

Budgetuppföljning per juli 2021

Rapportperiod: 2021-07-31

Organisation: Utbildningsnämnd

Innehåll

Ekonomi	2
Verksamhetens nettokostnader per anslag/volym/egen regi	2
Verksamhetens nettokostnader: utbildningsnämndens beställarfunktion (volym och anslag sammantaget)	3
Verksamhetens nettokostnader: egen regi.....	3
Risker.....	5
Alla prognoser	6

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 beställarfunktion och förskolor/skolor i egen regi.

År: 2021 Period: Juli Budgettyp: Prognos 3 Enhet: Mnkr (vänt tecken)

Utbildningsnämnden	Utfall Jul 2021	Budget Jul 2021	Prognos helår 2021	Budget helår 2021	Avvikelse mot budget helår	Avvikelse mot budget helår %	Utfall helår 2020
INTÄKTER	441,8	445,2	750,6	758,3	-7,8	-1%	766,7
KOSTNADER	-965,1	-966,3	-1 659,0	-1 649,8	-9,2	1%	-1 653,4
Nettokostnader	-523,3	-521,0	-908,5	-891,5	-17,0	2%	-886,7

För år 2021 prognostiserar nämnden en negativ avvikelse mot budget med 17,0 mnkr vilket motsvarar 2 procent av budgeterade nettokostnader.

Utbildningsnämndens beställarfunktion prognostiserar ett överskott på 3,3 mnkr varav 2,0 mnkr avser anslag och 1,3 mnkr avser volym. Utbildningsnämnden har erhållit ett statsbidrag, extra skolmiljard, som är kopplat till pandemin. Danderyds bidrag om totalt 5,3 mnkr kommer i sin helhet fördelas ut till skolhuvudmän under 2021 och har således ingen påverkan på beställarfunktionens nettokostnader. Den andel av bidraget som fördelas till skolorna i egen regi påverkar resultatet positivt.

Verksamheterna i egen regi prognostiserar ett underskott på 20,3 mnkr varav 19,5 mnkr avser skolorna och 0,8 mnkr avser förskolorna. Avvikelserna mot budget är främst minskade elevintäkter tillsammans med ökade personalkostnader.

Verksamhetens nettokostnader per anslag/volym/egen regi

Sammanställningen nedan visar fördelningen av nämndens nettokostnader per anslag/volym/egen regi och prognosavvikelse för helåret mot budget.

År: 2021 Period: Juli Budgettyp: Prognos 3 Enhet: Mnkr (vänt tecken)

Nettokostnad (mnkr)	Utfall Jul 2021	Budget Jul 2021	Prognos helår 2021	Budget helår 2021	Avvikelse mot budget helår	Avvikelse mot budget helår %	Utfall helår 2020
Anslag	-28,4	-33,7	-55,8	-57,8	2,0	-3%	-57,8
Volym	-486,2	-487,1	-832,4	-833,7	1,3	0%	-814,9
Egen regi	-8,7	-0,3	-20,3	0,0	-20,3	n/a	-14,0

Nettokostnad (mnkr)	Utfall Jul 2021	Budget Jul 2021	Prognos helår 2021	Budget helår 2021	Avvikelse mot budget helår	Avvikelse mot budget helår %	Utfall helår 2020
Nettokostnader	-523,3	-521,0	-908,5	-891,5	-17,0	2%	-886,7

Verksamhetens nettokostnader: utbildningsnämndens beställarfunktion (volym och anslag sammantaget)

Sammanställningen nedan visar fördelningen av nämndens nettokostnader per verksamhet och prognosavvikelse för helåret mot budget för utbildningsnämndens beställarfunktion. Hänsyn har tagits till utfall för vårterminen samt den uppdaterade befolkningsprognosen från januari 2021.

År: 2021 Period: Juli Konto: RR Budgettyp: Prognos 3 Enhet: Mnkr (vänt tecken)

Utbildningsnämndens beställarfunktion	Utfall Jul 2021	Budget Jul 2021	Prognos helår 2021	Budget helår 2021	Avvikelse mot budget helår	Avvikelse mot budget helår %	Utfall helår 2020
Nämnd och förvaltning	-8,3	-9,0	-15,4	-15,4	0,0	0%	-14,7
Förskola	-102,5	-100,9	-174,1	-172,8	-1,3	1%	-173,3
Grundskola	-294,3	-300,1	-508,2	-511,4	3,2	-1%	-505,5
Gymnasium	-90,1	-89,0	-155,5	-154,2	-1,3	1%	-148,6
Kommunal vuxenutbildning	-4,6	-5,4	-7,8	-9,2	1,4	-16%	-6,3
Särskola	-13,3	-14,3	-23,8	-24,7	1,0	-4%	-21,8
Övrig verksamhet	-1,4	-2,2	-3,4	-3,7	0,3	-8%	-2,4
Summa beställarfunktion	-514,6	-520,8	-888,2	-891,5	3,3	0%	-872,7

Nämnd och förvaltning

Anslag:

Nämnd och förvaltning prognostiserar ingen avvikelse mot budget för 2021.

