

Johannes Pålsson
Chef barn och utbildning

Ekonomisk månadsrapport per april 2019

Dnr BUN19/8-022

Sammanfattning

Prognosen för april är fortsatt -8 mnkr förutsatt att resultatenheterna vidtar ett antal åtgärder för en budget i balans. Utan åtgärder beräknas prognosen ha varit mellan -12 mnkr till -15 mnkr som till stora delar härrör till personalkostnader.

Efter verksamhetsberättelsen per mars kan förvaltningen konstatera att ett par av enheterna har förbättrat sina förutsättningar. Detta har främst skett genom ökade intäkter i form av nya statsbidrag samt ökade elevvolymerna. Ett par enheter har organiserat om verksamheten på ett sätt som bidragit till att man inte behöver dra ner på lika många tjänster som vi tidigare trodde. Sammantaget innebär det att antalet indragna tjänster blivit något färre. Totalt antal minskade tjänster för att dra ner på kostnaderna är i dagsläget ca 15 st. Dessa åtgärder innebär att enheterna "allt annat lika" är i balans inför 2020 men kommer inte att nå ett nollresultat i december 2019.

Det är framförallt Uppgårdsskolan som står för en större del av det beräknade negativa resultatet. Även Sundby/Munsö skola, Träkvista skola, Närlundaskolan och Ekebyhovskolan beräknas ha svårt att nå ett nollresultat. Att genomföra ytterligare kostnadsreduceringar under 2019 för ovanstående enheter kommer kräva fler personalminskningar som kommer att få kännbara konsekvenser för organisationen och eleverna. En kostnadsreducering på en miljon innebär ungefär en indragning av fyra tjänster på ett halvår. Behöver nämnden dra ner på tillsatta tjänster kommer resultatet att slå igenom först under 2020.

Budgetförutsättningar inför 2020 kommer med stor sannolikhet innebära krav på effektiviseringar med enbart 1 % uppräknings av pris och lönekostnader.

Konsekvensen av budget 2020 kan vi i dagsläget inte se fullt ut, men enheterna behöver redan nu ta höjd för budgetförutsättningarna för 2020. Konsekvenser av kommande budgetförutsättning för 2020, för att nå en budget i balans, kan innebära minskade personalkostnader samt ett minskat löneutrymme. Det kan även innebära att den icke lagstyrda verksamheten kommer att minska, eller en kombination av detta. Arbetet med att sänka kostnaderna kommer att starta under höstterminen för att få genomslag på vidtagna åtgärder i början av 2020.

En konsekvens av detta är att resultatet för 2019 kommer att kunna påverkas i högre utsträckning än hittills planerat.

Om en resultatenhet inte uppnår balans vid årsbokslut ska förvaltningschef få en handlingsplan för hur resultatenhets chef planerar uppnå mål för nästkommande budgetår. I och med den övertalighetsprocess som påbörjades i februari/mars har ett första steg tagits i arbetet mot en budget i balans.

Resultat för enheter januari-april 2019

Nedan kommer en redovisning av resultatenheter som enligt årsprognos per april 2019 inte beräknas att nå ekonomisk balans för 2019. Nedan redovisas även avvikelser gentemot årsprognos april 2019.

Även utfallet kommer att kommenteras, men inte lika utförligt som avvikelser mot prognos. Skälet är att det uppdagats en svaghet i organisationens förmåga att hantera periodiseringar. Det har konstaterats att rutiner för hantering av periodiseringar delvis saknats inom BUF. En periodisering är ett sätt att hantera så att kostnader och intäkter redovisas inom rätt period. Det har startats ett arbete inom staben (enheten kvalitet och administration) och Ekonomienheten för att öka kunskapen om och hantering av periodiseringar. En periodiseringseffekt kan härledas till att det finns en budgetpost som tidigareläggs eller senareläggs i relation till när utfallet bokförs. När intäkter och kostnader hamnar på rätt period leder det till mer kvalitetssäkrade prognoser.

