

Nämndsbudget 2021 - Ekonomi

Förskolenämnden

Innehållsförteckning

Plan för ekonomin.....	3
Volymer	3
Intäkter och kostnader	4
Grundbelopp	6
Investeringsram.....	8

Bilagor

Bilaga 1: Regler för ersättning till kommunala och fristående förskolor och pedagogisk omsorg

Bilaga 2: Grundbelopp till förskolor och pedagogisk omsorg 2021

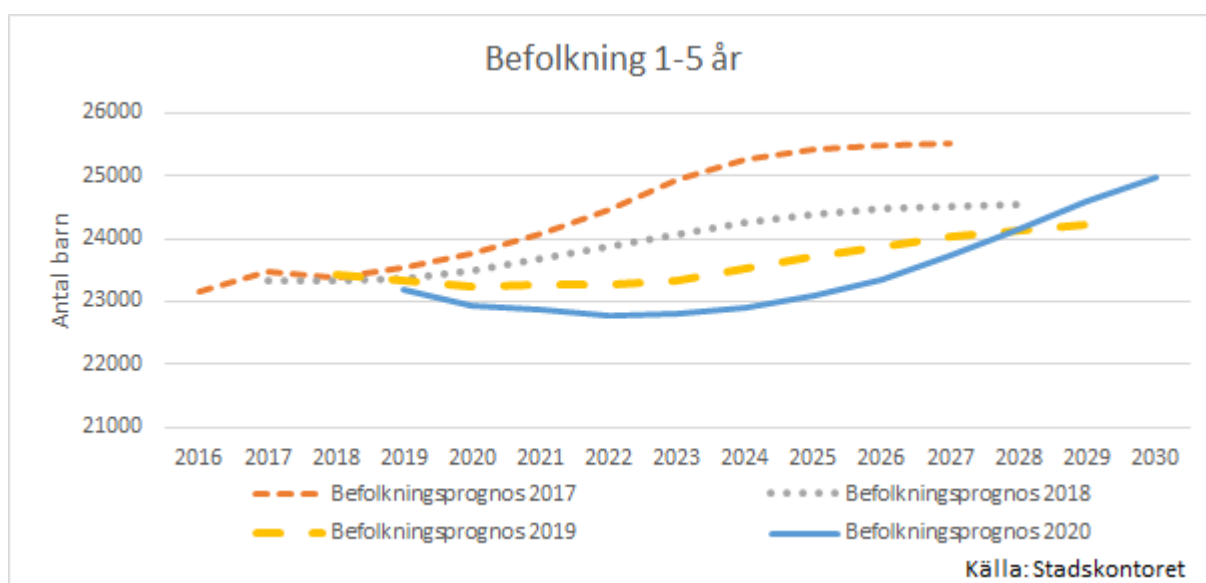
Bilaga 3: Specifikation av grundbelopp 2021

Plan för ekonomin

Kommunens nämnder och styrelser har ansvar för sin ekonomi inom de ekonomiska ramar som fastställs av kommunfullmäktige. För förskolenämnden styr skollagen och skolförordningens bestämmelser hur bidrag till fristående förskolor och enskild pedagogisk omsorg ska fördelas. Det framgår i skollagstiftningen att bidraget till enskilda huvudmän ska bestämmas efter samma grunder som kommunen använder för den egna verksamheten.

Volymer

Hos förskolenämnden finns det ett direkt samband mellan befolkningsutveckling och resursåtgång. Den senaste befolkningsprognosen för Malmö stad (Befolkningsprognos 2020) visar att antalet kommuninvånare under 2021 i åldersgruppen 1-5 år minskar med 360 barn jämfört med 2020 års nivå. Detta illustreras i nedanstående diagram.



Förändringar i befolkningsprognosen är av central betydelse för bedömningarna av det samlade lokalbehovet men även kring behovet av medarbetare och stödresurser i organisationen. Malmö stads befolkningsprognos och det genomsnittliga antalet barn i åldersgruppen 1-5 år ligger därför till grund för förskolenämndens budgetering under året.

