

Förskole- och grundskolenämnd

# Ekonomisk månadsrapport april 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 april visar nämnden ett underskott om cirka 2,4 mnkr jämfört budgeterat beroende på högre volymer och snittkostnad inom främst förskola.

Ingen avvikelse mot budgeterade nettokostnader prognosticeras på helår men däremot föreligger avvikelser på verksamhetsnivå. Fritidshem är den verksamhet där störst avvikelse mot budget prognosticeras till följd av ökad volym samt en högre snittkostnad då andelen barn som nyttjar fritidshem i lägre ålder är högre än budgeterat. Prognosen för fritidshem är en negativ avvikelse om 2 mnkr på helår. För grundskola prognosticeras istället en positiv avvikelse om 1,7 mnkr då snittkostnaden beräknas vara lägre än budgeterat. Det skall dock betonas att prognosen för helår ännu är osäker. Prognossäkerheten ökar efter läsårsskiftet.

Med anledning av invasionen av Ukraina har verksamheterna tagit emot flyktingar i både förskola och skola. Per april så har ersättning för fem elever inom grundskola betalats ut. Förvaltningen eftersöker ersättning för dessa elever från Migrationsverket. Ingen prognosjustering har ännu gjorts med anledning av invasionen av Ukraina.

## 2 Ekonomisk sammanfattning - perioden

### 2.1 Periodens utfall mot budget

Aktuell period

| Driftsredovisning (belopp i tkr)  | Utfall perioden |                 |                 |                  |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
|                                   | Periodbudget    | Utfall perioden | Budgetavvikelse | Ack utfall fg år |
| <b>Verksamhetens intäkter</b>     |                 |                 |                 |                  |
| Avgifter                          | 19 220          | 20 741          | 1 521           | 14 269           |
| Övriga intäkter                   | 8 013           | 10 867          | 2 853           | 7 734            |
| <b>Summa intäkter</b>             | <b>27 233</b>   | <b>31 607</b>   | <b>4 374</b>    | <b>22 002</b>    |
| <b>Verksamhetens kostnader</b>    |                 |                 |                 |                  |
| Personalkostnader                 | -4 000          | -3 820          | 180             | -2 600           |
| Lokalkostnader                    | -3 741          | -3 352          | 389             | -147             |
| Kapitalkostnader                  | 0               | 0               | 0               |                  |
| Köp av verksamhet                 | -363 718        | -371 547        | -7 829          | -263 786         |
| Övriga kostnader                  | -2 361          | -1 898          | 463             | -1 137           |
| <b>Summa kostnader</b>            | <b>-373 820</b> | <b>-380 617</b> | <b>-6 797</b>   | <b>-267 671</b>  |
| <b>Verksamhetens nettokostnad</b> | <b>-346 587</b> | <b>-349 010</b> | <b>-2 423</b>   | <b>-245 669</b>  |

Periodens utfall visar på ett underskott om cirka 2,4 mnkr mot periodens budget.

Intäkterna visar på en positiv avvikelse om cirka 4,4 mnkr vilket beror på att Pedagogcentrum erhållit ett statsbidrag för bättre språkutveckling på 1,6 mnkr. I och med högre volymer inom förskola, pedagogisk omsorg och fritidshem avviker också avgifter samt momsersättning positivt jämfört med budget.

Högre volymer och statsbidraget för bättre språkutveckling, som har förts vidare till förskola och öppen förskola, gör att köp av verksamhet uppgår till 7,8 mnkr högre än budgeterad kostnad.

