

KOMMUNLEDNINGSKONTORET
Anna Hellberg

Barn- och grundskolenämnden
2014-04-24

Budgetuppföljning per mars 2014 för barn- och grundskolenämnden

Sammanfattning

Av uppföljningen framgår att nämnden prognostiserar en negativ avvikelse på 8,7 mnr för 2014, vilket motsvarar 1 % av de totala nettokostnaderna. Nämndens resultat ska justeras med hänsyn till volymer varefter avvikelseprognosen är 15,6 mnr.

Täbys kommunala verksamhet prognostiserar en positiv avvikelse på 15,6 mnr som hänför sig till tidigare års överskott. Sammantaget prognostiseras en negativ volymavvikelse på 24,3 mnr som främst hänför sig till högre kostnader än budget för tilläggsbelopp för elever med omfattande stödbehov med 15,3 mnr samt högre kostnader för grundbelopp till förskola och fritidshem med 12,8 mnr. Dessa motverkas av positiva volymavvikelser för grundbelopp till pedagogisk omsorg och grundskola motsvarande 3,8 mnr. I övrigt prognostiseras inga avvikelser.

Förslag till beslut

Barn- och grundskolenämnden beslutar att godkänna budgetuppföljning per mars 2014.

1(6)

1(6)

Ärendet

Av uppföljningen framgår att nämnden prognostiserar en negativ avvikelse på 8,7 mnkr för 2014 före ombudgetering, vilket motsvarar 1 % av de totala nettokostnaderna. Nämndens resultat ska justeras med hänsyn till volymer varefter avvikelseprognosen är 15,6 mnkr.

Prognosen för volymer (antal barn och elever) i verksamheten baseras på hur många barn det är i verksamheten på vårterminen samt en bedömning av antalet barn för höstterminen som baseras på befolkningsprognosen per mars 2014.

Drift

BGN (mnkr)	Utfall mars 2014	Budget mars 2014	Budget helår 2014	Avvikelseprognos för helår mnkr	Avvikelseprognos för helår %	Utfall mars 2013
Intäkter	38,8	36,1	142,5	3,7	3%	23,4
Kostnader	-354,2	-355,7	-1 409,7	-12,4	1%	-321,2
Nettokostnader	-315,4	-319,6	-1 267,2	-8,7	1%	-297,9

Budgeten är utökad med 16,8 mnkr genom ombudgetering.

Avvikelse per verksamhet

BGN (mnkr)	Volym avvikelse	Övrig avvikelse	Total avvikelse
Öppen förskola		0,0	0,0
Förskola	-13,0	0,0	-13,0
Pedagogisk omsorg	1,6	0,0	1,6
Fritidshem	-5,6	5,3	-0,3
Förskoleklass	-0,7	2,3	1,6
Grundskola	-7,9	8,0	0,1
Särskola	1,3	0,0	1,3
Summa	-24,3	15,6	-8,7

Total avvikelse är summan av avvikelse volym och övrig avvikelse (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	Utfall mars	Budget mars	Budget helår	Avvikelseprognos för helår		Utfall mars
(mnkr)	2014	2014	2014	mnkr	%	2013
<i>Anslag</i>						
Centralt	-9,0	-9,3	-37,4	0,0	0%	-8,5
Elevstöd	-17,7	-15,9	-60,0	0,0	0%	-16,7
Öppna förskolan	-1,1	-1,0	-4,0	0,0	0%	-0,9
Täbys kommunala verksamhet	8,0	-3,0	-15,6	15,6		3,4
<i>Volym</i>						
Grundbelopp	-268,7	-267,4	-1 059,0	-9,0	1%	-252,0
Särskolan	-6,7	-6,7	-26,2	0,0	0%	-6,5
Tilläggsbelopp	-20,3	-16,2	-64,9	-15,3	24%	-16,6
Nettokostnader	-315,4	-319,6	-1 267,2	-8,7	1%	-297,9

De anslagsfinansierade centrala kostnaderna och kostnader för elevstöd prognostiseras att följa budget.

