9,0 mnkr*

### Avvikelse per verksamhet

BGN (mnkr)	Volym- avvikelse	Övrig avvikelse	Total avvikelse
Öppen förskola	0,0	0,2	0,2
Förskola	-2,0	-1,7	-3,6
Pedagogisk omsorg	2,6	0,1	2,7
Fritidshem	-2,7	8,7	5,9
Förskoleklass	-1,5	2,7	1,2
Grundskola	-2,9	-0,9	-3,8
Särskola	2,5	0,2	2,6
Avvikelse	-4,0	9,2	5,2

*Total avvikelse är summan av volymavvikelse och övrig avvikelse (volymjusterad avvikelse). Negativ avvikelse (-) innebär att utfallet för kostnaderna är högre än budgeten. Positiv avvikelse innebär att utfallet för kostnaderna är lägre än budgeten.*

Den positiva avvikelsen är något högre jämfört med prognosen i november. Det beror främst på att kostnaderna för grundpeng i förskola blev lägre än novemberprognosen.

### **Drift per organisation**

Fördelningen av nettokostnaderna per organisation framgår av nedanstående sammanställning.

Drift per organisation					
BGN	Utfall	Budget	Avvikelse		Utfall
(mnkr)	2013	2013	mnkr	%	2012
<i>Anslag</i>					
Centralt	-44,1	-46,6	2,6	6%	-39,5
Elevstöd	-66,6	-68,0	1,4	2%	-63,9
Öppna förskolan	-4,0	-4,2	0,1	4%	-4,3
Täby kommunala verksamhet	-0,5	-5,6	5,1		4,8
<i>Volym</i>					
Grundbelopp	-998,4	-1 009,9	11,5	1%	-963,0
Särskolan	-25,8	-25,7	-0,1	0%	-26,3
Tilläggsbelopp	-71,3	-55,8	-15,5	28%	-60,7
<b>Nettokostnader</b>	<b>-1 210,7</b>	<b>-1 215,9</b>	<b>5,2</b>	<b>0%</b>	<b>-1 152,9</b>

### **Anslag**

#### *Centralt*

För centrala medel är utfallet av kostnaderna lägre än budgeterat och beror främst på att medel avsatts för 2014 till uppstart av det fleråriga teknikprojektet Komtek (Kommunal teknik- och entreprenörskola).

#### *Elevstöd*

Utfallet av kostnaderna för de anslagsfinansierade medlen för elevstöd är lägre än budgeterat. Det är främst kostnaderna i grundskolan för specialpedagogiska medel till årskurs 4-6 och årskurs 6-9 som är lägre än budget. Det var färre elever än budgeterat som uppfyllde kriterierna för att få dessa medel. Däremot är kostnaderna för specialgrupper inom förskolan högre än budget. Även kostnaderna för modersmålsundervisning och studiehandledning på modersmålet är högre än budget men har till stor del kunnat finansieras med medel från migrationsverket.

#### *Öppna förskolan*

Öppna förskolans kostnader budgeterades till 4,2 mnkr och det ekonomiska utfallet är i nivå med budget.

*Täbys kommunala verksamhet*

Täbys kommunala verksamhet redovisar ett ackumulerat överskott (positiv avvikelse) som hänför sig till tidigare års överskott. Utfallet för 2013 redovisar ett mindre underskott på 0,5 mnkr.

Täbys kommunala verksamhet (mnkr)	Ack över-/underskott tom 2012	Utfall 2013	Ack över-/underskott tom 2013	Intäkter 2013	Ack över-/underskott % av int.
Vallatorpsskolan	-0,7	0,3	-0,4	39,8	1%
Gribby gård	-8,5	-2,0	-10,5	8,4	25%
Myrängen	-3,3	-0,1	-3,4	38,0	9%
Löttingelundsskolan	-0,3	0,1	-0,2	20,3	1%
Viggby RE	1,0	-1,1	-0,1	47,9	0%
Näsbydal RE	3,5	1,5	5,0	62,8	8%
Ellagårdsskolan	1,2	0,2	1,4	39,2	4%
Näsbypark RE	-1,4	-0,8	-2,1	74,1	3%
Skarpängsskolan	-0,1	-0,5	-0,6	39,1	2%
Rösjöskolan	3,7	0,8	4,6	32,9	14%
Erikslundsskolan	-1,3	0,8	-0,5	26,1	2%
Skolhagen RE	1,4	-0,5	0,9	46,1	2%
Byle/Trädgårdst. fsk	4,1	0,2	4,4	35,3	12%
Kyrkskolan	2,2	-0,4	1,8	17,6	10%
Centralt	3,9	0,9	4,8	28,5	17%
Nettokostnader	5,6	-0,5	5,1	556,1	1%

