

Ekonomisk uppföljning per den 30 september 2017

Verksamhetsområde 1-2
Barn- och utbildningsförvaltningen



tyresö kommun



Barn- och utbildningsförvaltningen

Det sammantagna resultatet till och med september i barn- och utbildningsförvaltningen är -1 704 tkr.

VO 1 Förskola visar överskott och VO 2 Grundskola visar underskott för perioden. Prognos för barn- och utbildningsförvaltningen som helhet är underskott om 5 300 tkr för helåret 2017, vilket motsvarar 0,5 % av den totala ramen. Grundskolornas underskott från föregående år bedöms vara svåra att hämta in under 2017.

De största riskerna i ekonomin är:

- Fortsatt höga kostnader för externa placeringar, inklusive skolskjuts/taxiresor till dessa.
- Fortsatt personalomsättning inom skolan med högre lönenivåer för nyrekryterade lärare.

VO BoU (Tkr)	Intäkter tom sep 2017	Kostnader tom sep 2017	Resultat tom sep 2017	Prognos 2017
Utfall	825 352	827 056	-1 704	-5 300

VO1 Förskola (Tkr)

Beställare	Utfall period	Prognos för helår
Intäkter	252 006	332 300
Kostnader	244 467	331 300
Resultat	7 540	1 000
Utförare	Utfall period	Prognos för helår
Intäkter	149 163	198 000
Kostnader	146 081	197 000
Resultat	3 082	1 000
Netto	Utfall period	Prognos för helår
Resultat	10 622	2 000

VO2 Grundskola (Tkr)

Beställare	Utfall period	Prognos för helår
Intäkter	546 008	728 600
Kostnader	543 675	728 600
Resultat	2 333	0
Utförare	Utfall period	Prognos för helår
Intäkter	435 502	582 970
Kostnader	450 161	590 270
Resultat	-14 659	-7 300
<i>Varav särskola</i>		
<i>Intäkter</i>	16 434	22 600
<i>Kostnader</i>	19 069	23 600
<i>Resultat</i>	-2 634	-1 000
Netto	Utfall period	Prognos för helår
Resultat	-12 326	-7 300

VO1 - Förskola och pedagogisk omsorg

För verksamhetsområde Förskola och pedagogisk omsorg uppgår nettoresultatet till och med september till 10 622 tkr. Av detta bedöms att cirka 2 250 tkr är differens mot demografiprognosen. Hittills har befolkningstillväxten i åldern 1-5 år varit något lägre än budgetprognosen, och bedöms i nuläget kunna bli en återföring till bufferten med 3 000 tkr för 2017.

Prognos för VO1 är 2 000 tkr i resultat för helåret 2017, oförändrat från föregående månad.

Beställare VO1 Förskola

Intäkter	Budget 2017	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Prognos helår 2017
Ram från kommunfullmäktige	305 040	228 780	228 780	0	302 040
Taxor och avgifter	16 500	12 375	14 947	2 572	20 992
Försäljning av verksamhet (IKE*)	760	570	863	293	760
Moms	6 730	5 048	5 141	94	6 700
Statsbidrag	2 700	2 025	2 267	242	1 800
Övrigt (försäkringsersättning)	0	0	8	8	8
Summa Intäkter	331 730	248 798	252 006	3 209	332 300
Kostnader					
Förvaltningsgemensamma kostnader	12 450	9 338	8 216	1 122	12 500
Förskolepeng	297 450	223 088	221 386	1 702	297 000
Pedagogisk omsorgspeng	6 730	5 048	5 058	-10	7 000
Vårdnadsbidrag	400	300	33	267	100
Barnomsorg på obekvämtid	1 000	750	621	129	1 000
Öppna förskolan	1 600	1 200	1 185	15	1 600
Tilläggsbelopp	8 900	6 675	5 568	1 107	8 900
Sociodemografiskt tillägg	3 200	2 400	2 400	0	3 200
Summa kostnader	331 730	248 798	244 467	4 331	331 300
Resultat	0	0	7 540	7 540	1 000

