

Ekonomisk uppföljning per den 30 november 2019

Verksamhetsområde 1-2
Barn- och utbildningsförvaltningen



Barn- och
utbildningsförvaltningen

Barn- och utbildningsnämnden	Perioden			Årsprognos			Förändring mot okt prognos
	Nettokostnad	Kommunbidrag	Avvikelse	Nettokostnad	Kommunbidrag	Avvikelse *)	
Totalt nämnd	957 111	960 325	3 214	1 045 553	1 045 653	100	800
VO Förskola	291 637	302 967	11 331	318 510	320 510	2 000	500
<i>varav beställare</i>	292 376	302 967,3	10 591	319 660	320 510	850	100
<i>varav utförare</i>	-740	0	740	-1 150	0	1 150	400
VO Grundskola	665 474	657 357	-8 117	727 043	725 143	-1 900	300
<i>varav beställare</i>	664 658	657 357	-7 301	726 643	725 143	-1 500	0
<i>varav utförare</i>	816	0	-816	400	0	-400	300

*) Avvikelsen motsvarar 0,07 % av det totala kommunbidraget.

För VO1 Förskola och pedagogisk omsorg och VO2 Grundskola med grundsärskola och fritidshem är nettoresultatet per november överskott om 3,21 mnkr. Prognos för helåret är överskott om 0,1 mnkr. Prognosförändring exklusive förskolans tidigare års resultat är +800 tkr. Enligt prognos ska 2,0 mnkr återföras till demografibuffert.

Prognosavvikelse sammanställning	Avvikelse	Förändring sedan aug prognos	Prognos senast justerad
Barn- och utbildningsnämnden	0,10	0,80	
VO 2 Beställare, beslutsbaserade tillägg och stöd	-3,60		februari
VO 2 Utförare, personalkostnader	-2,00		februari
VO 1 Utförare, personalkostnader	0,50		mars
VO 2 Beställare, beslutsbaserade tillägg och stöd	1,50		mars
VO 1 Beställare, senarelagd IT, effektivisering Stab	0,50		maj
VO 2 Beställare, senarelagd IT, effektivisering Stab	0,50		maj
VO 2 Utförare, enklare konferenser och ledartutv.	0,40		maj
VO 1 Utförare, enklare konferenser och ledartutv.	0,40		maj
VO 1 Beställare, intäkter avs. statsbidrag	0,50		juli
VO 1 Beställare, kostnader avs. skolmåltid	-0,50		juli
VO 2 Beställare, elevbidrag	0,80		juli
VO 2 Beställare, Grundsärskola	-1,70		juli
VO 2 Beställare, beslutsbaserade tillägg och stöd	0,50		juli
VO2 Beställare, kostn. myndighet och administration	0,40		juli
VO 1 Beställare, färre barn än prognos, ger lägre kostnad och lägre intäkter ==> netto noll	-0,55		aug
VO 1 Beställare, senareläggning wifi förskolor	0,60		aug
VO 2 Beställare, fler barn än prognos, ger högre kostnad och högre intäkter ==> netto noll	-0,40		aug
VO 2 Beställare, senareläggning wifi grundskolor	0,60		aug
VO 2 Utförare, kostnader Fornudden tas av driftproj.	0,90		aug
VO 2 Beställare, personalkostnader	0,40		aug
VO 2 Beställare, kompensation tidigare års underskott till fristående skolor	-0,60		sept
VO 2 Beställare, effektivare skolskjuts	0,50		sept
VO 2 Beställare, externa placeringar	0,38		sept
VO 2 Beställare, tillägg och verksamhetsstöd	-0,68		sept
VO 1 Beställare, kommunbidrag, demografi	-0,90		okt
VO 1 Beställare, kostn. för förskole och omsorgsbidrag / barn	1,00		okt

