

# Ekonomisk uppföljning för Utbildningsnämnden

---

*Antagen av Utbildningsnämnden  
5 September 2023*

## Innehållsförteckning

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

## 1 Inledning

I den av 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 PROGNOSEN FÖR UTBILDNINGSNÄMNDEN 2023

Utbildningsnämndens prognos per juni för 2023 är ett underskott på 1,5 mkr, vilket är -0,2 % av nämndbudgeten på 765 mkr. Behovsbudgeten för 2023 var 776 mkr, d v s 11 mkr högre än nämndbudgeten och i detaljbudgeten saknades 9,4 mkr. En rad åtgärder har sedan dess vidtagits med målet att nå budget i balans. Prognosen per mars var ett underskott på 1,8 mkr, så det har skett en förbättring med + 300 tkr till juni-prognosen.

### 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 925 tkr 2023. De kommunala enheterna har en budget i balans (+ 60 tkr). Redan i budgeten för 2023 hade verksamheterna budget i balans trots tuffa ekonomiska förutsättningar med kostnader som förväntades öka mer än uppräknings 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 enheter som har underskott pga ett svikande barnantal där det inte har gått att justera personalkostnaderna motsvarande intäkterna alternativt att man bedömer att personalkostnaderna måste överskrida något för att upprätthålla kvaliteten. Men detta täcks upp av andra enheter med överskott som beror på en stabil volym och där man har större flexibilitet i personalstyrkan och kan hantera frånvaro utan att dra på sig vikariekostnader.

Det bedöms bli ett mindre underskott (-165 tkr) 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 på 1 030 tkr. Den här tiden på året är prognosen för pengsystemet vansklig pga att volymerna för hösten är osäkra. Bedömningen i detta läge är dock ett överskott pga migrationsintäkter (framför allt barn från Ukraina) avseende 2022 och högre barnomsorgsintäkter pga införandet av retroaktiv avgiftskontroll. Det ser också ut som att andelen yngre barn i förskolorna är lägre än beräknat och eftersom de har en högre peng än de äldre barnen gör det att det blir medel kvar i systemet.

| Förskola            |       |
|---------------------|-------|
| Kommunal verksamhet | 60    |
| Myndighet           | -165  |
| Pengsystem          | 1 030 |
| Summa               | 925   |

## GRUNDSKOLA

Prognosen för grundskolan 2023 är ett underskott på 2,9 mkr. Den kommunala verksamheten prognostiseras med ett underskott om 2 884 tkr. 795 tkr av det beror på Elevhälsa där ytterligare en psykolog och skolsköterska har rekryterats 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 har de kommunala skolenheterna tillsammans en prognos med underskott om 2 089 tkr. 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 personalkostnader och övriga kostnader men det har också beviljats mer av statsbidraget för Likvärdig skola och statsbidraget Specialpedagogik för lärande har tillkommit 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. Även om mycket arbete har gjorts visar prognosen ett underskott som framför allt beror på att några enheter har personalkostnader som inte täcks av intäkterna. Det beror till viss del på osäkra volymer för hösten men också på högre personalkostnader än budget då det t ex har börjat ny personal med samma lönenivå som tidigare personal men där man inte får medel från statsbidraget Lärarlönelyftet på samma sätt som för tidigare personal. Behovet av personal är också på en del enheter större än ekonomin tillåter. Det finns också relativt många barn i behov av extra stöd som är svårt att finansiera. Förhoppning finns dock om att elevantalet på hösten kan öka. Arbetet fortsätter med att få en budget i balans där planen är att se över personalkostnader och optimera personalstrukturen, se över organisationen och optimera årskurserna, minska vikariekostnaderna samt se över andra driftkostnader.

På myndighetsnivå (gemensamma kostnader för kommunala och fristående skolor) prognostiseras ett överskott om 338 tkr vilket beror på lägre kostnader för skolskjuts än budget men där det också finns något högre övriga kostnader.

I pengsystemet prognostiseras ett litet underskott om 346 tkr. Det ser ut som att det kommer att gå ut mer pengar ur systemet vilket kan bero på förändringar i volymer i olika årskurser och fördelningen av elever på kommunala och fristående skolor men det dämpas av migrationsintäkter (framför allt barn från Ukraina) avseende 2022 och högre försäljningsintäkter från sålda platser till andra kommuner. Men prognosen för pengsystemet är oviss den här tiden på året då volymerna kan förändras för hösten.

| Grundskola          |        |
|---------------------|--------|
| Kommunal verksamhet | -2 884 |
| Myndighet           | 338    |
| Pengsystem          | -346   |
| Summa               | -2 892 |

## ANPASSAD GRUNDSKOLA

Den anpassade grundskolan (tidigare grundsärskola) har en prognos om 830 tkr i överskott 2023. Personalomsättning gör att det blir ett löneglapp i väntan på rekrytering och en tjänst kommer inte att tillsättas under 2023.

