



VÄRMDÖ KOMMUN

BUP 3 2014

Finansieringsnämnden för utbildning

Kvartal 3 2014

Utskriftsdatum: 15 oktober 2014

Innehållsförteckning

1	Finansieringsnämnden för utbildning	3
1.1	Sammanfattning	3
1.2	Ekonomiskt resultat för nämnden	3
1.3	Ekonomisk analys och prognos 2014	4
2	Förskola och barnomsorg	6
3	Grundskola och särskola	8
4	Gymnasie- och vuxenutbildning	10
5	Kundval och finansiering inkl ledningsstöd.....	11
6	Politisk ledning	12

1 Finansieringsnämnden för utbildning

1.1 Sammanfattning

Nämnden ansvarar för medborgarnas rätt till förskola, annan pedagogisk verksamhet, fritidshem, grundskola, grundsärskola, gymnasieskola, gymnasiesärskola, SFI för invandrare, kommunal vuxenutbildning samt särskild utbildning för vuxna enligt skollagen. Nämnden godkänner och har tillsyn över fristående förskolor och fristående pedagogisk omsorg.

Nämnden ska sätta mål och genom systematisk uppföljning tillse att medborgarna får god information om kvalitet inom verksamheterna. Nämnden är finansieringsnämnd, ansvarar för kundval, för viss myndighetsutövning och svarar i begränsad utsträckning för utförande av verksamhet i kommunal regi. Nämnden ska arbeta för att bredda utbudet av verksamheter i kommunen; privat-, förenings- och kommunalt drivna.

Resursfördelningen inom nämnden sker främst genom pengsystem eller ersättningsmodeller vilket innebär att budgetavvikelser huvudsakligen förklaras av volymavvikelser, alltså att utfallet för antal barn/elever avviker mot budgeterat antal. I denna prognos är avvikelserna tämligen små vilket tyder på en god överensstämmelse mellan barn/elevantal i budget och prognos, som båda bygger på den senast framtagna befolkningsprognosen.

Det prognostiserade överskottet för helåret som uppgår till 12,1 mnkr är fördelat mellan förskola och barnomsorg + 3,7 mnkr, grundskola och sarskola + 5,3 mnkr samt gymnasie-, vuxenutbildning och SFI + 2,6 mnkr. Överskottet i prognosen har ökat med 6,3 mnkr jämfört med bup2. Budgetavvikelsen motsvarar 1,1 % av nämndens totala budgetram.

1.2 Ekonomiskt resultat för nämnden

Enhet	Ack utfall	Ack budget	Ack budgetavvikelse	Årets budget	Förbrukat %	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
Finansieringsnämnden för utbildning	765 937	789 710	23 773	1 052 946	73	1 040 859	12 087	1 008 800
Förskola och barnomsorg	204 665	209 695	5 030	279 593	73	275 884	3 709	268 894
Grundskola och sarskola	429 416	440 117	10 701	586 823	73	581 551	5 272	556 883
Gymnasie- och vuxenutbildning	123 126	130 395	7 269	173 860	71	171 254	2 606	172 623
Kundval och finansiering inkl ledningsstöd	8 439	8 737	298	11 650	72	11 650	0	9 872
Politisk ledning	291	765	474	1 020	29	520	500	528

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budget-avvikelse	Årets budget	Förbrukat %	Årets prognos	Prognos-avvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-74 086	-70 021	4 065	-93 361	79	-94 361	1 000	-93 040
Försäljning	-26 870	-22 897	3 973	-30 529	88	-30 529	0	-30 348
Taxor och avgifter	-32 958	-33 055	-97	-44 073	75	-44 073	0	-43 535
Hyror och arrenden								
Bidrag (intäkter)	-14 258	-14 069	189	-18 759	76	-19 759	1 000	-19 158
Finansiella intäkter								
<i>varav interna intäkter</i>	-26 669	-24 622	2 047	-32 829	81	-32 829	0	-30 735
VERKSAMHETENS KOSTNADER	840 023	859 730	19 707	1 146 307	73	1 135 220	11 087	1 101 840
Personalkostnader inkl PO	19 552	20 741	1 189	27 655	71	27 155	500	22 969
Övriga personalkostnader	449	23	-426	30	1 497	30	0	604
Köp av verksamhet	815 916	834 352	18 436	1 112 469	73	1 102 382	10 087	1 072 105
Bidrag (kostnader)	1 061	900	-161	1 200	88	1 200	0	1 368
Hyror								
Övriga verksamhetskostnader	3 013	3 715	702	4 953	61	4 453	500	4 753
Kapitalkostnader	32							42
<i>varav interna kostnader</i>	537 985	579 016	41 031	772 021	70			707 446
NETTORESULTAT	765 937	789 710	23 773	1 052 946	73	1 040 859	12 087	1 008 800

