

Terese Borg, Controller
Tel. 0345-18158
E-post: terese.borg@hylte.se

Barn- och ungdomsnämnden

Tjänsteskrivelse Ekonomisk uppföljning 2025 – Tertialrapport 1 inkl. prognos 2

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden godkänner tertialrapport 1 inkl. prognos 2 och överlämnar den till kommunstyrelsen.

Beskrivning av ärendet

Enligt kommunens ekonomistyrningsmodell ska kommunens nämnder göra en ekonomisk uppföljning fyra gånger per år utöver årsbokslut.

I utfallet för perioden januari till april redovisar barn- och ungdomsnämnden en negativ avvikelse med 1 023 tkr mot avsatt budget. Prognosen för 2025 baseras på april månads utfall och vid årets slut beräknas en negativ avvikelse med 5 400 tkr, (motsvarande 2,1 procent).

Ekonomisk konsekvens av beslutet

När prognosen visar negativ avvikelse från budget vid årets slut ska barn- och ungdomsnämnden besluta om åtgärder för att komma i ram.

Berörda rektorsområden har tagit fram handlingsplaner med risk och konsekvensanalyser som redovisats till förvaltningen.

Förvaltningens bedömning och överväganden

Åtterrapporering efter nämndens beslut i mars prognosen följer enligt nedan, utförligare analys och kommentarer redovisas vid kommande prognoser.

- **Aktivt jobba med kostnadsminskningar i syfte att stärka nämndens och hela kommunens ekonomi.**

Det pågår genomlysning av organisationens samtliga verksamheter för att hitta kostnadseffektiviseringar.

- **Allmän återhållsamhet angående alla typer av inköp.**
Inköp av investeringar prioriteras av förvaltningsledningen. I nuläget beräknas en positiv avvikelse med 300 tkr av medel avsatta för IT och raminvesteringar.
- **Generellt anställningsstopp för nämndens verksamhet.**
Se bilagor i ärendet:
 - Underlag för beslut tillsättning tjänster 2025-05-06 samt 2025-05-14
 - Dialog kring tillsättning tjänster

I utfallet för perioden januari till april redovisar barn- och ungdomsnämnden en negativ avvikelse med 1 024 tkr och vid årets slut beräknas en negativ avvikelse med 5 400 tkr (2,1 procent). Jämfört med föregående månads prognos har avvikelsen vid årets slut förbättrats med 600 tkr. Dels har lokalvården beräknat avräkning med 200 tkr, resterande förklaras främst av personalkostnader, vakanshållning samt återhållsamhet av vikariekostnader.

Periodens negativa avvikelse förklaras främst av de besparingsposter som rektorsområdena hanterar i omställningsarbetet och upprättade handlingsplaner. I prognosen vid årets slut uppgår den negativa avvikelse för enheterna till 11,7 mnkr medan de centrala medlen redovisar en positiv avvikelse med 6,3 mnkr, (förvaltningsgemensamt och elevhälsan). I de centrala medlen ingår bland tilläggsbelopp, medel för avräkning, statsbidrag och migrationsmedel. Tilläggsbelopp för elever i behov av särskilt stöd har fördelats ut med 1,3 mnkr till rektorsområdena inför höstterminen 2025, resterande 2,2 mnkr finns kvar centralt. Statsbidragen beräknas positiv avvikelse med 2,2 mnkr i prognosen vilket avser förstärkta medel från skolverket, bland annat kunskapshöjande åtgärder.