*) IKE – interkommunal ersättning

***) Statsbidrag kvalitetshöjande åtgärder i förskolan och bidrag för flykting från Migrationsverket

Kommentar intäkter

Taxor och avgifter är högre än budget för perioden. Intäktsbudget för föräldraavgiften är för låg. Trenden är att fler föräldrar kommer upp till maxtaxa. Den budgetpost som kommer av att vi erbjuder fristående enheter att ta in föräldraavgiften saknas i budget. Motsvarande belopp betalas också ut till dessa enheter som förskolepeng. Till och med september motsvarar detta cirka 2 000 tkr. Resultatet av avgiftskontrollen som genomfördes under våren 2017 har justerats då hela utfallet felaktigt bokförts på verksamhet förskola, även för avgifter som avser fritidshem. Detta är justerat i september, med 530 tkr. Prognosen för avgifter justeras motsvarande.

Kommentar kostnader

Förvaltningsgemensamma kostnader är lägre än budget. Justering av fördelningen av gemensamma kostnader har genomförts. Kostnader motsvarande 1 200 tkr har förts från VO Grundskola till VO Förskola. Vilket motsvarar den verkliga volymfördelningen av verksamheterna 34% förskola och 66% grundskola. Uppdraget att skapa vikariepool går under hösten in i etableringsfasen. Då förväntas kostnader för rekrytering och systemstöd uppstå. Prognosen för förvaltningsgemensamma kostnader har höjts med 500 tkr.

På samma sätt som intäktsbudget har posten för föräldraavgifter inte tagits med i kostnadsbudget för förskolepeng. Utfallet för förskolepeng är lägre än budgeterat för perioden. Den senaste befolkningsstatistiken visar att det är färre barn i kommunen än ursprunglig budget. Nyttjandegraden under perioden juni till september var något lägre än motsvarande föregående år.

Prognosen för beställare förskola är justerad på taxor och avgifter och förskolepeng samt förvaltningsgemensamma kostnader. Justeringar på intäkter och kostnader tar ut varandra.

Utförare VO1 Förskola, Egen regi

Intäkter	Budget för helår	Budget period	Utfall period	Prognos för helår
Tidigare års resultat	-2 341	-1756	-1756	-2 341
Förskolepeng	188 000	140 963	141 250	187 000
Tilläggsbelopp	6 928	5 175	4 502	6 600
Socio	1 339	1 004	1 004	1 340
Pedagogisk omsorg	420	315	266	420
Taxor och avgifter			50	60
Statsbidrag	4 000	3 259	3 847	4 921
Summa intäkter	198 346	148 960	149 163	198 000
Kostnader				
Personalkostnader	151 000	113 096	111 562	149 000
<i>Interna kostnader</i>			13	13
Lokalkostnader	22 857	17 138	17 138	22 857
Skolmåltid	19 314	13 690	13 005	17 830
Lekmaterial	1 000	1 554	1 770	2 000
Övriga kostnader	4 175	3 481	2 592	5 300
Summa kostnader	198 346	148 959	146 081	197 000
Resultat	0	0	3 082	1 000

Sammanfattning redovisning utförarsidan

Utförarsidan inom VO1 Förskola visar ett positivt resultat. Enheterna har haft fokus på att anpassa sina kostnader till volymen barn.

Förskolornas pedagogtätthet har ökat något sedan föregående år. Andelen förskollärare har sjunkit något vilket gör att personalkostnaderna inte stigit i samma grad som pedagogtättheten. Det är svårt att attrahera förskollärare i hela Stockholmsregionen.

Kommentar intäkter

Föregående års resultat ingår i sammanställningen. Statsbidrag innefattar bidrag för minskade barngrupper samt riktade statsbidrag för lärarlönelyftet.

Kommentar kostnader

Personalkostnader är lägre än budget. I budget fanns en förhoppning om en högre andel förskolelärare. Rekrytering av förskolelärare har inte lyckats fullt ut utan istället har barnskötare tagits in. Alla förskolechefer följer sitt utfall och de som riskerar att ha obalans mellan kostnader och intäkter får stöd i att anpassa sin verksamhet.

Kostnaderna för måltider baseras på en beräknad kostnad per dag och inskrivet barn. Analys av måltidsservice har gjorts per augusti. Utfallet visar att måltidskostnaderna är något lägre än budgeterat. En justering har genomförts med 500 tkr för helåret, i sänkta kostnader för förskola.

