

Handläggare
 Peter Fahlander
 Telefon: 08-508 33 062

Ekonomisk uppföljning per 30 september 2022 för utbildningsnämnden

Driftverksamhet, netto, mnkr	VP 2022	Bokfört tom september	Utfall i % av årsbud (riktvärde 75 %)	Avvikelse prognos september
Förskola	2 794,6	2 132,3	76,3%	17,5
Grundskola inkl fritidshem och grundskola	14 417,0	10 439,8	72,4%	81,9
Gymnasieskola och gymnasieskola	3 477,7	2 430,9	69,9%	36,4
Nämnd och övergripande	362,4	224,0	61,8%	0,0
Netto	21 051,7	15 227,0	72,3%	135,8
Resultatfond från 2021				738,6
Resultatfond till 2023				-754,4
Totalt resultat				120,0
Investeringar, mnkr	127,9	53,7	42,0%	24,0

Utfall för perioden

För perioden januari-september har nämnden förbrukat 72,3 procent av årets budget. Tas hänsyn till årets prestationsökningar ligger förbrukningen på 72,6 procent. För investeringsmedlen redovisas en låg förbrukning vilket är normalt vid den här tiden på året.

Årsprognos

Nämnden redovisar ett överskott med 120 mnkr mot budget efter fondförändring i prognosen per september. Prognosen bygger på att resultatenheterna kommer att öka sina fonder med 15,8 mnkr.

I prognosen ingår prestationsförändringar med en total minskning med 74,7 mnkr. Det består av en minskning med 49,8 mnkr som avser förskola, en ökning med 71,1 mnkr som avser grundskola inklusive fritidshem och grundskola och en minskning om 96,0 mnkr som avser gymnasieskola inklusive gymnasieskola. Med prestationsförändring avses förändringar av barn- och elevantal jämfört med antagandet i fullmäktiges budget.

Skolornas prognos visar överskott med sammanlagt 46,5 mnkr, varav ett överskott med 46,7 mnkr för grundskolorna och ett underskott med 0,2 för gymnasieskolorna.

Beslut i VP 2022 angående särskilt stöd inom grundskola bedöms i nuläget innebära ett överskott mot nu gällande budget med 7,4 mnkr. Införande av strukturbidrag till gymnasieskolans specialpedagogiska verksamhet (SPV) beräknas innebära ett underskott mot budget med cirka 7,8 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 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 17,5 mnkr. Överskottet beror till största del på att tilldelade medel för kompetensutvecklingssatsningen blev högre än budgeterat med ett prognostiserat överskott om 9,2 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 81,9 mnkr före fondförändring och ett överskott om 61,0 mnkr efter fondförändring.

Grundskolorna i egen regi redovisar i sina inlämnade prognoser sammanlagt ett överskott om 6,7 mnkr före fondförändring och ett överskott om 15,8 mnkr efter fondförändring. Av skolornas överskott avser 2,1 mnkr resultatenheterna. Av totalt 119 resultatenheter redovisar 46 skolor underskott före fondförändring och inga skolor efter fondförändring. Anslagsenheterna redovisar ett överskott om 4,6 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 46,7 mnkr före resultatdispositioner och 25,8 mnkr efter resultatdispositioner.

Kostnaden för lokaler visar ett överskott mot budget om 20,1 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 5,3 mnkr avseende kostnader för utvecklingsmedel för vissa IT-system.

Beslut i VP 2022 angående särskilt stöd inom grundskola bedöms i nuläget innebära ett överskott mot nu gällande budget med 7,4 mnkr.

Gymnasieskola och gymnasiesärskola

Gymnasieverksamheten inklusive gymnasiesärskola visar ett överskott om 36,4 mnkr före fondförändring och 39,3 mnkr efter fondförändring.

Gymnasieskolorna i egen regi redovisar ett sammanlagt underskott om 30,2 mnkr före fondförändring och ett underskott om 12,3 mnkr efter fondförändring. Resultatenheterna, 22 enheter, visar ett underskott om 11,3 mnkr som främst beror på planerade uttag av

fonder. Anslagsenheterna, 9 enheter, visar ett underskott om 18,9 mnr. Större delen av underskottet beror på ett fåtal enheter.

Förvaltningen bedömer att överskott inom central förvaltning innebär att ytterligare medel om cirka 30 mnr kan tillföras skolorna. Detta förbättrar då skolornas resultat och bedöms medföra en fondpåverkande effekt för resultatenheterna med 15 mnr. När hänsyn tas till effekten enligt ovan, förbättras skolornas prognos och blir då ett underskott om 0,2 mnr före resultatdispositioner och ett överskott om 2,7 mnr efter resultatdispositioner.

Övriga budgetavvikelse är bland annat följande. Överskott om 12,5 mnr beror på reserver som är avsatta för att täcka anslagsenheternas underskott. Kostnader för lokaler visar ett överskott om 24,8 mnr. Överskott gällande kostnaderna för utbetalning av peng till skolor med cirka 17 mnr. 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 hörselklasser.

Planerat införande av strukturbidrag till gymnasieskolans specialpedagogiska verksamhet beräknas innebära ett underskott mot budget med cirka 7,8 mnr.

Nämnd och övergripande verksamhet

Nämnd och övergripande verksamhet visar ett nollresultat före fondförändring och ett överskott på 2,2 mnr efter resultatdispositioner.

Fondförändringen avser Språkcentrum som prognosticerar ett underskott om 2,2 mnr.

Investeringar

Nämnden beräknar att de totala investeringsutgifterna för 2022 kommer att uppgå till 103,9 mnr vilket innebär ett överskott mot budget med 24 mnr.