

Förskole- och grundskolenämnden

Ekonomisk månadsrapport oktober 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	Strategiska nyckeltal, budget och utfall	12

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 oktober visar nämnden ett överskott om cirka 9,5 mnkr jämfört budgeterat. Strukturbidraget för höstterminen och del av höstens budget för modersmål ingår i periodens budget men betalas ut i november, tillsammans utgör dessa 4 mnkr av periodens budgetdifferens. Resterande överskott om cirka 5,5 mnkr beror främst på lägre volymer inom grundskola och elevstöd samt lägre lokalkostnad för idrottshallar och därtill ej upparbetade kostnader inom Pedagogcentrum och utbildningsstaben.

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

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 oktober. 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	48 050	51 253	3 203	46 975
Övriga intäkter	20 033	34 529	14 496	24 383
Generella statsbidrag och utjämning	0	5 072	5 072	
Summa intäkter	68 083	90 854	22 770	71 358
Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader	-10 169	-9 460	709	-9 346
Lokalkostnader	-9 352	-8 072	1 280	-7 458
Kapitalkostnader	0	0	0	0
Köp av verksamhet	-908 796	-924 657	-15 861	-870 554
Övriga kostnader	-5 923	-5 305	618	-5 416
Summa kostnader	-934 240	-947 494	-13 254	-892 774
Verksamhetens nettokostnad	-866 157	-856 640	9 517	-821 416

Periodens utfall visar på ett överskott om cirka 9,5 mnkr. Strukturbidraget och del av modersmål för höstterminen ingår i periodens budget men betalas ut i november. Totalt påverkar detta periodens budgetdifferens med ett överskott om 4 mnkr. Överskottet för perioden mot budget, bortsett från dessa kostnader, blir istället 5,5 mnkr.

Nämndens intäkter har en positiv avvikelse om cirka 22,8 mnkr vilket främst beror på ej budgeterade erhållna statsbidrag som skolmiljarden, bättre språkutveckling samt kvalitetshöjande åtgärder inom förskola. Totalt uppgår dessa bidrag till cirka 15,1 mnkr. Resterande del av intäkterna består främst av 3,2 mnkr mer i avgifter samt 2,4 mnkr mer i momskompensation.

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 medan lägre volymer inom grundskola och elevstöd ger en positiv budgetavvikelse för köp av verksamhet.

Den positiva avvikelsen för personalkostnader beror främst på temporära vakanser i samband med rekrytering. Även lokalkostnader har en positiv budgetavvikelse kopplat till idrottshallar.

Övriga kostnader återfinns främst inom utbildningsstaben och Pedagogcentrum och innefattar ej upparbetade kostnader såsom exempelvis konsultkostnader.

2.2 Analys per verksamhetsområde

Aktuell period

Driftsredovisning per verksamhet (belopp i tkr)	Utfall period			
	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse	Ack. utfall f.g år
Nämnd	-790	-761	29	-863
Stab	-8 992	-8 413	578	-8 165
Pedagogcentrum	-6 883	-5 895	988	-6 107
Total gemensamma kostnader	-16 665	-15 069	1 596	-15 135
Förskola				
Förskola	-234 525	-237 288	-2 763	-223 128
Pedagogisk omsorg	-9 275	-9 041	234	-8 989
Stöd i förskola och pedagogisk omsorg	-6 058	-6 395	-336	-5 554
Socioekonomisk viktning (fsk)	-1 300	-1 263	37	-1 242
Språkförskola (Penseln)	-992	-1 003	-11	-992
Ingmarsö PO	-142	-142	0	-142
Omsorg på obekvämt arbetstid	-433	0	433	0
Öppen förskola	-1 275	-1 274	1	-1 492
Total förskola	-254 000	-256 405	-2 405	-241 538
Grundskola				
Förskoleklass	-30 633	-30 271	362	-29 007
Grundskola år 1-9	-426 208	-422 644	3 564	-410 707
Fritidshem	-66 558	-67 372	-814	-63 385
Elevstöd	-34 925	-29 286	5 639	-30 148
Socioekonomisk viktning (Salsa)	-9 733	-9 735	-1	-8 998
Skärgårdsstöd, skola	-342	-342	0	-650
Modersmål	-3 783	-2 240	1 543	-1 907
Förberedelseklass	0	0	0	-588
Total Grundskola	-572 183	-561 891	10 292	-545 390
Särskola				
Grundsärskola	-19 308	-19 550	-242	-16 151
Fritidshem inom särskola	-4 000	-3 724	276	-3 202
Total Särskola	-23 308	-23 275	33	-19 353
Verksamhetens nettokostnader	-866 157	-856 640	9 517	-821 416

