

Budgetuppföljning Juli 2022

Rapportperiod: 2022-07-31 Organisation: Utbildningsnämnd

Innehåll

Budgetuppföljning juli 2022	2
Ekonomi	2
Verksamhetens nettokostnader.....	2
Alla prognoser	5
Risker.....	7

Budgetuppföljning juli 2022

Ekonomi

Sammanställningen nedan visar nämndens intäkter, kostnader och prognosavvikelse för helåret mot budget. Intäkter och kostnader inkluderar även interna transaktioner, främst i form av skolpeng mellan utbildningsnämndens hemkommunansvar och förskolor/skolor i egen regi.

År: 2022 Period: Juli Budgettyp: Prognos 3 Enhet: Mnkr (vänt tecken)

Utbildningsnämnden	Utfall juli 2022	Budget juli 2022	Prognos helår 2022	Budget helår 2022	Avvikelse mot budget helår	Avvikelse mot budget helår %	Utfall helår 2021
INTÄKTER	450,8	447,6	756,3	766,6	-10,2	-1%	765,7
KOSTNADER	-985,2	-984,7	-1 683,2	-1 683,6	0,4	0%	-1 660,4
Nettokostnader	-534,4	-537,1	-926,8	-917,0	-9,8	1%	-894,7

Redovisat utfall per 31 juli är ett överskott mot budget på 2,7 miljoner kronor, varav 1,9 mnkr avser hemkommunansvar och 0,8 mnkr avser egen regi.

För år 2022 prognostiserar nämnden en negativ avvikelse mot budget med 9,8 miljoner kronor vilket motsvarar 1 procent av budgeterade nettokostnader. Den prognostiserade avvikelsen beror främst på för låga intäkter inom grundskolor i egen regi. För utbildningsnämndens hemkommunansvar prognostiseras ingen avvikelse för helåret.

Verksamhetens nettokostnader

Sammanställningen nedan visar fördelningen av nämndens nettokostnader per verksamhet och prognosavvikelse för helåret mot budget.

År: 2022 Period: Juli Konto: RR Budgettyp: Prognos 3 Enhet: Mnkr (vänt tecken)

Ansvar	Utfall juli 2022	Budget juli 2022	Prognos helår 2022	Budget helår 2022	Avvikelse mot budget helår	Avvikelse mot budget helår %	Utfall helår 2021
Nämnd och förvaltning	-9,2	-13,7	-23,5	-23,5	0,0	0%	-15,4
Förskola	-106,3	-100,6	-174,8	-170,8	-4,0	2%	-172,4
Grundskola	-303,3	-307,6	-519,3	-523,3	4,0	-1%	-503,3
Gymnasium	-93,9	-93,1	-161,0	-161,0	0,0	0%	-157,1
Kommunal vuxenutbildning	-5,2	-5,4	-7,2	-9,2	2,0	-22%	-6,0
Särskola	-15,4	-14,8	-27,4	-25,4	-2,0	8%	-23,4

Ansvar	Utfall juli 2022	Budget juli 2022	Prognos helår 2022	Budget helår 2022	Avvikelse mot budget helår	Avvikelse mot budget helår %	Utfall helår 2021
Övrig verksamhet	-2,2	-2,2	-3,8	-3,8	0,0	0%	-3,1
Summa UN hemkommunansvar	-535,4	-537,4	-917,0	-917,0	0,0	0%	-880,6
Central förvaltning egen regi	2,0	0,2	0,0	0,0	0,0	n/a	0,4
Förskolor egen regi	4,2	0,4	1,0	0,0	1,0	n/a	0,6
Ungdom och skola egen regi	-4,9	0,4	-10,3	0,0	-10,3	n/a	-15,3
Övrig verksamhet egen regi	-0,3	-0,7	-0,5	0,0	-0,5	n/a	0,2
Summa UN egen regi	1,0	0,3	-9,8	0,0	-9,8	n/a	-14,1
Summa Utbildningsnämnden	-534,4	-537,1	-926,8	-917,0	-9,8	1%	-894,7

Nämnd och förvaltning (hemkommunansvar)

Anslag:

Redovisat utfall per 31 juli är ett överskott på 4,5 miljoner kronor, en avvikelse som beror på att alla kostnader inte uppstår i den takt som de är budgeterade.

Nämnd och förvaltning prognostiserar ingen avvikelse mot budget för helåret 2022.

