

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

Barn- och ungdomsnämnden

Tjänsteskrivelse Ekonomisk uppföljning 2025 - Prognos 1

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden godkänner prognos 1 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 mars redovisar barn- och ungdomsnämnden en negativ avvikelse med 1 018 tkr mot avsatt budget. Prognosen för 2025 baseras på mars månads utfall och vid årets slut beräknas en negativ avvikelse med 6 000 tkr, motsvarande 2,3 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. Det pågår ett arbete att ta fram handlingsplaner med åtgärder, på enhetsnivå, sammanställning av dessa kommer redovisas till kommande prognos i april.

Förvaltningens bedömning och överväganden

I utfallet för perioden januari till mars redovisar barn- och ungdomsnämnden en negativ avvikelse med 1 018 tkr och vid årets slut beräknas en negativ avvikelse med 6 000 tkr (2,3 procent).

Periodens negativa avvikelse förklaras främst av de besparingsposter som rektorsområdena hanterar i omställningsarbetet och upprättade handlingsplaner.

På enhetsnivå uppgår den negativa avvikelse till 12,3 mnkr medan de centrala medlen redovisar en positiv avvikelse med 6,3 mnkr. Centralt (förvaltningsgemensamt) ingår bland annat medel som är avsatta för avräkning resursfördelning, tilläggsbelopp, statsbidrag och migrationsmedel. Centrala medel fördelas ut till enheterna under året när beslut är klara.

3,5 mkr avser medel för tilläggsbelopp till barn- och elever i behov av särskilt stöd, medel för läsåret 2025/2026 beslutas i april och tilldelas rektorsområdena inför höstterminen 2025. 2,2 mnkr avser förstärkta statsbidrag från skolverket, bland annat kunskapshöjande åtgärder.

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) prognos 2025, tkr

Verksamhet	Budget 2025	Prognos 2025	Prognos avvikelse mars 025	Avvikelse i %
Nämnds- och styrelsevt	560	560	0	0,0%
Förskola	57 668	61 532	-3 864	-6,7%
Fritidshem	7 418	7 324	94	1,3%
Förskoleklass	6 881	7 014	-133	-1,9%
Grundskola	165 222	168 276	-3 053	-1,8%
Anpassad grundskola	11 100	11 071	29	0,3%
Förvaltningsgemensamt	7 667	6 741	926	12,1%
Central administration	5 185	5 185	0	0,0%
Total	261 703	267 703	-6 000	-2,3%

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

Verksamhet	Budget jan- mars 2025	Utfall jan-mars 2025	Avvikelse jan- mars 2025
Nämnds- och styrelseverksamhet	140	147	-7
Förskola	14 637	15 248	-611
Fritidshem	1 905	2 637	-732
Förskoleklass	1 848	1 957	-110
Grundskola	41 638	41 051	586
Anpassad grundskola	2 719	3 252	-533
Förvaltningsgemensamt	1 921	1 634	287
Central administration	1 297	1 198	99
Total	66 106	67 124	-1 018

Nämndens budgetram har justerats med 93 tkr för kapitalkostnader.

Tilläggsbudget/ombudgeteringar, tkr	TB 2025
Kapitalkostnader	93
Totalt	93

Handlingsplaner

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 10,2 mnkr. 6,1mnkr av dessa planerades vid detaljbudgetarbetet och ytterligare 4,1 mnkr har förbättrat prognosen vid årets slut.

Förväntad effekt inför 2026 är 13 mnkr avseende de åtgärder som är planerade under året. Förändringar av den planerade effekten i handlingsplanerna följs upp och redovisas i prognoserna under året.

Utförligare kommentarer följer under respektive verksamhetsområde nedan.