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) prognos 2025, tkr

Verksamhet	Budget 2025	Prognos 2025	Prognos avvikelse mars 2025	Avvikelse i %	Prognos avvikelse mars 2025
Nämnds- och styrelsevt	560	560	0	0,0%	0
Förskola	57 167	60 130	-2 963	-5,2%	-3 864
Fritidshem	7 622	7 379	243	3,2%	94
Förskoleklass	7 038	7 261	-223	-3,2%	-133
Grundskola	166 671	169 543	-2 872	-1,7%	-3 053
Anpassad grundskola	11 142	11 733	-591	-5,3%	29
Förvaltningsgemensamt	7 667	6 741	926	12,1%	926
Central administration	5 227	5 146	80	1,5%	0
Total	263 094	268 494	-5 400	-2,1%	-6 000

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) utfall jan-mars 2025, tkr

Verksamhet	Budget jan-april 2025	Utfall jan-april 2025	Avvikelse jan-april 2025	Avvikelse jan-mars 2025
Nämnds- och	187	200	-13	-7
Förskola	19 352	20 261	-909	-611
Fritidshem	2 588	3 480	-892	-732
Förskoleklass	2 516	2 588	-72	-110
Grundskola	55 976	55 423	553	586
Anpassad grundskola	3 654	3 850	-196	-533
Förvaltningsgemensamt	2 560	2 158	401	287
Central administration	1 744	1 640	103	99
Total	88 577	89 601	-1 024	-1 018

Nämndens budgetram har justerats med 1299 tkr för kapitalkostnader och hyror för 2025.

Tilläggsbudget/ombudgeteringar, tkr	TB 2025
Kapitalkostnader och hyror	1299
Totalt	1 299

Handlingsplaner på rektorsområden

Rektorsområde/ ansvar	Avvikelse vid Detaljbudget 2025	Planerade åtgärder 1.	Planerade åtgärder 2.	Planerade åtgärder 3.	Prognos April avvikelse 2025	"Effekt" 2025	"Effekt" 2026	Prognos Mars avvikelse 2025
Språkcentrum	-176	0	226	0	50	226		50
Anpassad grundskola	0	0	0	-600	-600	-600		
Örnaskolan	-3 598	1 283	1 015	300	-1 000	2 598		-1 300
Kräkberg	-2 209	760	449	0	-1 000	1 209		-1 000
Elias Fries	-1 877	677	300	230	-670	1 207		-900
Torup/ Kinnared/skola	-3 903	1 319	734	150	-1 700	2 203		-1 850
Landeryd/ Unnaryd skola	-3 434	631	443	-140	-2 500	934		-2 360
						0		
Lönnen/Tallen/Kantarell ens förskola	0	0	0	0	0	0		0
Sörgårdens förskola	-2 355	542	313	400	-1 100	1 255		-1 500
Torup förskola	-1 163	112	251	100	-700	463		-800
Unnaryd/ Landeryd/ Kinnared förskola	-3 816	820	346	150	-2 500	1 316		-2 650
Totalt	-22 529	6 144	4 075	590	-11 720	10 810	11 800	-12 310
Förvaltningsgem, inkl elevhälsa					6 320			6 310
Prognos helår:					-5 400			-6 000

1. åtgärder som planerades vid detaljbudget inför budget 2025

2. åtgärder vid prognos mars

3. åtgärder vid prognos april

Handlingsplaner och omställningsarbetet 2025

Omställningsarbete och åtgärder för att komma i budget i balans pågår och handlingsplaner är upprättade i både grundskolan och förskolans verksamheter. Ett omfattande arbete pågår för att minska kostnaderna, dels personalkostnader men också behovet av lokaler för att klara stora volymjusteringar framöver. Kontinuerliga uppföljningar görs med rektorerna varje månad tillsammans med förvaltningschef, ekonomi- och personalenheten. På grund av ett minskat barn- och elevunderlag samt minskade statsbidrag är det stora svårigheter för enheterna att uppnå budget i balans.

Inför detaljbudgetarbetet 2025 uppgick den negativa avvikelsen på rektorsområden till 22,5 mnkr. Under året planeras åtgärder med totalt 10,8 mnkr, varav omställningsarbetet är en del men också andra åtgärder som vakanshållning av tjänster och allmän återhållsamhet. Effekt med 6,1 mnkr av dessa beräknades vid detaljbudgetarbetet och ytterligare 4,1 mnkr har förbättrat prognosen vid mars månad och ytterligare 0,6 mnkr i april prognosen.