Totalt är den kommunala verksamhetens ekonomi i balans. Även flertalet resultatenheter inom verksamheten har en ekonomi i balans för 2013. I det ackumulerade överskottet ingår Gribby gård med ett underskott på minus 10,5 mnkr, vilket innebär att överskottet exklusive Gribby gård är 15,6 mnkr.

Sex resultatenheter (exklusive centrala medel) redovisar ackumulerade överskott där större delen hänförs till tidigare år. Viggby resultatenhet redovisar ett mindre underskott och har förbrukat överskottet från tidigare år. De högre kostnaderna för Viggby resultatenhet beror främst på tillfälliga personalförstärkningar. Skolan har sett över personalkostnaderna inför 2014 och beräknas få ekonomin i balans.

Vallatorpsskolan, Löttingelundsskolan och Erikslundsskolan har ackumulerade underskott sedan tidigare år men redovisar överskott för 2013 som minskat de ackumulerade underskotten. Skarpängsskolan har underskott från tidigare år och redovisar underskott även för 2013 men arbetar med att komma i balans även ackumulerat 2014.

Myrängen och Näsbypark resultatenheter har större underskott som de arbetar med att minska. Myrängen redovisar ett mindre underskott för 2013. Skolan har arbetat med att sänka personalkostnaderna och har ett bra utgångsläge inför 2014.

Näsbyparksskolans resultat enhet redovisar ett underskott för 2013, vilket innebär att det ackumulerade underskottet ökat. Det är Näsbyparksskolan och Norskolan som redovisar underskott medan Slottsparksskolan redovisar en ekonomi i balans. Underskotten beror främst på ökade kostnader i samband med ombyggnation av Näsbyparksskolan så som klassindelningar, personalkostnader och utrustning till tillfälliga lokaler. Utöver det har resultat enheten bl. a. haft höga vikarienkostnader och ur ekonomisk synvinkel för få antal elever i förhållande till optimala gruppstorlekar i klasserna. Skolan arbetar med att se över verksamheten och få ekonomin i balans bl. a. genom att arbeta med att behålla eleverna främst i de äldre åldrarna samt att minska sjukfrånvaron bland personalen. Ombyggnationen kommer att påverka skolans ekonomi även kommande år.

Gribby gårds ekonomiska underskott innehåller kostnader för den nedlagda skolan Gribby gård och Gribbylundsgården som fortfarande finns kvar. Underskottet hör till Gribby gård medan Gribbylundsgården redovisar en ekonomi i balans.

Centralt redovisas ett överskott där större delen kommer från tidigare års överskott. Överskottet beror till viss del på att medel till lärarlyftet sparats till 2014.

### ***Kostnader för volym***

Positiva volymavvikelser redovisas för grundbelopp till förskola, pedagogisk omsorg, fritidshem och grundskola motsvarande 11,5 mnkr på grund av prognostiserat färre barn och elever, se vidare avsnittet *Utfall per verksamhet*.

En negativ avvikelse redovisas för tilläggsbelopp för förskola, fritidshem, förskoleklass och grundskola på 15,5 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 har kostnaderna ökat med 10,6 mnkr. Ökningen kan till viss del förklaras av att antalet barn totalt sett är fler jämfört med tidigare år, dock har andelen barn med tilläggsbelopp ökat främst

inom grundskolan. Kostnaden per barn med tilläggsbelopp har ökat jämfört med föregående år för alla verksamheter förutom grundskola.

### **Utfall per verksamhet**

Fördelning av nettokostnader per verksamhet framgår av nedanstående sammanställning. Verksamheten pedagogisk omsorg innehåller från och med 2013 familjedaghem och vårdnadsbidrag. Utfallet av kostnaderna för vårdnadsbidraget är 0,7 mnkr och redovisas under pedagogisk omsorg men har budgeterats under förskola med 1,0 mnkr.

