

Ekonomisk uppföljning per den 30 september 2019

Verksamhetsområde 1-2
Barn- och utbildningsförvaltningen



Barn- och
utbildningsförvaltningen
tyresö kommun



Barn- och utbildningsnämnden	Perioden			Årsprognos			Förändring mot aug prognos
	Netto-kostnad	Kommun-bidrag	Avvikelse	Netto-kostnad	Kommun-bidrag	Avvikelse *)	
Totalt nämnd	784,9	786,6	1,6	1 042,9	1 045,9	2,91	-1,80
VO Förskola	239,0	249,3	10,2	316,1	321,1	5,0	0,0
<i>varav beställare</i>	242,5	249,3	6,7	320,6	320,6	0,6	0,0
<i>varav utförare</i>	-3,5	0,0	3,5	-4,5	0,0	4,5	0,0
VO Grundskola	545,9	537,3	-8,6	726,8	724,7	-2,1	0,0
<i>varav beställare</i>	541,1	537,3	-3,8	726,1	724,7	-1,4	0,0
<i>varav utförare</i>	4,8	0,0	-4,8	0,7	0,0	-0,7	0,0

*) Avvikelsen motsvarar 0,28 % av det totala kommunbidraget.

Totalt VO1 + VO2	Utfall period	Budget period	Periodens avvikelse	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos avvikelse	Prognos förändring
Resultat	1 643			2 909	0	2 909	0

För VO1 Förskola och pedagogisk omsorg och VO2 Grundskola med grundsärskola och fritidshem är nettoresultatet per september överskott om 1,64 mnkr. I utfallet ingår föregående års överskott för resultatenhet förskola om 2 669 tkr för perioden. Prognos för helåret är överskott med 2,9 mnkr inklusive resultatenhet förskolas tidigare års resultat. Prognosen exklusive förskolans tidigare års resultat är underskott med 0,65 mnkr. Enligt prognos ska 1,8 mnkr återföras till demografibuffert.

Prognosavvikelser sammanställning	Avvikelse	Förändring sedan aug prognos	Prognos senast justerad
Barn- och utbildningsnämnden	-0,65	0,00	
VO 2 Beställare, beslutsbaserade tillägg och stöd	-3,60		februari
VO 2 Utförare, personalkostnader	-2,00		februari
VO 1 Utförare, personalkostnader	0,50		mars
VO 2 Beställare, beslutsbaserade tillägg och stöd	1,50		mars
VO 1 Beställare, senarelagd IT, effektivisering Stab	0,50		maj
VO 2 Beställare, senarelagd IT, effektivisering Stab	0,50		maj
VO 2 Utförare, enklare konferenser och ledarutv.	0,40		maj
VO 1 Utförare, enklare konferenser och ledarutv.	0,40		maj
VO 1 Beställare, intäkter avs. statsbidrag	0,50		juli
VO 1 Beställare, kostnader avs. skolmåltid	-0,50		juli
VO 2 Beställare, elevbidrag	0,80		juli
VO 2 Beställare, Grundsärskola	-1,70		juli
VO 2 Beställare, beslutsbaserade tillägg och stöd	0,50		juli
VO2 Beställare, kostn. myndighet och administration	0,40		juli
VO 1 Beställare, färre barn än prognos, ger lägre kostnad och intäkter ==> netto noll	-0,55		augusti
VO 1 Beställare, senareläggning wifi förskolor	0,60		augusti
VO 2 Beställare, fler barn än prognos, ger högre kostnad och intäkter ==> netto noll	-0,40		augusti
VO 2 Beställare, senareläggning wifi grundskolor	0,60		augusti
VO 2 Utförare, kostnader Fornudden tas av driftproj.	0,90		augusti
VO 2 Beställare, personalkostnader	0,40	0,40	augusti
VO 2 Beställare, kompensation tidigare års underskott till fristående skolor	-0,60	-0,60	september
VO 2 Beställare, effektivare skolskjuts	0,50	0,50	september
VO 2 Beställare, externa placeringar	0,38	0,38	september
VO 2 Beställare, tillägg och verksamhetsstöd	-0,68	-0,68	september

Åtgärder som har vidtagits eller avser att vidtas vid avvikelser

Prognosen i denna rapport bygger på att verksamheterna vidhåller de nu genomförda anpassningarna i organisationen. De förändringar som gjorts visar effekt nu när höstterminen är i gång och verksamheterna i egen regi bedöms vara i balans för kalenderåret 2020.