Förväntad effekt inför 2026 är svår att beräkna eftersom förändringar i personalkostnaderna sker löpande under året, bland annat ändrad organisation inför nytt läsår, nyanställningar mm. Men förväntad effekt inför 2026 beräknas i nuläget till 11,8 mnkr avseende åtgärder i personalkostnader, både i omställningen men också vakanshållna och ej ersatta tjänster.

Omställningsarbetet 2025

I omställningsarbetet kommer 11 tjänster avslutas under året och 6 tjänster har erbjudits annan anställning inom barn- och ungdomsnämnden. Flera tjänster har flyttats mellan verksamheter t ex från grundskola till förskola och anpassad grundskola. Därav har de negativa avvikelser vid årets slut förändrats mellan rektorsområdena jämfört med mars prognosen, t ex anpassad grundskola.

Effekten av de 11 tjänster som avslutar sin anställning uppgår till 1,2 mnkr för 2025 och beräknad effekt för 2026 är 5,3 mnkr. Förändringar av den planerade effekten i handlingsplanerna följs upp och redovisas i prognoserna under året. Utförligare kommentarer följer under respektive verksamhetsområde nedan.

Löneöversyn 2025

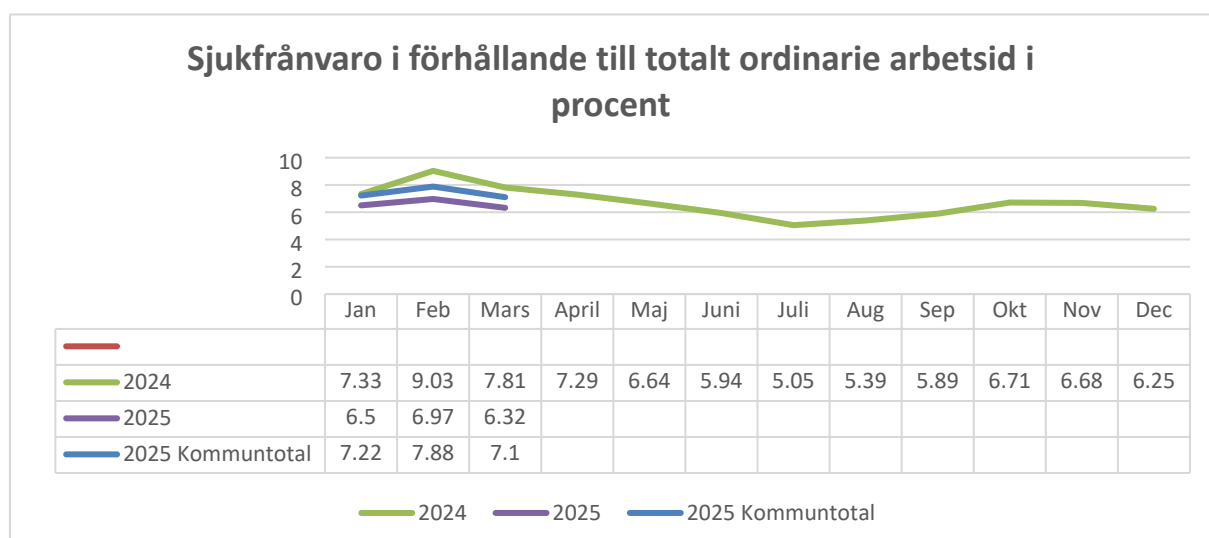
Årets löneavtal är inte kompenserat i nämndernas budgetramar utan kommer justeras med tilläggsbudget under året. I barn- och ungdomsnämndens prognos har inga avvikelser kopplat till årets löneavtal räknats in.

Höjd behörighet

Under 2025 har verksamheterna ökat sin behörighet med 10 personer inom personalkategorierna lärare, förskolelärare och elevhälsopersonal. Förändringar har skett genom vårens omställningsarbete där verksamheterna har stärkt behörighet, nyanställda utifrån tidigare obehöriga vikariat, samt anställning inom elevhälsa.

