

Barn- och grundskolenämnden

# Budgetuppföljning per september 2024 med årsprognos för barn- och grundskolenämnden

2024-09-30

# Ekonomi

Prognosen för barn- och grundskolenämnden för 2024 är en positiv avvikelse med 2,4 mnkr, vilket motsvarar 0,1 % av budgeterade nettokostnader.

Prognosen innehåller en positiv volymavvikelse med 7,5 mnkr. Prognosen för anslagsfinansierade kostnader är en positiv avvikelse med 4,7 mnkr och för egen regi prognostiseras en negativ avvikelse med 9,8 mnkr.

Prognosen innehåller en positiv volymavvikelse, främst inom grundskola och förskola. Prognosen för anslag beror främst på lägre kostnader än budget för kvalitetspeng. Egen regi prognostiserar ett underskott med 9,8 mnkr på grund av högre personal- och hyreskostnader i förhållande till intäkterna.

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

BGN	Utfall	Budget	Prognos	Budget	Avvikelseprognos	
	sep	sep	helår	helår	helår	helår
(mnkr)	2024	2024	2024	2024	mnkr	%
Anslag	-66,9	-74,4	-95,6	-100,3	4,7	4,7 %
Volym	-1 243,7	-1 252,8	-1 652,3	-1 659,8	7,5	0,5 %
Egen regi	-7,8	0,6	-9,8	0,0	-9,8	
Nettokostnader	-1 318,5	-1 326,6	-1 757,7	-1 760,1	2,4	0,1 %

## 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 och kvalitetspeng. Den positiva avvikelsen beror främst på att det inte kommer att utbetalas någon kvalitetspeng under året.

## 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 (mnkr)	Utfall	Budget	Prognos	Budget	Avvikelseprognos	
	sep 2024	sep 2024	helår 2024	helår 2024	mnkr	helår %
Förskola	-351,4	-353,9	-462,3	-464,6	2,3	0 %
Pedagogisk omsorg	-0,9	-0,9	-1,1	-1,2	0,1	8 %
Fritidshem	-116,8	-119,4	-159,4	-158,5	-0,9	1 %
Förskoleklass	-41,7	-43,1	-54,7	-56,8	2,1	4 %
Grundskola	-702,0	-708,2	-935,4	-942,7	7,3	1 %
Anpassad grundskola	-30,9	-27,3	-39,4	-36,0	-3,4	9 %
Nettokostnader	-1 243,7	-1 252,8	-1 652,3	-1 659,8	7,5	0 %

Nettokostnaderna för perioden är lägre än budget och även prognosen för året innebär lägre kostnader än budget.

#### *Förskola*

Utfallet visar på lägre nettokostnader än budget per september. För helåret prognostiseras en positiv avvikelse på grund av färre barn än budget samt ett lägre snittpris per barn. Dock prognostiseras högre kostnader för pengpåslag, vilket betalas ut till förskolor med hög andel legitimerade förskollärare, jämfört med budget.

#### *Pedagogisk omsorg*

Utfallet uppvisar ingen avvikelse mot budget per september. För helåret prognostiseras en positiv avvikelse på grund av färre barn jämfört med årsbudget.

#### *Fritidshem*

Utfallet visar på lägre nettokostnader än budget per september. För helåret prognostiseras dock en negativ avvikelse främst på grund av fler elever med tilläggsbelopp än budgeterat. Även snittpriset per elev beräknas bli högre än budgeterat.

#### *Förskoleklass*

Utfallet visar på lägre nettokostnader än budget per september. För helåret prognostiseras en positiv avvikelse på grund av färre elever än budget. Snittpriset per elev beräknas dock bli högre än budgeterat.

#### *Grundskola*

Utfallet visar på lägre nettokostnader än budget per september. För helåret prognostiseras en positiv avvikelse, vilket främst beror på färre elever med grundbelopp. Den positiva avvikelsen motverkas dock av att antalet elever med tilläggsbelopp prognostiseras bli högre jämfört med budget.

#### *Anpassad grundskola*

Utfallet visar på högre nettokostnader än budget per september. För helåret

prognostiseras en negativ avvikelse på grund av fler elever med grundbelopp än budgeterat. Snittpriset per elev är dock lägre än budget.

