

Förskole- och grundskolenämnden

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

Prognosen för helår visar dock på ett överskott om 1 mnkr mot budgeterade nettokostnader. Detta med anledning av att en lägre volym och lägre snittkostnad inom förskola väntas till hösten, i linje med tidigare år.

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 1,4 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, grundskola samt fritidshem. Grundskola står för det största mottagandet där ersättning under juni betalats ut för 32 elever. Förvaltningen eftersöker ersättning för dessa elever från Migrationsverket.

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
Verksamhetens intäkter				
Avgifter	28 830	31 278	2 448	28 710
Övriga intäkter	12 020	20 105	8 085	15 109
Generella statsbidrag och utjämning	0	2 853	2 853	0
Summa intäkter	40 850	54 236	13 386	43 819
Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader	-6 066	-5 687	379	-5 677
Lokalkostnader	-5 611	-5 012	599	-300
Kapitalkostnader	0	0	0	0
Köp av verksamhet	-544 578	-563 639	-19 062	-534 603
Övriga kostnader	-3 562	-3 061	501	-2 874
Summa kostnader	-559 817	-577 400	-17 583	-543 454
Verksamhetens nettokostnad	-518 967	-523 164	-4 197	-499 635

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

Nämndens intäkter har en positiv avvikelse om cirka 13,4 mnkr, främst till följd av ej budgeterade erhållna statsbidrag som skolmiljarden, bättre språkutveckling samt kvalitetshöjande åtgärder inom förskola. Intäkterna av statsbidragen balanseras dock av motsvarande kostnader. Intäkterna från avgifter är högre än budgeterat till följd av en ökad volym inom främst förskola.

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

Köp av verksamhet avviker negativt till följd av högre volymer och de statsbidrag som har förts vidare till verksamheter.

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			
	Periodbud- get	Utfall peri- oden	Budgetavvi- kelse	Ack. utfall f.g år
Nämnd	-447	-453	-7	-485
Stab	-5 395	-4 901	494	-4 867
Pedagogcentrum	-4 130	-3 897	233	-2 576
Total gemensamma kostnader	-9 972	-9 250	721	-7 927
Förskola				
Förskola	-140 715	-148 042	-7 327	-140 047
Pedagogisk omsorg	-5 565	-5 726	-161	-5 723
Stöd i förskola och pedagogisk omsorg	-3 635	-3 866	-231	-3 269
Socioekonomisk viktning (fsk)	-780	-758	22	-745
Språkförskola (Penseln)	-595	-602	-7	-595
Ingmarsö PO	-85	-85	0	-85
Omsorg på obekvämt arbetstid	-260	0	260	0
Öppen förskola	-765	-765	0	-1 015
Total förskola	-152 400	-159 844	-7 444	-151 479
Grundskola				
Förskoleklass	-18 380	-17 995	385	-17 496
Grundskola år 1-9	-255 725	-254 152	1 573	-245 818
Fritidshem	-39 935	-40 751	-816	-38 585
Elevstöd	-20 255	-19 124	1 131	-19 697
Socioekonomisk viktning (Salsa)	-5 840	-5 841	-1	-5 399
Skärgårdsstöd, skola	-205	-205	0	0
Modersmål	-2 270	-2 237	33	-1 905
Förberedelseklass	0	0	0	-364
Total Grundskola	-342 610	-340 304	2 306	-329 264
Särskola				
Grundsärskola	-11 585	-11 513	72	-9 079
Fritidshem inom särskola	-2 400	-2 251	149	-1 886
Total Särskola	-13 985	-13 764	221	-10 965
Verksamhetens nettokostnader	-518 967	-523 163	-4 197	-499 635

Gemensamma kostnader

Visar på en positiv avvikelse om cirka 0,7 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 117 fler barn än budgeterat aktuell period. Totalt fyra barn från Ukraina har börjat förskola. 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 7,3 mnkr för perioden.