1.3 Ekonomisk analys och prognos 2014

Prognosens avvikelse mot budget

Orsak till prognosavvikelse	Belopp (tkr)
Förskola skolpeng - volymavvikelse	1 209
Barnomsorg på obekvämt arbetstid - låg efterfrågan	500
Medel för trygghet av tillgång till barnomsorgsplatser - ej behov av detta 2014	1 000
Startbidrag förskola, budget ej nyttjad	600
Skolskjutsar förskola, budget ej nyttjad	400
Grundskola skolpeng - volymavvikelse	2 572
Stödutredning - försenad utnyttjande av anslag	500
Grundskola - volymavvikelse	1 200
Skolskjutsar - förändrad redovisningsprincip	1 000
Gymnasieskola programpeng - volymavvikelse	1 806
SFI - volymavvikelse	800
Politisk ledning - korrigerigering av kostnader mellan nämnder	500
Totalt	12 087

Resultat

Utfall per september visar ett överskott mot ackumulerad budget på 23,8 mnkr för nämnden totalt. Kostnaderna och intäkterna i budgeten är periodiserade med 1/12 varje månad. Avvikelsen beror huvudsakligen på att utfallet inte stämmer med den periodiserade budgeten. Skolpengskostnaderna för grundskola är lägre på vårterminen jämfört med höstterminen på grund av att antal elever är cirka 140 fler på höstterminen. Även antal förskolebarn och gymnasieelever är lägre på höstterminen. Dessutom saknas kostnader för vuxenutbildning för höstterminen i utfallet samt även vissa kostnader för tilläggsbelopp, skolskjutsar och skolpeng.

Prognos 2014

Finansieringsnämnden för utbildnings totala prognos för helåret 2014 visar ett överskott på 12,1 mnkr jämfört med budget. Överskottet förklaras främst av volymavvikelser, vilket betyder att antal elever bedöms bli färre än budgeterat. Således blir alltså kostnaderna för utbetalning av skolpeng något lägre än budget. Antal förskolebarn bedöms bli 3 färre än budget och antal 25-timmarsbarn bedöms bli 21 fler än budgeterat, vilket ökar kostnaderna för deltidspeng och minskar kostnaderna för heltidspeng. Detta tillsammans ger ett överskott om 1,2 mnkr. Antal grundskolebarn bedöms bli 28 färre än budget vilket ger ett överskott om 2,6 mnkr och gymnasieeleverna bedöms bli 18 färre än budget och det ger ett överskott om 1,8 mnkr. Andra överskott som också orsakas av volymavvikelse är 0,5 mnkr avseende barnomsorg på obekvämt arbetstid, 0,8 mnkr för kostnader för SFI och 1,2 mnkr för kostnader för grundsärskoleelever. De överskott som inte är volymrelaterade är försenat utnyttjande av anslag för åtgärder enligt utredningen kring barn i behov av särskilt stöd 0,5 mnkr, ej behov av medel för tryggande av tillgång till barnomsorgsplatser 1,0 mnkr, skolskjutskostnader 1,4 mnkr, ej utnyttjat startbidrag för förskola 0,6 mnkr samt överskott för politisk ledning på 0,5 mnkr.

