

# Ekonomisk uppföljning per den 31 maj 2019

Verksamhetsområde 1-2  
Barn- och utbildningsförvaltningen



Barn- och utbildningsförvaltningen

tyresö kommun



Barn- och utbildningsnämnden	Perioden			Årsprognos			Förändring mot april prognos
	Nettokostnad	Kommunbidrag	Avvikelse	Nettokostnad	Kommunbidrag	Avvikelse *)	
<b>Totalt nämnd</b>	<b>439,7</b>	<b>440,6</b>	<b>0,9</b>	<b>1 049,5</b>	<b>1 047,7</b>	<b>-1,8</b>	<b>1,8</b>
VO Förskola	138,4	142,4	4,1	324,1	325,5	1,4	0,9
<i>varav beställare</i>	142,7	142,4	-0,3	325,0	325,0	0,5	0,5
<i>varav utförare</i>	-4,3	0,0	4,3	-0,9	0,0	0,9	0,4
VO Grundskola	301,4	298,2	-3,2	725,3	722,1	-3,2	0,9
<i>varav beställare</i>	301,1	298,2	-3,0	723,7	722,1	-1,6	0,5
<i>varav utförare</i>	0,3	0,0	-0,3	1,6	0,0	-1,6	0,4

\*) Avvikelsen motsvarar 0,17 % av det totala kommunbidraget.

## VO1 Förskola

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Periodens avvikelse	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos avvikelse	Prognos förändring
<b>Beställare</b>							
<b>Ram</b>	142 433	142 433	0	325 510	330 510	-5 000	0
<b>Intäkter, externa</b>	14 255	13 467	788	31 450	31 450	0	0
<b>Kostnader</b>	-152 226	-155 813	3 587	-356 460	-361 960	5 500	500
<b>Resultat</b>	<b>-258</b>	<b>-4 633</b>	<b>4 375</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>500</b>	<b>500</b>

<b>Utförare</b>							
<b>Intäkter, interna</b>	93 310	92 684	626	217 597	217 597	0	0
<b>Intäkter, externa</b>	1 411	1 288	123	1 927	1 927	0	0
<b>Kostnader</b>	-90 386	-90 565	179	-218 624	-219 524	900	400
<b>Resultat</b>	<b>4 335</b>	<b>3 407</b>	<b>928</b>	<b>900</b>	<b>0</b>	<b>900</b>	<b>400</b>

<b>Netto VO Förskola</b>							
<b>Resultat</b>	<b>4 077</b>	<b>-1 226</b>	<b>5 303</b>	<b>1 400</b>	<b>0</b>	<b>1 400</b>	<b>900</b>

### Kommentar till prognos.

Demografiutfallet i maj pekar på att det är färre barn i kommunen än vad budgeten bygger på.

I maj bedöms att återbetalning ska ske till demografibufferten med 5 mnkr.

Motsvarande lägre kostnader finns inom barn- och omsorgsbidrag med 4,5 mnkr och inom myndighet och administration med 0,5 mnkr.

Effekten av åtgärder för att nå ekonomi i balans är 0,5 mnkr lägre kostnader för IT-satsning och effektivisering inom staben.

Utförare i egen regi visar i maj ett överskott i linje med den säsongvariation som finns inom förskolan där förskolorna ska ha överskott på våren då förskolorna har flest barn inskrivna. Under

sommarlovet slutar alla 6-åringar och går över till skolan, och förskolorna fylls på succesivt hela hösten. Höstterminens lägre intäkter måste då täckas av överskottet från våren.

Prognosen visar ett överskott med 0,9 mnkr varav 0,5 mnkr beror på lägre personalkostnader än budgeterat, och 0,4 mnkr avser effekter av enklare planeringskonferenser och ledarskapsprogram.