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<br>(belopp i tkr) | Utfall period     |                      |                      |                       |
|--|-------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
|  | Periodbud-<br>get | Utfall peri-<br>oden | Budgetavvi-<br>kelse | Ack. utfall<br>f.g år |
| Nämnd  | -240              | -317                 | -76                  | -222                  |
| Stab   | -3 597            | -3 173               | 423                  | -2 191                |
| Pedagogcentrum                                     | -2 753            | -2 416               | 337                  | -367                  |
| Total gemensamma kostnader                         | -6 590            | -5 906               | 684                  | -2 780                |
| Förskola   |                   |                      |                      |                       |
| Förskola   | -93 810           | -97 664              | -3 854               | -68 612               |
| Pedagogisk omsorg                                  | -3 710            | -3 823               | -113                 | -2 815                |
| Stöd i förskola och pedagogisk omsorg              | -2 423            | -2 523               | -100                 | -1 599                |
| Socioekonomisk viktning (fsk)                      | -520              | -505                 | 15                   | -369                  |
| Språkförskola (Penseln)                            | -397              | -401                 | -5                   | -298                  |
| Ingmarsö PO  | -57               | -57                  | 0                    | -42                   |
| Omsorg på obekvämt arbetstid                       | -173              | 0                    | 173                  | 0                     |
| Öppen förskola                                     | -510              | -510                 | 0                    | -508                  |
| Total förskola                                     | -101 600          | -105 483             | -3 883               | -74 243               |
| Grundskola   |                   |                      |                      |                       |
| Förskoleklass                                      | -12 253           | -11 970              | 283                  | -8 718                |
| Grundskola år 1-9                                  | -170 483          | -169 314             | 1 169                | -123 170              |
| Fritidshem   | -26 623           | -27 451              | -828                 | -19 611               |
| Elevstöd   | -14 170           | -13 353              | 817                  | -8 785                |
| Socioekonomisk viktning (Salsa)                    | -3 893            | -3 894               | 0                    | -2 700                |
| Skärgårdsstöd, skola                               | -137              | -137                 | 0                    | 0                     |
| Modersmål  | -1 513            | -2 251               | -738                 | 13                    |
| Förberedelseklass                                  | 0                 | 0                    | 0                    | -141                  |
| Total Grundskola                                   | -229 073          | -228 371             | 703                  | -163 111              |
| Särskola   |                   |                      |                      |                       |
| Grundsärskola                                      | -7 723            | -7 751               | -28                  | -4 629                |
| Fritidshem inom särskola                           | -1 600            | -1 500               | 100                  | -906                  |
| Total Särskola                                     | -9 323            | -9 251               | 73                   | -5 535                |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b>                | <b>-346 587</b>   | <b>-349 010</b>      | <b>-2 423</b>        | <b>-245 669</b>       |

### **Gemensamma kostnader**

Visar på en positiv avvikelse om cirka 0,7 mnkr till följd av ej upparbetade kostnader. Nämnd visar en negativ budgetavvikelse i perioden men förväntas rättas till nästföljande månad då strategidag är budgeterad i maj månad.

### **Total förskola**

Avviker negativt mot budget främst på grund av volymer i förskola. I förskola går 94 fler barn än budgeterat aktuell period. Samtidigt är andelen 1-2 åringar högre än budget och andelen deltid är lägre. Detta leder till en högre snittkostnad och volymavvikelse som sammanlagt ger ett underskott om cirka 3,9 mnkr i perioden.

Omsorg på obekvämlig arbetstid som har varit stängd med anledning av pandemin, öppnas igen 1 augusti.

### **Total grundskola**

Inom förskoleklass och grundskola går det färre elever än budgeterat samtidigt som att snittkostnaden är lägre. Lokalhyran är även lägre än budgeterat inom grundskola. Fem barn från Ukraina har börjat inom skola under april där kostnad för skolpeng har fördelats till skola. Skolpeng för dessa barn uppgår till cirka 30 tkr under april och beräknas täckas av schablonersättning från Migrationsverket som eftersöks för perioden.

Inom fritidshem är det omvänt, under perioden januari till april går det i snitt 38 fler elever och snittkostnaden är högre då andelen elever i lägre årskurser som går på fritidshem är högre än budgeterat.

Elevstöd visar på en positiv budgetavvikelse i perioden medan modersmål visar på en negativ då hela beloppet för modersmål för vårterminen har betalats ut under april.

