

Handläggare
 Peter Fahlander
 Telefon: 08-508 33 062

Ekonomisk uppföljning per 30 september 2019 för utbildningsnämnden

Driftverksamhet, Netto, mnkr	VP 2019	Bokfört tom september	Utfall i % av årsbud (riktvärde 75 %)	Avvikelse prognos september
Förskola	2 734,2	2 160,1	79,0%	5,0
Grundskola inkl fritidshem och Grundskola	12 698,2	9 853,2	77,6%	-136,1
<i>Varav Grundskola inkl fritidshem</i>	<i>12 267,0</i>	<i>9 560,9</i>	<i>77,9%</i>	<i>-178,6</i>
<i>Varav Grundskola</i>	<i>431,2</i>	<i>292,3</i>	<i>67,8%</i>	<i>42,5</i>
Gymnasieskola och Gymnasieskola	3 180,8	2 292,7	72,1%	-27,4
<i>Varav Gymnasieskola</i>	<i>2 981,3</i>	<i>2 155,6</i>	<i>72,3%</i>	<i>-13,7</i>
<i>Varav Gymnasieskola</i>	<i>199,5</i>	<i>137,1</i>	<i>68,7%</i>	<i>-13,7</i>
Nämnd och övergripande	371,4	-7,1	-1,9%	24,4
Netto	18 984,6	14 298,9	75,3%	-134,0
Resultatfond från 2018				478,6
Resultatfond till 2020				-369,6
Totalt resultat				-25,0
Investeringar, mnkr	135,0	59,7	44,2%	0,0

Utfall för perioden

För perioden januari-september har nämnden förbrukat 75,3 procent av årets budget. Tas hänsyn till årets prestationsökningar ligger förbrukningen på 74,5 procent. För investeringsmedlen redovisas en låg förbrukning vilket är normalt vid den här tiden på året.

Årsprognos

Nämndens prognos per september visar ett underskott med 25,0 mnkr mot budget efter resultatfonder, vilket innebär samma prognos som i tertialrapport 2. Prognosen bygger på att resultatenheterna kommer att hämta 109,0 mnkr ur resultatfonderna, vilket innebär att resultatet före resultatfonder är ett underskott om 134,0 mnkr. Budgetavvikelsen efter resultatfonder motsvarar 0,1 procent av nämndens budget.

I prognosen ingår prestationsförändringar om totalt 196,0 mnkr, varav en minskning om 64,1 mnkr avser förskola, en ökning om 305,8 mnkr avser grundskola inklusive fritidshem och grundskola och en minskning om 45,7 mnkr avser gymnasieskola inklusive gymnasieskola. Med prestationsförändring avses förändringar av barn- och elevantal.

Skolornas prognos visar underskott med sammanlagt 164,5 mnkr, varav 112,3 för grundskolorna och 52,2 för gymnasieskolorna. Detta är 6,6 mnkr sämre än i tertialrapport 2.

Det har under de senaste åren funnits en osäkerhet kring kostnaderna för skolornas lokaler. På grund av mängden projekt och oklarhet i tidsplanerna så har det funnits en osäkerhet kring vilka kostnader som slutligen kommer att belasta 2019. Förvaltningen befarar nu att ett underskott om sammanlagt 104 mnkr kommer att uppstå avseende lokalkostnader. De senaste åren har budgeten för lokalkostnader redovisat betydande överskott som främst orsakats av försenade projekt som förskjutit kostnader framåt. Inför 2019 har budgeten för lokalkostnader dragits ner utifrån antagandet att förseningar kommer att inträffa även i år. Det visar sig nu att detta antagande inte kommer att stämma då tidplanen följs i de allra flesta fallen. Dessutom tillkommer ett antal obudgeterade projekt och vissa retroaktiva kostnader från förra året.

Ett arbete med att ta fram besparingsåtgärder har startats under våren och pågår. Detta avser alla delar av central förvaltning. Förutom uttaget ur fonderna är dessa besparingsåtgärder samt ej använda budgetreserver den främsta orsaken till de överskott som minskar nämndens underskott

Även arbetet med åtgärder för att minska vissa gymnasieskolors underskott pågår intensivt. Anpassningar av kursutbudet görs och personal har förhandlats övertalig. Förvaltningen är tydlig till alla kommunala skolor, inom både grundskola och gymnasieskola, att övertalig personal ska prioriteras vid nyrekryteringar under förutsättning att det stämmer överens med efterfrågad kompetens. Takten i denna matchning påverkar årets ekonomiska resultat. På grund av osäkerheten i prognosen gäller stor restriktivitet för nya kostnader inom samtliga delar av central förvaltning.