### **Volym och nyckeltal**

Av nedanstående sammanställning framgår prognostiserat antal barn och elever med grundbelopp jämfört med budget. Alla verksamheter prognostiserar färre barn och elever än budgeterat utom anpassad grundskola som prognostiserar fler elever än budgeterat.

BGN	Prognos	Budget	Avvikelseprognos	
	helår	helår	helår	helår
Antal barn/elever med grundbelopp	2024	2024	antal	%
Förskola	3 920	3 934	-13	0%
Pedagogisk omsorg	13	14	-1	7 %
Fritidshem	4 805	4 870	-65	1 %
Förskoleklass	903	936	-33	4 %
Grundskola	9 377	9 508	-131	1 %
Anpassad grundskola	81	72	9	12%

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

BGN	Prognos	Budget	Avvikelseprognos	
	helår	helår	helår	helår
Antal barn/elever med tilläggsbelopp	2024	2024	antal	%
Förskola	70	80	-10	13%
Fritidshem	219	206	13	6%
Förskoleklass	19	19	0	1%
Grundskola	459	450	9	2%
Anpassad grundskola	60	48	12	26%

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 avvikelsen finns inom anpassad grundskola. Snittkostnaden per elev är lägre än budgeterat på grund av att eleverna har lägre behov än budgeterat.

BGN	Prognos	Budget	Avvikelseprognos	
	helår	helår	kr	helår
Snittkostnad per barn/elev	2024	2024		%
Förskola	-121 396	-122 182	785	1%
Pedagogisk omsorg	-83 044	-84 306	1 262	1%
Fritidshem	-33 982	-33 425	-556	2%
Förskoleklass	-63 245	-63 023	-222	0%
Grundskola	-106 573	-106 090	-483	0%
Anpassad grundskola	-567 783	-589 453	21 669	4%

## 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 och avvikelseprognos per resultatenheter. Som jämförelse finns resultatenheternas budgeterade omsättning 2024.

BGN Egen regi (mnkr)	Utfall sep 2024	Prognos helår 2024	Budgeterad omsättning 2024
Centrala enheter	-0,6	18,4	81,5
Vallabrink RO	-2,5	-7,2	108,3
Gribbylund RO	1,8	2,0	73,6
Viggby RO	-0,1	-1,4	59,8
Näsbydal RO	-2,6	-6,0	109,5
Näsbypark RO	-1,8	-5,1	122,2
Skarpäng RO	3,4	1,5	113,0
Täby Kyrkby RO	-2,6	-5,8	84,8
Hägerneholm RO	-2,8	-6,1	156,6
Summa	-7,9	-9,8	909,4

Den kommunala verksamheten inom egen regi redovisar per september 2024 ett underskott med 7,9 mnkr. För helåret 2024 prognostiserar egen regi ett underskott med 9,8 mnkr på grund av högre personal- och hyreskostnader i förhållande till intäkter, Prognosen är 6,7 mnkr sämre jämfört med delårsprognosen. Elevantalet i de kommunala skolorna har vid skolstart för läsåret 2024/2025, minskat med 92 elever för förskola och grundskola samt 50 fritidsbarn sedan vårterminen 2024. Det ökade underskottet i prognosen beror främst på färre elever i verksamheterna förskola, grundskola och fritids än vad som uppskattades vid delåret. Detta resulterar i ökade kostnader för tomställda platser samt ökade svårigheter i att planera för en effektiv ekonomisk organisation. En ytterligare faktor är att personalkostnaderna underskattades i delårsprognosen, där nyanställningar till höstterminen med högre löner har ökat de genomsnittliga lönenivåerna jämfört med föregående prognos.

Antalet årsarbetare under höstterminen har minskat sedan vårterminen, men är högre än vad som prognostiserades i delåret.

Inom samtliga enheter fortgår arbetet med att anpassa personalorganisationen till relevantantalet.

Nedan följer en genomgång av centrala enheter och samtliga rektorsområden:

#### *Centrala enheter*

De centrala enheterna består av gemensamma funktioner, som exempelvis hanteringen av statsbidrag och den centrala elevhälsan i egen regi. Prognosen för de centrala enheterna uppgår till 18,4 mnkr, vilket omfattar cirka 20 mnkr som främst avser statsbidragsintäkter.