Förskola (hemkommunansvar)

Volym:

Redovisat utfall per 31 juli är ett underskott på 6,2 miljoner kronor för förskolans volymrelaterade kostnader. Antal barn i förskolan har under första halvåret varit fler än budgeterat för perioden, i genomsnitt 100 fler barn per månad, vilket resulterat i högre kostnader för utbetald peng.

På helåret prognostiseras ett underskott på 4,0 miljoner kronor för förskolans volymrelaterade kostnader. Vid analys av ny befolkningsprognos per april 2022 kan en ökning konstateras jämfört med den befolkningsprognosen som användes vid budgetarbetet. Antalet barn i förskola är normalt sett högre första halvåret än andra halvåret, därför bedöms underskottet minska under återstående del av året. En ny analys av höstterminens volymer i förskola görs i delårsrapporten, vilket kan innebära att prognosen justeras. För tilläggsbelopp och verksamhetsstöd för barn i behov av särskilt stöd prognostiseras ingen avvikelse.

Anslag:

Redovisat utfall per 31 juli är ett överskott på 0,5 miljoner kronor för förskolans anslagsfinansierade kostnader. Avvikelsen beror främst på att kostnader relaterade till statsbidrag samt övriga utvecklingsinsatser i förskolan kommer senare under året.

Förskolans anslagsfinansierade kostnader prognostiserar ingen avvikelse mot budget för helåret 2022.

Grundskola (hemkommunansvar)

Volym:

Redovisat utfall per 31 juli är ett överskott på 4,1 mnkr för grundskolans volymrelaterade kostnader. Antal elever i grundskolan har under första halvåret varit färre än budgeterat och även andelen inskrivna på fritids har varit lägre än budgeterat vilket minskar kostnaderna för

skolpeng i förhållande till budget. Kostnader för skolskjuts samt strukturbidrag för nyanlända har varit högre än budgeterat vilket delvis reducerat överskottet.

På helårsbasis beräknas utbetald peng ge ett överskott på 6,0 miljoner kronor, till följd av färre elever än budgeterat samt lägre andel inskrivna på fritids. Utbetalda tilläggsbelopp och verksamhetsstöd förväntas följa budget. Kostnaderna för skolskjuts har ökat jämfört med budget. Förlängningen av avtalet för persontransporter innebar en större prishöjning än budgeterat. Dessutom har antalet elever i behov av skolskjuts ökat. Antalet elever med skolskjuts under resterande månader av året är ännu oklart men bedömningen är ett underskott mot budget på 2,0 miljoner kronor. Antalet nyanlända ser ut att bli högre än budgeterat, men situationen är svårbedömd. Eventuell negativ avvikelse mot budget bör kunna undvikas genom nyttjande av budgeterade medel för att förbättra elevernas hälsa och öka stödet till den pedagogiska verksamheten. Totalt sett prognostiseras ett överskott på 4,0 miljoner kronor för grundskolans volymrelaterade kostnader.

Anslag:

Redovisat utfall per 31 juli är ett överskott på 0,2 mnkr för grundskolans anslagsfinansierade kostnader. För helåret prognostiseras ingen avvikelse mot budget.

Gymnasium (hemkommunansvar)

Volym:

Redovisat utfall per 31 juli är ett underskott på 0,8 miljoner kronor för gymnasieskolans volymrelaterade kostnader. Antalet elever i gymnasium har under vårterminen överstigit budget, vilket medför en ökad kostnad för utbetald programpeng. Underskottet reduceras till viss del av lägre kostnader för särskilt stöd.

För höstterminen är det redan budgeterat för ett högre antal elever än för vårterminen. Antal elever i behov av särskilt stöd kommer enligt prognos vara lägre än budgeterat. På totalen prognostiseras ingen avvikelse för gymnasieskolans kostnader för helåret 2022.

Kommunal vuxenutbildning (hemkommunansvar)

Volym:

Redovisat utfall per 31 juli är ett överskott på 0,2 miljoner kronor.

För helåret prognostiseras ett överskott på 2,0 miljoner kronor till följd av färre elever/kurser än budgeterat samt högre statsbidrag.

Särskola (hemkommunansvar)

Volym:

Redovisat utfall per 31 juli är ett underskott på 0,6 miljoner kronor till följd av högre kostnader för skolskjuts. Skolskjutsen avviker negativt från budget med 1,0 miljoner kronor, som reduceras av 0,4 miljoner kronor i lägre kostnader för utbetald peng.

Antalet elever i grund- och gymnasiesärskolan följer budget. Då kostnaden per elev är hög i särskolan kan även små volymförändringar få stor inverkan på prognosen framåt. Kostnaderna för skolskjuts har ökat jämfört med budget, både i kostnad per resa och antal elever i behov av skolskjuts vilket innebär ett prognostiserat underskott jämfört med budget på 2,0 miljoner kronor.