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 september är att de nu genomförda anpassningarna inte kommer påverka statsbidraget. Bidraget omfattar pedagogisk personal, elevhälsa och skolläda i egen regi, grundskola. Bidraget kräver att verksamheten inte sänker kostnaden per elev från 2018 till 2019.

Under september har felaktigheter i beräkningen till kommunfullmäktiges beslut om nedskrivning av tidigare års resultat upptäckts. Korrigering väntas i nytt beslut vid kommunfullmäktige i oktober. Detta innebär att en extra utbetalning till fristående skolor, med 600 tkr, planeras i november. Effekten av detta hanteras utan att förändra prognosen för helåret, genom att skolskjuts kostnader bedöms bli lägre och vakans inom staben ger en lägre kostnad för beställaren.

Besparingsåtgärder

Åtgärd <i>Barn- och utbildningsnämnden</i>	Verksamhets- område	Beslut	Ekonomisk effekt 2019 (mnkr)	Verksamhetsmässig effekt
Senarelägga IT-satsning wifi förskolor	VO 1 beställare	maj	0,4	Senarelagd effekt av digitalisering
Senarelägga IT-satsning wifi slutförandet grundskolor	VO 2 beställare	maj	0,4	Senarelagd effekt av digitalisering
Effektivisera administrativa tjänster, Stab	VO 1 / VO 2 beställare	maj	0,2	Samordna registrator, nämndsekreterare med andra förvaltningar. Intensivt arbete ytterligare en tid, innan effekten uppstår
Enklare planeringskonferens	VO1 Utförare	maj	0,3	Symbolvärde att alla gör lika, utan att avstå den viktiga planeringstiden
Enklare planeringskonferens	VO2 Utförare	maj	0,3	Symbolvärde att alla gör lika, utan att avstå den viktiga planeringstiden
Avstå övernattnig i ledarskapsprogrammet	Alla	maj	0,2	Symbolvärde att minska på kostnader för alla
Senarelägga IT-satsning wifi förskolor	VO 1 beställare	augusti	0,6	Senarelagd effekt av digitalisering
Senarelägga IT-satsning wifi grundskolor	VO 2 beställare	augusti	0,6	Senarelagd effekt av digitalisering
Tydlig styrning av skolskjuts, vakanser staben	VO 2 beställare	september	0,6	Skolskjuts följer de nya riktlinjerna, effekten av vakanser är längre utredningstider

Ekonomiska risker inom nämnden 2019

Område/ verksamhet	Ek. risk, mnkr +/-	Sanno- likhet	Risken omfattar
Negativa risker			
<i>Beställare grundskola</i>	-1	hög	<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 utvecklingskostnader.</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>	-1	låg	<i>Barnkullen födda 2018 är mindre än tidigare år, vilket ger förskolorna färre småbarn, och därmed lägre peng per barn. Svårt att fullt ut kompensera för.</i>
Positiva risker			
<i>Beställare förskola</i>	+1	medel	<i>Inflyttningen av barn i förskoleåldern blir ytterligare mindre än bedömningen i prognos, dvs återbetalning till demografibuffert blir större än prognos</i>
<i>Beställare förskola</i>	+1	låg	<i>Inflyttningen av barn i förskoleåldern av yngre barn är lägre än prognos, ger att kostanden för barn- och omsorgspeng blir lägre än prognos, så pengarna är lägre för 3-5 år än 1-2 år.</i>

VO1 Förskola

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Periodens avvikelse	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos avvikelse	Prognos förändring
Beställare							
Ram	249 256	249 256	0	321 110	330 510	-9 400	0
Intäkter, externa	23 449	23 874	-425	31 500	31 450	50	50
Kostnader	-264 622	-273 132	8 510	-352 060	-361 960	9 900	0
Resultat	6 709	-1 375	8 085	550	0	550	0