## INTERNA GYMNASIET

Den kommunala verksamheten på Sjögrenska gymnasiet prognostiseras med ett underskott på 57 tkr. Elevantalet har minskat sedan 2022 vilket ger lägre intäkter och det har skett viss neddragning av personal men som inte till fullo kompenserar de lägre intäkterna. Flytten under 2022 har också medfört kostnader under 2023 för anpassning av lokaler, larm osv. Prognosen för året är fortfarande osäker då antagningen inte är klar och det finns en förhoppning om att fler elever kommer

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 på 377 tkr.

| Gymnasieskola, intern |      |
|-----------------------|------|
| Kommunal verksamhet   | -57  |
| Centralt              | -377 |
| Summa                 | -434 |

## ÖVRIGA VERKSAMHETER

VUX & SFI prognostiseras med ett litet överskott om 70 tkr. Nämndverksamheten har en budget i balans. Livsmedelskostnaderna ser ut att överskrida budgeten men personalkostnaderna kommer att bli lägre än budget så än så länge ser även Måltidsverksamheten ut att få en budget i balans 2023.

Externa gymnasiet och anpassad gymnasieskola bokslutsregleras där verksamheterna bedöms lämna tillbaka 616 tkr respektive 347 tkr beroende på lägre kostnader än budgeterat pga färre elever.

## FÖRÄNDRING SEDAN FÖREGÅENDE PROGNOSES

Prognosen per mars 2023 visade ett underskott för Utbildningsnämnden på 1,8 mkr så underskottet har minskat med 300 tkr i juni-prognosen. Förbättring ses inom förskolan som är prognostiserad med 600 tkr högre överskott främst pga mer barnomsorgsintäkter och migrationsintäkter. Och den anpassade grundskolans överskott ser ut att bli knappt 600 tkr högre pga att en tjänst inte tillsätts under 2023 och att man numera räknar med en löneschablon om 98 %, vilket betyder att man räknar med 2 % frånvaro hos personalen. Grundskolan visar dock en 755 tkr sämre prognos som främst ses inom pengsystemet pga en bedömd högre total utbetald peng för eleverna men där också prognosen har ökat för försäljningsintäkter och migrationsintäkter. Interna gymnasiet har en försämring med 173 tkr pga färre elever.

## 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        | 3 377                   | 190 450                          | 925                                 |
| Skolverksamhet & skolbarnomsorg | 396 345           | 419 315        | -4 416                  | 417 791                          | -2 892                              |
| Anpassad grundskola             | 13 273            | 16 616         | -498                    | 15 287                           | 831                                 |
| Gymnasieskola, internt          | 7 716             | 9 417          | -1 878                  | 7 973                            | -434                                |
| Gymnasieskola, externt          | 109 732           | 115 421        | -616                    | 114 805                          | 0                                   |
| Anpassad gymnasieskola          | 3 319             | 4 475          | -347                    | 4 128                            | 0                                   |
| Vuxenutbildning & SFI           | 8 909             | 9 854          | 0                       | 9 784                            | 70                                  |
| Måltidsverksamheten             | -1 472            | 264            | 0                       | 264                              | 0                                   |
| <b>Totalt</b>                   | <b>715 911</b>    | <b>764 933</b> | <b>-4 378</b>           | <b>762 054</b>                   | <b>-1 499</b>                       |

| FÖRSKOLA, TKR               | PROGNOS PER MARS | PROGNOS PER JUNI |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Verksamhetschef förskola    | 0                | 0                |
| EOS                         | 0                | 0                |
| Hysesbudget                 | 0                | 0                |
| <b>Summa stödverksamhet</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| Öppna förskolan             | 0                | 0                |
| Diamanten                   | -5               | -280             |
| Tallbacken                  | -5               | -127             |
| Västra Ängby                | 28               | 187              |
| Lustigkulla                 | 88               | 317              |
| Lagga                       | -88              | -49              |
| Lilla Brännkärr             | 0                | -51              |
| Verktygslådan               | 0                | -178             |
| Trollskogen                 | 0                | 239              |
| Långhundra                  | 0                | 0                |
| Norrgården                  | 0                | 0                |
| <b>Summa enheter</b>        | <b>18</b>        | <b>61</b>        |
| <b>SUMMA FÖRSKOLA</b>       | <b>18</b>        | <b>61</b>        |
| GRUNDSKOLA, TKR             | PROGNOS PER MARS | PROGNOS PER JUNI |
| Verksamhetschef grundskola  | 0                | 0                |

