

Dnr 2023 BUN0001

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

Barn- och ungdomsnämnden

Tjänsteskrivelse – Ekonomisk uppföljning, Tertialrapport 1 inklusive Prognos 2

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden godkänner Tertialrapport 1 inklusive Prognos 2 och överlämnar till Kommunstyrelsen

Beskrivning av ärendet

I utfallet för perioden januari till april redovisar Barn- och ungdomsnämnden en positiv avvikelse med 630 tkr mot avsatt budget.

Prognosen för 2023 baseras på april månaders utfall och vid årets slut beräknas en avvikelse med 3 400 tkr, vilket är 1,3 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 Tertialrapport 1 inklusive Prognos 2 – Ekonomisk analys
BUN Tertialrapport 1 inklusive Prognos 2 – Räkenskaper
BUN Katalogtext – Sammanfattning Tertialrapport 1 inklusive Prognos 2

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen
Barn- och ungdomskontoret
Ekonomienheten

Ulf Nilsson
Barn- och ungdomschef

Terese Borg
Controller

Barn- och ungdomsnämnden – Tertialrapport 1 inklusive Prognos 2023

Övergripande kommentar

I utfallet för perioden januari till april redovisar Barn- och ungdomsnämnden en positiv avvikelse med 630 tkr. Vid årets slut beräknas en negativ avvikelse med 3 400 tkr efter analys av april månads utfall.

Förändringen jämfört med föregående månads prognos är en försämring med 532 tkr, vilket dels beror på kommunals löneavtal som preliminärt beräknas ge en avvikelse med 450 tkr vid årets slut (300 tkr vid mars prognosen), samt grundsärskolan som prognostiserar negativ avvikelse med 400 tkr då fler elever skrivs in i sarskolan höstterminen 2023.

Positiv avvikelse för perioden januari till april förklaras bland annat av medel avsatta för tilläggsbelopp ht23 samt interkommunala avgifter.

Negativa avvikelse vid årets slut 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 har beviljats 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 samt minskade statsbidrag är det stora svårigheter för de mindre enheterna att uppnå budget i balans. Förändrad effekt i handlingsplanerna är 370 tkr jämfört med föregående månad och förklaras av förseningar i omställningsarbetet.

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 lönekomensation motsvarande 5,6 procent i uppräknig av personalkostnaderna och 2,8 procent i uppräknig 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 märks ökade kostnader framförallt för livsmedel. Kostnader kopplat till inflation har beräknats med en avvikelse på 485 tkr mot avsatta budgetmedel vid årets slut.

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

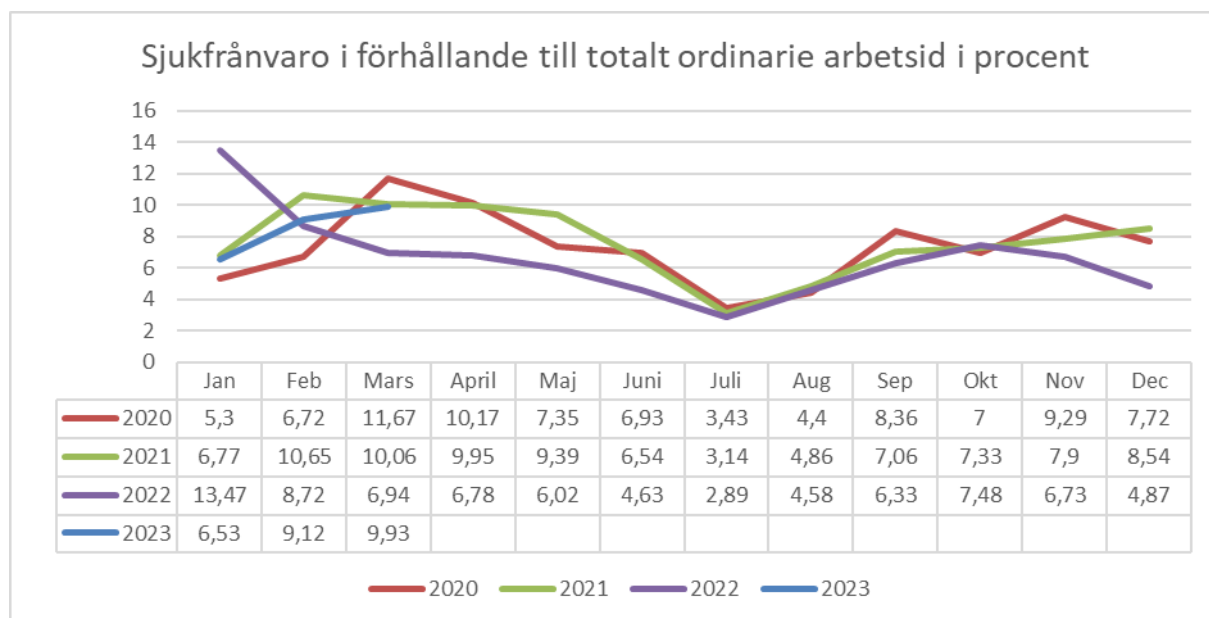
I årets löneöversyn beräknas Kommunal följa Industrins överenskommelse med en uppräknings på 4,1 procent från första april 2023 vilket med en preliminär beräkning ger ökade kostnader utöver budgetram med 450 tkr (beräknat 300 tkr föregående månad). De nya lönerna beräknas vara klara och betalas ut i juni månad. Avvikelsen är medräknad i prognosen för barn- och ungdomsförvaltningen.