Drift per verksamhet

BGN (mnkr)	Utfall 2013	Budget 2013	Avvikelse		Utfall 2012
			mnkr	%	
Öppen förskola	-3,9	-4,2	0,2	6%	-4,4
Förskola	-384,7	-381,0	-3,6	1%	-367,5
Pedagogisk omsorg	-7,6	-10,3	2,7	26%	-8,7
Fritidshem	-107,3	-113,2	5,9	5%	-99,9
Förskoleklass	-48,5	-49,7	1,2	2%	-46,5
Grundskola	-639,0	-635,2	-3,8	1%	-603,3
Särskola	-19,7	-22,3	2,6	12%	-23,0
Övrigt					0,5
<b>Nettokostnader</b>	<b>-1 210,7</b>	<b>-1 215,9</b>	<b>5,2</b>	<b>0%</b>	<b>-1 152,9</b>

*Vårdnadsbidraget har budgeterats under Förskola men redovisas i utfallet under pedagogisk omsorg. Budget är 1,0 mnkr och utfallet 0,7 mnkr.*

### **Öppen förskola**

Öppna förskolans kostnader budgeterades till 4,2 mnkr och det ekonomiska utfallet är i nivå med budget.

### **Förskola**

Nettokostnaderna för förskola är sammantaget högre än budget och beror främst på de högre kostnaderna för tilläggsbelopp. Det är fler barn med tilläggsbelopp än budget. En mindre del av avvikelsen beror på att kostnaden per barn är högre än budget.

Kostnaderna för grundpengen är lägre än budget och en positiv avvikelse redovisas. Antalet barn är ungefär det samma som budgeterat. Avvikelsen beror till viss del på att kostnaderna för pengarna som ges till de förskolor som har en

hög andel pedagogiskt högskoleutbildad personal är lägre än budget. Dessutom är kostnaderna i förskola lägre på grund av att kostnaderna för vårdnadsbidrag redovisas under pedagogisk omsorg medan budgeten redovisas under förskola.

De anslagsfinansierade kostnaderna för specialplaceringar kostade mer än budget och har genererat en negativ avvikelse.

De kommunala förskolorna redovisar sammantaget ett överskott (en positiv avvikelse). Erikslunds förskola redovisar ett överskott medan den nystartade Trädgårdsstadens förskola redovisar ett underskott.

### ***Pedagogisk omsorg***

Nettokostnaderna för pedagogisk omsorg är lägre än budget och en positiv avvikelse redovisas. Det är färre barn i pedagogisk omsorg jämfört med budget och antalet familjedaghem har minskat jämfört med tidigare år. Den positiva avvikelsen minskas av att vårdnadsbidraget ingår i utfallet men inte i budget.

### ***Fritidshem***

Nettokostnaderna för fritidshem är lägre än budget och kan främst hänföras till de kommunala skolorna som redovisar en positiv avvikelse för fritidshem vilket främst kommer från tidigare års överskott.

Utfallet av kostnaderna för grundpeng är i nivå med budget. Antalet yngre elever med grundpeng i fritidshem är färre än budget medan antalet barn i de äldre åldrarna, med en lägre peng är fler. Det innebär att kostnaderna för grundpeng till fritidshem samantaget följt budget trots att det totala antalet elever är fler.

Kostnaderna för tilläggsbelopp är däremot högre än budget och har genererat en negativ avvikelse. Avvikelsen beror på att det är fler barn än budgeterat. Även kostnaderna för fritidshem i sarskolan är högre än budget.

De anslagsfinansierade kostnaderna för specialskolor och skolskjuts är lägre än budget och har genererat en positiv avvikelse.

### ***Förskoleklass***

Nettokostnaderna för förskoleklass är lägre än budget och beror till stor del på att de kommunala skolorna redovisar en positiv avvikelse.

Kostnaderna för tilläggsbelopp är högre än budget och minskar den positiva avvikelsen. Antalet elever med tilläggsbelopp är i nivå med budget men kostnaden per elev med tilläggsbelopp är högre än budget. Kostnaderna för grundpeng är i nivå med budget.

### Grundskola

Nettokostnaderna för grundskola är högre än budget och en negativ avvikelse redovisas. Det finns variationer inom verksamheten som framgår av nedanstående sammanställning. Kostnaderna för centrala medel, elevstöd och grundpeng är lägre än budget medan kostnaderna för Täbys kommunala skolor, särskolan och tilläggsbelopp är högre än budget.

