

Ekonomisk uppföljning per den 31 juli 2019

Verksamhetsområde 1-2
Barn- och utbildningsförvaltningen



Barn- och utbildningsförvaltningen

tyresö kommun



Barn- och utbildningsnämnden	Perioden			Årsprognos			Förändring mot maj prognos
	Netto-kostnad	Kommun-bidrag	Avvikelse	Netto-kostnad	Kommun-bidrag	Avvikelse *)	
Totalt nämnd	620,0	615,3	-4,7	1 049,5	1 047,7	-1,8	0,0
VO Förskola	193,7	197,7	4,0	324,1	325,5	1,4	0,0
<i>varav beställare</i>	196,2	197,7	1,5	325,0	325,0	0,5	0,0
<i>varav utförare</i>	-2,5	0,0	2,5	-0,9	0,0	0,9	0,0
VO Grundskola	426,2	417,6	-8,6	725,3	722,1	-3,2	0,0
<i>varav beställare</i>	420,2	417,6	-2,6	723,7	722,1	-1,6	0,0
<i>varav utförare</i>	6,0	0,0	-6,0	1,6	0,0	-1,6	0,0

*) Avvikelsen motsvarar 0,17 % av det totala kommunbidraget.

Prognosavvikelser sammanställning	Avvikelse	Förändring mot maj prognos	Prognos senast justerad
Barn- och utbildningsnämnden	-2,7	0,0	
VO 2 Beställare, beslutsbaserade tillägg och stöd	-3,6		februari
VO 2 Utförare, personalkostnader	-2,0		februari
VO 1 Utförare, personalkostnader	0,5		mars
VO 2 Beställare, beslutsbaserade tillägg och stöd	1,5		mars
VO 1 Beställare, senarelagd IT, effektivisering Stab	0,5		maj
VO 2 Beställare, senarelagd IT, effektivisering Stab	0,5		maj
VO 2 Utförare, enklare konferenser och ledartutv.	0,4		maj
VO 1 Utförare, enklare konferenser och ledartutv.	0,4		maj
VO 1 Utförare, intäkter avs. statsbidrag	0,5	0,5	juli
VO 1 Utförare, kostnader avs. skolmål tid	-0,5	-0,5	juli
VO 2 Beställare, elevbidrag	0,8	0,8	juli
VO 2 Beställare, Grundsärskola	-1,7	-1,7	juli
VO 2 Beställare, beslutsbaserade tillägg och stöd	0,5	0,5	juli
VO2 Beställare, kostn. myndighet och administration	0,4	0,4	juli

Åtgärder som har vidtagits eller avser att vidtas vid avvikelser

Prognosen i denna rapport bygger på att verksamheterna vidhåller de nu genomförda anpassningar i organisationen. De förändringar som gjorts nu kommer synas under hösten och ge full effekt först till år 2020. Med de insatser som görs nu bedöms verksamheterna vara i balans för kalenderåret 2020. Anpassningar för att bibehålla hållbar ekonomi i verksamhetsområde förskola, kommer att krävas om barnantalet fortsätter att vara lägre än budgetprognosen.

Inför höstterminen har skolorna anpassat sin organisation för att nå ekonomi i balans. Det finns fortfarande en risk att eventuellt nya utökade åtgärder som minskar kostnaderna för undervisning ger effekten att statsbidraget för likvärdig skola, 11 mnkr för 2019, måste lämnas tillbaka till skolverket helt eller delvis. Bedömningen per juli är att de nu pågående insatserna kan göras utan att påverka statsbidraget. Bidraget omfattar pedagogisk personal, elevhälsa och skolläring i egen regi, grundskola. Bidraget kräver att verksamheten inte sänker kostnaden per elev från 2018 till 2019.

Besparingsåtgärder beslutade av Nämnd i maj.

