

Ekonomisk uppföljning per den 31 augusti 2017

Verksamhetsområde 1-2
Barn- och utbildningsförvaltningen



tyresö kommun



Barn- och utbildningsförvaltningen

Det sammantagna resultatet till och med augusti i barn- och utbildningsförvaltningen är -1 593 tkr. VO 1 Förskola visar överskott och VO 2 Grundskola visar underskott för perioden. Prognos för barn- och utbildningsförvaltningen som helhet är underskott om 5 300 tkr för helåret 2017, vilket motsvarar 0,5 % av den totala ramen. Grundskolornas underskott från föregående år bedöms vara svåra att hämta in under 2017.

De största riskerna i ekonomin är:

- Fortsatt höga kostnader för externa placeringar, inklusive skolskjuts/taxiresor till dessa.
- Ökade personalkostnader på grund av löneglidning med hänsyn till marknadsläget för pedagogisk personal.
- De statliga satsningarna, karriärtjänster och lärarlönelyft, innebär en ökad löneglidning.
- Statsbidragen för karriärtjänster och lärarlönelyft ger ingen kompensation för löneutveckling. Motsvarar cirka 0,5 mkr i ökad kostnad för 2017.

VO BoU (Tkr)	Intäkter tom aug 2017	Kostnader tom aug 2017	Resultat tom aug 2017	Prognos 2017
Utfall	733 456	735 049	-1 593	-5 300

VO1 Förskola (Tkr)

Beställare	Utfall period	Prognos för helår
Intäkter	223 647	332 800
Kostnader	217 001	331 800
Resultat	6 646	1 000
Utförare	Utfall period	Prognos för helår
Intäkter	133 383	198 000
Kostnader	129 865	197 000
Resultat	3 518	1 000
Netto	Utfall period	Prognos för helår
Resultat	10 164	2 000

VO2 Grundskola (Tkr)

Beställare	Utfall period	Prognos för helår
Intäkter	483 253	728 600
Kostnader	480 823	728 600
Resultat	2 430	0
Utförare	Utfall period	Prognos för helår
Intäkter	385 358	582 970
Kostnader	399 545	590 270
Resultat	-14 187	-7 300
Varav särskola		
Intäkter	14 148	22 600
Kostnader	17 012	23 600
Resultat	-2 864	-1 000
Netto	Utfall period	Prognos för helår
Resultat	-11 757	-7 300

VO1 - Förskola och pedagogisk omsorg

För verksamhetsområde Förskola och pedagogisk omsorg uppgår nettoresultatet till och med augusti till 10 164 tkr. Av detta bedöms att cirka 2 000 tkr är differens mot demografiprognosen. Hittills har befolkningstillväxten i åldern 1-5 år varit något lägre än budgetprognosen, och bedöms i nuläget kunna bli en återföring till bufferten med 3 000 tkr för 2017. Prognos för VO1 är 2 000 tkr för helåret 2017.

Beställare VO1 Förskola

Intäkter	Budget 2017	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Prognos helår 2017
Ram från kommunfullmäktige	305 040	203 360	203 360	0	302 040
Taxor och avgifter	16 500	11 000	13 982	2 982	21 492
Försäljning av verksamhet (IKE*)	760	507	828	321	760
Moms	6 730	4 487	4 590	103	6 700
Statsbidrag	2 700	1 800	880	-920	1 800
Övrigt (försäkringsersättning)	0	0	8	8	8
Summa Intäkter	331 730	221 153	223 647	2 494	332 800
Kostnader					
Förvaltningsgemensamma kostnader	12 450	8 300	6 013	2 287	12 000
Förskolepeng	297 450	198 300	197 611	689	298 000
Pedagogisk omsorgspeng	6 730	4 487	4 553	-66	7 000
Vårdsnadsbidrag	400	267	32	235	100
Barnomsorg på obekväm tid	1 000	667	565	102	1 000
Öppna förskolan	1 600	1 067	1 057	10	1 600
Tilläggsbelopp	8 900	5 933	5 037	896	8 900
Sociodemografiskt tillägg	3 200	2 133	2 133	0	3 200
Summa kostnader	331 730	221 153	217 001	4 152	331 800
Resultat	0	0	6 646	6 646	1 000

