



2009-03-12

Dnr: 2009/3 042

Budgetuppföljning för februari 2009 samt revidering av internbudgeten för 2009

Sammanfattning

Barn- och utbildningsnämndens redovisar i februari ett positivt periodresultat jämfört med budget på 5,2 mkr. Flertalet av nämndens resultat-enheter redovisar positiva resultat eller nollresultat. Det positiva resultatet beror dock till stor del av olika periodiseringsavvikelser.

Förvaltningen föreslår också en mindre revidering i internbudgeten för 2009. Förändringen består i en omfördelning av del av landsbygdstillägget för Torö skola från Sorunda rektorsområde till Via och Torö rektorsområde.

Ärendets beredning

Barn- och utbildningsförvaltningens ekonomienhet har handlagt ärendet och underlaget bygger på rapporter från kommunens ekonomisystem.

Ärendebeskrivning

Enligt kommunens program för uppföljning av verksamhet och ekonomi ska vid varje månads slut nämnderna få skriftlig information kring månadens resultat. I samband med månadsrapporten för februari har förvaltningen valt att också föreslå en mindre revidering av internbudgeten för 2009.

Resultatrapport för jan-febr 2009

Barn- och utbildningsnämndens ansvarsenhet redovisar i februari ett positivt periodresultat på **5,2 mkr** jämfört med budgeterat resultat. Det positiva resultatet har dock i stor utsträckning uppkommit p.g.a. olika periodiseringsavvikelser. Periodiseringsavvikelser finns inom interkommunala ersättningar avseende alla skolformer (2,1 mkr) och administrativ ersättning från kultur- och fritidsenheten (1,4 mkr). Det finns också en viss eftersläpning i Bemanningscentrums debitering och kreditering vad gäller den s.k. "flyttiden" och avstämningen för 2008 är ännu inte klar. Det innebär att det finns en stor osäkerhet i hur eftersläpningen egentligen skulle ha påverkar personalkostnaderna och utfallet för perioden.

RESULTATRÄKNING (mkr i löpande priser)	Jan-Febr Utfall	Jan-Febr Budget	Period- avvikelse	Helår Budget
VERKSAMHETENS INTÄKTER	10,2	8,0	2,2	70,9
Intäkter	4,3	4,0	0,3	43,4
Bidrag	2,2	1,4	0,8	15,5
Interna intäkter	3,7	2,6	1,1	12,0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-87,1	-90,3	3,2	-581,6
Personal	-57,8	-57,5	-0,3	-356,2
Övrig drift	-10,6	-14,9	4,3	-123,5
Interna kostnader	-15,5	-14,8	-0,7	-82,4
Avskrivningar	-0,8	-0,8	0,0	-5,5
Förändring av pensionsskuld	-0,5	-0,4	-0,1	-2,4
Pensionskostnad avgiftsbestämd del	-1,9	-1,9	0,0	-11,6
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-76,9	-82,3	5,4	-510,7
Kommunbidrag	85,3	85,9	-0,6	512,0
Finansiella intäkter	0,3	0,2	0,1	2,4
Finansiella kostnader	-0,2	-0,5	0,3	-2,7
Ränta på pensionsskuld	0,0	0,0	0,0	-1,0
RES EFTER KOMMUNBIDR O				
FINANSNETTO	8,5	3,3	5,2	0,0
FÖRÄNDRING AV EGET KAPITAL	8,5	3,3	5,2	0,0

Utfallet på verksamhetens intäkter blev 2,2 mkr högre än budgeterade intäkter för perioden. Det är främst periodiseringsavvikelser avseende interkommunala ersättningar (0,4 mkr) och administrativ ersättning från kultur- och fritidsenheten (1,4 mkr), som har påverkat jämförelsen. Men verksamheterna har också fått ökade intäkter i form av lönebidrag och projektbidrag.

