

Budgetuppföljning per september 2023 med årsprognos

Barn- och grundskolenämnden

Ekonomi

Prognosen för barn- och grundskolenämnden för 2023 är en positiv avvikelse med 12,2 mnkr, vilket motsvarar 1 % av budgeterade nettokostnader inklusive ombudgetering.

Prognosen innehåller en positiv volymavvikelse med 3,8 mnkr. Prognosen för anslagsfinansierade kostnader är en positiv avvikelse med 8,2 mnkr och för egen regi prognostiseras en positiv avvikelse med 0,2 mnkr.

Prognosen innehåller en positiv volymavvikelse, främst inom fritidshem och förskoleklass. För anslag prognostiseras en positiv avvikelse vilken beror på lägre kostnader än budgeterat, främst avseende kvalitetspeng där bedömningen är att den inte kommer betalas ut under 2023. Egen regi prognostiserar ett underskott om 21,4 mnkr på grund av högre personal- och hyreskostnader i förhållande till intäkterna. Inklusive ombudgeterade medel från tidigare år prognostiseras dock ett ackumulerat överskott med 0,2 mnkr.

Av nedanstående tabell framgår utfall, prognos och budget för nämnden fördelat på anslag, volym och egen regi.

BGN	Utfall	Budget	Prognos	Budget	Avvikelseprognos helår	
	sep	sep	helår	helår	mnkr	%
(mnkr)	2023	2023	2023	2023		
Anslag	-61,0	-72,1	-87,8	-96,0	8,2	9 %
Volym	-1 156,2	-1 177,6	-1 556,6	-1 560,4	3,8	0 %
Egen regi	-15,7	-15,9	-21,4	-21,6	0,2	
Nettokostnader	-1 232,9	-1 265,6	-1 665,8	-1 678,0	12,2	1 %

Budget 2023 är ökad med 22,7 mnkr, varav 21,6 mnkr avser ombudgetering på egen regi samt 1,1 mnkr avser ej utnyttjade projektmedel.

Anslag

Nettokostnader under anslag innehåller kostnader som inte fördelas utifrån volym. De innehåller kostnader för öppna förskolan och gemensamma kostnader för nämnden så som skolservice, stab, barn- och skolvalssystemet samt försäkringar för Täbys barn och elever. De innehåller också kostnader för tillsyn av förskola och pedagogisk omsorg samt utbetalning av strukturbidrag. Främsta orsaken till den positiva avvikelsen är lägre kostnader än budgeterat för bland annat kvalitetspeng, där bedömningen är att den inte kommer betalas ut under 2023.

Nettokostnader per verksamhet

Nettokostnader för volym baseras på en genomsnittlig ersättning (peng) per barn eller elev. Posten innehåller kostnader för grundbelopp och tilläggsbelopp. Grundbelopp ("peng") får huvudmannen för varje barn och elev. Tilläggsbelopp är

ett bidrag som kan ges utöver grundbeloppet, dels för barn och elever med omfattande behov av särskilt stöd, dels för modersmålsundervisning respektive studiehandledning.

Fördelningen av nämndens nettokostnader för volymer per verksamhet framgår av nedanstående sammanställning.

BGN	Utfall	Budget	Prognos	Budget	Avvikelseprognos	
	sep	sep	helår	helår	helår	
	2023	2023	2023	2023	mnkr	%
(mnkr)						
Förskola	-322,1	-331,6	-436,1	-435,5	-0,6	0 %
Pedagogisk omsorg	-0,8	-1,5	-1,1	-2,0	0,9	45 %
Fritidshem	-110,7	-116,8	-152,9	-155,0	2,1	1 %
Förskoleklass	-39,9	-41,6	-53,5	-55,2	1,7	3 %
Grundskola	-659,5	-659,9	-879,6	-878,1	-1,5	0 %
Anpassad grundskola	-23,1	-26,3	-33,4	-34,6	1,2	3 %
Nettokostnader	-1 156,2	-1 177,6	-1 556,6	-1 560,4	3,8	0 %

Nettokostnaderna för perioden är lägre än budget och en positiv avvikelse prognostiseras främst inom fritidshem och förskoleklass.