Utförare							
Intäkter, interna	164 708	162 913	1 795	221 156	217 597	-3 559	0
Intäkter, externa	2 104	1 732	372	3 327	1 927	-1 400	0
Kostnader	-163 278	-165 475	2 197	-220 024	-219 524	-500	0
Resultat	3 534	-830	4 364	4 459	0	4 459	0

Netto VO Förskola							
Resultat	10 243	-2 205	12 449	5 009	0	5 009	0

För förskola och pedagogisk omsorg är nettoresultatet per september ett överskott med 10,2 mnkr. I utfall ingår föregående års överskott för resultatenhet förskola om 2 669 tkr för perioden. Prognos för helåret är överskott med 5,0 mnkr inklusive resultatenhet förskolas tidigare års resultat. Prognos exklusive tidigare års resultat är överskott med 1,45 mnkr. Enligt prognos ska 9,4 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	537 233	537 317	-84	724 743	717 143	7 600	0
Intäkter, externa	41 618	42 978	-1 360	56 400	57 600	-1 200	0
Kostnader	-583 148	-579 822	-3 326	-782 543	-774 743	-7 800	0
Resultat	-3 757	1 013	-4 770	-1 400	0	-1 400	0

Utförare							
Intäkter, interna	413 120	415 276	-2 156	553 040	557 620	-4 580	0
Intäkter, externa	32 044	31 095	949	44 358	39 778	4 580	0
Kostnader	-450 006	-450 714	708	-598 098	-597 398	-700	0
Resultat	-4 843	-4 343	-500	-700	0	-700	0

Netto VO Grundskola							
Resultat	-8 600	-3 330	-5 270	-2 100	0	-2 100	0

För VO2 Grundskola med grundsärskola och fritidshem är nettoresultatet per september ett underskott om 8,6 mnkr. Prognos för helåret är ett underskott med 2,1 mnkr. Enligt prognos ska 7,6 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	249 256	249 256	0	321 110	330 510	-9 400
Externa intäkter	21 537	21 812	-275	28 500	28 700	-200
Statsbidrag	1 912	2 063	-150	3 000	2 750	250
Summa Intäkter	272 705	273 130	-425	352 610	361 960	-9 350
Kostnader						
Myndighet och administration	-7 857	-11 999	4 142	-11 200	-16 000	4 800
Alla förskole och omsorgsbidrag / barn	-241 678	-246 161	4 483	-320 000	-326 000	6 000
Barnomsorg på obekvämtid	-2 053	-1 877	-175	-2 800	-2 500	-300
Sociodemografiskt tillägg	-3 756	-3 750	-6	-5 000	-5 000	0
Beslutsbaserade tillägg och stöd	-9 279	-9 345	66	-13 060	-12 460	-600
Summa kostnader	-264 622	-273 132	8 510	-352 060	-361 960	9 900
Resultat	8 084	-1	8 085	550	0	550
Periodiseringseffekt	-1 374	-1 374		0	0	
Resultat inkl. periodiseringseffekt	6 709	-1 375	8 085	550	0	550

Kommentar intäkter

Externa intäkter är något lägre än budget. Färre barn i verksamheten ger färre barn i köpta platser, som innebär lägre moms. Statsbidragen för etablering och introduktion är något högre än budgeterat. Statsbidraget för kvalitetshöjande åtgärder är ännu inte utbetalat för hösten.

Kommentar kostnader

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. Vakanser inom staben ger lägre kostnader. Kostnaderna för förskole-/omsorgsbidrag är lägre än budget till följd av färre antal barn i de yngre barnkullarna.

Kommentar prognos

Demografiutfallet i september pekar på att det är färre barn i kommunen än vad budgeten bygger på. I september bedöms att återbetalning ska ske till demografibufferten med 9,4 mnkr. Motsvarande lägre kostnader finns inom barn- och omsorgsbidrag och inom myndighet och administration.

