

Handläggare
 Peter Fahlander
 Telefon: 08-508 33 062

Ekonomisk uppföljning per 31 oktober 2022 för utbildningsnämnden

Driftverksamhet, netto, mnkr	VP 2022	Bokfört tom oktober	Utfall i % av årsbud (riktvärde 83,3 %)	Avvikelse prognos oktober
Förskola	2 794,6	2 410,7	86,3%	29,4
Grundskola inkl fritidshem och grundsärskola	14 417,0	11 733,2	81,4%	129,0
Gymnasieskola och gymnasiesärskola	3 477,7	2 715,4	78,1%	46,1
Nämnd och övergripande	362,4	265,2	73,2%	-0,0
Netto	21 051,7	17 124,5	81,3%	204,5
Resultatfond från 2021				738,6
Resultatfond till 2023				-758,1
Totalt resultat				185,0
Investeringar, mnkr	129,4	61,0	47,2%	28,9

Utfall för perioden

För perioden januari-oktober har nämnden förbrukat 81,3 procent av årets budget. Tas hänsyn till årets prestationsökningar ligger förbrukningen på 81,8 procent. För investeringsmedlen redovisas en låg förbrukning vilket är normalt vid den här tiden på året.

Årsprognos

Nämnden redovisar ett överskott med 185 mnkr mot budget efter fondförändring i prognosen per oktober. Prognosen bygger på att resultatenheterna kommer att öka sina fonder med 19,5 mnkr.

I prognosen ingår prestationsförändringar med en total minskning med 114,7 mnkr. Det består av en minskning med 86,0 mnkr som avser förskola, en ökning med 70,4 mnkr som avser grundskola inklusive fritidshem och grundsärskola och en minskning om 99,0 mnkr som avser gymnasieskola inklusive gymnasiesärskola. Med prestationsförändring avses förändringar av barn- och elevantal jämfört med antagandet i fullmäktiges budget.

Skolornas prognos visar överskott med sammanlagt 46,3 mnkr, varav ett överskott med 45,7 mnkr för grundskolorna och ett underskott med 0,6 för gymnasieskolorna.

Beslut i VP 2022 angående särskilt stöd inom grundskola bedöms i nuläget innebära ett överskott mot nu gällande budget med 5,7 mnkr. Införande av strukturbidrag till gymnasieskolans specialpedagogiska verksamhet (SPV) beräknas innebära ett underskott mot budget med cirka 5,1 mnkr.

För verksamhetsområdet grundskola inklusive fritidshem och grundsärskola består den prognostiserade budgetavvikelsen främst av följande:

- överskott avseende lokaler
- underskott gällande upphandling av skolplattform
- överskott avseende kostnader för vissa IT-system
- överskott avseende medel för särskilt stöd
- överskott avseende personalkostnader på central förvaltning
- överskott avseende skolskjutskostnader
- överskott avseende budgetreserver

För verksamhetsområdet gymnasieskola inklusive gymnasiesärskola består budgetavvikelsen främst av följande:

- vissa skolors underskott
- underskott avseende kostnader för SPV-klasser
- överskott gällande budgetreserver
- överskott gällande kostnader för lokaler
- överskott gällande kostnaderna för utbetalning av peng till skolor. Orsaken är en lägre snittpeng än budgeterat, vilket innebär att en större andel av eleverna går på högskoleförberedande program med en lägre kostnad än yrkesförberedande program.

Skolornas överskott totalt sett innebär en positiv effekt på nämndens resultat där effekten av att fonderna fylls på är att nämndens överskott efter fondförändring minskar.

Sammanfattning driftbudget per verksamhetsområde

Förskola

Förskoleverksamheten redovisar ett överskott mot budget om 29,4 mnkr. 14,2 mnkr av överskottet beror på att tilldelade medel för kompetensutvecklingsatsningen blev högre än budgeterat samt att kostnaden för vikarieersättningen prognostiseras bli lägre än budgeterat.

Barnomsorg på obekvämt arbetstid kommer inte nyttjas enligt budget och medför ett överskott om 4,1 mnkr. Resterande del av överskottet beror främst på lägre personalkostnader på central

förvaltning samt ökade statsbidrag på grund av fler diplomatbarn/icke folkbokförda elever än budgeterat.