Förskola

Volym:

Antal barn i förskolan har under vårterminen varit fler än budgeterat, i genomsnitt 40 fler barn per månad. Den nya befolkningsprognosen från januari 2021 visar dock att antalet förskolebarn kommer sjunka till hösten då fler barn lämnar förskolan för förskoleklass än antalet 1-åringar som förväntas börja i förskolan. Totalt medför det ett prognostiserat underskott mot budget på 1,0 mnkr för förskolans volymrelaterade kostnader 2021. Jämfört med föregående prognos är det en försämring med 2,0 mnkr på grund av de höga volymerna under vårterminen.

Anslag:

Förskolans anslagsfinansierade kostnader prognostiserar ett underskott mot budget på 0,3 mnkr för 2021. Kostnaderna för förskolebarn i behov av särskilt stöd har under vårterminen varit högre än budgeterat men förväntas följa budget återstående månader. Föregående prognos inkluderade ingen avvikelse mot budget.

Grundskola

Volym:

Antalet elever i grundskolan har under vårterminen 2021 varit något färre än budgeterat, vilket är i linje med den nya befolkningsprognosen. Andelen elever inskrivna på fritids har varit lägre än budgeterat. För höstterminen prognostiseras volymerna vara i linje med budget. Totalt medför det ett prognostiserat överskott på 2,2 mnkr för grundskolans volymrelaterade kostnader. Jämfört med föregående prognos är det en ökning av överskottet med 1,4 mnkr till följd av de lägre kostnaderna under vårterminen.

Anslag:

Grundskolans anslagsfinansierade kostnader prognostiserar ett överskott mot budget på 1,0 mnkr för 2021 till följd av en nedskrivna riskreserv för en bestridd faktura för skolskjuts från 2020. Övriga kostnader för elever i behov av särskilt stöd förväntas följa budget. Föregående prognos inkluderade ingen avvikelse mot budget.

Gymnasium

Volym:

Antalet elever i gymnasium har under vårterminen överstigit både budget och den nya befolkningsprognosen, vilket medfört en ökad kostnad för utbetald programpeng. Prognosen har anpassats till de nya volymerna. För höstterminen var en ökad volym i nivå med vårterminen redan budgeterad. Totalt medför det ett prognostiserat underskott på 2,3 mnkr för gymnasieskolans volymrelaterade kostnader. Underskottet är oförändrat jämfört med föregående prognos.

Anslag:

Gymnasieskolans anslagsfinansierade kostnader prognostiserar ett överskott mot budget på 1,0 mnkr för 2021. Kostnaderna för elever i behov av särskilt stöd i gymnasiet har under vårterminen varit lägre än budgeterat men förväntas följa budget återstående månader. Föregående prognos inkluderade ingen avvikelse mot budget.

Kommunal vuxenutbildning

Volym:

För den kommunala vuxenutbildningen prognostiseras ett överskott mot budget på 1,4 mnkr för 2021. Prognosen bygger på senast erhållna siffror från Kunskapscentrum nordost (KCNO). För grundläggande vuxenutbildning och SFI prognostiseras lägre kostnader än budget, vilket delvis reduceras av högre kostnader för gymnasial vuxenutbildning. Föregående prognos inkluderade ingen avvikelse mot budget.

Särskola

Volym:

Antalet elever i grundsärskolan följer budget. Gymnasiesärskolan har under vårterminen haft färre elever än budgeterat, vilket medfört lägre kostnader än budget. Då kostnaden per elev är hög i särskolan kan även små volymförändringar få stor inverkan på prognosen framåt. Prognosen för helåret är ett överskott på 1,0 mnkr för särskolan. Jämfört med föregående prognos är det en ökning av överskottet med 0,5 mnkr.

Övrig verksamhet

Anslag:

För övrig verksamhet prognostiseras ett överskott på 0,3 mnkr på grund av retroaktiva intäkter för VFU. Föregående prognos inkluderade ingen avvikelse mot budget.