Gemensamma kostnader

De gemensamma kostnaderna för nämnd, staben samt pedagogcentrum har en positiv avvikelse om totalt 1,6 mnkr för perioden. Staben har ett överskott om cirka 600 tkr följt av lägre personalkostnader (vakanser i samband med rekryteringar) samt ej upparbetade kostnader. Pedagogcentrum står för störst avvikelse mot budget med ett överskott om nära 1 mnkr på grund av ej upparbetade kostnader. Dessa kostnader är exempelvis inköp av material och föreläsningskostnader som inte fakturerats ännu för hösten. Viss del av överskottet är kopplat till lägre personalkostnader i samband med vakanser vid rekryteringar.

Total förskola

Inom förskola går det för perioden 63 fler barn än budgeterat för under januari-oktober. I oktober går det fyra barn från Ukraina i förskolan. Andelen 1-2 åringar är högre och andelen deltid är lägre. Sammantaget för perioden har förskola ett underskott om nära 2,8 mnkr.

Pedagogisk omsorg har en lägre snittkostnad än i budget och visar på ett överskott om strax över 200 tkr för perioden. Tre barn från Ukraina går inom pedagogisk omsorg i oktober.

Stöd i förskola och pedagogisk omsorg visar på ett underskott för perioden på ca 300 tkr. Under 2022 är det i snitt 25 barn som får stöd jämfört med 18 barn under 2021.

Omsorg på obekvämt arbetstid som har varit stängd med anledning av pandemin, öppnades igen 1 augusti, men har i oktober inga inskrivna barn.

Total grundskola

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

Grundskola har ett överskott i perioden om cirka 3,6 mnkr där lägre lokalkostnader står för 1,3 mnkr. Resterande 2,3 mnkr beror på en lägre volym. Under perioden januari till oktober ligger antalet elever i grundskola på budgeterad volym men då cirka 25 av dessa är från Ukraina så får nämnden även ersättning för dessa vilket leder till en lägre nettokostnad för verksamheten.

Fritidshem visar på ett underskott för perioden. Sett över perioden januari till oktober är 46 fler elever inskrivna inom fritidshem. Tolv elever från Ukraina är inskrivna per oktober. Den ökade kostnaden av att fler elever är inskrivna dämpas dock av ökade avgifter.

Elevstöd visar ett stort överskott för perioden om 5,6 mnkr vilket delvis beror på att strukturbidraget till resursskolor för höstterminen ligger med i budget (2,5 mnkr) men fördelas ut i november. Antalet elever som erhåller stöd 2022 är i samma nivå som för 2021.

Modersmål har ett överskott i perioden om cirka 1,5 mnkr då det ligger med i budget men betalas ut i november.

Grundsärskola och fritidshem inom särskola

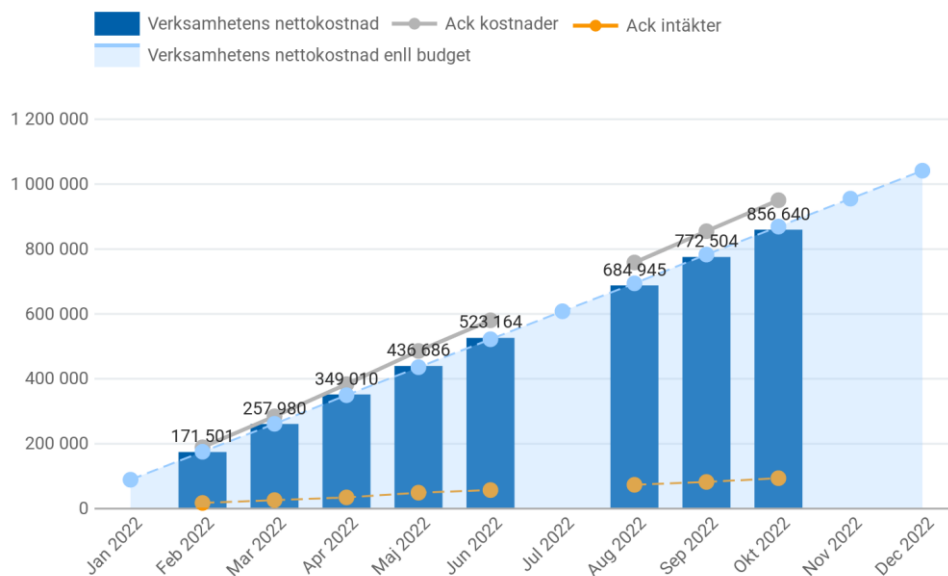
I oktober går det 55 elever i grundsärskola och för perioden januari till oktober i snitt 53 elever, jämfört med budgeterat 50 elever. Volymavvikelsen innebär en ökad kostnad om cirka 1,2 mnkr men då snittkostnaden per elev är lägre så dämpas underskottet och landar på cirka 200 tkr för perioden.