Volymer	Budget 2020	Prognos 2020	Budget 2021	Förändring från budget 2020 till 2021
Antal barn i befolkningen 1-5 år	23 276	23 070	22 916	-360
Andel barn i befolkningen i förskoleverksamhet	88,8 %	88,5 %	88,8 %	0,0 %
Antal placerade barn	20 662	20 411	20 361	-301
Omräkning heltidsplatser	98,8 %	98,7 %	99,0 %	0,2 %
Antal heltidsplatser	20 416	20 150	20 150	-266

Det budgeterade antalet barn i befolkningen 1-5 år bedöms bli lägre under 2021, cirka 360 barn färre än vad som budgeterades 2020. Andelen barn i befolkningen med förskoleplats, i både kommunal och fristående verksamhet, har det senaste åren legat på i stort sett samma nivå. Detta innebär att knappt 90 procent av befolkningen i åldersgruppen 1-5 år har en plats inom förskoleverksamheten. Andelen barn med förskoleplats varierar inom åldersgruppen 1-5 år och är i regel högre för de äldre barnen.

För 2021 budgeterar nämnden 20 150 heltidsplatser inom förskoleverksamheten, vilket är 266 heltidsplatser färre än budget 2020. Antalet budgeterade heltidsplatser 2021 är lika många som prognos 2020. Bedömningen är att en större andel barn i förskola kommer att ha en heltidsplats.

Antal heltidsplatser	Budget 2020	Prognos 2020	Budget 2021	Förändring från budget 2020 till 2021
Kommunal verksamhet	16 792	16 500	16 576	-216
Försäljning kommunal verksamhet	-20	-15	-20	0
Köp av andra kommuner	45	56	45	0
Fristående verksamhet i Malmö	3 469	3 469	3 419	-50
Fristående verksamhet utanför Malmö	130	141	130	0
Totalt antal heltidsplatser	20 416	20 150	20 150	-266

Budgeterade heltidsplatser fördelas mellan kommunal och fristående verksamhet. Andelen platser inom den fristående verksamheten bedöms minska något. Bedömningen är att 17,6 procent av alla platser kommer att finnas i fristående förskolor eller enskild pedagogisk omsorg, vilket är samma andel som 2020.

År 2021 bedöms cirka 300 barn vara inskrivna i den kommunala eller enskilda pedagogiska omsorgen.

Intäkter och kostnader

Intäkter

Medel för finansiering av den löpande verksamheten erhåller nämnden i form av kommunbidrag, vilket beslutas av kommunfullmäktige. Det ekonomiska ansvaret innebär att nämndernas nettokostnader inte får överskrida tilldelat kommunbidrag.

Förskolenämndens kommunbidrag uppgår för 2021 till 2 965,6 Mkr. Nämnden tillförs medel för pris- och löneökning med 53,4 Mkr. Detta är samma nivå som Sveriges kommuner och regioner (SKR) prisindex för kommunal verksamhet (PKV). Samtidigt minskas kommunbidraget med 45,9 Mkr då befolkningen jämfört med nämndsbudget 2020 bedöms vara mindre. Vidare åläggs förskolenämnden ett krav på effektivisering om 23,8 Mkr, vilket motsvarar 0,8 procent. Förskolenämnden får dock ett extra resurstillskott med 15 Mkr. Detta för att ge nämnden bättre förutsättningar att klara demografiomställningen och även för arbetet med att alla barn ska kunna ta del av förskolan och att stärka verksamheten i områden där behovet är som störst.

Basen i kommunbidraget 2020 sänks med 2,0 Mkr då internräntan justeras från 3,0 procent till 1,25 procent.

Sammantaget minskar kommunbidraget med 3,3 Mkr, vilket framgår i tabellen nedan.

