



Handläggare

Diarienummer
2016UTN/0280Satu Puurunen
Controllerenheten

Budgetuppföljningsprognos 1 per mars 2018 för utbildningsnämnden

Förslag till beslut

Förvaltningens förslag till budgetuppföljningsprognos 1 per mars 2018 godkänns samt överlämnas till kommunstyrelsen.

Beslutsnivå

Utbildningsnämnden

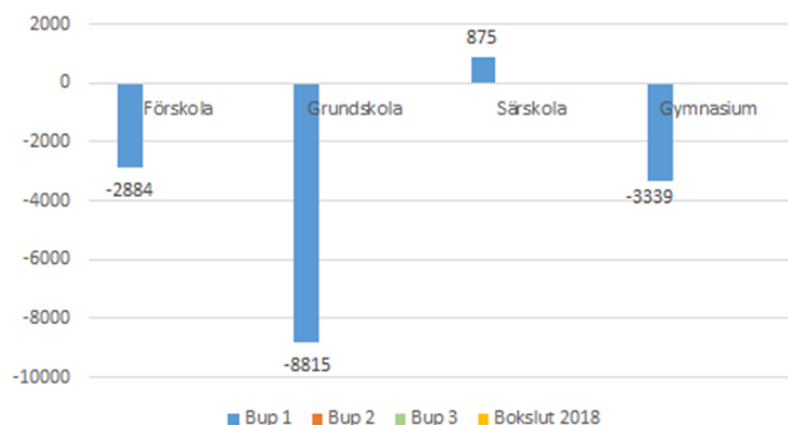
Ärendebeskrivning

Prognosen för helåret 2018 för nämnden totalt visar ett underskott på -9,6 mnkr (0,8% av budget).

Nämndens finansieringsdel, det vill säga utbetalning av peng och ersättningar till skolor visar sammanlagt ett prognostiserat överskott om 4,7 mnkr, vilket motsvarar 0,4 % av budget. Budgetavvikelse i prognosen för nämndens finansieringsdel förklaras huvudsakligen av överskott inom gymnasieskola och förskola i förhållande till budget. Osäkra intäkter från Migrationsverket avseende asylsökande, som prognostiserats till samma som utfall 2017, påverkar prognosen.

Egen regi verksamhet redovisar i årsprognosen per mars, ett underskott mot budget på -14,2 mnkr, vilket motsvarar 1,2 % av budget inom egen regi.

Prognosavvikelse i tkr per verksamhet i egen regi



Förskolan prognostiserar sammanlagt ett underskott på - 2,9 mnkr, där resultatenheterna visar ett underskott på - 0,6 mnkr och fastighet ett underskott på - 2,3 mnkr.

Inom förskola där även öppen förskola och pedagogisk omsorg ingår finns totalt 27 resultatenheter. Av dessa prognostiserar 17 överskott mot budget och 10 ett underskott mot budget. Av de 10 som prognostiserar ett underskott har 3 enheter ett ackumulerat överskott från tidigare år som täcker underskottet.

Grundsärskola prognostiserar ett överskott på 0,9 mnkr där grundsärskoleverksamheten redovisar ett överskott på 0,6 mnkr och fastighet ett överskott på 0,3 mnkr. Kullsveds skolans resursgrupp grundskola visar ett underskott på - 0,7 mnkr. Grundsärskolan och resursgrupp grundskola tillhör samma resultatenhet och visar tillsammans ett underskott på - 0,1 mnkr och avser att utnyttja ackumulerade överskott från tidigare år.

Grundskolan prognostiserar sammanlagt ett underskott uppgående till - 8,8 mnkr där resultatenheterna visar ett underskott på - 14,8 mnkr och fastighet ett överskott på 6 mnkr.

Inom grundskola redovisar 9 av 11 enheter underskott. Det finns 4 ackumulerade överskott som helt eller delvis täcker årets underskott.

Inom gymnasium prognostiserar Värmdö Gymnasium en budget i balans och Gustavsbergs gymnasium ett underskott på - 3,3 mnkr.

Ekonomiska konsekvenser

Det prognostiserade underskottet för nämnden bidrar till kommunens totala resultat.

Konsekvenser för miljön

Förslag till beslut har inga direkta konsekvenser för miljön.

Konsekvenser för medborgarna

Förslag till beslut har inga direkta konsekvenser för medborgarna.

Konsekvenser för barn

Se konsekvenser för medborgarna.

Handlingar i ärendet

| Nr | Handling | Biläggs/Biläggs ej |
|----|---|--------------------|
| 1 | Tjänsteskrivelse budgetuppföljningsprognos 1 per mars 2018 för utbildningsnämnden | Föreliggande |
| 2 | BUP1 2018 utbildningsnämnden | Biläggs |
| 3 | Sammanställning resultatenheter | Biläggs |

Pia Andersen
Chef för kultur- och utbildningssektorn



VÄRMDÖ KOMMUN

BUP 1 2018

Kvartal 1 2018

Utbildningsnämnden



Innehållsförteckning

| | |
|--|-----------|
| 1 Utbildningsnämnd | 3 |
| 1.1 Sammanfattning | 3 |
| 1.2 Ekonomiskt resultat för nämnden | 4 |
| 1.3 Ekonomisk analys och prognos 2018 | 5 |
| 2 Finansiering förskola | 9 |
| 3 Finansiering grundskola | 10 |
| 4 Finansiering gymnasieskola | 12 |
| 5 Förskola, pedagogisk omsorg, öppen förskola egen regi | 14 |
| 6 Grundskola egen regi | 16 |
| 7 Grundsärskola egen regi | 21 |
| 8 Gymnasieskola egen regi | 22 |
| 9 Utbildning centralt inklusive ledning och styrning | 24 |
| 10 Politisk ledning UTN | 25 |

1 Utbildningsnämnd

1.1 Sammanfattning

Nämnden är en finansieringsnämnd och myndighetsnämnd samt ansvarar för kundval och utförande av verksamhet i kommunal regi.

Nämnden ansvarar för följande verksamhetsformer:

- förskola
- annan pedagogisk verksamhet
- fritidshem
- förskoleklass, grundskola och grundsärskola
- gymnasieskola och gymnasiesärskola

Verksamhet i egen regi består av verksamhetsformerna ovan förutom gymnasiesärskola.

Prognosen för helåret 2018 för nämnden visar ett underskott på – 9,6 mnkr, vilket motsvarar 0,8 % av budget.

Kostnadsdrivande reformer på nationell nivå, som beslutats efter att kommunens budget fastställts, saknar finansiering i nuläget. Detta påverkar både finansieringsdelen och verksamhet i egen regi.

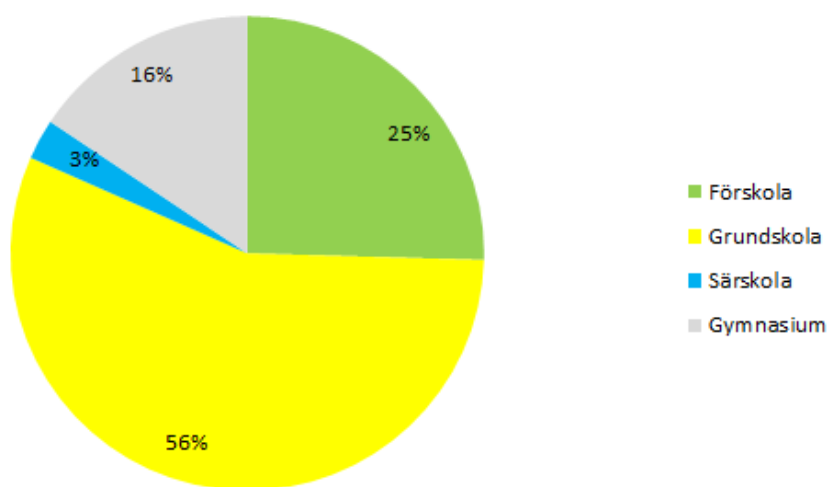
Nämndens finansieringsdel, som avser utbetalning av peng och ersättningar till skolor, visar sammanlagt ett prognostiserat överskott om 4,7 mnkr, vilket motsvarar 0,4 % av budget. Det prognostiserade överskottet inom finansiering förklaras huvudsakligen av överskott inom gymnasieskola och förskola i förhållande till budget. Osäkra intäkter från Migrationsverket avseende asylsökande, som prognostiserats till samma som utfall 2017, påverkar prognosen.

Verksamhet i egen regi redovisar i årsprognosen ett underskott mot budget på - 14,2 mnkr, vilket motsvarar 1,2 % av budget inom egen regi, och förklaras huvudsakligen av underskott inom grundskola och gymnasieskola.

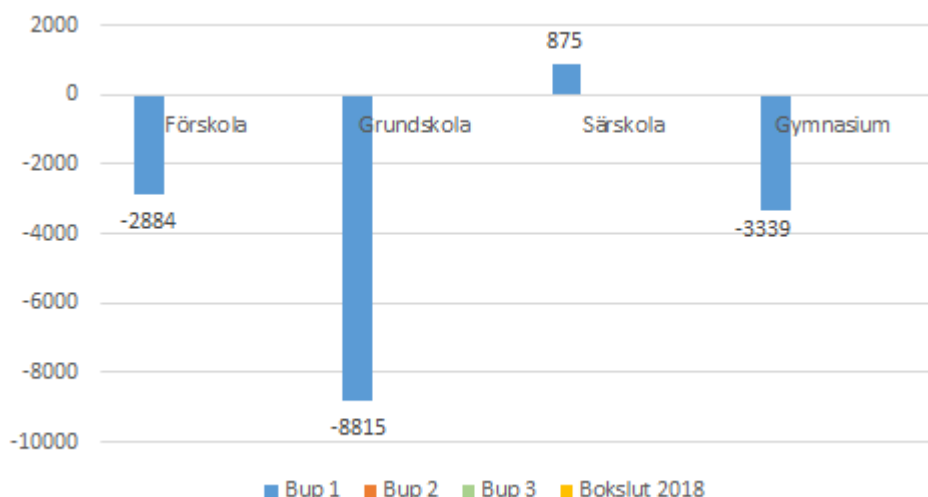
Utbildning centralt inkl. ledning och styrning prognostiserar en budget i balans.

