

2019 | 08

Ekonomisk uppföljning per oktober 2019 för FGN Förskole- och grundskolenämnden

Ekonomisk sammanställning

Driftsredovisning per slag (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-OKTOBER			
	Budget 2019	Prognos 2019	Budget-avvikelse	Utfall 2018	Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse	Förbrukat av helårsbudget %
Verksamhetens intäkter								
Avgifter	52 900	52 900	0		44 083	43 541	-542	82%
Övriga intäkter	26 400	26 400	0		22 007	21 966	-41	83%
Summa intäkter	79 300	79 300	0	0	66 090	65 507	-583	83%
Verksamhetens kostnader								
Personalkostnader	-11 950	-10 980	970		-9 958	-8 559	1 399	72%
Lokalkostnader	-767	-767	0		-639	-638	1	83%
Kapitalkostnader	0	0	0		0	0	0	0%
Köp av verksamhet	-1 008 389	-1 006 559	1 830		-840 331	-835 032	5 299	83%
Övriga kostnader	-3 894	-3 894	0		-3 245	-3 928	-683	101%
Summa kostnader	-1 025 000	-1 022 200	2 800	0	-854 173	-848 157	6 016	83%
Verksamhetens nettokostnader	-945 700	-942 900	2 800	-913 260	-788 083	-782 650	5 433	82,8%

Tabell 1: Periodens intäkter och kostnader samt prognos helår

Sammanfattning periodens utfall och prognos helår

Nämndens nettokostnad för perioden januari – oktober 2019 blev 782,7 mnkr vilket motsvarar 82,8 procent av helårsbudgeten och en positiv budgetavvikelse på 5,4 mnkr för perioden. Förskole- och grundskolenämnden prognostiseras lämna ett överskott om 2,8 mnkr mot budget:

- Pedagogcentrum beräknas fortsatt minska kostnader med 970 tkr i samband med tjänsteledighet samt lägre kostnader än beräknat för vissa projekt
- Förskola prognostiseras minska kostnader med ca 1,5 mnkr i samband med minskade volymer på ca 13 barn helår
- Pedagogisk omsorg beräknas öka volymerna helår med 10 barn vilket leder till underskott om ca 1 mnkr
- Stöd i förskola lämnar 870 tkr i överskott i samband med lägre volymer
- Språkförskolan ökar kostnader med 270 tkr
- Omsorg på obekvämlig arbetstid ökar kostnader med 250 tkr i och med ökad efterfrågan
- Förskoleklass överskott om 2 mnkr i och med lägre volymer än budgeterat
- Stöd i grundskola prognostiseras lämna ett underskott om 1,4 mnkr i och med ökade volymer under ht19 samt retroaktiva betalningar för 2018
- Ersättning för modersmålsundervisning beräknas öka med 770 tkr
- Särskolan lämnar +1 mnkr i överskott (-550 tkr fritidshem och +1,6 mnkr inom särskolan)

Intäkter

- -755 tkr lägre avgifter i förskola än budgeterat i och med lägre volymer
- +112 tkr högre avgifter pedagogisk omsorg i samband med högre volym än budget
- +100 tkr avgifter fritidshem i och med högre volym än budgeterad
- -210 tkr momsbidrag i samband med lägre volymer
- +170 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.
- +5,3 mnkr lägre kostnader köp av verksamhet är lägre än budgeterat främst i och med lägre volym på förskola, F-klass och grundsärskola.
- -680 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 Okt 2019	Utfall snitt VT 2019	Prognos HT 2019	Prognos genomsnitt för året	Avvikelse mot budget
<u>Förskola</u>						
Förskoleverksamhet	2 465	2 379	2 531	2 373	2 452	13
Pedagogisk omsorg	148	142	172	142	157	-9
Förskola totalt	2 613	2 521	2 703	2 515	2 609	4
Förskoleklass	610	546	578	550	564	46
<u>Grundskola</u>						
Grundskola åk 1-3	1 857	1 878	1 892	1 880	1 886	-29
Grundskola åk 4-5	1 287	1 222	1 229	1 225	1 227	60
Grundskola åk 6-9	2 656	2 633	2 669	2 635	2 652	4
Grundskola totalt	5 800	5 733	5 790	5 740	5 765	35
<u>Fritidshem</u>						
Fritidshem förskoleklass	546	530	573	526	550	-4
Fritidshem åk 1-3	1 729	1 781	1 776	1 775	1 776	-47
Fritidshem 4-6	737	795	614	796	705	32
Fritidshem totalt	3 012	3 106	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 belär