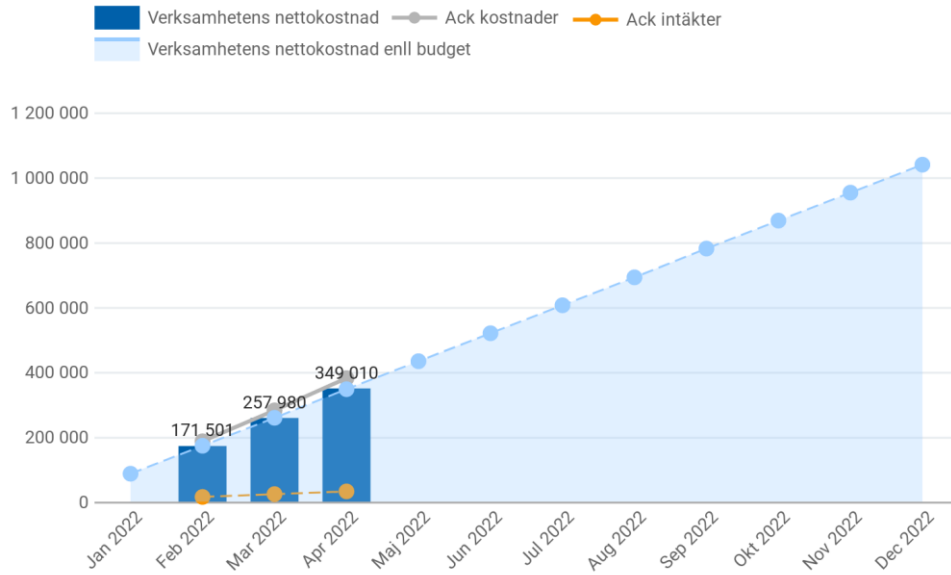
### **Grundsärskola och fritidshem inom särskola**

Inom fritidshem för särskola är snittkostnaden lägre och ger en positiv budgetavvikelse.

## 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      |
| <b>Verksamhetens intäkter</b>       |                   |                   |                 |                   |
| Avgifter                            | 57 660            | 60 560            | 2 900           | 56 755            |
| Övriga intäkter                     | 24 040            | 32 940            | 8 900           | 28 738            |
| Generella statsbidrag och utjämning | 0                 | 5 700             | 5 700           | 5 053             |
| <b>Summa intäkter</b>               | <b>81 700</b>     | <b>99 200</b>     | <b>17 500</b>   | <b>90 546</b>     |
| <b>Verksamhetens kostnader</b>      |                   |                   |                 |                   |
| Personalkostnader                   | -12 199           | -12 199           | 0               | -11 164           |
| Lokalkostnader                      | -11 222           | -11 222           | 0               | -9 072            |
| Kapitalkostnader                    | 0                 | 0                 | 0               | 0                 |
| Köp av verksamhet                   | -1 089 655        | -1 107 155        | -17 500         | -1 052 052        |
| Övriga kostnader                    | -7 124            | -7 124            | 0               | -8 004            |
| <b>Summa kostnader</b>              | <b>-1 120 200</b> | <b>-1 137 700</b> | <b>-17 500</b>  | <b>-1 080 291</b> |
| <b>Verksamhetens nettokostnad</b>   | <b>-1 038 500</b> | <b>-1 038 500</b> | <b>0</b>        | <b>-989 746</b>   |

Ingen avvikelse prognosticeras mot budget för 2022.

Positiv budgetavvikelse för avgifter prognosticeras, främst pga ökad volym och högre snittavgift inom förskola. Övriga intäkter förväntas öka med 8,9 mnkr till följd av statsbidraget för kvalitetshöjande åtgärder inom förskola som uppgår till 7,7 mnkr. Därtill tillkommer skolmiljarden som uppgår till 5,7 mnkr.

Skolmiljarden och statsbidraget för kvalitetshöjande åtgärder fördelas vidare till förskola och skolor och återfinns under köp av verksamhet på kostnadssidan.