	Mkr
<u>Kommunbidrag nämndsbudget 2020</u>	<u>2 968,9</u>
Bas kommunbidrag 2020	2 968,9
Internränta	-2,0
Utrymme för kostnadsökningar 1,8%	53,4
Demografieffekt baserad på befolkningsprogn	-45,9
Effektivisering	-23,8
Övrig intäkt	15,0
Kommunbidrag nämndsbudget 2021	2 965,6
Förändring mot budget 2020	-3,3

Utöver kommunbidrag har förskolenämnden vissa andra intäkter. Statsbidrag riktade till den kommunala huvudmannen uppgår till 76,3 Mkr. Dessa statsbidrag består av statsbidrag för OB-verksamhet, kvalitetssäkrande åtgärder, bättre språkutveckling och ersättning för asylsökande barn i förskola. År 2021 erhåller förskolenämnden 5,1 Mkr för det nya statsbidraget gällande språkutveckling. Detta innebär att statsbidragen totalt sett ökar med 3,9 Mkr.

Statsbidrag för att följa gränserna för maximal avgift för barnomsorgsavgifter ingår också i denna summa, ett bidrag som minskas av staten årligen. För förskolenämndens del återfås en viss del i form av ökade barnomsorgsavgifter, där kommunstyrelsen årligen beslutar om nya avgiftsnivåer. Det motsvarar dock inte hela minskningen av statsbidraget.

I regeringens budgetproposition (*Prop. 2020/21:1*) aviseras följande förändring av de riktade statsbidragen: "Regeringens ambition om att minska de riktade statsbidragen tar sig konkret uttryck i att förskolan fortsättningsvis föreslås få ett samlat bidrag". De ekonomiska effekterna är i nuläget inte kända.

Fristående verksamheter kompenseras vid utbetalning från kommunen med ett tillägg om sex procent på grundbeloppet då de saknar möjlighet att dra av kostnaderna för mervärdesskatt. Nämnden ansöker på grund av detta om ersättning från staten, en intäkt som budgeteras till 32,8 Mkr.

Barn från andra kommuner som går i kommunal förskola i Malmö innebär 2,8 Mkr i budgeterade intäkter. I budgeten ingår också resurser med 2,4 Mkr avseende förskolans andel av Gröna skolgårdar samt för värdegrundsarbete. De totala intäkterna riktade till förskolenämnden uppgår därmed till 3 080,0 Mkr, vilket redogörs för i tabellen nedan.

Intäkter Mkr	Budget 2020	Budget 2021	Andel	Förändr. budget 2021 mot budget 2020	
				Mkr	%
Kommunbidrag	2 968,9	2 965,6	96,3%	-3,3	-0,1%
Statsbidrag	72,4	76,3	2,5%	3,9	5,4%
Ersättning av mervärdesskatt	32,8	32,8	1,1%	0,0	0,0%
Försäljning av plats annan kommun	2,8	2,8	0,1%	0,0	1,4%
Övriga intäkter	2,4	2,4	0,1%	0,0	0,5%
Summa	3 079,3	3 080,0	100%	0,7	0,0%

Kostnader

Innan beräkning av grundbelopp till de fristående och kommunala verksamheterna, som sker enligt nämndens resursfördelningsmodell, dras vissa kostnader av från ovanstående intäkter.

Lokalkostnader i de kommunala förskolorna och kommunal pedagogisk omsorg budgeteras till 509,6 Mkr. I beloppet ingår kostnader för hyra, lokalvård, vaktmästeri, el, kapital och löpande underhåll. Lokalkostnaderna avseende de kommunala förskolorna minskar med 13,4 Mkr jämfört med 2020 års budget.

Fristående verksamheter erhåller en ersättning som motsvarar kommunens genomsnittliga lokalkostnad på 30 768 kronor per plats. Denna kostnad budgeteras till totalt 102,5 Mkr.

Budgeten för tilläggsbelopp, förskoletransporter samt specialverksamheter uppgår till 62,7 Mkr för kommunala och fristående verksamheter. Detta innebär minskade kostnader med 6,1 Mkr jämfört med budget 2020. En utredning av behovet av OB-platser i Malmö visar på att det faktiska behovet under kvällar och helger uppgår till runt 200 platser. Ett arbete pågår för att anpassa antalet platser till detta behov och för 2021 budgeteras 237 platser. Kostnaderna för transporter minskar och budgeten sänks med 1 Mkr.

För familjecentraler och öppna förskolor budgeteras 18,7 Mkr, vilket innefattar totala kostnader för sju kommunala familjecentraler och två öppna förskolor.