#### *Vallabrink RO - Vallatorpsskolan, Brinkskolan och Brinkens förskola*

Vallabrink rektorsområde prognostiserar det största underskottet av samtliga rektorsområden, minus 7,2 mnkr. Detta beror på få elever i förhållande till lokalernas kapacitet och därmed lägre delningstal på Vallatorpsskolan. Vallatorpsskolan beräknas 2024 att ha cirka 2,4 mnkr i ofinansierad lokalkapacitet.

#### *Gribbylund RO - Myrängsskolan, Myrängsskolans anpassade grundskola och den anpassade grundskolan inom Ängsholmsskolan*

Gribbylund rektorsområde prognostiserar ett överskott med 2,0 mnkr vilket främst berör den anpassade grundskoleverksamheten.

#### *Viggby RO - Viggbyskolan och Drakskeppsskolan*

Viggby rektorsområde prognostiserar ett underskott med 1,4 mnkr på grund av utmaningar med lägre delningstal.

#### *Näsbydal RO - Näsbydalsskolan, Ytterbysskolan och Ellagårdsskolan*

Näsbydal rektorsområde prognostiserar ett underskott med 6,0 mnkr som effekt av få elever i förhållande till lokalkapaciteten och därtill problem med låga delningstal. Inom rektorsområdet finns den största ofinansierade lokalkapaciteten med cirka 4,1 mnkr.

#### *Näsbypark RO - Näsbyparksskolan, Norskolan och Slottsparksskolan*

Näsbypark rektorsområde prognostiserar ett underskott med 5,1 mnkr. Näsbyparksskolan prognostiserar ett underskott med 7,0 mnkr som främst beror på höga personalkostnader i förhållande till antalet elever. Skolan har tappat elever jämfört med vårterminen och behövt minska antalet klasser. Arbete pågår med att anpassa personalorganisationen till relevantantalet. Prognosunderskottet vägs upp av Slottsparksskolan som prognostiserar ett överskott med 2,0 mnkr. Detta på grund av goda elevantal i förhållande till lokalkapacitet och således en lägre hyreskostnadsgrad. Norskolan prognostiserar ett underskott med 0,2 mnkr med anledning av en något högre personalkostnadsgrad.

### *Skarpäng RO - Skarpängsskolan och Rösjöskolan*

Skarpäng rektorsområde uppvisar ett överskott med 3,4 mnkr per september 2024. Helårsprognosen uppgår till 1,5 mnkr. Båda skolorna i rektorsområdet prognostiserar ett överskott vid årets slut som främst beror på högt antal elever och höga delningstal. Rektorsområdet bedöms därmed ha goda förutsättningar att planera för en fortsatt ekonomisk effektiv organisation.

### *Täby kyrkby RO - Skolhagenskolan och Kyrkskolan*

Täby kyrkby rektorsområde prognostiserar ett underskott med 5,8 mnkr, vilket är en försämring med 2,6 mnkr sedan föregående prognos. Det är det rektorsområde där antalet elever minskar mest, ca 90 elever färre sedan vårterminen vilket också motsvarar en minskning med tre klasser. Kyrkskolan har utmaningar med låga delningstal i nästan samtliga årskurser.

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

Hägerneholms rektorsområde prognostiserar ett underskott med 6,1 mnkr. Prognosen har försämrats med 3,4 mnkr sedan delårsprognosen. Denna förändring beror främst på att personalkostnaderna har ökat jämfört med delåret.

Hägerneholmsskolan prognostiserar ett underskott med 5,8 mnkr. Detta beror på höga personalkostnader i förhållande till elevantal i kombination med låga delningstal för lågstadiet. Skolan har i jämförelse med andra skolor ett lägre antal elever per årsarbetare, vilket är en bidragande faktor till skolans höga personalkostnadsgrad. Hägerneholmsskolan beräknas dessutom ha 1,4 mnkr i ofinansierad lokalkapacitet.

Trädgårdsstadens förskola har tappat många barn sedan vårterminen, vilket illustreras i helårsprognosen på minus 1,6 mnkr. Förskolan har lokalkapacitet för 100 platser, men under hösten fylls inte förskolan till mer än hälften. Detta genererar en ofinansierad lokalkapacitet med 0,8 mnkr, vilket motsvarar 15 % av förskolans intäkter.

Arbete pågår med att anpassa personalorganisationen till elevantalet inom rektorsområdet.

