

Ekonomisk rapport per februari 2021

Rapportperiod: 2021-02-28

Organisation: Utbildningsnämnd

Innehåll

Ekonomi.....	2
Verksamhetens nettokostnader per kostnadslag.....	2
Verksamhetens nettokostnader: utbildningsnämndens beställarfunktion.....	2
Verksamhetens nettokostnader: egen regi.....	3
Risker.....	4

Ekonomi

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

År: 2021 **Period: Februari** **Budgettyp: Prognos 1** **Enhet: Mnkr (vänt tecken)**

Utbildningsnämnden (mnkr)	Utfall Feb 2021	Budget Feb 2021	Prognos helår 2021	Budget helår 2021	Avvikelse mot budget helår	Avvikelse mot budget helår %	Utfall helår 2020
INTÄKTER	121,6	127,5	739,5	758,3	-18,8	-2%	766,7
KOSTNADER	-268,8	-275,8	-1 646,9	-1649,8	2,9	0%	-1 653,4
Nettokostnader	-147,2	-148,3	-907,4	-891,5	-15,9	2%	-886,7

För år 2021 prognostiserar nämnden en negativ avvikelse mot budget med 15,9 mnkr vilket motsvarar 2 procent av budgeterade nettokostnader. Avvikelsen beror främst på lägre intäkter inom egen regi.

Verksamhetens nettokostnader per kostnadslag

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

År: 2021 **Period: Februari** **Budgettyp: Prognos 1** **Enhet: Mnkr (vänt tecken)**

Nettokostnad per kostnadslag (mnkr)	Utfall Feb 2021	Budget Feb 2021	Prognos helår 2021	Budget helår 2021	Avvikelse mot budget helår	Avvikelse mot budget helår %	Utfall helår 2020
Anslag	-7,7	-9,9	-57,8	-57,8	0,0	0%	-57,8
Volym	-138,5	-139,0	-833,7	-833,7	0,0	0%	-814,9
Egen regi	-1,0	0,6	-15,9	0,0	-15,9	n/a	-14,0
Nettokostnader	-147,2	-148,3	-907,4	-891,5	-15,9	2%	-886,7

Verksamhetens nettokostnader: utbildningsnämndens beställarfunktion

Sammanställningen nedan visar fördelningen av beställarfunktionens nettokostnader per verksamhet och prognosavvikelse för helåret mot budget. Detta inkluderar kostnadslagen anslag och volym. Egen regi redovisas separat i senare stycke.

År: 2021 Period: Februari Budgettyp: Prognos 1 Enhet: Mnkr (vänt tecken)

Ansvar	Utfall Feb 2021	Budget Feb 2021	Prognos helår 2021	Budget helår 2021	Avvikelse mot budget helår	Avvikelse mot budget helår %	Utfall helår 2020
Nämnd och förvaltning	-2,0	-2,6	-15,4	-15,4	0,0	0%	-14,7
Förskola	-27,1	-28,8	-172,8	-172,8	0,0	0%	-173,3
Grundskola	-85,4	-85,9	-511,4	-511,4	0,0	0%	-505,5
Gymnasium	-26,1	-25,3	-154,2	-154,2	0,0	0%	-148,6
Kommunal vuxenutbildning	-1,5	-1,5	-9,2	-9,2	0,0	0%	-6,3
Särskola	-3,5	-4,1	-24,7	-24,7	0,0	0%	-21,8
Övrig verksamhet	-0,5	-0,6	-3,7	-3,7	0,0	0%	-2,4
Summa beställarfunktion	-146,2	-148,9	-891,5	-891,5	0,0	0%	-872,7

För år 2021 prognostiseras ingen avvikelse för utbildningsnämndens beställarfunktion. Det finns en ny befolkningsprognosen från januari 2021. För att kunna göra en bedömning av vilken påverkan eventuella förändringar i volymer får på helårsprognosen behövs ett kvalitetssäkrat månadsbokslut, vilket görs först per mars månad. I dagsläget finns inga tecken på att volymförändringarna som helhet kommer ha negativ påverkan på kostnaderna.