## 3.2 Analys per verksamhetsområde

Helår

| Driftsredovisning per verksamhet<br>(belopp i tkr) | Helår             |                   |                 |                 |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
|  | Budget            | Prognos           | Budgetavvikelse | Utfall fg år    |
| Nämnd  | -960              | -960              | 0               | -954            |
| Stab   | -10 790           | -10 790           | 0               | -9 592          |
| Pedagogcentrum                                     | -8 260            | -8 260            | 0               | -7 900          |
| Total gemensamma kostnader                         | -20 010           | -20 010           | 0               | -18 446         |
| Förskola   |                   |                   |                 |                 |
| Förskola   | -281 430          | -282 080          | -650            | -267 357        |
| Pedagogisk omsorg                                  | -11 130           | -11 130           | 0               | -10 672         |
| Stöd i förskola och pedagogisk omsorg              | -7 270            | -7 270            | 0               | -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              | -270              | 250             | 0               |
| Öppen förskola                                     | -1 530            | -1 530            | 0               | -1 730          |
| Total förskola                                     | -304 800          | -305 200          | -400            | -289 302        |
| Grundskola   |                   |                   |                 |                 |
| Förskoleklass                                      | -36 760           | -36 760           | 0               | -34 793         |
| Grundskola år 1-9                                  | -511 450          | -509 750          | 1 700           | -492 257        |
| Fritidshem   | -79 870           | -81 870           | -2 000          | -77 122         |
| Elevstöd   | -41 010           | -40 510           | 500             | -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          | -685 520          | 200             | -657 748        |
| Särskola   |                   |                   |                 |                 |
| Grundsärskola                                      | -23 170           | -23 170           | 0               | -20 204         |
| Fritidshem inom särskola                           | -4 800            | -4 600            | 200             | -4 043          |
| Total Särskola                                     | -27 970           | -27 770           | 200             | -24 247         |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b>                | <b>-1 038 500</b> | <b>-1 038 500</b> | <b>0</b>        | <b>-989 745</b> |

### 3.2.1 Gemensamma kostnader

Nämndens gemensamma kostnader förväntas nå budgeterade kostnader.

### 3.2.2 Förskola

Förskola avviker negativt mot budget för perioden till följd av högre snittkostnad och högre volym. Till hösten förväntas volymen minska då fler barn börjar förskoleklass i relation till antalet 1-2 åringar som börjar förskola. Snittkostnaden förväntas också minska betydligt då andelen 1-2 åringar är färre. På helår 2022 prognosticeras en negativ budgetavvikelse om 650 tkr kopplad till högre volym samt totalt över året en högre andel 1-2 åringar och en lägre andel deltidbarn.

Omsorg på obekvämlig arbetstid öppnar 1 augusti igen och förväntas generera en positiv budgetavvikelse om 250 tkr.

### 3.2.3 Grundskola

Inom grundskola går det något färre elever än budgeterat och snittkostnaden är lägre än budgeterad. På helår förväntas grundskola överstiga volymbudget med 16 elever, men trots det avvika positivt mot budget med 1,7 mnkr, till följd av lägre snittkostnad.

Inom fritidshem förväntas negativ avvikelse mot budget kopplad till volymer. 38 fler elever förväntas nyttja fritidshem beräknat på helår. Snittkostnaden förväntas bli något högre då andelen i lägre årskurser förväntas nyttja fritidshem i högre grad än budgeterat.

Elevstöd väntas nå en positiv budgetavvikelse om 500 tkr för helåret men kan komma att justeras till hösten.