Resultat per verksamhet

Driftsredovisning per verksamhet (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-OKTOBER			
	Budget 2019	Prognos 2019	Budget- avvikelse	Utfall 2018	Period- budget	Utfall perioden	Budget- avvikelse	Förbrukat av helårsbudget %
Nämnd	-930	-930	0	-856	-774	-814	-40	88%
Stab	-8 040	-8 040	0	-8 700	-6 700	-6 657	43	83%
Pedagogcentrum	-6 200	-5 230	970		-5 173	-4 413	760	71%
Förskola								
Förskola	-250 340	-248 840	1 500	-237 598	-208 586	-206 179	2 407	82%
Pedagogisk omsorg	-12 330	-13 330	-1 000	-13 571	-10 307	-11 608	-1 302	94%
Stöd i förskola	-7 659	-6 789	870	-8 204	-6 384	-5 549	835	72%
Socioekonomiskt stöd (Salsa)	-1 481	-1 481	0	-6 090	-1 234	-1 219	15	82%
Språkförskola (Penseln)	-870	-1 140	-270		-728	-961	-233	110%
Skärgårdsstöd	-368	-368	0		-307	-307	0	83%
Omsorg på obekvämt arbetstid	-252	-502	-250		-204	-379	-175	150%
Öppen förskola	-1 360	-1 360	0	-1 353	-1 137	-1 151	-15	85%
Total Förskola	-274 660	-273 810	850	-266 816	-228 886	-227 353	1 534	83%
Grundskola								
Förskoleklass	-32 490	-30 490	2 000	-29 319	-27 083	-24 464	2 619	75%
Grundskola år 1-9	-477 570	-477 570	0	-457 548	-397 978	-397 908	70	83%
Fritidshem	-76 640	-76 640	0	-74 935	-63 847	-62 575	1 272	82%
Elevstöd	-33 990	-35 390	-1 400	-38 055	-28 327	-29 792	-1 466	88%
Socioekonomiskt stöd (Salsa)	-10 430	-10 430	0	-11 133	-8 693	-8 643	50	83%
Skärgårdsstöd, skola	-770	-770	0	-3 051	-640	-640	0	83%
Modermål	-4 350	-5 121	-770	-6 149	-3 534	-4 076	-542	94%
Förberedelseklass	-490	-490	0		-500	-501	-1	102%
Total Grundskola	-636 731	-636 901	-170	-620 190	-530 602	-528 600	2 002	83%
Särskola								
Grundsärskola	-16 940	-15 240	1 700	-14 673	-14 114	-12 522	1 592	74%
Fritidshem inom särskola	-2 200	-2 750	-550	-2 025	-1 835	-2 291	-456	104%
Total Särskola	-19 139	-17 989	1 150	-16 698	-15 949	-14 813	1 135	77%
Verksamhetens nettokostnader	-945 700	-942 900	2 800	-913 260	-788 083	-782 650	5 433	82,8%

Tabell 3: Periodens resultat samt prognos helår, per verksamhet

Gemensamma kostnader

Nämnden har ett underskott på 40 tkr mot budget vilket består av leasing av Ipads till nämnder 36 tkr samt utbildning i början av året som ej varit budgeterat.

Stab visar överskott på 40 tkr, trots lägre personalkostnader på 1,3 mnkr lägre än budgeterat minskar överskottet 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 (tom okt motsvarande 300 tkr).

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 oktober lämnar förskoleverksamheten ett överskott på ca 1,5 mnkr vilket kommer ifrån +2,4 mnkr på förskola, +835 tkr stöd i förskola medan det finns underskott på -1,3 mnkr på pedagogisk omsorg, -233 tkr språkförskola och -175 tkr omsorg på obekvämt arbetstid. Prognos helår förväntas bli 850 tkr lägre kostnader mot budget.

I början av höstterminen kunde vi se en 25 färre barn än prognostiserat, volymen beräknas dock öka nu okt-dec varför överskottet prognostiseras stanna på ca 1,5 mnkr. 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 och beräknas landa på ca -1 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 +870 tkr vs budget i samband med lägre volymer än budgeterat. Omsorg på obekvämt arbetstid har ett underskott på -175 tkr per september i och med den ökade efterfrågan och volymen mot budget som skett. Justering sedan delårsbokslutet på -200 tkr mot budget kvarstår med en ökning på -50 tkr.