Verksamhetens nettokostnader: egen regi

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

År: 2021 **Period: Juli** **Konto: RR** **Budgettyp: Prognos 3** **Enhet: Mnkr (vänt tecken)**

Egen regi	Utfall Jul 2021	Budget Jul 2021	Prognos helår 2021	Budget helår 2021	Avvikelse mot budget helår	Avvikelse mot budget helår %	Utfall helår 2020
Central förvaltning	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	n/a	1,4
Förskolor	1,1	-0,4	-0,8	0,0	-0,8	n/a	-0,2
Ungdom och skola	-9,9	0,1	-19,5	0,0	-19,5	n/a	-15,1
Summa Egen regi	-8,7	-0,3	-20,3	0,0	-20,3	n/a	-14,0

Central förvaltning egen regi:

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

Förskolor egen regi:

Förskolorna i egen regi prognostiserar en negativ avvikelse mot budget på 0,8 mnkr. Det är enstaka förskolor som har ekonomiska svårigheter och främsta orsaken är för få barn i kö samt att många barn är folkbokförda i en annan kommun än Danderyd vilket genererar lägre peng. I budgetarbetet identifierades att förskolorna kommer ha svårigheter att nå budget 2021, vilket resulterade i att åtgärder vidtagits för att anpassa kostnaderna. Åtgärderna handlar bland annat om att minska antalet avdelningar och personal utifrån den mängd barn som förskolorna beräknas ha.

Ungdom och skola egen regi:

Skolorna i egen regi prognostiserar en negativ avvikelse mot budget på 19,5 mnkr. Underskottet förklaras till stor del av att utbudet av platser på skolor är för stort i förhållande till antalet elever i kommunen. Detta gäller främst i Djursholm men även vissa andra skolor har ett minskat elevunderlag att hantera. Avvikelserna mot budget är främst minskade elevintäkter tillsammans med ökade personalkostnader. Till nästa prognos förväntas skolorna veta mer om effekterna av de olika kostnadseffektiviseringar och när de kommer vara genomförda. Eftersom de största utgifterna för skolan är lokaler och personal tar åtgärderna tid att genomföra. För att verksamheterna ska komma i balans behövs dock strukturella åtgärder för att hantera exempelvis för stora lokalytor och hantering av skolor med svagt elevunderlag. Några ytterligare skolor har aviserat risk för underskott. Dessa kommer att analyseras och upprätta åtgärdsplaner för i den mån det behövs.

Danderyds gymnasium prognostiserar en prognos i nivå med budget.

Samtliga skolor som prognostiserat ett underskott arbetar aktivt med åtgärdsplaner för sin verksamhet.

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. Budgeterade kostnader beräknas utifrån befolkningsprognosen samt vissa antaganden, exempelvis gällande andel som går på fritids och andel som går vilka gymnasieprogram. I prognosen har sedan volymerna följts upp och kostnaderna har justerats utifrån inskrivna barn och elever vårterminen 2021. Till grund för prognosen ligger även den nya befolkningsprognosen från januari 2021.

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 given 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. En skola hade inte tillräckligt antal sökande för att starta upp någon 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.

Alla prognoser

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

År: 2021 Period: Juli Konto: RR Enhet: Mnkr (vänt tecken)

Ansvar	Budget helår 2021	Prognos 1 Helår 2021	Prognos 2 Helår 2021	Prognos 3 Helår 2021	Prognos 4 Helår 2021
Nämnd och förvaltning	-15,4	-15,4	-15,4	-15,4	
Förskola	-172,8	-172,8	-171,8	-174,1	
Grundskola	-511,4	-511,4	-510,6	-508,2	
Gymnasium	-154,2	-154,2	-156,5	-155,5	
Kommunal vuxenutbildning	-9,2	-9,2	-9,2	-7,8	
Särskola	-24,7	-24,7	-24,2	-23,8	
Övrig verksamhet	-3,7	-3,7	-3,7	-3,4	
Summa beställarfunktion	-891,5	-891,5	-891,5	-888,2	
Central förvaltning	0,0	0,0	0,0	0,0	
Förskolor	0,0	0,0	-0,9	-0,8	

Ansvar	Budget helår 2021	Prognos 1 Helår 2021	Prognos 2 Helår 2021	Prognos 3 Helår 2021	Prognos 4 Helår 2021
Ungdom och skola	0,0	-15,9	-14,2	-19,5	
Summa egen regi	0,0	-15,9	-15,1	-20,3	
Summa Utbildningsnämnd	-891,5	-907,4	-906,6	-908,5	

Utbildningsnämndens beställarfunktion:

Helårsprognosen för beställarfunktionen har förändrats från föregående prognos med 3,3 mnkr. Överskottet baseras på en positiv avvikelse mot budget för vårterminen vilket sedan justerats med förväntat resultat för höstterminen.

Egen regi:

Helårsprognosen för förskolorna i egen regi har förändrats från föregående prognos med 0,1 mnkr. Den främsta orsaken till den minskade negativa prognosen är att verksamheterna lyckats minska personalkostnaderna genom att i möjligaste mån skära ned på personal och inte förlänga tillfälliga anställningar samt att de kunnat ta emot något fler barn än tidigare beräknat.

Helårsprognosen för skolor i egen regi har förändrats från föregående prognos med 5,3 mnkr. Den främsta orsaken är ökade personalkostnader på några skolor inför terminsstart. En analys av detta kommer att genomföras inför nästa uppföljning för de skolor som ökat personalkostnaderna i prognosen.