VO 1 Beställare, kostn. för tillägg och verksamhetsstöd	0,10		okt
VO 1 Utförare, förskole- och ped omsorgspeng	-2,00		okt
VO 1 Utförare, verksamhetsstöd och socio-tillägg	0,50		okt
VO 1 Utförare, personalkostn., inkl. intern bemanning	0,90		okt
VO 1 Utförare, skolmåltidskostnad	0,20		okt
VO 1 Utförare, förbrukningskostnader	0,25		okt
VO 2 Beställare, kommunbidrag, demografi	-0,10		okt
VO 2 Beställare, externa intäkter	-1,00		okt
VO 2, Beställare, kostnader för myndighet och administration	-0,20		okt
VO 2, Beställare, elevbidrag / elev	0,60		okt
VO 2, Beställare, modersmål	-0,20		okt
VO 2, Beställare, externa placeringar, inkl. resursskola	0,10		okt
VO 2, Beställare, beslutsbaserade tillägg och verksamhetsstöd	0,70		okt
VO2 Utförare, elevpeng	0,50		okt
VO2 Utförare, verksamhetsstöd och socio-tillägg	0,20		okt
VO2 Utförare, statsbidrag	1,30		okt
VO2 Utförare, övriga externa intäkter	-1,30		okt
VO2 Utförare, personal, inkl. intern bemanning	0,30		okt
VO2 Utförare, Förbrukningskostnader	-1,00		okt
VO 1 Beställare, kommunbidrag, demografi	0,30	0,30	nov
VO1 Beställare, myndighet och administration	0,10	0,10	nov
VO 1 Beställare, externa kostnader	-0,20	-0,20	nov
VO 1 Beställare, kostn. för tillägg och verksamhetsstöd	-0,10	-0,10	nov
VO 1 Utförare, förskole- och ped omsorgspeng	-0,50	-0,50	nov
VO 1 Utförare, verksamhetsstöd och socio-tillägg	0,30	0,30	nov
VO 1 Utförare, personalkostn., inkl. intern bemanning	0,60	0,60	nov
VO 2 Beställare, kommunbidrag, demografi	0,50	0,50	nov
VO 2 Beställare, externa intäkter	-1,00	-1,00	nov
VO 2, Beställare, kostnader för myndighet och administration	1,30	1,30	nov
VO 2, Beställare, elevbidrag / elev	-0,60	-0,60	nov
VO 2, Beställare, särskola	-0,30	-0,30	nov
VO 2, Beställare, externa placeringar, inkl. resursskola	0,10	0,10	nov
VO2 Utförare, övriga externa intäkter	0,10	0,10	nov
VO2 Utförare, personal, inkl. intern bemanning	1,30	1,30	nov
VO2 Utförare, lokalkostnader	0,10	0,10	nov
VO2 Utförare, Förbrukningskostnader	-1,20	-1,20	nov

Åtgärder som har vidtagits eller avser att vidtas vid avvikelser

Prognosen i denna rapport bygger på att verksamheterna vidhåller de nu genomförda anpassningarna i organisationen. De förändringar som gjorts visar effekt nu när höstterminen är i gång och verksamheterna i egen regi bedöms vara nära balans för kalenderåret 2020.

Det finns en risk att genomförda åtgärder som minskat kostnaderna för undervisning ger effekten att statsbidraget för likvärdig skola, 11 mnkr för 2019, måste lämnas tillbaka till Skolverket helt eller delvis. Bedömningen per oktober är att de nu genomförda anpassningarna inte kommer påverka statsbidraget.

Under oktober beslutade kommunfullmäktige att justera nedskrivning av tidigare års resultat. Justeringen omfattar tidigare års resultat för utförare förskola, som skrivits ner till noll samt det belopp som skrevs ner

för utförare grundskola ökades. Detta innebär att en extra utbetalning till fristående skolor, med 600 tkr, verkställs i december. Effekten av detta hanteras inom prognosen för november.