Den inflyttning som sker till kommunen av förskolebarn kan göra att kostnaderna för barn- och omsorgspeng blir ytterligare något lägre. Barn 3-5 år har en lägre peng än barn 1-2 år. Åldersstrukturen för inflyttade barn är mycket svårbedömd.

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	2 669	0	2 669	3 559	0	3 559
Förskole- och ped. omsorgspeng	153 796	154 736	-940	206 667	206 667	0
Verksamhetsstöd och socio-tillägg	8 242	8 176	66	10 930	10 930	0
Statsbidrag	2 039	1 630	409	3 208	1 808	1 400
Övriga externa intäkter	65	102	-37	119	119	0
Summa intäkter	166 812	164 645	2 167	224 483	219 524	4 959
Kostnader		0				
Personal, inkl. intern bemanning	-125 069	-126 679	1 610	-168 886	-168 486	-400
Lokaler	-17 871	-17 867	-4	-23 822	-23 822	0
Skolmåltid	-14 213	-13 950	-263	-19 100	-18 600	-500
Förbrukningskostnader	-6 125	-6 979	854	-8 216	-8 616	400
Summa kostnader	-163 278	-165 475	2 197	-220 024	-219 524	-500
Resultat	3 364	-909	4 273	4 459	0	4 459

Kommentar intäkter

I utfallet ingår föregående års överskott för resultatenhet förskola om 2 669 tkr för perioden.

Utfallet för intäkter till förskolorna i egen regi är högre än budget. Hittills har förskolorna kunnat fylla sina grupper i högre grad än de trodde vid budget. Statsbidrag är högre än förväntat, 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 administration, mindre reparationer av lokaler och inventarier, inköp av inventarier, avgifter till miljö- och hälsobesiktningar, 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 hösten.

Kommentar prognos

Utförare i egen regi visar i september ett överskott. Detta är 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 successivt hela hösten. Hötterminens lägre intäkter måste då täckas av överskottet från våren. Prognos för helåret är överskott med 4,5 mnkr inklusive resultatenhet förskolas tidigare års resultat. Prognos exklusive förskolans tidigare års resultat är överskott med 0,9 mnkr. Överskott kvarstår trots lägre barnantal i kommunen, då anpassningar i organisationen görs kontinuerligt med en effekt på 0,5 mnkr. Prognosen för övriga intäkter och kostnader har ökat på grund av nya statsbidrag med 1,4 mnkr som avser skapande förskola och läslyft. Bidraget kommer innebära motsvarande kostnader på enheterna. Denna satsning var inte budgeterad. Kostnad för måltider bedöms bli 0,5 mnkr högre än förväntat. Övriga kostnader bedöms bli 0,4 mnkr lägre på grund av enklare planeringskonferenser och pausat 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 mindre än tidigare kullar, och har ännu inte kompenserats 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	537 233	537 317	-84	724 743	717 143	7 600
Externa intäkter	37 710	39 753	-2 043	51 000	53 300	-2 300
Statsbidrag	3 908	3 225	683	5 400	4 300	1 100
Summa intäkter	578 851	580 295	-1 444	781 143	774 743	6 400
Kostnader						
Myndighet och administration	-15 781	-18 412	2 631	-22 400	-26 000	3 600
Grundskola, alla elevbidrag / elev	-477 699	-470 509	-7 190	-637 800	-632 000	-5 800
Grundsärskola, nettokostnader elevbidrag och egen regi	-27 767	-27 607	-160	-36 600	-33 000	-3 600
Modersmål, med studiehandledning	-11 243	-10 692	-551	-14 500	-14 000	-500
Skolskjuts (inkl. särskola)	-5 547	-6 761	1 214	-8 500	-9 000	500
Externa placeringar, inkl. resursskola	-8 249	-8 977	728	-11 100	-11 480	380
Sociodemografiskt tillägg	-12 911	-12 851	-60	-17 245	-17 245	0
Beslutsbaserade tillägg och verksamhetsstöd	-23 951	-24 013	62	-34 398	-32 018	-2 380
Summa kostnader	-583 148	-579 822	-3 326	-782 543	-774 743	-7 800
Resultat	-4 297	473	-4 770	-1 400	0	-1 400
Periodiseringseffekt	540	540				
Resultat inkl. periodiseringseffekt	-3 757	1 013	-4 770	-1 400	0	-1 400

