

2019 10 09

## Ekonomisk uppföljning per september 2019 för FGN Förskole- och grundskolenämnden

### Ekonomisk sammanställning

Driftsredovisning per slag (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-SEPTEMBER			
	Budget 2019	Prognos 2019	Budget- avvikelse	Utfall 2018	Period- budget	Utfall perioden	Budget- avvikelse	Förbrukat av helårsbudget %
<b>Verksamhetens intäkter</b>								
Avgifter	52 900	52 900	0		39 675	39 166	-509	74%
Övriga intäkter	26 400	26 400	0		19 806	19 728	-78	75%
<b>Summa intäkter</b>	<b>79 300</b>	<b>79 300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>59 481</b>	<b>58 894</b>	<b>-587</b>	<b>74%</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>								
Personalkostnader	-11 950	-10 980	970		-8 963	-7 581	1 382	63%
Lokalkostnader	-767	-767	0		-575	-627	-52	82%
Kapitalkostnader	0	0	0		0	0	0	0%
Köp av verksamhet	-1 008 389	-1 009 359	-970		-756 298	-749 823	6 475	74%
Övriga kostnader	-3 894	-3 894	0		-2 921	-3 550	-629	91%
<b>Summa kostnader</b>	<b>-1 025 000</b>	<b>-1 025 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-768 756</b>	<b>-761 581</b>	<b>7 175</b>	<b>74%</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-945 700</b>	<b>-945 700</b>	<b>0</b>	<b>-913 260</b>	<b>-709 275</b>	<b>-702 687</b>	<b>6 588</b>	<b>74,3%</b>

### Sammanfattning periodens utfall och prognos helår

Nämndens nettokostnad för perioden januari – september 2019 blev 702,7 mnkr vilket motsvarar 74,3 procent av helårsbudgeten och en positiv budgetavvikelse på 6,6 mnkr för perioden. Inom ram har justering av helårsprognos 2019 gjorts, dvs inga avvikelser mot budget prognostiseras. Pedagogcentrum beräknas, sedan delårsbokslutet, minska personalkostnader 970 tkr i samband med tjänsteledighet. Ersättning för modersmålsundervisning beräknas öka med 770 tkr och omsorg på obekvämt arbetstid med 200 tkr i och med ökade volymer mot budget. Språkförskolan har fortsatt justerad prognos sedan juni på 270 tkr ökade kostnader medan stöd i förskola lämnar 870 tkr i överskott. Stöd i grundskola prognostiseras lämna ett underskott om 600 tkr i och med ökade volymer samt retroaktiva betalningar för 2018.

På intäktssidan har vi 500 tkr lägre avgifter i förskola än budgeterat medan avgifterna på pedagogisk omsorg är 120 tkr högre kopplat till volymändringar. Budgeterade bidrag ligger på ett mindre underskott om ca 80 tkr pga lägre momsbidrag än budgeterat. På kostnadssidan däremot ser vi fortsatt låga personalkostnader främst pga vakans i stab samt tjänsteledighet på PC. Köp av verksamhet (dvs barn- och elevvolymer) är betydligt lägre än budgeterat främst i och med lägre volym på förskola, F-klass, fritidshem och grundsärskola. Elevstöd i grundskola har lägre utfall än budgeterat i och med att samtliga utbetalningar ej utgått ännu för ht-19 vilka betalas under oktober. Övriga kostnader har däremot fortsatt högre kostnad 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