2 Förskola och barnomsorg

2.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budget-avvikelse	Årets budget	Förbrukat %	Årets prognos	Prognos-avvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÅKTER	-23 048	-21 534	1 514	-28 712		-28 712	0	-28 648
VERKSAMHETENS KOSTNADER	227 714	231 229	3 515	308 305		304 596	3 709	297 542
NETTORESULTAT	204 665	209 695	5 030	279 593	73	275 884	3 709	268 894

2.2 Ekonomisk analys och prognos 2014

Prognosens avvikelse mot budget

Orsak till prognosavvikelse	Belopp (tkr)
Förskola skolpeng - volymavvikelse	1 209
Barnomsorg på obekvämt arbetstid - låg efterfrågan	500
Medel för trygghet av tillgång till barnomsorgsplatser - ej behov av detta 2014	1 000
Startbidrag förskola, budget ej nyttjad	600
Skolskjutsar förskola, budget ej nyttjad	400
Totalt	3 709

Utfall per september visar ett överskott mot ackumulerad budget på 5 mnkr. Ungefär 1,6 mnkr förklaras av att föräldraintäkter som avser fritidshem för grundskola felaktigt bokförts här. I övrigt förklaras överskottet av att årsprognosen visar ett överskott som beskrivs nedan.

Prognos 2014

Prognosen för helåret 2014 visar sammanlagt ett överskott mot budget på 3,7 mnkr.

Skolpeng förskola och pedagogisk omsorg visar ett nettoöverskott på 1,2 mnkr enligt volymtabellen nedan. Totala antalet barn beräknas bli 3 färre än budget och uppgår till 2 547 barn. Överskottet beror även på att antal 25-timmarsbarn bedöms bli 21 fler än budgeterat, vilket ökar kostnaderna för deltidspeng och minskar kostnaderna för heltidspeng.

De budgeterade anslagen för startbidrag till nya förskoleplatser samt skolskjutsar förskola bedöms inte användas vilket innebär ett överskott på 1,0 mnkr. Kommunen erbjuder numera barnomsorg på obekvämt arbetstid och detta efterfrågas i nuläget endast av ett fåtal vårdnadshavare. I prognosen bedöms att cirka 7 barn i snitt har behov av barnomsorg på obekvämt arbetstid under året vilket innebär ett överskott mot budget på 0,5 mnkr. De budgeterade anslagen för medel för trygghet av tillgång till barnomsorgsplatser bedöms inte användas vilket innebär ett överskott på 1,0 mnkr.

Skolpeng förskola och pedagogisk omsorg	Volym (antal barn)				Skolpeng 2014	
	Bokslut 2013	Reviderad Budget 2014	Prognos 2014	Avvikelse mot budget	Peng per barn i kr	Prognosavvikelse Avvikelse, tkr
Förskola	2 521	2 495	2 492	-3		1 098
1-3 år	910	947	935	-12	126 186	1 514
varav proVarmdo	707	739	726	-13		
varav externa anordnare	203	208	206	-2		
1-3 år, 25 timmar	126	93	99	6	92 824	-557
varav proVarmdo	92	73	72	-1		
varav externa anordnare	34	20	25	5		
4-5 år	1 333	1 323	1 310	-13	103 457	1 345
varav proVarmdo	1 046	1 032	1 028	-4		
varav externa anordnare	287	291	275	-16		
4-5 år, 25 timmar	148	130	145	15	76 913	-1 154
varav proVarmdo	110	101	108	7		
varav externa anordnare	38	29	37	8		
Allmän förskola 3 tim	4	2	3	1	50 778	-51
varav proVarmdo	3	2	2	0		
vara externa anordnare	1	0	1	1		
Pedagogisk omsorg	57	55	55	0		112
1-3 år	22	24	20	-4	138 805	555
varav proVarmdo	16	17	15	-2		341
varav externa anordnare	6	7	8	1		-202
1-3 år, 25 timmar	2	3	4	1	102 106	-102
varav proVarmdo	2	3	2	-1		102
varav externa anordnare	0	0	2	2		-204
4-5 år	29	25	28	3	113 803	-341
varav proVarmdo	22	17	21	4		-483
varav externa anordnare	7	8	12	4		-455
4-5 år, 25 timmar	4	3	3	0	84 604	0
varav proVarmdo	2	3	2	-1		85
varav externa anordnare	2	0	1	1		-85
Totalt antal barn	2 578	2 550	2 547	-3		
Total prognosavvikelse peng						1 209