Täbys kommunala skolor prognostiserar sammantaget ett ackumulerat överskott (positiv avvikelse) på 15,6 mnkr som hänför sig till tidigare års överskott. För 2014 är prognosen sammantaget ett nollresultat för skolorna. Näsbypark RE, Myrängen och Erikslund är de resultatenheter som prognostiserar ackumulerade underskott för 2014. Övriga resultatenheter prognostiserar noll resultat eller överskott. Verksamheten arbetar med att se hur överskottet ska användas.

Positiva volymavvikelser beräknas för grundbelopp till pedagogisk omsorg och grundskola motsvarande 1,6 mnkr respektive 2,2 mnkr och motverkas av negativa volymavvikelser för grundbelopp till förskola och fritidshem med 9,5 mnkr respektive 3,3 mnkr. Se vidare uppföljning per verksamhet.

Kostnaderna för tilläggsbelopp beräknas vara högre än budget och en negativ avvikelse prognostiseras på 15,3 mnkr. Det finns en stor osäkerhet kring höstterminens kostnader. Utfallet för 2013 blev högre än beräknat och budgeten för 2014 är 3 mnkr lägre än utfallet för 2013 (exklusive tilläggsbelopp för svenska som andraspråk på 3,4 mnkr som numera ingår i grundbeloppet). Det innebär att kostnaderna för 2014 prognostiseras bli 12,3 mnkr högre än 2013.

Utfall per verksamhet

Fördelningen av nettokostnaderna per verksamhet framgår av nedanstående sammanställning.

Drift per verksamhet

BGN (mnkr)	Utfall mars 2014	Budget mars 2014	Budget helår 2014	Avvikelse prognos helår		Utfall mars 2013
				mnkr	%	
Öppen förskola	-1,1	-1,0	-4,0	0,0	0%	-1,1
Förskola	-103,8	-100,7	-384,3	-13,0	3%	-98,3
Pedagogisk omsorg	-1,8	-2,3	-8,9	1,6	18%	-2,0
Fritidshem	-31,3	-34,7	-138,3	-0,3	0%	-25,7
Förskoleklass	-11,2	-11,6	-47,6	1,6	3%	-12,1
Grundskola	-161,4	-163,6	-661,9	0,1	0%	-153,7
Särskola	-4,8	-5,8	-22,1	1,3	6%	-5,1
Övrigt	0,0	0,0	0,0	0,0		0,2
Nettokostnader	-315,4	-319,6	-1 267,2	-8,7	1%	-297,9

Öppna förskolan

Nettokostnaderna för öppna förskolan är i nivå med budget och ingen avvikelse prognostiseras.

Förskola

Nettokostnaderna för förskola är över budget och en negativ avvikelse prognostiseras för grundpeng och tilläggsbelopp där antalet barn beräknas bli fler än budgeterat.

Antalet barn i förskoleåldern är fler i den senaste befolkningsprognosen jämfört med den som budgeten baserades på. Även antalet barn i förskolor som får ett pengpåslag för en högre andel pedagogisk högskoleutbildad personal är fler än budget.

Pedagogisk omsorg

Nettokostnaderna för pedagogisk omsorg är lägre än budget och en positiv avvikelse prognostiseras då antalet barn med grundbelopp beräknas bli färre än budget.

Fritidshem

För fritidshem är nettokostnaderna lägre än budget och det beror på att kostnaderna för Täbys kommunala skolor är lägre än budget och en positiv avvikelse prognostiseras. Däremot är kostnaderna för grundbelopp och tilläggsbelopp något högre än budget och en negativ avvikelse prognostiseras för dessa poster.

Andelen barn i fritidshem beräknas bli högre än budget och tidigare år främst i de äldre åldrarna. Prognosen är osäker för hur många barn som kommer att finnas i verksamheten under höstterminen främst för de äldre åldrarna eftersom verksamheten håller på att utvecklas och införas på flera skolor.

