

Förskole- och grundskolenämnden

Ekonomisk månadsuppföljning september 2022

Ordförande: Hampe Klein
Förvaltningschef: Louise Furness

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Ekonomisk sammanfattning - perioden.....	4
3	Ekonomisk sammanfattning - helårsprognos	8
4	Antagande till helårsprognos.....	11
5	Statsbidrag	12
6	Strategiska nyckeltal, budget och utfall	13

I Sammanfattning

Den största delen av nämndens intäkter och kostnader, cirka 98 %, är kopplade till så kallade volymer. Volymer innefattar både antal barn och elever men även snittkostnad per individ, då ersättningsnivåer är differentierade beroende på exempelvis ålder och årskurs.

För perioden januari till september visar nämnden ett överskott om cirka 7,5 mnkr jämfört budgeterat. Strukturbidraget för höstterminen och hälften av höstens budget för modersmål ingår i periodens budget men betalas ut i november, tillsammans utgör dessa 3,7 mnkr av periodens budgetdifferens. Resterande överskott om cirka 3,8 mnkr beror främst på lägre volymer inom grundskola och elevstöd samt lägre lokalkostnad för idrottshallar och ej upparbetade kostnader inom Pedagogcentrum och utbildningsstaben.

Prognosen för helåret visar på ett överskott om 2 mnkr mot budgeterade nettokostnader. Högre volymer inom förskola och fritidshem väntas ge ett sammantaget underskott om 3,5 mnkr medan lägre volymer inom grundskola och elevstöd tillsammans med lägre lokalkostnader väntas ge ett överskott om nära 5,2 mnkr.

Med anledning av invasionen av Ukraina har verksamheterna tagit emot flyktingar i både förskola, pedagogisk omsorg, grundskola samt fritidshem. Grundskola står för det största mottagandet där 53 elever är inskrivna i september. Förvaltningen eftersöker ersättning för dessa elever från Migrationsverket och har erhållit ersättning för vårterminens kostnader.

2 Ekonomisk sammanfattning - perioden

2.1 Periodens utfall mot budget

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Utfall perioden			
	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse	Ack utfall fg år
Verksamhetens intäkter				
Avgifter	43 245	46 023	2 778	42 118
Övriga intäkter	18 030	29 009	10 979	20 569
Generella statsbidrag och utjämning	0	4 265	4 265	
Summa intäkter	61 275	79 297	18 022	62 687
Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader	-9 124	-8 298	826	-8 374
Lokalkostnader	-8 417	-7 311	1 106	-447
Kapitalkostnader	0	0	0	0
Köp av verksamhet	-818 366	-831 434	-13 068	-787 505
Övriga kostnader	-5 333	-4 758	575	-4 720
Summa kostnader	-841 240	-851 801	-10 561	-801 046
Verksamhetens nettokostnad	-779 965	-772 504	7 460	-738 359

Periodens utfall visar på ett överskott om cirka 7,5 mnkr. Strukturbidraget och hälften av modersmål för höstterminen ingår i periodens budget men betalas ut i november. Totalt påverkar detta periodens budgetdifferens med ett överskott om cirka 3,7 mnkr vilket kommer regleras när utbetalning sker. Överskottet för perioden mot budget, bortsett från dessa kostnader, blir istället 3,8 mnkr.

Nämndens intäkter har en positiv avvikelse om cirka 18 mnkr vilket främst beror på ej budgeterade erhållna statsbidrag som skolmiljarden, bättre språkutveckling samt kvalitetshöjande åtgärder inom förskola. Totalt uppgår dessa bidrag till cirka 11,7 mnkr. Resterande del av intäkterna består i 2,8 mnkr mer i avgifter samt 1,8 mnkr mer i momskompensation, till följd av ökade volymer. Slutligen påverkar bidrag från Migrationsverket och Skolverket intäkterna med cirka 1,5 mnkr för perioden.

Intäkterna av bidragen balanseras dock av motsvarande kostnader under köp av verksamhet. Ökade volymer inom främst förskola och fritidshem påverkar också köp av verksamhet med en negativ budgetavvikelse.

Den positiva avvikelsen för personalkostnader beror främst på temporära vakanser i samband med rekrytering. Även lokalkostnader har en positiv budgetavvikelse. Övriga kostnader återfinns främst inom utbildningsstaben och Pedagogcentrum och innefattar ej upparbetade kostnader såsom exempelvis konsultkostnader.