Antalet elever som nyttjar fritidshem inom särskola är i linje med budgeterade elever. Dock är snittkostnaden något lägre vilket ger ett överskott för perioden om cirka 300 tkr.

2.3 Övergripande diagram

Nyckeltal
Verksamhetens nettokostnad

Verksamhetens nettokostnad



3 Ekonomisk sammanfattning - helårsprognos

3.1 Helårsprognos mot budget

Helår

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Helår			
	Budget	Prognos	Budgetavvikelse	Utfall fg år
Verksamhetens intäkter				
Avgifter	57 660	61 210	3 550	56 755
Ovriga intäkter	24 040	39 590	15 550	28 738
Generella statsbidrag och utjämning	0	5 700	5 700	5 053
Summa intäkter	81 700	106 500	24 800	90 546
Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader	-12 199	-11 949	250	-11 164
Lokalkostnader	-11 222	-9 522	1 700	-9 072
Kapitalkostnader	0	0	0	0
Köp av verksamhet	-1 089 655	-1 113 205	-23 550	-1 052 052
Ovriga kostnader	-7 124	-7 124	0	-8 004
Summa kostnader	-1 120 200	-1 141 800	-21 600	-1 080 291
Verksamhetens nettokostnad	-1 038 500	-1 035 300	3 200	-989 746

Ett överskott om 3,2 mnkr prognosticeras mot budget för 2022.

Intäkterna förväntas avvika positivt med 24,8 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 Migrationsverket för asylsökande (inklusive Ukraina) beräknas uppgå till 1,3 mnkr.

Till följd av högre volymer inom förskola och fritidshem beräknas avgifterna bli 3,6 mnkr högre än budgeterat. Momskompensationen för verksamheterna beräknas bli 2,4 mnkr högre.

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 1,7 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	-7 670	-400	-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	-20	500	0
Öppen förskola	-1 530	-1 530	0	-1 730
Total förskola	-304 800	-306 550	-1 750	-289 302
Grundskola				
Förskoleklass	-36 760	-36 460	300	-34 793
Grundskola år 1-9	-511 450	-508 250	3 200	-492 257
Fritidshem	-79 870	-81 270	-1 400	-77 122
Elevstöd	-41 010	-38 010	3 000	-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	-680 620	5 100	-657 748
Särskola				
Grundsärskola	-23 170	-23 870	-700	-20 204
Fritidshem inom särskola	-4 800	-4 500	300	-4 043
Total Särskola	-27 970	-28 370	-400	-24 247
Verksamhetens nettokostnader	-1 038 500	-1 035 300	3 200	-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 väntas nå ett underskott mot budget med 2,1 mnkr. Cirka 50 barn fler än budgeterat väntas gå i förskola sett över året. Andelen deltidsbarn förväntas bli lägre och andelen 1-2-åringar 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 obekvämlig arbetstid öppnade 1 augusti efter att ha varit stängt under pandemin. Inga barn finns inskrivna i verksamheten per oktober varvid prognosen är ett överskott om 500 tkr.

Antalet barn som får stöd i förskola/pedagogisk omsorg väntas ligga kvar i samma nivå som i oktober, varvid ett underskott om 400 tkr prognosticeras.