*) IKE – interkommunal ersättning

**) Statsbidrag kvalitetshöjande åtgärder i förskolan och bidrag för flykting från Migrationsverket

Kommentar intäkter

Taxor och avgifter är högre än budget för perioden. Intäktsbudget för föräldraavgiften sattes lågt, avgiftskontroll har gjorts under våren som gett ett extra tillskott. Statsbidragen består av schablonersättning för nyanlända med uppehållstillstånd, enligt den nya fördelningsprincipen som antogs under hösten 2016 samt bidrag till kvalitetshöjande åtgärder och maxtaxa. Ersättningen från

Migrationsverket saknades helt i budget. En del av bidraget för maxtaxa avser fritidshem och är överfört till VO2, som en engångspost.

Kommentar kostnader

Förvaltningsgemensamma kostnader är lägre än budget. Fördelningen av dessa kostnader mellan förskola och grundskola ska justeras med hänsyn till att volymerna i verksamheten har ändrats. Fördelningen har baserats på en schablon som sattes före 2015 till 30 % / 70 %. Verkliga volymförhållanden är 34 % mot 66 %. Detta innebär att kostnader ska föras från grundskola till förskola. Justeringen bedöms till cirka 1 mkr, vilket är medräknat i prognos helår men inte i utfall per augusti.

Uppdraget att skapa vikariepool går under hösten in i etableringsfasen. Då förväntas kostnader för rekrytering och systemstöd uppstå.

Utfallet för förskolepeng är högre än budgeterat för perioden. Nyttjandegraden är normalt som allra högst under perioden januari till maj, för att sedan minska inför övergången till förskoleklass. Kostnadsbudget är lagd som ett snitt över året, och därmed är utfallet nu helt enligt plan. Enligt den senaste uppgiften om befolkning per mars månad, ser antalet barn i ålder 1-5 år ut att vara något lägre än budget. Det är fortfarande osäkert om någon förändring skett i nyttjandegraden på totalen, men under våren har nyttjandegraden varit högre än föregående års utfall.

Utförare VO1 Förskola, Egen regi

Intäkter	Budget för helår	Budget period	Utfall period	Prognos för helår
Tidigare års resultat	-2 341	-1561	-1561	-2 341
Förskolepeng	188 000	125 300	125 940	187 000
Tilläggsbelopp	6 927	4 600	4 041	6 600
Socio	1 339	890	893	1 340
Pedagogisk omsorg	420	280	245	420
Taxor och avgifter			50	60
Statsbidrag	4 000	2 900	3 774	4 921
Summa intäkter	198 346	132 409	133 383	198 000
Kostnader				
Personalkostnader	151 000	100 530	99 373	151 000
<i>Interna kostnader</i>			13	13
Lokalkostnader	22 857	15 235	15 235	22 857
Skolmåltid	19 314	12 800	11 558	17 830
Lekmaterial	1 000	750	1 362	2 000
Övriga kostnader	4 175	3 094	2 324	5 300
Summa kostnader	198 346	132 409	129 865	197 000
Resultat	0	0	3 518	1 000

Sammanfattning redovisning utförarsidan

Utförarsidan inom VO1 Förskola visar ett positivt resultat. Enheterna har haft fokus på att anpassa sina kostnader till volymen barn. Statsbidrag för att minska barngrupperna har bidragit till överskottet. De insatser som ger minskade barngrupper och ökad pedagogtätthet kommer ge ekonomisk effekt under hösten, det vill säga överskottet sjunker.

Förskolornas pedagogtätthet har ökat något sedan föregående år. Andelen förskollärare har sjunkit något vilket gör att personalkostnaderna inte stigit i samma grad som pedagogtättheten. Rekryteringsläget på marknaden är tufft, och det är svårt att attrahera förskollärare i hela Stockholmsregionen.

Kommentar intäkter

Föregående års resultat ingår i sammanställningen. Statsbidrag innefattar både effekter av bidrag för minskade barngrupper samt riktade statsbidrag för lärarlönelyftet. Prognosen för intäkter ligger i linje med plan, det vill säga lägre under hösten än våren.

Kommentar kostnader

Personalkostnader ligger inom planerad budget. Prognosen innehåller löneöversyn samt semesterersättning. Alla förskolechefer följer sitt utfall och de som riskerar att ha obalans mellan kostnader och intäkter får stöd i att anpassa sin verksamhet.

