

Dnr 2023 BUN0001

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

Barn- och ungdomsnämnden

Tjänsteskrivelse – Budgetuppföljning efter mars månads utfall och Prognos 2023

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden godkänner prognosen och överlämnar till Kommunstyrelsen

Beskrivning av ärendet

I utfallet för perioden januari till mars redovisar Barn- och ungdomsnämnden en positiv avvikelse med 356 tkr mot avsatt budget.

Prognosen för 2023 baseras på mars månaders utfall och vid årets slut beräknas en avvikelse med 2 868 tkr, vilket är 1,1 procent i avvikelse mot budget.

Ekonomisk konsekvens av beslutet

Handlingsplaner och åtgärder för att uppnå budget i balans per rektorsområde för 2023 innebär ekonomiska konsekvenser för barn- och ungdomsnämndens verksamheter.

Handlingar i ärendet

BUN Prognos 2023 efter 3 månaders utfall – Ekonomisk analys
BUN Prognos 2023 efter 3 månaders utfall – Räkenskaper

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen
Barn- och ungdomskontoret
Ekonomienheten

Ulf Nilsson
Barn- och ungdomschef

Terese Borg
Controller

Driftsredovisning

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) prognos 2023, tkr

Verksamhet	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse mars 2023	Avvikelse i %
Nämnds- och styrelseverksamhet	541	541	0	0,0%
Musikskola/kulturskola	3 510	3 510	0	0,0%
Förskola	59 792	62 293	-2 501	-4,2%
Fritidshem	11 020	10 701	319	2,9%
Förskoleklass	7 741	7 673	67	0,9%
Grundskola	152 476	152 455	21	0,0%
Obligatorisk särskola	9 921	9 921	0	0,0%
Förvaltningsgemensamt	4 472	5 350	-879	-19,7%
Central administration	5 794	5 689	105	1,8%
Total	255 266	258 134	-2 868	-1,1%

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) utfall jan-mars 2023, tkr

Verksamhet	Budget jan-mars 2023	Utfall jan-mars 2023	Avvikelse jan-mars 2023
Nämnds- och styrelseverksamhet	135	184	-49
Musikskola/kulturskola	799	799	0
Förskola	15 335	15 565	-230
Fritidshem	2 800	2 776	25
Förskoleklass	1 920	1 847	73
Grundskola	37 201	36 612	589
Obligatorisk särskola	2 445	2 114	330
Förvaltningsgemensamt	1 191	1 507	-315
Central administration	1 330	1 396	-67
Total	63 157	62 801	356

Avvikelse per ansvar Prognos 2023, tkr

Ansvar	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse Mars 2023	Avvikelse i %
Centralt, förvaltningsgemensamt	214 011	211 611	2 100	1,0%
Språkcentrum, modersmålsundervisning	2 492	2 551	-59	-2,4%
Skolskjuts	13 661	13 361	300	2,2%
Centrala barn- och elevhälsan	4 045	4 045	0	0,0%
Obligatorisk särskola	4 879	4 879	0	0,0%
Kulturskolan	3 367	3 367	0	0,0%
Örnaskolan	4 739	5 089	-350	-7,4%
Kråkbergskolan	1 223	1 223	0	0,0%
Elias Fries skola	1 232	1 483	-252	-20,4%
Sörgårdens förskola	491	2 191	-1 700	-346,5%
Lönnen, Tallen, Kantarellens förskola	341	491	-150	-44,0%
Torup, Rydö, Kinnared skola	2 423	3 180	-757	-31,2%
Torup, Rydö förskola	334	1 034	-700	-209,4%
Solgläntan, Linnéan, Kinnared,	522	822	-300	-57,5%
Unnaryd, Landeryds skola	1 507	2 507	-1 000	-66,4%
Total	255 266	257 834	-2 868	-1,1%

Tilläggsbudget/ombudgeteringar, tkr TB 2023

Justering kap.kostn och hyror	6 117
Total	6 117

Investeringsredovisning, tkr

Investeringsprojekt	Basbudget 2023	Ombudgete ring	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Raminvestering	1 400	374	1 774	1 762	12
Digital kompetens RE-INV	1 500	1 183	2 683	2 683	0
Digital utveckl BUN	1 500	145	1 645	1 645	0
Möbler Torups skola	600		600	612	-12
Total	5 000	1 702	6 702	6 702	0