Politisk ledning UTN prognostiserar ett underskott mot budget på - 0,2 mnkr.

Bruttokostnadernas fördelning per verksamhet i egen regi



Prognosavvikelse i tkr per verksamhet i egen regi



Förskolan prognostiserar sammanlagt ett underskott på - 2,9 mnkr, där resultatenheterna visar ett underskott på - 0,6 mnkr och fastighet ett underskott på - 2,3 mnkr.

Inom förskola där även öppen förskola och pedagogisk omsorg ingår finns totalt 27 resultatenheter. Av dessa prognostiserar 17 överskott mot budget och 10 ett underskott mot budget. Av de 10 som prognostiserar ett underskott har 3 enheter ett ackumulerat överskott från tidigare år som täcker underskottet.

Grundsärskola prognostiserar ett överskott på 0,9 mnkr där grundsärskoleverksamheten redovisar ett överskott på 0,6 mnkr och fastighet ett överskott på 0,3 mnkr. Kullsvedsskolans resursgrupp grundskola visar ett underskott på - 0,7 mnkr. Grundsärskolan och resursgrupp grundskola tillhör samma resultatenhet och visar tillsammans ett underskott på - 0,1 mnkr och avser att utnyttja ackumulerade överskott från tidigare år.

Grundskolan prognostiserar sammanlagt ett underskott uppgående till - 8,8 mnkr där resultatenheterna visar ett underskott på - 14,8 mnkr och fastighet ett överskott på 6 mnkr.

Inom grundskola redovisar 9 av 11 enheter underskott. Det finns 4 ackumulerade överskott som helt eller delvis täcker årets underskott.

Inom gymnasium prognostiserar Värmdö Gymnasium en budget i balans och Gustavsbergs gymnasium ett underskott på - 3,3 mnkr.

1.2 Ekonomiskt resultat för nämnden

| Enhet | Ack utfall | Ack budget | Ack budget- avvikelse | Årets budget | Förbrukat - % | Årets prognos | Prognos- avvikelse | Fg Bokslut |
|---|----------------|----------------|--------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| Utbildningsnämnd | 287 472 | 293 750 | 6 278 | 1 184 474 | 24 | 1 194 111 | -9 637 | 1 124 353 |
| Finansiering förskola | 76 892 | 78 744 | 1 852 | 314 976 | 24 | 313 302 | 1 674 | 297 776 |
| Finansiering grundskola | 162 615 | 169 411 | 6 796 | 677 653 | 24 | 678 284 | -631 | 638 807 |
| Finansiering gymnasieskola | 46 540 | 45 081 | -1 459 | 180 326 | 26 | 176 651 | 3 675 | 173 009 |
| Förskola, pedagogisk omsorg, öppen förskola egen regi | -831 | -623 | 208 | 0 | | 2 884 | -2 884 | -839 |
| Grundskola egen regi | 145 | -1 311 | -1 456 | 0 | | 8 815 | -8 815 | 4 026 |

| | | | | | | | | |
|--|-------|-------|------|--------|----|--------|--------|--------|
| Grundsärskola egen regi | -321 | 135 | 456 | 0 | | -875 | 875 | -1 462 |
| Gymnasieskola egen regi | 466 | -392 | -858 | 0 | | 3 339 | -3 339 | 2 039 |
| Utbildning centralt inklusive ledning och styrning | 1 735 | 2 503 | 768 | 10 711 | 16 | 10 711 | 0 | 10 004 |
| Politisk ledning UTN | 230 | 202 | -28 | 808 | 28 | 1 000 | -192 | 994 |

1.3 Ekonomisk analys och prognos 2018

Prognosens avvikelse mot budget före och efter planerade åtgärder

| Orsak till prognosavvikelse | Prognosavvikelse före åtgärder (tkr) | Åtgärder (tkr) | Prognosavvikelse efter åtgärder (tkr) |
|---|--------------------------------------|----------------|---------------------------------------|
| Finansiering (orsak beskrivs under respektive verksamhetsform) | | | |
| Finansiering - förskola | 1 674 | | 1 674 |
| Finansiering - grundskola | -631 | | -631 |
| Finansiering - gymnasieskola | 3 675 | | 3 675 |
| Egen regi verksamhet (orsak beskrivs under respektive verksamhetsform) | | | |
| Övrig verksamhet i egen regi | 0 | | 0 |
| Förskola inklusive pedagogisk omsorg och öppen förskola | -3 484 | 600 | -2 884 |
| Grundskola | -14 215 | 5 400 | -8 815 |
| Grundsärskola exklusive resursgrupp grundskola | 875 | | 875 |
| Gymnasieskola | -4 939 | 1 600 | -3 339 |
| Utbildning centralt inklusive ledning och styrning | 0 | | 0 |
| Politisk ledning utbildningsnämnden | -192 | | -192 |
| Totalt | -17 237 | 7 600 | -9 637 |

Utfall kvartal 1 2018

Utfallet för utbildningsnämndens totala budget per mars visar ett överskott på 6,3 mnkr. Nämndens finansieringsdel visar ett överskott på 7,2 mnkr som främst orsakas av att elevantalet varierar mellan terminerna med ökning till höstterminen.

Verksamheterna inom egen regi visar ett underskott per mars på - 1,7 mnkr där förskola visar ett överskott på 0,2 mnkr, grundskolan ett underskott på - 1,5 mnkr, grundsärskolan ett överskott på 0,5 mnkr och gymnasium ett underskott på - 0,9 mnkr.

Utbildning centralt inkl. ledning och styrning samt politisk ledning visar ett överskott på 0,8 mnkr.

Prognos 2018

Prognosen för helåret 2018 för nämnden totalt visar ett underskott på - 9,6 mnkr.

Kostnadsdrivande reformer på nationell nivå som beslutats efter att kommunens budget fastställts påverkar framför allt grundskolan. Kommunerna kompenseras för dessa reformer genom generella statsbidrag. Kommunfullmäktige har ännu inte tagit ställning till eventuell förändring av utbildningsnämndens budget i 2018 års budgetrevidering och därför saknas i nuläget finansiering av detta i utbildningsnämndens budget.

Bland förändringarna kan särskilt nämnas:

- Obligatorisk förskoleklass innebär ökade skolskjutskostnader.
- Obligatorisk PRAO för årskurs 8 och 9 genererar kostnader för samordning samt för att ta fram prao-platser (skolpeng)
- Obligatorisk lovskola för vissa elever i årskurs 8 och 9 innebär ökade krav på huvudman och utökning i antal elever som berörs.
- Ökade krav på studiehandledning på modersmål för nyanlända innebär ökade kostnader för undervisning (skolpeng)
- Reviderad läroplan innebär kostnader för kompetensutveckling, avser bl.a. digitalisering (skolpeng)
- Stadieindelad timplan innebär ökade kostnader för undervisning (skolpeng)

Finansiering

Nämndens finansieringsdel, det vill säga utbetalning av peng och ersättningar till förskolor och skolor visar sammanlagt ett prognostiserat överskott på 4,7 mnkr. Dessa avvikelser består av ett överskott på 1,7 mnkr för finansiering förskola och barnomsorg, ett underskott på - 0,6 mnkr för finansiering grundskola och grundsärskola samt ett överskott i förhållande till budget på 3,7 mnkr för finansiering gymnasieskola. Beräknade intäkter från Migrationsverket motsvarande 2017 års nivå förbättrar prognosen.

Verksamhet i egen regi

Nämndens egenregidel visar sammanlagt ett prognostiserat underskott på - 14,2 mnkr.

Förskola, öppen förskola och pedagogisk omsorg

Förskola i egen regi prognostiserar sammanlagt ett underskott på - 2,9 mnkr, där resultatenheterna visar ett underskott på - 0,6 mnkr och fastighet ett underskott på - 2,3 mnkr. I prognosen ingår endast statsbidragsintäkter som redan beviljats eller till stor sannolikhet kommer att beviljas. Statsbidrag för mindre barngrupper för höstterminen ingår inte i prognosen då dessa bedöms som osäkra.

Pedagogisk omsorg visar ett underskott - 0,5 mnkr. Förvaltningen fick i samband med BUP2 i uppdrag att genomföra en översyn av verksamheten som ska redovisas i oktober 2018. Calle Flygare och Långviks förskola visar tillsammans ett underskott på - 0,3 mnkr. En övertalighetsprocess pågår för att minska personalkostnaderna. Enheterna arbetar med att effektivisera sina verksamheter och har regelbundna uppföljningsmöten med controller och skolchef. Ängens förskola visar ett underskott på - 0,3 mnkr, vilket beror på färre barn än i budget. Enheten har barn i kö, men kan för tillfället inte ta in fler barn då det råder ovisshet om lokalerna inför hösten. I avvaktan på att lokalfrågan blir löst avvaktar enheten med att ta in fler barn och att minska personalkostnaderna.