Handlingsplaner på rektorsområden

Rektorsområde/ ansvar	Avvikelse vid Detaljbudget 2025	Planerade åtgärder 1.	Planerade åtgärder 2.	Prognos Mars	"Effekt" 2025	"Effekt" 2026
				avvikelse 2025		
Språkcentrum	-176	0	226	50	226	
Örnaskolan	-3 598	1 283	1 015	-1 300	2 298	
Kräkberg	-2 209	760	449	-1 000	1 209	
Elias Fries	-1 877	677	300	-900	977	
Torup/ Kinnared/skola	-3 903	1 319	734	-1 850	2 053	
Landeryd/ Unnaryd skola	-3 434	631	443	-2 360	1 074	
Lönnen/Tallen/Kantarellens förskola	0	0	0	0	0	
Sörgårdens förskola	-2 355	542	313	-1 500	855	
Torup förskola	-1 163	112	251	-800	363	
Unnaryd/ Landeryd/ Kinnared förskola	-3 816	820	346	-2 650	1 166	
Totalt	-22 529	6 144	4 075	-12 310	10 220	13 042
Förvaltningsgem				6 310		
Prognos helår:				-6 000		

1. åtgärder som planerades vid detaljbudget inför budget 2025

2. åtgärder vid prognos mars

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.

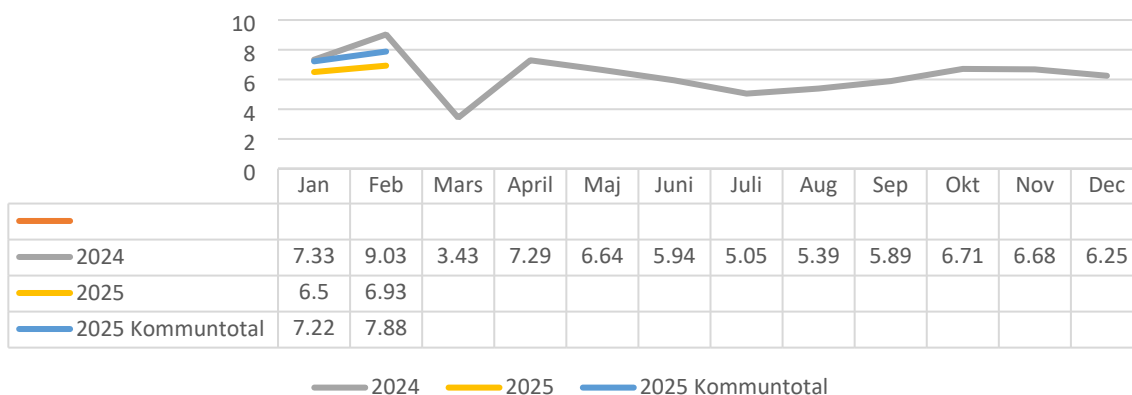
Höjd behörighet

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

Januari och mars uppgår sjukfrånvaron i förhållande till total ordinarie arbetstid till 6,5 och 6,9 procent för barn- och ungdomsnämnden, vilket är lägre jämfört med motsvarande period 2024 och kommuntotalen totalen för 2025.

Sjukfrånvaro i förhållande till totalt ordinarie arbetsid i procent



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
Lärarlönelyft	2 150	2 094	2 007	2 007	2 000	2 000
Fortbildning lärare	104	472	0	0	0	0
Läslýftet			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 läsårsvis 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.

407 – Förskola

Budgetavvikelse jan-mars

- 611 tkr

Prognos avvikelse

- 3 864 tkr

För perioden januari till mars redovisar förskolan en negativ avvikelse med 611 tkr. 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-mars

- 732 tkr

Prognos avvikelse

+ 94 tkr

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

440 – Grundskola

Budgetavvikelse jan-mars

+ 586 tkr

Prognos avvikelse

- 3 053 tkr

För perioden redovisar grundskolan en positiv avvikelse med 578 tkr vilket främst beror på ofördelade medel som tilläggsbelopp mm.

Totalt beräknas en negativ avvikelse för grundskolans verksamheter vid årets slut med 3 053 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-mars***-533 tkr***Prognos avvikelse***+ 29 tkr**

För perioden redovisar verksamheten en negativ avvikelse med 533 tkr, vilket beror på fler inskrivna elever. Vid årets slut beräknas ingen avvikelse.

496 – Förvaltningsgemensamt*Budgetavvikelse jan-mars***+ 287 tkr***Prognos avvikelse***+ 926 tkr**

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

Investeringsredovisning

Barn- och ungdomsnämnden har tre investeringsprojekt, raminvesteringar, digital kompetens för re-investeringar, digital utveckling. Vid årets slut beräknas ingen avvikelse.

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

Handlingar i ärendet

BUN Ekonomisk uppföljning 2025 - Prognos 1, räkenskaper

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Patrik Engström

Barn- och ungdomschef