Besparingsåtgärder

Åtgärd <i>Barn- och utbildningsnämnden</i>	Verksamhetsområde	Beslut	Ekonomisk effekt 2019 (mnkr)	Verksamhetsmässig effekt
Senarelägga IT-satsning wifi förskolor	VO 1 beställare	maj	0,4	Senarelagd effekt av digitalisering
Senarelägga IT-satsning wifi slutförandet grundskolor	VO 2 beställare	maj	0,4	Senarelagd effekt av digitalisering
Effektivisera administrativa tjänster, Stab	VO 1 / VO 2 beställare	maj	0,2	Samordna registrator, nämndsekreterare med andra förvaltningar. Intensivt arbete ytterligare en tid, innan effekten uppstår
Enklare planeringskonferens	VO1 Utförare	maj	0,3	Symbolvärde att alla gör lika, utan att avstå den viktiga planeringstiden
Enklare planeringskonferens	VO2 Utförare	maj	0,3	Symbolvärde att alla gör lika, utan att avstå den viktiga planeringstiden
Avstå övernattnig i ledarskapsprogrammet	Alla	maj	0,2	Symbolvärde att minska på kostnader för alla
Senarelägga IT-satsning wifi förskolor	VO 1 beställare	augusti	0,6	Senarelagd effekt av digitalisering
Senarelägga IT-satsning wifi grundskolor	VO 2 beställare	augusti	0,6	Senarelagd effekt av digitalisering
Tydlig styrning av skolskjuts, vakanser staben	VO 2 beställare	september	0,6	Skolskjuts följer de nya riktlinjerna, effekten av vakanser är längre utredningstider

Ekonomiska risker inom nämnden 2019

Område/ verksamhet	Ek. risk, mnkr +/-	Sannolikhet	Risken omfattar
Negativa risker			
Beställare grundskola	-0,5	medel	Tillkommande kostnader för extern placering eller tilläggsbelopp/verksamhetsstöd och resor.
Utförare grundskola	-1	låg	De anpassningar som krävs i organisationen för att nå balans tar för lång tid, och ger avvecklingskostnader.
Utförare grundskola	-11	medel	Statsbidraget Likvärdig skola, 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.
Utförare förskola	-0,5	låg	Barnkullen födda 2018 är mindre än tidigare år, vilket ger förskolorna färre småbarn, och därmed lägre peng per barn. Svårt att fullt ut kompensera för.
Positiva risker			
Beställare förskola	+0,5	låg	Inflyttningen av barn i förskoleåldern blir ytterligare mindre än bedömningen i prognos, dvs återbetalning till demografibuffert blir större än prognos
Beställare förskola	+0,5	låg	Inflyttningen av barn i förskoleåldern av yngre barn är lägre än prognos, ger att kostanden för barn- och omsorgspeng blir lägre än prognos, så pengarna är lägre för 3-5 år än 1-2 år.

VO1 Förskola

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Periodens avvikelse	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos avvikelse	Prognos förändring
Beställare							
Ram	303 221	303 221	0	320 510	330 510	-10 000	300
Intäkter, externa	28 881	28 867	14	31 300	31 450	-150	-150
Kostnader	-321 257	-332 089	10 832	-350 960	-361 960	11 000	0
Periodiseringseffekt	-254	-254					
Resultat	10 591	-254	10 846	850	0	850	100

Utförare							
Intäkter, interna	197 558	199 159	-1 601	215 897	217 597	1 700	-200
Intäkter, externa	2 350	1 863	487	3 327	1 927	-1 400	0
Kostnader	-199 168	-201 336	2 168	-218 074	-219 524	-1 450	600
Resultat	740	-314	1 054	1 150	0	1 150	400

Netto VO Förskola							
Resultat	11 331	-568	11 899	2 000	0	2 000	500

För VO1 förskola är nettoresultatet per november ett överskott med 11,3 mnkr. Prognos för helåret är överskott med 2,0 mnkr. Enligt prognos ska 10,0 mnkr återföras till demografibuffert.