För att nå en budget i balans fortsätter enheterna det pågående arbetet med att anpassa sina organisationer efter befintligt barnantal.

Grundskola

Grundskola i egen regi prognostiserar sammanlagt ett underskott uppgående till - 8,8 mnkr där resultatenheterna visar ett underskott på - 14,8 mnkr och fastighet ett överskott på 6 mnkr. I prognosen ingår endast statsbidragsintäkter som redan beviljats eller till stor sannolikhet kommer att beviljas. Statsbidrag för karriärtjänster, lärarlönelyft, lågstadiesatsning och fritidshemssatsning ingår i prognosen. Lågstadiesatsningen och fritidshemssatsningen har ännu inte beviljats, men då Skolverket har beslutat om en bidragsram för Värmdö kommun som ligger på samma nivå som tidigare år har bidragen tagits med i prognosen.

Flertalet enheter prognostiserar ett underskott för 2018, vilket framför allt beror på att personalkostnadernas andel av intäkterna är för höga. Grundskolorna och förskolorna påverkas av ökade personal-

kostnader kopplade till rekrytering och kravet på att ha legitimerade lärare som bedriver undervisningen.

Reformer på nationell nivå som beslutats efter att kommunens budget fastställts och som enheterna därför inte har kompenserats för i skolpengen, är på olika sätt kostnadsdrivande för framför allt grundskolan.

Under höstterminen införs en stadiindelad timplan som innebär ökade kostnader för undervisnings-tid, ca 600 tkr. Kostnaderna ökar också till följd av dataskyddsförordningen som får effekt i maj 2018, då personalen behöver tvåfaktorsinloggning.

Följande enheter visar underskott: Värmdö skärgårdsskola - 3,5 mnkr, Brunn skola -2,3 mnkr, Farstavikens skola - 2,3 mnkr, Ösbyskolan - 2 mnkr, Kommunens mottagningsenhet - 1 mnkr, Viks skola - 1 mnkr, Kullsvedsskolans resursgrupp grundskola - 0,7 mnkr, Hemmestaskolan - 0,8 mnkr, Fågelviksskola - 0,7 mnkr och Kyrkskolan - 0,6 mnkr.

De enheter som visar större underskott kommer att ha/har regelbundna uppföljningsmöten med controller och skolchef och arbetar med åtgärdsplaner.

Värmdö Skärgårdsskola visar ett underskott på - 3,5 mnkr, där -1,5 mnkr avser Djurö och - 2 mnkr avser skärgårdsöarna. Underskottet beror på höga personalkostnader i förhållande till intäkterna. Under föregående år infördes en ny organisation med en klass per årskurs, klassernas storlek varierar mellan 17-45 elever och behöver följaktligen i många årskurser ändå bestå av två grupper. I år har enheten rekryterat personal till elevhälsans olika funktioner, t.ex. specialpedagog, speciallärare och studie- och yrkesvägledare. Lönekostnaderna ökar även till följd av löneglidning. Verksamheten på skärgårdsöarna går med underskott och finansieras till stor del av skärgårdsbidraget.

Brunn skola visar ett underskott på - 2,3 mnkr, vilket beror på färre elever än beräknat och till följd av ökade lönekostnader vid nyrekrytering och löneökningar.

Farstavikens skola visar ett underskott på - 2,3 mnkr, där - 2,1 mnkr avser särskild undervisningsgrupp (Kvarnbergsggruppen) och - 0,6 mnkr avser omkostnader i samband med ombyggnad av Kvarnberget/Ekedal och 0,4 mnkr avser den reguljära verksamheten. Den reguljära verksamheten går med underskott under vårterminen och åtgärder kommer därför att vidtas till höstterminen för att minska personalkostnader och inköp av studiehandledningstjänster. Finansieringen av de kommungemensamma resursgrupperna ses över under 2018.

Ösbyskolan visar ett underskott på - 2 mnkr, vilket beror på höga personalkostnader. Samtliga lärartjänster tillsattes under höstterminen föregående år och enheten har idag en hög andel legitimerade lärare. Enheten arbetar med att ta fram en åtgärdsplan och planerar att minska personalkostnaderna till hösten, främst inom fritidshemmet.

Kommunens mottagningsenhet visar ett underskott på - 1 mnkr. Under vårterminen har antalet nyanlända elever varit lågt, vilket dels beror på att inflyttningen inte varit så stor och några skolor har valt att själva kartlägga sina nyanlända elever. Enheten har fasta kostnader för bemanning av skolläkare, skolsköterska och administration. I prognosen ingår åtgärder inför höstterminen för att minska kostnaderna.

Viks skola visar ett underskott på - 1 mnkr, vilket främst beror på höga personalkostnader i förhållande till verksamhetens intäkter. Under föregående år lämnade 14 lärare sitt uppdrag på Viks skola. Enheten har arbetat med att säkra behörigheter och tillsätta vakanta tjänster, vilket resulterat i att skolan inför hösten 2018 har lärare med full behörighet. Nyrekrytering av lärare har medfört ökade lönekostnader.

Kullsvedsskolans resursgrupper grundskola visar ett underskott på - 0,7 mnkr, vilket beror på höga personalkostnader i förhållande till intäkterna. Eleverna har omfattande behov av särskilt stöd. Kullsv-

vedsskolans resursgrupper grundskola ingår i samma resultatenhet som grundsärskolan och tillsammans visar de ett underskott på - 0,1 mnkr.

Hemmestaskolan visar ett underskott på - 0,8 mnkr, vilket beror på ökade lönekostnader till följd av att den procentuella löneökningen enligt avtal och löneglidning vid nyanställning överstiger uppräknings- ningen av skolpengen. Skolans tilldelning av tilläggsbelopp är lägre jämfört med tidigare. En åtgärdsplan har tagits fram och i prognosen har all visstidsanställd personal räknats bort inför höstterminen, vilket motsvarar 10 tjänster.

Grundsärskola

Grundsärskolan/Kullsvedsskolan prognostiserar ett överskott på 0,9 mnkr. Resursgrupper grundskola ingår i grundsärskolans resultatenhet och tillsammans prognostiseras ett underskott på - 0,1 mnkr och avser att utnyttja ackumulerade överskott från tidigare år.

Gymnasium

Inom gymnasieskolan prognostiserar Värmdö gymnasium en budget i balans. Gustavsbergs Gymnasium prognostiserar ett underskott på - 3,3 mnkr. I prognosen ingår ett statsbidrag för gymnasieskolans introduktionsprogram på 0,5 mnkr. Efter prognosens färdigställande har detta bidrag beviljats och uppgår till 1,2 mnkr. Skolan har svårigheter att rekrytera elever till de nationella programmen och antalet elever skulle behöva vara fler. Antalet språkintrouktionselever minskar till hösten, vilket beror på faktorer som skolan inte kan påverka. Till hösten vidtas därför åtgärder för att minska personalkostnaderna.

Utbildning centralt inkl. ledning och styrning prognostiserar en budget i balans.

Politisk ledning UTN prognostiserar ett underskott på - 0,2 mnkr.

2 Finansiering förskola

2.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat

| Resultat | Ack utfall | Ack budget | Ack budget-avvikelse | Årets budget | Förbrukat - % | Årets prognos | Prognos-avvikelse | Fg Bokslut |
|-------------------------|------------|------------|----------------------|--------------|---------------|---------------|-------------------|------------|
| VERKSAMHETENS INTÄKTER | -8 157 | -9 101 | -944 | -36 406 | 22 | -32 800 | -3 606 | -31 343 |
| VERKSAMHETENS KOSTNADER | 85 049 | 87 845 | 2 796 | 351 382 | 24 | 346 102 | 5 280 | 329 119 |
| NETTORESULTAT | 76 892 | 78 744 | 1 852 | 314 976 | 24 | 313 302 | 1 674 | 297 776 |

2.2 Ekonomisk analys och prognos 2018

Prognosens avvikelse mot budget före och efter planerade åtgärder

| Orsak till prognosavvikelse | Prognosavvikelse före åtgärder (tkr) | Åtgärder (tkr) | Prognosavvikelse efter åtgärder (tkr) |
|---|--------------------------------------|----------------|---------------------------------------|
| Volymavvikelse | -3 402 | | -3 402 |
| Tilläggsbelopp förskola | 3 576 | | 3 576 |
| Övrigt samt Barnomsorg obekvämt arbetstid | 1 500 | | 1 500 |
| Totalt | 1 674 | | 1 674 |

Utfall kvartal 1 2018

Utfall per mars visar ett överskott mot ackumulerad budget på 1,9 mnkr.

Prognos 2018

Prognosen för helåret 2018 visar ett överskott om 1,7 mnkr.

Volymavvikelse -3,4 mnkr förklaras enligt volymtabell nedan. Totala antalet barn beräknas bli 7 fler än budget och uppgå till 2 668 barn. De yngre barnen förutspås bli fler än budgeterat och de äldre färre än budgeterat.

Kostnader för tilläggsbelopp förskola bedöms ge ett överskott i förhållande till budget med 3,6 mnkr.