Övrig verksamhet (hemkommunansvar)

Anslag:

Redovisat utfall per 31 juli är i linje med budget för övrig verksamhet. För helåret prognostiseras ingen avvikelse mot budget.

Central förvaltning egen regi:

Redovisat utfall per 31 juli är ett överskott mot budget på 1,8 miljoner kronor, en avvikelse som beror på att alla kostnader inte uppstår i den takt som de är budgeterade.

Central förvaltning egen regi prognostiserar ingen avvikelse mot budget för helåret 2022.

Förskolor egen regi:

Redovisat utfall per 31 juli är ett överskott mot budget på 3,8 miljoner kronor. Överskottet beror främst på högre verksamhetsstöd och lägre personalkostnader än budgeterat. Förskolorna behöver gå med överskott första halvåret för att kompensera ett minskat antal barn från augusti då det finns en osäkerhet kring hur möjligheterna ser ut att direkt fylla de platser som blir tillgängliga i samband med att en hel årskull lämnar förskolan för att börja i förskoleklass.

Förskolorna i egen regi prognostiserar en positiv avvikelse mot budget på 1,0 miljoner kronor för helåret 2022.

Ungdom och skola egen regi:

Redovisat utfall per 31 juli är ett underskott mot budget på 5,3 miljoner kronor varav 1,2 miljoner kronor avser en kostnad som felaktigt belastat skolverksamheten och har i augusti flyttats till fastighetsförvaltningen. Återstående avvikelse beror främst på de enheter som redan vid budgetarbetet konstaterades ha svårt att kunna upprätthålla en budget i balans under 2022.

Skolorna i egen regi prognostiserar en negativ avvikelse mot budget på 10,3 miljoner kronor för 2022. Större delen av det prognostiserade underskottet hänförs till de enheter som i budgetarbetet inte lyckades lägga en budget i balans till följd av det sviktande elevunderlaget.

Därutöver innebär resultatet av skolvalet att några av skolorna får färre elever än budgeterat vilket kommer leda till en negativ avvikelse på intäkterna under höstterminen. Effekterna av neddragna tjänster släpar och lokaler som rymmer flerparallelliga årskurser där det just nu endast finns enparallelliga årskurser medför fasta kostnader som är svåra att påverka.

Samtliga skolor som prognostiserar ett underskott arbetar aktivt med organisationsanpassningar och andra åtgärder för att ytterligare närma sig en ekonomi i balans. Detaljer finns i ärende UN 2022/0753 Antagande av Åtgärdsplan för utbildningsnämnden (Budget 2022) som beslutades av utbildningsnämnden 2022-06-08.

Övrig verksamhet egen regi:

Redovisat utfall per 31 juli är ett överskott mot budget på 0,4 miljoner kronor.

Övrig verksamhet egen regi prognostiserar en negativ avvikelse mot budget på 0,5 miljoner kronor för helåret 2022. Underskottet hänförs till Enheten för flerspråkighet.

Alla prognoser

Sammanställningen nedan visar nämndens budget och prognos per verksamhet vid respektive prognostillfälle.

År: 2022 Period: Juli Konto: RR Enhet: Mnkr (vänt tecken)

Ansvar	Budget helår 2022	Prognos 1 Helår	Prognos 2 Helår	Prognos 3 Helår	Prognos 4 Helår	Utfall helår 2021
Nämnd och förvaltning	-23,5	-23,5	-23,5	-23,5		-15,4
Förskola	-170,8	-170,8	-170,8	-174,8		-172,4
Grundskola	-523,3	-523,3	-523,3	-519,3		-503,3

Ansvar	Budget helår 2022	Prognos 1 Helår	Prognos 2 Helår	Prognos 3 Helår	Prognos 4 Helår	Utfall helår 2021
Gymnasium	-161,0	-161,0	-161,0	-161,0		-157,1
Kommunal vuxenutbildning	-9,2	-9,2	-7,2	-7,2		-6,0
Särskola	-25,4	-25,4	-27,4	-27,4		-23,4
Övrig verksamhet	-3,8	-3,8	-3,8	-3,8		-3,1
Summa UN hemkommunansvar	-917,0	-917,0	-917,0	-917,0		-880,6
Central förvaltning egen regi	0,0	0,0	0,0	0,0		0,4
Förskolor egen regi	0,0	-0,7	-0,5	1,0		0,6
Ungdom och skola egen regi	0,0	-10,5	-10,3	-10,3		-15,3
Övrig verksamhet egen regi	0,0	-0,7	-0,7	-0,5		0,2
Summa UN egen regi	0,0	-11,9	-11,5	-9,8		-14,1
Summa Utbildningsnämnden	-917,0	-928,9	-928,5	-926,8		-894,7

Utbildningsnämndens hemkommunansvar:

Helårsprognosen för utbildningsnämndens hemkommunansvar har inte som helhet förändrats under året, dock har avvikelser i volymer medfört variationer mellan verksamheterna.

