

Ekonomisk uppföljning för Utbildningsnämnden

*Antagen av Utbildningsnämnden
13 maj 2025*

Innehållsförteckning

| | |
|---|----|
| 1 Inledning | 3 |
| 2 Drift | 4 |
| 2.1 Prognos helår och budgetavvikelse (tkr) | 7 |
| 3 Investeringar | 10 |

1 Inledning

I den av Kommunfullmäktige beslutade Mål och budget 2025 uppdras nämnderna att motta ekonomisk uppföljning tre till fyra gånger under verksamhetsåret. Uppföljningen ska rapporteras till nämnderna första gången per februari och sista gången i samband med delårsbokslutet. Utöver detta kan en behovsprövad prognos presenteras på nämndnivå enbart om nämnden uppvisar underskott i tidigare uppföljningar eller om något annat väsentligt har skett. Beslutet om att motta den ekonomiska uppföljningen ska anmälas till kommunstyrelsen.

2 Drift

Utbildningsnämndens prognos per mars för helåret 2025 uppgår till +1 918 tkr, vilket är +0,2 % av nämndbudgeten på 832 652 tkr.

NÄMNDVERKSAMHET

Nämndverksamheten prognostiseras med ett överskott på 200 tkr. Verksamheten har de senaste åren haft överskott med 281 tkr 2023 och 344 tkr 2024 då kostnaderna är lägre än tilldelad ram så länge kvalitetsdagarna hålls i interna lokaler, och bedömningen är att det blir ett överskott även 2025.

FÖRSKOLA

Förskoleverksamheten prognostiseras med ett överskott på 586 tkr 2025. De kommunala förskolorna har tillsammans budget i balans. Det finns två förskolor med lägre underskott till följd av bl a färre barn men de vägs upp av mindre överskott på två andra förskolor. Norrgårdens förskola har fått högre personalkostnader då en person inte var inkluderad i budget vilket har gjort att man har fått övertalighetsrapportera två personer till hösten för att nå budget i balans. Volymerna för hösten är en osäkerhetsfaktor så här tidigt på året så det kan komma att påverka kommande prognoser. Verksamhetschefen för förskola prognostiseras med underskott på 145 tkr då det har skett en utökning med en skolintendent på halvtid (för förskola och grundskola) som vad budgeterad på myndighetsnivå där det istället blir ett överskott.

Så här tidigt på året är prognosen för pengsystemet osäker eftersom volymerna för resten av året är så pass osäkra vad gäller både total volym men också fördelningen på kommunala och fristående förskolor, ålder på barnen och vistelsetider. Men prognosen är vid denna tidpunkt ett överskott på 623 tkr (0,3 %).

| Förskola | |
|---------------------|------|
| Kommunal verksamhet | -145 |
| Myndighet | 108 |
| Pengsystem | 623 |
| Summa | 586 |

GRUNDSKOLA

Prognosen för grundskolan 2025 är ett överskott på 564 tkr. Den kommunala verksamheten prognostiseras med ett underskott på -585 tkr. Skolenheterna bedöms få ett totalt överskott med 190 tkr.

- Adolfsbergsskolan bedöms nu få en budget i balans efter att ha haft ett underskott med 250 tkr i prognosen per februari med anledning av ett utköp av personal. Ekonomin bedöms bättre utifrån de utökade EOS-medel man nu bedöms få.
- Lagga skola och Långhundra skola har tillsammans en prognos med ett överskott på

322 tkr. I prognosen per februari var detta ett underskott på -205 tkr. Båda skolorna har haft ekonomiska svårigheter då man behöver ha en högre personalkostnad per elev utifrån de utmaningar som finns med att vara en mindre skola på landsbygden där man bl a behöver rekrytera personal på högre tjänstgöringsgrad än vad som egentligen behövs. Långhundra lider också av att man pga lokalerna inte kan ta emot alla elever som önskar gå i skolan. Men ekonomin har nu förbättrats med mer statsbidrag för Stärkt kunskapsutveckling. Det har skett en omfördelning av personalkostnader från Lagga till Långhundra med anledning av statsbidraget men också för att rätta upp fördelningen utifrån hur det faktiskt ser ut. Det gör att Långhundra skola nu bedöms få ett underskott på -457 tkr pga de högre personalkostnaderna och något färre elever. Men Lagga skola prognostiseras istället med överskott om 780 tkr eftersom det genom omfördelningen har blivit lägre personalkostnader.

