

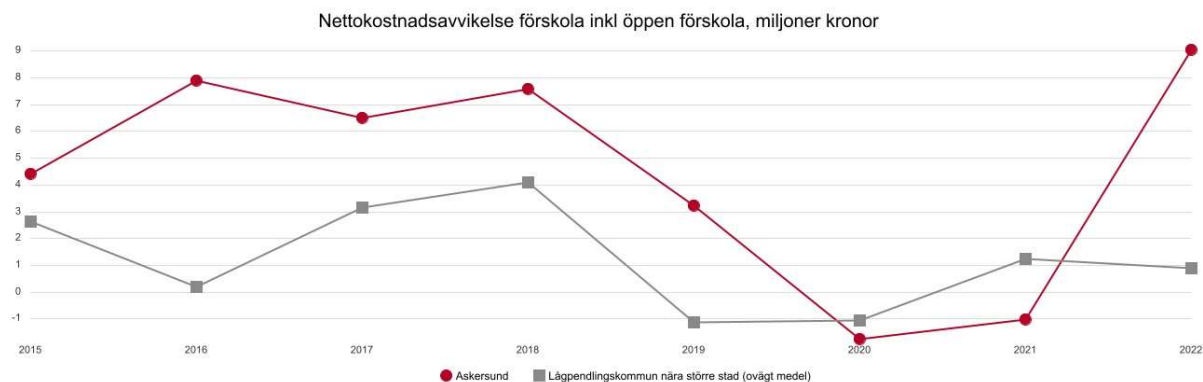
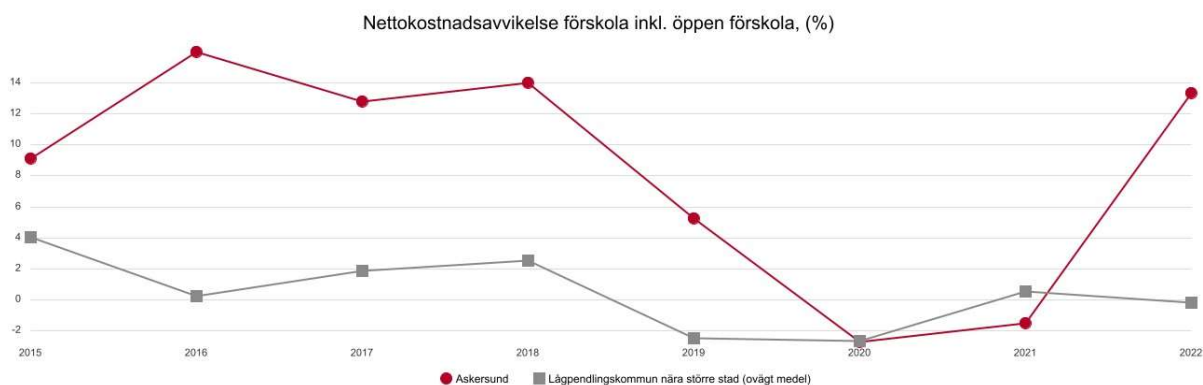
Analys av nettokostnadsavvikelse i förskola

Nettokostnadsavvikelse är mellanskillnad mellan nettokostnad och referenskostnad för förskola. Nettokostnadsavvikelse för förskola inkluderar även kostnader som ligger utanför nämndens ansvarsområde dvs kommungemensamma kostnader. Analys av nettokostnadsavvikelse bör göras med en viss försiktighet före och efter år 2019 då den nya kostnadsutjämningsystem påverkar utfallet. Data till analysen hämtas från Kolada och RS (Räkenskapsammandrag).

Nettokostnadsavvikelsen redovisas i jämförelse mot lågpendlingskommun nära större stad. Djupare analys genomförs mellan åren 2021 och 2022 då det uppstår en största avvikelse mellan åren.

Nettokostnadsavvikelse i förskola

Nettokostnadsavvikelse är differensen mellan referenskostnaden och faktisk nettokostnad för en verksamhet i en viss kommun och redovisas i Kolada i procent eller miljoner kronor.



