

Upprättad: 2021-05-25
Diarienummer: BOUN.2021.28

Barn- och utbildningsnämnden

Ekonomisk uppföljning efter april

Förslag till beslut i barn- och utbildningsnämnden

1. Barn- och utbildningsnämnden godkänner den ekonomiska redovisningen efter april 2021.
2. Barn- och utbildningsnämnden godkänner att en handlingsplan för ekonomi i balans inkommer till nästkommande nämnd.

Sammanfattning

Barn- och utbildningsnämndens resultat efter april visar en negativ avvikelse mot budget med -850 tkr. Intäkterna visar en negativ avvikelse med -485 tkr mot budget. Driftskostnaderna visar en positiv avvikelse mot budget på +1 219 tkr medan lönekostnaderna överstiger budgeten med -1 584 tkr.

Det ligger 10 452 tkr ofördelade medel som ska fördelas ut i de olika verksamheterna. Resultatet per april är då missvisande för varje verksamhetsområde då dessa medel inte är utfördelade. Dock är totalresultat och totalprognos fullständig.

Prognosen för barn- och utbildningsnämnden uppgår till – 8 000 tkr. Negativa prognoser återfinns inom grundskolan (-12 900 tkr), förskolan (-3 150 tkr), administrationen (-1 002 tkr), särskolan (-600 tkr) och gymnasieskolan (-2 200 tkr). Positiva prognoser redovisas för elevhälsan (+800 tkr), kostenheten (1 100 tkr) och den ofördelade ramen för 2021 (+10 452 tkr).

Prognos: -7 500 tkr

Ekonomisk uppföljning per verksamhetsområde

Verksamhetsområde	Budget helår 2021	Avvikelse utfall - budget Jan - Apr	Prognos Helår 2021	Avvikelse prognos - budget 2021
Administration	-14 750	-1 201	-15 752	-1 002
Förskola	-64 064	411	-67 214	-3 150
Grundskola	-134 865	-3 097	-147 765	-12 900
Särskola	-12 761	-423	-13 361	-600
Elevhälsa	-5 928	240	-5 128	800

Kulturskola	-4 148	366	-4 148	0
Gymnasieskola	-52 672	-861	-54 872	-2 200
Kostenheten	-16 698	379	-15 598	1100
Fritidsgård	-3 084	-104	-3 084	0
Ofördelat Bou-nämnden	-10 452	3 440	0	10 452
Totalt	-319 422	-850	-326 922	-7 500

Administration

Verksamheten visar en avvikelse till och med april på -1 201 tkr. Förklaringen ligger framförallt i att statsbidraget Läslyftet 19/20 återbetalats under perioden. Underskottet ligger i övrigt i ökade personalkostnader än budget.

Prognosen för administrationen uppgår till -1 002 tkr. Underskottet beror på högre personalkostnader än budgeten då del av en rektorstjänst inte fanns med i budgeten 2020. Underskottet beror även på att statsbidraget Läslyftet för läsår 19/20 har återbetalats. Detta belopp (840 tkr) har inte balansförts utan belastat resultaten positivt för 2019 och 2020.

Prognos: - 1 002 tkr

Förskola och pedagogisk verksamhet

Verksamhetsområdet visar en positiv avvikelse på +411 tkr. På intäktssidan finns avvikelser på föräldraavgifter (+479 tkr) och sälj av verksamhet (-184 tkr). På kostnadssidan finns avvikelser på köp av verksamhet (-653 tkr) och personalkostnader (670 tkr). Övrig förbrukning visar en positiv avvikelse (+99 tkr).

Prognosen för verksamhetsområde förskola uppgår till -3 150 tkr. Detta förklaras dels av högre kostnader för köp av verksamhet (-2 200 tkr) tack vare ett högre barnantal och ett underskott på kommunens egna enheter (-1 000 tkr) då elevintäkterna minskar samtidigt som personalkostnaderna inte förändras i samma omfattning. Antalet elever ligger som tabellen nedan visar i princip enligt budget internt men fördelningen i åldersgrupperna och mellan förskolorna har förändrats. Då barnpengen är olika på de olika enheterna blir det variationer i intäkterna beroende på vilken enhet de går på. I övrigt räknas det med ett mindre överskott på föräldraavgifterna mot budget 2020.