2.2 Analys per verksamhetsområde

Driftsredovisning per verksamhet (belopp i tkr)	Utfall period			
	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse	Ack. utfall f.g år
Nämnd	-685	-637	48	-759
Stab	-8 092	-7 531	562	-7 105
Pedagogcentrum	-6 195	-5 149	1 046	-4 624
Total gemensamma kostnader	-14 972	-13 316	1 656	-12 488
Förskola				
Förskola	-211 073	-214 386	-3 313	-201 475
Pedagogisk omsorg	-8 348	-8 192	155	-8 144
Stöd i förskola och pedagogisk omsorg	-5 453	-5 742	-290	-4 958
Socioekonomisk viktning (fsk)	-1 170	-1 136	34	-1 117
Språkförskola (Penseln)	-893	-903	-10	-893
Ingmarsö PO	-128	-128	0	-127
Omsorg på obekvämt arbetstid	-390	0	390	0
Öppen förskola	-1 148	-1 147	0	-1 373
Total förskola	-228 600	-231 634	-3 034	-218 088
Grundskola				
Förskoleklass	-27 570	-27 174	396	-26 122
Grundskola år 1-9	-383 588	-380 994	2 593	-369 527
Fritidshem	-59 902	-60 075	-173	-56 562
Elevstöd	-31 883	-27 383	4 500	-27 365
Socioekonomisk viktning (Salsa)	-8 760	-8 762	-1	-8 099
Skärgårdsstöd, skola	-308	-308	0	-650
Modersmål	-3 405	-2 240	1 165	-1 905
Förberedelseklass	0	0	0	-526
Total Grundskola	-515 415	-506 936	8 479	-490 756
Särskola				
Grundsärskola	-17 378	-17 289	88	-14 214
Fritidshem inom särskola	-3 600	-3 328	272	-2 812
Total Särskola	-20 978	-20 618	360	-17 026
Verksamhetens nettokostnader	-779 965	-772 504	7 460	-738 359

Gemensamma kostnader

Visar på en positiv avvikelse om cirka 1,7 mnkr till följd av ej upparbetade kostnader samt lägre personalkostnader inom utbildningsstaben.

Total förskola

Avviker negativt mot budget främst på grund av volymer i förskola. I förskola går 76 fler barn än budgeterat aktuell period. Fem barn från Ukraina är i september inskrivna i förskolan. Andelen 1-2 åringar är högre än budget och andelen deltid är lägre. Detta leder till en högre snittkostnad och volymavvikelse som sammanlagt ger ett underskott om cirka 3,3 mnkr.

Pedagogisk omsorg har en lägre snittkostnad än i budget och visar på ett överskott om ca 150 tkr för perioden. I september går tre barn från Ukraina i pedagogisk omsorg.

Stöd i förskola och pedagogisk omsorg har ett underskott mot budget om ca 300 tkr. Under 2022 är det i snitt 25 barn som går i fristående förskola eller pedagogisk omsorg som får stöd, jämfört med 18 barn under 2021.

Omsorg på obekvämlig arbetstid som har varit stängd med anledning av pandemin, öppnades igen 1 augusti, men har för närvarande inga inskrivna barn.

Total grundskola

Förskoleklass och grundskola har en positiv budgetavvikelse för perioden. I förskoleklass går det i september 3 elever från Ukraina och i grundskola går det 53 elever. Inom förskoleklass är det lägre snittkostnad för perioden jämfört med budget.

Grundskola har för perioden lika många elever inskrivna i grundskola som budgeterat för om man räknar med asylsökande elever samt elever från Ukraina. För perioden januari till september uppgår asylsökande elever samt elever från Ukraina till ett snitt om 24 elever. Utbildningskostnaden för dessa elever söker förvaltningen ersättning för och om man bortser från dessa elever så är antalet elever för perioden 24 färre än budgeterat för vilket ger ett överskott om 1,5 mnkr jämfört med budgeterat nettokostnad. Därtill är lokalkostnaderna lägre än budgeterat med 1,1 mnkr. Sammantaget har grundskola därmed ett överskott om 2,6 mnkr för perioden.