Grundskola

Grundskoleverksamheten har totalt ett överskott om ca 2 mnkr per oktober vilket främst kommer ifrån lägre kostnad mot budget i F-klass och fritidshem medan elevstöd (verksamhetsstöd och tilläggsbelopp) och modersmål visar ett underskott. Grundskola åk 1-9 motsvarar budgeterad nivå. Prognos helår förväntas bli 170 tkr högre kostnader mot budget.

Överskottet från F-klass kommer ifrån en lägre volym både under vår- och höstterminen, helår beräknas ca 45 färre elever i F-klass vilken innebär ett överskott om ca 2,5 mnkr. Dock tar vi i justerad prognos höjd för att volymen kan öka under slutet av terminen vilket skett hittills under hösten, slutlig prognos blir således överskott på 2 mnkr.

Grundskola åk 1-9 ligger i nivå med budgeterad kostnad trots att volymen är lägre än prognos, utredning sker fortsatt under november. Samma gäller för fritidshem som visar ett överskott om 1,4 mnkr trots en högre nyttjandegrad både under vår- och hösttermin samt en högre volym än budgeterad. Det är även fler elever i de lägre årskurserna än budgeterad och färre i de högre årskurserna vilket bör innebära en ökad kostnad mot budget. Förväntad årsprognos bör ligga på -700 tkr men utreds under november månad, ingen justering av prognos görs så länge.

Elevstöd visar per oktober ett underskott på 1,5 mnkr vilket förväntas landa i -1,4 mnkr helår. Orsaken är tidigare redovisat retroaktiva utbetalningar gällande 2018 samt ökad volym för tilläggsbeloppsberättigade utförare. I samband med detta justeras prognos helår till ett underskott på -1,4 mnkr.

Ersättning för modersmålsundervisning har haft en ökad volym mot budget (+60 elever under vårterminen samt +80 elever under höstterminen). Prognosjustering sedan tidigare om -770 tkr ligger därför kvar. Ny rutin för modersmål 2020 tas i nuläget fram i samarbete med produktionsstyrelsen och IT för att säkerställa ersättningsnivåer.

Särskola

Per oktober lämnar särskolan ett överskott på ca 1,1 mnkr vilket kommer ifrån +1,6 mnkr på skolan och -460 tkr på fritidshem. Prognos helår ligger på +1,2 mnkr i överskott vs budget i samband med lägre volymer under höstterminen.

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). Detta tack vare ett statsbidrag på 0,5 mnkr på särskolan vilket vi endast får för vårterminen. I oktober har vi 30 elever på särskolan samt 22 av dessa går på fritidshem inom särskola. Under höstterminen 2019 väntas en ökning inom särskolan då sju utredningar pågår, tidpunkt för ökningen är dock fortsatt osäker, varför vi endast

justerar prognos med hänsyn till nuläget med överskott på ca 1,7 mnkr medan fritidshem inom särskola beräkna ha ett underskott på -550 tkr.

Sammanfattning volymprognos – överskott helår 2,8 mnkr

Förskole- och grundskolenämnden beräknas i dagsläget lämna ett överskott om ca 2,8 mnkr mot budget:

- Pedagogcentrum beräknas fortsatt minska kostnader med 970 tkr i samband med tjänsteledighet samt lägre kostnader är beräknat för vissa projekt
- Förskola prognostiseras minska kostnader med ca 1,5 mnkr i samband med minskade volymer på ca 13 barn helår
- Pedagogisk omsorg beräknas öka volymerna helår med 10 barn vilket leder till underskott om ca 1 mnkr
- Stöd i förskola lämnar 870 tkr i överskott i samband med lägre volymer
- Språkförskolan ökar kostnader med 270 tkr
- Omsorg på obekvämlig arbetstid ökar kostnader med 250 tkr i och med ökad efterfrågan
- Förskoleklass överskott om 2 mnkr i och med lägre volymer än budgeterat
- Stöd i grundskola prognostiseras lämna ett underskott om 1,4 mnkr i och med ökade volymer under ht19 samt retroaktiva betalningar för 2018.
- Ersättning för modersmålsundervisning beräknas öka med 770 tkr
- Särskolan lämnar +1 mnkr i överskott (-550 tkr fritidshem inom särskola och +1,6 mnkr inom särskolan)

Åtgärdsplan för budget i balans

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