

Ekonomisk prognos 2019

Grundskolenämnden

Innehållsförteckning

| | |
|--|-----------|
| Sammanfattning | 3 |
| Ekonomisk utveckling under året | 4 |
| Budgetavvikelse | 4 |
| Verksamhetsmått | 4 |
| Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget | 4 |
| Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram..... | 9 |
| Prognostiserat underskott i förhållande till investeringsram till följd av förändrad beloppsgräns för anläggningstillgångars anskaffningsvärde..... | 9 |
| Bilaga 1 - Resultaträkning | 10 |

Sammanfattning

För helåret 2019 prognostiserar grundskoleförvaltningen med ett underskott på 36 Mkr jämfört med budget.

Underskottet beror på att förväntade riktade statsbidrag uteblev i samband med en ny regeringskonstellation efter valet. För Malmös del togs den utökade fritidshemssatsningen och extra satsningen för lågstadiesatsningen F-3, bort från regeringens budget. För grundskoleförvaltningen innebär detta ett intäktsbortfall på 32 Mkr för höstterminen 2019.

Dessa två borttagna statsbidragen söktes av respektive huvudmän var för sig, kommunala och fristående.

För att kompensera för bortfallet av den statliga finansieringen för grundskolenämndens planerade satsningar i budget behöver kommunbidrag användas för finansieringen i stället. Detta innebär att de fristående verksamheterna ska enligt Skolförordningen kompenseras för deras andel av kommunens utökade kostnader. Kompensationen motsvarar cirka 4 Mkr.

Grundskoleförvaltningen redovisar ett överskott om 36,3 Mkr för perioden januari-april. En förklaring till överskottet i perioden finns på utbildningsområdena och samordning och stöd som uppvisar en positiv avvikelse med 17,9 Mkr. Det finns överskott på personalkostnader och intäkter. Eftersom det under ett budgetår förekommer två olika läsår medför det försiktighet i verksamheten under vårterminen. En ytterligare förklaring är förvaltningsövergripande som uppvisar en positiv avvikelse med 21,4 Mkr för perioden. Detta beror på projekt som ännu inte kommit i gång i den omfattning som budgeterats inom kompetensförsörjningsenheten och likvärdig skola. Befolkningsansvaret uppvisar för perioden en negativ avvikelse med 3,0 Mkr.

Grundskoleförvaltningen prognostiserar oförändrad investeringsram jämfört mot budget. I nuläget ser inte grundskoleförvaltningen behov av att öka den befintliga investeringsramen på grund av regelförändringen där gränsen för vad som räknas som investering sänktes från ett basbelopp till ett halvt basbelopp.

Ekonomisk utveckling under året

Budgetavvikelse

Driftbudget

| Tkr | Utfall jan-apr | Prognos helår |
|-----------------|----------------|----------------|
| Nettokostnad | -1 557 612 | -4 605 784 |
| Kommunbidrag | 1 593 939 | 4 569 784 |
| Resultat | 36 327 | -36 000 |

Prognostiserad budgetavvikelse helår - viktigaste förklaringar

| | |
|--|----------------|
| Uteblivna riktade statsbidrag efter ny regeringskonstellation | -32 000 |
| Kompensation till fristående verksamhet för kommunbidragsfinansiering av aktiviteter som skulle ha finansierats av riktade statsbidrag | -4 000 |
| | |
| Summa budgetavvikelser | -36 000 |

Investeringsram

| Tkr | Prognos helår | Budget | Avvikelse |
|-----|---------------|--------|-----------|
| | 76 500 | 76 500 | 0 |

Verksamhetsmått

| | Prognos | Budget | Avvikelse |
|--|---------|--------|-----------|
| Antal elever i grundskola inkl förskoleklass | 37 732 | 37 850 | -118 |
| Antal elever i grundsärskola | 360 | 351 | 9 |
| Antal elever i fritidshem | 17 574 | 17 574 | 0 |

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget

Kommentar till utfall

Grundskoleförvaltningen redovisar ett överskott om 36,3 Mkr i perioden januari-april.