Kostnader för lekmaterial har ökat. Under året har Stimmets förskola etablerats vilket innebär extra startkostnader.

Prognosen har omfördelats mellan lekmaterial och övriga kostnader, nettoprognosen är oförändrad.

VO2 - Grundskola inklusive grundsärskola och fritidshem

För VO2 Grundskola inklusive grundsärskola och fritidshem uppgår nettoresultatet till och med september till underskott om 12 326 tkr, varav 2 634 tkr avser grundsärskolan, 3 963 tkr är föregående års resultat. Prognos för VO2 är ett underskott om 7 300 tkr för år 2017, varav 5 300 tkr motsvarar föregående års resultat som bedöms vara svåra att hämta in under 2017.

Beställare VO2 Grundskola

Intäkter	Budget 2017	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Prognos helår 2017
Ram från kommunfullmäktige	675 952	506 963	506 963	0	675 952
Taxor och avgifter	20 950	15 714	17 284	1 571	22 600
Försäljning av verksamhet (IKE)	20 703	15 527	15 379	-148	21 600
Bidrag Migrationsverket	600	450	495	45	600
Moms	6 072	4 554	5 879	1 325	7 800
Övrigt (försäkringsersättning)			8	8	48
Summa Intäkter	724 277	543 208	546 008	2 800	728 600
Kostnader					
Förvaltningsgemensamma kostnader	18 000	13 500	12 334	1 166	17 800
Förskoleklasspeng	38 848	29 136	29 054	82	38 538
Grundskolepeng	465 239	348 929	348 807	122	465 000
Fritidspeng inkl fritidsklubb	112 280	84 210	84 489	-279	112 600
Återvändarskolan	2 000	1 500	1 312	188	1 800
Skolskjutsar	7 640	5 730	5 546	184	8 050
Tilläggsbelopp, inkl nyanlända	17 640	13 230	13 708	-478	18 400
Externa placeringar	9 000	6 750	8 811	-2 061	12 000
Sociodemografiskt tillägg	10 710	8 033	8 028	5	10 710
Modersmål och studiehandledning	13 500	10 125	10 071	54	13 500
Grundsärskola och fritidshem	29 420	22 065	21 515	550	30 202
Summa kostnader	724 277	543 208	543 675	-467	728 600
Resultat	0	0	2 333	2 333	0

Kommentar intäkter

Taxor och avgifter är högre än budget för perioden. Intäktsbudget för föräldraavgiften sattes lågt. Trenden är att fler föräldrar kommer upp till maxtaxa. Antalet barn i fritidshem för årskurs 4-6 är högre än förväntat hittills under året. Resultatet av avgiftskontrollen som genomfördes under våren 2017 har justerats då hela utfallet felaktigt bokförts på verksamhet förskola, även för avgifter som avser fritidshem. Detta är justerat i september, med 530 tkr.

Bidrag från Migrationsverket består av schablonersättning för nyanlända med uppehållstillstånd. Bidraget för september saknas, cirka 150 tkr för september kommer i oktober. Besked om bidrag för

asylsökande för HT 2016 och VT 2017 inväntas fortfarande. Prognosen är försiktigt satt, och innehåller inte uppskattning för våren 2017, då antalet asylsökande minskat.

Kommentar kostnader

Förvaltningsgemensamma kostnader är något lägre än budget. Justering av fördelningen av gemensamma kostnader har genomförts. Kostnader motsvarande 1 200 tkr har förts från VO Grundskola till VO Förskola. Vilket motsvarar den verkliga volymfördelningen av verksamheterna 34% förskola och 66% grundskola.

Utfallet för antalet elever är något lägre i förskoleklass och något högre i fritidshem för årskurs 4-6 jämfört med budget för perioden. Differensen mellan befolkningsprognosen och utfallet hittills är totalt sett liten. I slutet av september anlände cirka 10 nyanlända elever till Tyresö, fördelade på olika årskurser. Prognosen för helåret är att antalet elever blir enligt plan, och därmed ingen justering mot demografibuffert. Utfallen för peng-kostnader är justerade i september för nya elever juli-aug.

Kostnaden för externa placeringar, samt taxiresor till dessa är fortsatt hög. Arbetet pågår för att vända trenden. Flera olika åtgärder kommer att krävas inom ramen för förvaltningen och i samverkan med socialförvaltningen. Effekterna av dessa insatser kommer inte uppstå under 2017.