Prognos: - 3 150 tkr

Antal barn i förskola perioden januari-april	Utfall genomsnitt	Budget genomsnitt	Prognos genomsnitt
SUMMA FÖRSKOLA EGEN REGI	490	490	492
SUMMA FÖRSKOLA IKE	6	5	6
SUMMA FÖRSKOLA FRISKOLOR	126	113	127

SUMMA PEDAGOGISK OMSORG EGEN REGI	0	7	0
SUMMA PEDAGOGISK OMSORG IKE	0	0	0
SUMMA PEDAGOGISK OMSORG FRISKOLOR	13	10	14
	635	625	638

Grundskola

Verksamheten visar en negativ avvikelse till och med april på -3 087 tkr.

Resultatet förklaras på intäktssidan av mindre intäkter av föräldraavgifter då färre barn går på fritids. Statsbidragsintäkterna är (+788 tkr) högre än budget och försäljning av verksamhet avviker med -254 tkr då antalet sålda platser har minskat mot budget 2020.

På kostnadssidan förklaras resultatet dels av att det köps fler elevplatser från andra huvudmän (-1 086 tkr). Personalkostnaderna har en negativ avvikelse på -2 150 tkr. Övriga kostnader har en positiv avvikelse på ca 400 tkr.

Prognosen för verksamhetsområdet är ett underskott på -12 900 tkr. Prognosen bygger på färre elever i egen verksamhet än budget 2020 samtidigt som personalkostnaderna inte har minskat i samma omfattning. Köp av verksamhet bidrar till prognosen med -1 100 tkr då fler plaster köps än budgeterat (ca 26 elever i F-9) samtidigt som färre elevplatser säljs. Föräldraavgifterna prognosticeras till ett underskott på -800 tkr då färre elever går på fritids under denna period mot budget. Detta kan kopplas till att fler föräldrar vistas/arbetar hemma under pandemin än tidigare.

Prognos: - 12 900 tkr

Antal elever i grundskola perioden januari-april	Utfall genomsnitt	Budget genomsnitt	Prognos genomsnitt
SUMMA FÖRSKOLEKLASS EGEN REGI	118	124	122
SUMMA FÖRSKOLEKLASS IKE	3	3	2
SUMMA FÖRSKOLEKLASS FRISKOLOR	29	22	29
	150	149	153

Antal elever i grundskola perioden januari - april	Utfall genomsnitt	Budget genomsnitt	Prognos genomsnitt
SUMMA 1-6 EGEN REGI	758	767	758
SUMMA 1-6 IKE	11	9	11

SUMMA 1-6 FRISKOLOR	124	120	124
	893	896	893

Antal elever i grundskola perioden januari - april	Utfall genomsnitt	Budget genomsnitt	Prognos genomsnitt
SUMMA 7-9 EGEN REGI	342	343	341
SUMMA 7-9 IKE	16	12	15
SUMMA 7-9 FRISKOLOR	70	55	70
	428	410	426

Antal barn i fritidshem grundskola perioden januari - april	Utfall genomsnitt	Budget genomsnitt	Prognos genomsnitt
SUMMA FRITIDS EGEN REGI	438	508	436
SUMMA FRITIDS IKE	12	9	11
SUMMA FRITIDS FRISKOLOR TOTAL	95	89	96
	545	606	543

Grund- och gymnasiesärskola

Verksamheten visar en negativ avvikelse till och med april på -423 tkr. Avvikelsen beror till störst del av kostnader för Regnbågen på 450 tkr för perioden. I övrigt är det avvikelser på köp av verksamhet (+579 tkr) där det köps färre platser än budget vilket ses i tabellen nedan samt avvikelse på personalkostnader (519 tkr) då verksamheten under perioden har varit personalkrävande.