Befolkningsansvar

Befolkningsansvaret redovisar ett underskott för perioden på 3,0 Mkr. Periodiseringseffekter av kostnader samt lägre volymer för köp av verksamhet har ökat resultatet i perioden. Högre kostnader jämfört med budget för skolskjuts beroende på dyrare taxiavtal för grundsärskola, ersättningar för sent inrapporterade elever avseende föregående år från fristående verksamheter samt högre avskrivningar av kundförluster i form av föräldraavgifter har dragit ner resultatet i perioden.

Verksamheten/Produktionen

Sammantaget för utbildningsområdena, avdelning samordning och stöd och förvaltningsövergripande uppvisas för perioden en positiv avvikelse på 39,3 Mkr. Det finns överskott på personalkostnader och intäkter. Det nya skolåret startar i augusti och de flesta inköpen och rekryteringar i verksamheten sker

därför inför höstterminen. Dessutom tillkommer i snitt 1 500 fler elever i verksamheten, vilket påverkar att inköpen blir högre i slutet av året.

Utbildningsområden

Utbildningsområdena uppvisar för perioden en positiv avvikelse med 13,8 Mkr. Det finns överskott på personalkostnader och intäkter. Eftersom det under ett budgetår förekommer två olika läsår medför det försiktighet i verksamheten under vårterminen. Inför höstterminen finns osäkerhet kring volymerna och därmed intäkterna för det nya läsåret. Detta påverkar rekryteringen inför höstterminen och vakanser uppstår periodvis, vilket påverkar personalkostnaderna. Vakanser uppstår även då det finns problematik kring rekryteringen, många gånger finns det vakanser för att det är svårt att få tag i personal med rätt kompetenskrav. En större del av inköpen görs i slutet av året då behoven har klarlagts.

Det ekonomiska underskott som uppdagades i samband med budgeten för skolområde autism och grundsärskola autism kvarstår. Förvaltningen ser fortsatt ekonomiska bekymmer för såväl grundskola autism som grundsärskola autism. För perioden finns ett underskott med 4,0 Mkr.

Samordning och stöd

Avdelning samordning och stöd uppvisar för perioden sammantaget en positiv avvikelse med 4,1 Mkr.

Inom samordning och stöd har volymerna varit lägre inom de centrala SU-grupperna. Eftersom dessa verksamheters ersättning per elev är relativt sett höga, då de ersätts med såväl grundbelopp som tilläggsbelopp, innebär det att inkomstbortfallet snabbt kan få ekonomiska konsekvenser. För perioden finns en positiv avvikelse på personalkostnaderna som balanserar den negativa avvikelsen på intäkterna.

Språkcentralen, som består av modersmålsenheten, inskrivnings- och bedömningsenheten samt Mottagningsenheten Mosaik uppvisar för perioden en positiv avvikelse med 2,9 Mkr.

Mottagningsenhetens förberedelseklasser har för perioden haft ca 15 färre elever än budgeterat vilket innebar 0,6 Mkr lägre intäkter än budgeterat för perioden. En översyn pågår av organisationen inför höstterminen med anledning av förväntat lägre volymer än budgeterat även under hösten. Därav behöver anpassningar ske i den mån det är möjligt utifrån bibehållen kvalitet i verksamheten.

Modersmålsenheten uppvisar en positiv avvikelse för perioden på 3,7 Mkr. Enheten har sett att volymerna för modersmålsundervisning och studiehundledning som utförs åt gymnasie- och vuxenutbildningsförvaltningen minskar. Detta innebär att intäkterna blir lägre än budgeterat på vårterminen och osäkerhet kring volymerna och intäkterna för höstterminen föreligger. Med anledning av detta har anställts färre årsarbetare än budgeterat för att möta de lägre volymerna och skapa utrymme inför höstterminen 2019. Därav har uppstått en positiv avvikelse på personalkostnaderna

Inom den centrala elevhälsan finns för perioden en positiv avvikelse med 1,8 Mkr. Detta förklaras till stor del av att planering pågår hur användandet ska ske av extra tilldelade budgetmedel för elevhälsan (4 Mkr). Dessa genererar för perioden ett överskott med 1,3 Mkr eftersom planerade insatser kommer att genomföras under hösten.