Handlingsplaner (avvikelse exl inflationskostn)

Ansvar	Detaljbudget 2023	Prognos avvikelse mars	"Effekt" mars Prognos
Sörgården,	2 089	1 700	-389
Torup, Rydö förskola	345	560	215
Unnaryd, Landeryd, Långaryd, Kinnared förskola	308	260	-48
Landeryd Unnaryd skola	1 427	1 000	-427
Torup, Rydö skola	0	757	757
Elias Fries	362	121	-241
Kråkberg	560	0	-560
Centraladmin, förvgem	950	774	-176
Total	6 041	5 172	-869

Barn- och ungdomsnämnden – Budgetuppföljning efter mars månads utfall och Prognos 2023

Ekonomisk analys

Övergripande kommentar

I utfallet för perioden januari till mars redovisar Barn- och ungdomsnämnden en positiv avvikelse med 356 tkr. Vid årets slut beräknas en negativ avvikelse med 2 868 tkr efter analys av mars månads utfall.

Negativ avvikelse förklaras främst av rektorsområden med minskat barn- och elevunderlag där nya handlingsplaner har tagits fram för 2023. Elever från Spenshult/ Halmstad kommun har minskat från budgeterat 15 till 7 elever under vårterminen och beräknas minska ytterligare under ht23. Även kostnader kopplat till inflationen påverkar avvikelsen vid årets slut samt merkostnader för renoveringen av Torups skola. Utförligare kommentarer följer under respektive verksamhetsområde nedan.

Nämnden har tilldelats 6 117 tkr för kompensation av hyror och kapitalkostnader 2023. I årets budget finns 3,5 mkr avsatta centralt för tilläggsbelopp till barn- och elever i behov av särskilt stöd. Nya beslut beviljas inför läsåret 2023/2024 och rektorsområdena tilldelas medel inför höstterminen.

Omställningsarbetet för att komma i budget i balans pågår för ett par rektorsområden och nya handlingsplaner är upprättade inom grundskolan och förskolans verksamheter. Kontinuerliga uppföljningar görs med rektorerna varje månad tillsammans med ekonomi- och personalenheten. På grund av ett minskat barn- och elevunderlag är det stora svårigheter för de mindre enheterna att uppnå budget i balans.

Inflationens ekonomiska påverkan

Under 2023 och 2024 väntas ekonomiskt tuffa tider till följd av inflationen och den annalkande lågkonjunkturen. De negativa konjunkturutsikterna och den höga inflationen har kommit snabbt och ger ett bekymmersamt läge i de flesta kommuner och regioner. Barn- och ungdomsnämnden påverkas av omvärldsläget främst i form av ökade kostnader för livsmedel samt skolskjuts.

Barn och ungdomsnämnden har tillförts pris och lönekompensation motsvarande 5,6 procent i uppräknings av personalkostnaderna och 2,8 procent i uppräknings av övrig förbrukning. KPIF (Konsument prisindex med fast ränta) uppgår till 9,4 procent hämtat från SCB 2023-03-15.

I nuläget är det oklart hur inflationen kommer att påverka nämndens utfall vid årets slut. Men i utfallet för perioden januari till mars märks ökade kostnader framförallt för livsmedel och pappersvaror vilket har beräknats med en avvikelse på 460 tkr mot avsatta budgetmedel.

Kostenheten har inte signalerat om ökade kostnader som påverkar avräkning av kostavtalet för 2023. Inte heller Hallandstrafiken har ändrat på den beräkning som ligger till grund för årets fakturering. Kostnader som ökar kopplat till inflationen kommer att följas upp och redovisas under kommande ekonomiredovisningar.