Anslag för startbidrag för nya enheter bedöms inte utnyttjas under 2018 och sammantaget med barnomsorg obekvämt arbetstid landar prognosen på ett överskott med 1,5 mnkr.

| Skolpeng förskola och pedagogisk omsorg | Volym (antal barn) | | | | Skolpeng 2018 | |
|---|--------------------|-------------|--------------|----------------------|--------------------|---------------------------------|
| | Bokslut 2017 | Budget 2018 | Prognos 2018 | Avvikelse mot budget | Peng per barn i kr | Prognosavvikelse Avvikelse, tkr |
| Förskola | 2 563 | 2 610 | 2 624 | 13 | | -4 137 |
| 1-3 år | 964 | 1 200 | 1 272 | 72 | 135 665 | -9 794 |
| varav egen regi | 675 | 864 | 878 | 14 | | |
| varav externa anordnare | 289 | 336 | 394 | 58 | | |
| 1-3 år, 25 timmar | 134 | 98 | 161 | 63 | 111 679 | -6 993 |
| varav egen regi | 102 | 74 | 122 | 49 | | |
| varav externa anordnare | 32 | 25 | 39 | 14 | | |
| 4-5 år | 1 314 | 1 144 | 1 062 | -82 | 111 155 | 9 090 |
| varav egen regi | 948 | 824 | 762 | -62 | | |
| varav externa anordnare | 366 | 320 | 300 | -20 | | |
| 4-5 år, 25 timmar | 151 | 165 | 128 | -37 | 92 071 | 3 407 |
| varav egen regi | 109 | 122 | 85 | -37 | | |
| varav externa anordnare | 42 | 43 | 43 | 0 | | |
| Allmän förskola 3 tim | 0 | 3 | 0 | -3 | 54 552 | 153 |
| varav egen regi | 0 | 3 | 0 | -3 | | |
| vara externa anordnare | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Pedagogisk omsorg | 45 | 50 | 44 | -6 | | 735 |
| 1-3 år | 23 | 26 | 23 | -3 | 135 665 | 422 |
| varav egen regi | 10 | 7 | 6 | -1 | | |
| varav externa anordnare | 13 | 19 | 17 | -2 | | |
| 1-3 år, 25 timmar | 1 | 3 | 3 | 0 | 111 680 | 40 |
| varav egen regi | 0 | 2 | 2 | 0 | | |
| varav externa anordnare | 1 | 1 | 1 | 0 | | |
| 4-5 år | 19 | 18 | 16 | -2 | 111 157 | 239 |
| varav egen regi | 10 | 7 | 6 | -1 | | |
| varav externa anordnare | 9 | 11 | 10 | -1 | | |
| 4-5 år, 25 timmar | 2 | 3 | 3 | 0 | 92 071 | 33 |
| varav egen regi | 2 | 3 | 3 | 0 | | |
| varav externa anordnare | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Totalt antal barn | 2 608 | 2 660 | 2 668 | 7 | | -3 402 |
| Total prognosavvikelse peng | | | | | | -3 402 |

3 Finansiering grundskola

3.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat

| Resultat | Ack utfall | Ack budget | Ack budget-avvikelse | Årets budget | Förbrukat - % | Årets prognos | Prognos-avvikelse | Fg Bokslut |
|-------------------------|------------|------------|----------------------|--------------|---------------|---------------|-------------------|------------|
| VERKSAMHETENS INTÄKTER | -8 644 | -8 609 | 35 | -34 434 | 25 | -34 304 | -130 | -34 559 |
| VERKSAMHETENS KOSTNADER | 171 259 | 178 022 | 6 763 | 712 087 | 24 | 712 588 | -501 | 673 366 |
| NETTORESULTAT | 162 615 | 169 411 | 6 796 | 677 653 | 24 | 678 284 | -631 | 638 807 |

3.2 Ekonomisk analys och prognos 2018

Prognosens avvikelse mot budget före och efter planerade åtgärder

| Orsak till prognosavvikelse | Prognosavvikelse före åtgärder (tkr) | Åtgärder (tkr) | Prognosavvikelse efter åtgärder (tkr) |
|--|--------------------------------------|----------------|---------------------------------------|
| Volymavvikelse | -906 | | -906 |
| Särskola | 2 975 | | 2 975 |
| Tilläggsbelopp grundskola | -9 000 | | -9 000 |
| Nyanlända | 3 600 | | 3 600 |
| Intäkter från Migrationsverket | 1 000 | | 1 000 |
| Skolskjutsar | 1 700 | | 1 700 |
| Språkotek, frukostpeng, årets pedagog mm | 0 | | 0 |
| Totalt | -631 | | -631 |

Utfall kvartal 1 2018

Utfall per mars visar ett överskott mot ackumulerad budget på 6,8 mnkr.

Prognos 2018

Prognosen för helåret 2018 visar sammanlagt ett underskott mot budget på -0,6 mnkr.

Kostnadsdrivande nationella reformer som beslutats efter att kommunens budget fastställts påverkar framför allt grundskolan. För finansiering grundskola påverkas prognosen av en osäkerhet i storlek på eventuell förändring av utbildningsnämndens anslag i kommunfullmäktiges budgetrevidering.

- utökad skolskjuts till följd av obligatorisk förskoleklass
- tilläggsbelopp för obligatorisk lovskola för vissa elever i årskurs 8 och 9

För merparten av dessa gäller halvårseffekt, för lovskola gäller helårseffekt.

Skolpeng grundskola prognostiserar ett underskott om -0,9 mnkr enligt volymtabellen nedan. Totala antalet elever beräknas bli 35 fler än budget och uppgå till 6388. Antalet elever i fritidshem beräknas bli 18 färre än budget och uppgå till 3123. Prognos för fritidshem baseras på utfall januari-mars 2018, medan prognos för elever i grundskola baseras på befolkningsprognos och till mindre del på utfall kvartal 1 2018.

Elever i grundsärskola är färre än föregående år och prognosen pekar på 3,0 mnkr.

Tilläggsbelopp för extraordinära stödinsatser i grundskolan prognostiseras till -9,0 mnkr. Prognosen är något osäker då finansieringsmodellen för externa placeringar och kommungemensamma särskilda undervisningsgrupper förändras från och med hösten 2018. Samtliga skolor ska nu söka tilläggsbelopp och individuella avtal med vissa skolor där beslut fattats om extern placering upphör. Utfall mars visar ett underskott med -2,8 mnkr och prognosen pekar mot ett underskott, utifrån antalet ansökningar.

Möjligheten att söka statsbidrag för lovskola är borttagen för kommunen, samtidigt som krav på omfattning ökat, där tilläggsbelopp ska betalas ut till huvudman för elever i årskurs 8 och 9, som inte beräknas nå målen.

Kostnaderna för nyanlända elever utifrån ersättningsmodellen bedöms landa på ett överskott på 3,6 mnkr i förhållande till budget. Intäkter från Migrationsverket för asylsökande prognostiseras till ett överskott på 1 mnkr men de intäkterna är både osäkra och släpar efter med upp till ett år.

Obligatorisk förskoleklass från höstterminen 2018 innebär ökade skolskjutskostnader. Uppdrag att redovisa i samband med BUP2. Utifrån dagens nivå ger nuvarande läge ett överskott mot budget på

2,0 mnkr, med marginal för vinterkostnader. Men med högre kostnader för skolskjuts för elever i förskoleklass i motsvarande grad som elever i årskurs ett, prognostiseras avvikelserna för skolskjuts istället landa på 1,7 mnkr för 2018. Ca 10% av elever i årskurs ett är beviljade skolskjuts idag och motsvarande antas gälla för förskoleklass. Skolskjuts med taxi står inför en ny upphandling, vilket sannolikt leder till ökade kostnader.

| Skolpeng 2018 | | | | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|------------|--------------------|----------------|
| Antal elever grundskola | Bokslut | Budget | Prognos | Avvikelse | Prognosavvikelse | |
| | 2017 | 2018 | 2018 | mot budget | Peng per elev i kr | Avvikelse, tkr |
| Grundskola | 6 235 | 6 353 | 6 388 | 35 | 75 219 | -3 180 |
| F-klass | 587 | 615 | 616 | 1 | 68 105 | -56 |
| varav egen regi | 479 | 521 | 506 | -15 | | |
| varav externa anordnare | 108 | 94 | 110 | 16 | | |
| Ak 1 - Ak 3 | 1 846 | 1 877 | 1 868 | -9 | 70 886 | 624 |
| varav egen regi | 1 460 | 1 541 | 1 482 | -59 | | |
| varav externa anordnare | 386 | 336 | 386 | 50 | | |
| Ak 4-6 | 1 946 | 1 974 | 1 990 | 16 | 74 928 | -1 219 |
| varav egen regi | 1 354 | 1 427 | 1 377 | -50 | | |
| varav externa anordnare | 592 | 547 | 613 | 66 | | |
| Ak 7-9 | 1 856 | 1 887 | 1 913 | 26 | 82 151 | -2 171 |
| varav egen regi | 1 277 | 1 346 | 1 304 | -42 | | |
| varav externa anordnare | 579 | 541 | 609 | 68 | | |
| Modersmål | 244 | 252 | 277 | 25 | 8 047 | -199 |
| varav egen regi | 208 | 229 | 228 | -1 | | |
| varav externa anordnare | 36 | 23 | 48 | 25 | | |
| Svenska som andraspråk | 158 | 158 | 178 | 20 | 7 741 | -158 |
| varav egen regi | 155 | 149 | 172 | 23 | | |
| varav externa anordnare | 3 | 9 | 6 | -3 | | |
| | | | | 0 | | |
| Fritidshem | 3 129 | 3 141 | 3 123 | -18 | | 2 274 |
| F fritidshem | 578 | 605 | 568 | -37 | 37 517 | 1 404 |
| varav egen regi | 471 | 490 | 467 | -23 | | |
| varav externa anordnare | 107 | 115 | 100 | -15 | | |
| 1-3 fritidshem | 1 782 | 1 815 | 1 770 | -45 | 36 724 | 1 665 |
| varav egen regi | 1 405 | 1 416 | 1 402 | -14 | | |
| varav externa anordnare | 377 | 399 | 368 | -31 | | |
| 4-6 fritidshem | 769 | 721 | 786 | 65 | 12 262 | -795 |
| varav egen regi | 556 | 530 | 561 | 31 | | |
| varav externa anordnare | 213 | 191 | 225 | 34 | | |
| Summa prognosavvikelse peng grundskola | | | | | | -906 |