3.2.3 Grundskola

Grundskola och förskoleklass prognosticeras att nå ett sammantaget överskott om 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 på helår 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 1,7 mnkr.

Inom fritidshem väntas en negativ avvikelse mot budget på 1,4 mnkr kopplad till volymer. I oktober går det cirka 150 fler barn på fritidshem jämfört med budget. Volymerna har dock minskat jämfört med september då budgetavvikelsen istället var 300 barn. I princip alla dessa barn tillhör den äldre ålderskategorin och går i årkurs 4-5. Sett på helår väntas ytterligare en minskning inom den högre ålderskategorin samtidigt som antalet elever inom de lägre årkurserna väntas bestå. Ett snitt om cirka 60 fler elever än budgeterat prognosticeras på helår.

Elevstöd prognosticeras nå ett överskott om 3 mnkr. Strukturbidraget till resursskolor betalas ut i november och prognosticeras bli cirka 400 tkr lägre än budgeterat.

3.2.4 Grundsärskola

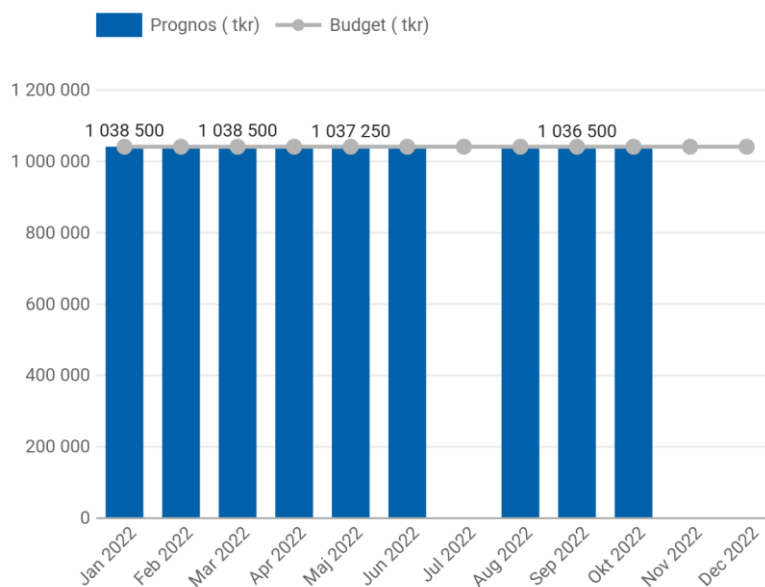
Grundsärskola prognosticeras nå ett underskott om 700 tkr då fler elever börjar i november. Snittkostnaden är lägre per elev men sett på helår väntas det i snitt gå 5 fler elever i grundsärskola än budgeterat.

Fritidshem inom grundsärskola prognosticeras med ett överskott om 300 tkr till följd av lägre snittkostnad.

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	1 035 300 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 +35 barn jämfört med oktobers volym.

Prognosen för förskoleklass och grundskola bygger på snittkostnad och elevantal för oktober 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.

Prognosen för fritidshem bygger på oktobers elevantal med en minskning, likt tidigare år, av drygt 25 elever vid årsskiftet för elever som går i årskurs 4-5.

5 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	2 673	2 621	-52						
Totalt volym förskolebarn och pedagogisk omsorg	2 803	2 890	87	2 803	2 737	-66	2 803	2 755	-48	2 803	2 747	-56						
Volym pedagogisk omsorg, månad	130	134	4	130	124	-6	130	122	-8	130	126	-4						
Förskoleklass, månad	641	0	-641	641	651	10	641	652	11	641	658	17						
Grundskola åk 1-3, månad	1 860	1 885	25	1 860	1 885	25	1 860	1 890	30	1 860	1 886	26						
Grundskola åk 4-5	1 340	1 274	-66	1 340	1 274	-66	1 340	1 278	-62	1 340	1 283	-57						
Grundskola åk 6-9	2 615	2 619	4	2 615	2 619	4	2 615	2 651	36	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	5 815	5 820	5						
Total volym grundskola åk F-9	6 456	5 778	-678	6 456	6 429	-27	6 456	6 471	15	6 456	6 478	22						
Fritidshem (åk F-6)	3 000	2 714	-286	3 000	3 284	284	3 000	3 305	305	3 000	3 151	151						