Uppgårdskolan

Avvikelse per april, totalt utfall gentemot budget	-816 tkr.
Avvikelse per april, lön gentemot budget	-1 263 tkr. Uppdagades redan vid budgetarbetet att det skulle bli svårt med en ekonomi i balans.
Avvikelse per april, övriga kostnader gentemot budget	421 tkr (för perioden lägre kostnader 365 tkr). Läromedel, kompetensutveckling och övriga kostnader. Kan bero på periodiseringseffekt eller att man har lägre kostnad än budgeterat.
Avvikelse per intäkter gentemot budget	25 tkr (högre ersättning elever 15 tkr, 10 tkr statsbidrag)
Helårsprognos efter åtgärder	-5 400 tkr. Konsekvenser av omorganisation/ omställning - delning av resultatenheter; Stenhamra, Skå och Uppgård (sommar 2018) samt 30 färre elever till hösttermin. Ny rektor på plats som ska ges möjligheter och stöd att hantera långsiktighet i ekonomin.
Åtgärder	Indragna tjänster: 1 Ma/No lärare 85%, 1 Sv lärare 70%, 1 So lärare 100%, 1 Eng lärare 100% Ökade intäkter: Statsbidrag 400 tkr

Munsö och Sundby skola

Avvikelse per april, totalt utfall gentemot budget	-1283 tkr
Avvikelse per april, lön gentemot budget	-1038 tkr (personal/lärare i verksamheterna)
Avvikelse per april, övriga kostnader gentemot budget	-13 tkr
Avvikelse per april, intäkter gentemot budget	-232 tkr (färre barn/elever i verksamheten än budgeterat)
Helårsprognos efter åtgärder	-700 tkr. Effektivisera organisationen - slå ihop barn- och elevgrupper, minskat behov av personal.
Åtgärder	Indragna tjänster Munsö: Barnskötare 100%, biträdande rektor 40%, lärare yngre år 40%, lärare yngre år 100%, lärare 4-6 60% Indragna tjänster Sundby: Lärare 40 %

Ekebyhovsskolan

Avvikelse per april, totalt utfall gentemot budget	-365 tkr
Avvikelse per april, lön gentemot budget	-440 tkr
Avvikelse per april, övriga kostnader gentemot budget	-9 tkr
Avvikelse per april, intäkter gentemot budget	83 tkr
Helårsprognos efter åtgärder	-600 tkr. Helårsprognos, beror främst på högre personalkostnader (barnskötare och skolvårdar i grundskolan) under vårterminen (-1 227 tkr). För höstterminen ökar underskottet pga. att skolan har i uppdrag att utforma en organisation som kan ge plats till nyinflyttade elever i lågstadiet.
Åtgärder	Handlingsplan Indragna tjänster: 1 elevassistent 100%, 1 elevassistent 100%, 1 barnskötare 75%

Träkvista skola

Avvikelse per april, totalt utfall gentemot budget	-1 301 tkr
Avvikelse per april, lön gentemot budget	-733 tkr. Personalkostnader på fritids är -140 tkr och grundskolan -593 tkr
Avvikelse per april, övriga kostnader gentemot budget	-425 tkr. Har tagit kostnader tidigare på året än vad budgeten var periodiserad – periodiseringseffekt. Har använt sig av bemanningsföretag – mer än budget, totalt avvikelse på -237 tkr.
Avvikelse per april, intäkter gentemot budget	-143 tkr. Lägre statsbidrag 168 tkr (b.la. Läxhjälp), fler barn än budgeterat 26 tkr
Helårsprognos efter åtgärder	-600 tkr. Har sett över organisationen inom fritids och skola. Bör se över bemanning, användande av bemanningsföretag och effektivisera resursfördelning.
Åtgärder	Handlingsplan Indragna tjänster: 1 barnskötare 100 %, 1 barnskötare 100%, 1 lärare yngre år 100% Ökade intäkter: ökade elevolymer ca 500 tkr (22 nya elever)