## VO2 Grundskola

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Periodens avvikelse	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos avvikelse	Prognos förändring
<b>Beställare</b>							
<b>Kommunbidrag</b>	298 163	298 163	0	722 143	717 143	5 000	0
<b>Intäkter, externa</b>	24 128	23 968	160	57 800	57 600	200	0
<b>Kostnader</b>	-325 904	-322 207	-3 697	-781 543	-774 743	-6 800	500
<b>Resultat</b>	<b>-2 966</b>	<b>598</b>	<b>-3 537</b>	<b>-1 600</b>	<b>0</b>	<b>-1 600</b>	<b>500</b>

<b>Utförare</b>							
<b>Intäkter, interna</b>	229 140	229 949	-809	556 183	556 183	0	0
<b>Intäkter, externa</b>	18 143	17 212	931	41 215	41 215	0	0
<b>Kostnader</b>	-247 538	-248 547	1 010	-598 998	-597 398	-1 600	400
<b>Resultat</b>	<b>-255</b>	<b>-1 387</b>	<b>1 132</b>	<b>-1 600</b>	<b>0</b>	<b>-1 600</b>	<b>400</b>

<b>Netto VO Grundskola</b>							
<b>Resultat</b>	<b>-3 221</b>	<b>-789</b>	<b>-2 406</b>	<b>-3 200</b>	<b>0</b>	<b>-3 200</b>	<b>900</b>

### Kommentar till prognos

Demografiutfallet i maj pekar på att det är fler elever i kommunen än vad budgeten bygger på. I maj bedöms att extra tillskott ska ske från demografibufferten med 5 mnkr.

Med fler elever i kommunen blir det högre kostnader för elevbidrag med 5 mnkr. En eftersläpande faktura för elevbidrag för elever placerade i Stockholms kommuns specialklasser, avseende 2018, följer med i utfallet hela året, med 0,8 mnkr. Prognosen för beslutsbaserade tillägg och verksamhetsstöd ligger kvar på 1,0 mnkr mer än budget.

Modersmål bedöms precis som föregående månad få högre kostnader med 0,5 mnkr som beror på fler undervisningstimmar, efter omstrukturering till undervisning ute i skolorna och utökning till förskoleklass.

Särskolan ingår nu i beställarsidan fullt ut och verksamheten bedöms per maj visa ekonomi i balans. Effekten av åtgärder för att nå ekonomi i balans är 0,5 mnkr lägre kostnader för IT-satsning och effektivisering inom staben.

Skolor i egen regi har för 2019 en mer anpassad bidragsfördelning vilket gör att de gemensamt har lagt en budget för året i balans. Effekter av enklare planeringskonferenser och ledarskapsprogram är 0,4 mnkr för grundskolorna.

Några av skolorna har svårt att hinna genomföra de förändringar som krävs, totalt sett ger det enheterna en sammanlagd prognos på underskott med 1,6 mnkr.

#### Ekonomiska risker inom nämnden 2019

Område/verksamhet	Ekonomisk risk, mnkr +/-	Sannolikhet	Risken omfattar
<b>Negativa Risker</b>			
<i>Beställare grundskola</i>	-1	medel	<i>Tillkommande kostnader för extern placering eller tilläggsbelopp/ verksamhetsstöd och resor.</i>
<i>Utförare grundskola</i>	-2	hög	<i>De anpassningar som krävs i organisationen för att nå balans tar för lång tid, och innebär avvecklingskostnader som belastar utfallet 2019.</i>
<i>Utförare grundskola</i>	-11	Medel	<i>Statsbidraget Likvärdig skola, totalt 11 mnkr för 2019, kräver att kostnader för undervisning inte sänks jämfört med tidigare år. Då 2018 var ett år med höga kostnader för grundskolan, och anpassningar nu sker under 2019, finns risk att anpassningarna blir så höga att bidraget måste återbetalas helt eller delvis.</i>
<i>Utförare förskola</i>	-2	medel	<i>Barnkullen födda 2018 är mindre än tidigare år, vilket ger förskolorna färre småbarn, och därmed lägre peng per barn. Detta kan vara svårt att fullt ut kompensera för i verksamheten under verksamhetsåret.</i>
<b>Positiva</b>			
<i>Beställare förskola</i>	+2	Medel	<i>Inflyttningen av barn i förskoleåldern blir ytterligare mindre än bedömningen i prognos i februari, dvs återbetalning till demografibuffert blir större än prognos</i>

## VO1 - Förskola och pedagogisk omsorg

För Förskola och pedagogisk omsorg är nettoresultatet per maj överskott med 4,1 mnkr. Enligt prognosen ska 5 mnkr återföras till demografibuffert.