- Valloxskolan prognostiseras med ett underskott på -130 tkr. Skolan har fortfarande ett för lågt elevantal samtidigt som man har relativt höga personalkostnader pga bl a många elever med stora behov. Men prognosen är nu förbättrad jämfört med prognosen per februari där underskottet bedömdes till -722 tkr. Förbättringen kommer av fler elever i förskoleklass under höstterminen men också av planerade personalförändringar som beräknas göras under hösten 2025 inför mottagandet av AST och anpassad grundskola 2026 för att få en bra övergång. Det ger därmed kostnadsminskningar för Valloxskolan redan 2025.
- Övriga grundskolor har budget i balans.

Prognosen för verksamhetschef grundskola är ett underskott på -774 tkr. Det kommer att bli högre lönekostnader än budget då en rektor som ska sluta kommer att arbeta längre än budgeterat. Och precis som inom förskolan har en skolintendent på deltid tillkommit (men som ger överskott på myndighetsnivå). Rektorerna är också en prioriterad grupp i årets lönerevision som ger högre lönekostnader men där man delvis får kompensation. Dessutom har det tillkommit kostnader för licenser som inte fanns med i budget och det finns licenskostnader som överstiger budget.

Bedömningen är att det kommer att bli ett överskott på myndighetsnivå med 501 tkr 2025. Det beror som sagt på att kostnaderna för en skolintendent på deltid istället bekostas av kommunal verksamhet men också pga lägre kostnader för skolskjuts i form av taxi. Det finns dock en risk med prognosen för skolskjuts i och med den upphandling av taxi som pågår och kan ge förändrade kostnader.

Prognosen för pengssystemet är ett överskott på 647 kr (0,2 %). Det är en oviss prognos så här tidigt på året då volymerna kan förändras mycket och parametrar som t ex fördelning mellan kommunala och fristående skolor, andel som går på fritids och migrationsintäkter är svårt att bedöma tidigt på året. Men utifrån de första månaderna på året ser det ut att bli en högre andel kommunala elever vilket gör att mindre medel går ut ur systemet.

| Grundskola | |
|---------------------|------|
| Kommunal verksamhet | -585 |
| Myndighet | 501 |
| Pengsystem | 647 |
| Summa | 564 |

ANPASSAD GRUNDSKOLA

Prognosen för den anpassade grundskolan 2025 är ett överskott på 188 tkr. Den kommunala verksamheten i Knivsta på Alsike skola bedöms få budget i balans. Centralt bedöms det bli ett överskott på 188 tkr som förklaras av en högre andel elever som läser ämnen som har ett lägre pris än ämnesområden men som dämpas något av högre kostnader för skolskjuts.

| Anpassad grundskola | |
|---------------------|-----|
| Kommunal verksamhet | 0 |
| Centralt | 188 |
| Summa | 188 |

INTERNA GYMNASIET

Interna gymnasiet prognostiseras få ett överskott med 378 tkr 2025. Sjögrenska gymnasiets prognos är en budget i balans tack vara ett gott elevantal. Men det förväntas bli ett underskott för lokaler på 140 tkr. Det beror på att utbildningsnämnden betalar hyra för de nya lokalerna i CIK (med hyresreduktion) med en årskostnad på 240 tkr som det inte fanns vetskap om i budgeten. Dock betalas ingen hyra under renoveringen av lokalerna och då renoveringen förväntas ske under andra halvåret blir underskottet preliminärt 140 tkr, men beror på när renoveringen påbörjas.