Fritidshem har för perioden en avvikelse om +34 elever jämfört med budget. Totalt 12 barn från Ukraina är inskrivna vid fritidshem i september. Snittkostnaden är lägre samtidigt som att intäkterna från avgifterna är högre än budgeterat. Sammantaget har fritidshem ett underskott om 170 tkr i perioden.

Grundsärskola och fritidshem inom särskola

Inom grundsärskola går det i snitt 53 elever under perioden jämfört med budgeterat 50 elever. Retroaktiva kostnader väntas nästkommande månad angående ett par av eleverna för höstterminen.

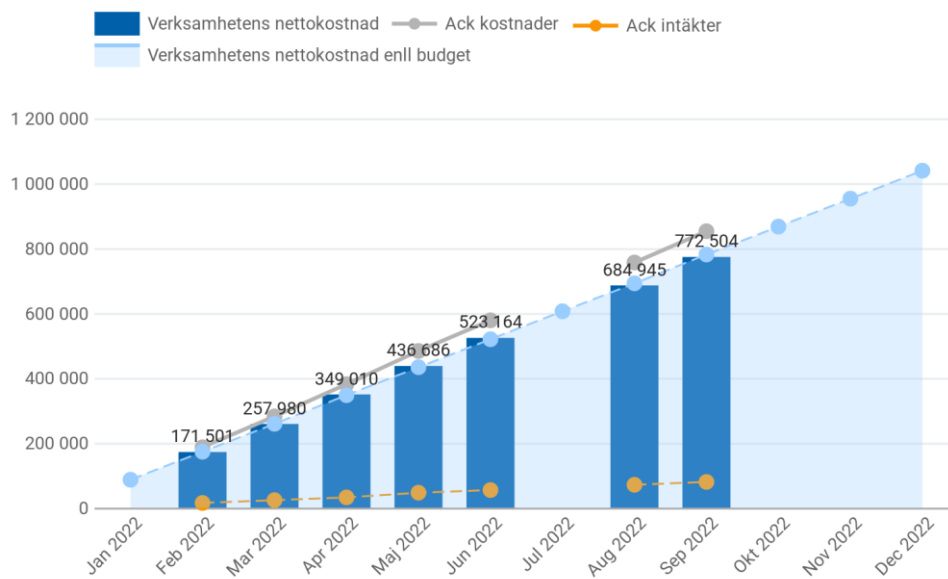
Antalet elever som nyttjar fritidshem inom särskola överensstämmer med

budgeterad volym. Dock är snittkostnaden något lägre vilket ger ett överskott mot budget om cirka 300 tkr för perioden.

2.3 Övergripande diagram

Nyckeltal
Verksamhetens nettokostnad

Verksamhetens nettokostnad



3 Ekonomisk sammanfattning - helårsprognos

3.1 Helårsprognos mot budget

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Helår			
	Budget	Prognos	Budgetavvikelse	Utfall fg år
Verksamhetens intäkter				
Avgifter	57 660	61 210	3 550	56 755
Övriga intäkter	24 040	40 660	16 620	28 738
Generella statsbidrag och utjämning	0	5 700	5 700	5 053
Summa intäkter	81 700	107 570	25 870	90 546
Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader	-12 199	-11 949	250	-11 164
Lokalkostnader	-11 222	-9 722	1 500	-9 072
Kapitalkostnader	0	0	0	0
Köp av verksamhet	-1 089 655	-1 115 275	-25 620	-1 052 052
Övriga kostnader	-7 124	-7 124	0	-8 004
Summa kostnader	-1 120 200	-1 144 070	-23 870	-1 080 291
Verksamhetens nettokostnad	-1 038 500	-1 036 500	2 000	-989 746

Ett överskott om 2 mnkr prognosticeras mot budget för 2022.

Intäkterna förväntas avvika positivt med 25,9 mnkr, främst till följd av erhållna statsbidrag som ej var budgeterade för om sammanlagt 16,8 mnkr. (5,7 mnkr för Skolmiljarden, 9,5 mnkr för kvalitetshöjande åtgärder inom förskola samt 1,6 mnkr för bättre språkutveckling) Ersättning från Skolverket för ej folkbokförda elever beräknas uppgå till 0,9 mnkr mer än budgeterat och ersättning från Migrationsverket för asylsökande och elever från Ukraina till 2,6 mnkr.