3 Grundskola och särskola

3.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budget-avvikelse	Årets budget	Förbrukat %	Årets prognos	Prognos-avvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-22 530	-22 238	292	-29 650	76	-29 050	-600	-30 035
VERKSAMHETENS KOSTNADER	451 946	462 355	10 409	616 473	73	611 801	4 672	586 918
NETTORESULTAT	429 416	440 117	10 701	586 823	73	581 551	5 272	556 883

3.2 Ekonomisk analys och prognos 2014

Prognosens avvikelse mot budget

Orsak till prognosavvikelse	Belopp (tkr)
Grundskola skolpeng - volymavvikelse	2 572
Stödutredning - försenad utnyttjande av anslag	500
Grundsärskola - volymavvikelse	1 200
Skolskjutsar - förändrad redovisningsprincip	1 000
Totalt	5 272

Utfall per september visar ett överskott på 10,7 mnkr totalt för grundskola och särskola. Orsaken till detta är främst relaterat till att elevantalet varierar mellan terminerna där kostnaderna för skolpeng blir cirka 5,5 mnkr högre under höstterminen då antal elever kommer att vara cirka 140 fler jämfört med vårterminen. Höstterminens högre skolpengskostnader gör att överskottet minskar ju närmare årsbokslutet vi kommer. Dessutom saknas förväntade kostnader för tilläggsbelopp, skolskjutsar och skolpeng i utfallet.

Prognos 2014

Prognosen för helåret visar ett överskott mot budget på 5,3 mnkr totalt för grundskola och särskola.

Då antal elever bedöms bli färre än budget innebär det att även skolpengskostnaderna blir lägre än budget. Volymavräkningen av skolpeng enligt volymtabellen nedan visar ett överskott mot budget på 2,6 mnkr. Totala antalet elever beräknas bli 28 färre än budget och uppgår till 5 944 och antalet elever i fritidshem beräknas bli 8 fler än budget och uppgår till 3 069. Den för året nyinrättade pengarna för svenska som andraspråk har budgeterats för 200 elever och prognosen visar 137 elever.

Prognosen för antal särskoleelever visar 52 elever vilket är 2 färre än budget vilket innebär ett överskott på 1,2 mnkr. Åtgärder enligt utredningen kring barn i behov av särskilt stöd är försenade vilket innebär ett överskott mot budget på 0,5 mnkr. Skolskjutsar visar ett överskott på 1 mnkr beroende på en förändrad redovisningsprincip för kostnader för SL-kort. Kostnaderna bokförs nu för den termin de avser.

Antal elever grundskola	Volym (antal elever)			Skolpeng 2014		
	Bokslut 2013	Reviderad		Avvikelse mot budget	Prognosavvikelse	
		Budget 2014	Prognos 2014		Peng per elev i kr	Avvikelse, tkr
Grundskola	5 836	5 972	5 944	-28		1 477
F-klass	667	625	609	-16	63 892	1 022
varav proVarmdo	543	506	494	-12		
varav externa anordnare	124	119	115	-4		
Åk 1 - Åk 3	1 917	1 950	1 947	-3	66 539	200
varav proVarmdo	1 538	1 579	1 563	-16		
varav externa anordnare	379	371	384	13		
Åk 4-6	1 742	1 863	1 849	-14	69 449	972
varav proVarmdo	1 270	1 304	1 336	32		
varav externa anordnare	472	559	513	-46		
Åk 7-9	1 510	1 534	1 539	5	77 122	-386
varav proVarmdo	1 023	1 073	1 043	-30		
varav externa anordnare	487	461	496	35		
Modersmål	261	240	285	45	7 367	-332
varav proVarmdo	208	204	222	18		
varav externa anordnare	53	36	63	27		
Svenska som andraspråk		200	137	-63	7 367	464
varav proVarmdo		150	130	-20		
varav externa anordnare		50	7	-43		
Fritidshem	3 099	3 061	3 069	8		295
F fritidshem	653	613	592	-21	35 699	750
varav proVarmdo	532	490	482	-8		
varav externa anordnare	121	123	110	-13		
1-3 fritidshem	1 841	1 853	1 858	5	34 945	-175
varav proVarmdo	1 472	1 482	1 487	5		
varav externa anordnare	369	371	371	0		
4-5 fritidshem	605	595	619	24	11 669	-280
varav proVarmdo	450	434	468	34		
varav externa anordnare	155	161	151	-10		
Summa prognosavvikelse peng grundskola						1 772
Övrig avvikelse(bidrag Migrationsverket, momscompensation)						800
Summa total prognosavvikelse peng grundskola						2 572

