



Barn- och utbildningsnämnden

Analys av nettokostnadsavvikelse i förskolan

Förslag till beslut

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

Ärendebeskrivning

Barn – och utbildningsförvaltningen har fått i uppdrag av barn- och utbildningsnämnden att genomlysas 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 referenskostnad. 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.

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

Beredning

Beredning har skett med ansvarig ekonom i samverkan med ekonomichef samt med förvaltningschef. Ärendet bereds på barn och utbildningsnämndens arbetsutskott den 3 / 4 2024.

Finansiering

Kostnaderna för analys av nettokostnadsavvikelse sker inom befintliga resurser.

Barn- och utbildningsnämnden

Eva Gustavsson
Förvaltningschef

Dagmar Jimstad
Ekonom

Bilagor

Analys av nettokostnadsavvikelse i förskolan

Beslutet skickas till
Förvaltningschef

Ekonom för BoU