

## Uppföljning av budget (tkr)

År, period	2016, januari-juli
Ansvarig nämnd:	Barn- och utbildningsnämnden
Verksamhetsområde:	FÖRSKOLA

Viktiga händelser under perioden

Verksamhetsrådets ekonomi				
	Budget Nämnd helår	Budget Nämnd period (ack.)	Utfall period (ack.)	Prognos per april helår
<b>Intäkter</b>	<b>314,100</b>	<b>183,201</b>	<b>186,339</b>	<b>314,100</b>
varav kommunbidrag	287,500	167,684	167,684	287,500
varav övriga intäkter	26,600	15,517	18,655	26,600
<b>Kostnader</b>	<b>314,100</b>	<b>183,201</b>	<b>185,673</b>	<b>315,800</b>
Resultat	0	0	666	-1,700

Ekonomiskt resultat per verksamhet (som ingår i verksamhetsområdet (netto))				
	Periodiserad budget Intäkt (=kommunbidrag) period (ack.)	Utfall nettokostnad period (ack.)	Differens (ack)	Prognos per april helår
<b>Övergripande beställare</b>				
Periodiseringseffekt (ansvar 402)	-4,049	0	-4,049	
Förvaltningsgemensamt (flera vht)	7,309	6,960	349	0
Demografiavräkning mot finanssen				-5,500
<b>Peng finansierade och volym beroende verksamheter (ansv 4121)</b>				
Förskolepeng (vht 407100,407120)	151,466	149,350	2,116	4,900
Pedagogisk omsorg (vht 412100,412110,412120,412200)	3,832	4,146	-314	-
Vårdnadsbidrag (vht 412320)	306	136	170	
<b>Anslagsfinansierade verksamheter</b>				
Öppen förskola (vht 400000)	882	611	271	100
Omsorg på obekvämt arbetstid (vht 412300)	588	612	-24	0
Tilläggsbelopp förskola (vht 407300 + m fl)	6,475	5,187	1,288	500
Skolskjutsar förskola (vht 407305)	0	0	0	0
Socio (vht 407400)	875	864	11	0
<b>Summa Beställare</b>	<b>167,684</b>	<b>167,866</b>	<b>-182</b>	<b>0</b>
	<b>Intäkter (ack.)</b>	<b>Kostnader (ack.)</b>	<b>Differens</b>	<b>Prognos per april helår</b>
<b>Verksamheter egen regi</b>				
Förskola (vht 407)	108,841	107,740	1,101	-1,700
Resultatöverföring	-253	0	-253	
<b>Summa Utförare</b>	<b>108,588</b>	<b>107,740</b>	<b>848</b>	<b>-1,700</b>
<b>TOTALT Nettoresultat BOU Förskola</b>			<b>666</b>	<b>-1,700</b>

<b>Analys av periodens resultat och prognos</b>
<b>Beställarsidan:</b> Prognosen för beställarsidan är +/- 0. Just nu pekar demografiavräkningen på ett svagt underskott men prognosen för demografin pekar mot ett överskott på helåret.
<b>Utförarsidan:</b> I nuläget går förskolorna med överskott. Löneökningen kommer att ta en del av överskottet. När det gäller barnvolymen pekar alla siffror på en ökning men vi har inte facit än vilket leder till osäkerhet hos vissa enheter. Tio förskolor visar på negativt prognosresultat där fem av dem behöver göra effektiviseringar.  Sjukfrånvaro och långa rehabiliteringsärenden belastar ett flertal enheter. Det har startats ett samarbete med HR kring åtgärder för att få ner kostnaden. Sommarperioden är alltid lite svårbedömd, med semesterledighet för barn och personal, samt många in- och utskrivningar. Effekter av eventuella åtgärder inför hösten kan tidigast analyseras och synas i september.

<b>Risker i ekonomin</b>
Vi har en oviss prognos för de nyöppnade förskolorna/paviljongerna, här saknas i dagsläget underlag för hyrorna. De nyöppnade förskolorna är små enheter vilket innebär att det blir svårare att få en ekonomi i balans. Kostnaden per barn blir högre.

## Uppföljning av budget (tkr)

År, period	2016, januari-juli
Ansvarig nämnd:	Barn- och utbildningsnämnden
Verksamhetsområde:	GRUNDSKOLA

### Viktiga händelser under perioden

### Verksamhetsrådets ekonomi

	Budget Nämnd helår	Budget Nämnd period (ack.)	Utfall period (ack.)	Prognos per april helår
<b>Intäkter</b>	<b>714,800</b>	<b>246,563</b>	<b>252,894</b>	<b>714,800</b>
varav kommunbidrag	666,100	390,068	231,163	668,600
extra tillskott	2,500			
varav övriga intäkter	46,200	26,950	38,683	46,200
<b>Kostnader</b>	<b>714,800</b>	<b>246,563</b>	<b>255,043</b>	<b>724,800</b>
Resultat	0	0	-2,150	-10,000