Kostnader för förskolenämnden beräknas till 1,7 Mkr. Kostnader för myndighetsutövning och administration budgeteras till 163,6 Mkr, varav 45,8 Mkr är kostnader för IT. För administrativa kostnader

i de kommunala utbildningsområdena avsätts 20,8 Mkr inklusive lokalkostnader. Kostnader för nya insatser kopplade till språkutveckling budgeteras med 5,1 Mkr, varav 0,2 Mkr avser fristående huvudmän.

Fristående verksamheter erhåller utöver grundbeloppet ersättning för administration och mervärdesskatt. Kostnaden för detta måste budgeteras separat innan utrymmet för grundbelopp till kommunala och fristående verksamheter kan beräknas. Kostnaden för detta budgeteras till 43,5 Mkr.

För malmöbarn som går i förskola eller pedagogisk omsorg i annan kommun beräknas kostnaden uppgå till 6,4 Mkr.

Sammantaget uppgår kostnaderna för lokaler, myndighetsutövning, administration, ersättning för administration och mervärdesskatt till fristående verksamheter samt kostnader för barn i andra kommuner till 934,7 Mkr. Kostnaderna (exkl. språkutveckling) minskar med 24,6 Mkr jämfört med budget 2020. Detta redogörs för i tabellen nedan.

Kostnader Mkr	Budget		Andel	Förändring från budget 2020 till budget 2021	
	2020	Budget 2021		Mkr	%
Lokalkostnader kommunal verksamhet	523,0	509,6	16,5%	-13,4	-2,6%
Lokalkostnadsersättning fristående verksamhet	105,6	102,5	3,3%	-3,1	-2,9%
Tilläggsbelopp, transporter och specialverksamheter	68,8	62,7	2,0%	-6,1	-8,8%
Familjecentraler och öppna förskolor	18,3	18,7	0,6%	0,4	2,2%
Språkutveckling	0,0	5,1	0,2%	5,1	
Nämnd	2,0	1,7	0,1%	-0,2	-12,5%
Myndighetsutövning och administration	165,3	163,6	5,3%	-1,7	-1,0%
Administration i kommunala utbildningsområden	21,4	20,8	0,7%	-0,6	-2,9%
Ersättning administration och mervärdesskatt fristående	43,5	43,5	1,4%	0,0	0,0%
Grundbelopp för verksamhet i annan kommun	6,3	6,4	0,2%	0,1	1,4%
Kostnader innan resursfördelning	954,2	934,7	30,3%	-19,5	-2,0%
Grundbelopp för kommunal verksamhet	1 750,1	1 767,0	57,4%	17,0	1,0%
Grundbelopp fristående verksamhet	375,1	378,3	12,3%	3,2	0,9%
Belopp till resursfördelning	2 125,2	2 145,4	69,7%	20,2	1,0%
Total summa	3 079,3	3 080,0	100,0%	0,7	0,0%

Grundbelopp

Förskolenämndens resursfördelningsmodell syftar till att ge huvudmän möjlighet att erbjuda en likvärdig förskola. I modellen regleras fördelning av grundbeloppet i form av grundersättning, strukturersättning samt ersättning för lokalkostnader. Därutöver erhåller fristående verksamheter ersättning för administrativa kostnader och mervärdesskatt. Vad som mer ingående styr ersättning som en förskola eller pedagogisk verksamhet får per barn beskrivs i bilaga *Regler för ersättning till kommunala och fristående förskolor och pedagogisk omsorg*. Fördelning av ersättning på enhetsnivå finns i bilaga *Grundbelopp till förskolor och pedagogisk omsorg 2021*.

Återstående budget uppgår för 2021 till 2 145,4 Mkr. Detta belopp fördelas på de 20 150 heltidsplatser som budgeteras i kommunal verksamhet samt i fristående förskoleverksamhet och enskild pedagogisk omsorg. Beloppet fördelas enligt resursfördelningsmodellen och viktas utifrån ålderskategori och om barnet har en hel- eller deltidsp plats. Se bilaga *Specifikation av grundbelopp 2021* för en mer detaljerad beräkning.