Driftsredovisning per verksamhet (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-SEPTEMBER			
	Budget 2019	Prognos 2019	Budget-avvikelse	Utfall 2018	Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse	Förbrukat av helårsbudget %
Nämnd	-930	-930	0	-856	-697	-760	-64	82%
Stab	-8 040	-8 040	0	-8 700	-6 030	-5 703	327	71%
Pedagogcentrum	-6 200	-5 230	970		-4 655	-3 842	814	62%
<i>Förskola</i>								
Förskola	-250 340	-250 340	0	-237 598	-187 727	-186 243	1 484	74%
Pedagogisk omsorg	-12 330	-12 330	0	-13 571	-9 276	-10 604	-1 328	86%
Stöd i förskola	-7 659	-6 789	870	-8 204	-5 746	-4 976	769	65%
Socioekonomiskt stöd (Salsa)	-1 481	-1 481	0	-6 090	-1 111	-1 097	14	74%
Språkförskola (Penseln)	-870	-1 140	-270		-655	-865	-210	99%
Skärgårdsstöd	-368	-368	0		-276	-276	0	75%
Omsorg på obekvämt arbetstid	-252	-452	-200		-184	-318	-134	126%
Öppen förskola	-1 360	-1 360	0	-1 353	-1 023	-1 036	-13	76%
<b>Total Förskola</b>	<b>-274 660</b>	<b>-274 260</b>	<b>400</b>	<b>-266 816</b>	<b>-205 998</b>	<b>-205 415</b>	<b>583</b>	<b>75%</b>
<i>Grundskola</i>								
Förskoleklass	-32 490	-32 490	0	-29 319	-24 375	-22 097	2 278	68%
Grundskola år 1-9	-477 570	-477 570	0	-457 548	-358 180	-358 963	-783	75%
Fritidshem	-76 640	-76 640	0	-74 935	-57 462	-56 021	1 441	73%
Elefstöd	-33 990	-34 590	-600	-38 055	-25 494	-24 137	1 357	71%
Socioekonomiskt stöd (Salsa)	-10 430	-10 430	0	-11 133	-7 823	-7 778	45	75%
Skärgårdsstöd, skola	-770	-770	0	-3 051	-576	-576	0	75%
Modersmål	-4 350	-5 121	-770	-6 149	-3 261	-3 918	-658	90%
Förberedelseklass	-490	-490	0		-370	-228	143	47%
<b>Total Grundskola</b>	<b>-636 731</b>	<b>-638 101</b>	<b>-1 370</b>	<b>-620 190</b>	<b>-477 542</b>	<b>-473 719</b>	<b>3 823</b>	<b>74%</b>
<i>Särskola</i>								
Grundsärskola	-16 940	-16 940	0	-14 673	-12 702	-11 202	1 500	66%
Fritidshem inom särskola	-2 200	-2 200	0	-2 025	-1 651	-2 046	-395	93%
<b>Total Särskola</b>	<b>-19 139</b>	<b>-19 139</b>	<b>0</b>	<b>-16 698</b>	<b>-14 354</b>	<b>-13 248</b>	<b>1 106</b>	<b>69%</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-945 700</b>	<b>-945 700</b>	<b>0</b>	<b>-913 260</b>	<b>-709 275</b>	<b>-702 687</b>	<b>6 588</b>	<b>74,3%</b>

#### Gemensamma kostnader

Nämnden har ett underskott på 64 tkr mot budget vilket består av leasing av Ipads till nämnder samt utbildning i början av året som ej varit budgeterat.

Stab visar överskott på 330 tkr, främst i och med 1,1 mnkr lägre personalkostnader än budgeterat i samband med vakanser. Överskott minskar dock något i och med licens- och rekryteringskostnader m.m. som ej varit budgeterat.

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. Justerad prognos i delårsbokslut om +970 tkr kvarstår.

#### Förskola

Per sept lämnar förskoleverksamheten ett överskott på ca 600 tkr; +1,5 mnkr på förskola, +770 tkr stöd i förskola medan -1,3 mnkr på pedagogisk omsorg och -180 tkr omsorg på obekvämt arbetstid.

Förskola lämnar ett överskott i och med ca 25 färre elever än prognostiserat för ht-19. Pedagogisk omsorg har en 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. I dagsläget bedöms överskottet på förskola ta ut underskottet på pedagogisk omsorg på helår. Antalet på eventuella barn på väg in i verksamheten fastställs framåt innan justering av prognos görs.

Språkförskolan beräknas få ett underskott på 270 tkr på årsbasis i och med högre kostnad än budgeterat statsbidrag. Överskottet på stöd i förskola justeras även och ökas till +870 tkr vs budget i samband med lägre volymer än budgeterat.

Omsorg på obekvämt arbetstid har ett underskott på -134 tkr per september i och med den ökade efterfrågan och volymen mot budget som skett. Justering sedan delårsbokslutet på -200 tkr mot budget ligger kvar med risk om ökat underskott på ca 100 tkr.

### **Grundskola**

Grundskola har totalt ett överskott om ca 3,8 mnkr vilket främst kommer ifrån lägre kostnad mot budget i F-klass, fritidshem och Elevstöd (tilläggsbelopp). Medan modersmål och grundskola visar ett underskott.