Verksamhetens kostnader blev 3,2 mkr lägre än vad som beräknats för perioden. Den positiva avvikelserna finns inom kostnadsslaget övrig drift och består förutom av lägre kostnader än beräknat för interkommunala ersättningar (1,7 mkr), lokalhyror p.g.a. att budgetering skett under övriga driftkostnader i stället för under interna kostnader på ett större budgetvärde (0,8 mkr), men även av lägre kostnader inom en mängd områden som livsmedel, särskoleskjutsar, läromedel, förbrukningsmaterial och förbrukningsinventarier. Även avvikelserna inom dessa områden kan vara av periodiseringskaraktär. De interna kostnaderna blev 0,7 mkr lägre än beräknat för perioden och beror bl.a. på felaktigt angiven motpartskod enligt ovan. Denna motpartskod har justerats i mars månad.

De finansiella kostnaderna blev 0,3 mkr lägre än beräknat för perioden och avvikelserna beror bl.a. på att debitering av preliminär internränta bara har skett för januari månad. Preliminär debitering görs i avvaktan på att nämnden har fattat beslut om resultatreglering 2008, vilket beräknas ske i april.

Resultatenheternas periodutfall

Resultatenheter Belopp i mkr	Ack utfall tom febr	Ack budget tom febr	Ack resultat mot budget febr	Nämndbidrag helår
Nämnd och förvaltning	0,8	-0,7	1,5	50,6
Kostenheten	0,2	-0,4	0,6	26,9
Grund- och förskoleområdet	3,0	1,3	1,7	287,5
Särskolan	-1,6	-2,0	0,4	26,0
NKC	-0,4	0,1	-0,5	11,3
Gymnasiet	6,1	4,6	1,5	104,1
Kulturskolan	0,3	0,3	0,0	5,6
Summa	8,4	3,2	5,2	512,0

Förvaltningens kommentarer

Nämnd och förvaltning redovisar ett positivt resultat jämfört med budget för perioden på 1,5 mkr. Den positiva avvikelsen beror till större delen på en felperiodisering av administrativ ersättning från fritidsenheten (1,4 mkr). Det kommer att rättas till under mars månad. Förvaltningen har betalat ut 0,7 mkr mer än beräknat i fler elevrelaterade ersättningar. De största förändringarna avser fler gymnasieelever (19 elever), fler elever på IV-programmet (34 elever), fler inskrivna barn i förskoleverksamhet (40 barn) och fler elever med behov av svensk 2 som andra språk (15 elever). Avvikelse syns inte i resultatet för perioden, då det har influtit intäkter i form av olika projektbidrag (Naturskolan och Resursenheten) och andra bidrag till projekt som hittills inte har tagit några resurser i anspråk.

Grund- och förskoleområdets positiva resultat på 1,7 mkr fördelar sig inom området enligt följande:

Förskoleverksamhet	0,7 mkr
Skola- och fritidsverksamhet	1,0 mkr

Inom förskoleverksamheten (se följande tabell) redovisar flertalet verksamhetsområden positiva resultat eller nollresultat med undantag för Ösmo förskolor, som redovisar ett minusresultat på 0,1 mkr. Verksamhetsområdet Övergripande förskoleverksamhet redovisar ett positivt resultat på 0,3 mkr. En del av detta beror dock på att kapitalkostnader debiterats med ett för lågt belopp, vilket kommer att rättas till i mars. Nynäs norra förskoleområde redovisar också ett överskott på 0,3 mkr vilket har uppkommit genom lägre personalkostnader och fler förskoleersättningar än beräknat.