År 2021 ökar grundersättningen med 2 286 kr per plats, eller 2,3 procent, jämfört med budgeten för 2020.

Eftersom lokalkostnaderna för kommunala förskolor minskar erhåller de fristående förskolorna en lägre lokalkostnadsersättning om 425 kr per plats. För de fristående förskolorna blir den sammantagna ersättningen totalt 1,4 procent högre jämfört med nämndsbudgeten 2020.

Den kommunala och enskilda pedagogiska omsorgen får också en ökad grundersättning med 2,3 procent

jämfört med föregående år. Lokalkostnadsersättningen är oförändrad. För den enskilda pedagogiska omsorgen innebär detta att den sammantagna ersättningen ökar med 2,2 procent jämfört med nämndsbudget 2020.

	Budget 2020	Budget 2021	Förändring mellan budget 2021 och budget 2020	
Kommunal förskola				
Grundersättning (snitt)*	100 051	102 337	2 286	2,3%
Totalt per plats kr	100 051	102 337	2 286	2,3%

	Budget 2020	Budget 2021	Förändring mellan budget 2021 och budget 2020	
Fristående förskola				
Grundersättning (snitt)*	100 051	102 337	2 286	2,3%
Lokalkostnadsersättning	31 193	30 768	-425	-1,4%
Totalt per plats kr	131 244	133 105	1 861	1,4%

	Budget 2020	Budget 2021	Förändring mellan budget 2021 och budget 2020	
Kommunal pedagogisk omsorg				
Grundersättning (snitt)*	100 051	102 337	2 286	2,3%
Totalt per plats kr	100 051	102 337	2 286	2,3%

	Budget 2020	Budget 2021	Förändring mellan budget 2021 och budget 2020	
Enskild pedagogisk omsorg				
Grundersättning (snitt)*	100 051	102 337	2 286	2,3%
Lokalkostnadsersättning	6 250	6 250	0	
Totalt per plats kr	106 301	108 587	2 286	2,2%

**) Grundersättningen är beräknad som ett viktat genomsnitt av grundersättningen för yngre och äldre barn*

Strukturersättningen i Malmös resursfördelningsmodell är viktad efter socioekonomiska faktorer och beror på hur förskolans vårdnadshavare svarar mot ett antal förklaringsvariabler. Totalt fördelas 85,8 Mkr i strukturersättning, vilket motsvarar fyra procent av det totala grundbeloppet.

Det totala beloppet i strukturersättning som fördelas mellan de kommunala och fristående verksamheterna är beroende på avläsningen av inskrivna barn i september 2020. Utifrån denna avläsning tilldelas ett gemensamt index för den kommunala huvudmannen och ett gemensamt index till de fristående verksamheterna. För kommunal verksamhet beräknas sedan storleken på varje enhets strukturersättning utifrån avläsningen av inskrivna barn i september 2020. För fristående verksamhet beräknas storleken på varje enhets strukturersättning utifrån avläsningen av inskrivna barn i september 2019.

Kommunala förskolor

Utifrån budgeterat antal platser resursfördelas totalt 1 767,0 Mkr till de kommunala verksamheterna, i genomsnitt 102 337 kr per plats. Det totala beloppet påverkas förutom av enhetens strukturersättning även av andra intäkter och kostnader.

Utöver grundbeloppet erhåller de kommunala enheterna intäkter till följd av barnomsorgsavgifter. Dessa intäkter budgeteras till totalt 157,7 Mkr för nämnden och motsvarar 9 420 kr per plats. Från och med år 2021 påbörjas årliga kontroller för att säkerställa att rätt barnomsorgsavgifter har debiterats. Detta kan innebära så väl återkrav som återbetalning till vårdnadshavare vilket gör att de ekonomiska effekterna inte är kända. De fristående verksamheterna erhåller barnomsorgsavgifter direkt från vårdnadshavarna.

Intäkter i form av statsbidrag för mindre barngrupper tillkommer också och budgeteras separat för de kommunala förskolorna. År 2021 bedöms förskolenämnden få 14,8 Mkr i statsbidrag för mindre barngrupper. Det totala bidraget motsvarar 896 kr per plats. De fristående verksamheterna ansöker själva om detta statsbidrag.