Förvaltningsövergripande

Förvaltningsövergripande uppvisar för perioden sammantaget en positiv avvikelse med 21,4 Mkr.

Inom förvaltningsövergripande verksamheten förklaras överskottet av lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster samt projekt som ännu inte kommit igång i den omfattning som budgeterats inom kompetensförsörjningsenheten och likvärdig skola.

Befolkningsprognos

Beräknat antal folkbokförda 6-15 år om nuvarande ökningstakt fortsätter

| Utfall 31/12 2018 SCB | Ökning per månad | Beräknat | | Årsgenomsnitt i budget 2019 | Differens mot budget |
|-----------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| | | Utfall 31/12 2019 | Beräknat årsgenom snitt | | |
| 37 738 | 96 | 38 887 | 38 313 | 38 151 | 162 |

Ovanstående beräkning i tabellen tyder på att befolkningsprognosen i budget över antalet folkbokförda individer kommer att överträffas med 162.

Nyanlända elever

Utöver ökningen av folkbokförda individer skrevs 314 nyanlända elever in i Malmös grundskolor under vecka 1-18, ett genomsnitt på 17 individer per vecka vilket kan jämföras med 373 individer i samma period föregående år. Antalet nyanlända elever har minskat jämfört med det senaste åren. Av dessa 314 eleverna var 7 elever ensamkommande flyktingbarn.

Antal elever

Antal elever prognos 2019

Grundskola inklusive förskoleklass

| | Prognos | Budget | Diff |
|---|---------------|---------------|-------------|
| Egen produktion | | | |
| Malmö elever i egen produktion | 31 438 | 31 512 | -74 |
| +Elever från annan kommun i Malmös skolor | 311 | 301 | 10 |
| Totalt egen produktion | 31 749 | 31 813 | -64 |
| Befolkningsansvar | | | |
| Malmö elever i egen produktion | 31 438 | 31 512 | -74 |
| Malmö elever i annan kommun och staten | 343 | 347 | -4 |
| Malmö elever i fristående verksamhet | 5 951 | 5 991 | -40 |
| Totalt befolkningsansvar | 37 732 | 37 850 | -118 |

Totalt antal Malmö elever i grundskola inklusive förskoleklass prognostiseras till 37 732, en minskning med 118 elever jämfört med budget.

Antalet inskrivna elever har varit färre jämfört mot budget och befolkningsprognos under vårterminen. För höstterminen beräknas volymerna bli högre.

Av det totala antalet elever beräknas antalet elever i förskoleklass till 4 303 elever i årsgenomsnitt, en minskning med 34 elever jämfört med budget. Andelen 6-åringar i förskoleklass beräknas till 98,8 % under höstterminen då förskoleklassen är obligatoriskt. Ett litet antal 6-åringar barn beräknas gå i förskola och i årskurs 1.

I Malmös egen verksamhet beräknas antalet elever i genomsnitt uppgå till 31 749 vilket är en minskning

med 64 jämfört mot budget.

Av det totala antalet Malmö elever beräknas 5 951 elever ha plats i fristående grundskola och förskoleklass, en minskning med 40 elever jämfört mot budget. Andelen elever i fristående verksamhet prognostiseras till 15,8 % inom grundskoleverksamheten.

Antalet elever med skolgång i annan kommun eller hos statliga utförare beräknas minska med 4 elever till 343 jämfört mot budget. Antalet elever från annan kommun i Malmös skolor beräknas öka med 10 jämfört mot budget.