Egen regi:

Central förvaltning egen regi:

Helårsprognosen för central förvaltning egen regi har inte förändrats sedan föregående prognos.

Förskolor egen regi:

Helårsprognosen för förskolor i egen regi har förändrats i positiv riktning sedan föregående prognos med 1,5 miljoner kronor. Den förändrade prognosen beror till stor del på den besparing förskolorna lyckats göra under det första halvåret för att ta höjd för osäkerheten kring barnantalet under hösten.

Ungdom och skola egen regi:

Helårsprognosen för skolor i egen regi har inte förändrats sedan föregående prognos.

Övrig verksamhet egen regi:

Helårsprognosen för övrig verksamhet egen regi har förändrats i positiv riktning sedan föregående prognos med 0,2 miljoner kronor. Det är enheten för flerspråkighet som har en förändrad prognos vilket beror på arbete med effektiviseringar av verksamheten såsom neddragningar i tjänster och minskade övriga rörelsekostnader.

Risker

Utbildningsnämndens hemkommunansvar

Riskerna består främst i eventuella avvikelser gentemot aktuell befolkningsprognos. Budgeten består till allra största del av kostnader för grundbelopp till förskola, skola, gymnasium, särskola och vuxenutbildning. Erfarenheterna från de senaste åren är dock att

befolkningsprognosen totalt sett stämt väl överens med verkligheten, med vissa variationer mellan åldrar. Beräkningen av antal barn och elever i budget 2022 är baserad på befolkningsprognosen från januari 2021. Under vårterminen avvek framför allt faktiskt antal barn i förskola från budgeterat antal barn. Delar av den ökningen går att se i den nya befolkningsprognosen från april 2022. Det finns en risk att även höstterminen medför fler barn än budgeterat, vilket skulle innebära ett ökat underskott för förskola. Budgeterade kostnader beräknas utifrån befolkningsprognosen samt vissa antaganden, exempelvis gällande andel som går i förskola och på fritids samt andel som går vilka gymnasieprogram. Det ekonomiska utfallet är kopplat till volym och därmed inte möjligt att påverka annat än via nivån på peng som redan är beslutad för 2022.

Utbildningsnämndens verksamheter i egen regi

I arbetet med att nå beslutad budgetram har förvaltningen under de senaste åren gjort stora besparingar och effektiviseringar inom samtliga verksamheter. Trots detta finns en risk att flera enheter fortsätter generera underskott mot budget 2022. Det rådande osäkra läget i omvärlden har inneburit ökade kostnader inom många områden som påverkar verksamheterna i egen regi, exempelvis livsmedelspriserna. Det är svårt att förutse hur detta kommer att utvecklas vidare men innebär en stor risk i arbetet att hålla budget.

Riskerna för förskolor egen regi utgörs vidare av ett minskat barnantal under hösten då en hel åldersgrupp lämnar förskolan i augusti men påfyllning av barn sker under hela kommande läsår. Det behövs en kontinuitet i förskolan och det är viktigt att kunna behålla bra medarbetare. För att fylla tomma platser tar förskolor vid behov emot barn från andra kommuner, främst Täby och Sollentuna, men det innebär lägre intäkter då deras förskolepeng är lägre än Danderyds.

Intäkterna minskar generellt för grundskolorna. Flera skolor har fått färre elever än väntat efter senaste skolvalet och risken är stor att färre förskoleklasser kan startas på sikt som en följd av lägre elevvolym. Detta är en trend som ställer stora krav på verksamhetsanpassningar. Det blir svårt för skolorna att finansiera gemensamma kostnader som ledning och lokaler, snabba och oförutsedda prisökningar, samtidigt som en effektiv personalplanering och schemaläggning försvåras.

Stora åtgärder har redan vidtagits för att få ekonomin i balans. Ett systematiskt arbete pågår för att utröna vilka ytterligare åtgärder som kan vidtas för att öka intäkter och minska kostnader. Ytterligare beslut om förändringar är nödvändiga för att åstadkomma ett resultat i nivå med budget.