Förskola

Utfallet visar på lägre nettokostnader än budget per september. För helåret prognostiseras dock en negativ avvikelse. Antal barn är visserligen färre än budgeterat, både avseende grund- och tilläggsbelopp, men snittpriset per barn är högre för båda beloppstyperna. Dessutom prognostiseras högre kostnader för pengpåslag, vilket betalas ut till förskolor med hög andel legitimerade förskollärare, jämfört med årsbudget.

Pedagogisk omsorg

Utfallet visar på lägre nettokostnader än budget per september. För helåret prognostiseras en positiv avvikelse på grund av färre barn med grundbelopp jämfört med årsbudget.

Fritidshem

Utfallet visar på lägre nettokostnader än budget per september. För helåret prognostiseras en positiv avvikelse, främst på grund av lägre snittpris per elev med tilläggsbelopp. Antal fritidselever med grundbelopp respektive tilläggsbelopp är fler än budgeterat, vilket motverkar den positiva effekten.

Förskoleklass

Utfallet visar på lägre nettokostnader än budget per september. För helåret prognostiseras en positiv avvikelse, främst på grund av färre förskoleklass elever med grundbelopp jämfört med budget.

Grundskola

Utfallet visar på lägre nettokostnader än budget per september. För helåret prognostiseras dock en negativ avvikelse, vilket främst beror på fler grundskoleelever med tilläggsbelopp samt högre kostnader för modersmål och studiehandledning jämfört med årsbudget. Snittpriset per elev med tilläggsbelopp är lägre än budgeterat och antal elever med grundbelopp beräknas bli färre jämfört med budget, vilket motverkar den negativa effekten.

Anpassad grundskola

Utfallet visar på lägre nettokostnader än budget per september. För helåret prognostiseras en positiv avvikelse, vilket främst beror på lägre snittpris per elev med tilläggsbelopp.

Volym och nyckeltal

Av nedanstående sammanställning framgår prognostiserat antal barn och elever med grundbelopp jämfört med budget. Inom alla verksamheter förutom fritidshem prognostiseras antal barn och elever blir färre än budgeterat.

BGN	Prognos	Budget	Avvikelseprognos	
	helår	helår	helår	
Antal barn/elever med grundbelopp	2023	2023	antal	%
Förskola	3 866	3 887	-21	1%
Pedagogisk omsorg	13	23	-11	46%
Fritidshem	4 871	4 857	13	0%
Förskoleklass	938	972	-34	3%
Grundskola	9 489	9 514	-25	0%
Anpassad grundskola	71	72	-1	1%

Av nedanstående sammanställning framgår prognostiserat antal barn och elever med tilläggsbelopp jämfört med budget. Inom alla verksamheter förutom förskola och förskoleklass prognostiseras antal elever blir fler än budgeterat.

BGN	Prognos	Budget	Avvikelseprognos	
	helår	helår	helår	
Antal barn/elever med tilläggsbelopp	2023	2023	antal	%
Förskola	73	79	-5	7%
Fritidshem	222	212	10	5%
Förskoleklass	22	22	0	2%
Grundskola	468	412	56	14%
Anpassad grundskola	55	47	8	17%

Av nedanstående sammanställning framgår prognostiserad respektive budgeterad snittkostnad per barn och elev. Nyckeltalet beräknas som totala nettokostnader för anslag och volym dividerat med antal barn respektive elever med grundbelopp.

Den största beloppsmässiga avvikelserna finns inom anpassad grundskola där behoven mellan eleverna kan variera kraftigt, vilket i sin tur påverkar snittkostnaden per elev. Även om antal elever antas bli lägre än budgeterat prognostiseras nettokostnaderna att minska procentuellt mer, vilket medför en lägre snittkostnad per elev jämfört med årsbudget.

