



Månadsrapport januari-oktober 2013

Barn- och utbildningsnämnden

Ansvarig nämnd: BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN

DRIFTRIEDOVISNING	UTFALL Jan-okt			PROGNOS helår			UTFALL
	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse	Fg helår
För- och grundskoleverksamhet	-373 376	-376 475	-3 099	-458 817	-462 817	-4 000	-449 234
Gymnasieskola/Vuxenutbildn.	-81 638	-80 535	1 103	-98 048	-96 848	1 200	-96 913
Kostverksamhet	35	-30	-65	-479	-479	0	-362
S:a Barn- och utbildn.nämnden	-454 979	-457 040	-2 061	-557 344	-560 144	-2 800	-546 509
Nettoinvesteringar	-5 169	-3 064	2 105	-5 855	-5 855	0	-5 809

PERIODEN - ANALYS EKONOMI / VERKSAMHET

Driftredovisning / verksamhet

Sammanfattning per KF-verksamhet

Barn- och utbildningsnämndens verksamheter visar totalt för perioden en negativ budgetavvikelse på 3,0 mnkr.

För- och grundskola

För- och grundskola visar för perioden en negativ budgetavvikelse om 3,1 mnkr. Budgeten har under året ökat med 3,65 mnkr av medel till grundskola, ersättning till nyanlända och ersättning för omstruktureringskostnader och minskats med ca 1 mnkr av förändrad tillväxtsprogno. Avvikelsen för perioden är främst hänförlig till:

- ersättning för fler elever till fristående/annan kommun
- högre kostnader för skolskjuts bland annat specialskola och högre kostnad av nytt avtal
- personalkostnader, grundskola

Gymnasieskola och vuxenutbildning

Gymnasieskola och vuxenutbildning visar för perioden en positiv budgetavvikelse om 1,1 mnkr.

Kostverksamhet

Kostverksamheten visar för perioden en avvikelse +/-0 mot budget.

För- och grundskoleverksamhet

Utfallet för verksamheterna förskola/grundskola visar för perioden en negativ budgetavvikelse om 3,1 mnkr. I för- och grundskolans resultat finns en positiv budgetavvikelse på intäktssidan om 1,8 mnkr medan det är en negativ budgetavvikelse av personalkostnader om 1,2 mnkr och övriga kostnader om 3,7 mnkr.

Förskolan har under perioden kostnader enligt budget medan grundskolan visar en negativ budgetavvikelse avseende personalkostnader. Det är främst fyra områden som visar stor avvikelse för resultatperioden. Tre områden har under våren och inför hösten vidtagit omfattande åtgärder. För ett område föreligger en mycket stor avvikelse som konstaterades i samband med uppföljningen efter september och som föranlett begäran om granskning. Vidare konstateras ökade personalkostnader för svenska som andra språk för nybörjare, studiehandledning på modersmålet och modersmålsundervisning riktad till nyanlända elever.

Antalet elever och därmed också ersättningen till fristående förskolor, grundskolor och fritidshem har varit högre under perioden än budgeterat. Ersättningen till bemanningsföretag, främst inom förskolan har varit hög under vårterminen för att undvika kostnader för övertalighet inför hösten. Resurs- och lärcentrum har fått ökade kostnader för skolskjuts till följd av nytt avtal och ny skolskutskostnad till specialskola.

Gymnasieskola / Vuxenutbildning

Gymnasieskola och vuxenutbildning visar för perioden en positiv budgetavvikelse om 1,1 mnkr.

Gymnasieskolan har i perioden en avvikelse +/- 0 mot budget. En negativ avvikelse på köp av plats motverkas av en positiv avvikelse i introduktionsprogrammet samt intäkter. Genomsnittspriset vid köp av gymnasieplatser är under året högre än budgeterat men antalet elever lägre.

Vuxenutbildningen har i perioden en positiv budgetavvikelse på 1,1 mnkr. Avvikelsen beror på nyligen beviljade inkomna statsbidrag som ännu ej förbrukats samt utbildningar som ej påbörjats.

Kostverksamhet

Kostverksamheten visar för perioden en avvikelse +/-0 mot budget. Högre personalkostnader motsvaras av högre intäkter och lägre övriga kostnader

HELÅRSPROGNOS

Driftredovisning

Sammanfattning per KF-verksamhet

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar i nuläget en negativ budgetavvikelse vid årets slut om 2,8 mnkr. Det prognostiserade underskottet inkluderar återstående omstruktureringskostnader om 0,8 mnkr.

Prognosen har kraftigt försämrats sedan delårsrapporten som prognostiserade en negativ budgetavvikelse om 2 mnkr vid årets slut. Den försämrade prognosen orsakas framförallt av att område Bjärehov, från att i samband med delårsrapporten prognostiserat en avvikelse på högst -0,1 mnkr, nu prognostiserar en negativ budgetavvikelse om ca 2 mnkr. Till följd av denna nya och oväntade prognos har förvaltningschefen begärt en granskning av processen hos revisionen/PWC.

