

2020 04 21

Ekonomisk månadsuppföljning per mars 2020 Förskole- och grundskolenämnden

Sammanfattning periodens utfall och prognos helår

Driftsredovisning per slag inkl. nyanlända (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-MARS			
	Budget 2020	Prognos 2020	Budget- avvikelse	Utfall 2019	Period- budget	Utfall perioden	Budget- avvikelse	Förbrukat av helårsbudget %
Verksamhetens intäkter								
Avgifter	55 086	54 986	-100	52 238	13 807	13 784	-24	
Övriga intäkter	26 314	25 704	-610	26 968	6 754	6 322	-431	24%
Summa intäkter	81 400	80 690	-710	79 205	20 561	20 106	-455	25%
Verksamhetens kostnader								
Personalkostnader	-10 642	-10 642	0	-10 989	-2 417	-2 366	51	22%
Lokalkostnader	-721	-721	0	-657	-180	-292	-112	41%
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0	0	0	
Köp av verksamhet	-1 040 561	-1 035 524	5 037	-1 002 638	-259 519	-259 218	301	25%
Övriga kostnader	-8 276	-8 766	-490	-4 766	-1 959	-1 235	724	15%
Summa kostnader	-1 060 200	-1 055 653	4 547	-1 019 050	-264 075	-263 111	964	25%
Verksamhetens nettokostnader	-978 800	-974 963	3 837	-939 845	-243 514	-243 005	509	24,8%

Tabell 1: Periodens intäkter och kostnader samt prognos helår

Nämndens nettokostnader för perioden jan-mar 2020 uppgår till 243 mnkr vilket utgör 24,8% procent av helårsbudgeten. Budgetavvikelsen är +500 tkr.

I dagsläget bedöms Förskole- och grundskolenämndens totala nettokostnader helår 2020 uppgå till nästan 975 mnkr, 3,8 mnkr lägre nettokostnader än budgeterat. Finns viss risk för att modersmål och omsorg på obekvämt arbetstid ökar kostnaderna ytterligare beroende på hur ändrade riktlinjer ser ut framåt för modersmål samt hur länge omsorg på obekvämt arbetstid hålls stängd i samband med Covid-19.

Avvikelsen mot budget består i volymändringar, bland annat med hänsyn till den senast uppdaterade befolkningsprognosen vilken visar tecken på färre barn och elever än beräknat i budget, se tabell 2 ”Volym”. ”

Kommentarer utfall per kostnadslag (tabell 1)

Lägre **intäkter** än budgeterat främst i samband med projektbidrag som ej går att söka i dagsläget för Pedagogcentrum (PC). Kostnader minskar dock med motsvarande mot budget varför inte totala nettokostnaden påverkas. Inom förberedelseklass sker ej interna fördelningar såsom 2019 varför vi har -150 tkr lägre intäkter mot budget (-600 tkr helår).

Köp av verksamhet, dvs främst barn- och elevpeng är ca 300 tkr lägre än budgeterat. En del kommer ifrån förskolan och förskoleklass som har lägre kostnader medan grundskola och fritidshem däremot har högre kostnader mot budget. För mer info och prognos framåt se under respektive verksamhet.

Främst PC som har lägre **övriga kostnader** mot budget enligt plan i och med lägre projektbidrag mot budget.

Kommentarer utfall per verksamhet och prognos framåt
(tabell 2-3)

Volym

Elevstatistik per verksamhet inkl. nyanlända (belopp i tkr)	Budget 2020	Utfall per mar	Prognos 2020	Budget- avvikelse	Utfall 2019
Volym enligt befolkningsprognos					
<i>Antal invånare i åldern 1-5</i>	2 931	2 841	2 841	-90	2 826
<i>Antal invånare i åldern 6</i>	658	641	641	-17	565
<i>Antal invånare i åldern 7-15</i>	5 862	5 758	5 758	-104	5 797
Nyttjandegrad					
Förskolebarn 1-5 år	85,0%	89,8%	87,2%	2,3%	86,8%
Pedagogisk omsorg 1-5 år	5,0%	5,5%	5,4%	0,3%	5,7%
Förskoleklass 6 år	104,9%	86,1%	94,0%	-10,9%	99,6%
Grundskola 7-15 år (åk 1-9)	98,8%	99,8%	99,4%	0,7%	99,2%
Volym					
Förskola	2 491	2 550	2 479	-13	2 453
<i>varav Språkförskola Penseln</i>	8	8	8	0	8
Pedagogisk omsorg	148	155	153	5	160
Total volym barnomsorg	2 639	2 705	2 632	-8	2 461
Förskoleklass	690	552	603	-88	563
Grundskola åk 1-3	1 890	1 886	1 843	-48	1 881
Grundskola åk 4-5	1 239	1 222	1 283	43	1 223
Grundskola åk 6-9	2 661	2 638	2 601	-60	2 646
Total volym grundskola åk 1-9	5 790	5 746	5 726	-64	5 750
Fritidshem F-klass	547	541	550	3	538
	79,3%	98,0%	91,3%	12,0%	95,6%
Fritidshem åk 1-3	1 787	1 779	1 729	-59	1 773
	94,5%	94,3%	93,8%	-0,7%	94,3%
Fritidshem åk 4-6	727	686	725	-2	700
	58,7%	56,1%	56,5%	-2,1%	57,2%
Total volym fritidshem	3 063	3 008	3 005	-57	3 013
Grundsärskola	35	28	34	-1	34
Fritidshem inom särskola	24	25	28	4	23
	67,1%	89,3%	80,9%	13,7%	67,6%
Externa SPSM*	2,0	2,0	1,5	-0,5	2,5