Avseende pedagogisk omsorg beror den högre prognostiserade snittkostnaden per barn på att antal barn beräknas bli färre än budgeterat.

BGN	Prognos	Budget	Avvikelseprognos	
	helår	helår	helår	
Snittkostnad per barn/elev	2023	2023	kr	%
Förskola	-116 230	-115 654	-576	0%
Pedagogisk omsorg	-98 786	-92 105	-6 681	7%
Fritidshem	-31 973	-32 782	809	2%
Förskoleklass	-56 879	-57 994	1 114	2%
Grundskola	-99 137	-99 071	-66	0%
Anpassad grundskola	-547 832	-574 255	26 424	5%

Snittkostnaden per barn och elev är nettokostnader för anslag och volym (exklusive den kommunala verksamheten i egen regi). Budget 2023 förskola har justerats jämfört med VP 2023 med anledning av ombudgetering.

Egen regi

I budgeten för egen regi ingår intäkter och kostnader för den verksamhet som Täby bedriver i kommunal regi inom förskola, förskoleklass, grundskola, fritidshem och anpassad grundskola.

Av nedanstående sammanställning framgår utfall, prognos, ombudgetering (föregående års över- och underskott) och avvikelseprognos per resultatenhet. Som jämförelse finns resultatenheternas budgeterade omsättning 2023.

BGN Egen regi (mnkr)	Utfall sep	Pro- gnos helår	Om- budge- tering	Ack pro- gnos	Budge- terad omsätt- ning
	2023	2023	2023	2023	2023
Centrala enheter	-2,2	1,5	21,6	23,1	77,0
Vallabrink RO	-0,9	-3,9	0,0	-3,9	103,1
Gribbylund RO	-0,8	0,7	0,0	0,7	59,1
Viggby RO	-3,0	-3,8	0,0	-3,8	51,2
Näsbydal RO	-6,6	-8,1	0,0	-8,1	103,2
Näsbypark RO	0,5	-1,3	0,0	-1,3	117,2
Skarpäng RO	3,2	2,9	0,0	2,9	104,1
Täby Kyrkby RO	-1,6	-1,8	0,0	-1,8	84,5
Hägerneholm RO	-4,4	-7,8	0,0	-7,8	136,7
Summa	-15,8	-21,4	21,6	0,2	836,0

Den kommunala verksamheten inom egen regi prognostiserar ett underskott om 21,4 mnkr för 2023. Inklusivt ombudgerade medel från tidigare år prognostiseras ett ackumulerat överskott om 0,2 mnkr.

Sammanlagt minskar elevantalet i de kommunala skolorna med cirka 80 elever till höstterminen jämfört med vårterminen och den kommunala verksamheten har en ofinansierad lokalkapacitet 2023 om cirka 5,6 mnkr. Endast Gribbylund och Hägerneholm rektorsområde ökar elevantalet från vårterminen till höstterminen.

Nedan följer en genomgång av centrala enheter och samtliga rektorsområden.

Centrala enheter

I prognosen för centrala enheter ingår cirka 5 mnkr som främst avser statsbidragsintäkter.

Vallabrink RO - Vallatorpsskolan, Brinkskolan och Brinkens förskola

Inom Vallabrink rektorsområde är det Vallatorpsskolan som prognostiserar ett underskott. Det beror främst på höga personalkostnader och få elever i förhållande till lokalkapacitet. Vallatorpsskolan minskar elevantalet till höstterminen med 44 elever jämfört med vårterminen och är den skola som minskar elevantalet mest. Arbetet med att anpassa organisationen till elevantalet fortgår.

Gribbylund RO - Myrängsskolan och den anpassade grundskolan inom Ängsholmsskolan

Gribbylund rektorsområde prognostiserar ett överskott, främst till följd av att antal elever i den anpassade grundskolan i Myrängsskolan ökar. Kostnadsfördelningen mellan den anpassade grundskolan och den anpassade gymnasieskolan har uppdaterats, vilket framför allt påverkar den anpassade gymnasieskolan.