4 Finansiering gymnasieskola

4.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat

| Resultat | Ack utfall | Ack budget | Ack budget-avvikelse | Årets budget | Förbrukat - % | Årets prognos | Prognos-avvikelse | Fg Bokslut |
|-------------------------|------------|------------|----------------------|--------------|---------------|---------------|-------------------|------------|
| VERKSAMHETENS INTÄKTER | -2 629 | -1 177 | 1 452 | -4 710 | 56 | -13 010 | 8 300 | -17 886 |
| VERKSAMHETENS KOSTNADER | 49 169 | 46 259 | -2 910 | 185 036 | 27 | 189 661 | -4 625 | 190 895 |
| NETTORESULTAT | 46 540 | 45 081 | -1 459 | 180 326 | 26 | 176 651 | 3 675 | 173 009 |

4.2 Ekonomisk analys och prognos 2018

Prognosens avvikelse mot budget före och efter planerade åtgärder

| Orsak till prognosavvikelse | Prognosavvikelse före åtgärder (tkr) | Åtgärder (tkr) | Prognosavvikelse efter åtgärder (tkr) |
|------------------------------|--------------------------------------|----------------|---------------------------------------|
| Volymavvikelse | -2 241 | | -2 241 |
| Tilläggsbelopp gymnasieskola | -984 | | -984 |
| Gymnasiesärskola | -1 400 | | -1 400 |
| Intäkter Migrationsverket | 8 300 | | 8 300 |
| Totalt | 3 675 | | 3 675 |

Utfall kvartal 1 2018

Utfall per mars visar ett underskott mot budget på -1,5 mnkr.

Prognos 2018

Prognosen för helåret visar på ett överskott 3,7 mnkr i avvikelse mot budget för finansiering gymnasieskola.

Programpengen för gymnasiet visar underskott mot budget enligt volymtabellen nedan. Totala antalet elever beräknas bli 1704, vilket är 35 fler än budgeterat. Detta är baserat på antal elever från Värmdö kommun i gymnasieskola vårterminen 2018. Befolkningsprognosen för 2018 visar på att antalet i åldersgruppen ökar med 130 jämfört med 2017.

Tilläggsbelopp gymnasieskola prognostiseras till -1,0.

28 elever går i gymnasiesärskola vårterminen 2018, under 2017 var det 28 och 25 för respektive termin. Prognos 2018 beräknas till ett underskott på -1,4 mnkr.

Väntade intäkter utöver budget från Migrationsverket, avseende asylsökande väntas motsvara samma nivå som 2017, dvs 8,3 mnkr. Dessa intäkter är osäkra och släpar efter med upp till ett år.

Antal gymnasieelever

| Antal Värmdöelever gymnasieskola | Bokslut 2017 | Budget 2018 | Prognos | | Programpeng 2018 | | |
|---|--------------|--------------|--------------|----------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| | | | helår 2018 | Avvikelse mot budget | Snittkostn/ele v i tkr | Prognos-avvikelse, tkr | |
| Värmdö gymnasium | 56 | 55 | 53 | -3 | 90 | 225 | |
| Gustavsbergs gymnasium | 208 | 204 | 191 | -13 | 124 | 1 578 | |
| Kommunal skola annan kommun | 593 | 591 | 649 | 58 | 85 | -4 905 | |
| Friskola | 778 | 819 | 812 | -8 | 115 | 862 | |
| Summa | 1 635 | 1 669 | 1 704 | 35 | | -2 241 | |
| Summa total prognosavvikelse programpeng | | | | | | | -2 241 |

5 Förskola, pedagogisk omsorg, öppen förskola egen regi

5.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat

| Resultat | Ack utfall | Ack budget | Ack budget-avvikelse | Årets budget | Förbrukat - % | Årets prognos | Prognos-avvikelse | Fg Bokslut |
|-------------------------|------------|------------|----------------------|--------------|---------------|---------------|-------------------|------------|
| VERKSAMHETENS INTÄKTER | -61 815 | -62 131 | -316 | -247 486 | 25 | -244 950 | -2 536 | -243 383 |
| VERKSAMHETENS KOSTNADER | 60 984 | 61 508 | 524 | 247 487 | 25 | 247 834 | -347 | 242 544 |
| NETTORESULTAT | -831 | -623 | 208 | 0 | | 2 884 | -2 884 | -839 |

5.2 Ekonomisk analys och prognos 2018

Prognosens avvikelse mot budget före och efter planerade åtgärder

| Orsak till prognosavvikelse | Prognosavvikelse före åtgärder (tkr) | Åtgärder (tkr) | Prognosavvikelse efter åtgärder (tkr) |
|-----------------------------|--------------------------------------|----------------|---------------------------------------|
| Pedagogisk omsorg | -516 | | -516 |
| Skärgårdsförskolan | -344 | | -344 |
| Ängens förskola | -309 | | -309 |
| Långviks förskola | -351 | 150 | -201 |
| Calle Flygares förskola | -551 | 450 | -101 |
| Övriga förskolor | 887 | | 887 |
| Fastighet | -2 300 | | -2 300 |
| Totalt | -3 484 | 600 | -2 884 |

Utfall kvartal 1 2018

Förskola egen regi redovisar ett överskott per mars uppgående till 0,8 mnkr där resultatenheterna redovisar ett överskott på 1 mnkr, fastighet ett underskott på 0,3 mnkr och centrala satsningar ett överskott på 0,1 mnkr.

Prognos 2018

Förskola i egen regi prognostiserar sammanlagt ett underskott på - 2,9 mnkr, där resultatenheterna visar ett underskott på - 0,6 mnkr och fastighet ett underskott på - 2,3 mnkr. I prognosen ingår endast statsbidragsintäkter som redan beviljats eller till stor sannolikhet kommer att beviljas. Statsbidrag för mindre barngrupper för höstterminen ingår inte i prognosen då dessa bedöms som osäkra.

De förskolor som prognostiserar underskott har ofta för höga personalkostnader i relation till sina intäkter. Verksamheterna arbetar med att samordna personal och effektivisera. De största underskotten förklaras nedan.

Pedagogisk omsorg

Underskottet för pedagogisk omsorg på - 0,5 mnkr beror på för få barn i relation till verksamhetens kostnader. Till hösten är det fyra dagbarnvårdare som är anställda på heltid och 12 barn i verksamheten, vilket motsvarar 3 barn per dagbarnvårdare i genomsnitt. Enligt avtal kan en dagbarnvårdare ha sex barn i sin verksamhet.

Skärgårdsförskolan

Skärgårdsförskolan visar ett underskott på - 0,3 mkr, vilket beror på en extraordinär personalkostnad

första halvåret.

Ängens förskola

Ängens förskola visar ett underskott på - 0,3 mnkr, vilket beror på färre barn än i budget. Enheten har barn i kö, men kan för tillfället inte ta in fler barn då det råder osäkerhet om lokalerna inför hösten. De befintliga lokalerna på Kyrkskolan måste lämnas när skolans verksamhet utökar. Planen är att flytta in i närliggande lokaler i augusti. I avvaktan på att lokalfrågan blir löst avvaktar enheten med att ta in fler barn och att minska personalkostnaderna.

Långviks förskola och Calle Flygares förskola

Långviks förskola och Calle Flygares förskola visar tillsammans ett underskott på - 0,3 mnkr, vilket beror på höga personalkostnader i relation till verksamhetens intäkter. En övertalighetsprocess pågår för att minska personalkostnaderna.

Fastighet förskola

Fastighet förskola visar ett underskott på - 2,3 mnkr. Intäkterna från lokalpengen, som varierar utifrån antalet barn inom förskolan, räcker inte till för att täcka verksamhetens lokalkostnader.

5.3 Åtgärder vid avvikelse / Effektiviseringsåtgärder

Åtgärder för att nå budget i balans

| Planerade åtgärder | Beräknad effekt totalt (tkr) | Varav effekt 2018 (tkr) | Effekt hittills i år (tkr) | Slutdatum åtgärd | Kommentar |
|---|------------------------------|-------------------------|----------------------------|------------------|-----------|
| Pedagogisk omsorg Förvaltningen fick i samband med redovisningen av BUP2 2017, ett uppdrag att genomföra en översyn av verksamheten som ska redovisas okt 2018. | | | | | |
| Calle Flygare och Långviks förskola En övertalighetsprocess pågår för att minska personalkostnaderna. Enhetschefen har regelbundna uppföljningsmöten med controller och skolchef. | 600 | 600 | 0 | dec 2018 | |
| Totalsumma: | 600 | 600 | 0 | | |

6 Grundskola egen regi

6.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat

| Resultat | Ack utfall | Ack budget | Ack budget-avvikelse | Årets budget | Förbrukat - % | Årets prognos | Prognos-avvikelse | Fg Bokslut |
|-------------------------|------------|------------|----------------------|--------------|---------------|---------------|-------------------|------------|
| VERKSAMHETENS INTÄKTER | -135 110 | -132 372 | 2 738 | -525 126 | 26 | -538 224 | 13 098 | -524 295 |
| VERKSAMHETENS KOSTNADER | 135 255 | 131 062 | -4 193 | 525 126 | 26 | 547 039 | -21 913 | 528 321 |
| NETTORESULTAT | 145 | -1 311 | -1 456 | 0 | | 8 815 | -8 815 | 4 026 |