*SPSM = Specialpedagogiska skolmyndigheten (statens specialscola, kostnad för denna skolpeng ligger inom grundskola)

Tabell 2: Periodens volym per verksamhet samt prognos helår.

Resultat

Driftsredovisning per verksamhet inkl. nyanlända (belopp i tkr)	HELÅR				JANUARI-MARS			
	Budget 2020	Prognos 2020	Budget- avvikelse	Utfall 2019	Period- budget	Utfall perioden	Budget- avvikelse	Förbrukat av helårsbudget %
Nämnd	-949	-949	0	-1 029	-195	-230	-34	24%
Stab	-8 821	-8 821	0	-7 895	-2 205	-2 232	-27	25%
Pedagogcentrum	-8 022	-8 022	0	-6 373	-1 445	-1 280	165	16%
Total gemensamma kostnader	-17 791	-17 791	0		-3 845	-3 741	104	21%
Förskola								
Förskola	-258 458	-258 158	300	-246 703	-66 145	-65 600	545	25%
Pedagogisk omsorg	-12 289	-13 439	-1 150	-13 653	-3 206	-3 377	-171	27%
Stöd i förskola	-6 843	-6 843	0	-6 563	-1 711	-1 599	112	23%
Socioekonomiskt stöd (Salsa)	-1 510	-1 510	0	-1 462	-378	-373	5	25%
Språkförskola (Penseln)	-1 162	-1 162	0	-1 155	-291	-293	-3	25%
Skärgårdsstöd	-777	-777	0	-368	-194	-194	0	25%
Omsorg på obekvämt arbetstid	-507	-1 007	-500	-509	-127	-193	-67	38%
Öppen förskola	-1 387	-1 387	0	-1 381	-347	-352	-6	25%
Total förskola	-282 934	-284 284	-1 350	-271 795	-72 398	-71 981	416	25%
Grundskola								
Förskoleklass	-38 722	-33 022	5 700	-28 875	-7 854	-7 435	419	19%
Grundskola år 1-9	-485 578	-484 828	750	-477 377	-120 627	-121 580	-953	25%
Fritidshem	-79 920	-77 520	2 400	-75 560	-19 377	-19 577	-199	24%
Elefstöd	-38 370	-39 470	-1 100	-36 867	-11 018	-10 053	964	26%
Socioekonomiskt stöd (Salsa)	-10 639	-10 639	0	-10 371	-2 660	-2 644	15	25%
Skärgårdsstöd, skola	-383	-383	0	-768	-96	-96	0	25%
Modersmål	-4 437	-4 437	0	-5 180	-1 109	-1 365	-256	31%
Förberedelseklass	-503	-553	-50	-271	-126	-138	-12	27%
Total Grundskola	-658 551	-650 851	7 700	-635 268	-162 866	-162 888	-22	25%
Särskola								
Grundsärskola	-17 279	-18 579	-1 300	-15 261	-3 857	-3 596	261	21%
Fritidshem inom särskola	-2 244	-3 444	-1 200	-2 224	-548	-798	-250	36%
Total Särskola	-19 523	-22 023	-2 500	-17 485	-4 405	-4 394	11	23%
Verksamhetens nettokostnader	-978 800	-974 950	3 850	-939 845	-243 514	-243 005	509	24,8%

Tabell 3: Periodens resultat samt prognos belär, per verksamhet

Gemensamma kostnader

PC har både lägre bidrag samt kostnader mot budget. Budgeterade projektbidrag som i dagsläget ej finns möjlighet att söka 2020 leder till minskade kostnader för motsvarande belopp. I samband med vakanser är personalkostnaderna något lägre mot budget, tas dock igen på helår. Ingen justering av prognos sker i dagsläget.

