

Handläggare
 Peter Fahlander
 Telefon: 08-508 33 062

Ekonomisk uppföljning per 28 februari 2023 för utbildningsnämnden

Driftverksamhet, netto, mnkr	VP 2023	Bokfört tom februari	Utfall i % av årsbud (riktvärde 16,7%)	Avvikelse prognos februari
Förskola	-252,5	509,5	-201,8%	0,0
Grundskola inkl fritidshem och grundsärskola	15 200,9	2 410,7	15,9%	-208,7
Gymnasieskola och gymnasiesärskola	3 667,3	581,2	15,8%	-33,1
Nämnd och övergripande	346,1	32,3	9,3%	-7,2
Netto	18 961,8	3 533,7	18,6%	-249,1
Resultatfond från 2022				759,5
Resultatfond till 2024				-510,4
Totalt resultat				-0,0
Investeringar, mnkr	100,0	3,7	3,7%	-10,0

Utfall för perioden

För perioden januari-februari har nämnden förbrukat 18,6 procent av årets budget. Tas hänsyn till årets prestationsökningar ligger förbrukningen även då på 18,6 procent. Utfallet är högre än tidigare år, vilket beror på att kostnader för förskoleverksamhet inte har belastat förskolenämnden utan finns med i utfallet. För investeringsmedlen redovisas en låg förbrukning vilket är normalt vid den här tiden på året.

Årsprognos

Nämnden redovisar ingen avvikelse mot budget efter fondförändring i årets första prognos per februari. Prognosen bygger på att resultatenheterna kommer att minska sina fonder med 249,1 mnkr.

I prognosen ingår prestationsförändringar med en total ökning med 14,2 mnkr. Det består av en ökning med 122,6 mnkr som avser grundskola inklusive fritidshem och grundsärskola och en minskning om 108,4 mnkr som avser gymnasieskola inklusive gymnasiesärskola. Med prestationsförändring avses förändringar av barn- och elevantal jämfört med antagandet i fullmäktiges budget.

Skolornas prognos visar underskott med sammanlagt 323,6 mnkr, varav ett underskott med 265,9 mnkr för grundskolorna och ett underskott med 57,7 för gymnasieskolorna.

Nämnden redovisar trots skolornas stora underskott ändå en budget i balans efter fondförändringar. Det beror på att skolornas fonder minskas, avsatta reserver för de skolor som är anslagsenheter samt vissa överskott såsom lokalkostnader och föräldraintäkter. Vissa skolors underskott är så stora att inte hela underskottet kan regleras via upparbetade fonder, på grund av regelverket som innebär att fonden maximalt kan minskas med fem procent av skolans omsättning under ett år. Det gör att drygt 50 mnkr av resultatenheternas underskott måste täckas av de övriga överskott som beskrivs ovan.

Skolornas stora underskott innebär att ett omfattande arbete med åtgärdsplaner startats för att uppnå en budget i balans. Detta gäller samtliga skolor med underskott, även de som har fonder som täcker underskottet under innevarande år. Det är viktigt att anpassa kostnaderna efter budgetförutsättningarna snarast möjligt, då det osäkra ekonomiska läget bedöms bestå flera år och en minskning av fonderna i denna nivå innebär att de riskerar att tömmas inom några år.

Sammanfattning driftbudget per verksamhetsområde

Grundskola inklusive fritidshem och grundsärskola

Grundskoleverksamheten inklusive grundsärskola redovisar totalt ett underskott om 208,7 mnkr före fondförändring och ett överskott om 4,8 mnkr efter fondförändring.

Grundskolorna i egen regi redovisar i sina prognoser sammanlagt ett underskott om 265,9 mnkr före fondförändring och 52,4 mnkr efter fondförändring. Av skolornas underskott avser 260,0 mnkr resultatenheterna som i de flesta fall utnyttjar sina upparbetade fonder. Av totalt 126 resultatenheter redovisar 88 skolor underskott före fondförändring och 15 skolor efter fondförändring. Anslagsenheterna redovisar ett underskott om 5,9 mnkr.

Kostnaden för lokaler visar ett överskott mot budget om 8 mnkr och överskott finns även avseende föräldraintäkter och reserver för att täcka anslagsenheters underskott.

Gymnasieskola och gymnasiesärskola

Gymnasieverksamheten inklusive gymnasiesärskola visar ett underskott om 33,1 mnkr före fondförändring och 2,5 mnkr efter fondförändring.

Gymnasieskolorna i egen regi redovisar ett sammanlagt underskott om 57,7 mnkr före fondförändring och 27,1 mnkr efter fondförändring. Resultatenheterna, 22 enheter, visar ett underskott om 38,5 mnkr. Anslagsenheterna, 9 enheter, visar ett underskott om 19,2 mnkr. 20 enheter av totalt 31 enheter prognostiserar underskott.

Övriga budgetavvikelser är främst överskott om 13,3 mnkr som beror på reserver som är avsatta för att täcka anslagsenheternas underskott samt överskott för lokalkostnader.

Nämnd och övergripande verksamhet

Nämnd och övergripande verksamhet redovisar ett underskott med 7,2 mnkr vilket främst beror på ett underskott för Språkcentrum med 5 mnkr.

Investeringar

Nämnden beräknar att de totala investeringsutgifterna för 2023 kommer att uppgå till 110 mnkr vilket innebär ett underskott mot budget med 10 mnkr. Underskottet beror på investeringar avseende lokaler för RSLU-verksamhet för barn i behov av särskilt stöd. Sammanfattning drift per verksamhetsområde