

2019 12 10

Ekonomisk uppföljning per november 2019 för FGN Förskole- och grundskolenämnden

Ekonomisk sammanställning

Driftsredovisning per slag (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-NOVEMBER			
	Budget 2019	Prognos 2019	Budget-avvikelse	Utfall 2018	Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse	Förbrukat av helårsbudget %
Verksamhetens intäkter								
Avgifter	52 900	52 200	-700		48 492	47 883	-609	91%
Övriga intäkter	26 400	26 800	400		24 207	24 520	313	93%
Summa intäkter	79 300	79 000	-300	0	72 699	72 403	-296	91%
Verksamhetens kostnader								
Personalkostnader	-11 950	-10 980	970		-10 954	-9 537	1 417	80%
Lokalkostnader	-767	-767	0		-703	-648	55	84%
Kapitalkostnader	0	0	0		0	0	0	0%
Köp av verksamhet	-1 008 389	-1 004 889	3 500		-924 364	-917 585	6 779	91%
Övriga kostnader	-3 894	-4 644	-750		-3 570	-4 295	-725	110%
Summa kostnader	-1 025 000	-1 021 280	3 720	0	-939 591	-932 065	7 526	91%
Verksamhetens nettokostnader	-945 700	-942 280	3 420	-913 260	-866 892	-859 661	7 231	90,9%

Tabell 1: Periodens intäkter och kostnader samt prognos helår

Sammanfattning periodens utfall och prognos helår

Nämndens nettokostnad för perioden januari – november 2019 blev 859,7 mnkr vilket motsvarar 90,9 procent av helårsbudgeten och en positiv budgetavvikelse på 7,2 mnkr för perioden. Förskole- och grundskolenämnden prognostiseras lämna ett överskott om 3,4 mnkr mot budget (totalt reviderad om +620 tkr jämfört mot oktober), främst i samband med volymförändringar:

- Pedagogcentrum beräknas fortsatt minska kostnader med 970 tkr i samband med tjänstledighet samt lägre kostnader än beräknat för vissa projekt
- Förskola prognostiseras minska kostnader med ca 3 mnkr (minskade volymer på ca 13 barn)
- Pedagogisk omsorg beräknas öka volymerna med 10 barn vilket innebär underskott om ca 1,25 mnkr
- Stöd i förskola lämnar 970 tkr i överskott (lägre volymer)
- Språkförskolan ökar kostnader med 270 tkr
- Omsorg på obekvämt arbetstid ökar kostnader med 250 tkr i och med ökad efterfrågan/volym
- Förskoleklass överskott om 3 mnkr (lägre volymer)
- Stöd i grundskola prognostiseras lämna ett underskott om 3,3 mnkr i och med ökade volymer under ht19, retroaktiva betalningar för 2018 samt strukturbidrag om 1,9 mnkr till resursskolor
- Ersättning för modersmålsundervisning beräknas öka med 830 tkr (ökade volymer)
- Särskolan lämnar +1,5 mnkr i överskott (-550 tkr fritidshem och +2 mnkr inom särskolan)
- Nämnd beräknas ha ett underskott på ca 70 tkr bla för icke budgeterade kostnader av ipads och utbildning

Intäkter

- -890 tkr lägre avgifter i förskola än budgeterat i och med lägre volymer
- +105 tkr högre avgifter pedagogisk omsorg i samband med högre volym än budget
- +180 tkr avgifter fritidshem i och med högre volym än budgeterad
- +110 tkr momsbidrag
- +310 tkr övriga bidrag

Kostnader

- +1,4 mnkr personalkostnader vilket kommer främst från vakanser i staben under året men även från pedagogcentrum i samband med tjänstledighet.
- +6,8 mnkr lägre kostnader köp av verksamhet, främst i och med lägre volym på förskola, F-klass och grundsärskola.
- -725 tkr högre övriga kostnader mot budget vilket beror på budgetposter som ej varit budgeterade på dessa specifika konton såsom GDPR-konsult, rekryteringskostnad samt kundförluster. De flesta av dessa kostnadsposter är inget nytt för detta år, dock ej budgeterade på övriga kostnader 2019.

Sammanfattning per verksamhet och prognos framåt

Periodens volymer

Volymer (antal)	Budget 2019	Antal Nov 2019	Utfall snitt VT 2019	Prognos HT 2019	Prognos genomsnitt för året	Avvikelse mot budget
<u>Förskola</u>						
Förskoleverksamhet	2 465	2 395	2 531	2 373	2 452	13
Pedagogisk omsorg	148	141	172	142	157	-9
Förskola totalt	2 613	2 536	2 703	2 515	2 609	4
Förskoleklass	610	546	578	547	563	48
<u>Grundskola</u>						
Grundskola åk 1-3	1 857	1 872	1 892	1 873	1 883	-26
Grundskola åk 4-5	1 287	1 223	1 229	1 224	1 227	61
Grundskola åk 6-9	2 656	2 633	2 669	2 633	2 651	5
Grundskola totalt	5 800	5 728	5 790	5 730	5 760	40
<u>Fritidshem</u>						
Fritidshem förskoleklass	546	531	573	526	550	-4
Fritidshem åk 1-3	1 729	1 781	1 776	1 775	1 776	-47
Fritidshem 4-6	737	756	614	796	705	32
Fritidshem totalt	3 012	3 068	2 963	3 097	3 030	-18
<u>Särskola</u>						
Grundsärskola	34	30	37	30	34	1
Fritidshem inom särskola	22	22	25	22	24	-2