Prognosen för verksamhetsområdet är ett underskott på -600 tkr. Prognosen baseras på färre elever i egen verksamhet där personalen inte justerats ner på grund av en krävande verksamhet. Köp av plats och taxi för både grs och gys har en prognos på +960 tkr då färre platser köps externt ifrån. En annan avvikelse är att Regnbågen prognosticeras att kosta -900 tkr för året.

Prognos: - 600 tkr

Antal elever i grundsärskola perioden januari - april	Utfall genomsnitt	Budget genomsnitt	Prognos genomsnitt
SUMMA SÄRGRUND EGEN REGI	10	13	10

SUMMA SÄRGRUND IKE	1	2	1
SUMMA SÄRGRUND FRISKOLOR	2	3	2
	13	18	13

Antal barn i fritidshem i grundskolorna perioden januari - april	Utfall genomsnitt	Budget genomsnitt	Prognos genomsnitt
SUMMA FRITIDS SÄRGRUND EGEN REGI	3	6	3
SUMMA FRITIDS SÄRGRUND IKE	0	0	0
SUMMA FRITIDS SÄRGRUND FRISKOLOR	2	3	2
	5	9	5

Elevhälsa - Centrala pedagogiska resurser

Verksamheten visar en positiv avvikelse till och med april på +240 tkr. Avvikelsen beror till stor del på lägre personalkostnader än budgeterat 2020 då personal från 2021 belastar grundskoleverksamheten.

Prognosen för verksamheten är ett överskott på 800 tkr. Detta beror på samma orsak som ovan.

Prognos: + 800 tkr

Kulturskola

Verksamheten visar en positiv avvikelse till och med april på + 366 tkr. Avvikelsen beror på att statsbidrag från Kulturrådet som syftar till att användas under läsåret 20/21 är bokfört i april. Kostnader för detta väntas komma under resterande del av vårterminen.

Verksamhetens kostnader prognostiseras enligt budget.

Prognos: Enligt budget

Gymnasieskola

Verksamheten visar en negativ avvikelse till och med april på -861 tkr. Förklaringen till avvikelsen är att köp av verksamhet kostat 900 tkr mer än budget. Personalkostnader har en positiv avvikelse på 114 tkr och precis som i mars påverkas resultatet negativt av att systemkostnaderna inte är periodiserade.

Prognosen för verksamhetsområdet är -2 200 tkr.

Prognosen baseras på att antalet elever inom verksamheten är i snitt 417 stycken på helår. Mellan åren har det tillkommit en elev. Det som förklarar underskottet är att eleverna går dyrare program än tidigare där det är 2 % fler elever som går på ett yrkesförberedande program jämfört med samma period 2020.

Prognos: -2 200 tkr

Kostnheten

Verksamheten visar en positiv avvikelse till och med april på + 379 tkr. Resultatet förklaras av att livsmedelskostnaderna är 535 tkr lägre än budgeterat samt att intäkterna ligger 160 tkr lägre än budgeterat vilket kan förklaras med att det 2020 budgeterades för fler barn eller brukare i verksamheterna vilket då genererar intäkter för perioden.

Prognosen för verksamhetsområdet är + 1 100 tkr. Detta förklaras av lägre livsmedelskostnader än budgeterat samt att Träffpunkten inte haft någon verksamhet under perioden.

Prognos: + 1 100 tkr

Fritidsgård

Verksamheten visar en negativ avvikelse för perioden med -104 tkr. De bokförda intäkterna för perioden är inte periodiserade vilket förbättrar resultatet. Sedan är personalkostnaderna -196 tkr högre än budget för perioden.

Verksamhetens kostnader prognostiseras enligt budget.

Prognos: Enligt budget

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse 2021-05-25

Monica Tägtström Bergman
Tf. förvaltningschef

Robin Johansson
Förvaltningsekonom

Sändlista

- ~ Barn- och utbildningsförvaltningen
- ~ Ekonomienheten