Sjukfrånvaro

I mars uppgår sjukfrånvaron i förhållande till total ordinarie arbetstid till 6,32 för barn- och ungdomsnämnden, vilket är lägre jämfört med mars månad föregående år och kommuntotalen. Korttidsfrånvaron för mars månad uppgår till 3,51 procent och långtidsfrånvaro till 2,81 procent.



* statistik över sjukfrånvaro uppdateras månadsvis, därav kan marginella förändringar vid jämförelse med tidigare rapporter förekomma

Statsbidrag

Barn- och ungdomsnämnden	2024		2025		2026	2027
	Budget	Bokslut	Budget	Prognos	Förväntat	Förväntat
Kvällsomsorg, förskola	60	66	60	60	50	50
Lovskola	180	231	110	110	100	100
Karriärtjänster	1 241	1 071	901	901	900	800
Elevhälsa	350	269	270	270	270	270
Skönlitt fackl böcker		186		0		
Kvalitetshöjande åtgärder*	3 253	3 253	2 821	3 917	2 500	2 000
Läromedel - läroböcker	0	747	0	0	0	0
Kunskapsbidrag 2024	1 863	1 863	1 663	1 663		
Kunskapsbidrag (tidigare likvärdig skola)* förutsatt att bidraget kvarstår.	11 604	11 442	12 030	13 147	12 000	10 000
Maxtaxa	2 064	2 064	1 525	1 525	1 000	1 000
Inflationspeng 2024		384		0		
Papperslösa barn	360	375	278	278	200	150
Lärlönelyft	2 150	2 094	2 007	2 007	2 000	2 000
Fortbildning lärare	104	472	0	0	0	0
Läslýft			64	64		
Läxhjälp	400	390	352	352	300	300
Personalfö speciallärare		616		0		
Migrationsmedel	3 212	3 491	1 096	1 096	0	0
Summa	26 841	29 014	23 177	25 389	19 320	16 670

Statsbidrag 2025

Totalt är 23,2 mnkr budgeterat som statsbidragsintäkter i barn- och ungdomsnämndens verksamheter. De statsbidrag där skolverket med säkerhet kommer att besluta om tilldelning under året budgeteras, t ex kunskapsbidrag, kvalitetshöjande åtgärder, lärarlönelyft, karriärtjänster och maxtaxa. Intäkter från migrationsverket har minskat under åren och 2025 söks intäkter för endast ett fåtal, därav beräknas inga intäkter kommande år.

Statsbidraget för kunskapsbidraget (tidigare likvärdig skola) uppgår till 13 mnkr för året. Medlen har fördelats ut till verksamheterna för att finansiera personalkostnader, bland annat elevhälsa och resurser för elever i behov av särskilt. Centrumskolan med främst elever från årskurs 7–9 finansieras helt av bidraget. Statsbidraget kvalitetshöjande åtgärder tilldelas förskolans verksamheter och uppgår till 3,9 mnkr för 2025. Av dessa två bidrag planeras att överföras 2,0 mnkr till 2026 för att finansiera de tilläggsbelopp som delas ut till rektorsområdena läsårsvist för elever i behov av särskilt stöd. Förvaltningen har en pågående granskning av kunskapsbidraget för 2025 medan bidraget för 2024 har återredovisats och godkänts av skolverket.

Statsbidrag för kommande år 2026–2027 har beräknats utifrån tidigare års tilldelning och hänsyn tagits till minskat barn- och elevantal. Viktigt att beakta att det är endast ”förväntade belopp”, inte tilldelade eller beslutade från Skolverket och Migrationsverket.

Lokaler

Inför kommande REP – process kommer ökade kostnader kopplade till renoveringar med preliminär start 2026. Detta handlar om att se över utemiljöer samt ökade personalkostnader under renoveringsarbetet.

Nedan kommenteras de verksamheter som visar större avvikelse i utfallet för perioden samt beräknar avvikelser mot budget vid årets slut, föregående månad inom parantes.

407 – Förskola**Budgetavvikelse jan-april****- 909 tkr****Prognos avvikelse****- 2 963 tkr (- 3 864 tkr)**

För perioden januari till april redovisar förskolan en negativ avvikelse med 909 tkr.