Centralt prognostiseras ett överskott på 518 tkr då programpriserna på gymnasiet skiljer sig mycket åt och eleverna ser ut att i en högre grad gå på program med lägre priser än väntat.

| Gymnasieskola, intern | |
|-----------------------|------|
| Kommunal verksamhet | -140 |
| Centralt | 518 |
| Summa | 378 |

VUX & SFI

Prognosen för VUX & SFI är budget i balans (överskott 2 tkr). En omfördelning av medel har gjorts från VUX till SFI pga ett utökat behov av personal inom SFI till följd av att man har behövt skapa kurser med egen personal då det nya avtalet med med NTI inte inkluderar distanskurser. Det gör att VUX prognostiseras med ett underskott på -558 tkr när intäkterna är lägre samtidigt som kostnaderna för kurser har ökat. SFI får istället ett bedömt överskott om

382 tkr pga högre statsbidrag, en anställd som fick lägre lön än budgeterat och att en kurator slutar. Lärvux får ett överskott om 179 tkr pga att kostnader avseende 2024 inte inkommer som väntat. Sammantaget gör detta att verksamhetsområdet har budget i balans. Då det som vanligt finns osäkerhet i intäkter från statsbidrag finns det en risk i prognosen.

MÅLTIDSVERKSAMHET

Bedömningen i prognosen per mars är att måltidsverksamheten får en budget i balans 2025. Försäljningsintäkterna per mars är lägre än budget pga färre portioner men det gör också att livsmedelskostnaderna blir lägre.

BOKSLUTSREGLERADE VERKSAMHETER

Det bedöms bli hela 84 färre elever som går i extern gymnasieskola 2025 jämfört med budget. Det tillsammans med att Uppsala kommun i snitt bara höjde priserna för gymnasieprogrammen med 0,5 % men ramen för externa gymnasiet höjdes med 2,1 % gör att utbildningsnämnden förväntas betala tillbaka 14,5 mkr till finansförvaltningen 2025.

Däremot är prognosen att UN kommer att få ca 3 mkr i bokslutsregleringen för anpassad gymnasieskola då elevantalet har fördubblats senaste året medans ramen bara är uppräknad med 2,1 %.

OSÄKERHETSFAKTORER

Förvaltningsrätten i Uppsala har fått in ett överklagande av utbildningsnämndens beslut om verksamhetsplan 2025 och specifikt skolpengen för grundskolan 2025 och hur lokalersättningen till fristående är beräknad i och med kommunfullmäktiges beslut att kommunstyrelsen står för lokalkostnaderna för skollokaler när det inte är skoltid. Överklagan är nu under prövning men om det skulle leda till att utbildningsnämndens beslut upphävs och en ny elev- och lokalpeng behöver tas fram för 2025 baserat på att KS inte ska stå för dessa lokalkostnader kommer det att få stora ekonomiska konsekvenser för grundskolan 2025. Elevpengen skulle bli betydligt lägre, grovt räknat runt totalt 4-5 mkr. Det skulle innebära att de kommunala grundskolorna skulle få grovt räknat 3,5-4,5 mkr mindre intäkter. Detta är med andra ord en stor risk i de prognoser som förvaltningen lägger fram under året innan processen med överklagandet är klar.

Volymerna är en osäkerhetsfaktor i många av verksamheterna inom utbildningsnämnden, speciellt så här tidigt på året, och det kan påverka kommande prognoser under året. Även stora kostnader som skolskjuts och livsmedelskostnader är osäkerhetsfaktorer i prognosen.

2.1 Prognos helår och budgetavvikelse (tkr)

| Nämndens verksamheter | Nettokostnad 2024 | Budget 2025 | Tillägg och avdrag 2025 | Prognostiserad nettokostnad 2025 | Prognostiserad budgetavvikelse 2025 |
|---------------------------------|-------------------|----------------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| Nämndkostnader | 1 260 | 1 638 | 0 | 1 438 | 200 |
| Förskola, barn 1-5 år | 199 637 | 211 710 | -9 225 | 201 899 | 586 |
| Skolverksamhet & skolbarnomsorg | 439 942 | 449 113 | -8 508 | 440 042 | 563 |
| Anpassad grundskola | 16 699 | 16 721 | 4 043 | 20 575 | 188 |
| Gymnasieskola, internt | 6 157 | 7 908 | -210 | 7 320 | 378 |
| Gymnasieskola, externt | 120 102 | 130 292 | -14 536 | 115 756 | 0 |
| Anpassad gymnasieskola | 6 057 | 4 733 | 2 946 | 7 679 | 0 |
| Vuxenutbildning & SFI | 9 629 | 10 262 | 0 | 10 262 | 2 |
| Måltidsverksamheten | 431 | 275 | 0 | 275 | 0 |
| Totalt | 799 914 | 832 652 | -25 490 | 805 244 | 1 918 |