Kostnaderna för måltider baseras på en beräknad kostnad per dag och inskrivet barn. Analys av skolmåltiden har gjorts per augusti. Utfallet visar att måltidskostnaderna är något lägre än prognosen. En justering har genomförts med 0,5 Mkr för helåret, i sänkta kostnader för förskola.

Under året har Stimmets förskola etablerats. Det innebär etableringskostnader, samt kostnader för flexibla öppettider.

VO2 - Grundskola inklusive grundsärskola och fritidshem

För VO2 Grundskola inklusive grundsärskola och fritidshem uppgår nettoresultatet till och med augusti till underskott om 11 757 tkr, varav 2 864 tkr avser grundsärskolan, 3 523 tkr föregående års resultat. Prognos för VO2 är ett underskott om 7 300 tkr för år 2017, varav 5 300 tkr motsvarar föregående års resultat som bedöms vara svåra att hämta in under 2017.

Beställare VO2 Grundskola

Intäkter	Budget 2017	Budget period	Utfall period	Avvikelse period	Prognos helår 2017
Ram från kommunfullmäktige	675 952	450 635	450 635	0	675 952
Taxor och avgifter	20 950	13 967	14 738	771	22 600
Försäljning av verksamhet (IKE)	20 703	13 802	12 206	-1 596	21 600
Bidrag asylsökande	600	400	478	78	600
Moms	6 072	4 048	5 189	1 141	7 800
Övrigt (försäkringsersättning)			8	8	48
Summa Intäkter	724 277	482 851	483 253	402	728 600
Kostnader					
Förvaltningsgemensamma kostnader	18 000	12 000	11 673	327	18 000
Förskoleklasspeng	38 848	25 899	25 882	17	38 848
Grundskolepeng	465 239	310 159	308 129	2 030	462 300
Fritidspeng inkl fritidsklubb	112 280	74 853	74 154	699	113 100
Återvändarskolan	2 000	1 333	1 175	158	2 000
Skolskjutsar	7 640	5 093	5 825	-732	9 500
Tilläggsbelopp, inkl nyanlända	17 640	11 760	11 116	644	17 640
Externa placeringar	9 000	6 000	7 864	-1 864	12 582
Sociademografiskt tillägg	10 710	7 140	7 136	4	10 710
Modersmål och studiehandledning	13 500	9 000	8 906	94	13 500
Grundsärskola och fritidshem	29 420	19 613	18 963	650	30 420
Summa kostnader	724 277	482 851	480 823	2 028	728 600

Resultat	0	0	2 430	2 430	0
-----------------	----------	----------	--------------	--------------	----------

Kommentar intäkter

Taxor och avgifter är högre än budget för perioden. Intäktsbudget för föräldraavgiften sattes lågt, avgiftskontroll har gjorts under perioden som gett ett extra tillskott. Antalet barn i fritidshem för årskurs 4-6 är högre än förväntat under perioden. Den nedgång i antalet inskrivna som normalt sker under våren startade något senare än tidigare år.

Bidrag från Migrationsverket består av schablonersättning för nyanlända med uppehållstillstånd, enligt den nya fördelningsprincipen som antogs under hösten 2016 samt bidrag till kvalitetshöjande åtgärder och maxtaxa som är överfört från VO 1, som en engångspost. Vi inväntar fortfarande besked om statsbidrag för asylsökande för HT 2016 och VT 2017. Prognosen är försiktigt satt, och innehåller inte uppskattning för våren 2017, då antalet asylsökande sjönk.

Kommentar kostnader

Förvaltningsgemensamma kostnader är något högre än budget. Fördelningen av dessa kostnader mellan förskola och grundskola ska justeras med hänsyn till att volymerna i verksamheten har ändrats. Fördelningen har baserats på en schablon som sattes före 2015 till 30 %/70 %. Verkliga volymförhållanden är 34 % mot 66 %. Detta innebär att kostnader ska föras från grundskola till förskola. Justeringen bedöms till cirka 1 Mkr, vilket är medräknat i prognos helår men inte i utfall per augusti.

