



§ 22 - Analys av nettokostnadsavvikelse förskola

(24BOU35)

Ärendebeskrivning

Barn- och utbildningsförvaltningen har fått i uppdrag av barn- och utbildningsnämnden att genomlysna förskolan. I detta arbete ingår att analysera den nettokostnadsavvikelse som redovisas i Kolada. Nettokostnadsavvikelse är differensen mellan referenskostnaden och faktisk nettokostnad för en verksamhet i en viss kommun och redovisas i Kolada i procent och miljoner kronor.

Nettokostnadsavvikelsen som redovisas i Kolada är för förskola är 9 mnkr 2022 och 13,3 % i avvikelse mot referensenskostnad. Nettokostnadsavvikelse beräknas från antal invånare, nettokostnad och referenskostnad. 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.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse Analys av nettokostnadsavvikelse i förskolan(87707) (0)

Analys nettokostnadsavvikelse förskola 2021-2022(87575) (0)

Beslut

Barn- och utbildningsnämndens arbetsutskott föreslår att:

Barn- och utbildningsnämnden har tagit del av informationen om orsaker till nettokostnadsavvikelse och ger förvaltningen i uppdrag att fortsätta redovisa, en gång per år, till nämnden orsakerna till nettokostnadsavvikelse i förskolan.

Justerare signatur	Utdragsbestyrkande
--------------------	--------------------