Tabell 2: Periodens volymer per verksamhet samt prognos helår

Resultat per verksamhet

Driftsredovisning per verksamhet (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-NOVEMBER			
	Budget 2019	Prognos 2019	Budget-avvikelse	Utfall 2018	Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse	Förbrukat av helårsbudget %
Nämnd	-930	-1 000	-70	-856	-852	-914	-63	98%
Stab	-8 040	-8 040	0	-8 700	-7 370	-7 465	-95	93%
Pedagogcentrum	-6 200	-5 230	970		-5 690	-4 749	940	77%
Förskola								
Förskola	-250 340	-247 340	3 000	-237 598	-229 445	-226 374	3 070	90%
Pedagogisk omsorg	-12 330	-13 580	-1 250	-13 571	-11 337	-12 627	-1 289	102%
Stöd i förskola	-7 659	-6 689	970	-8 204	-7 023	-6 038	984	79%
Socioekonomiskt stöd (Salsa)	-1 481	-1 481	0	-6 090	-1 358	-1 341	17	91%
Språkförskola (Penseln)	-870	-1 140	-270		-800	-1 057	-256	121%
Skärgårdsstöd	-368	-368	0		-337	-337	0	92%
Omsorg på obekvämt arbetstid	-252	-502	-250		-225	-453	-228	180%
Öppen förskola	-1 360	-1 360	0	-1 353	-1 250	-1 266	-16	93%
Total Förskola	-274 660	-272 460	2 200	-266 816	-251 775	-249 493	2 282	91%
Grundskola								
Förskoleklass	-32 490	-29 490	3 000	-29 319	-29 791	-26 831	2 960	83%
Grundskola år 1-9	-477 570	-477 570	0	-457 548	-437 776	-437 317	459	92%
Fritidshem	-76 640	-76 640	0	-74 935	-70 232	-69 094	1 137	90%
Elefstöd	-33 990	-37 290	-3 300	-38 055	-31 159	-32 385	-1 226	95%
Socioekonomiskt stöd (Salsa)	-10 430	-10 430	0	-11 133	-9 562	-9 507	55	91%
Skärgårdsstöd, skola	-770	-770	0	-3 051	-704	-704	0	91%
Modersmål	-4 350	-5 180	-830	-6 149	-3 985	-4 756	-771	109%
Förberedelseklass	-490	-490	0		-453	-262	191	53%
Total Grundskola	-636 731	-637 861	-1 130	-620 190	-583 662	-580 857	2 805	91%
Särskola								
Grundsärskola	-16 940	-14 940	2 000	-14 673	-15 525	-13 681	1 845	81%
Fritidshem inom särskola	-2 200	-2 750	-550	-2 025	-2 018	-2 501	-483	114%
Total Särskola	-19 139	-17 689	1 450	-16 698	-17 544	-16 182	1 361	85%
Verksamhetens nettokostnader	-945 700	-942 280	3 420	-913 260	-866 892	-859 661	7 231	90,9%

Tabell 3: Periodens resultat samt prognos helår, per verksamhet

Gemensamma kostnader

Nämnden har ett underskott på 60 tkr mot budget vilket består av leasing av Ipad's till nämnder samt utbildningskostnader som ej varit budgeterat. Prognos justeras med -70 tkr helår.

Stab visar underskott på 95 tkr. Detta trots lägre personalkostnader på 1,3 mnkr i och med ökade övriga kostnader såsom licens- och rekryteringskostnader m.m. som ej varit budgeterat och även bidrag som budgeterats på stab men faller ut under respektive enhet (motsvarande 700 tkr tom november).

Pedagogcentrum fortsätter att lämna ett överskott efter perioden, bland annat i och med att vissa projekt prognostiseras få en lägre kostnad på helår samt tjänstledighet hos personal som arbetar på andra avdelningar inom kommunen under en begränsad period. Justerad prognos i delårsbokslut om +970 tkr kvarstår.

Förskola

Per november lämnar förskoleverksamheten ett överskott på ca 2,3 mnkr vilket kommer ifrån +3,1 mnkr på förskola, +984 tkr stöd i förskola medan det finns fortsatt underskott på -1,3 mnkr på pedagogisk omsorg, -256 tkr språkförskola och -228 tkr omsorg på obekvämt arbetstid. Prognos helår förväntas bli ca +2,2 mnkr lägre kostnader mot budget.

I början av höstterminen kunde vi se 25 färre barn än prognostiserat, volymen har dock ökat för varje månad varför prognos stannar försiktigt på ca 3 mnkr. Pedagogisk omsorg har fortsatt ökad volym på ca 10 barn på helår och visar därav underskott. Detta underskott kommer däremot minska något till årsslutet i och med en större differens från vt-19 och beräknas landa på ca -1,25 mnkr.