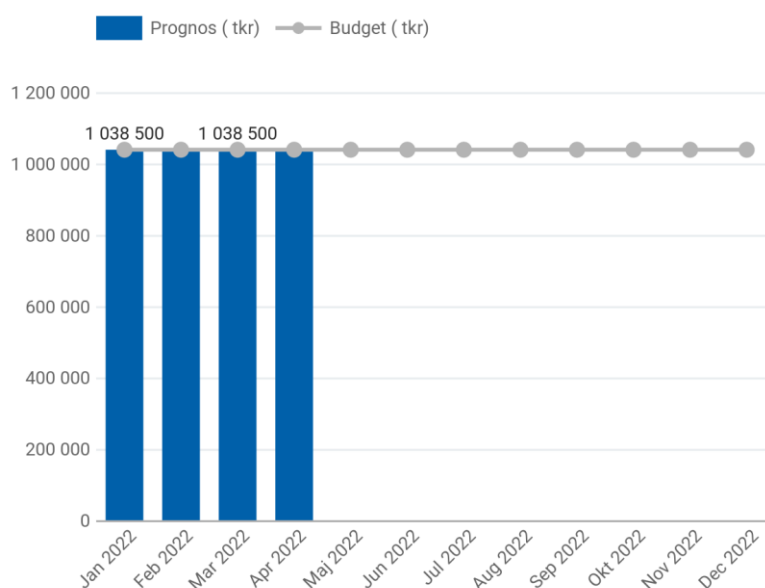
### 3.2.4 Grundsärskola

Grundsärskola förväntas nå budgeterade kostnader medan fritidshem inom grundsärskola prognosticeras med ett överskott om 200 tkr. Detta då antalet elever till hösten förväntas bli färre med anledning av att många nuvarande elever fyller 13 år.

## 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 |     |     |     |     |

### Helårsprognos



Ingen avvikelse prognosticeras för totala nettokostnader på helår men avvikelser föreligger på verksamhetsnivå. Prognosen har beaktat reviderad befolkningsprognos som inkom under våren 2022 och som sammantaget visar 113 fler barn i ålder 1-15 år vid årets slut.

Inom förskola är det många parametrar att ta hänsyn till. I prognosen för helår har nyttjandegrad sänkts för förskola från 87,4% till 85,5% på helår då vårterminen indikerar en lägre nyttjandegrad än budgeterat. Andelen 1-2-åringar har höjts utifrån budgeterat och andel deltid har sänkts från 13,5% till 13,1%

Prognosen för fritidshem visar på 38 fler elever än budgeterat samt en högre snittkostnad för helåret.

Prognosen för helår är osäker vilket bör beaktas då den bygger på befolkningsprognos avseende volym och sedan olika nyttjandegrader beroende på hur det sett ut för de olika verksamheterna historiskt. Först när höstterminen påbörjas kommer prognosen att bli säkrare då man kommer kunna se volymerna för de olika verksamheterna.

## 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 |
| Förskoleklass, månad                            | 641    | 633    | -8   | 641    | 635    | -6   | 641    | 636    | -5   | 641    | 636    | -5   |        |        |      |        |        |      |
| 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   |        |        |      |        |        |      |
| Grundskola åk 4-5                               | 1 340  | 1 321  | -19  | 1 340  | 1 320  | -20  | 1 340  | 1 324  | -16  | 1 340  | 1 323  | -17  |        |        |      |        |        |      |
| Grundskola åk 6-9                               | 2 615  | 2 612  | -3   | 2 615  | 2 615  | 0    | 2 615  | 2 614  | -1   | 2 615  | 2 616  | 1    |        |        |      |        |        |      |
| 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   |        |        |      |        |        |      |
| 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   |        |        |      |        |        |      |
| Fritidshem (åk F-6)                             | 3 000  | 3 074  | 74   | 3 000  | 3 062  | 62   | 3 000  | 3 041  | 41   | 3 000  | 2 979  | -21  |        |        |      |        |        |      |
| Volym förskola, månad                           | 2 673  | 2 740  | 67   | 2 673  | 2 746  | 73   | 2 673  | 2 767  | 94   | 2 673  | 2 814  | 141  |        |        |      |        |        |      |
| 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  |        |        |      |        |        |      |
| Volym pedagogisk omsorg, månad                  | 130    | 136    | 6    | 130    | 136    | 6    | 130    | 139    | 9    | 130    | 136    | 6    |        |        |      |        |        |      |