Till följd av högre volymer inom förskola och fritidshem beräknas momskompensation samt avgifter sammanlagt bli 5,4 mnkr högre än budgeterat för. Slutligen förväntas ersättningen från Migrationsverket avseende asylsökande och massflyktsdirektivet och ersättning från Skolverket avseende ej folkbokförda att uppgå till +3,5 mnkr jämfört med budget.

Intäkterna av bidragen balanseras av motsvarande kostnader under köp av verksamhet. Ökade volymer inom främst förskola och fritidshem påverkar också köp av verksamhet negativt. Personalkostnaderna väntas bli 250 tkr lägre än budgeterat på grund av tillfälliga vakanser vid rekrytering inom utbildningsstaben. Lokalkostnaderna förväntas vidare bli 1,5 mnkr lägre kopplat till lägre kostnader för idrottslokaler jämfört med budget.

3.2 Analys per verksamhetsområde

Helår

Driftsredovisning per verksamhet (belopp i tkr)	Helår			
	Budget	Prognos	Budgetavvikelse	Utfall fg år
Nämnd	-960	-960	0	-954
Stab	-10 790	-10 540	250	-9 592
Pedagogcentrum	-8 260	-8 260	0	-7 900
Total gemensamma kostnader	-20 010	-19 760	250	-18 446
Förskola				
Förskola	-281 430	-283 530	-2 100	-267 357
Pedagogisk omsorg	-11 130	-10 880	250	-10 672
Stöd i förskola och pedagogisk omsorg	-7 270	-7 620	-350	-6 692
Socioekonomisk viktning (fsk)	-1 560	-1 560	0	-1 490
Språkförskola (Penseln)	-1 190	-1 190	0	-1 191
Ingmarsö PO	-170	-170	0	-170
Omsorg på obekvämt arbetstid	-520	-120	400	0
Öppen förskola	-1 530	-1 530	0	-1 730
Total förskola	-304 800	-306 600	-1 800	-289 302
Grundskola				
Förskoleklass	-36 760	-36 460	300	-34 793
Grundskola år 1-9	-511 450	-508 300	3 150	-492 257
Fritidshem	-79 870	-81 270	-1 400	-77 122
Elevstöd	-41 010	-39 010	2 000	-37 577
Socioekonomisk viktning (Salsa)	-11 680	-11 680	0	-10 798
Skärgårdsstöd, skola	-410	-410	0	-650
Modersmål	-4 540	-4 540	0	-3 831
Förberedelseklass	0	0	0	-720
Total Grundskola	-685 720	-681 670	4 050	-657 748
Särskola				
Grundsärskola	-23 170	-23 970	-800	-20 204
Fritidshem inom särskola	-4 800	-4 500	300	-4 043
Total Särskola	-27 970	-28 470	-500	-24 247
Verksamhetens nettokostnader	-1 038 500	-1 036 500	2 000	-989 745

3.2.1 Gemensamma kostnader

Nämndens gemensamma kostnader förväntas nå ett överskott om 250 tkr kopplat till lägre personalkostnader inom utbildningsstaben.

3.2.2 Förskola

Förskola förväntas avvika mot budget med ett underskott om 2,1 mnkr. Främsta anledningen till detta är att 55 fler barn förväntas gå i förskola under 2022 än lagd budget. Andelen deltidsbarn förväntas bli lägre och andelen 1-2åringar högre vilket påverkar snittkostnaden så att den blir högre. Dock genererar fler barn ökade avgifter och samtidigt är snittavgiften per barn högre än budgeterat vilket påverkar nettokostnaden positivt.

Omsorg på obekvämt arbetstid öppnade 1 augusti efter att ha varit stängt under pandemin. Inga barn finns inskrivna i verksamheten per september varvid prognosen är ett överskott om 400 tkr.

Stöd i förskola förväntas nå ett underskott om 350 tkr.

3.2.3 Grundskola

Grundskola och förskoleklass prognosticeras att nå ett sammantaget överskott om cirka 3,5 mnkr. I förskoleklass beror överskottet på lägre snittkostnad. Inom grundskola stämmer antalet elever på helår överens med budgeterat antal, inräknat de elever som kommit ifrån Ukraina. Bortser man ifrån dessa elever så är det cirka 30 färre elever som väntas gå i grundskola jämfört med budget. För grundskola är det även lägre lokalkostnader för idrottshallar jämfört med budget vilket för helåret ger ett överskott om 1,5 mnkr.