Utfallet för antalet elever är något högre i förskoleklass samt något lägre i årskurs 1-9 än budgeterat för perioden. Antalet barn i fritidshem för årskurs 4-6 är högre än förväntat under perioden. Den nedgång i antalet inskrivna som normalt sker under våren startade något senare än tidigare år. Differensen mellan befolkningsprognosen och utfallet hittills är totalt sett liten. Prognosen för helåret är att det blir enligt plan, och därmed ingen justering mot demografibuffert.

Kostnaderna för skolskjuts och taxiresor är fortsatt höga. Det nya avtalet för skolskjuts träder i full kraft till sommaren 2017. Det finns från och med nu möjlighet att följa kostnaderna för olika typer av resor.

Kostnaden för externa placeringar är fortsatt hög. Arbete pågår för att vända trenden. Flera olika åtgärder kommer att krävas inom ramen för förvaltningen och i samverkan med socialförvaltningen. Effekterna av dessa insatser kommer inte uppstå under 2017.

Utförare VO2 Grundskola inklusive
grundsärskola, egen regi

Intäkter	Budget för helår	Budget period	Utfall period	Prognos för helår
Tidigare års resultat	-5 284	-3 082	-3 523	-5 284
Elevbidrag	519 900	345 600	343 747	519 900
Tilläggsbelopp	17 462	11 600	11 075	17 500
Socio	9 454	6 303	6 310	9 454
Försäljning	2 200	1 100	933	1 900
Statsbidrag	39 290	26 200	26 815	39 500
Summa intäkter	583 022	387 721	385 358	582 970
Kostnader				
Personalkostnader	413 800	278 300	281 765	412 400
Anslag och prestationskostnad, *)	6 330	4 220	4 325	6 500
Lokaler	103 923	69 282	69 282	103 923
Skolmåltid	37 000	24 619	23 384	34 877
Läromedel	17 870	13 000	13 030	20 990
Övriga kostnader	9 400	6 200	7 759	11 580
Summa kostnader	588 323	395 621	399 545	590 270
Resultat	-5 300	-7 900	-14 187	-7 300

*) kommuninterna tjänster IT och Kultur och fritid samt intern omfördelning för SVA-stöd.

Sammanfattning redovisning utförarsidan

Utförarsidan inom VO2 Grundskola visar ett negativt resultat. I en långsiktig strävan att skapa likvärdiga förutsättningar för alla skolor ändrades bland annat fördelningen av lokalhyrorna inför 2016 och måltidskostnaderna inför 2017. Effekterna av dessa förändringar gör att nya anpassningar behövs på enheterna. De enheter som har svårt att anpassa sina kostnader följs noga med konkreta handlingsplaner för att vända trenden.

Särskolans enheter har extra stort fokus för att säkerställa att vi har korrekta bedömningar av elevernas behovsnivåer samt motsvarande anpassningar i verksamheten. Detta arbete pågår intensivt med målet att det ska ge effekt under höstterminen.

Bedömningen är att årets resultat för verksamhetsområdet blir cirka 2 mkr i underskott. Underskottet från föregående år kvarstår. Totalt blir underskottet 7,3 mkr.

Kommentar intäkter

Tilläggsbelopp avser sökta och sociogrundade tillägg samt nyanländpeng.

Statsbidrag omfattar de stora bidragen för fritidshems- och lågstadiesatsning, lärarlönelyftet samt karriärtjänster. Ytterligare statsbidrag av mindre karaktär finns med i prognosen, avseende lovskola, läxhjälp och specialpedagogiska insatser.

Försäljning avser personalens köp av skolmåltid, samt försäljning i cafeterior.

Kommentar kostnader

Utfallet för personalkostnader är högre än budget. Fortsatt arbete pågår för att anpassa verksamheterna till de förutsättningar som kommer av strävan mot likvärdighet, och till aktuellt elevantal per enhet. Den ökade löneglidningen innebär ökade krav på anpassning av verksamheten. Statsbidragen för karriärtjänster och lärarlönelyft ger ingen kompensation för löneutveckling. Motsvarar cirka 0,5 mkr ökad kostnad för 2017.

Kostnaderna för skolmåltid baseras på en beräknad kostnad per dag och inskriven elev i skola och fritids. Analys av skolmåltiden har gjorts per augusti. Utfallet visar att måltidskostnaderna är något lägre än prognosen. En justering har genomförts med 2 mkr för helåret i sänkta kostnader för grundskola.

Kostnader för läromedel är enligt plan.