Prognosen för helår är omfördelad men netto är samma som föregående och ger resultat i balans.

Utförare VO2 Grundskola inklusive grundsärskola, egen regi

Intäkter	Budget för helår	Budget period	Utfall period	Prognos för helår
Tidigare års resultat	-5 284	-3 963	-3 963	-5 284
Elevbidrag	519 900	389 500	389 942	519 900
Tilläggsbelopp	17 462	13 050	13 332	17 500
Socio	9 454	7 091	7 099	9 454
Försäljning	2 200	1 100	985	1 900
Statsbidrag	39 290	26 200	28 108	39 500
Summa intäkter	583 022	432 978	435 502	582 970
Kostnader				
Personalkostnader	413 800	311 000	315 679	413 890
Anslag och prestationskostnad, *)	6 330	4 748	5 147	6 500
Lokaler	103 923	77 942	77 942	103 923
Skolmåltid	37 000	26 900	26 802	34 877
Läromedel	17 870	13 773	15 793	19 500
Övriga kostnader	9 400	5 810	8 798	11 580
Summa kostnader	588 323	440 173	450 161	590 270
Resultat	-5 300	-7 195	-14 659	-7 300

*) kommuninterna tjänster IT och Kultur och fritid samt intern omfördelning för SVA-stöd.

Sammanfattning redovisning utförarsidan

Utförarsidan inom VO2 Grundskola visar ett negativt resultat. I en långsiktig strävan att skapa likvärdiga förutsättningar för alla skolor ändrades bland annat fördelningen av lokallhyrorna inför 2016 och måltidskostnaderna inför 2017. Effekterna av dessa förändringar gör att nya anpassningar behövs på enheterna. De enheter som har svårt att anpassa sina kostnader följs noga med konkreta handlingsplaner för att vända trenden. Flera av enheterna som hade stora underskott föregående år har nu vänt trenden. Tyvärr har istället andra enheter haft svårt att hålla resultatet i balans. Fokus vänds nu mot dessa för att vända trenden.

Särskolans enheter har haft fokus på att eleverna har rätt nivå på ersättning och att verksamhetens kostnader anpassas till nivå. Denna månad visar båda enheterna att den negativa trenden är bruten och vi kan förvänta oss att underskotten börjar minska.

Bedömningen är att årets resultat för verksamhetsområdet blir cirka 2 mkr i underskott. Underskottet från föregående år kvarstår. Totalt blir underskottet 7,3 mkr.

Kommentar intäkter

Tilläggsbelopp avser sökta och sociogrundade tillägg samt nyanländpeng. Nyanländpengen är högre än budgeterat.

Statsbidrag omfattar de stora bidragen för fritidshems- och lågstadiesatsning, lärarlönelyftet samt karriärtjänster. Ytterligare statsbidrag av mindre karaktär finns med i prognosen, avseende lovskola, läxhjälp och specialpedagogiska insatser.

Elevpeng är högre än budgeterat. Fler elever väljer att gå i Tyresös kommunala skolor.

Kommentar kostnader

Utfallet för personalkostnader är högre än budget. Fortsatt arbete pågår för att anpassa verksamheterna till de förutsättningar som kommer av strävan mot likvärdighet, och till aktuellt elevantal per enhet. Några av skolorna har svårt att organisera för verksamhet i balans.

Kostnaderna för skolmåltid baseras på en beräknad kostnad per dag och inskriven elev i skola och fritids. Analys av skolmåltiden har gjorts per augusti. Utfallet visar att måltidskostnaderna är något lägre än prognosen. En justering har genomförts med 2 mkr för helåret i sänkta kostnader för grundskola.

Kostnaderna för måltider baseras på en beräknad kostnad per dag och inskriven elev. Analys av måltidsservice har gjorts per augusti. Utfallet visar att måltidskostnaderna är lägre än budgeterat. En justering har genomförts med 2 mkr för helåret, i sänkta kostnader för grundskola.

Kostnader för läromedel är något högre än plan.

Prognosposterna för personal respektive läromedel är justerade med motsatta belopp, nettoprognosen är oförändrad mot föregående månad.