Förskoleklass

Nettokostnaderna är i nivå med budget och en mindre negativ avvikelse prognostiseras för tilläggsbelopp men kompenseras av en positiv avvikelse för de kommunala skolorna.

Grundskola

För grundskola är nettokostnaderna lägre än budget vilket främst beror på lägre kostnader än budget för de kommunala skolorna. Sammantaget prognostiseras en positiv avvikelse för de kommunala skolorna som hänförs till tidigare års överskott. Även kostnaderna för grundbelopp beräknas bli lägre än budget och generera en positiv avvikelse. Det motverkas av en prognostiserad negativ avvikelse för tilläggsbelopp. Även kostnaderna för elever i särskolan som läser enligt grundskolans läroplan beräknas få högre kostnader än budget och generera en negativ avvikelse. Avvikelsen kompenseras av en positiv avvikelse för särskolan, se nedan.

Särskola

Nettokostnaderna för särskola är något lägre än budget och en positiv avvikelse prognostiseras då antalet elever i särskolan som läser enligt särskolans läroplan beräknas bli lägre än budget.

Volym och nyckeltal

Prognos jämfört med budget för antalet barn och elever i verksamheterna framgår av nedanstående sammanställning. Som tidigare nämnts beräknas det bli fler barn i förskola och fritidshem och färre barn i pedagogisk omsorg och grundskola jämfört med budget. Förskoleklass och särskola prognostiseras mindre avvikelser.

BGN Antal barn och elever	Prognos	Budget	Avvikelse prognos		Utfall helår 2013
	helår 2014	helår 2014	antal	%	
Förskola	4 034	3 941	93	2%	3 998
Pedagogisk omsorg	78	99	-21	21%	85
Fritidshem	4 452	4 275	177	4%	4 270
Förskoleklass	1 007	990	17	2%	987
Grundskola	8 262	8 311	-49	1%	8 026
Särskola	37	42	-5	12%	38

Nettokostnaden per barn och elev framgår av nedanstående tabell. Vissa förändringar av grundpengen gjordes inför 2014. Bland annat flyttades en del av lokalpengen från förskoleklass och grundskola till fritidshem. Pengen för fritidshem för de äldre barnen höjdes också mer än uppräknig. Det innebär att nettokostnaden per barn för fritidshem blir högre i budget 2014 jämfört med föregående år och för förskoleklass och grundskola blir nettokostnaden lägre.

Nettokostnad per barn och elev Kr	Prognos helår 2014	Budget helår 2014	Avvikelse prognos helår		Utfall helår 2013
			kr	%	
Förskola	-98 493	-97 489	-1 004	1%	-96 104
Pedagogisk omsorg	-93 577	-89 718	-3 858	4%	-89 821
Fritidshem	-31 134	-31 346	212	1%	-25 624
Förskoleklass	-45 668	-45 735	67	0%	-49 559
Grundskola	-80 106	-78 572	-1 534	2%	-79 259
Särskola	-563 434	-528 571	-34 862	7%	-524 004

Nettokostnaden per barn och elev är exklusive nettokostnaderna i den kommunala verksamheten. Nettokostnad per elev i grundskolan innehåller ombudgetering.

Prognosen per mars innebär att nettokostnaden per barn för förskola är högre jämfört med föregående år och budget. De högre kostnaderna för tilläggsbelopp är den främsta anledningen. Den högre nettokostnaden för pedagogisk omsorg beror på att det är färre barn som delar på de gemensamma kostnaderna och kostnaderna för vårdnadsbidrag.

Nettokostnaderna per barn för fritidshem prognostiseras bli lägre än budget och beror på att andelen äldre barn beräknas bli fler än budgeterat. De prognostiserat högre kostnaderna för tilläggsbelopp minskar avvikelsen.

Nettokostnaden för förskoleklass prognostiseras följa budget. Inom grundskola är det de ökade kostnaderna för tilläggsbelopp som är förklaringen till den prognostiserat högre nettokostnaden per elev jämfört med budget. Nettokostnaden per elev i särskolan är beroende av elevernas behov.



Henrik Mattisson
Tf. utbildningschef