Kommentar intäkter

Externa intäkter innehåller föräldraavgifter, med en naturlig variation i slutet av vårterminen när de äldre eleverna skrivs ut från fritidshemmet. Volymen och tiden för detta är svårbedömd vid budget och tycks i år ha skett i något större omfattning än budgeterat. Intäkter för sålda platser, främst särskoleplatser, bidrar till det lägre utfallet. Statsbidraget för etablering och integration är högre än budgeterat. Statsbidraget för kvalitetshöjande åtgärder är ännu inte utbetalat för hösten.

Kommentar kostnader

Kostnader för myndighet och administration är lägre i utfall än budget för perioden på grund av vakanser i staben, utfall för satsningar inom IT-området förväntas sent på året, samt åtgärder för ekonomi i balans. Kostnaden för elevbidrag är högre än budget, dels på grund av fler elever i kommunen enligt demografiprognos, dels 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 september pekar på att det är fler elever i kommunen än vad budgeten bygger på. I september bedöms att extra tillskott ska ske från demografibufferten med 7,6 mnkr. Med fler elever i kommunen blir det högre kostnader för elevbidrag med 5,2 mnkr.

Särskolan ingår i beställarsidan fullt ut och verksamheten bedöms ge underskott med 3,6 mnkr vilket beror på främst på ökad elevpeng samt ökade kostnader för personal. Arbete pågår för att bromsa kostnadsutvecklingen.

Modersmål bedöms kunna bromsa effekten av fler undervisningstimmar, prognosen kvarstår på 0,5 mnkr. Prognosen för kostnader är sänkt med 0,5 mnkr för skolskjuts och 0,4 mnkr för externa placeringar. Prognosen för beslutsbaserade tillägg och verksamhetsstöd justeras till 2,4 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. Med dessa åtgärder har effekten av extra utbetalning till fristående skolor som planeras i november kunnat hanteras utan förändring av totalprognosen för året (0,6 mnkr).

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	377 051	379 309	-2 258	503 720	508 800	-5 080
Verksamhetsstöd och socio-tillägg	36 069	35 967	102	49 320	48 820	500
Statsbidrag	30 746	30 165	581	41 200	38 453	2 747
Övriga externa intäkter	1 298	930	368	3 158	1 325	1 833
Summa intäkter	445 163	446 371	-1 208	597 398	597 398	0
Kostnader						
Personal, inkl. intern bemanning	-318 256	-319 277	1 021	-424 438	-423 215	-1 223
Lokaler	-74 201	-73 854	-347	-98 600	-98 472	-128
Skolmåltid	-29 453	-29 738	285	-39 400	-39 651	251
Förbrukningskostnader	-28 096	-27 845	-251	-35 660	-36 060	400
Summa kostnader	-450 006	-450 714	708	-598 098	-597 398	-700
Resultat	-4 843	-4 343	-500	-700	0	-700

Kommentar intäkter

Elevbidraget är lägre än enheternas budget, främst på grund av 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 sker 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 ett tydligt uppdrag att genomföra de verksamhetsförändringar som krävs för att komma i balans. Effekterna av pågående effektiviseringsarbete följs upp månadsvis. Övriga kostnader är lägre än budget. I övriga kostnader ingår administration, mindre reparationer av lokaler och inventarier, inköp av inventarier, läromedel, fortbildning och friskvård samt satsningar inom IT.

Kommentar prognos

Extra kostnader för personal i Fornuddens verksamhet under byggtiden kommer föras till driftsprojektet för Fornuddens nya skola, 0,9 mnkr. Med de anpassningar som genomförts inför hösten är det rimligt att enheterna gemensamt ska kunna minska nuvarande underskott för att nå prognosen på totalt underskott om 0,7 mnkr.