Viggby RO - Viggbyskolan och Drakskeppsskolan

Viggby rektorsområde prognostiserar ett underskott som dock är förbättrat med 0,9 mnkr jämfört med tidigare prognos. Det beror främst på att Drakskeppsskolan har minskat personalkostnaderna i förhållande till elevantalet. Arbetet med att anpassa organisationen till elevantalet inom Viggbyskolan fortgår.

Näsbydal RO - Näsbydalskolan, Ytterbyskolan och Ellagårdsskolan

Näsbydal rektorsområde prognostiserar det största underskottet, vilket framför allt beror på få elever i förhållande till lokalkapacitet och låga delningstal. Inom rektorsområdet finns en ofinansierad lokalkapacitet om cirka 3,6 mnkr vilket motsvarar drygt 200 tomma elevplatser.

Näsbypark RO - Näsbyparksskolan, Norskolan och Slottsparksskolan

Inom Näsbypark rektorsområde prognostiserar Näsbyparksskolan ett underskott, vilket framför allt beror på höga personalkostnader i förhållande till antal elever.

Skarpäng RO - Skarpängsskolan och Rösjöskolan

Skarpäng rektorsområde prognostiserar ett överskott om cirka 2,9 mnkr. Båda skolorna i rektorsområdet prognostiserar ett överskott, vilket främst beror på låga personalkostnader i förhållande till intäkter.

Täby kyrkby RO - Skolhagenskolan och Kyrkskolan

Täby kyrkby rektorsområde prognostiserar ett underskott om cirka 1,8 mnkr. Det beror dels på att Kyrkskolan har tomma elevplatser, dels på att Skolhagenskolan har höga personalkostnader i förhållande till intäkterna.

Hägerneholm RO - Byleskolan, Hägerneholmsskolan, Hägerneholms förskola och Trädgårdsstadens förskola

Inom Hägerneholm rektorsområde prognostiserar alla enheter förutom Byleskolan ett underskott. Rektorsområdet som helhet prognostiserar 7,8 mnkr i underskott vilket är en försämring om 3,6 mnkr mot tidigare prognos. Utökningen till följd av Ullna strand medför att både hyreskostnader och driftskostnader ökar samtidigt som den utökade kapaciteten inte har kunnat fyllas. Hägerneholmsskolan har under hösten en överkapacitet om 87 elevplatser och har ofinansierad kapacitet på helåret om cirka 1,4 mnkr. Enheterna inom rektorsområdet har höga personalkostnader i förhållande till intäkterna och åtgärder har vidtagits för att inför 2024 ha en ekonomi i balans.

Investeringar

Nedan redovisas en sammanställning av nämndens investeringar i inventarier samt kommunstyrelsens investeringar i fastigheter som nämnden nyttjar.

Årets investeringar prognostiseras till 174,7 mnkr, vilket innebär lägre utgifter än budget med 85,6 mnkr. Avvikelsen beror främst på tidsförskjutningar i renoveringarna av Näsbydalskolan, Bergtorpsskolan samt Rösjöskolan.

Med anledning av rådande omvärldsläge har priser på material och drivmedel ökat markant och framtida prisutveckling är osäker. Detta kan påverka framtida utfall och gör att det finns en större osäkerhet i prognoserna än normalt.

Den vänstra delen av tabellerna redovisar utfall till och med september, årets prognos och budget samt avvikelseprognos för 2023. Den högra delen av tabellen redovisar ackumulerat utfall till och med september, total prognos, budget och avvikelseprognos för projekten.

Nedan kommenteras avvikelser jämfört med budget. Information om vad varje projekt avser framgår av verksamhetsplanen för 2023 som beslutades i kommunfullmäktige den 28 november 2022.