Förändring av prognosen jämfört med mars månad förklaras dels av lägre kostnader för lokalvård, bland annat Sörgårdens förskola eftersom renovering pågår, men också personalkostnader, ytterligare vakanshållning och återhållsamhet med vikarier.

Avvikelsen vid årets slut avser personalkostnader kopplat till handlingsplaner för rektorsområdena Sörgården, Torup och Landeryd/Unnaryd/Kinnareds förskolor. Minskat barnunderlag gör att det är stora svårigheter att finansiera verksamheten med tilldelade intäkter för barnpeng. Höjd behörighet bland annat kopplat till omställningsarbetet påverkar också avvikelsen vid årets slut.

425 – Fritidshem**Budgetavvikelse jan-april****- 892 tkr****Prognos avvikelse****+ 243 tkr (+ 94 tkr)**

Avvikelse förklaras av tjänster som ingår i omställningsarbetet och de handlingsplaner som är upprättade.

440 – Grundskola**Budgetavvikelse jan-april****+ 553 tkr****Prognos avvikelse****- 2 872 tkr (-3 053 tkr)**

För perioden redovisar grundskolan en positiv avvikelse med 553 tkr vilket främst beror på centrala medel som tilläggsbelopp mm.

Totalt beräknas en negativ avvikelse för grundskolans verksamheter vid årets slut med 2 872 tkr. Rektorerna har vidtagit åtgärder för årets budgetavvikelse och avvikelsen per enhet redovisas i tabellen för handlingsplaner ovan. Centralt avsatta medel för bland annat avräkning resursfördelning och tilläggsbelopp samt statsbidrag beräknas en positiv avvikelse i prognosen. Ökad behörighet för nyanställda och vidareutbildad personal påverkar personalkostnaderna.

443 – Anpassad grundskola**Budgetavvikelse jan-april****-196 tkr****Prognos avvikelse****- 591 tkr (+ 29 tkr)**

För perioden redovisar verksamheten en negativ avvikelse med 196 tkr.

Vid årets slut beräknas negativ avvikelse med 591 tkr, som förklaras av omställningsarbetet men också ökat elevantal inför ht25. Det kommer skrivas in fler elever i anpassad grundskola både på högstadiet, låg- och mellanstadieskolorna samt på Silverdalsskolan inför höstterminen 2025 än budgeterat.

496 – Förvaltningsgemensamt*Budgetavvikelse jan-april***+ 401 tkr***Prognos avvikelse***+ 926 tkr (+926 tkr)**

Prognosen för verksamheten avser effektivisering 0,5 procent från kommunfullmäktiges REP beslut 2025 med 1 316 tkr och centrala budgetmedel med 2 242 tkr.

499 – Central administration*Budgetavvikelse jan-april***+ 103 tkr***Prognos avvikelse***+ 80 tkr (+/-0 tkr)**

Positiv avvikelse vid årets slut förklaras av personalkostnaderna.

Investeringsredovisning

Barn- och ungdomsnämnden har tre investeringsprojekt, raminvesteringar, digital kompetens för re-investeringar och digital utveckling. Inköpen av investeringar prioriteras av förvaltningsledningen. I nuläget beräknas en positiv avvikelse med 300 tkr av medel avsatta för IT och raminvesteringar.

Investeringsprojekt	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse 2025
Raminvestering	1 400	1 100	300
Digital kompetens RE-	1 500	1 500	0
Digital utveckl BUN	1 500	1 500	0
Totalt	4 400	4 100	300

Handlingar i ärendet

BUN - Räkenskaper april månad Ekonomisk uppföljning 2025 Tertialrapport 1 inkl. prognos 2

BUN – Katalogtext – Sammanfattning Tertialrapport 1 inkl Prognos 2 - 2025

Underlag för beslut tillsättning tjänster 2025-05-06

Underlag för beslut tillsättning tjänster 2025-05-14

Dialog kring tillsättning tjänster – Barn och ungdomsnämnden

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Patrik Engström

Barn- och ungdomschef