### Ekonomiskt resultat per verksamhet (som ingår i verksamhetsområdet (netto))

	Periodiserad budget Intäkt (=kommunbidrag) period (ack.)	Utfall nettokostnad period (ack.)	Differens (ack)	Prognos per april helår
<b>Verksamhet</b>				
<b>Övergripande beställare</b>				
Periodiseringseffekt (ansvar 402)	5,344	0	5,344	
Förvaltningsgemensamt (flera vht)	19,116	16,761	2,355	0
Demografiavräkning mot finansien				4,000
<b>Peng finansierade och volym beroende verksamheter (ansv 4121)</b>				
Intäkter fritids, f-klass, grundskola (vht 425000, 435000, 440000)	-23,889	-23,195	-694	
Fritidspeng inkl fritidsklubb (vht 425010-16, 425100)	62,259	64,622	-2,363	-3,900
Förskoleklasspeng (vht 435010)	22,979	23,033	-54	
Grundskolepeng (vht 440011-19)	258,883	261,685	-2,802	
<b>Anslagsfinansierade verksamheter</b>				
Återvändarskolan (vht 440310, 440320)	1,173	657	516	0
Tilläggsbelopp (vht 440300 m fl)	15,400	14,033	1,367	-1,500
Skolskjutsar (vht 440305, 443005)	3,442	4,160	-718	-2,600
Socio (vht 440400)	5,892	5,861	31	0
Modersmål och studiehandledning (vht 435009, 440009, 440308)	7,753	8,563	-810	-500
Särskola (vht 443000, 425020)	11,716	11,831	-115	-2,500
<b>Summa Beställare</b>	<b>390,068</b>	<b>388,011</b>	<b>2,057</b>	<b>-7,000</b>
	<b>Intäkter (ack.)</b>	<b>Kostnader (ack.)</b>	<b>Differens (ack)</b>	<b>Prognos per april helår</b>
<b>Verksamheter egen regi</b>				
<b>Grundskola inkl förskoleklass och fritidshem</b>				
Egen regi, grundskola inkl förskoleklass och fritidshem	310,256	313,187	-2,931	-3,000
Resultatöverföring	1,032	0	1,032	
Summa Grundskola Utförare	<b>311,288</b>	<b>313,187</b>	<b>-1,899</b>	
<b>Särskola, egen regi</b>				
Särskola, egen regi	12,745	15,053	-2,308	
<b>Summa Utförare</b>	<b>324,033</b>	<b>328,240</b>	<b>-4,207</b>	<b>-3,000</b>
<b>TOTALT Nettoresultat BOU Grundskola</b>			<b>-2,150</b>	<b>-10,000</b>

### Analys av periodens resultat och prognos

#### Beställarsidan:

Demografiberäkningen är ej färdigutvecklad vilket gör det svårt att göra en korrekt analys. I dagsläget visar demografiutfallet på färre barn i förskoleklass och lågstadiet samt kraftig ökning på högstadiet. Vilket indikerar att finansien är skyldig verksamhetsområdet grundskola pengar. Skolskjutsar visar på underskott första halvåret. Analys är gjord under sommaren, resultatet ej känt ännu. Tilläggsbelopp visar på ett underskott. Underskottet består till stor del av ökat antal externa placeringar, ökning med cirka 50%. Särskolan har tidigare redovisats gemensamt beställare och utförare. Nu har vi valt att redovisa dessa var för sig, då även särskolan nu har elevpeng. Då syns det tydligt att utförarsidan visar underskott. Taxiskjuts till modersmål för nyanlända ökar skolskjutskostnaderna. Extra medel för nyanlända, 2,5 mkr är med i utfallet. Statsbidrag för asylsökande elever eftersöks kvartalsvis.

#### Utförarsidan:

Prognosen för grundskola, inkl förskoleklass och fritidshem, för helåret är ett underskott på ca 3 miljoner. Vid tidigare prognos låg det prognoserade underskottet på 5,5 miljoner.

Fyra skolor utav kommunens 13 skolor prognostiserar ett underskott. 3 utav dessa är kommunens största skolor. Dessa har analyserats och samtliga har för höga personalkostnader per elev.

Ca 90 % av intäkterna i skolorna motsvarar personalkostnader. Dessa fyra skolor har personalkostnader på 94-97 %.

Nu när vi har delat utförare och beställare för särskolan ser vi tydligare att utförarsidan behöver effektivisera sin organisation.

Sommarperioden är alltid lite svårbedömd, med semesterledighet för barn och personal, samt årsskriftskifte med olika pengnivåer. Effekter av eventuella åtgärder inför hösten kan tidigast analyseras och synas i september.

#### Risker i ekonomin

Med nuvarande modersmålsorganisation kommer kostnaderna för taxiskjuts att fortsätta öka mer än budgeterat. Regeringen har påannonserat förändringar kring det riktade statsbidraget mot yngre åldrar. Vi befävar att antalet externa placeringar kan komma att öka ytterligare under hösten.

#### Åtgärder för anpassning (vid negativ prognos)

Skolskjutskostanderna ökade oroväckande och förvaltningen har bett om hjälp av ekonomiservice som under sommaren kommer göra en djupare analys av kostnaderna. Inget resultat är presenterat ännu.

De fyra skolor som prognostiserar för höga personalkostnader har i uppdrag att tillsammans med verksamhetschef och verksamhetscontroller att komma i balans inför höstterminen. Arbetet pågår.

Förvaltningen arbetar målmedvetet med att få en ekonomi i balans.