Löneöversyn 2023

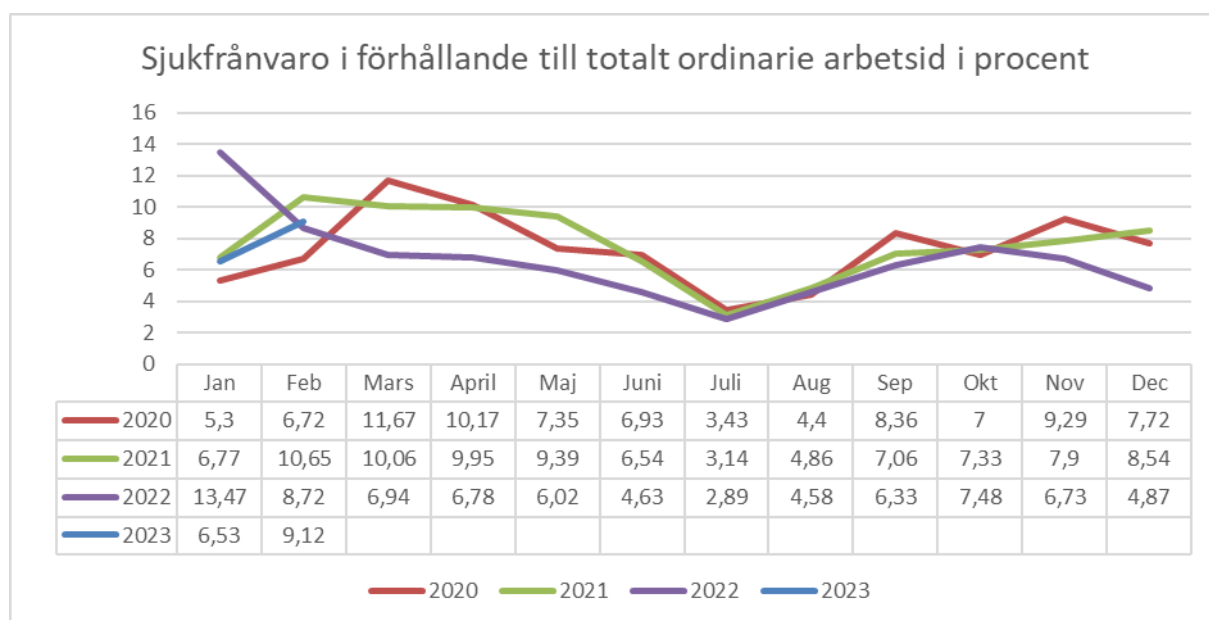
I årets löneöversyn beräknas Kommunal följa Industrins överenskommelse med en uppräknings på 4,1 procent från första april 2023 vilket med en preliminär beräkning ger ökade kostnader utöver budgetram med 300 tkr. Avvikelsen är medräknad i prognosen för barn- och ungdomsförvaltningen.

Budgeterade Statsbidrag 2023

Totalt är 35,8 mnkr budgeterat som statsbidragsintäkter i barn- och ungdomsnämndens verksamheter. Av dessa är 30,5 mnkr medel som erhålls från skolverket och 5,3 mnkr från migrationsverket. De statsbidrag där skolverket med säkerhet kommer att besluta om tilldelning under året budgeteras, t ex likvärdig skola, kvalitetshöjande åtgärder, språkutveckling förskolan, lärarlönelyft, karriärtjänster, maxtaxa. Intäkter från migrationsverket beräknas med stor försiktighet då antalet asylsökande minskar.

Statsbidraget för likvärdig skola uppgår till 12,3 mnkr för året. Medlen har fördelats ut till verksamheterna för att finansiera personalkostnader t ex elevhälsa och resurser för elever i behov av särskilt stöd. Statsbidraget för mindre barngrupper som fördelats till förskolorna med 8 mnkr (2021) upphörde 2022. Bidraget ingår numera i kvalitetshöjande åtgärder och uppgår till 2,4 mkr för 2023. Medlen har fördelats ut till samtliga rektorsområden inom förskolan.

Sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid har för januari varit lägre jämfört med 2022 medan ökat något i februari till 9,12 procent. Februari månad avviker inget nämnvärt mot tidigare år.



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

100 – Nämnd och styrelseverksamhet

Budgetavvikelse jan-mars

- 49 tkr

Prognos avvikelse

+/-0 tkr

Nämnd och styrelseverksamhet redovisar en negativ avvikelse för perioden med 49 tkr. Förändring av antal ledamöter och färre mötestillfällen under året beräknas påverka utfallet och därav beräknas ingen avvikelse vid årets slut.

407 – Förskola

<i>Budgetavvikelse jan-mars</i>	<i>- 230 tkr</i>
<i>Prognos avvikelse</i>	<i>- 2 201 tkr</i>

För perioden januari till mars redovisar förskolan en negativ avvikelse med 230 tkr.