6.2 Ekonomisk analys och prognos 2018

Prognosens avvikelse mot budget före och efter planerade åtgärder

| Orsak till prognosavvikelse | Prognosavvikelse före åtgärder (tkr) | Åtgärder (tkr) | Prognosavvikelse efter åtgärder (tkr) |
|---|--------------------------------------|----------------|---------------------------------------|
| Värmdö skärgårdsskola | -4 292 | 800 | -3 492 |
| Brunns skola | -2 341 | | -2 341 |
| Farstavikens skola | -3 971 | 1 650 | -2 321 |
| Ösbyskolan | -1 951 | | -1 951 |
| Kommunens mottagningsenhet | -1 129 | 150 | -979 |
| Viks skola | -1 693 | 700 | -993 |
| Kullsvedsskolans resursgrupp grundskola | -709 | | -709 |
| Hemmestaskolan | -2 914 | 2 100 | -814 |
| Fågelviks skola | -680 | | -680 |
| Kyrkskolan | -628 | | -628 |
| Munkmoraskolan | 2 | | 2 |
| Modersmål | 91 | | 91 |
| Fastighet | 6 000 | | 6 000 |
| Totalt | -14 215 | 5 400 | -8 815 |

Utfall kvartal 1 2018

Grundskola egen regi redovisar ett underskott per mars uppgående till - 0,1 mnkr där resultatenheterna redovisar ett underskott på - 3,8 mnkr, fastighet ett överskott på 3,3 mnkr och centrala satsningar ett överskott på 0,4 mnkr.

Prognos 2018

Grundskola i egen regi prognostiserar sammanlagt ett underskott uppgående till - 8,8 mnkr där resultatenheterna visar ett underskott på - 14,8 mnkr och fastighet ett överskott på 6 mnkr.

I prognosen ingår endast statsbidragsintäkter som redan beviljats eller till stor sannolikhet kommer att beviljas. Statsbidrag för karriärtjänster, lärarlönelyft, lågstadiesatsning och fritidshemssatsning ingår i prognosen. Lågstadiesatsningen och fritidshemssatsningen har ännu inte beviljats, men då Skolverket har beslutat om en bidragsram för Värmdö Kommun som ligger på samma nivå som tidigare år har

bidragen tagits med i prognosen. Nyligen beslutade Skolverket om ett statsbidrag för att stärka likvärdigheten och kunskapsutvecklingen inom förskoleklass och grundskola som uppgår till 2,5 mnkr. Detta bidrag ingår inte i prognosen.

Flertalet enheter prognostiserar ett underskott för 2018, vilket framför allt beror på att personalkostnadernas andel av intäkterna är för höga. Grundskolorna (och förskolorna) påverkas av ökade personalkostnader kopplade till rekrytering och kravet på att ha legitimerade lärare som bedriver undervisningen. De senaste åren har lärarlönerna enligt avtal ökat med upp till 2,8% per år. Vid nyrekrytering till lärartjänster är löneökningarna betydligt högre.

Reformer på nationell nivå som beslutats efter att kommunens budget fastställts och som enheterna därför inte har kompenseras för i skolpengen, är på olika sätt kostnadsdrivande för framför allt grundskolan. Under höstterminen införs en stadiindelad timplan som innebär ökade kostnader för undervisningstid, ca 600 tkr. Läroplanen revideras till hösten (bl.a. digitalisering), vilket innebär ökade kostnader för kompetensutveckling. Lovskola blir obligatoriskt för vissa elever i åk 8 o 9 och innebär utökning både i antalet elever som berörs samt antalet veckor, ca 150 tkr. Ökade krav på studiehandledning på modersmål för nyanlända innebär ökade kostnader för undervisning. Obligatorisk PRAO för årskurs 8 och 9 genererar kostnader för samordning samt för att ta fram prao-platser.

Kostnaderna ökar också till följd av dataskyddsförordningen som får effekt i maj 2018, då personalen behöver tvåfaktorsinloggning.

Värmdö skärgårdsskola

Värmdö Skärgårdsskola visar ett underskott på - 3,5 mnkr, där -1,5 mnkr avser Djurö och - 2 mnkr avser skärgårdsöarna.

Underskottet beror på höga personalkostnader i förhållande till intäkterna. Under föregående år infördes en ny organisation med en klass per årskurs, klassernas storlek varierar mellan 17-45 elever och behöver följaktligen i många årskurser ända bestå av två grupper. Organisationsförändringen har gjort verksamheten mer flexibel. Trots enparallelliga klasser måste undervisningen vid behov utöver elevantalet delas upp i mindre undervisningsgrupper, vilket dels beror på lokalernas storlek och dels på möjligheten att uppfylla lagstadgade krav på måluppfyllelse, trygghet och arbetsro.

I år har enheten rekryterat personal till elevhälsans olika funktioner, t.ex. specialpedagog, speciallärare och studie- och yrkesvägledare. Det pågår ett arbete med att utveckla specialundervisningen med speciallärare/specialpedagoger istället för resurspedagoger, vilket ska minska personalkostnaderna. Omställningen tar tid att genomföra. Löpande pågår en översyn av tjänster vid nyrekrytering och samarbeten mellan öarna som innebär nya arbetssätt och effektiviseringar. Lönekostnaderna ökar även till följd av löneglidning. En åtgärdsplan har tagits fram och under hösten för att försöka minska personalkostnaderna med 0,8 mnkr.

Verksamheten på skärgårdsöarna går med underskott och finansieras till stor del av skärgårdsbidraget som för grundskolan uppgår till 5,2 mnkr. Under 2018 har en mer korrekt fördelning gjorts vad gäller kostnaderna mellan Djurö och öarna, vilket är förklaringen till att öarna går med ett större underskott än tidigare år. En omfördelning har gjorts av centrala/gemensamma funktioner och lärartimmar för att resultatet ska ge en mer rättvisande bild.

Brunn skola

Brunn skola visar ett underskott på - 2,3 mnkr, vilket beror på färre elever än beräknat och till följd av ökade lönekostnader vid nyrekrytering och löneökningar.

Farstavikens skola

Farstavikens skola visar ett underskott på - 2,3 mnkr, där - 2,1 mnkr avser särskild undervisningsgrupp (Kvarnbergsgruppen) och - 0,6 mnkr avser omkostnader i samband med ombyggnad av Kvarnberget/Ekedal och 0,4 mnkr avser den reguljära verksamheten. Den reguljära verksamheten går med underskott under vårterminen och åtgärder kommer därför att vidtas till höstterminen för att minska personalkostnader och inköp av studiehandledningstjänster. Finansieringen av de kommungemensamma resursgrupperna ses över under 2018. Extra kostnader avseende ombyggnationen kommer att föreslås bli avskrivna i samband med resultatbalanseringen.

Ösbyskolan

Ösbyskolan visar ett underskott på - 2 mnkr, vilket beror på höga personalkostnader. Samtliga lärartjänster tillsattes under höstterminen föregående år och enheten har idag en hög andel legitimerade lärare. Enheten arbetar med att ta fram en åtgärdsplan och planerar att minska personalkostnaderna till hösten. Det är främst personaltätheten inom fritidshemmet med fokus på skoltiden som kommer att ses över. Enheten har idag en hög personaltäthet på fritidshemmet, vilket varit ett medvetet val för att hålla hög kvalitet.

Kommunens mottagningsenhet

Kommunens mottagningsenhet visar ett underskott på - 1 mnkr. Under vårterminen har antalet nyanlända elever varit lågt, vilket dels beror på att inflyttningen inte varit så stor och några skolor har valt att själva kartlägga sina nyanlända elever. Verksamhetens intäkter är rörliga och är beroende av antalet nyanlända elever som kommer till kommunens mottagningsenhet, vilka idag är för få för att nå en budget i balans. Enheten har kapacitet för att ta emot upp till ca 12 elever med nuvarande organisation. Eleverna kommer med kort varsel och kan stanna upp till två månader. Enheten har fasta kostnader för bemanning av skolläkare, skolsköterska, lärartjänst, lärarassistent och administration. I prognosen ingår åtgärder inför höstterminen då enheten minskar tjänsterna inom elevhälsa med 20% och lärartjänsten med 20%.

Viks skola

Viks skola visar ett underskott på - 1 mnkr, vilket främst beror på höga personalkostnader i förhållande till verksamhetens intäkter. Under föregående år lämnade 14 lärare sitt uppdrag på Viks skola. Enheten har arbetat med att säkra behörigheter och tillsätta vakanta tjänster, vilket resulterat i att skolan inför hösten 2018 har lärare med full behörighet. Nyrekrytering av lärare har medfört ökade lönekostnader.

Då skolan minskar i elevantal och timplanen ändras till höstterminen finns det för många lärartimmar i några ämnen. Åtgärder planeras för att minska antalet lärartjänster. Till följd av sjukskrivningar under våren har kostnaderna för bemanningsföretag ökat.

En övertalighetsprocess kommer att genomföras i köket på grund av hög bemanning jämfört med övriga kök i kommunen.

Läsåret 2017/2018 har präglats av en särskild händelse som har resulterat i högre personalkostnader för att kunna hantera flera elevers välmående, vilken bedöms kräva fortsatta insatser under hösten 2018.

