

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

Barn- och ungdomsnämnden

Tjänsteskrivelse Ekonomisk uppföljning 2025 - Prognos 4

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden godkänner prognos 4 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 oktober redovisar barn- och ungdomsnämnden en negativ avvikelse med 1 280 tkr mot avsatt budget. Prognosen för 2025 baseras på oktober månads utfall och vid årets slut beräknas ingen budgetavvikelse.

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.**

Pågår genomlysning av organisationens samtliga verksamheter för att hitta kostnadseffektiviseringar.

- **Allmän återhållsamhet angående alla typer av inköp.**

Inköp av investeringar prioriteras av förvaltningsledningen. I oktober månads prognos beräknas en positiv avvikelse med 900 tkr av medel avsatta för IT och raminvesteringar.

- **Generellt anställningsstopp för nämndens verksamhet**

Se bilagor i ärendet:

- Underlag tillsättning tjänster beslut 2025-11-04
- Dialog kring tillsättning tjänster

Övergripande kommentar

I utfallet för perioden januari till oktober redovisar barn- och ungdomsnämnden en negativ avvikelse med 1 280 tkr och vid årets slut beräknas ingen budgetavvikelse. Prognosavvikelsen är en förbättring med 2,0 mnkr jämfört med delårsbokslutet.

Förändringen förklaras av ytterligare avisering från Hallandstrafiken med avräkning på 0,7 mnkr (föregående månad 1,0 mnkr) och från kosten med 0,5 mkr. Förskolans verksamhet redovisar också en lägre avvikelse jämfört med föregående uppföljning (0,6 mnkr), vilket främst beror på personalkostnader. Ytterligare vakanshållning och personal som slutar samt återhållsamhet av vikarier och förbrukningsmaterial förbättrar också prognosen.

I prognosen vid årets slut uppgår den negativ avvikelse för enheterna till 7,7 mnkr medan de centrala medlen redovisar motsvarande positiv avvikelse, (förvaltningsgemensamt, elevhälsan och skolskjuts). 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 4,9 mnkr till rektorsområdena under året.

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) prognos 2025, tkr

Verksamhet	Budget 2025	Prognos 2025	Prognos avvikelse okt 2025	Avvikelse i %	Prognos avvikelse aug 2025
Nämnds- och styrelsevt	560	560	0	0,0%	0
Förskola	58 325	60 720	-2 395	-4,1%	-3 027
Fritidshem	7 785	7 873	-88	-1,1%	52
Förskoleklass	7 058	7 193	-135	-1,9%	-135
Grundskola	169 863	167 404	2 459	1,4%	895
Anpassad grundskola	11 333	12 180	-848	-7,5%	-791
Förvaltningsgemensamt	7 662	6 736	926	12,1%	926
Central administration	5 473	5 393	80	1,5%	80
Total	268 059	268 059	0	0,0%	-2 000

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

Verksamhet	Budget jan-okt 2025	Utfall jan-okt 2025	Avvikelse jan-okt 2025	Avvikelse jan-aug 2025
Nämnds- och	467	474	-8	3
Förskola	48 854	50 618	-1 764	-1 401
Fritidshem	6 608	8 809	-2 201	-1 767
Förskoleklass	6 030	5 826	204	49
Grundskola	141 694	139 286	2 408	2 377
Anpassad grundskola	9 414	10 618	-1 204	-807
Förvaltningsgemensamt	6 386	5 289	1 097	969
Central administration	4 557	4 369	188	285
Total	224 010	225 289	-1 280	-292

Nämndens budgetram har justerats med 6 264 tkr i tilläggsbudget för kapitalkostnader, hyror och löneavtalet för 2025.

Tilläggsbudget/ombudget eringar, tkr	TB 2025
Kap.kostn och hyror	1 425
Löneavtal	4 839
Totalt	6 264