Inom fritidshem väntas en negativ avvikelse mot budget på 1,4 mnkr kopplat till volymer. I september går det cirka 300 fler barn på fritidshem jämfört med budget. Sett på helår förväntas avvikelsen bli cirka 100 barn då vårterminens elevantal stämde väl överens med budgeterat antal. Framförallt verkar det vara en högre nyttjandegrad inom elever i åk 1-3 som nyttjar fritidshem jämfört med budget.

Elevstöd väntas nå en positiv budgetavvikelse om 2 mnkr på helår. Antalet elever som får stöd 2022 väntas vara i samma nivå som under 2021.

3.2.4 Grundsärskola

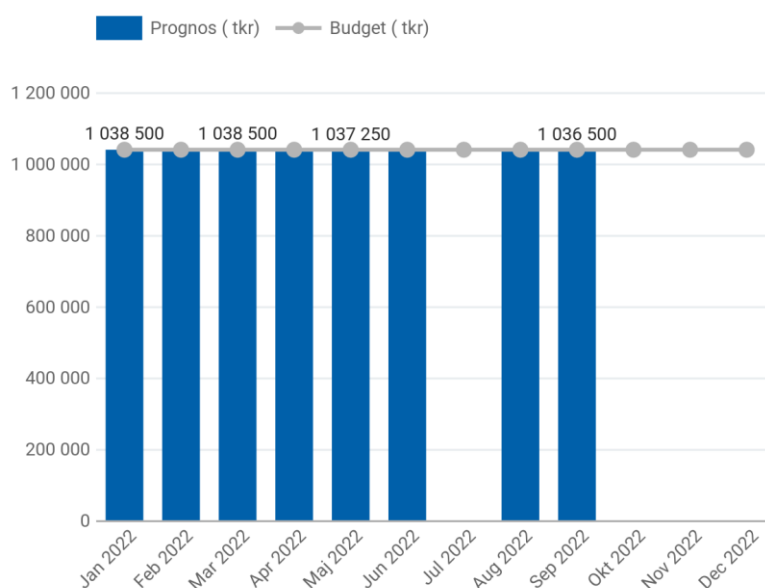
Grundsärskola väntas få ett underskott mot budget på 800 tkr då fler elever går i grundsärskola. Under hösten väntas 57 elever gå i grundsärskola och i snitt 55 elever sett under hela 2022. Det innebär fem fler elever än budgeterat för under 2022.

Fritidshem inom grundsärskola prognosticeras med ett överskott om 300 tkr. Snittkostnaden är något lägre per elev och elevantalet väntas bli +1 elev för helår 2022.

4 Antagande till helårsprognos

Nyckeltal	Feb	Mar	Apr	Jun	Aug	Sep	Okt
Helårsprognos	1 038 500 tkr	1 038 500 tkr	1 038 500 tkr	1 037 500 tkr	1 038 500 tkr	1 036 500 tkr	

Helårsprognos



Volymerna inom förskola prognosticeras öka något under nästföljande månader då ett mindre inflöde av barn i åldern 1-2 år väntas, likt tidigare år. Vid årsskiftet är prognosen därmed +50 barn jämfört med septembers volym. Andelen deltid prognosticeras vara på samma nivå som i september, det vill säga 12,4%.

Prognosen för förskoleklass och grundskola bygger på snittkostnad och elevantal för september månad. Antalet elever har tidigare år varit stabil efter september och prognosen har inte beaktat någon ökning av antal elever under resterande månader under 2022. Om antal elever från Ukraina ökar under hösten förväntas ingen resultatpåverkan då kostnaden ersätts av Migrationsverket.

Prognosen för fritidshem bygger på septembers elevantal med en minskning, likt tidigare år, av drygt 50 elever vid årsskiftet för elever som går i årskurs 4-5.