## **Investeringar**

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

Årets investeringar prognostiseras till 211,2 mnkr vilket innebär lägre utgifter än budget med 27,9 mnkr. Avvikelsen beror främst på att slutkostnadsprognosen för flera projekt sänkts.

Den vänstra delen av tabellen redovisar utfall till och med september, årets prognos och budget samt avvikelseprognos för 2024. Den högra delen av tabellen redovisar ackumulerat utfall till och med september, total prognos, budget och avvikelseprognos för projekten.

Avvikelser jämfört med budget kommenteras. Information om vad varje projekt avser framgår av verksamhetsplanen för 2024 som beslutades i kommunfullmäktige den 27 november 2023.

BGN	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse prognos	Ack.- utfall	Prognos	Budget	Avvikelse prognos
(mnkr)	sep	helår	helår	helår	totalt	totalt	totalt	totalt
	2024	2024	2024	2024				
Inventarier	8,5	8,0	8,0	0,0				
<i>Kommunstyrelsens investeringar som genomförs för nämnden</i>								
Drakskeppsskolans matsal och ventilation	22,1	30,0	30,0	0,0	28,3	45,0	50,0	5,0
Ombyggnad Näsbydalskolan	8,0	11,1	11,1	0,0	52,8	56,0	65,0	9,0
Om- och tillbyggnad Viggbykolan	16,2	50,0	54,0	4,0	127,0	185,0	190,0	5,0
Renovering Bergtorpsskolan	13,5	17,1	19,1	2,0	36,3	40,0	45,0	5,0
Renovering Ellagårdsskolan	7,7	15,0	15,0	0,0	8,7	30,0	30,0	0,0
Renovering Rösjöskolan	18,8	40,0	50,0	10,0	23,1	100,0	200,0	100,0
Renovering Skolhagenskolan	3,3	5,0	5,0	0,0	12,2	300,0	300,0	0,0
Renovering förskolor	0,4	3,0	3,0	0,0				
Renovering Miklagårds förskola	20,2	24,6	27,6	3,0	22,6	27,0	30,0	3,0
Renovering Tellus förskola	0,1	0,3	3,0	2,7	0,2	45,0	35,0	-10,0
Temporära förskolelokaler centrala Täby	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	18,0	44,0	26,0
Temporära förskolelokaler Tibble 10:33	5,7	6,1	8,8	2,7	12,9	13,3	16,0	2,7
<i>Årliga anslag</i>								
Verksamhetsanpassningar	0,5	1,0	1,5	0,5				
Summa investeringar	124,9	211,2	239,1	27,9				

Budget 2024 är inklusive överföring av budgetavvikelser från 2023.

Drakskeppsskolans matsal och ventilation, ombyggnad av Näsbydalskolan, renoveringen av Viggbykolan, Bergtorpsskolan, Miklagårds förskola samt Temporära förskolelokaler Tibble 10:33 prognostiserar positiva avvikelser mot total budget då slutkostnaden beräknas blir lägre än budgeterat. Årets prognos är av samma anledning lägre än årsbudget för dessa projekt.



Rösjöskolan prognostiserar en positiv avvikelse mot årets budget på grund av tidsförskjutningar. Projektet prognostiserar en stor positiv avvikelse mot total budget då budgeten beräknades i ett mycket tidigt skede då osäkerheten var stor rörande projektets omfattning. Omfattningen av renoveringen har kunnat preciseras och därmed har kostnaderna för investeringen kunnat beräknas mer korrekt.

Temporära förskolelokaler centrala Täby prognostiserar en positiv avvikelse mot årets budget på grund av tidsförskjutningar. Projektet prognostiserar en positiv avvikelse mot total budget på grund av mindre behov av temporära förskolelokaler.

Renoveringen av Tellus förskola prognostiserar en positiv avvikelse mot årets budget på grund av tidsförskjutningar. Projektet prognostiserar en negativ avvikelse mot total budget då projektet har ändrat omfattning och nu även innefattar en mindre kapacitetsökning av lokalen. En utökad budget på 10,0 mnkr till 45,0 mnkr föreslås i verksamhetsplan 2025.

Renovering förskolor nyttjas 2024 för renovering av Pilgårdens förskola. En total budget för renovering av förskolan om 45,0 mnkr beslutades i kommunfullmäktige den 7 oktober 2024.