Handlingsplaner på rektorsområden

Rektorsområde/ ansvar	Avvikelse vid Detaljbudget et 2025			Prognos okt avvikelse 2025		
	*Planerade åtgärder 1.	**Åtgärder under året		"Effekt" 2025	"Effekt" 2026	
Språkcentrum	-176	0	326	150		
Anpassad grundskola	0	0	150	150		
Ömaskolan	-3 598	1 283	2 115	-200		
Kråkberg	-2 209	760	649	-800		
Elias Fries	-1 877	677	530	-670		
Torup/ Kinnared/skola	-3 903	1 319	1 483	-1 100		
Landeryd/ Unnaryd skola	-3 434	631	452	-2 350		
			0			
Lönnen/Tallen/Kantarellens förskola	0	0	850	850		
Sörgårdens förskola	-2 355	542	843	-970		
Torup förskola	-1 163	112	650	-400		
Unnaryd/ Landeryd/ Kinnared förskola	-3 816	820	595	-2 400		
Totalt	-22 529	6 144	8 644	-7 740	14 789	6 400
Förvaltningsgem, inkl elevhälsa och skolskjuts				7 740		
Prognos helår:				0		

* planerade åtgärder vid detaljbudgetarbetet

** ingår omställningsarbetet men också statsbidrag, tilläggsbelopp och avräkning barn-, elevpeng

Handlingsplaner och omställningsarbetet 2025

Omställningsarbete och åtgärder för att komma i budget i balans har pågått under året 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.

Vid detaljbudgetarbetet 2025 uppgick den negativa avvikelsen på rektorsområden till 22,5 mnkr. Under året har åtgärder och förändringar av bidrag och intäkter medfört en effekt med totalt 14,8 mnkr. Omställningsarbetet är en stor del men också andra åtgärder som vakanshållning av tjänster och allmän återhållsamhet.

Det har också tillkommit ökade statsbidrag som avser personalkostnader och tilläggsbelopp. Effekt med 6,1 mnkr av åtgärder beräknades vid detaljbudgetarbetet och ytterligare 8,6 mnkr beräknas vid oktober prognosen, totalt 14,7 mnkr för 2025.

Förväntad effekt inför 2026 är ytterst svårt 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 6,4 mnkr avseende åtgärder i personalkostnader, både i omställningen men också vakanshållna och ej ersatta tjänster.

Omställningsarbetet 2025

I omställningsarbetet avslutades 11 tjänster 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. Effekten av de 11 tjänster som avslutar sin anställning uppgår till 1,2 mnkr för 2025 och beräknad effekt för 2026 är 6,4 mnkr.

Utförligare kommentarer följer under respektive verksamhetsområde nedan.

Löneöversyn 2025

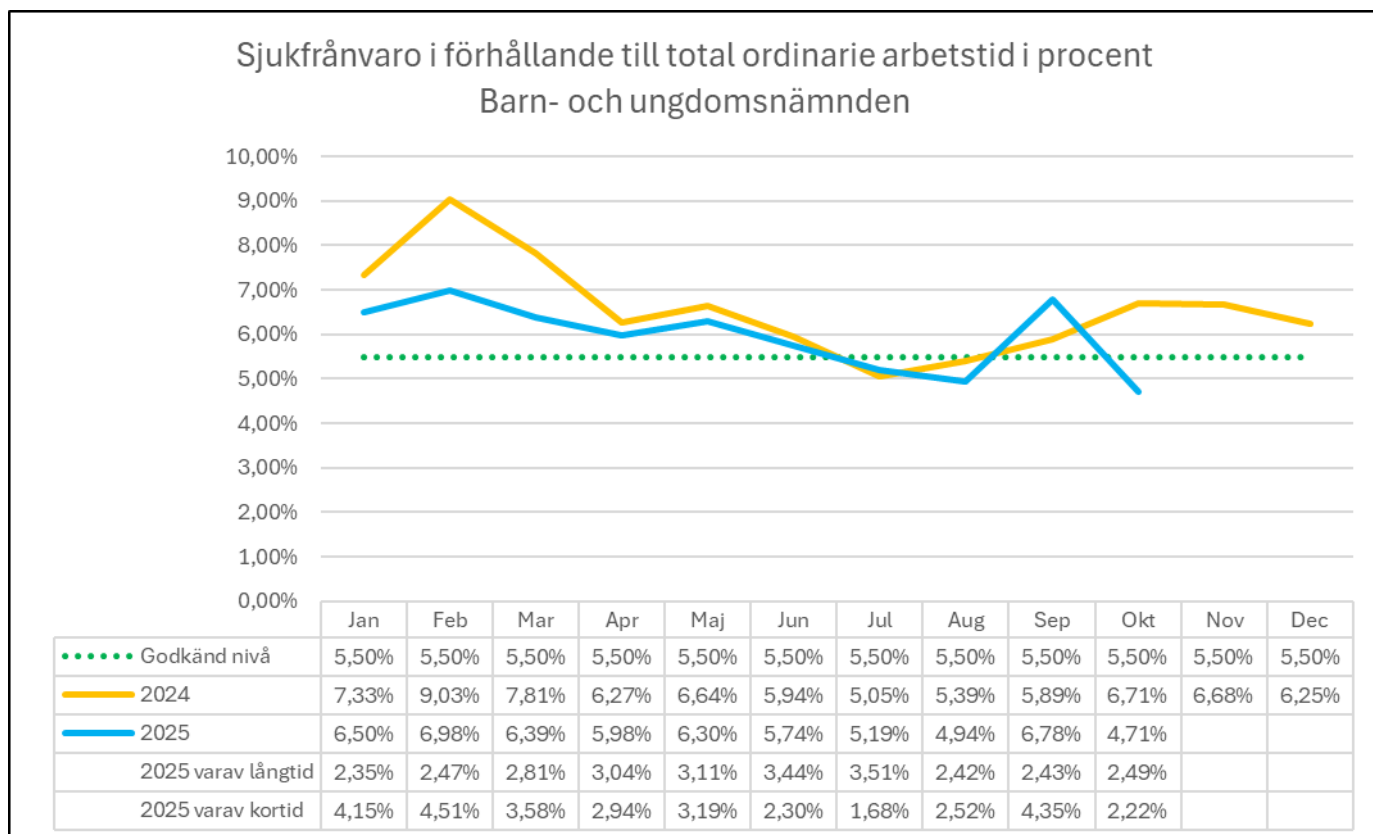
Nämnderna har kompenserat för ökade lönekostnader till följd av nytt löneavtal. Barn och ungdomsförvaltningen har tilldelats 4,8 mnkr.