Närlundaskolan

Avvikelse per april, totalt utfall gentemot budget	-613 tkr
Avvikelse per april, lön gentemot budget	-262 tkr
Avvikelse per april, övriga kostnader gentemot budget	-297 tkr. Undervisningsmaterial, möbelinköp och tillfälligt inhyrd personal.
Avvikelse per april, intäkter gentemot budget	-53 tkr
Helårsprognos efter åtgärder	-700 tkr. Lägre statsbidrag (-250 tkr) och färre barn/elever (prognos 14 barn i grundskola och 7 förskoleklass) i verksamheternas i relation till budget - 276 tkr lägre intäkter vid året slut. Bör hantera personalkostnader i förhållande till minskade intäkterna.
Åtgärder	Handlingsplan Indragna tjänster: specialpedagog 25%, 1 elevassistent 100%, 1 lärare yngre år 100%, 1 lärarassistent 60%, 1 barnskötare 100%, 1 speciallärare 25%, 1 barnskötare 50%

Sammanfattat resultatenheter

De flesta resultatenheter uppvisar avvikelser mot budget, men de enheter som nämns ovan rekommenderas skapa en handlingsplan. Detta för att dokumentera de åtgärder som bedöms behövs göras och för att kunna följa upp resultat av åtgärder inför årsbokslut. Verksamhetsekonom och controller stödjer enhetscheferna.

Resultat för nämnden för perioden januari-april: 3 809 tkr.

Sammanlagt antal indragna tjänster är 20 stycken totalt, de tjänster som redogörs för ovan samt ett par tjänster på andra enheter.

Barn- och utbildningsnämndens går mot ett plusresultat;

- Statsbidraget Likvärdig skola, 3 528 tkr i budget men utfall 6 200 tkr. Budgetering av statsbidraget var lågt p.g.a. försiktighetsprincip i budgetarbetet.
- Prognos för verksamheterna förskola och fritids visar överskott som kommer jämnas ut mot en kostnadsökning om grundskolans elever ökar mer än beräknat i budget. Det finns ett skäl att se över orsaker till minskade antalet inskrivna barn i ålder 1-5 (90 barn färre i behov av omsorg under vårterminen än beräknat i budget).

- Lågstadieskolor behöver organisera fritids till den lägre efterfrågan. Antalet elever under våren är högre än beräknat i budget. Däremot visar prognosen att det är färre elever i skolan under hösten framför allt i skolor i annan kommun och fristående skolor. Den ekonomiska effekten av färre elever till höstterminen är svår att bedöma, av försiktighetsprincip har därför volymminskningen till hösten inte gett någon prognoseffekt för kostnaderna.
- Antalet elever i gymnasiet har varit lägre än beräknat i budget under vårterminen, -25 elever. Dock är det en stor barnkull som slutar i åk 9, vilket innebär att prognosen för höstterminen blir 23 elever fler än beräknat. Prognosen pekar på en budget i balans +/- vid året slut.

Sammanfattat resultat på övergripande nämndnivå

Nämnden går mot en ekonomi i balans men enheterna bör förbereda sig för att ha en organisation som är bättre anpassad att hantera de förändrade elevsammansättningarna. Volymarbetet inom BUF bör ses över då det finns flera indikationer på att nämndens och enheternas volymer inte matchas. I en organisation som styrs av volymer finns en risk för överprognostisering av elever för att förbättra sina prognoser och att rapporteringen helt enkelt blir missvisande. Arbetet med volymer bör prioriteras för att skapa en samsyn och ökad transparens. Verksamhetsekonom och controller kommer att leda detta arbete.