Kullsvedsskolans resursgrupper grundskola

Kullsvedsskolans resursgrupper grundskola visar ett underskott på - 0,7 mnkr, vilket beror på höga personalkostnader i förhållande till intäkterna. Eleverna har omfattande behov av särskilt stöd. Kullsvedsskolans resursgrupper grundskola ingår i samma resultatenheter som grundsärskolan och tillsammans visar de ett underskott på - 0,1 mnkr och avser att utnyttja ackumulerade överskott från tidigare år. Finansieringen av de kommungemensamma resursgrupperna ses över under 2018.

Hemmestaskolan

Hemmestaskolan visar ett underskott på - 0,8 mnkr, vilket beror på ökade lönekostnader till följd av

att den procentuella löneökningen enligt avtal och löneglidning vid nyanställning överstiger uppräkningsplanen av skolpengen. Skolans tilldelning av tilläggsbelopp är lägre jämfört med tidigare. En åtgärdsplan har tagits fram och i prognosen har all visstidsanställd personal räknats bort inför höstterminen, vilket motsvarar 10 tjänster. Detta kommer att få inverkan på möjligheten att hjälpa de elever som har störst behov.

Fågelviks skola

Fågelviks skola visar ett underskott på -0,7 mnkr. Enheten har fyra klasser där elevantalet är 15-16 elever i respektive klass, vilket medför höga personalkostnader i förhållande till intäkterna. Detta har sedan tidigare funnits med i planeringen och redan föregående år arbetades ett överskott upp för att kunna täcka årets underskott. Inga åtgärder kommer därför att vidtas.

Kyrkskolan

Kyrkskolan visar ett underskott på - 0,6 mnkr, vilket beror på för få elever i framför allt mellansta-diet. Elevantalet i årskurs 6 prognostiseras till 17 elever inför höstterminen. Kostnaderna ökar också till följd av dataskyddsförordningen som får effekt i maj 2018, då personalen behöver tvåfaktorsinloggning. Enheten har ett ackumulerat överskott från tidigare år som uppgår till 0,3 mnkr.

Fastighet grundskola

Fastighet grundskola visar ett överskott på 6 mnkr, vilket främst beror på att intäkterna från lokal-pengen, som varierar utifrån elevantal, täcker lokalkostnader. Lokalhyran för Kvarnberget kommer i år bli något lägre än budgeterat då den planerade hyreshöjningen genomförs tre månader senare till följd av att ombyggnationen och dess färdigställande är försenad.

6.3 Åtgärder vid avvikelse / Effektiviseringsåtgärder

Åtgärder för att nå budget i balans

| Planerade åtgärder | Beräknad effekt totalt (tkr) | Varav effekt 2018 (tkr) | Effekt hit-tills i år (tkr) | Slutdatum åtgärd | Kommentar |
|--|------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------|-----------|
| Värmdö skärgårdsskola - Minskade personalkostna-der under höstterminen | 800 | 800 | 0 | dec 2018 | |
| Värmdö skärgårdsskola - Översyn av tjänster vid varje nyrekrytering. Samar-bete mellan öarna innebär nya arbetssätt och effekti-vingar. | | | | Löpande | |
| Värmdö skärgårdsskola - Skärgårdsbidragets storlek behöver ses över. | | | | | |
| Brunn skola - En åtgärds-plan behöver tas fram och i samband med detta genom-lysa skolans ekonomi. | | | | maj 2018 | |
| Farstavikens skola - Mins-kade personalkostnader och minskade inköp av stu-diehandledningstjänster un-der höstterminen. | 1650 | 1650 | 0 | dec 2018 | |
| Ösby skola - Ta fram en åtgärdsplan och minska per-sonalkostnaderna till hö-s-ten. Det är främst perso-naltätheten på fritids med | | | | dec 2018 | |

| | | | | | |
|--|-------------|-------------|----------|----------|--|
| fokus på skoltiden som kommer att ses över. | | | | | |
| Kommunens mottagningsenhet - en diskussion pågår med skolchef och sektorchef vad gäller framtida planering. | | | | | |
| Kommunens mottagningsenhet - Minska tjänsterna inom elevhälsa med 20% och lärartjänsten med 20%. | 150 | 150 | 0 | dec 2018 | |
| Viks skola - Minska antalet lärartjänster och genomföra en övertalighetsprocess gällande personalen i köket. | 700 | 700 | 0 | dec 2018 | |
| Hemmestaskolan - En åtgärdsplan har tagits fram och i prognosen har all visstidsanställd personal räknats bort inför höstterminen, vilket motsvarar 10 tjänster. | 2100 | 2100 | 0 | dec 2018 | |
| De enheter som visar större underskott har/kommer att ha regelbundna uppföljningsmöten med controller och skolchef och ta fram åtgärdsplaner. | | | | löpande | |
| En översyn pågår vad gäller de särskilda undervisningsgrupperna på Farstavikens skola och Kullsvedsskolan, där finansieringen är en del. | | | | 2018 | |
| Totalsumma: | 5400 | 5400 | 0 | | |

7 Grundsärskola egen regi

7.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat

| Resultat | Ack utfall | Ack budget | Ack budget- avvikelse | Årets budget | Förbrukat - % | Årets prognos | Prognos- avvikelse | Fg Bokslut |
|----------------------------|------------|------------|--------------------------|-----------------|------------------|---------------|-----------------------|------------|
| VERKSAMHETENS INTÄKTER | -6 892 | -6 749 | 143 | -27 413 | 25 | -27 776 | 363 | -27 545 |
| VERKSAMHETENS KOSTNADER | 6 571 | 6 884 | 313 | 27 413 | 24 | 26 901 | 512 | 26 083 |
| NETTORESULTAT | -321 | 135 | 456 | 0 | | -875 | 875 | -1 462 |

7.2 Ekonomisk analys och prognos 2018

Prognosens avvikelse mot budget före och efter planerade åtgärder

| Orsak till prognosavvikelse | Prognosavvikelse före åtgärder (tkr) | Åtgärder (tkr) | Prognosavvikelse efter åtgärder (tkr) |
|-----------------------------|---|----------------|--|
| Kullsvdsskolan grundskola | 575 | | 575 |
| Fastighet | 300 | | 300 |
| Totalt | 875 | | 875 |

Utfall kvartal 1 2018

Grundskola egen regi redovisar ett överskott per mars uppgående till 0,3 mnkr, där resultatenheten redovisar ett överskott på 0,2 mnkr och fastighet ett överskott på 0,1 mnkr.

Prognos 2018

Kullsvdsskolans grundskoleverksamheten redovisar ett överskott på 0,6 mnkr och fastighet ett överskott på 0,3 mnkr. Kullsvdsskolans grundskola och Kullsvdsskolans resursgrupper grundskola ingår i samma resultatenhet och visar tillsammans underskott på - 0,1 mnkr och avser att utnyttja ackumulerade överskott från tidigare år.

8 Gymnasieskola egen regi

8.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat

| Resultat | Ack utfall | Ack budget | Ack budget-avvikelse | Årets budget | Förbrukat - % | Årets prognos | Prognos-avvikelse | Fg Bokslut |
|-------------------------|------------|------------|----------------------|--------------|---------------|---------------|-------------------|------------|
| VERKSAMHETENS INTÄKTER | -37 444 | -37 671 | -227 | -149 373 | 25 | -148 873 | -500 | -150 170 |
| VERKSAMHETENS KOSTNADER | 37 910 | 37 279 | -631 | 149 373 | 25 | 152 212 | -2 839 | 152 209 |
| NETTORESULTAT | 466 | -392 | -858 | 0 | | 3 339 | -3 339 | 2 039 |

8.2 Ekonomisk analys och prognos 2018

Prognosens avvikelse mot budget före och efter planerade åtgärder

| Orsak till prognosavvikelse | Prognosavvikelse före åtgärder (tkr) | Åtgärder (tkr) | Prognosavvikelse efter åtgärder (tkr) |
|-----------------------------|--------------------------------------|----------------|---------------------------------------|
| Gustavsbergs gymnasium | -4 939 | 1 600 | -3 339 |
| Värmdö gymnasium | 0 | | 0 |
| Totalt | -4 939 | 1 600 | -3 339 |

Utfall kvartal 1 2018

Gymnasium egen regi redovisar ett underskott per mars uppgående till - 0,5 mnkr där Gustavsbergs gymnasium står för - 0,2 mnkr och Värmdö gymnasium för - 0,3 mnkr.

Prognos 2018

Värmdö Gymnasium har en budget i balans.

Prognosen för Gustavsbergs gymnasium visar ett underskott mot budget uppgående till - 3,3 mnkr. I prognosen ingår ett statsbidrag för gymnasieskolans introduktionsprogram på 0,5 mnkr. Efter prognosens färdigställande har detta bidrag beviljats, vilket uppgår till 1,2 mnkr.

Antalet språkintrouktionselever minskar till hösten, vilket beror på faktorer som skolan inte kan påverka. Till hösten vidtas därför åtgärder för att minska personalkostnaderna. Både visstidsanställningar och tillsvidareanställningar kommer att avslutas. Antalet tjänster på skolan minskar med motsvarande 7 heltider av totalt 60 heltidstjänster.

Skolan har även svårigheter att rekrytera elever till de nationella programmen och antalet elever skulle behöva vara fler. En del av undervisningsgrupperna för blivande årskurs 2 och 3 är små. Samhällsprogrammet blivande årskurs 2 har en mycket liten grupp elever. Enheten kommer att fortsätta sitt arbete med att skapa större undervisningsgrupper med elever från olika program och/eller olika årskurser.

I takt med att verksamhetens intäkter minskar blir det svårare att täcka de fasta kostnaderna som lokalhyra och administrativ personal.