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

Total grundskola

Förskoleklass och grundskola har en positiv budgetavvikelse för perioden. Inom förskoleklass går det något färre elever än budgeterat samtidigt som att snittkostnaden är lägre. Tre elever från Ukraina har börjat förskoleklass under perioden. Inom grundskola har 29 elever från Ukraina börjat under perioden. Snittkostnaden är lägre för perioden och därtill är lokalkostnaden lägre än budgeterat vilket tillsammans ger ett överskott mot budget på cirka 1,6 mnkr. Skolpeng som fördelats ut till skolorna för barnen från Ukraina beräknas täckas av den schablonersättning från Migrationsverket som eftersöks.

Antal elever som nyttjar fritidshem under perioden överensstämmer med budgeterat antal, dock är snittkostnaden högre då andelen elever i lägre årskurser som går på fritidshem är högre än budgeterat. Totalt fyra elever från Ukraina nyttjar fritidshem under juni månad.

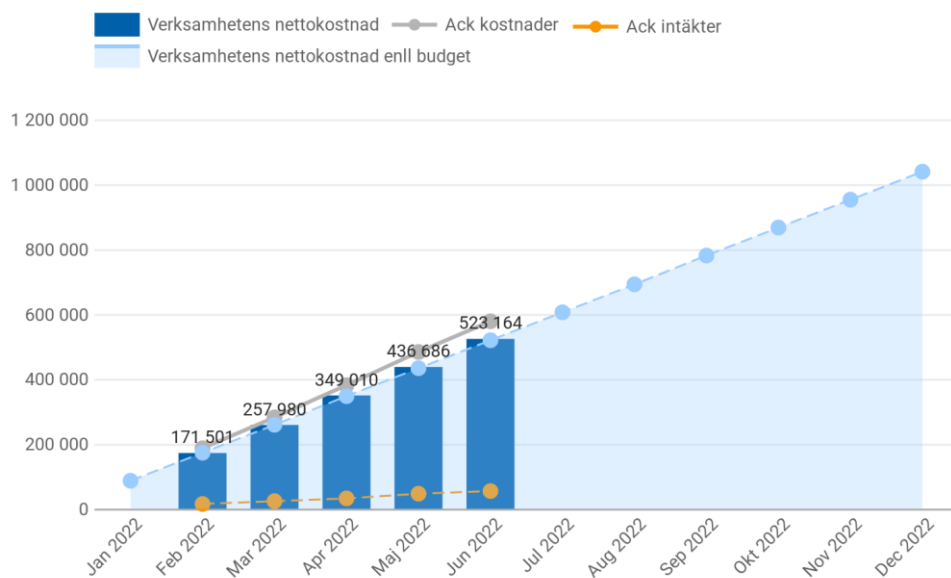
Grundsärskola och fritidshem inom särskola

Inom grundsärskola går det i snitt 52 elever under perioden jämfört med budgeterat 50 elever. Dock är snittkostnaden något lägre för dessa elever vilket ger en positiv budgetavvikelse. Antalet elever som nyttjar fritidshem inom särskola överensstämmer med budgeterad volym men även här är snittkostnaden något lägre vilket ger ett överskott mot budget.

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	60 360	2 700	56 755
Ovriga intäkter	24 040	33 374	9 334	28 738
Generella statsbidrag och utjämning	0	5 700	5 700	5 053
Summa intäkter	81 700	99 434	17 734	90 546
Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader	-12 199	-11 949	250	-11 164
Lokalkostnader	-11 222	-10 022	1 200	-9 072
Kapitalkostnader	0	0	0	0
Köp av verksamhet	-1 089 655	-1 107 839	-18 184	-1 052 052
Ovriga kostnader	-7 124	-7 124	0	-8 004
Summa kostnader	-1 120 200	-1 136 934	-16 734	-1 080 291
Verksamhetens nettokostnad	-1 038 500	-1 037 500	1 000	-989 746

Ett överskott om 1 mnkr prognosticeras mot budget för 2022.