### Beställare VO1 Förskola

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Periodens avvikelse	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos avvikelse
<b>Intäkter</b>						
Kommunbidrag	142 433	142 433	0	325 510	330 510	-5 000
Externa intäkter	13 063	12 321	742	28 700	28 700	0
Statsbidrag	1 192	1 146	46	2 750	2 750	0
<b>Summa Intäkter</b>	<b>156 688</b>	<b>155 900</b>	<b>788</b>	<b>356 960</b>	<b>361 960</b>	<b>-5 000</b>
<b>Kostnader</b>						
Myndighet och administration	-3 890	-6 600	2 710	-15 000	-16 000	1 000
Alla förskole och omsorgsbidrag / barn	-139 686	-140 916	1 230	-321 500	-326 000	4 500
Barnomsorg på obekvämtid	-1 126	-1 022	-104	-2 500	-2 500	0
Sociodemografiskt tillägg	-2 079	-2 083	4	-5 000	-5 000	0
Beslutsbaserade tillägg och stöd	-5 445	-5 192	-253	-12 460	-12 460	0
<b>Summa kostnader</b>	<b>-152 226</b>	<b>-155 813</b>	<b>3 587</b>	<b>-356 460</b>	<b>-361 960</b>	<b>5 500</b>
<b>Resultat</b>	<b>4 463</b>	<b>88</b>	<b>4 375</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>500</b>
<b>Periodiseringseffekt</b>	<b>-4 721</b>	<b>-4 721</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Resultat inkl. periodiseringseffekt</b>	<b>-258</b>	<b>-4 633</b>	<b>4 375</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>500</b>

#### Kommentar intäkter

Externa intäkter är högre än budget. Intäkter för föräldraavgifter innehåller den avgiftskontroll som görs årligen där inkomsten matchas mot maxtaxa. I februari har avstämning gjorts mot 2017 års taxering, vilket gav en extra intäkt på 0,9 mnkr. Under våren brukar det ske förändringar och totaleffekten över året brukar bli att cirka hälften krediteras.

#### Kommentar kostnader

Kostnaderna för myndighet och administration innehåller satsningar inom IT-området som ännu inte startat och där utfallet förväntas sent på året, en del av detta ingår i åtgärderna för ekonomi i balans. Kostnaderna för förskole/omsorgsbidrag är lägre än budget till följd av de färre antal barn i de yngre barnkullarna. Kostnaden för beslutsbaserade tillägg och stöd är högre än budget för perioden.

#### Kommentar prognos

Demografiutfallet i maj pekar på att det är färre barn i kommunen än vad budgeten bygger på. I maj bedöms att återbetalning ska ske till demografibufferten med 5 mnkr.

Motsvarande lägre kostnader finns inom barn- och omsorgsbidrag med 4,5 mnkr och inom myndighet och administration med 0,5 mnkr. Effekten av åtgärder för att nå ekonomi i balans är 0,5 mnkr lägre kostnader för IT-satsning och effektivisering inom staben.

## Utförare i egen regi, VO1 Förskola

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Periodens avvikelse	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos avvikelse
<b>Intäkter</b>						
Tidigare års resultat						
Förskole- och ped. omsorgspeng	88 634	88 090	544	206 667	206 667	0
Verksamhetsstöd och socio-tillägg	4 676	4 594	82	10 930	10 930	0
Statsbidrag	1 404	1 217	187	1 808	1 808	0
Övriga externa intäkter	6	71	-65	119	119	0
<b>Summa intäkter</b>	<b>94 721</b>	<b>93 972</b>	<b>749</b>	<b>219 524</b>	<b>219 524</b>	<b>0</b>
<b>Kostnader</b>						
Personal, inkl. intern bemanning	-68 708	-69 299	591	-167 986	-168 486	500
Lokaler	-9 926	-9 926	0	-23 822	-23 822	0
Skolmåltid	-8 139	-7 750	-389	-18 600	-18 600	0
Förbrukningskostnader	-3 613	-3 590	-23	-8 216	-8 616	400
<b>Summa kostnader</b>	<b>-90 386</b>	<b>-90 565</b>	<b>179</b>	<b>-218 624</b>	<b>-219 524</b>	<b>900</b>
<b>Resultat</b>	<b>4 335</b>	<b>3 407</b>	<b>928</b>	<b>900</b>	<b>0</b>	<b>900</b>

**Kommentar intäkter**

Utfallet för intäkter till förskolorna i egen regi är i högre än budget. Hittills har förskolorna kunnat fylla sina grupper i något högre grad än de trodde vid budget. Statsbidragen är högre under våren och är osäkra till hösten, då vi ännu inte fått besked om vi får bidrag för minskade barngrupper.