Grundskola avvikelse	(mnkr)
Centralt	2,9
Elevstöd	1,2
Täby kommunala verksamhet	-5,0
Grundbelopp	5,9
Särskolan	-1,1
Tilläggsbelopp	-7,7
Summa	-3,8

De centrala kostnaderna är lägre än budget och den positiva avvikelsen består främst av återstående medel som sparats för att finansiera uppstarten (2012-2014) av det fleråriga teknikprojektet, KomTek (1,5 mnkr).

De anslagsfinansierade kostnaderna för elevstöd är lägre än budget och beror främst på lägre kostnader för specialpedagogiska medel för årskurs 4-6 och årskurs 6-9 där färre elever än budgeterat uppfyllt kriterierna för att få dessa medel.

Täbys kommunala skolor redovisar en negativ avvikelse där nästan hälften är underskott från föregående år. I underskottet ingår det ackumulerade underskottet från Gribby gård på 10,5 mnkr vilket innebär att summa avvikelse för övriga skolor sammantaget är ett överskott. Se tidigare avsnitt om *Täbys kommunala verksamhet*.

Kostnaden för grundpeng är lägre än budget på grund av färre elever än budgeterat.

Kostnaderna för de elever som går i särskolan men läser enligt grundskolans läroplan är högre än budgeterat på grund av att dessa elever är fler än budget. Det kompenseras dock av att det är färre elever som läser enligt särskolans läroplan, se vidare avsnittet om *särskola* nedan.

Kostnaderna för tilläggsbelopp är högre än budget och beror främst på att det är fler elever än budget. Kostnaden per elev är lägre än budget och kompenserar till viss del det högre antalet elever.



### Särskola

Nettokostnaderna för särskolan är lägre än budget och en positiv avvikelse redovisas. Avvikelsen beror som tidigare nämnts på att det är färre elever än budget som läser enligt särskolans läroplan. Antalet elever som går i särkolan har minskat och de som finns kvar kostar mer per elev än budget och minskar den positiva avvikelsen.

### Volymer

Antalet barn med grundbelopp i de olika verksamheterna framgår av nedanstående sammanställning. Antalet barn har ökat jämfört med föregående år för alla verksamheter utom för pedagogisk omsorg och särskola.

Antal barn och elever med grundbelopp	Utfall 2013	Budget 2013	Avvikelse		Utfall helår 2012
			Antal	%	
Förskola	3 998	4 004	-6	0%	3 947
Pedagogisk omsorg	85	131	-46	35%	110
Fritidshem	4 270	4 127	143	3%	4 004
Förskoleklass	987	978	9	1%	969
Grundskola	8 026	8 102	-76	1%	7 807
Särskola	38	49	-11	22%	45

Jämfört med budget så är det främst pedagogisk omsorg, fritidshem och grundskola som avviker. Antalet barn i pedagogisk omsorg är färre än budget. Antalet familjedaghem har minskat under året och även antalet barn i åldern 1-5 år är färre än den ursprungliga befolkningsprognosen.

Antalet barn i fritidshem är fler än budget och det är de äldre åldrarna som avviker. Andel barn som går i fritidshem i de äldre åldrarna har ökat jämfört med tidigare år.

I grundskolan är det färre antal barn jämfört med budget och det fördelar sig ungefär lika i de olika åldersklasserna.

Antalet barn som går i förskolor som är berättigade till en högre peng för att de har en andel förskollärare på 43 % eller högre var 1 493 stycken, antalet har ökat med ca 80 stycken jämfört med föregående år men är ca 450 stycken färre än budget.

Antalet barn och elever med tilläggsbelopp har ökat de senaste åren. Den största ökningen är inom grundskolan. Andelen elever med tilläggsbelopp i förhållande till det totala antalet elever i skolan är högre än budget och har ökat jämfört med föregående år. Utfall jämfört med budget och föregående år framgår av nedanstående tabell.

Antal barn och elever med tilläggsbelopp	Utfall 2013	Budget 2013	Avvikelse		Utfall 2012
			Antal	%	
Förskola	113	94	19	20%	98
Fritidshem	107	81	26	32%	95
Förskoleklass	22	24	-2	8%	19
Grundskola	189	110	79	72%	139

Henrik Mattisson  
Tf. utbildningschef