

Ekonomisk uppföljning för Utbildningsnämnden

*Antagen av Utbildningsnämnden
25 april 2023*

Innehållsförteckning

1 Inledning	3
2 Drift	4
2.1 Prognos helår och budgetavvikelse (tkr)	7
3 Investeringar	9

1 Inledning

I av den Kommunfullmäktige beslutade Mål och budget 2023 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

TOTAL PROGNOIS FÖR UTBILDNINGSNÄMNDEN 2023

Utbildningsnämndens prognos per mars för 2023 är ett underskott på 1 805 tkr, vilket är 0,2 % av nämndbudgeten på 765 mkr. Behovsbudgeten för 2023 var 776 mkr, d v s 11 mkr högre och i detaljbudgeten saknades 9,4 mkr. En rad åtgärder har sedan dess tagits med målet att nå budget i balans där prognosen för 2023 nu alltså visar ett underskott på 1,8 mkr.

FÖRÄNDRAD HANTERING AV SEMESTERLÖNESKULD

From 2023 sker en förändrad hantering av semesterlöneskulden som innebär att inga kostnader (eller minskade kostnader) avseende semesterlöneskuld belastar enheterna inom utbildningsnämnden utan det belastar istället finansförvaltningen. Det här gör att osäkerhetsfaktorn avseende denna post försvinner. Enheterna behöver inte reservera en buffert för denna potentiella kostnad vilket har frigjort medel som verksamheterna kan nyttja.

FÖRSKOLA

Förskolan prognostiseras med ett överskott på 329 tkr. De kommunala enheterna har en budget i balans (-16 tkr). Redan i budgeten för 2023 hade verksamheterna budget i balans trots tuffa ekonomiska förutsättningar med kostnader som förväntades öka mer än uppräknningen av barnpengen. Detta är möjligt då förskolorna under de senaste åren har arbetat mycket med att få ner kostnaderna vilket har gett effekt. Förskolorna har också näst intill fyllt alla platser under våren vilket gör att verksamheterna har bra förutsättningar trots det ansträngda ekonomiska läget. Det finns dock en osäkerhet gällande hösten då det i dagsläget finns lediga platser men förskolorna har justerat personalstyrkan därefter.

Det bedöms bli ett underskott centralt då myndighetskostnaderna, gemensamma kostnader för fristående och kommunal verksamhet, blir något högre än budgeterat pga något högre lönekostnader.

Prognosen för pengsystemet är ett överskott om 457 tkr. Så här tidigt på året är prognosen för pengsystemet vansklig pga att volymerna för hösten är osäkra. Bedömningen i detta läget är dock att bli mer medel för migration (framför allt barn från Ukraina) gör att det blir ett överskott.

Förskola	
Kommunal verksamhet	16
Myndighet	-144
Pengsystem	457
Summa	329

GRUNDSKOLA

Prognosen för grundskolan är ett underskott på drygt 2,1 mkr. Den kommunala verksamheten prognostiseras med ett underskott om 3 045 tkr. 917 tkr av det beror på att ytterligare en psykolog och skolsköterska har rekryterats till elevhälsan som det inte finns finansiering för. Antalet elever i kommunen ökar stadigt men antalet psykologer och skolsköterskor har inte ökat i samma takt och för att möta det behov som finns på skolorna avseende elevhälsa har bedömningen gjorts att denna rekrytering är nödvändig. Utöver detta visar skolenheterna tillsammans en prognos med underskott om 2,1 mkr. I budgetarbetet var detta underskott 7,2 mkr vilket berodde på en begränsad ram med en uppräknig av skolpengen med 2,8 % men kostnadsökningar om ca 5,8 %. Det fanns med andra ord ett stort effektiviseringskrav som de kommunala enheterna har arbetat hårt med och som har gett resultat med ett betydligt lägre prognostiserat underskott. Det har skett neddragning av personal men det har också beviljats mer av statsbidraget för likvärdig skola vilket har ökat intäkterna. Den förändrade hanteringen av semesterlöneskulden där all effekt av semesterlöneskulden fr om 2023 tas av finansförvaltningen har gjort att enheterna inte har behövt reservera en buffert för denna potentiella kostnad vilket har frigjort medel. En del enheter har också fler elever än i budget vilket har ökat intäkterna. Arbetet fortsätter med att få en budget i balans där planen är att minska vikariekostnaderna och se över andra driftkostnader.

På myndighetsnivå (gemensamma kostnader för kommunala och fristående skolor) prognostiseras ett överskott om 262 tkr vilket beror på lägre kostnader för skolskjuts än budget men högre advokatkostnader i samband med tvist med Genova avseende lokalförändringarna 2022.

I pengsystemet prognostiseras ett överskott om 646 tkr, men där prognosen är oviss så här tidigt på året då volymerna kan förändras mycket under året. Migrationsintäkter (avseende främst elever från Ukraina) om ca 1 mkr gör dock att det i dagsläget ser ut att bli ett överskott.

Grundskola	
Kommunal verksamhet	-3 045
Myndighet	262
Pengsystem	646
Summa	-2 137

ANPASSAD GRUNDSKOLA

Den anpassade grundskolan (tidigare grundsärskola) har en prognos om 266 tkr i överskott 2023 då intäkterna överstiger kostnaderna något.

INTERNA GYMNASIET

Den kommunala verksamheten på Sjögrenska gymnasiet prognostiseras med en budget i balans. Elevantalet har minskat sedan 2022 vilket ger lägre intäkter men viss neddragning av personal har gjorts och det har tillkommit mer intäkter i form av statsbidrag och projektmedel vilket gör att resultat bedöms till 0.