Budgerade 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 mnkr 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 under februari och mars. I april uppgår sjukfrånvaron till 9,93 procent i förhållande till ordinarie arbetstid.



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

100 – Nämnd och styrelseverksamhet

Budgetavvikelse jan-april

- 50 tkr

Prognos avvikelse

+/-0 tkr (+/-0)

Nämnd och styrelseverksamhet redovisar en negativ avvikelse för perioden med 50 tkr. Förändring av antal ledamöter och färre mötestillfällen under året beräknas påverka utfallet och därav beräknas ingen avvikelse vid årets slut.

407 – Förskola

Budgetavvikelse jan-april

- 717 tkr

Prognos avvikelse

- 2 531 tkr (-2 501 tkr)

För perioden januari till april redovisar förskolan en negativ avvikelse med 717 tkr.

Vid årets slut beräknas en negativ avvikelse mot avsatt budget med 2 531 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 355 tkr vid årets slut och avser främst livsmedel och el (Lönnens förskola).

425 – Fritidshem

Budgetavvikelse jan-april

+ 127 tkr

Prognos avvikelse

+ 259 tkr (+ 319 tkr)

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

Budgetavvikelse jan-april

+ 483 tkr

Prognos avvikelse

+ 169 tkr (+21 tkr)

För perioden januari till april redovisar grundskolan en positiv avvikelse med 483 tkr.

Totalt sett beräknas en positiv avvikelse för grundskolans verksamheter vid årets slut med 169 tkr. 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 1,1 mnkr vid årets slut (Rydö

rektorsområde). Centralt ofördelade medel bland annat medel avsatta för avräkning beräknas en positiv avvikelse i prognosen.

Inom grundskolan, främst högstadiet är det svårigheter att rekrytera behörig personal samt sjukfrånvaro där men ej kunnat ersätta med vikarie. 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 anlåtats vid ommöbleringar, tömningar och liknande arbetsuppgifter.

443 – Grundsärskola

Budgetavvikelse jan-april

+ 461 tkr

Prognos avvikelse

- 400 tkr (+/- 0)

För perioden redovisar verksamheten en positiv avvikelse med 461 tkr vilket förklaras av personalkostnader, vakanta tjänster och frånvaro som ej behövt ersättas.

Vid årets slut beräknas negativ avvikelse med 400 tkr vilket beror på ökade personalkostnader. Inför höstterminen kommer 5 nya elever skrivas in i sarskolan som ska läsa ämnesområde, och rekrytering av en undersköterska och en speciallärare pågår.

Eftersom elevantalet ökar markant inför läsåret 23/24 behöver medel avsättas inför budgetåret 2024 till grundskolan, uppskattningsvis 1,3 mnkr.

496 – Förvaltningsgemensamt

Budgetavvikelse jan-april

- 354 tkr

Prognos avvikelse

- 879 tkr (- 879 tkr)

Negativ avvikelse för perioden med 354 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 sarskola kompenserar till viss del besparingen.

499 - Central administration

Budgetavvikelse jan-april

+137 tkr

Prognos avvikelse

+ 105 tkr (+105 tkr)

Positiv 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.

Driftsredovisning

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) prognos 2023, tkr

Verksamhet	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse april 2023	Avvikelse i %	Avvikelse mars 2023
Nämnds- och styrelseverksamhet	541	541	0	0,0%	0
Musikskola/kulturskola	3 510	3 510	0	0,0%	0
Förskola	59 792	62 323	-2 531	-4,2%	-2 501
Fritidshem	11 020	10 760	259	2,4%	319
Förskoleklass	7 741	7 865	-124	-1,6%	67
Grundskola	152 476	152 306	169	0,1%	21
Obligatorisk särskola	9 921	10 321	-400	-4,0%	0
Förvaltningsgemensamt	4 472	5 350	-879	-19,7%	-879
Central administration	5 794	5 689	105	1,8%	105
Total	255 266	258 666	-3 400	-1,3%	-2 868