8.3 Åtgärder vid avvikelse / Effektiviseringsåtgärder

Åtgärder för att nå budget i balans

| Planerade åtgärder | Beräknad effekt totalt (tkr) | Varav effekt 2018 (tkr) | Effekt hittills i år (tkr) | Slutdatum åtgärd | Kommentar |
|---|------------------------------|-------------------------|----------------------------|------------------|-----------|
| Gustavsbergsgymnasium | | | | | |
| Minska personalkostnaderna motsvarande 7 heltidstjänster till hösten. | 1600 | 1600 | 0 | dec 2018 | |
| Fortsätta arbete med att skapa större undervisningsgrupper med elever från olika program och/eller olika årskurser. | | | | 2018 | |
| Rekrytera fler elever till de nationella programmen | | | | 2018 | |
| Regelbundna uppföljningsmöten med controller och skolchef och uppföljning av åtgärdsplan. | | | | 2018 | |
| Totalsumma: | 1600 | 1600 | 0 | | |

9 Utbildning centralt inklusive ledning och styrning

9.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat

| Resultat | Ack utfall | Ack budget | Ack budget-avvikelse | Årets budget | Förbrukat - % | Årets prognos | Prognos-avvikelse | Fg Bokslut |
|-------------------------|------------|------------|----------------------|--------------|---------------|---------------|-------------------|------------|
| VERKSAMHETENS INTÄKTER | -2 782 | -2 669 | 113 | -10 700 | 26 | -10 700 | 0 | -11 416 |
| VERKSAMHETENS KOSTNADER | 4 517 | 5 172 | 655 | 21 411 | 21 | 21 411 | 0 | 21 419 |
| NETTORESULTAT | 1 735 | 2 503 | 768 | 10 711 | 16 | 10 711 | 0 | 10 004 |

9.2 Ekonomisk analys och prognos 2018

Budget för utbildning centralt inklusive ledning och styrning består av både budgetanslag och OH-intäkter på 1,2 % av resultatenheternas kostnader. Prognosen utgår från att inga personalvakanser uppstår under året och att resultatenheternas budget är i balans. En ökad intäkt bidrar till överskott, med kopplingen till resultatenheternas kostnader.

10 Politisk ledning UTN

10.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat

| Resultat | Ack utfall | Ack budget | Ack budget- avvikelse | Årets budget | Förbrukat - % | Årets prognos | Prognos- avvikelse | Fg Bokslut |
|----------------------------|------------|------------|--------------------------|-----------------|------------------|---------------|-----------------------|------------|
| VERKSAMHETENS INTÄKTER | 0 | | | | | | | 0 |
| VERKSAMHETENS KOSTNADER | 230 | 202 | -28 | 808 | 28 | 1 000 | -192 | 994 |
| NETTORESULTAT | 230 | 202 | -28 | 808 | 28 | 1 000 | -192 | 994 |

10.2 Ekonomisk analys och prognos 2018

Prognosens avvikelse mot budget före och efter planerade åtgärder

| Orsak till prognosavvikelse | Prognosavvikelse före åtgärder (tkr) | Åtgärder (tkr) | Prognosavvikelse efter åtgärder (tkr) |
|-----------------------------|---|----------------|--|
| Personalkostnader | -192 | | -192 |
| Totalt | -192 | | -192 |

Utfall kvartal 1 2018

Utfall per mars visar ett underskott mot budget med -28 tkr.

Prognos 2018

Prognosen för helåret 2018 visar på en avvikelse mot budget med -0,2 mnkr.

Sammanställning resultatenheter

Bup 1 2018

Förskola

Resultaten presenteras i tkr

OBS!! Minus (-) framför belopp = underskott

| Kommunal förskoleverksamhet | Ack resultat tom 2017 | Årsprognos Bup 1 2018 | Sammanlagt resultat tom 2018 | Omslutning budget 2018 | Avvikelse i % sammanlagt resultat i förhållande till omslutning | Avvikelse i % årsprognos i förhållande till omslutning |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|------------------------|---|--|
| Jungmannen | 249 | 9 | 258 | 5 192 | 5,0% | 0,2% |
| Lugnet | 691 | 25 | 716 | 12 119 | 5,9% | 0,2% |
| Munkmora förskola | -2 176 | 81 | -2 095 | 7 568 | -27,7% | 1,1% |
| Minimunkis | 224 | -135 | 89 | 7 188 | 1,2% | -1,9% |
| Blomkulan | -561 | 13 | -548 | 3 801 | -14,4% | 0,3% |
| Åkerlyckan | -1 211 | 250 | -961 | 7 626 | -12,6% | 3,3% |
| Holmviksskogen | -297 | 5 | -292 | 9 688 | -3,0% | 0,1% |
| Lövhamra | 361 | 68 | 429 | 8 213 | 5,2% | 0,8% |
| Calle Flygare | -797 | -101 | -898 | 6 838 | -13,1% | -1,5% |
| Långvik | -2 982 | -201 | -3 183 | 4 882 | -65,2% | -4,1% |
| Fågelvik | -1 594 | 14 | -1 580 | 16 144 | -9,8% | 0,1% |
| Värmdövik | -82 | 9 | -73 | 8 267 | -0,9% | 0,1% |
| Vikingen | -55 | 109 | 54 | 9 787 | 0,6% | 1,1% |
| Solbacken | 95 | -104 | -9 | 15 937 | -0,1% | -0,7% |
| Haghulta/Lokatten | 281 | 8 | 289 | 10 207 | 2,8% | 0,1% |
| Labyrinten | 36 | 7 | 43 | 7 123 | 0,6% | 0,1% |
| Blåsippan | -70 | 63 | -7 | 7 513 | -0,1% | 0,8% |
| Dalstugan | -896 | 192 | -704 | 10 277 | -6,9% | 1,9% |
| Kopparmora | -849 | 83 | -766 | 4 240 | -18,1% | 2,0% |
| Djurö/Stavsn Fsk | 673 | 589 | 1 262 | 15 058 | 8,4% | 3,9% |
| Skärgårdsförskolan | -4 714 | -344 | -5 058 | 3 608 | -140,2% | -9,5% |
| Kotten | 11 | -114 | -103 | 2 597 | -4,0% | -4,4% |
| Ängen | -554 | -309 | -863 | 7 244 | -11,9% | -4,3% |
| Torshäll | -527 | 4 | -523 | 11 856 | -4,4% | 0,0% |
| Ösbydalens förskola | 442 | -120 | 322 | 9 331 | 3,5% | -1,3% |
| | -14 302 | 101 | -14 201 | 212 304 | -6,7% | 0,0% |
| Ped omsorg 1-5år | -2 431 | -516 | -2 947 | 2 095 | -140,7% | -24,6% |
| Öppen förskola | 21 | -169 | -148 | 1 085 | -13,6% | -15,6% |
| Förskola | -16 712 | -584 | -17 296 | 215 484 | -8,0% | -0,3% |

**Sammanställning resultatenheter
Bup 1 2018
Grundskola, särskola, gymnasium och kost**

Resultaten presenteras i tkr

OBS!! Minus (-) framför belopp = underskott

| | Akkumulerat resultat tom 2017 | Årsprognos Bup 1 2018 | Sammanlagt resultat tom 2018 | Omslutning budget 2018 | Avvikelse i % sammanlagt resultat i förhållande till omslutning | Avvikelse i % årsprognos i förhållande till omslutning |
|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|---------------------------|---|---|
| Brunn skola (F-9) | 1 423 | -2 341 | -918 | 58 834 | -1,6% | -4,0% |
| Värmdö skärgårdsskola (F-9) | -1 804 | -3 492 | -5 296 | 40 316 | -13,1% | -8,7% |
| Farstavikens skola (F-9) | -2 014 | -2 321 | -4 335 | 80 432 | -5,4% | -2,9% |
| Modersmål | -792 | 91 | -701 | 4 736 | -14,8% | 1,9% |
| Kommunens mottagningsenhet | 30 | -979 | -949 | 2 073 | -45,8% | -47,2% |
| Hemmestaskolan (F-9) | 177 | -814 | -637 | 81 601 | -0,8% | -1,0% |
| Viks skola (F-6) | -1 289 | -993 | -2 282 | 51 251 | -4,5% | -1,9% |
| Ösbyskolan (F-9) | -2 256 | -1 951 | -4 207 | 68 430 | -6,1% | -2,9% |
| Kyrkskolan (F-6) | 300 | -628 | -328 | 14 257 | -2,3% | -4,4% |
| Munkmoraskolan (F-3) | 454 | 2 | 456 | 20 050 | 2,3% | 0,0% |
| Fågelviks skola (F-3) | 789 | -680 | 109 | 17 496 | 0,6% | -3,9% |
| Grundskola | -4 982 | -14 106 | -19 088 | 439 476 | -4,3% | -3,2% |

| | | | | | | |
|--|------------|-------------|------------|---------------|-------------|--------------|
| Kullsvedsskolan grundsärskola | | 575 | | | | |
| Kullsvedsskolans resursgrupp grundskola | | -709 | | | | |
| Grundsärskola inkl resursgrupp grundskola | 504 | -134 | 370 | 34 234 | 1,1% | -0,4% |

| | | | | | | |
|------------------|--------------|---------------|-------------|----------------|--------------|--------------|
| Värmdö Gymnasium | 2 874 | 0 | 2 874 | 105 858 | 2,7% | 0,0% |
| G2 | 114 | -3 339 | -3 225 | 43 514 | -7,4% | -7,7% |
| Gymnasium | 2 988 | -3 339 | -351 | 149 372 | -0,2% | -2,2% |