Bilagor

Ekonomisk månadsuppföljning BUN per april

Bilaga 1: Ekonomisk månadsuppföljning BUN per april

tkr	Utfall 2018	Budget för perioden			Utfall för perioden			Avvik netto perioden	Budget helår			Prognos helår			Avvik helår
	netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto		Intäkter	Kostnader	netto helår	Intäkter	Kostnader	netto helår	
TOTALT	-835 406	254 774	-544 178	-289 404	260 129	-550 805	-290 676	-1 271	61 491	-938 591	-877 100	768 051	-1 653 151	-885 100	-8 000
Nämndsverksamhet	-450		-229	-229		-226	-226	3		-706	-706		-706	-706	0
BUF - Resultatenheter	-9 550	234 277	-230 772	3 504	235 512	-237 088	-1 576	-5 080				702 407	-710 407	-8 000	-8 000
Öppen förskola	-2 733		-934	-934		-934	-934	0		-2 803	-2 803		-2 803	-2 803	
Förskola (inkl allm fsk), eg regi	-122 910	6 968	-50 723	-43 755	6 855	-50 230	-43 375	381	20 904	-149 313	-128 409	20 104	-148 513	-128 409	0
Friförskola o annan kommun	-79 917	1 992	-33 669	-31 677	3 934	-33 029	-29 095	2 582	5 976	-98 835	-92 859	7 500	-99 059	-91 559	1 300
Omsorg på obekv tid	-265	10	-120	-110		-266	-266	-156	30	-300	-270	30	-500	-470	-200
Ped.omsorg, Enskild regi	-1 655	45	-791	-746	86	-524	-438	308	134	-2 361	-2 227	260	-2 187	-1 927	300
Öp fh/Fritidsklubb (egen-/annan regi)	-5 771	245	-2 308	-2 063	326	-2 177	-1 852	212	735	-7 416	-6 681	735	-7 416	-6 681	
Fritidshem, egen regi	-53 181	4 473	-23 332	-18 859	4 818	-23 440	-18 622	237	13 419	-69 487	-56 068	13 419	-69 287	-55 868	200
Särfritids egen regi exkl lokal.	-2 643		-677	-677		-677	-677			-2 709	-2 709		-2 709	-2 709	
Fritidshem, Friskola/an kom.	-8 058	188	-2 946	-2 758	444	-2 942	-2 498	260	564	-9 053	-8 489	1 000	-9 089	-8 089	400
Förskoleklass, egen regi	-13 351		-4 638	-4 638		-4 694	-4 694	-56		-14 045	-14 045		-14 045	-14 045	
Förskoleklass, Friskola/an.kom.	-2 505	51	-892	-841	50	-834	-784	57	152	-2 764	-2 612	152	-2 764	-2 612	
Grundskola, egen regi	-301 701	2 868	-106 774	-103 906	3 970	-108 439	-104 468	-562	8 603	-320 888	-312 285	11 300	-323 585	-312 285	0
Skolskjutsar grundskola	-8 103		-3 318	-3 318		-3 551	-3 551	-234		-8 294	-8 294		-8 294	-8 294	
Grundskola, Fri o annan kommun	-63 020	1 205	-22 734	-21 529	1 478	-23 653	-22 175	-646	3 615	-68 580	-64 965	3 700	-70 665	-66 965	-2 000
Särskola (egen-/annan regi)	-11 316		-3 778	-3 778	21	-3 778	-3 757	21		-11 333	-11 333		-11 333	-11 333	
Skolskjutsar särskola	-694		-304	-304		-198	-198	106		-759	-759		-759	-759	
Gy gem kostn/Ekerö IV/IM.	-9 336	667	-3 838	-3 171	803	-3 804	-3 001	170	2 000	-11 513	-9 513	2 000	-11 513	-9 513	
Gy. - Inack.bidr/resor/skolskj	-2 012		-833	-833		-444	-444	389		-2 082	-2 082		-2 082	-2 082	
Gy.skola, Fristående/an. kom.	-104 975	1 167	-38 865	-37 698	1 209	-38 837	-37 628	70	3 500	-120 245	-116 745	3 500	-120 245	-116 745	
Gy.särskola, Frist./annan kom.	-2 915		-998	-998		-998	-998			-2 994	-2 994		-2 994	-2 994	
Gymnasiesärskola - skolskjuts	-900		-525	-525		-167	-167	358		-1 312	-1 312		-1 312	-1 312	
CVA - Vuxenutbildning	-9 784		-3 201	-3 201		-3 201	-3 201	0		-9 603	-9 603		-9 603	-9 603	
CVA - AME unga/vx	-4 995		-1 835	-1 835		-1 835	-1 835	0		-5 504	-5 504		-5 504	-5 504	
Ekan/Förvaltningschef	-8 866	96	-2 951	-2 855	96	-2 436	-2 339	515	289	-9 109	-8 820	289	-9 109	-8 820	
Gemensam verksamhet BUF	-3 800	523	-2 195	-1 672	528	-1 687	-1 160	512	1 570	-6 585	-5 015	1 655	-6 670	-5 015	
-prel fakturor						-715	-715	-715							