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

Sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid för oktober månad har förbättrats med 2 procent jämfört med oktober 2024, och följer därmed denna månaden godkänd kvalitetsnivå som är 5 procent. Korttidsfrånvaron för oktober månad är 2,2 procent och långtidsfrånvaro 2,5 procent. Jämfört med september månad har korttidsfrånvaron minskat.



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

Förändring antal årsarbetare

Antal årsarbetare	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Juli	Aug	Sept	Okt
Månadsavlönade	326	330	332	329	332	330	312	304	309	308
Timavlönade	13	12	15	15	15	8	6	10	22	21

* samtliga anställda inkl föräldralediga, tjänstlediga, långtidssjukskrivna

Under året har antal årsarbetare minskat med 18st, januari jämfört med oktober medan däremot antal timavlönade har ökat. Omställningsarbetet som pågått under året har inneburit att personal slutat och även gått till annan anställning inom kommunen. Ökning av timavlönade beror bland annat på vikarie för pedagoger som läser fritidshemsatsningen.

Statsbidrag

Barn- och ungdomsnämnden	2024		2025		2026	2027	2028
	Budget	Bokslut	Budget	Prognos	Förväntat	Förväntat	Förväntat
Kvällsomsorg, förskola	60	66	60	60	50	50	50
Lovskola	180	231	110	110	100	100	100
Karriärtjänster	1 241	1 071	901	867	900	800	800
Elevhälsa	350	269	270	ingår i pers.först.	270	270	270
Skönlitt fackl böcker		186		437			
Kvalitetshöjande åtgärder*	3 253	3 253	3 917	3 917	2 500	2 000	2 000
Läromedel - läroböcker	0	747	0	825	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	13 134	13 134	12 000	10 000	10 000
Maxtaxa	2 064	2 064	1 525	1 525	1 000	1 000	1 000
Inflationspeng 2024		384		0			
Papperslösa barn	360	375	278	278	200	150	150
Lärlönelyft	2 150	2 094	2 007	2 007	2 000	2 000	2 000
Fortbildning lärare	104	472	0	301	0	0	0
Läsläsfet			64	64			
Läxhjälp	400	390	352	358	300	300	300
Personalfö speciallärare		616	0	1 396			
Migrationsmedel	3 212	3 491	1 096	1 600	0	0	0
Summa	26 841	29 014	25 377	28 541	19 320	16 670	16 670

Totalt är 25,4 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, lärlönelyft, karriärtjänster och maxtaxa.