Antal elever prognos 2019

Grundsärskola

| | Prognos | Budget | Diff |
|---|------------|------------|----------|
| Egen produktion | | | |
| Malmö elever i egen produktion | 331 | 322 | 9 |
| +Elever från annan kommun i Malmös skolor | 3 | 3 | 0 |
| Totalt egen produktion | 334 | 325 | 9 |
| Befolkningsansvar | | | |
| Malmö elever i egen produktion | 331 | 322 | 9 |
| Malmö elever i annan kommun och staten | 2 | 2 | 0 |
| Malmö elever i fristående verksamhet | 27 | 27 | 0 |
| Totalt befolkningsansvar | 360 | 351 | 9 |

Antalet elever i grundsärskola beräknas i årsgenomsnitt till 360 vilket är 9 fler jämfört med budget.

Antal elever prognos 2019

Fritidshem

| | Prognos | Budget | Diff |
|---|---------------|---------------|----------|
| Egen produktion | | | |
| Malmö elever i egen produktion | 14 833 | 14 833 | 0 |
| +Elever från annan kommun i Malmös skolor | 78 | 78 | 0 |
| Totalt egen produktion | 14 911 | 14 911 | 0 |
| Befolkningsansvar | | | |
| Malmö elever i egen produktion | 14 833 | 14 833 | 0 |
| Malmö elever i annan kommun och staten | 80 | 80 | 0 |
| Malmö elever i fristående verksamhet | 2 661 | 2 661 | 0 |
| Totalt befolkningsansvar | 17 574 | 17 574 | 0 |

Antalet elever i fritidshem prognosticeras bli enligt budget. Under årets första fyra månader var andelen

barn i fritidshem 60,1 %. För helåret beräknas andelen barn i fritidshem till 61,8 %. Utfallet föregående år var 62,2 %.

Ekonomisk prognos

Grundskoleförvaltningen prognostiserar ett underskott på 36 Mkr för helåret jämfört med budget.

Underskottet beror på att förväntade riktade statsbidrag uteblev i samband med en ny regeringskonstellation efter valet. För Malmös del togs den utökade fritidshemssatsningen och extra satsningen för lågstadiesatsningen F-3, bort från regeringens budget. För grundskoleförvaltningen innebär detta ett intäktsbortfall på 32 Mkr för höstterminen 2019.

Dessa två borttagna statsbidragen söktes av respektive huvudmän var för sig, kommunala och fristående.

För att kompensera för bortfallet av den statliga finansieringen för grundskolenämndens planerade satsningar i budget behöver kommunbidrag användas för finansieringen i stället. Detta innebär att de fristående verksamheterna ska enligt Skolförordningen kompenseras för deras andel av kommunens utökade kostnader. Kompensationen motsvarar cirka 4 Mkr.

Befolkningsansvar

För befolkningsansvaret prognostiseras ett överskott om 2,7 Mkr.

Kostnaderna för skolskjuts och särskilt stöd beräknas att öka jämfört mot budget under året. Denna kostnadsökning kompenseras genom att antalet elever minskar jämfört med budget och därigenom också ersättningen till både för kommunala och fristående verksamheter.

Verksamheten/Produktionen

För 2019 prognostiseras med ett underskott på 38,7 Mkr.

Utbildningsområden

Sammantaget prognostiseras för helåret med en negativ avvikelse med 43,9 Mkr för utbildningsområdena. Den största förklaringsposten till underskottet är uteblivna statsbidrag, 32 Mkr, från höstterminen 2019 avseende lågstadiesatsningen och fritidshemssatsningen. Det bedöms i dagsläget svårt att anpassa verksamheten utifrån dessa minskade statsbidrag.

Förvaltningen ser fortsatt ekonomiska bekymmer för såväl grundskola autism som grundsärskola autism. En genomlysning pågår och prognosen för 2019 är en negativ avvikelse med 5 Mkr.

