

Handläggare
 Peter Fahlander
 Telefon: 08-508 33 062

Ekonomisk uppföljning per 30 november 2019 för utbildningsnämnden

Driftverksamhet, Netto, mnkr	VP 2019	Bokfört tom november	Utfall i % av årsbud (riktvärde 91,7 %)	Avvikelse prognos november
Förskola	2 734,2	2 655,5	97,1%	1,0
Grundskola inkl fritidshem och Grundsärskola	12 698,2	11 927,5	93,9%	-131,4
Varav Grundskola inkl fritidshem	12 267,0	11 561,7	94,3%	-172,9
Varav Grundsärskola	431,2	365,8	84,8%	41,6
Gymnasieskola och Gymnasiesärskola	3 180,8	2 841,4	89,3%	-16,3
Varav Gymnasieskola	2 981,3	2 667,7	89,5%	-5,5
Varav Gymnasiesärskola	199,5	173,7	87,1%	-10,8
Nämnd och övergripande	371,4	130,6	35,2%	24,7
Netto	18 984,6	17 555,0	92,5%	-122,0
Resultatfond från 2018				478,6
Resultatfond till 2020				-356,6
Totalt resultat				0,0
Investeringar, mnkr	135,0	78,9	58,5%	0,0

Utfall för perioden

För perioden januari-november har nämnden förbrukat 92,5 procent av årets budget. Tas hänsyn till årets prestationsökningar ligger förbrukningen på 91,4 procent. För investeringsmedlen redovisas en låg förbrukning vilket även tidigare år visat vid denna tid.

Årsprognos

Nämnden redovisar ingen avvikelse mot budget efter resultatfonder i prognosen per november, vilket innebär en förbättring med 25 mnkr jämfört med förra månaden. Förbättringen beror främst på att underskottet avseende lokalkostnader minskat. Prognosen bygger på att resultatenheter kommer att hämta 122,0 mnkr ur resultatfonderna, vilket innebär att resultatet före resultatfonder är ett underskott om 122,0 mnkr.

I prognosen ingår prestationsförändringar om totalt 229,8 mnkr, varav en minskning om 46,6 mnkr avser förskola, en ökning om 312,4 mnkr avser grundskola inklusive fritidshem och grundsärskola och en minskning om 36,0 mnkr avser gymnasieskola inklusive gymnasiesärskola. Med prestationsförändring avses förändringar av barn- och elevantal.

Skolornas prognos visar underskott med sammanlagt 187,6 mnkr, varav 145,4 för grundskolorna och 42,2 för gymnasieskolorna. Detta är 15,0 mnkr sämre än i september.

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 att ett underskott om sammanlagt 84 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 ej budgeterade 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 att nämnden redovisar en budget i balans trots skolornas underskott och ett stort underskott avseende lokalkostnader.

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. En stor restriktivitet gäller för nya kostnader inom samtliga delar av central förvaltning.

Sammanfattning driftbudget per verksamhetsområde

Förskola

Förskoleverksamheten visar ett överskott om 1,0 mnkr. Budgetavvikelseerna består främst av ökade intäkter för barnskötarutbildningar samt lägre personalkostnader än budget på central förvaltning samt ett underskott avseende kostnader för tilläggsbelopp för barn med extraordinära stödbehov.

Grundskola inklusive fritidshem och grundsärskola

Grundskoleverksamheten inklusive grundsärskola redovisar totalt ett underskott om 131,4 mnkr före resultatdispositioner och 34,9 mnkr efter resultatdispositioner. Jämfört med oktober är det en förbättring med 11,6 mnkr före resultatdispositioner och en försämring med 19,3 mnkr efter resultatdispositioner.

Grundskolor i egen regi prognostiserar ett underskott om 145,4 mnkr före resultatdispositioner och ett underskott om 16,0 mnkr efter resultatdispositioner. Av skolornas underskott avser 125,9 mnkr resultatenheterna som i de flesta fall utnyttjar sina upparbetade fonder medan anslagsenheterna redovisar ett underskott om 19,5 mnkr. Av totalt 107 resultatenheter redovisar tolv skolor underskott efter fonder. Två skolor riskerar att bli avvecklade som resultatenheter 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 84 mnkr befaras uppstå avseende lokalkostnader, där grundskolornas lokaler redovisar ett underskott om 89,7. 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 ej budgeterade projekt och vissa retroaktiva kostnader från förra året.

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

Gymnasieskola och gymnasiesärskola

Gymnasieverksamheten inklusive gymnasiesärskola visar ett underskott om 16,3 mnkr före resultatdispositioner och 7,2 mnkr efter resultatdispositioner. Jämfört med oktober är det en förbättring med 19,2 mnkr före resultatdispositioner och 23,5 mnkr efter resultatdispositioner.

Gymnasieskolorna i egen regi redovisar ett sammanlagt underskott om 42,2 mnkr. Resultatenheterna redovisar ett underskott om 1,8 mnkr före resultatdispositioner och ett överskott med 7,3 mnkr efter resultatdispositioner. Anslagsenheterna redovisar underskott om 40,4 mnkr.

Ett större arbete som syftar till att förbättra de ekonomiska resultaten för gymnasieskolorna pågår. 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.

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 24,7 mnkr före resultatdispositioner och 25,7 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.