Då det är färre elever sker en negativ volymreglering centralt som ger lägre intäkter som inte till fullo motsvaras av lägre kostnader eller ökade försäljningsintäkter vilket resulterar i ett underskott centralt.

Gymnasieskola, intern	
Kommunal verksamhet	0
Centralt	-262
Summa	-262

ÖVRIGA VERKSAMHETER

Nämndverksamheten och Måltidsverksamheten prognostiseras med budget i balans. De höga livsmedelspriserna innebär en risk för ökade kostnader för Måltidsverksamheten men än så länge bedöms verksamheten ändå kunna nå budget i balans.

Externa gymnasiet och anpassad gymnasieskola bokslutsregleras där verksamheterna bedöms lämna tillbaka 2,8 mkr respektive 0,4 mkr beroende på lägre kostnader än budgeterat pga färre elever.

FÖRÄNDRING SEDAN PROGNOSEN FASTSTÄLLDES

Sedan mars-prognosen togs fram har SKR, Sobona och Kommunal kommit överens om ett löneökningstrymme för 2023 på totalt 4,1 %. Det här gör att lönekostnaderna för berörda grupper blir högre än mars-prognosen (2,5 %), vilket kommer att hanteras i juni-prognosen.

2.1 Prognos helår och budgetavvikelse (tkr)

Nämndens verksamheter	Nettokostnad 2022	Budget 2023	Tillägg och avdrag 2023	Prognostiserad nettokostnad 2023	Prognostiserad budgetavvikelse 2023
Nämndkostnader	1 350	1 573	0	1 573	0
Förskola, barn 1-5 år	176 739	187 998	3 393	191 060	331
Skolverksamhet & skolbarnomsorg	396 345	419 315	-4 511	416 941	-2 137
Anpassad grundskola	13 273	16 616	-826	15 524	266
Gymnasieskola, internt	7 716	9 417	-1 952	7 726	-261
Gymnasieskola, externt	109 732	115 421	-2 819	112 602	0
Anpassad gymnasieskola	3 319	4 475	-428	4 047	0
Vuxenutbildning & SFI	8 909	9 854	0	9 857	-3
Måltidsverksamheten	-1 472	264	0	264	0
Totalt	715 911	764 933	-7 143	759 595	-1 805

FÖRSKOLA, TKR	PROGNOS PER MARS	PROGNOS PER JUNI
Verksamhetschef förskola	0	
EOS	0	
Hysesbudget	0	
Summa stödverksamhet	0	
Öppna förskolan	0	
Diamanten	-5	
Tallbacken	-5	
Västra Ängby	28	
Lustigkulla	88	
Lagga	-88	
Lilla Brännkärr	0	
Verktygslådan	0	
Trollskogen	0	
Långhundra	0	
Norrgården	0	
Summa enheter	18	
SUMMA FÖRSKOLA	18	
GRUNDSKOLA, TKR	PROGNOS PER MARS	PROGNOS PER JUNI
Verksamhetschef grundskola	0	

Elevhälsa	-917	
EOS	0	
Hysesbudget	0	
Summa stödverksamhet	-917	
Alsike skola	45	
Brännkärrskolan	0	
Adolfsbergsskolan	-381	
Thunmanskolan	-672	
Ängbyskolan	-122	
Högåsskolan	0	
Valloxskolan	-365	
Lagga skola	-311	
Långhundra skola	-323	
Summa enheter	-2 129	
SUMMA GRUNDSKOLA	-3 045	
ÖVRIGA VERKSAMHETER	PROGNOS PER MARS	PROGNOS PER JUNI
Sjögrenska gymnasiet	0	
Knivsta Grundsärskola	266	
VUX & SFI	-3	
Måltidsverksamhet	0	

3 Investeringar

Investeringsprognosen för 2023 är 2 970 tkr, vilket är 1 575 tkr lägre än ramen på 4 545 tkr. 1 mkr i avvikelse beror på att det i dokumentet för Mål och budget för 2023 finns en post om 1 mkr i innovation/digitalisering som inte är beslutad men fortfarande finns med i dokumentet.

Resterande avvikelse beror på att det för en del enheter inte längre är aktuellt med investering eller att investeringen inte bli fullt så stor som investeringsramen.

Valloxskolan har utökat sin prognos för investeringar med 150 tkr och då fler andra enheter inte kommer att nyttja sin investeringsram är detta möjligt utan att överskrida nämndens investeringsram.

Prognos helår och avvikelse investeringar (tkr)

Investeringsprojekt	KF- investerings ram 2023	Tillägg investerings ram 2023	Utgift investering 2023	Prognos utgift investering 2023	Prognos avvikelse investering 2023
Innovation/digitalisering	1 000			0	-1 000
Alsike skola	150			50	-100
Brännkärrskolan	200			200	0
Långhundra förskola	70			70	0
Långhundra skola	100			100	0
Lagga skola	100			100	0
Ängbyskolan	200		41	200	0
Thunmanskolan	600			600	0
Diamanten, Västra Ängby & Lagga förskolor	100			100	0
Verktygslådans förskola	100			0	-100
Högåsskolan	600			300	-300
Adolfsbergsskolan	400		22	400	0
Valloxskolan	100		20	250	150
Lustigkulla förskola	75			75	0
Norrgårdens förskola	75			75	0
Tallbackens förskola	75			75	0
Trollskogens förskola	75			0	-75
Lilla Brännkärrs förskola	75			0	-75
Sjögrenska gymnasiet	75			75	0
Stöd och konsultationsteam	50			50	0

Skolhälsovården	50			50	0
VUX & SFI	75			0	-75
Måltidsverksamheten	200			200	0
SUMMA UTBILDNINGSNÄMNDEN	4 545	0	83	2 970	-1 575