Intäkterna förväntas avvika positivt med cirka 17,7 mnkr till följd av erhållna statsbidrag samt ökade avgifter inom förskola. Statsbidragen uppgår på helår till 5,9 mnkr för skolmiljarden, 1,6 mnkr för bättre språkutveckling samt 7,7 mnkr för kvalitetshöjande åtgärder inom förskola.

Samtliga statsbidrag förs vidare till verksamheter och faller därmed in under köp av verksamhet.

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	-281 430	0	-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	-304 550	250	-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	-81 270	-1 400	-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	-684 920	800	-657 748
Särskola				
Grundsärskola	-23 170	-23 670	-500	-20 204
Fritidshem inom särskola	-4 800	-4 600	200	-4 043
Total Särskola	-27 970	-28 270	-300	-24 247
Verksamhetens nettokostnader	-1 038 500	-1 037 500	1 000	-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 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 därmed ingen avvikelse mot budget.

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

3.2.3 Grundskola

Under vårterminen har 32 elever från Ukraina börjat grundskola och prognosen för höstterminen är osäker. Dock förväntas den schablonersättning som eftersöks från Migrationsverket täcka kostnaden för eleverna. Snittkostnaden för övriga elever är lägre vilket tillsammans med en lägre lokalkostnad än budgeterat förväntas ge ett positivt överskott om 1,7 mnkr.

Inom fritidshem förväntas negativ avvikelse mot budget kopplad till volymer. 42 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

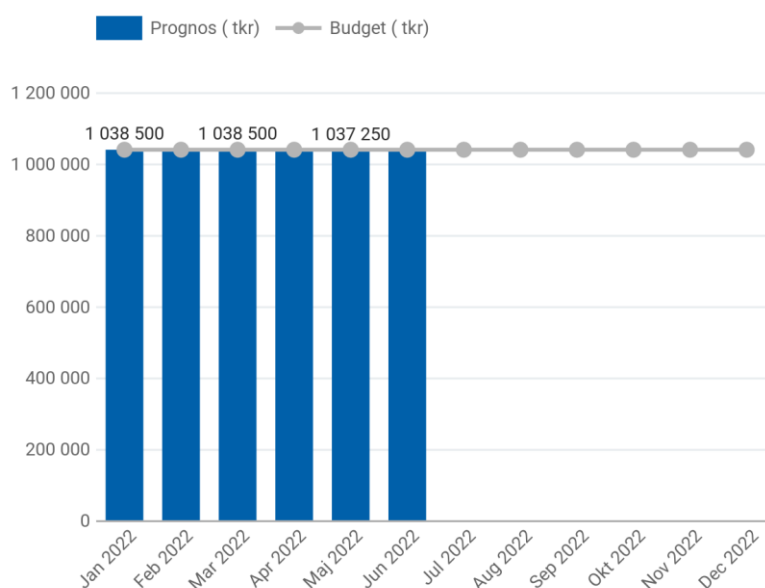
Prognosen är uppdaterad för grundsärskola då fler barn väntas till höstterminen än tidigare. För helåret innebär detta en uppskattad avvikelse mot budget på 500 tkr. Totalt 56 barn jämfört med 50 barn i budget väntas börja på grundsärskola till hösten.

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	1 037 500 tkr			

Helårsprognos



En positiv avvikelse om sammantaget 1 mnkr prognosticeras för nämndens totala nettokostnader på helår. 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. Majoriteten av dessa barn är i åldern 1-5 år.

I prognosen för förskola har nyttjandegrad sänkts från 87,4% till 85,3% 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 12,4%. Den främsta anledningen till att förskola förväntas nå budgeterade nettokostnader är att nyttjandegraden förväntas bli lägre.

Prognosen för fritidshem visar på 42 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
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