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

Verksamhet	Budget jan-april 2023	Utfall jan-april 2023	Avvikelse jan-april 2023	Avvikelse jan-mars 2023
Nämnds- och styrelseverksamhet	180	231	-50	-49
Musikskola/kulturskola	1 072	1 114	-42	0
Förskola	20 549	21 266	-717	-230
Fritidshem	3 771	3 644	127	25
Förskoleklass	2 574	2 436	138	73
Grundskola	50 063	49 132	931	589
Obligatorisk särskola	3 274	2 813	461	330
Förvaltningsgemensamt	1 556	1 910	-354	-315
Central administration	1 801	1 664	137	-67
Total	84 841	84 211	630	356

Avvikelse per ansvar Prognos 2023, tkr

Ansvar	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse april 2023	Avvikelse mars 2023
Centralt, förvaltningsgemensamt	214 011	212 061	1 950	2 100
Språkcentrum, modersmålsundervisning	2 492	2 492	0	-59
Skolskjuts	13 661	13 361	300	300
Centrala barn- och elevhälsan	4 045	4 445	-400	0
Obligatorisk särskola	4 879	4 879	0	0
Kulturskolan	3 367	3 367	0	0
Örnaskolan	4 739	4 739	0	-350
Kråkbergskolan	1 223	1 223	0	0
Elias Fries skola	1 232	1 532	-300	-252
Sörgårdens förskola	491	2 191	-1 700	-1 700
Lönnen, Tallen, Kantarellens förskola	341	491	-150	-150
Torup, Rydö, Kinnared skola	2 423	3 423	-1 000	-757
Torup, Rydö förskola	334	1 034	-700	-700
Solgläntan, Linnéan, Kinnared,	522	922	-400	-300
Unnaryd, Landeryds skola	1 507	2 507	-1 000	-1 000
Total	255 266	258 666	-3 400	-2 868

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 April	"Effekt" april Prognos
Sörgården,	2 089	1 700	-389
Torup, Rydö förskola	345	560	215
Unnaryd, Landeryd, Långaryd, Kinnared förskola	308	335	27
Landeryd Unnaryd skola	1 427	1 000	-427
Torup, Rydö skola	0	1 000	1 000
Elias Fries	362	170	-192
Kråkberg	560	0	-560
Centraladmin, förvgem	950	774	-176
Total	6 041	5 539	-502

förändring beräknad effekt helår

-367

"Effekt" mars Prognos
-389
215
-48
-427
757
-241
-560
-176
-869

Sammanfattning av Tertilarapport 1 inklusive Prognos 2

Viktiga händelser

- Ny biträdande rektor för Kinnared- Rydö – Torups skolområde och ny rektor för Kinnared- Unnaryd- Landeryd- Långaryds förskoleområde påbörjade sina tjänster i januari.
- Kommunfullmäktige har tagit beslut om att bygga ny förskola och skola i Landeryd.
- Avveckling av Solgläntans modul har pågått under våren.
- Närvaroteamet – verksamhet för elever med problematisk skolfrånvaro har startat upp sin verksamhet.
- Förskolornas beslutade hållbarhetsarbete har påbörjats, odling och kompostering är igång.
- Utredning om Rydö förskola och skolas framtid presenterades på BUN i april och föreslår avveckling av båda verksamheterna i Rydöbruk.

Ekonomisk analys

Barn och ungdomsnämnden redovisar en positiv avvikelse på 630 tkr, vilket motsvarar 0,7 procent av periodens budget. Prognosen för helåret visar en negativ avvikelse mot budget med 3 400 tkr, vilket motsvarar 1,3 procent.

Handlingsplaner uppgår till totalt 5,5 mnkr, där 2,6 mnkr avser förskolans verksamhet, 2,1 mnkr avser grundskola och 0,8 mnkr avser förvaltningsgemensamt. Omställningsarbetet för att uppnå budget i balans pågår och nya handlingsplaner är upprättade. Med ett minskat barn- och elevunderlag samt minskade statsbidrag är det stora svårigheter för de mindre enheterna att uppnå en budget i balans. I grundskolans verksamhet har antal elever från Spenshult/ Halmstad kommun minskat från budgeterat 15 till 7 under vårterminen, vilket främst påverkar Kinnared, Torup och Rydö rektorsområde.

Kommunals avtal vid årets löneöversyn beräknas en negativ avvikelse med 450 tkr vid årets slut, inflationskostnader beräknas med 485 tkr, samt grundskolan med 400 tkr. Skolskjutskostnaderna beräknas visa en positiv avvikelse med 300 tkr och centralt avsatta medel för avräkning, migrationsmedel mm beräknas i nuläget positiv avvikelse med 2,7 mnkr vid årets slut.