5 Statsbidrag

Typ av bidrag	Källa	Budget fg år	Utfall fg år	Budget	Utfall/beviljat innevarande år	Prognos
Bättre språkutveckling i förskola	Skolverket	0	1 609	0	1 649	1 649
Barn som vistas i landet utan tillstånd"Papperslösa"	Skolverket	60	87	60	76	76
Barn och ungdomar som inte är folkbokförda i Sverige	Skolverket	650	1 733	600	690	1 500
Kvalitetssäkrande åtgärder	Skolverket	2 452	2 469	0	0	0
Kvalitetshöjande åtgärder i förskolan	Skolverket	0	0	0	9 485	9 485
Barnomsorg på obekvämt arbetstid	Skolverket	0	0	0	0	0
Språkförskola	SLSO	1 015	1 022	1 060	698	1 046
Skolmiljarden	Skolverket	0	5 045	0	5 706	5 706
Asylsökande och massflyktsdirektivet	Migrationsverket	0	0	0	657	2 600
Språkmedvetenhet	Specialpedagogiska skolmyndigheten			410	410	410
Summa:		4 177	11 965	2 130	19 371	22 472

6 Strategiska nyckeltal, budget och utfall

Nyckeltal	Jan			Feb			Mars			April			Maj			Juni		
	Budget	Utfall	Diff	Budget	Utfall	Diff	Budget	Utfall	Diff	Budget	Utfall	Diff	Budget	Utfall	Diff	Budget	Utfall	Diff
Volym förskola, månad	2 673	2 740	67	2 673	2 746	73	2 673	2 767	94	2 673	2 814	141	2 673	2 833	160	2 673	2 834	161
Totalt volym förskolebarn och pedagogisk omsorg	2 803	2 876	73	2 803	2 882	79	2 803	2 906	103	2 803	2 950	147	2 803	2 971	168	2 803	2 968	165
Volym pedagogisk omsorg, månad	130	136	6	130	136	6	130	139	9	130	136	6	130	138	8	130	134	4
Förskoleklass, månad	641	633	-8	641	635	-6	641	636	-5	641	636	-5	641	639	-2	641	643	2
Grundskola åk 1-3, månad	1 860	1 873	13	1 860	1 867	7	1 860	1 872	12	1 860	1 873	13	1 860	1 890	30	1 860	1 887	27
Grundskola åk 4-5	1 340	1 321	-19	1 340	1 320	-20	1 340	1 324	-16	1 340	1 323	-17	1 340	1 334	-6	1 340	1 326	-14
Grundskola åk 6-9	2 615	2 612	-3	2 615	2 615	0	2 615	2 614	-1	2 615	2 616	1	2 615	2 627	12	2 615	2 630	15
Total volym grundskola åk 1-9	5 815	5 806	-9	5 815	5 802	-13	5 815	5 810	-5	5 815	5 813	-2	5 815	5 851	36	5 815	5 843	28
Total volym grundskola åk F-9	6 456	6 439	-17	6 456	6 437	-19	6 456	6 446	-10	6 456	6 449	-7	6 456	6 490	34	6 456	6 486	30
Fritidshem (åk F-6)	3 000	3 074	74	3 000	3 062	62	3 000	3 041	41	3 000	2 979	-21	3 000	2 947	-53	3 000	2 904	-96

Nyckeltal	Jul Budget	Utfall	Diff	Aug Budget	Utfall	Diff	Sep Budget	Utfall	Diff	Okt Budget	Utfall	Diff	Nov Budget	Utfall	Diff	Dec Budget	Utfall	Diff
Volym förskola, månad	2 673	2 756	83	2 673	2 613	-60	2 673	2 633	-40									
Totalt volym förskolebarn och pedagogisk omsorg	2 803	2 890	87	2 803	2 737	-66	2 803	2 755	-48									
Volym pedagogisk omsorg, månad	130	134	4	130	124	-6	130	122	-8									
Förskoleklass, månad	641	0	-641	641	651	10	641	652	11									
Grundskola åk 1-3, månad	1 860	1 885	25	1 860	1 885	25	1 860	1 890	30									
Grundskola åk 4-5	1 340	1 274	-66	1 340	1 274	-66	1 340	1 278	-62									
Grundskola åk 6-9	2 615	2 619	4	2 615	2 619	4	2 615	2 651	36									
Total volym grundskola åk 1-9	5 815	5 778	-37	5 815	5 778	-37	5 815	5 819	4									
Total volym grundskola åk F-9	6 456	5 778	-678	6 456	6 429	-27	6 456	6 471	15									
Fritidshem (åk F-6)	3 000	2 714	-286	3 000	3 284	284	3 000	3 305	305									