Åtgärd <i>Barn- och utbildningsnämnden</i>	Verksamhets- område	Ekonomisk effekt 2019 (mnkr)	Verksamhetsmässig effekt
<i>Barn- och utbildningsnämnden</i>			
Senarelägga IT-satsning wifi förskolor	VO 1 beställare	0,4	Senarelagd effekt av digitalisering
Senarelägga IT-satsning wifi slutförandet grundskolor	VO 2 beställare	0,4	Senarelagd effekt av digitalisering
Effektivisera administrativa tjänster, Stab	VO 1 / VO 2 beställare	0,2	Samordna registrator, nämndsekreterare med andra förvaltningar. Intensivt arbete ytterligare en tid, innan effekten uppstår
Enklare planeringskonferens	VO1 Utförare	0,3	Symbolvärde att alla gör lika, utan att avstå den viktiga planeringstiden
Enklare planeringskonferens	VO2 Utförare	0,3	Symbolvärde att alla gör lika, utan att avstå den viktiga planeringstiden
Avstå övernattnig i ledarskapsprogrammet	Alla	0,2	Symbolvärde att minska på kostnader för alla

Ekonomiska risker inom nämnden 2019

Område/ verksamhet	Ekonomisk risk, mnkr +/-	Sanno- likhet	Risken omfattar
Negativa Risker			
<i>Beställare grundskola</i>	-1	medel	<i>Tillkommande kostnader för extern placering eller tilläggsbelopp/ verksamhetsstöd och resor.</i>
<i>Utförare grundskola</i>	-2	hög	<i>De anpassningar som krävs i organisationen för att nå balans tar för lång tid, och ger avvecklingskostnader.</i>
<i>Utförare grundskola</i>	-11	medel	<i>Statsbidraget Likvärdig skola, 11 mnkr för 2019, kräver att kostnader för undervisning inte sänks jämfört med tidigare år. Då 2018 var ett år med höga kostnader för grundskolan, och anpassningar nu sker under 2019, finns risk att anpassningarna blir så höga att bidraget måste återbetalas helt eller delvis.</i>
<i>Utförare förskola</i>	-2	medel	<i>Barnkullen födda 2018 är mindre än tidigare år, vilket ger förskolorna färre småbarn, och därmed lägre peng per barn. Detta kan vara svårt att fullt ut kompensera för.</i>
Positiva risker			
<i>Beställare förskola</i>	+2	medel	<i>Inflyttningen av barn i förskoleåldern blir ytterligare mindre än bedömningen i prognos i februari, dvs återbetalning till demografibuffert blir större än prognos</i>

VO1 Förskola

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Periodens avvikelse	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos avvikelse	Prognos förändring
Beställare							
Ram	197 686	197 686	0	325 510	330 510	-5 000	0
Intäkter, externa	19 227	18 732	495	31 450	31 450	0	0
Kostnader	-210 527	-216 420	5 893	-356 460	-361 960	5 500	0
Resultat	1 497	-4 890	6 388	500	0	500	0

Utförare							
Intäkter, interna	128 776	128 097	679	217 597	217 597	0	0
Intäkter, externa	1 783	1 601	182	2 427	1 927	-500	500
Kostnader	-128 102	-129 466	1 364	-219 124	-219 524	400	-500
Resultat	2 456	232	2 225	900	0	900	0

Netto VO Förskola							
Resultat	3 953	-4 658	8 612	1 400	0	1 400	0

För Förskola och pedagogisk omsorg är nettoresultatet per juli överskott med 3,9 mnkr. Prognos för helåret är överskott med 1,4 mnkr. Enligt prognos ska 5 mnkr återföras till demografibuffert.

VO2 Grundskola

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Periodens avvikelse	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos avvikelse	Prognos förändring
Beställare							
Kommunbidrag	417 587	417 584	3	722 143	717 143	5 000	0
Intäkter, externa	33 585	33 228	358	57 800	57 600	200	0
Kostnader	-454 554	-450 192	-4 362	-781 543	-774 743	-6 800	0
Resultat	-2 643	1 359	-4 001	-1 600	0	-1 600	0

Utförare							
Intäkter, interna	319 152	320 478	-1 326	556 183	556 183	0	0
Intäkter, externa	25 160	24 348	812	41 215	41 215	0	0
Kostnader	-350 316	-352 310	1 995	-598 998	-597 398	-1 600	0
Resultat	-6 004	-7 484	1 480	-1 600	0	-1 600	0

Netto VO Grundskola							
Resultat	-8 647	-6 126	-2 521	-3 200	0	-3 200	0

För VO2 Grundskola med grundsärskola och fritidshem är nettoresultatet per juli underskott om 8,7 mnkr. Prognos för helåret är underskott med 3,2 mnkr. Enligt prognos ska 5 mnkr erhållas från demografibuffert.