Samordning och stöd

Mottagningsenhetens undervisningsdel har färre elever och därmed lägre intäkter under vårterminen. För höstterminen har budgeterats med lägre volymer, 46 elever. Men i dagsläget bedöms det svårt att nå upp till budgeterade volymer även till höstterminen. Detta då de elever som under vårterminen finns i verksamheten kommer att avsluta sina studier i juni. Det sker oftast en tillströmning av elever under sommaren inför höstterminens start men som strömmarna har sett ut ett tag tillhör de flesta nyanlända eleverna de lägre åldrarna. De blir därmed inte föremål för undervisning i de centrala förberedelseklasserna på Mottagningsenheten, som undervisar åk 9 samt analfabeter. Även om anpassning av personalkostnaderna görs bedöms det inte i dagsläget möjligt att fullt ut klara en ekonomi i balans. Därav prognostiseras med ett underskott på 1,0 Mkr.

Modersmålsenheten prognostiserar med ett överskott på 1,0 Mkr. Det finns överskott på personalkostnader samt övriga kostnader.

Sammantaget prognostiseras för helåret med ett nollresultat för avdelning samordning och stöd.

Förvaltningsövergripande verksamhet

För förvaltningsövergripande verksamhet prognostiseras med ett överskott på 5,2 Mkr.

I prognosen bedöms att den förvaltningsövergripande verksamheten kommer att generera ett överskott som förklaras av lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster samt projekt som inte kommer genomföras inom kompetensförsörjningsenheten.

Analys av avvikelser i förhållande till nämndens investeringsram

Grundskoleförvaltningen prognostiserar oförändrat investeringsram jämfört mot budget.

Prognostiserat underskott i förhållande till investeringsram till följd av förändrad beloppsgräns för anläggningstillgångars anskaffningsvärde

Förändringen innebär att beloppsgränsen för vad som räknas som investering har sänkts 2019 från ett basbelopp (46 500 kronor) till ett halvt basbelopp.

Grundskoleförvaltningens utgifter för investeringar har en periodisering med låga utgifter under årets första månader, en topp inför sommaren i samband med färdigställande av nya skolplatser inför höstterminen samt en ny topp inför årsskiftet för nya lokaler och utrustning för kommande vårterminsstart.

Dessa större investeringar i samband med skapande av nya platser avser dock belopp betydligt högre än ett basbelopp. De mindre utgifterna mellan ett helt och halvt basbelopp kan prognostiseras ha en mer jämn fördelning under året med viss ökning i slutet av året.

Utfallet för första tertiet visar att det fanns 15 investeringsutgifter mellan ett helt och halvt basbelopp. Med en genomsnittlig utgift på cirka 35 000 kronor per objekt skulle den totala effekten för förändringen av investeringsgränsen bli cirka 2 Mkr i behov av ökning av investeringsbudget.

I nuläget ser inte grundskoleförvaltningen behov av att öka den befintliga investeringsramen på grund av regelförändringen.

Bilaga 1 - Resultaträkning

Helårsprognos

| Tkr | Prognos | Budget | Avvikelse |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Bidrag | 402 860 | 435 510 | -32 650 |
| Övriga intäkter | 4 250 159 | 4 259 140 | -8 981 |
| Totala intäkter | 4 653 019 | 4 694 650 | -41 631 |
| Lönekostnader | -2 246 905 | -2 231 956 | -14 949 |
| PO-Pålägg | -877 985 | -872 149 | -5 836 |
| Övriga personalkostnader | 0 | 0 | 0 |
| Totala personalkostnader | -3 124 890 | -3 104 105 | -20 785 |
| Lokal- och markhyror | -674 276 | -681 276 | 7 000 |
| Övriga kostnader | -5 408 578 | -5 427 994 | 19 416 |
| Avskrivningar | -45 949 | -45 949 | 0 |
| Totala övriga kostnader | -6 128 803 | -6 155 219 | 26 416 |
| Nettokostnad exkl. finansnetto | -4 600 674 | -4 564 674 | -36 000 |
| Kommunbidrag | 4 569 784 | 4 569 784 | 0 |
| Finansiella intäkter | 0 | 0 | 0 |
| Finansiella kostnader | -5 110 | -5 110 | 0 |
| Resultat | -36 000 | 0 | -36 000 |
| Nettokostnad | -4 605 784 | -4 569 784 | -36 000 |