VO2 Grundskola

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Periodens avvikelse	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos avvikelse	Prognos förändring
Beställare							
Kommunbidrag	657 126	657 126	0	725 143	717 143	8 000	500
Intäkter, externa	49 771	52 764	-2 993	54 400	57 600	-3 200	-1 000
Kostnader	-714 429	-709 783	-4 646	-781 043	-774 743	-6 300	500
Periodiseringseffekt	232	232					
Resultat	-7 301	338	-7 639	-1 500	0	-1 500	0

Utförare							
Intäkter, interna	507 413	510 363	-2 950	553 740	557 620	-3 880	0
Intäkter, externa	40 929	36 527	4 402	44 458	39 778	4 680	100
Kostnader	-549 158	-548 340	-818	-598 598	-597 398	-1 200	200
Resultat	-816	-1 450	634	-400	0	-400	300

Netto VO Grundskola							
Resultat	-8 117	-1 112	-7 005	-1 900	0	-1 900	300

För VO 2 grundskola är nettoresultatet per november underskott om 8,1 mnkr. Prognos för helåret är ett underskott med 1,9 mnkr. Enligt prognos ska 8,0 mnkr erhållas från demografibuffert.

VO1 - Förskola och pedagogisk omsorg

Beställare VO1 Förskola

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Periodens avvikelse	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos avvikelse
Intäkter						
Kommunbidrag	303 221	303 221	0	320 510	330 510	-10 000
Externa intäkter	26 064	26 346	-282	28 300	28 700	-400
Statsbidrag	2 817	2 521	296	3 000	2 750	250
Summa Intäkter	332 102	332 088	14	351 810	361 960	-10 150
Kostnader						
Myndighet och administration	-9 607	-15 081	5 474	-11 100	-16 000	4 900
Alla förskole och omsorgsbidrag / barn	-292 635	-299 125	6 490	-319 000	-326 000	7 000
Barnomsorg på obekvämtid	-2 568	-2 292	-276	-2 800	-2 500	-300
Sociodemografiskt tillägg	-4 589	-4 583	-6	-5 000	-5 000	0
Beslutsbaserade tillägg och stöd	-11 858	-11 008	-850	-13 060	-12 460	-600
Summa kostnader	-321 257	-332 089	10 832	-350 960	-361 960	11 000
Resultat	10 846	0	10 846	850	0	850
Periodiseringseffekt	-254	-254		0	0	
Resultat inkl. periodiseringseffekt	10 591	-254	10 846	850	0	850

Kommentar intäkter

Externa intäkter är något lägre än budget. Färre barn i verksamheten ger färre barn i köpta platser, som innebär lägre moms. Statsbidragen för etablering och introduktion är något högre än budgeterat.

Kommentar kostnader

Kostnaderna för myndighet och administration innehåller satsningar inom IT-området som startat och där utfallet förväntas sent på året. En del av detta ingår i åtgärderna för ekonomi i balans. Vakanser inom staben ger lägre kostnader. Kostnaderna för förskole-/omsorgsbidrag är lägre än budget till följd av färre antal barn i de yngre barnkullarna.

Kommentar prognos

Demografiutfallet i november pekar på att det är färre barn i kommunen än vad budgeten bygger på. I november bedöms att återbetalning ska ske till demografibufferten med 10,0 mnkr. Motsvarande lägre kostnader finns inom barn- och omsorgsbidrag och inom myndighet och administration.

Utförare i egen regi, VO1 Förskola

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Periodens avvikelse	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos avvikelse
Intäkter						
Tidigare års resultat						
Förskole- och ped. omsorgspeng	186 949	189 148	-2 199	204 167	206 667	-2 500
Verksamhetsstöd och socio-tillägg	10 609	10 011	598	11 730	10 930	800
Statsbidrag	2 278	1 749	529	3 208	1 808	1 400
Övriga externa intäkter	72	114	-42	119	119	0
Summa intäkter	199 908	201 022	-1 114	219 224	219 524	-300
Kostnader						
Personal, inkl. intern bemanning	-153 150	-154 551	1 401	-167 386	-168 486	1 100
Lokaler	-21 847	-21 837	-10	-23 822	-23 822	0
Skolmåltid	-17 174	-17 050	-124	-18 900	-18 600	-300
Förbrukningskostnader	-6 997	-7 898	901	-7 966	-8 616	650
Summa kostnader	-199 168	-201 336	2 168	-218 074	-219 524	1 450
Resultat	740	-314	1 054	1 150	0	1 150

Kommentar intäkter

Utfallet för intäkter till förskolorna i egen regi är lägre än budget. Statsbidrag är högre än förväntat, med nya bidrag för läslyft och skapande förskola.