Grundskola inklusive fritidshem och grundsärskola

Grundskoleverksamheten inklusive grundsärskola redovisar totalt ett överskott om 129,0 mnkr före fondförändring och ett överskott om 107,3 mnkr efter fondförändring.

Grundskolorna i egen regi redovisar i sina inlämnade prognoser sammanlagt ett överskott om 5,7 mnkr före fondförändring och 13,9 mnkr efter fondförändring. Av skolornas överskott avser 2,4 mnkr resultatenheter. Av totalt 119 resultatenheter redovisar 47 skolor underskott före fondförändring och inga skolor efter fondförändring. Anslagsenheterna redovisar ett överskott om 3,3 mnkr.

Förvaltningen bedömer att överskott inom central förvaltning innebär att ytterligare medel om cirka 40 mnkr kan tillföras skolorna. Detta förbättrar då skolornas resultat och bedöms medföra en fondpåverkande effekt med 30 mnkr.

När hänsyn tas till effekten enligt ovan, förbättras skolornas prognos och blir då ett överskott om 45,7 mnkr före resultatdispositioner och 23,9 mnkr efter resultatdispositioner.

Kostnaden för lokaler visar ett överskott mot budget om 27,5 mnkr främst beroende minskade kapitalkostnader för inventarier samt merkostnader för kontantfinansierade lokalförändringar. Överskott redovisas också för bland annat skolskjutsar och budgetreserver. Under året inleds upphandlingen av flera delsystem inom IT-stödet skolplattformen. Kostnaderna för detta väntas innebära ett underskott mot budget med cirka 5,4 mnkr. Detta vägs upp av överskott om 18,4 mnkr avseende kostnader för utvecklingsmedel för vissa IT-system samt personalkostnader på IKT-enheten.

Beslut i VP 2022 angående särskilt stöd inom grundskola bedöms i nuläget innebära ett överskott mot nu gällande budget med 5,7 mnkr.

Gymnasieskola och gymnasiesärskola

Gymnasieverksamheten inklusive gymnasiesärskola visar ett överskott om 46,1 mnkr före fondförändring och 46,8 mnkr efter fondförändring.

Gymnasieskolorna i egen regi redovisar i sina inlämnade prognoser ett sammanlagt underskott om 30,6 mnkr före fondförändring och

ett underskott om 15,0 mnkr efter fondförändring.

Resultatenheterna, 22 enheter, visar ett underskott om 12,4 mnkr som främst beror på planerade uttag av fonder. Anslagsenheterna, 9 enheter, visar ett underskott om 18,2 mnkr. Större delen av underskottet beror på ett fåtal enheter.

Förvaltningen bedömer att överskott inom central förvaltning innebär att ytterligare medel om cirka 30 mnkr kan tillföras skolorna. Detta förbättrar då skolornas resultat och bedöms medföra en fondpåverkande effekt för resultatenheterna med 15 mnkr. När hänsyn tas till effekten enligt ovan, förbättras skolornas prognos och blir då ett underskott om 0,6 mnkr före resultatdispositioner och ett nollresultat efter resultatdispositioner.

Övriga budgetavvikelser är bland annat följande. Överskott om 12,5 mnkr beror på reserver som är avsatta för att täcka anslagsenheternas underskott. Kostnader för lokaler visar ett överskott om 25,3 mnkr. Överskott gällande kostnaderna för utbetalning av peng till skolor med cirka 19,6 mnkr. Orsaken är en lägre snittpeng än budgeterat, vilket innebär att en större andel av eleverna går på högskoleförberedande program med en lägre kostnad än yrkesförberedande program. Överskott redovisas även för skolskjutskostnader, modersmål och hörseklklasser.

Planerat införande av strukturbidrag till gymnasieskolans specialpedagogiska verksamhet beräknas innebära ett underskott mot budget med cirka 5,1 mnkr.

Nämnd och övergripande verksamhet

Nämnd och övergripande verksamhet visar ett nollresultat före fondförändring och ett överskott på 1,6 mnkr efter fondförändring.

Investeringar

Nämnden beräknar att de totala investeringsutgifterna för 2022 kommer att uppgå till 100,5 mnkr vilket innebär ett överskott mot budget med 28,9 mnkr. Sammanfattning om per verksamhetsområde