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. Centrumskolans och Närvaroteamet finansieras av bidraget. Statsbidraget kvalitetshöjande åtgärder tilldelas förskolans verksamheter och uppgår till 3,9 mnkr för 2025. Statsbidrag för läromedel, fortbildning och personalförstärkning speciallärare har tillkommit sen föregående månads uppföljning. Intäkter för migrationsmedel har betalats ut med 0,6 mnkr mer än beräknat i budget.

Statsbidrag för kommande år 2026 - 2028 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.

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-oktober****- 1 764 tkr****Prognos avvikelse****- 2 395 tkr (- 3 027 tkr)**

För perioden januari till oktober redovisar förskolan en negativ avvikelse med 1 770 tkr.

Under året beräknats lägre kostnader för lokalvård, bland annat för Sörgårdens förskola eftersom renovering pågår. Kostnader för måltider har också blivit lägre än planerat då 15h barn inte äter lunch på Sörgårdens förskola sen vt25. Även ytterligare vakanshållning och återhållsamhet med vikarier och förbrukningsmaterial påverkar prognosen.

Negativ avvikelse vid årets slut avser främst 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-oktober****- 2 201 tkr****Prognos avvikelse****- 88 tkr (+52 tkr)**

Avvikelse förklaras av tjänster som ingår i omställningsarbetet och de handlingsplaner som är upprättade. Färre barn på fritidshemmen inför höstterminen 2025 gör att enheterna visar negativa avvikelser. Verksamheten har också merkostnader för vikarier för de pedagoger som läser fritidshemsatsningen.

440 – Grundskola**Budgetavvikelse jan-oktober****+ 2 408 tkr****Prognos avvikelse****+ 2 459 tkr (+ 895 tkr)**

För perioden redovisar grundskolan en positiv avvikelse med 2 406 tkr vilket beror på centralt ofördelade medel som tilläggsbelopp och medel för avräkning samt som tidigare kommenterats skolskjutskostnaderna från Hallandstrafiken.

Vid årets slut beräknas en positiv avvikelse för grundskolans verksamheter med 2 459 tkr.

Hallandstrafiken har aviserat avräkning för året med 1,7 mnkr som är medräknade i prognosen. Även kosten har meddelat avräkning med totalt 0,7 mnkr.

Centrala medel, elevhälsan och språkcentrum redovisar positiva avvikelser medan rektorsområdena har negativa avvikelser kopplat till personalkostnader och minskat elevantal.

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 också personalkostnaderna.

443 – Anpassad grundskola**Budgetavvikelse jan-oktober****-1 204 tkr****Prognos avvikelse****- 848 tkr (-791 tkr)**

För perioden redovisar verksamheten en negativ avvikelse med 1 204 tkr.

Vid årets slut beräknas negativ avvikelse med 848 tkr, som förklaras av omställningsarbetet men främst av ökat elevantal under ht25.

Det har mottagits fler elever i anpassad grundskola både på högstadiet, låg- och mellanstadieskolorna samt på Silverdalsskolan än budgeterat. Ytterligare elever är under utredning vilket kan innebära ytterligare kostnader för anpassad grundskola.

496 – Förvaltningsgemensamt**Budgetavvikelse jan-oktober****+ 1 097 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 ofördelade budgetmedel med 2 242 tkr.

499 – Central administration**Budgetavvikelse jan-oktober****+ 188 tkr****Prognos avvikelse****+ 80 tkr (+80 tkr)**

Positiv avvikelse för perioden förklaras bland annat av medel kvar för fortbildning och resor. Vid årets slut beräknas en positiv avvikelse med 80 tkr.

Investeringsredovisning

Barn- och ungdomsnämnden har tre investeringsprojekt, raminvesteringar, digital kompetens för re-investeringar och digital utveckling.

Inköpen av investeringar prioriteras av förvaltningsledningen. Under året har det varit återhållsamhet av både raminvesteringar och IT investeringar. Därav beräknas en positiv avvikelse vid årets slut med 900 tkr.

Investeringsprojekt	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse 2025
Raminvestering	1 400	1 100	300
Digital kompetens RE- INV	1 500	1 200	300
Digital utveckl BUN	1 500	1 200	300
Totalt	4 400	3 500	900

Handlingar i ärendet

Ekonomisk uppföljning 2025 BUN - Prognos 4 - Räken skaper

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Patrik Engström

Barn- och ungdomschef