4 Gymnasie- och vuxenutbildning

4.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budgetavvikelse	Årets budget	Förbrukat %	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-5 216	-5 078	138	-6 770	77	-7 170	400	-6 746
VERKSAMHETENS KOSTNADER	128 343	135 473	7 130	180 630	71	178 424	2 206	179 369
NETTORESULTAT	123 126	130 395	7 269	173 860	71	171 254	2 606	172 623

4.2 Ekonomisk analys och prognos 2014

Prognosens avvikelse mot budget

Orsak till prognosavvikelse	Belopp (tkr)
Gymnasieskola programpeng - volymavvikelse	1 806
SFI - volymavvikelse	800
Totalt	2 606

Utfall per september visar ett överskott mot budget på 7,3 mnkr. Orsaken är främst att kostnader för vuxenutbildning saknas för höstterminen då dessa faktureras senare i samband med betygssättning.

Prognos 2014

Prognosen för helåret visar ett överskott mot budget på 2,6 mnkr totalt för gymnasie-, vuxenutbildning och SFI (svenska för invandrare).

Programpengen för gymnasiet visar ett överskott på 1,8 mnkr enligt volymtabellen nedan. Totala antalet elever beräknas bli 1 524 vilket är 18 färre än budget. Snittkostnaden per elev beräknas bli ungefär 100 kr högre än budget.

Antal Värmdöelever gymnasieskola	Bokslut 2013	Reviderad Budget 2014	Volym (antal elever)				Avvikelse mot budget	Programpeng 2014	
			VT14	HT14	Prognos prognos helår 2014	Prognos snittkostn/elev i tkr		Prognos-avvikelse, tkr	
Värmdö gymnasium	156	91	91	74	83	-9	82	697	
Gustavsbergs gymnasium	209	172	169	152	161	-12	88	1 012	
Kommunal skola annan kommun	526	556	553	585	569	13	90	-1 170	
Friskola	767	723	708	716	712	-11	97	1 067	
Summa	1 658	1 542	1 521	1 527	1 524	-18		1 606	
Uppräknad länsprislista/ för lågt budgeterad snittkostnad									-200
Bidrag Migrationsverket									400
Summa total avvikelse programpeng									1 806

5 Kundval och finansiering inkl ledningsstöd

5.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budgetavvikelse	Årets budget	Förbrukat %	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-23 291	-21 172	2 119	-28 229	83	-28 229	0	-27 612
VERKSAMHETENS KOSTNADER	31 730	29 909	-1 821	39 879	80	39 879	0	37 483
NETTORESULTAT	8 439	8 737	298	11 650	72	11 650	0	9 872

5.2 Ekonomisk analys och prognos 2014

Utfall per september visar ett överskott mot budget på 0,3 mnkr.

Prognos 2014

Prognosen för helåret 2014 visar ingen avvikelse mot budget.

6 Politisk ledning

6.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budgetavvikelse	Årets budget	Förbrukat %	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÅKTER	0							0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	291	765	474	1 020	29	520	500	528
NETTORESULTAT	291	765	474	1 020	29	520	500	528

6.2 Ekonomisk analys och prognos 2014

Prognosens avvikelse mot budget

Orsak till prognosavvikelse	Belopp (tkr)
Korrigerig av kostnader mellan nämnder	500
Totalt	500

Utfall per september visar ett överskott mot budget med 0,5 mnkr.

Prognos 2014

Prognosen visar ett överskott mot budget med 0,5 mnkr.