Komponenter	2021	2022	Avvikelse
Antal invånare totalt 31/12 per år.	11 534	11 497	-37
Nettokostnad för förskola, tkr	-68 618	-77 074	-8 456
Referenskostnad förskola, kr/ invånare	6 038,40	5 916,80	-121,60
Nettokostnadsavvikelse förskola (%)	-1,5	13,3	
Nettokostnadsavvikelse förskola, miljoner kronor	-1	9	

Nettokostnadsavvikelsen för förskola är 9 mnkr 2022 och 13,3 % i avvikelse mot referensenskostnad.

Nettokostnadsavvikelse beräknas från antal invånare, nettokostnad och referenskonstand.

Antal invånare har minskat med 37 invånare mellan 2021 och 2022 vilket påverkar nettokostnadsavvikelsen negativt då nettokostnad fördelas på färre invånare.

Referenskostnad bygger på kostnadsutjämnningen och indikerar vad respektive verksamhet borde kosta enligt kostnadsutjämnningssystemet, om kommunen bedriver den verksamheten med genomsnittlig ambitionsnivå och effektivitet samt med hänsyn taget till respektive kommuns strukturella förutsättningar. Dvs den är beräknad för varje enskild kommun och verksamhet. Referenskostnaden rör sig relativt andra kommuner då den beror på kostnadsutvecklingen i rikets alla kommuner.

Referenskostnad har minskat mellan 2021 och 2022 medan nettokostnad har ökat för förskolan, vilket innebär att Askersunds kommuns kostnader har ökat mer än vad som förväntas med tanke på strukturen.

Nettokostnad

Nettokostnad är bruttokostnad minus bruttointäkt, dvs vad verksamheten kostar med hänsyn till verksamhetens intäkter.

(tkr)	2021	2022	Avvikelse
Bruttokostnad	-80 131	-89 360	-9 229
Bruttointäkt	11 513	12 286	+773
Nettokostnad	-68 618	-77 074	-8 456

Kostnad/ intäkt kan fördelas på:

- Direkta kostnader/ intäkt – redovisas under respektive verksamhet
- Indirekta kostnader/ intäkt - fördelning av kostnader från verksamheten 92*
overheadkostnader och elevhälsa
- Kommungemensamma kostnader/ intäkt – kommunledningsförvaltning

(tkr)	2021	2022	Avvikelse
Barn- och utbildningsförvaltning	-66 604	-73 419	-6 815
Kommungemensamma	-2 014	-3 655	-1 641
Nettokostnad	-68 618	-77 074	-8 456

Negativ avvikelsen på -6 815 tkr är de som barn- och utbildningsförvaltning kan påverka.

Bruttointäkt

(tkr)	2021	2022	Avvikelse
Barn- och utbildningsförvaltning	10 357	10 962	+605
Kommungemensamma	1 156	1 324	+168
Bruttokostnad	11 513	12 286	+773

Ovanstående tabell visar att bruttointäkt ökar året 2022 med 605 tkr för barn- och utbildningsförvaltning då förskoleavgifter ökar under 2022. Ökad bruttointäkt minskar nettokostnadsavvikelse under 2022.

Bruttokostnad

Bruttokostnad består av nedanstående kostnader:

- Löner
- Personalomkostnader - PO-pålägg, pensionsavsättningar ect.
 - PO-pålägg minskar mellan 2021 och 2022 från 40,15% till 39,25% därmed har inte negativ påverkan på nettokostnadsavvikelse.
- Inköp av varor
- Köp av huvudverksamhet – Interkommunala ersättningar och bidrag till fristående
- Övriga kostnader – telefoni, bilersättningar, licensavgifter, transporter, leasing ect.
- Lokalhyra
- Kapitalkostnader – avskrivningar och internränta
- Interna köp – lokalvård, måltider, vaktmästartjänster, transporter, övriga interna inköp
- SCB nyckel

(tkr)	2021	2022	Avvikelse
Barn- och utbildningsförvaltning	-76 960	-84 381	- 7 421
Kommungemensamma	-3 171	-4 979	-1 808
Bruttokostnad	-80 131	-89 360	-9 229

Negativ avvikelse på bruttokostnad för barn- och utbildningsförvaltning på – 7 421 tkr redovisas mer detaljerad nedanför:

(tkr)	2021	2022	Avvikelse
Löner	-36 914	-39 627	-2 713
Personalomkostnader	-14 472	-15 321	-849
Inköp av varor	-533	-815	-282
Köp av huvudverksamhet	-2 817	-3 289	-473
Övriga kostnader	-1 091	-2 132	-1 041
Lokalhyra	-7 322	-8 369	-1 047
Kapitalkostnader	-77	-69	+8
Interna köp	-13 735	-14 759	-1 024
Bruttokostnad BOU	-76 960	-84 381	-7 421

Nedanför analyseras de största avvikelserna mellan åren (de röd markerade).

Löner BOU exkl. PO-pålägg

(tkr)	2021	2022	Avvikelse
Direkta PK	-33 463	-35 510	-2 047
Indirekta PK	-3 451	-4 117	-666
Löner BOU	-36 914	-39 627	-2 713

Under 2022 fick Barn- och utbildningsförvaltning förstärkt budget på 3 500 tkr för utökning av förskoleplatser, 521 tkr användes för ökade lokalkostnader och 20 tkr för pedagogiskt material.

Direkta personalkostnader ökar 2022 med ca 2 047 tkr mot föregående år. Detta är lägre än beslutat budgetförstärkning.

Budgetförstärkning beslutades på grund av ökat antal barn på VT 2022 främst på norra och centrala området.

Antal barn inskrivna i förskola.

Källa: Kolada samt Procapita

	180315	181015	190315	191015	200315	201015	210315	211015	220315	221015
Centrala		201		202		195			230	
Norra		163		168		180			201	
Södra		88		103		106			108	
Totalt:	487	452	497	473	502	481	517	493	539	476

Indirekta personalkostnader ökar på grund av utökad elevhälsa med en kurator samt med en skolsköterska under året 2022.

Övriga kostnader BOU

(tkr)	2021	2022	Avvikelse
Direkta	-14	-293	-279
Indirekta BOU	-1 076	-1 839	-763
Övriga kostnader BOU	-1 090	-2 132	-1 042

Under 2022 hade Barn- och utbildningsförvaltnings extra kostnad för uppföljning av förskolans organisation som redovisades under direkta kostnader. Under indirekta kostnader redovisas extra kostnader för tillfällig inhyrd personal samt konsulttjänster och ökade kostnader för licenser under 2022.

Lokalhyra BOU

Kostnader som redovisas i nettokostnadsavvikelse är följande:

(tkr)	2021	2022	Avvikelse
Direkta	-7 092	-7 986	-894
Indirekta BOU	-230	-383	-153
Lokalhyra BOU	-7 322	-8 369	-1 047

Direkta kostnader har ökat med 894 tkr mellan 2021 och 2022 på grund av fördelning av hyra i Snavlunda till förskola samt kostnader för etablering av paviljonger i Åsbro och Rönneshytta.

Sammanfattning

Nettokostnadsavvikelse ökar mellan 2021 och 2022 på grund av:

- Tilläggsbudget på 3 500 tkr för utökning av förskoleplatser som används för utökning av personal, lokalkostnader och pedagogiskt material
- Förstärkning av elevhälsa
- Ökade lokalkostnader på grund av Snavlunda och etablering av paviljonger i Åsbro och Rönneshytta
- Ökade kostnader för inköp av förbrukningsinventarier för Snavlunda och paviljonger
- Extra kostnad för uppföljning av förskolans organisation
- Extra kostnader för tillfällig inhyrd personal
- Interkommunala ersättningar och bidrag till fristående verksamheter ökar under 2022

Nettokostnadsavvikelse 2023 och framåt

- Personalkostnader ska öka på grund av högre lönerevision och PO-pålägg som ökar från 39,25 till 44,53 (referenskostnad borde öka 2023?)
- Lokalkostnader kommer att öka på grund av ny förskola i Åsbro, Askersund och Hammar
- Kapitalkostnader kommer att öka på grund av ny förskola i Åsbro, Askersund och Hammar
- Interna kostnader kommer att öka på grund av ny förskola i Åsbro, Askersund och Hammar