VO1 - Förskola och pedagogisk omsorg

Beställare VO1 Förskola

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Periodens avvikelse	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos avvikelse
Intäkter						
Kommunbidrag	197 686	197 686	0	325 510	330 510	-5 000
Externa intäkter	17 507	17 128	379	28 700	28 700	0
Statsbidrag	1 720	1 604	116	2 750	2 750	0
Summa Intäkter	216 913	216 418	495	356 960	361 960	-5 000
Kostnader						
Myndighet och administration	-5 562	-8 430	2 868	-15 000	-16 000	1 000
Alla förskole och omsorgsbidrag / barn	-192 919	-196 343	3 424	-321 500	-326 000	4 500
Barnomsorg på obekvämtid	-1 673	-1 462	-211	-2 500	-2 500	0
Sociodemografiskt tillägg	-2 913	-2 917	4	-5 000	-5 000	0
Beslutsbaserade tillägg och stöd	-7 460	-7 268	-192	-12 460	-12 460	0
Summa kostnader	-210 527	-216 420	5 893	-356 460	-361 960	5 500
Resultat	6 387	-1	6 388	500	0	500
Periodiseringseffekt	-4 889	-4 889		0	0	
Resultat inkl. periodiseringseffekt	1 497	-4 890	6 388	500	0	500

Kommentar intäkter

Externa intäkter är högre än budget. Intäkter för föräldraavgifter innehåller den avgiftskontroll som görs årligen där inkomsten matchas mot maxtaxa. Statsbidragen för etablering och introduktion är något högre än budgeterat.

Kommentar kostnader

I kostnader för myndighet och administration saknas lönekostnader för delar av förvaltningsledningen under våren. Personalkostnaderna ska fördelas med 34% till förskola och 66% till grundskola, under våren fördelades 100% av 4 personers löner till grundskola. Motsvarande cirka 800 tkr ökade kostnader ska justeras till förskola från grundskola. Kostnaderna för myndighet och administration innehåller satsningar inom IT-området som startat och där utfallet förväntas sent på året, en del av detta ingår i åtgärderna för ekonomi i balans. Kostnaderna för förskole/omsorgsbidrag är lägre än budget till följd av de färre antal barn i de yngre barnkullarna. Kostnaden för beslutsbaserade tillägg och stöd är högre än budget för perioden.

Kommentar prognos

Demografiutfallet i juli pekar på att det är färre barn i kommunen än vad budgeten bygger på.

I juli bedöms att återbetalning ska ske till demografibufferten med 5 mnkr.

Motsvarande lägre kostnader finns inom barn- och omsorgsbidrag med 4,5 mnkr och inom myndighet och administration med 0,5 mnkr.

Effekten av åtgärder för att nå ekonomi i balans är 0,5 mnkr lägre kostnader för IT-satsning och effektivisering inom staben.

Utförare i egen regi, VO1 Förskola

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Periodens avvikelse	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos avvikelse
Intäkter						
Tidigare års resultat						
Förskole- och ped. omsorgspeng	122 308	121 734	574	206 667	206 667	0
Verksamhetsstöd och socio-tillägg	6 468	6 363	105	10 930	10 930	0
Statsbidrag	1 776	1 510	266	2 308	1 808	500
Övriga externa intäkter	7	91	-84	119	119	0
Summa intäkter	130 558	129 698	861	220 024	219 524	500
Kostnader		0				
Personal, inkl. intern bemanning	-98 418	-99 694	1 276	-167 986	-168 486	500
Lokaler	-13 895	-13 896	1	-23 822	-23 822	0
Skolmåltid	-11 315	-10 850	-465	-19 100	-18 600	-500
Förbrukningskostnader	-4 473	-5 026	552	-8 216	-8 616	400
Summa kostnader	-128 102	-129 466	1 364	-219 124	-219 524	400
Resultat	2 456	232	2 225	900	0	900

Kommentar intäkter

Utfallet för intäkter till förskolorna i egen regi är i högre än budget. Hittills har förskolorna kunnat fylla sina grupper i högre grad än de trodde vid budget. Statsbidrag är högre med nya bidrag för läslyft och skapande förskola.