**Kommentar kostnader**

Personalkostnader är något lägre än budget. Övriga kostnader är i linje med budget. I övriga kostnader ingår lokal administration, mindre reparationer av lokaler och inventarier, inköp av inventarier, avgifter till miljö- och hälsobesiktningar samt fortbildning och friskvård samt satsningar inom IT och lokalmiljön inom förskolan. Kostnad för skolmåltid är högre än budget, i linje med att fler barn är inskrivna än vi budgeterat för.

**Kommentar prognos**

Utförare i egen regi visar i maj ett överskott i linje med den säsongvariation som finns inom förskolan där förskolorna ska ha överskott på våren då förskolorna har flest barn inskrivna. Under sommarlovet slutar alla 6-åringar och går över till skolan, och förskolorna fylls på succesivt hela hösten. Höstterminens lägre intäkter måste då täckas av överskottet från våren.

Prognosen visar ett överskott med 0,9 mnkr varav 0,5 mnkr beror på lägre personalkostnader än budgeterat, och 0,4 mnkr avser effekter av enklare planeringskonferenser och ledarskapsprogram.

Inför hösten uppmärksammar förskolorna att antalet sökande barn är lägre än motsvarande period tidigare år. Detta kan vara en effekt av att de barnkullar som föddes 2017 och 2018 var färre än tidigare kullar. Detta har ännu inte kompensats av nyinflyttade barn. Detta kan leda till att vissa förskolor står med tomma platser utan att kunna kompensera kostnaderna fullt ut.

## VO2 - Grundskola inklusive grundsärskola och fritidshem

För VO2 Grundskola inklusive grundsärskola och fritidshem uppgår nettoresultatet till och med maj till underskott om 3,2 mnkr. Enligt prognosen ska 5 mnkr erhållas från demografibuffert.

### Beställare VO2 Grundskola

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Periodens avvikelse	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos avvikelse
<b>Intäkter</b>						
Kommunbidrag	298 163	298 163	0	722 143	717 143	5 000
Externa intäkter	21 882	22 176	-294	53 300	53 300	0
Statsbidrag	2 246	1 792	454	4 500	4 300	200
<b>Summa Intäkter</b>	<b>322 291</b>	<b>322 131</b>	<b>160</b>	<b>779 943</b>	<b>774 743</b>	<b>5 200</b>
<b>Kostnader</b>						
Myndighet och administration	-10 579	-11 323	744	-25 500	-26 000	500
Grundskola, alla elevbidrag / elev	-265 315	-261 312	-4 003	-637 800	-632 000	-5 800
Grundsärskola, nettokostnader elevbidrag och egen regi	-14 808	-14 949	141	-33 000	-33 000	0
Modersmål, med studiehandledning	-6 222	-5 841	-381	-14 500	-14 000	-500
Skolskjuts (inkl. sarskola)	-3 743	-3 756	13	-9 000	-9 000	0
Externa placeringar, inkl resursskola	-4 605	-4 542	-63	-11 480	-11 480	0
Sociodemografiskt tillägg	-7 163	-7 186	23	-17 245	-17 245	0
Beslutsbaserade tillägg och verksamhetsstöd	-13 469	-13 299	-171	-33 018	-32 018	-1 000
<b>Summa kostnader</b>	<b>-325 904</b>	<b>-322 207</b>	<b>-3 697</b>	<b>-781 543</b>	<b>-774 743</b>	<b>-6 800</b>
<b>Resultat</b>	<b>-3 613</b>	<b>-76</b>	<b>-3 537</b>	<b>-1 600</b>	<b>0</b>	<b>-1 600</b>
<b>Periodiseringseffekt</b>	647	674				
<b>Resultat inkl. periodiseringseffekt</b>	<b>-2 966</b>	<b>598</b>	<b>-3 537</b>	<b>-1 600</b>	<b>0</b>	<b>-1 600</b>

#### Kommentar intäkter

Externa intäkter innehåller föräldraavgifter, med en naturlig variation i slutet av vårterminen där de äldre eleverna skrivs ut från fritids, volymen och tiden för detta är svårbedömd vid budget och tycks i år ha skett något större omfattning än budgeterat.

#### Kommentar kostnader

Kostnader för myndighet och administration är något lägre i utfall än budget för perioden. Kostnaderna innehåller bland annat satsningar inom IT-området som ännu inte startat och där utfallet förväntas sent på året, en del av detta ingår i åtgärderna för ekonomi i balans. Kostnaden för elevbidrag är högre än budget, dels på grund av fler elever i kommunen enligt demografi och på grund av en eftersläpande faktura för elevbidrag för elever placerade i Stockholms kommuns specialklasser, avseende 2018, på 0,8 mnkr.