För- och grundskoleverksamheten beräknas vid årets slut ha en negativ budgetavvikelse om 4,0 mnkr och gymnasieskola och vuxenutbildning beräknas ha en positiv budgetavvikelse om 1,2 mnkr. Kostverksamheten bedöms vara i balans vid utgången av 2013.

För- och grundskoleverksamhet

Under våren togs en åtgärdsplan fram i syfte att ha en ekonomi i balans vid årsskiftet och så långt som möjligt begränsa den negativa avvikelsen. Åtgärder har vidtagits och till följd av dessa har medel motsvarande 0,65 mnkr tillförts från kommunstyrelsens förfogandemedel att täcka omstruktureringskostnader. Verksamheten prognostiserar en negativ budgetavvikelse om 4,0 mnkr vid årets slut.

Prognosen har försämrats kraftigt sedan delårsrapporten som prognostiserade en negativ budgetavvikelse om 2 mnkr. Den försämrade prognosen har påverkats framförallt av att område Bjärehov nu prognostiserar en negativ budgetavvikelse om ca 2 mnkr medan området i samband med delårsrapporten lämnade en prognos som skulle innebära en negativ avvikelse på högst 0,1 mnkr vid årets slut. Till följd av denna nya och oväntade

prognos har förvaltningschefen begärt en granskning av processen och revisionen/PWC.

Resurs- och lärcentrum har från hösten fått ökade kostnader med 0,4 mnkr för skol-skjuts. Dessutom finns inom verksamheten kvarstående effektiviseringsbehov på 0,2 mnkr. Då vidtagna effektiviseringar får en helårseffekt under 2014 går Resurs- och lärcentrum in i nästa budgetår med balans i budgeten.

För område Borgeby och Löddesnäs är prognosen försämrad med 0,3 mnkr vardera. Inom båda områdena utreds möjliga förändringar i syfte att både nå effekt under innevarande år och att ha en budget i balans inför 2014.

Område Bjärehov bedöms ej nå balans inför 2014. Förslag till förändringar är under framtagande.

Följande förslag till förändringar har lämnats i samband med uppföljningen:

- Effektivisering av tjänster inför och under vårterminen 2014
- Ändrad klassorganisation
- Minskad vikariat tillsättning

Ytterligare förändringar diskuteras och konsekvenser övervägs så att inte oönskade effekter sker.

Alla förändringar som vidtas föregås av att konsekvenser belyses och att dialog förs i områdets samverkansgrupp.

För- och grundskoleverksamheten har återstående omstruktureringskostnader på 0,8 mnkr.

Ersättningen till fristående verksamheten har ökat med 1,0 mnkr på grund av fler barn och elever i fristående förskolor, grundskolor och fritidshem. Det uppvägs av positiva budgetavvikelser, framförallt lägre centrala kostnader och högre intäkter.

Den negativa budgetavvikelsen sammanfattas enligt följande:

Resurs- och lärcentrum	- 0,6 mnkr
Omstruktureringskostnader	- 0,8 mnkr
Område Bjärehov	- 2,0 mnkr
Område Borgeby	- 0,3 mnkr
Område Löddesnäs	- 0,3 mnkr
Ers till fristående verksamheter	- 1,0 mnkr
Positiva budgetavvikelser	<u>+ 1,0 mnkr</u>
Summa	-4,0 mnkr

Det bedöms att verksamheternas ekonomi exklusive område Bjärehov där utredning pågår, är i balans inför kommande budgetår.

Gymnasieskola / Vuxenutbildning

Gymnasieskola och vuxenutbildning prognostiserar i nuläget en positiv budgetavvikelse vid årets slut om 1,2 mnkr.

Antalet köpta elevplatser i nationella program beräknas bli färre än budgeterat, medan genomsnittspriset beräknas bli högre än budgeterat. Differenserna jämfört med budget bedöms nu bli något mindre än i prognosen från delår. Sammantaget beräknas köp av

plats att kosta 0,3 mkr mer än budget.

Introduktionsprogrammet har under september belastats med engångskostnader på 0,7 mkr som uppkommit i samband med effektivisering av verksamheten. Trots detta balanserar verksamheten underskottet på köp av plats och helårsprognosen för Gymnasieskola är en positiv avvikelse mot budget på 0,2 mkr.

Vuxenutbildningen beräknas få en positiv avvikelse jämfört med budget på 1 mnkr. Detta beror framför allt på nyligen beviljade och inkomna statsbidrag, vilka inte var kända under våren. En bidragande orsak är också en viss återhållsamhet tidigare under året avseende vuxenutbildningsansökningar i syfte att nå balans.

Kostverksamhet

Kostverksamheten bedöms vara i balans vid årets slut.

Investeringsredovisning

Barn- och utbildningsnämndens budget 2013 för investeringar uppgår till 5, 855 mnkr. Större delen, 2,95 mnkr är avsedda för om- och tillbyggnad av Rutsborgskolan. Övriga investeringar om 2, 095 mnkr avser inventarier till Fladängskolan, Bjärehovskolans matsal, investeringar i datanätverk, hubbar, kostverksamheten och mindre investeringar. Totalt har mindre investeringar gjorts med drygt 3,0 mnkr under perioden januari till oktober. Barn- och utbildningsnämnden beräknar att använda budgeterade medel under året.