Kommentar kostnader

Personalkostnader är lägre än budget. Med fler barn inskrivna än budgeterat blir kostnad för skolmåltider högre än budgeterat. Övriga kostnader är lägre än budget. I övriga kostnader ingår lokal administration, mindre reparationer av lokaler och inventarier, inköp av inventarier, avgifter till miljö- och hälsobesiktningar samt fortbildning och friskvård samt satsningar inom IT och lokalmiljön inom förskolan. Under sommaren är dessa kostnader normalt lägre än resten av året som möts av en lite högre kostnad i början av höstterminen.

Kommentar prognos

Utförare i egen regi visar i juli ett överskott i linje med den säsongsvariation där förskolorna ska ha överskott på våren då de har flest barn inskrivna. Under sommarlovet slutar alla 6-åringar och går över till skolan, och förskolorna fylls på succesivt hela hösten. Höstterminens lägre intäkter måste då täckas av överskottet från våren.

Prognosen visar ett överskott med 0,9 mnkr bestående av en ökning av statsbidrag med 0,5 mnkr, 0,5 mnkr lägre personalkostnader än budgeterat, 0,5 mnkr högre kostnad för måltider och 0,4 mnkr avser effekter av enklare planeringskonferenser och ledarskapsprogram.

Inför hösten uppmärksammar förskolorna att antalet sökande barn är lägre än motsvarande period tidigare år. Detta är en effekt av att de barnkullar som föddes 2017 och 2018 var färre än tidigare kullar. Detta har ännu inte kompensrats av nyinflyttade barn. Detta kan leda till att vissa förskolor står med tomma platser utan att kunna kompensera kostnaderna fullt ut.

VO2 - Grundskola inklusive grundsärskola och fritidshem

Beställare VO2 Grundskola

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Periodens avvikelse	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos avvikelse
Intäkter						
Kommunbidrag	417 587	417 584	3	722 143	717 143	5 000
Externa intäkter	30 362	30 719	-357	52 800	53 300	-500
Statsbidrag	3 223	2 509	714	5 000	4 300	700
Summa Intäkter	451 172	450 812	361	779 943	774 743	5 200
Kostnader						
Myndighet och administration	-12 985	-13 605	700	-25 100	-26 000	900
Grundskola, alla elevbidrag / elev	-371 438	-367 436	-4 002	-637 000	-632 000	-5 000
Grundsärskola, nettokostnader elevbidrag och egen regi	-21 265	-20 250	-1 015	-34 700	-33 000	-1 700
Modersmål, med studiehandledning	-8 875	-8 312	-563	-14 500	-14 000	-500
Skolskjuts (inkl. särskola)	-4 717	-5 250	533	-9 000	-9 000	0
Externa placeringar, inkl resursskola	-6 600	-6 686	86	-11 480	-11 480	0
Sociodemografiskt tillägg	-10 036	-9 976	-60	-17 245	-17 245	0
Beslutsbaserade tillägg och verksamhetsstöd	-18 718	-18 677	-41	-32 518	-32 018	-500
Summa kostnader	-454 554	-450 192	-4 362	-781 543	-774 743	-6 800
Resultat	-3 382	620	-4 001	-1 600	0	-1 600
Periodiseringseffekt	739	739				
Resultat inkl. periodiseringseffekt	-2 643	1 359	-4 001	-1 600	0	-1 600

Kommentar intäkter

Externa intäkter innehåller föräldraavgifter, med en naturlig variation i slutet av vårterminen där de äldre eleverna skrivs ut från fritids, volymen och tiden för detta är svårbedömd vid budget och tycks i år ha skett något större omfattning än budgeterat. Intäkter för sålda platser bidrar till det lägre utfallet. Statsbidraget för etablering och integration är högre än budgeterat.