Modersmål har högre kostnader med drygt 380 tkr som beror på fler undervisningstimmar, efter omstrukturering till undervisning ute i skolorna och utökning till förskoleklass.

### Kommentar prognos

Demografiutfallet i maj pekar på att det är fler elever i kommunen än vad budgeten bygger på. I maj bedöms att tillskott ska ske från demografibufferten med 5 mnkr.

Med fler elever i kommunen blir det högre kostnader för elevbidrag med 5 mnkr. En eftersläpande faktura för elevbidrag för elever placerade i Stockholms kommuns specialklasser, avseende 2018, ger 0,8 mnkr i högre kostnad. Tillkommande behov av beslutsbaserade tillägg och verksamhetsstöd bedöms fortsatt bli 1,0 mnkr högre än budget. Behovet av extraordinära insatser är mycket svårt att bedöma, inför höstterminen kvarstår bedömningen att behovet kommer att öka.

För modersmål kvarstår prognosen om högre kostnader med 0,5 mnkr på helåret.

Särskolan ingår nu i beställarsidan fullt ut och verksamheten bedöms per april visa ekonomi i balans. Effekten av åtgärder för att nå ekonomi i balans är 0,5 mnkr lägre kostnader för IT-satsning och effektivisering inom staben.

### Utförare i egen regi, VO2 Grundskola

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Periodens avvikelse	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos avvikelse
<b>Intäkter</b>						
Tidigare års resultat						
Elevpeng	209 393	210 326	-933	508 800	508 800	0
Verksamhetsstöd och socio-tillägg	19 747	19 623	124	47 383	47 383	0
Statsbidrag	17 011	15 899	1 112	38 057	38 057	0
Övriga externa intäkter	1 132	1 313	-181	3 158	3 158	0
<b>Summa intäkter</b>	<b>247 282</b>	<b>247 161</b>	<b>122</b>	<b>597 398</b>	<b>597 398</b>	<b>0</b>
<b>Kostnader</b>						
Personal, inkl. intern bemanning	-174 514	-175 972	1 458	-424 687	-423 215	-1 472
Lokaler	-41 040	-41 030	-10	-98 500	-98 472	-28
Skolmåltid	-16 275	-16 521	246	-39 651	-39 651	0
Förbrukningskostnader	-15 709	-15 025	-684	-36 160	-36 060	-100
<b>Summa kostnader</b>	<b>-247 538</b>	<b>-248 547</b>	<b>1 010</b>	<b>-598 998</b>	<b>-597 398</b>	<b>-1 600</b>
<b>Resultat</b>	<b>-255</b>	<b>-1 387</b>	<b>1 132</b>	<b>-1 600</b>	<b>0</b>	<b>-1 600</b>

### Kommentar intäkter

Elevbidrag är lägre än enheternas budget. Det är främst att enheterna gjort en något optimistisk budget för antalet barn i fritidshem.

Statsbidraget för likvärdig skola är i hög grad utfördelat till enheterna. En liten del kvarstår att fördela ut, vilket motsvarar en intäkt om drygt 1,5 mnkr.



### Kommentar kostnader

Kostnaderna för personal är fortsatt höga inom skolan. Rektorer för de enheter som har obalans mellan intäkter och kostnader har tydligt uppdrag att genomföra de verksamhetsförändringar som krävs för att komma i balans. Effekterna av pågående effektiviseringsarbete följs upp månadsvis. Övriga kostnader är högre än budget. I övriga kostnader ingår lokal administration, mindre reparationer av lokaler och inventarier, inköp av inventarier, läromedel, fortbildning och friskvård samt satsningar inom IT och lokalmiljön inom grundskolan.

### Kommentar prognos

Personalkostnaderna i enheterna i egen regi har under de senaste åren ökat. Ökningarna är en följd av de satsningar som gjorts med riktade statsbidrag, legitimationskrav och brist på behöriga pedagoger. Det har lett till löneglidning som överstiger den kompensation för kostnadsökning som getts. Detta är inte unikt för Tyresö kommun utan en situation som präglar skolverksamhet i hela Sverige. Utöver detta har också läroplanen ökat med fler undervisningstimmar vilket leder till utökat behov av pedagoger.