|                             |                         |                         |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Elevhälsa                   | -917                    | -795                    |
| EOS                         | 0                       | 0                       |
| Hysesbudget                 | 0                       | 0                       |
| <b>Summa stödverksamhet</b> | <b>-917</b>             | <b>-795</b>             |
|                             |                         |                         |
| Alsike skola                | 45                      | 594                     |
| Brännkärrskolan             | 0                       | 142                     |
| Adolfsbergsskolan           | -381                    | -348                    |
| Thunmanskolan               | -672                    | -2 311                  |
| Ängbyskolan                 | -122                    | 284                     |
| Högåsskolan                 | 0                       | 518                     |
| Valloxskolan                | -365                    | -593                    |
| Lagga skola                 | -311                    | -237                    |
| Långhundra skola            | -323                    | -137                    |
| <b>Summa enheter</b>        | <b>-2 129</b>           | <b>-2 089</b>           |
| <b>SUMMA GRUNDSKOLA</b>     | <b>-3 045</b>           | <b>-2 884</b>           |
|                             |                         |                         |
| <b>ÖVRIGA VERKSAMHETER</b>  | <b>PROGNOS PER MARS</b> | <b>PROGNOS PER JUNI</b> |
| Sjögrenska gymnasiet        | 0                       | -57                     |
| Knivsta Grundsärskola       | 266                     | 830                     |
| VUX & SFI                   | -3                      | 71                      |
| Måltidsverksamhet           | 0                       | 0                       |



### 3 Investeringar

Investeringsprognosen för 2023 är 3 145 tkr, vilket är 1 400 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 som fortfarande finns med i dokumentet.

För en del enheter är det inte längre aktuellt med investering 2023 vilket ger -500 tkr i avvikelse. Och för en del enheter kommer investeringar att göras men hela investeringsramen nyttjas inte, vilket ger -150 tkr i avvikelse.

Valloxskolan, Långhundra skola och Lagga skola har utökat sina prognoser för investeringar med 150 tkr, 50 tkr respektive 50 tkr. Eftersom flera andra enheter inte kommer att nyttja sin investeringsram är detta möjligt utan att överskrida nämndens total investeringsram.

#### Prognos helår och avvikelse investeringar (tkr)

| Investeringsprojekt                       | KF-investeringsram 2023 | Tillägg investeringsram 2023 | Utgift investering 2023 | Prognos utgift investering 2023 | Prognos avvikelse investering 2023 |
|---|-------------------------|------------------------------|-------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| Innovation/digitalisering                 | 1 000                   | 0                            | 0                       | 0                               | -1 000                             |
| Alsike skola                              | 150                     | 0                            | 0                       | 50                              | -100                               |
| Brännkärrskolan                           | 200                     | 0                            | 0                       | 200                             | 0                                  |
| Långhundra förskola                       | 70                      | 0                            | 70                      | 70                              | 0                                  |
| Långhundra skola                          | 100                     | 50                           | 0                       | 150                             | 50                                 |
| Lagga skola                               | 100                     | 50                           | 0                       | 150                             | 50                                 |
| Ängbyskolan                               | 200                     | 0                            | 49                      | 200                             | 0                                  |
| Thunmanskolan                             | 600                     | 0                            | 0                       | 600                             | 0                                  |
| Diamanten, Västra Ängby & Lagga förskolor | 100                     | 0                            | 0                       | 100                             | 0                                  |
| Verktogsåldans förskola                   | 100                     | 0                            | 0                       | 0                               | -100                               |
| Högåsskolan                               | 600                     | 0                            | 0                       | 600                             | 0                                  |
| Adolfsbergsskolan                         | 400                     | 0                            | 236                     | 400                             | 0                                  |
| Valloxskolan                              | 100                     | 150                          | 144                     | 250                             | 150                                |
| Lustigkulla förskola                      | 75                      | 0                            | 0                       | 0                               | -75                                |
| Norrgårdens förskola                      | 75                      | 0                            | 0                       | 75                              | 0                                  |
| Tallbackens förskola                      | 75                      | 0                            | 0                       | 75                              | 0                                  |
| Trollskogens förskola                     | 75                      | 0                            | 0                       | 0                               | -75                                |
| Lilla Brännkärrs förskola                 | 75                      | 0                            | 0                       | 0                               | -75                                |
| Sjögrenska gymnasiet                      | 75                      | 0                            | 57                      | 75                              | 0                                  |

|                                     |              |            |            |              |               |
|-------------------------------------|--------------|------------|------------|--------------|---------------|
| Stöd och konsultationsteam          | 50           | 0          | 0          | 0            | -50           |
| Skolhälsovården                     | 50           | 0          | 0          | 0            | -50           |
| VUX & SFI                           | 75           | 0          | 0          | 0            | -75           |
| Måltidsverksamheten                 | 200          | 0          | 0          | 150          | -50           |
| <b>SUMMA<br/>UTBILDNINGSNÄMNDEN</b> | <b>4 545</b> | <b>250</b> | <b>556</b> | <b>3 145</b> | <b>-1 400</b> |
|                                     |              |            |            |              |               |