Vid årets slut beräknas en negativ avvikelse mot avsatt budget med 2 201 tkr vilket främst avser personalkostnader kopplat till handlingsplaner för rektorsområdena Sörgården, Rydö förskola Landeryd, Långaryd, Unnaryd och Kinnared. Små enheter och minskat barnunderlag förklarar svårigheter att finansiera verksamheten med tilldelade intäkter för barnpeng. På grund av minskade barngrupper pågår organisationsförändringar inför höstterminen 2023, framförallt i områdena Torup, Rydö och Hyltebruk.

Minskade statsbidrag t ex minskade barngrupper som upphörde 2022 och påverkar finansiering av personalbudget 2023.

Inflationskostnader i förskolan har beräknats en negativ avvikelse med 330 tkr vid årets slut och avser livsmedel, pappersvaror och el (Lönnens förskola).

425 – Fritidshem

<i>Budgetavvikelse jan-mars</i>	<i>+ 25 tkr</i>
<i>Prognos avvikelse</i>	<i>+ 319 tkr</i>

Det är ett ökat barnantal inom fritidsverksamheten och positiv avvikelse vid årets slut förklaras av tjänster som ingår i omställningsarbetet och de handlingsplaner som är upprättade.

Inflationskostnader för livsmedel har beräknats en negativ avvikelse med 85 tkr.

440 – Grundskola

<i>Budgetavvikelse jan-mars</i>	<i>+589 tkr</i>
<i>Prognos avvikelse</i>	<i>+ 21 tkr</i>

För perioden januari till mars redovisar grundskolan en positiv avvikelse med 589 tkr.

Totalt sett beräknas ingen större avvikelse för grundskolans verksamheter vid årets slut.

Men flera rektorsområden har upprättat handlingsplaner och de största avvikelserna har Landeryd, Unnaryd, Torup, Kinnared och Rydö skola. Små enheter och minskat elevunderlag gör att det är stora svårigheter att uppnå budget i balans. Vid kommande prognoser redovisas hur arbetet med handlingsplaner fortlöper. Under årets första månader har antal elever från Spenshult minskat betydligt och ger en minskad intäkt. Därav beräknas en negativ avvikelse med 1,4 mkr vid årets slut (främst för Rydö rektorsområde). Centralt ofördelade medel, bland annat medel avsatta för avräkning balanserar avvikelser på rektorsområdena i prognosen.

Skolskjutskostnaderna beräknas visa en positiv avvikelse vid årets slut med 300 tkr eftersom avräkningen från Hallandstrafiken 2022 blev lägre än förväntat.

Merkostnader vid Torups skola på grund av renoveringen har beräknats till 640 tkr vid årets slut. Extra resurser och timanställda har anlåtits vid ommöbleringar, tömningar och liknande arbetsuppgifter.

443 – Grundsärskola

<i>Budgetavvikelse jan-mars</i>	<i>+ 330 tkr</i>
<i>Prognos avvikelse</i>	<i>+/- 0</i>

För perioden redovisar verksamheten en positiv avvikelse med 330 tkr vilket förklaras av personalkostnader, vakanta tjänster och frånvaro som ej behövt ersättas. Vid årets slut beräknas ingen avvikelse. Inför höstterminen kommer fler elever (5) skrivas in i särskolan och utökad elevpeng har beräknats i prognosen som kompenserar ökade personalkostnader.

496 – Förvaltningsgemensamt

<i>Budgetavvikelse jan-mars</i>	<i>- 315 tkr</i>
<i>Prognos avvikelse</i>	<i>- 879 tkr</i>

Negativ avvikelse för perioden med 315 tkr avser främst handlingsplan för effektivisering 0,5 procent från kommunfullmäktiges REP beslut 2023. Vid årets slut beräknas i nuläget en negativ avvikelse med 879 tkr. Ej tillsatt rektorstjänst inom förskola och särskola kompenserar till viss del besparingen.

499 - Central administration

<i>Budgetavvikelse jan-mars</i>	<i>-67 tkr</i>
<i>Prognos avvikelse</i>	<i>+ 105 tkr</i>

Avvikelse vid årets slut förklaras av personalkostnader. Bland annat budgeterad rekrytering tillsätts senare än planerat.

Investeringsredovisning

Barn- och ungdomsnämnden har i år fyra investeringsprojekt, raminvesteringar, digital kompetens för re-investeringar, digital utveckling och möbler till Torups skola. Under året beräknas samtliga avsatta investeringsmedel förbrukas.