| FÖRSKOLA, TKR | PROGNOS PER MARS | PROGNOS PER JUNI |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Verksamhetschef förskola | -145 | |
| EOS | 0 | |
| Hysesbudget förskola | 0 | |
| Hysesbudget öppen förskola | 0 | |
| Summa stödverksamhet | -145 | |
| | | |
| Öppna förskolan | 0 | |
| Diamanten | -8 | |
| Tallbacken | 0 | |
| Västra Ängby | 8 | |
| Lustigkulla | -77 | |
| Lagga | 77 | |
| Verktygslådan | 0 | |
| Trollskogen | 0 | |
| Långhundra | 0 | |
| Norrgården | 0 | |
| Summa enheter | 0 | |
| SUMMA FÖRSKOLA | -145 | |
| | | |

| GRUNDSKOLA, TKR | PROGNOS PER MARS | PROGNOS PER JUNI |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Verksamhetschef grundskola | -775 | |
| Elevhälsa | 0 | |
| EOS | 0 | |
| Hysesbudget | 0 | |
| Summa stödverksamhet | -775 | |
| Alsike skola | 0 | |
| Brännkärrskolan | 0 | |
| Adolfsbergsskolan | 0 | |
| Thunmanskolan | 0 | |
| Ängbyskolan | 0 | |
| Högåsskolan | 0 | |
| Valloxskolan | -132 | |
| Lagga skola | 780 | |
| Långhundra skola | -457 | |
| Summa enheter | 190 | |
| SUMMA GRUNDSKOLA | -585 | |
| | | |
| ÖVRIGA VERKSAMHETER, TKR | PROGNOS PER MARS | PROGNOS PER JUNI |
| Sjögrenska gymnasiet | 0 | |
| Knivsta anpassad grundskola | 0 | |
| VUX & SFI | 2 | |
| Måltidsverksamhet | 0 | |

3 Investeringar

Prognosen per mars visar att utbildningsnämnden kommer att nyttja hela investeringsramen 2025. Lagga skola och Långhundra skola har tillägg i investeringsramen med vardera 50 tkr då skolorna har sökt medel från statsbidraget Stärkt kunskapsutveckling för utveckling av skolmiljön där en stor del kan bli investering. Även Thunmanskolan har sökt medel för detta statsbidrag men bedömer i denna prognos att det inte behövs någon utökning av investeringsmedel. Några enheter gör bedömningen att de inte behöver hela investeringsramen vilket gör att avvikelsen blir 0 på totalen.

Prognos helår och avvikelse investeringar (tkr)

| Investeringsprojekt | KF- investerings ram 2025 | Tillägg investerings ram 2025 | Utgift investering 2025 | Prognos utgift investering 2025 | Prognos avvikelse investering 2025 |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|--|---|
| Alsike skola | 150 | | | 150 | 0 |
| Brännkärrskolan | 100 | | | 100 | 0 |
| Långhundra förskola | 70 | | | 70 | 0 |
| Långhundra skola | 100 | 50 | | 150 | 50 |
| Lagga skola | 100 | 50 | | 150 | 50 |
| Ängbyskolan | 200 | | | 200 | 0 |
| Thunmanskolan | 300 | | 46 | 300 | 0 |
| Diamanten, Västra Ängby & Tallbacken förskolor | 175 | | 109 | 175 | 0 |
| Verktöglådans & Trollskogens förskolor | 100 | | | 100 | 0 |
| Högåsskolan | 300 | | 50 | 300 | 0 |
| Adolfsbergsskolan | 200 | | | 200 | 0 |
| Valloxskolan | 200 | | 12 | 200 | 0 |
| Lustigkulla och Lagga förskolor | 150 | | | 145 | -5 |
| Norrgårdens förskola | 75 | | | 75 | 0 |
| Sjögrenska gymnasiet | 75 | | | 75 | 0 |
| Stöd och konsultationsteam | 70 | | | 0 | 70 |
| Skolhälsovården | 0 | | | 0 | 0 |
| VUX & SFI | 75 | | | 50 | 25 |
| Måltidsverksamheten | 200 | | | 200 | 0 |
| SUMMA UTBILDNINGSNÄMNDEN | 2 640 | 100 | 217 | 2 640 | 0 |
| | | | | | |