Vid årsbokslutet 2018 avskrevs den upparbetade skulden för grundskolan i egen regi med cirka 11,6 mnkr. på I budget för 2019 fick verksamhetsområde grundskola ett ökat anslag om 15 mnkr över demografi och kostnadsuppräknning med 2%. Beställaren fördelar dessa ökade anslag i skolpeng, och till barn med behov av särskilt stöd, vilket innebär att 17-18% går ut till fristående enheter, dvs cirka 2,5 mnkr. Därmed återstår för enheterna att effektivisera med 2019 års förväntade lönegap mellan 2% kompensation och verklig löneglidning. Det arbetet pågår intensivt, där både de som tidigare visat underskott och de enheter som nu är i balans måste bidra till att gemensamt få hela verksamheten i balans. Förändring tar tid att genomföra, en del omställningskostnader kommer att uppstå och samtidigt måste verksamheten fungera.

Effekter av enklare planeringskonferenser och ledarskapsprogram är 0,4 mnkr för grundskolorna.

I maj bedöms att den sammantagna prognosen blir underskott med 1,6 mnkr för utföraren grundskola.

Prognosavvikelser sammanställning	Avvikelse	Förändring sedan april prognos	Prognos senast justerad
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>	<b>-1,8</b>	<b>1,8</b>	
VO 2 Beställare, beslutsbaserade tillägg och stöd	-3,6		februari
VO 2 Utförare, personalkostnader	-2,0		februari
VO 1 Utförare, personalkostnader	0,5		mars
VO 2 Beställare, beslutsbaserade tillägg och stöd	1,5		mars
VO 1 Beställare, senarelagd IT, effektivisering Stab	0,5	0,5	maj
VO 2 Beställare, senarelagd IT, effektivisering Stab	0,5	0,5	maj
VO 2 Utförare, enklare konferenser och ledarutv.	0,4	0,4	maj
VO 1 Utförare, enklare konferenser och ledarutv.	0,4	0,4	maj

### Åtgärder som har vidtagits eller avser att vidtas vid avvikelser

Prognosen i denna delårsrapport bygger på att verksamheterna genomför de pågående och planerade anpassningar i organisationen som gav tidigare års underskott i grundskolan. Intensivt arbete pågår och när genomförandet sker inför läsårsstart ger det full effekt först till år 2020. Med de insatser som görs nu bedöms verksamheterna vara i balans för kalenderåret 2020. Anpassningar för att bibehålla hållbar ekonomi i verksamhetsområde förskola, kommer att krävas om barnantalet fortsätter att vara lägre än budgetprognosen.

Det finns en risk att de nu pågående effektiviseringarna och eventuellt nya utökade åtgärder som minskar kostnaderna för undervisning ger effekten att statsbidraget för likvärdig skola, 11 mnkr för 2019, måste lämnas tillbaka till skolverket helt eller delvis. Bedömningen per maj är att de nu planerade och pågående insatserna kan göras utan att påverka statsbidraget, men att ytterligare åtgärder kommer att påverka bidraget. Bidraget omfattar pedagogisk personal, elevhälsa och skolläring i egen regi, grundskola. Bidraget kräver att verksamheten inte sänker kostnaden per elev från 2018 till 2019.

Besparingsåtgärder beslutade av Nämnd i maj.

<b>Åtgärd</b>	<b>Verksamhetsområde</b>	<b>Ekonomisk effekt 2019 (mnkr)</b>	<b>Verksamhetsmässig effekt</b>
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>			
Senarelägga IT-satsning wifi förskolor	VO 1 beställare	0,4	Senarelagd effekt av digitalisering
Senarelägga IT-satsning wifi slutförandet grundskolor	VO 2 beställare	0,4	Senarelagd effekt av digitalisering
Effektivisera administrativa tjänster, Stab	VO 1 / VO 2 beställare	0,2	Samordna registrator, nämndsekreterare med andra förvaltningar. Intensivt arbete ytterligare en tid, innan effekten uppstår
Enklare planeringskonferens	VO1 Utförare	0,3	Symbolvärde att alla gör lika, utan att avstå den viktiga planeringstiden
Enklare planeringskonferens	VO2 Utförare	0,3	Symbolvärde att alla gör lika, utan att avstå den viktiga planeringstiden
Avstå övernattning i ledarskapsprogrammet	Alla	0,2	Symbolvärde att minska på kostnader för alla