Verksamhetens nettokostnader: egen regi

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

År: 2021 Period: Februari Budgettyp: Prognos 1 Enhet: Mnkr (vänt tecken)

Ansvar	Utfall Feb 2021	Budget Feb 2021	Prognos helår 2021	Budget helår 2021	Avvikelse mot budget helår	Avvikelse mot budget helår %	Utfall helår 2020
Central förvaltning	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0%	1,4
Förskolor	-0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0%	-0,2
Ungdom och skola	-0,2	0,4	-15,9	0,0	-15,9	n/a	-15,1
Summa egen regi	-1,0	0,6	-15,9	0,0	-15,9	n/a	-14,0

Central förvaltning egen regi:

Central förvaltning egen regi prognostiserar ingen avvikelse mot budget för 2021.

Förskolor egen regi:

Förskolor egen regi prognostiserar ingen avvikelse mot budget för 2021.

Ungdom och skola egen regi:

Skolor egen regi prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med 15,9 mnkr. Denna prognos är i linje med de utmaningar skolorna hade för år 2020. För varje skola som visar prognostiserat underskott finns en åtgärdsplan. Vid behov så kompletteras dessa. Det pågår flera aktiviteter på skolorna som kommer att förbättra resultatet ytterligare jämfört med prognos, men i dagsläget vet vi inte effekterna av dessa.

En orsak till det prognostiserade underskottet är att flera skolor har för få elever, främst i Djursholm men även vissa skolor utanför Djursholm. Detta bidrar till att det är svårt att få ihop ekonomin.

Risker

Utbildningsnämndens beställarfunktion:

Riskerna består främst i eventuella avvikelser från aktuell befolkningsprognos. Budgeten består till allra största del av kostnader för grundbelopp till förskola, skola, gymnasium, särskola och vuxenutbildning. Det ekonomiska utfallet är kopplat till volym och därmed inte möjligt att påverka annat än via nivån på peng som redan är beslutad för 2021. 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 2021 är baserad på befolkningsprognosen från januari 2020. Utifrån befolkningsprognosen och vissa antaganden, exempelvis andel som går på fritids och andel som går vilka gymnasieprogram beräknas budgeterade kostnader.

Till utbildningsnämnden har begäran från fristående huvudman inkommit om extra ersättning utöver beslutat grundbelopp på grund av underskott inom verksamheter i egen regi tidigare år. Ärendet är inte avslutat när detta skrivs och ärendet kan få ekonomiska konsekvenser 2021.

Utbildningsnämndens verksamheter i egen regi:

I arbetet med att nå givna budgetram för 2021 och framåt har förvaltningen under 2019 och 2020 gjort stora besparingar och effektiviseringar inom samtliga verksamheter. Trots detta finns en uppenbar risk att några enheter fortsätter generera underskott mot budget 2021.

Intäkterna minskar generellt för grundskolorna. Flera skolor har fått färre elever och prognoser visar att flera av enheterna kommer att få ett minskat antal elever och klasser inför läsåret 2021/2022. Ett par skolor har idag tre parallella klasser i årskurs 6 men bara en förskoleklass. Detta är en trend som ställer stora krav på verksamhetsanpassningar. Det blir svårt för skolorna att finansiera gemensamma kostnader som ledning och lokaler samtidigt som en effektiv personalplanering och schemaläggning försvåras.

Uppräkningen av pengarna med en procent innebär i praktiken effektiviseringskrav på en verksamhet som redan vidtagit stora åtgärder för att minska kostnader och som uppvisat underskott under 2020.

Ett systematiskt arbete pågår för att utröna vilka ytterligare åtgärder som kan vidtas för att öka intäkter och minska kostnader. En åtgärdsplan är framtagen. Ytterligare beslut om förändringar är nödvändiga för att åstadkomma ett resultat i nivå med budget.