Förskoleverksamhet Belopp i mkr	Ack utfall tom febr	Ack budget tom febr	Ack resultat jmf med budget tom febr
Övergripande förskolevsh	-1,6	-1,9	0,3
Ledningsorg förskolor	-0,5	-0,5	0,0
Nynäs södra förskolor	0,1	0,1	0,0
Nynäs centrala förskolor	0,2	0,1	0,1
Nynäs norra förskolor	0,4	0,1	0,3
Ösmo ro - förskolor	0,2	0,3	-0,1
Sorunda ro - förskolor	0,3	0,2	0,1
Summa	-0,9	-1,6	0,7

Inom skola- och fritidsverksamhet (se följande tabell) redovisar samtliga verksamhetsområden positiva resultat eller nollresultat, med undantag för Ösmo skolor och fritidsverksamhet, som redovisar ett minusresultat på 0,2 mkr. Verksamhetsområdet Övergripande skol- och fritidsverksamhet redovisar ett positivt resultat på 0,7 mkr. Detta beror främst på högre intäkter och lägre kostnader än beräknat för interkommunala skolplaceringar samt att del av statsbidrag för lärarlyftet har influerat efter förvaltningens begäran om omprövning.

Skola- och fritidsvsh Belopp i mkr	Ack utfall tom febr	Ack budget tom febr	Ack resultat jmf med budget tom febr
Övergripande skola och fritidsvsh	1,0	0,3	0,7
Ledningsorg skola och fritidsvsh	-0,7	-0,9	0,2
Gröndal- och Svandammens ro	1,4	1,1	0,3
Via och Torö ro	0,9	0,9	0,0
Ösmo ro - skola och fritidsvsh	0,8	1,0	-0,2
Sorunda ro - skola och fritidsvsh	0,5	0,5	0,0
Summa	3,9	2,9	1,0

Kostenhetens positiva avvikelse på 0,6 mkr består främst i lägre livsmedels- och personalkostnader än beräknat och att enheten tilldelats fler M-portioner inom skolmåltidsverksamheten p.g.a. fler inskrivna elever.

Särskolans positiva avvikelse på 0,4 mkr beror främst på lägre kostnader än beräknat för interkommunala elevplaceringar (periodiseringsavvikelse) och att fastighetsenheten ännu inte har debiterat hyra för den investering som gjordes i samband med ordningsställandet av sargymnasiets moduler.

NKC:s negativa avvikelse på 0,5 mkr beror i huvudsak att enheten inte fått de intäkter man beräknat för perioden avseende gymnasial vuxenutbildning, uppdragsutbildning och SFI.

Gymnasiets positiva avvikelse på 1,5 mkr beror främst på lägre kostnader än beräknat för interkommunala elevplaceringar (periodiseringsavvikelse) och att fastighetsenheten ännu inte har debiterat hyra för investering som gjordes i samband med ordningsställandet av gymnasiets moduler.

Revidering av internbudget 2009

I internbudgeten för 2009 har det av kommunfullmäktige specialdestinerade bidraget på 300 tkr till landsbygdsskolor fördelats med 150 tkr vardera till Via och Torö rektorsområde och Sorunda rektorsområde i avvaktan på beslut om ändrad organisation inom Grund- och förskoleområdet.

Förvaltningen har gjort en intern utredning kring de ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenserna av att flytta ansvaret för Torö skola från Via och Torö rektorsområde till Sorunda rektorsområde. Förvaltningen har kommit fram till att nuvarande organisation är den mest effektiva utifrån följande belysta områden:

- ledningsorganisation
- elevvård
- ekonomi
- restider och kommunikationsmöjligheter
- hemkunsks- och musiklektioner/salar
- kvällstjänstgöring

Men anledning av detta föreslår förvaltningen att de 150 tkr i landsbygdstillägg, som i internbudgeten fördelades till Sorunda, omfördelas till Via och Torö rektorsområde. Det totala landsbygdstillägget till Via och Torö rektorsområde blir då 300 tkr och nämndbidraget ökar från 31 126 tkr till 31 276 tkr. För Sorunda rektorsområde minskar landsbygdstillägget från 2 744 tkr till 2 594 tkr och nämndbidraget minskar från 60 298 tkr till 60 148 tkr.

Förslag till beslut

Barn- och utbildningsförvaltningen föreslår barn- och utbildningsnämnden besluta.

1. Anta förvaltningens förslag till revidering av internbudget för 2009.
2. Godkänna redovisad uppföljningsrapport



Birgitta Dahlin
Barn- och utbildningschef



Annicka Hägre
Handläggare