Överskottet från F-klass kommer ifrån en lägre volym både under vt-19 samt lägre utfall hittills under ht-19 än prognostiserat. Antal på eventuella tillkommande elever ht-19 utreds under oktober innan justering av prognos sker. Grundskola åk 1-9 har ett underskott om ca 780 tkr trots att volymen är lägre än prognos, utredning sker inför hösten. Fritidshem visar ett överskott om 1,4 mnkr vilket kommer ifrån både lägre volym i F-klass hittills under ht-19 i kombination av lägre nyttjandegrad av registrerade elever. Fritidshem åk 4-6 har däremot en högre nyttjandegrad hittills för terminen vilken i regel sjunker ju längre in på läsåret det går.

Överskottet på elevstöd är på grund av att utbetalningar för samtliga beslut inte utgått ännu vilka betalas retroaktivt under oktober. Däremot förväntas ett underskott på helår. Orsaken är tidigare redovisat retroaktiva utbetalningar gällande 2018 samt ökad volym för tilläggsbeloppsberättigade utförare. I samband med dessa utökade volymer justeras prognos helår till ett underskott på -600 tkr med risk för öka dkostnad.

Ersättning för modersmålsundervisning har haft en ökad volym mot budget. Prognosjustering görs därför om -770 tkr. Ny rutin för modersmål 2020 tas i nuläget fram i samarbete med produktionsstyrelsen och IT för att säkerställa ersättningsnivåer.

### **Särskola**

Per augusti finns 29 elever i grundsärskola och 22 av dessa har även fritidshem inom särskolan. Inför höstterminen 2019 väntas en ökning inom särskolan då sju utredningar pågår, tidpunkt för ökningen är dock osäker, varför ingen prognosjustering görs i dagsläget.

## Periodens volymer

Volymer (antal)	Budget 2019	Antal Sep 2019	Utfall snitt VT 2019	Prognos HT 2019	Prognos genomsnitt för året	Avvikelse mot budget
<u>Förskola</u>						
Förskoleverksamhet	2 465	2 347	2 531	2 373	2 452	13
Pedagogisk omsorg	148	141	172	141	157	-9
<b>Förskola totalt</b>	<b>2 613</b>	<b>2 488</b>	<b>2 703</b>	<b>2 514</b>	<b>2 609</b>	<b>5</b>
Förskoleklass	610	548	578	646	612	-2
<u>Grundskola</u>						
Grundskola åk 1-3	1 857	1 872	1 892	1 897	1 895	-38
Grundskola åk 4-5	1 287	1 225	1 229	1 247	1 238	49
Grundskola åk 6-9	2 656	2 626	2 669	2 676	2 673	-17
<b>Grundskola totalt</b>	<b>5 800</b>	<b>5 723</b>	<b>5 790</b>	<b>5 820</b>	<b>5 805</b>	<b>-5</b>
<u>Fritidshem</u>						
Fritidshem förskoleklass	546	450	573	640	607	-61
Fritidshem åk 1-3	1 729	1 753	1 776	1 781	1 778	-49
Fritidshem 4-6	737	813	614	623	618	119
<b>Fritidshem totalt</b>	<b>3 012</b>	<b>3 016</b>	<b>2 963</b>	<b>3 044</b>	<b>3 004</b>	<b>8</b>
<u>Särskola</u>						
Grundsärskola	34	30	37	36	37	-3
Fritidshem inom särskola	22	22	25	24	25	-3

## Sammanfattning volymprognos

Prognosen bedöms i dagsläget ligga i nivå med budget med nedan justeringar inom ram.

Pedagogcentrum beräknas minska personalkostnader med 970 tkr i samband med tjänsteledighet.

Inom förskoleverksamheten prognostiseras språkförskolan Penseln lämna ett underskott om 270 tkr medan stöd i förskola prognostiseras få lägre kostnader om 870 tkr helår. Omsorg på obekvämt arbetstid beräknas öka kostnader minst 200 tkr mot budget i och med ökade volymer. Inga ändringar av prognos sker för förskola och pedagogisk omsorg i och med att eventuella tillkommande elever fastställs under oktober.

Grundskola ökar kostnader för elevstöd med 600 tkr mot budget på helår samt även modersmålsundervisning med 770 tkr, bägge i samband med ökade volymer.

Risk för underskott finns inom särskolan och fritidshem inom särskola i och med ökade volymer. Justering av prognos sker efter nuvarande utredningar/ansökningar av nya elever.

## Åtgärdsplan för budget i balans

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