Förskoleverksamhet

Förskoleverksamheten har totalt lägre kostnader om ca 400 tkr mot budget och prognostiseras på helår landa på ett underskott om ca 1,4 mnkr.

Överskottet per mars är på grund av lägre snittkostnad per barn på förskola medan pedagogisk omsorg har något högre snittkostnad varför vi har en ökad kostnad här trots färre barn mot budget. Omsorg på obekvämt arbetstid har högre kostnader än budget i och med högre volym. Detta trots att verksamheten nu varit stängd från 11/3 i samband med Corona.

Prognosen helår justeras med ett underskott om -1,4 mnkr vilket främst kommer från pedagogisk omsorg som beräknas lämna ett underskott om ca 1,1 mnkr. Detta i samband med både högre snittkostnad samt fler barn. Förskolan förväntas däremot

lämna ett överskott på 300 tkr både pga lägre snittkostnad per elev samt något färre barn. Omsorg på obekvämlig arbetstid är i dagsläget stängt i samband med Corona men kan verksamheten öppna upp igen i maj beräknas ett underskott om ca 870 tkr mot budget. I och med det osäkra läget justeras prognos än så länge till ett underskott om -500 tkr vilket justeras vid behov. I dagsläget ser förvaltningen över riktlinjerna.

Grundskoleverksamhet

Grundskoleverksamheten har totalt kostnader i nivå med budget per mars och prognostiseras få ett överskott på helår om ca +7,7 mnkr.

Per mars finns det vissa avvikelser mellan verksamheterna. Förskoleklass har en lägre kostnad i samband med färre elever samt lägre snittkostnad/elev och elevstöd har överskott på grund av att samtliga ansökningar av tilläggsbelopp ej är beslutade ännu och således inte utbetalda. Grundskola, fritidshem och modersmål har däremot högre kostnader än budget. Grundskola på grund av högre snittkostnad medan fritidshem och modersmål har en ökad volym.

Prognosen helår justeras med ett överskott om +7,7 mnkr vilket främst kommer från förskoleklass där vi kan se en betydligt lägre volym till höstterminen än budgeterat, nästan 90 elever färre. Även fritidshem förväntas lämna ett större överskott på ungefär 2,4 mnkr beroende på lägre volymer till höstterminen. Det är främst inom åk 1-3 minskningen sker. Även grundskola minskar volymerna men har en högre kostnad per elev varför prognos endast landar på +750 tkr mot budget. Inom elevstöd förväntas däremot ett underskott på -1,1 mnkr beroende på om beslut fattas gällande att betala ut det temporära strukturbidraget till resursskolor även höstterminen 2020.

Särskoleverksamhet

Överskott på grundsärskolan per mars i och med att volym ökar med en elev men till en lägre snittkostnad. Fritidshem inom särskola däremot ökar volymen med två elever och även snittkostnaden vilket leder till underskott per mars. På totalen är verksamheten i nivå med budget.

Justering för hela årets prognos görs i och med att ännu högre volymer väntas redan nu till våren samt även till hösten, totalt underskott på ca -2,5 mnkr.

Sammanfattning volymprognos och åtgärdsplan

I dagsläget bedöms Förskole- och grundskolenämndens totala nettokostnader helår 2020 uppgå till nästan 975 mnkr, 3,8 mnkr lägre nettokostnader än budgeterat. Finns viss risk för att modersmål och omsorg på obekvämlig arbetstid ökar kostnaderna ytterligare beroende på hur ändrade riktlinjer ser ut framåt för modersmål samt hur länge omsorg på obekvämlig arbetstid hålls stängt i samband med Covid-19.

Avvikelsen mot budget består i volymändringar, bland annat med hänsyn till den senast uppdaterade befolkningsprognosen vilken visar tecken på färre barn och elever än beräknat i budget, se tabell 2 ”Volym”.

Åtgärdsplan för budget i balans

- Se över riktlinjer för omsorg på obekvämlig arbetstid, utvärdera om dessa är lämpliga samt justera budget framåt beroende på vad utredning visar
- Riktlinjer håller idag på att uppdateras gällande modersmål vilka kan komma att påverka kostnadsutfallet till höstterminen
- Säkerställer att kostnader i budget kopplade till uteblivna intäkter ej nyttjas