Språkförskolan beräknas få ett underskott på 270 tkr på årsbasis i och med lägre bidrag än budgeterat statsbidrag. Överskottet på stöd i förskola justeras även och ökas till +970 tkr vs budget i samband med lägre volymer än budgeterat. Omsorg på obekvämt arbetstid har ett underskott på -230 tkr per november i och med den ökade efterfrågan och volymen mot budget som skett. Justering sedan oktober om underskott på -250 tkr helår kvarstår.

Grundskola

Grundskoleverksamheten har totalt ett överskott om ca 2,8 mnkr per november vilket främst kommer ifrån lägre kostnad mot budget i F-klass och fritidshem samt något lägre kostnad i grundskola åk 1-9. Elevstöd (verksamhetsstöd och tilläggsbelopp) och modersmål visar ett underskott. Grundskola åk 1-9 motsvarar budgeterad nivå. Prognos helår förväntas bli -1,1 mnkr högre kostnader mot budget.

Överskottet från F-klass kommer ifrån en lägre volym både under vår- och höstterminen, helår beräknas ca 50 färre elever i F-klass vilken innebär ett överskott om ca 3 mnkr.

Grundskola åk 1-9 ligger strax under budgeterad kostnad trots att volymen är lägre än prognos, utredning sker fortsatt under december. Samma gäller för fritidshem som visar ett överskott om 1,1 mnkr trots en högre nyttjandegrad både under vår- och hösttermin samt en högre volym än budgeterad.

Elevstöd visar per november ett underskott på 1,2 mnkr. Orsaken är tidigare redovisat retroaktiva utbetalningar gällande 2018 samt ökad volym för tilläggsbeloppsberättigade utförare (totalt motsvarande -1,4 mnkr). Utöver detta prognostiseras ett temporärt strukturbelopp gå ut till s.k. resursskolor för höstterminen på 1,9 mnkr enligt beslut på sammanträde i december. I samband med detta justeras prognos helår till ett underskott på -3,3 mnkr.

Ersättning för modersmålsundervisning har haft en ökad volym mot budget (+60 elever under vårterminen samt +95 elever under höstterminen). Prognosjustering sedan tidigare om -770 tkr ökar därmed till -830 tkr. Ny rutin för modersmål 2020 ska tas fram i samarbete med produktionsstyrelsen och IT för att säkerställa ersättningsnivåer.

Särskola

Per november lämnar särskolan ett överskott på ca 1,4 mnkr vilket kommer ifrån +1,9 mnkr på skolan och -480 tkr på fritidshem. Prognos helår ligger på +1,5 mnkr i överskott vs budget.

Under vårterminen hade vi 3 fler elever i både särskola och fritidshem men hamnade ändå i princip på budgeterad kostnad (underskott på fritidshem men överskott inom skolan) i och med ett statsbidrag på 0,5 mnkr. Under höstterminen har vi 30 elever på särskolan samt 22 av dessa går på fritidshem inom särskola. 2019 väntades en ökning inom särskolan som nu inte verkar infalla förrän 2020 varför vi kan öka prognostiserat överskott till ca 2 mnkr medan fritidshem inom särskola beräknas ha ett fortsatt underskott på -550 tkr.

Sammanfattning volymprognos – överskott helår 3,4 mnkr

Förskole- och grundskolenämnden prognostiseras lämna ett överskott om 3,4 mnkr mot budget (totalt reviderad om +620 tkr jämfört mot oktober):

- Pedagogcentrum beräknas fortsatt minska kostnader med 970 tkr i samband med tjänstledighet samt lägre kostnader än beräknat för vissa projekt
- Förskola prognostiseras minska kostnader med ca 3 mnkr (minskade volymer på ca 13 barn)
- Pedagogisk omsorg beräknas öka volymerna med 10 barn vilket innebär underskott om ca 1,25 mnkr
- Stöd i förskola lämnar 970 tkr i överskott (lägre volymer)
- Språkförskolan ökar kostnader med 270 tkr
- Omsorg på obekvämlig arbetstid ökar kostnader med 250 tkr i och med ökad efterfrågan/volym
- Förskoleklass överskott om 3 mnkr (lägre volymer)
- Stöd i grundskola prognostiseras lämna ett underskott om 3,3 mnkr i och med ökade volymer under ht19, retroaktiva betalningar för 2018 samt strukturbidrag om 1,9 mnkr till resursskolor
- Ersättning för modersmålsundervisning beräknas öka med 830 tkr (ökade volymer)
- Särskolan lämnar +1,5 mnkr i överskott (-550 tkr fritidshem och +2 mnkr inom särskolan)
- Nämnd beräknas ha ett underskott på ca 70 tkr bla för icke budgeterade kostnader av ipads och utbildning

Åtgärdsplan för budget i balans

- Uppföljning och systemstöd för ersättning för modersmålsersättning
- Riktlinjer för omsorg på obekvämlig arbetstid justeras vid behov mot budget