Utöver detta tillkommer intäkter för medarbetare som innefattas av statsbidraget Lärarlönelyftet, intäkter som består av arbetsmarknadspolitiska åtgärder samt fondmedel. Dessa intäkter varierar mellan olika enheter.

Vissa kostnader finansieras gemensamt av alla utbildningsområden, till exempel försäkringar, licenser, obetalda barnomsorgsavgifter, Pedagogisk Inspiration samt stöd vid uppstarter av nya förskolor. För att fördela resurserna mer likvärdigt, så finansieras även pedagogiska team och specialpedagogiska team gemensamt från och med 2021. Det samma gäller de likvärdighetsresurser som budgeteras särskilt för 2021. För arbetet med att stärka likvärdigheten i de kommunala förskolorna avsätts 5,6 Mkr. Medlen ska bland annat finansiera särskilda utbildningsinsatser för barnskötare, kompetensstödjande åtgärder samt den utomhuspedagogiska verksamheten i Torup.

En del av de gemensamma kostnaderna avser språkutvecklare i teamen som från och med 2021 finansieras med statsbidrag för språkutveckling.

Varje utbildningsområde har, utöver kostnaderna som finansieras gemensamt, områdescentrala kostnader för ledningsgrupper och bemanningsteam med mera. Dessa kostnader beslutar respektive utbildningschef om utifrån sin organisering och behoven i området. Från 1 januari organiseras verksamheten i fyra utbildningsområden i stället för fem. Förändringen i antalet utbildningsområden samt färre antal barn har inneburit anpassningar av områdenas gemensamma och övergripande kostnader. De gemensamma och områdescentrala kostnaderna uppgår till totalt 329,9 Mkr, vilket i genomsnitt motsvarar 20 247 kr per plats.

Intäkter och gemensamma kostnader för en genomsnittlig kommunal förskola framgår av nedanstående tabell.

	Budget 2020	Budget 2021	Förändring
Intäkter och gemensamma kostnader kommunal förskola	Kr per plats	Kr per plats	från 2020
Grundersättning	100 051	102 337	2 286
Strukturersättning (snitt för kommunala enheter)	4 426	4 504	78
Intäkter från barnomsorgsavgifter	9 420	9 420	0
Statsbidrag mindre barngrupper	896	896	0
Gemensamma kostnader	-2 565	-5 676	-3 111
Områdescentrala kostnader (snitt för alla utb.områden)	-17 538	-14 570	2 968
Totalt kommunal förskola	94 690	96 911	2 221

De kommunala enheterna lägger efter denna fördelning sina detaljbudgetar. Merparten av kostnaderna är personalkostnader men även kostnader för måltider och material tillkommer. För en uppdelning av de olika kostnadsposterna, se bilaga *Specifikation av grundbelopp 2021*.

Investeringsram

Typ av investering	Prognos 2020	Budget 2021	Förändring
Inventarier i samband med nybyggnation	14 000	4 500	-9 500
Förbättringar i inne- och utemiljö på befintliga förskolor	12 000	12 500	500
Säkerhet	7 500	5 000	-2 500
Utbildningsområden	2 500	2 000	-500
Summa	36 000	24 000	-12 000

Nämndsbudgeten ska baseras på investeringsramar enligt budgetbeslut i kommunfullmäktige. Nämndens investeringsram uppgår för 2021 till 24 Mkr.

Av investeringsramen avsätts 4,5 Mkr till investeringar i samband med nybyggnation. Under 2021 är det enbart Ellstorps förskola som färdigställs. 19,5 Mkr av investeringsramen investeras i redan befintliga förskolor. Av detta belopp anslås 12,5 Mkr till planerade förbättringar i inne- och utemiljön. För en förbättrad kvalitet och en trygg och säker miljö i förskolor avsätts 5 Mkr till åtgärder avseende säkerhet.

Resterande 2 Mkr för 2020 tilldelas utbildningsområdena som får 0,5 Mkr vardera.