Sammanfattning driftbudget per verksamhetsområde

Förskola

Förskoleverksamheten visar ett överskott om 5,0 mnkr. Orsaken är främst ökade intäkter för barnskötarutbildningar samt lägre personalkostnader än budget på central förvaltning.

Grundskola inklusive fritidshem och grundsärskola

Grundskoleverksamheten inklusive grundsärskola redovisar totalt ett underskott om 136,1 mnkr före resultatdispositioner och 34,9 mnkr efter resultatdispositioner. Jämfört med tertialrapport 2 är det

en försämring med 15,8 mnkr före resultatdispositioner och en förbättring med 1,9 mnkr efter resultatdispositioner.

Grundskolor i egen regi prognostiserar ett underskott om 112,3 mnkr före resultatdispositioner och ett underskott om 11 mnkr efter resultatdispositioner. Av skolornas underskott avser 94,9 mnkr resultatenheter som i de flesta fall utnyttjar sina upparbetade fonder medan anslagsenheterna redovisar ett underskott om 17,4 mnkr. Av totalt 107 resultatenheter redovisar fem skolor underskott efter fonder. En skola riskerar att bli avvecklade som resultat enhet i samband med bokslutet. Ett aktivt arbete för en ekonomi i balans sker vid de skolor som visar underskott, främst för de som saknar fonder.

Ett underskott inom förvaltningen om sammanlagt 104 mnkr befaras uppstå avseende lokalkostnader, varav cirka 90 mnkr avser grundskolorna. De senaste åren har budgeten för lokalkostnader redovisat betydande överskott som främst orsakats av försenade projekt som förskjutit kostnader framåt. Inför 2019 har budgeten för lokalkostnader dragits ner utifrån antagandet att förseningar kommer att inträffa även i år. Det visar sig nu att detta antagande inte kommer att stämma då tidplanen följs i de allra flesta fallen. Dessutom tillkommer ett antal obudgeterade projekt och vissa retroaktiva kostnader från förra året.

Underskotten pareras till viss del av överskott avseende verksamhetsstöd, budgetreserver och övriga besparingar.

Gymnasieskola och gymnasiesärskola

Gymnasieverksamheten inklusive gymnasiesärskola visar ett underskott om 27,4 mnkr före resultatdispositioner och 27,5 mnkr efter resultatdispositioner. Jämfört med tertialrapport 2 är det oförändrat före resultatdispositioner och en försämring med 1,9 mnkr efter resultatdispositioner.

Gymnasieskolorna i egen regi redovisar ett sammanlagt underskott om 52,2 mnkr. Resultatenheterna redovisar ett underskott om 6,3 mnkr före och 6,2 mnkr efter resultatdispositioner. Anslagsenheterna redovisar underskott om 45,9 mnkr.

Ett större arbete som syftar till att förbättra de ekonomiska resultaten för gymnasieskolorna har startats. Det innebär ett tiotal olika delprojekt för att på kort sikt vända den ekonomiska utvecklingen men även på lång sikt skapa bättre förutsättningar för skolorna. Anpassningar av kursutbudet görs och personal har

förhandlats övertalig. Förvaltningen är tydlig till alla kommunala skolor, inom både grundskola och gymnasieskola, att övertalig personal ska prioriteras vid nyrekryteringar under förutsättning att det stämmer överens med efterfrågad kompetens. Takten i denna matchning påverkar årets ekonomiska resultat.

Underskotten pareras till viss del av medel för reserver, ökade intäkter för interkommunala elever, övriga besparingar samt på att eleverna i fristående skolor och i annan kommuns kommunala skolor, i genomsnitt, går på något billigare program jämfört med budget.

Nämnd och övergripande verksamhet

Nämnd - och övergripande verksamhet visar ett överskott om 24,4 mnkr före resultatdispositioner och 31,8 mnkr efter resultatdispositioner. Överskottet beror på minskade kostnader för personal, lägre avvecklingskostnader för viss IT än budget samt reserver som ej utnyttjas.

Investeringar

Nämnden beräknar att de totala investeringsutgifterna för 2019 kommer att uppgå till 135 mnkr vilket är enligt budget.