BGN	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelseprognos	Ack.-utfall	Prognos	Budget	Avvikelseprognos
(mnkr)	sep	helår	helår	helår	totalt	totalt	totalt	totalt
	2023	2023	2023	2023				
Inventarier	2,9	5,0	5,0	0,0				
<i>Kommunstyrelsens investeringar som genomförs för nämnden</i>								
Drakskeppsskolans matsal och ventilation	4,0	5,0	10,0	5,0	5,9	50,0	40,0	-10,0
Ombyggnad Näsbydalskolan	16,4	20,0	38,3	18,3	43,1	65,0	65,0	0,0
Om- och tillbyggnad Kyrkskolan	0,5	0,7	0,0	-0,7	185,8	186,0	180,0	-6,0
Om- och tillbyggnad Viggbyaskolan	13,7	70,0	70,0	0,0	81,5	190,0	190,0	0,0
Renovering Bergtorpsskolan	20,6	32,0	45,0	13,0	21,8	45,0	45,0	0,0
Renovering Skolhagenskolan	1,8	5,0	5,0	0,0	3,6	300,0	300,0	0,0
Renovering Miklagårds förskola	0,4	7,0	15,0	8,0	2,2	30,0	30,0	0,0
Renovering Tellus förskola	0,0	0,0	0,5	0,5	0,0	35,0	35,0	0,0
Temporära förskolelokaler Tibble 10:33	1,1	12,5	16,0	3,5	1,1	16,0	16,0	0,0
Renovering Rösjöskolan	1,3	12,0	50,0	38,0	1,3	*	*	

BGN	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse-prognos	Ack.-utfall	Prognos	Budget	Avvikelse-prognos
<i>Årliga anslag</i>								
Förberedande investeringsutredningar	0,4	1,0	1,0	0,0				
Verksamhetsanpassningar	2,7	4,5	4,5	0,0				
Summa investeringar	65,7	174,7	260,3	85,6				

Budget 2023 är inklusive ombudgetering och är utökad med 50,0 mnkr genom en tilläggsbudget.

* = Budgeten är sekretessbelagd tills dess att upphandlingen är avslutad.

Investeringarna i Drakskeppsskolans matsal och ventilation prognostiserar en positiv avvikelse mot årsbudget på grund av tidsförskjutningar. Projektet prognostiserar en negativ avvikelse mot total budget då fortsatt projektering visar på högre kostnader än beräknat för bland annat trafikåtgärder, markarbeten samt en skör konstruktion i skolbyggnaden. En utökning föreslås i verksamhetsplan 2024.

Ombyggnad av Näsbydalskolan prognostiserar en positiv avvikelse mot årsbudget på grund av tidsförskjutningar. Total prognos följer budget.

Om- och tillbyggnad av Kyrkskolan prognostiserar en negativ avvikelse mot årsbudget och total budget på grund av förseningar i projektet. Avvikelsen hanteras genom att ta delar av KS investeringsreserv i anspråk.

Renovering av Bergtorpsskolan prognostiserar en positiv avvikelse mot årsbudget. Projektet är försenat med anledning av att upphandlingen blev avbruten då inkomna anbud inte uppfyllde ställda krav. Total prognos följer budget.

Renovering av Miklagårds förskola prognostiserar en positiv avvikelse mot årsbudget då projektet är försenat med anledning av att upphandlingen överklagades. Total prognos följer budget.

Investeringen i Temporära förskolelokaler Tibble 10:33 prognostiserar en positiv avvikelse mot årsbudget på grund av tidsförskjutningar. Total prognos följer budget.

Renovering av Rösjöskolan är ett nytt projekt och avser akuta byggnadstekniska åtgärder i skolan. En tilläggsbudget erhöles i kommunfullmäktige den 15 maj 2023. Projektet prognostiserar en positiv avvikelse mot årsbudget då upphandlingen avbrutits på grund av för få anbud.