Kommentar kostnader

Personalkostnader är lägre än budget. Med fler barn inskrivna än budgeterat blir kostnad för skolmåltider högre än budgeterat. Övriga kostnader är lägre än budget. I övriga kostnader ingår administration, mindre reparationer av lokaler och inventarier, inköp av inventarier, avgifter till miljö- och hälsobesiktningar, fortbildning och friskvård samt satsningar inom IT och lokalmiljön inom förskolan.

Kommentar prognos

Utförare i egen regi visar i november ett överskott. Detta är i linje med den säsongvariation där förskolorna ska ha överskott på våren då de har flest barn inskrivna. Under sommarlovet slutar alla 6-åringar och går över till skolan, och förskolorna fylls på successivt hela hösten. Hötterminens lägre intäkter måste då täckas av överskottet från våren. Prognos efter att förskolans tidigare års resultat tagits bort är överskott med 1,05 mnkr. Överskott kvarstår trots lägre barnantal i kommunen, då anpassningar i organisationen görs kontinuerligt.

Kostnad för måltider bedöms bli 0,3 mnkr högre än budget. Övriga kostnader bedöms bli 0,65 mnkr lägre på grund av enklare planeringskonferenser och pausat ledarskapsprogram. I november syns effekten av att antalet sökande barn är lägre än motsvarande period tidigare år. Detta är en effekt av att de barnkullar som föddes 2017 och 2018 var mindre än tidigare kullar, och har ännu inte kompenserats av nyinflyttade barn. Detta leder till att vissa förskolor står med tomma platser utan att kunna kompensera kostnaderna fullt ut.

VO2 - Grundskola inklusive grundsärskola och fritidshem

Beställare VO2 Grundskola

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Periodens avvikelse	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos avvikelse
Intäkter						
Kommunbidrag	657 126	657 126	0	725 143	717 143	8 000
Externa intäkter	45 026	48 822	-3 796	49 000	53 300	-4 300
Statsbidrag	4 745	3 942	803	5 400	4 300	1 100
Summa intäkter	706 897	709 890	-2 993	779 543	774 743	4 800
Kostnader						
Myndighet och administration	-20 320	-26 610	6 290	-21 300	-26 000	4 700
Grundskola, alla elevbidrag / elev	-584 105	-577 582	-6 523	-637 800	-632 000	-5 800
Grundsärskola, nettokostnader elevbidrag och egen regi	-34 115	-30 250	-3 865	-36 900	-33 000	-3 900
Modersmål, med studiehandledning	-13 660	-12 862	-798	-14 700	-14 000	-700
Skolskjuts (inkl. särskola)	-7 225	-8 264	1 039	-8 500	-9 000	500
Externa placeringar, inkl. resursskola	-9 906	-10 524	618	-10 900	-11 480	580
Sociodemografiskt tillägg	-15 785	-15 725	-60	-17 245	-17 245	0
Beslutsbaserade tillägg och verksamhetsstöd	-29 313	-27 966	-1 347	-33 698	-32 018	-1 680
Summa kostnader	-714 429	-709 783	-4 646	-781 043	-774 743	-6 300
Resultat	-7 533	107	-7 639	-1 500	0	-1 500
Periodiseringseffekt	232	232				
Resultat inkl. periodiseringseffekt	-7 301	338	-7 639	-1 500	0	-1 500

Kommentar intäkter

Externa intäkter innehåller föräldraavgifter, intäkter för sålda platser, och moms kompensations. Intäkter för sålda platser, främst särskoleplatser, är lägre än budgeterat. Statsbidraget för etablering och integration är högre än budgeterat.