Kommentar kostnader

I kostnader för myndighet och administration ingår en för stor andel av lönekostnader för delar av förvaltningsledningen under våren. Personalkostnaderna ska fördelas med 34% till förskola och 66% till grundskola, under våren fördelades 100% av 4 personers löner till grundskola. Motsvarande cirka 800 tkr ökade kostnader ska justeras från grundskola till förskola. Kostnader för myndighet och administration är något lägre i utfall än budget för perioden på grund av satsningar inom IT-området som startat och där utfallet förväntas sent på året samt åtgärderna för ekonomi i balans. Kostnaden för elevbidrag är högre än budget, dels på grund av fler elever i kommunen enligt demografi och på grund av en eftersläpande faktura för elevbidrag för elever placerade i Stockholms kommuns specialklasser, avseende 2018, på 0,8 mnkr. Modersmål har högre kostnader med drygt 0,5 mnkr som beror på fler undervisningstimmar, efter omstrukturering till undervisning ute i skolorna och utökning till förskoleklass.

Kommentar prognos

Demografiutfallet i juli pekar på att det är fler elever i kommunen än vad budgeten bygger på. I juli bedöms att extra tillskott ska ske från demografibufferten med 5 mnkr. Med fler elever i kommunen blir det högre kostnader för elevbidrag med 5 mnkr. Särskolan ingår i beställarsidan fullt ut och verksamheten bedöms ge underskott med 1,7 mnkr. Cirka 1 mnkr av underskottet beror på mindre intäkter för sålda platser i särskola, resterande avser högre personalkostnader än budgeterat. Arbete pågår för att bromsa kostnadsutvecklingen. Modersmål bedöms kunna bromsa effekten av fler undervisningstimmar, prognosen kvarstår på 0,5 mnkr. Prognosen för beslutsbaserade tillägg och verksamhetsstöd justeras till 0,5 mnkr mer än budget. Effekten av åtgärder för att nå ekonomi i balans är 0,9 mnkr lägre kostnader för IT-satsning och effektivisering inom myndighet och administration.

Utförare i egen regi, VO2 Grundskola

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Periodens avvikelse	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos avvikelse
Intäkter						
Tidigare års resultat						
Elevpeng	291 524	292 965	-1 441	508 800	508 800	0
Verksamhetsstöd och socio-tillägg	27 628	27 513	115	47 383	47 383	0
Statsbidrag	23 929	23 561	368	38 057	38 057	0
Övriga externa intäkter	1 231	787	444	3 158	3 158	0
Summa intäkter	344 312	344 826	-514	597 398	597 398	0
Kostnader						
Personal, inkl. intern bemanning	-249 251	-250 704	1 453	-424 687	-423 215	-1 472
Lokaler	-57 707	-57 675	-33	-98 500	-98 472	-28
Skolmåltid	-22 628	-23 130	502	-39 651	-39 651	0
Förbrukningskostnader	-20 730	-20 802	72	-36 160	-36 060	-100
Summa kostnader	-350 316	-352 310	1 995	-598 998	-597 398	-1 600
Resultat	-6 004	-7 484	1 480	-1 600	0	-1 600

Kommentar intäkter

Elevbidrag är lägre än enheternas budget. Det är främst att enheterna gjort en något optimistisk budget för antalet barn i fritidshem. Av statsbidraget för likvärdig skola, cirka 11 mnkr, går huvuddelen ut till enheterna med en månadsvis utfördelning. Cirka 1,5 mnkr återstår att fördela, vilket kommer ske under hösten.

Kommentar kostnader

Kostnaderna för personal är nu lägre än budgeterat. Det finns enheter som ännu inte har balans i sin ekonomi men flera av de som tidigare haft ökande obalanser har nu vänt trenden. Rektorerna för de enheter som har obalans mellan intäkter och kostnader har tydligt uppdrag att genomföra de verksamhetsförändringar som krävs för att komma i balans. Effekterna av pågående effektiviseringsarbete följs upp månadsvis. Övriga kostnader är högre än budget. I övriga kostnader ingår lokal administration, mindre reparationer av lokaler och inventarier, inköp av inventarier, läromedel, fortbildning och friskvård samt satsningar inom IT.

Kommentar prognos

Med de anpassningar som genomförts inför höstterminen ser vi hoppfullt på att enheterna gemensamt ska kunna minska nuvarande underskott för att närma sig prognosen på totalt underskott om 1,6 mnkr.