Kommentar kostnader

Kostnader för myndighet och administration är lägre i utfall än budget för perioden på grund av vakanser i staben, utfall för satsningar inom IT-området förväntas sent på året, samt åtgärder för ekonomi i balans. Kostnaden för elevbidrag är högre än budget, främst på grund av fler elever i kommunen enligt demografiprognos.

Modersmål har högre kostnader med drygt 0,8 mnkr som beror på fler undervisningstimmar, efter omstrukturering till undervisning ute i skolorna och utökning till förskoleklass.

Kommentar prognos

Demografiutfallet i november pekar på att det är fler elever i kommunen än vad budgeten bygger på. I november bedöms att extra tillskott ska ske från demografibufferten med 8,0 mnkr. Med fler elever i kommunen blir det högre kostnader för elevbidrag med 5,8 mnkr.

Särskolan ingår i beställarsidan fullt ut och verksamheten bedöms ge underskott med 3,9 mnkr vilket beror på främst på ökad elevpeng samt ökade kostnader för personal. Arbete pågår för att bromsa kostnadsutvecklingen.

Prognosen för modersmål ett underskott med 0,7mnkr och är effekten av fler undervisningstimmar. Prognosen för skolskjuts är sänkt med 0,5 mnkr och för externa placeringar 0,6. Prognosen för beslutsbaserade tillägg och verksamhetsstöd är 1,7 mnkr högre än budget.

Effekten av åtgärder för att nå ekonomi i balans är 0,9 mnkr lägre kostnader för IT-satsning och effektivisering inom myndighet och administration. Med dessa åtgärder har effekten av extra utbetalning till fristående skolor som planeras i november kunnat hanteras utan förändring av totalprognosen för året (0,6 mnkr).

Utförare i egen regi, VO2 Grundskola

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Periodens avvikelse	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos avvikelse
Intäkter						
Tidigare års resultat						
Elevpeng	462 082	466 449	-4 367	504 220	508 800	-4 580
Verksamhetsstöd och socio-tillägg	45 331	43 914	1 417	49 520	48 820	700
Statsbidrag	39 073	34 944	4 129	42 500	38 453	4 047
Övriga externa intäkter	1 856	1 583	273	1 958	1 325	633
Summa intäkter	548 342	546 890	1 452	598 198	597 398	800
Kostnader						
Personal, inkl. intern bemanning	-387 037	-388 672	1 635	-422 838	-423 215	377
Lokaler	-90 302	-90 266	-36	-98 500	-98 372	-128
Skolmåltid	-36 115	-36 347	232	-39 400	-39 651	251
Förbrukningskostnader	-35 704	-33 055	-2 649	-37 860	-36 160	-1 700
Summa kostnader	-549 158	-548 340	-818	-598 598	-597 398	-1 200
Resultat	-816	-1 450	634	-400	0	-400

Kommentar intäkter

Elevbidraget är lägre än enheternas budget, främst på grund av att enheterna gjort en något optimistisk budget för antalet barn i fritidshem. Hela statsbidraget för likvärdig skola, cirka 11 mnkr, går från och med oktober ut till enheterna med en månadsvis utfördelning.

Kommentar kostnader

Kostnaderna för personal är nu lägre än budgeterat. Det finns enheter som ännu inte har balans i sin ekonomi men flera av de som tidigare haft ökande obalanser har nu vänt trenden. Rektorer för de enheter som har obalans mellan intäkter och kostnader har ett 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 administration, mindre reparationer av lokaler och inventarier, inköp av inventarier, läromedel, fortbildning och friskvård samt satsningar inom IT.

Kommentar prognos

Extra kostnader för personal i Fornuddens verksamhet under byggtiden förs till driftsprojektet för Fornuddens nya skola, 0,9 mnkr. Med de anpassningar som genomförts inför hösten är det rimligt att enheterna gemensamt ska kunna minska nuvarande underskott för att nå prognosen på totalt underskott om 0,4 mnkr.