

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

Barn- och ungdomsnämnden

Tjänsteskrivelse BUF Ekonomisk uppföljning 2023 – 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 positiv avvikelse med 112 tkr mot avsatt budget. Prognosen för 2023 baseras på oktober månads utfall och vid årets slut beräknas ingen avvikelse.

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. Barn – och ungdomsnämndens prognos visar ingen avvikelse mot budget.

Förvaltningens bedömning och överväganden

I utfallet för perioden januari till oktober redovisar barn- och ungdomsnämnden en positiv avvikelse med 112 tkr. Vid årets slut beräknas en budget i balans efter analys av oktober månads utfall (exklusive kostnader för branden Elias Fries)

Förändringen jämfört med föregående månads prognos är en förbättring med 1 700 tkr. Bland annat har lokalvården gjort en avräkning med 400 tkr, skolskjutskostnaderna beräknas ytterligare positiv avvikelse med 200 tkr, och för interkommunala kostnader är det en ökad positiv avvikelse med 700 tkr jämfört med budget 2023. Under året har det varit betydligt färre folkbokförda barn och elever som valt annan kommun, 41st höstterminen i år jämfört med 70st höstterminen 2022.

Däremot har negativ avvikelse för rektorsområden inom grundskolan och förskolan ökat, bland annat på grund av ändringar i omställningsarbetet för att uppnå budget i balans, färre elever samt ändringar i tilldelade statsbidrag.

Rektorsområden med minskat barn- och elevunderlag har tagit fram handlingsplaner under året. Elever från Spenshult/ Halmstad kommun har minskat från budgeterat 15 till 7 elever under vårterminen och upphörde helt vid terminsstart hösten 2023. Även kostnader kopplat till inflationen påverkar avvikelsen vid årets slut. Nämnden har också haft ökade kostnader kopplat till lokaler, dels merkostnader för renoveringen av Torups skola (300 tkr) dels renovering av moduler på Örnaskolan samt skadegörelse på omklädningsrummen på Örnahallen (180 tkr). Gällande branden på Elias Fries skola är inga kostnader medräknade i prognosen. Hittills har 1,8 mnkr bokfört som är kopplat till

branden men det är fortfarande oklart vad kostnaderna kommer uppgå till och vad som täcks av försäkringen.

Utförligare kommentarer följer under respektive verksamhetsområde nedan.

Nämnden har tilldelats 6 296 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. Medel för läsåret 2023/2024 har beslutats och tilldelats rektorsområdena för höstterminen 2023.

Omställningsarbetet för att komma i budget i balans pågår för ett par rektorsområden och 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. Handlingsplaner på rektorsområden uppgår till 7,6 mnkr vilket har ökat med 1,6 mnkr från årets början.

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. Dock har Hallandstrafiken inte behövt höja priserna under året på grund av inflationen och beräknar inte heller någon höjd avräkning vid årets slut.

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 märks ökade kostnader framförallt för livsmedel. Kostnader kopplat till inflation har beräknats med en avvikelse på 345 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.

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. De nya lönerna betalades ut i juni månad. Avvikelsen är medräknad i prognosen. Ökad behörighet för nyanställda och vidareutbildad personal (främst inom förskolan) påverkar utfallet med 1 300 tkr. En modell för att kompensera nämnden för ökad behörighet behandlade av Kommunstyrelsen under hösten 2023 men hänsköts till REP 2024-2027.

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, mactaxa.

Intäkter från migrationsverket har budgeterats med stor försiktighet då antalet asylsökande minskar. Under perioden januari till oktober visar intäkterna från migrationsverket en positiv avvikelse och 1,4 mnkr av bidraget har fördelats ut till de rektorsområden som har negativa avvikelser på grund av minskat elevunderlag från Spenshult.

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 kvalitetshöjande åtgärder och uppgår till 3,4 mnkr för 2023. Ytterligare tilldelning av bidraget betalades ut från Skolverket under våren. Däremot har statsbidraget för läxhjälp och lovskola reducerats med totalt 979 tkr. Förändringarna är medräknade i prognosen.

Statsbidrag över 100 tkr som är beviljade och utbetalda 2023

| Barn- och ungdomsnämnden | Belopp (tkr) | Återrapport | Kommentar |
|---------------------------|-----------------|-------------|---|
| Kulturrådet | 146,0 | ja | |
| Lovskola | 298,5 | ja | minskat 2023 med 132 tkr |
| Karriärtjänster | 1 309,0 | ja | vt23 är utbetald och ht23 beräknas med samma belopp (helår i tabellen) |
| Skapandeskola | 234,0 | ja | |
| Elevhälsa | 365,0 | ja | |
| Specialped lärande | 545,0 | ja | |
| Kvalitetshöjande åtgärder | 3 368,0 | ja | ökat med 950 tkr 2023 |
| Likvärdig skola 2023 | 12 273,2 | ja | |
| Måttaxa | 2 111,8 | nej | |
| Papperslösa barn | 408,0 | ja | |
| Lärlönelyft | 2 150,1 | ja | vt23 är utbetald och ht23 beräknas med samma belopp (helår i tabellen) |
| Lärlölyft | 117,3 | ja | |
| Läxhjälp | 413,0 | ja | minskat med 847 tkr 2023 |
| Migrationsmedel | 6 776,0 | | avser utb t om okt 2023, ytterligare medel förväntas utbetalas för året |
| Summa alla projekt | 30 514,9 | | |

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-okt
- 131 tkr
Prognos avvikelse
- 130 tkr (- 100 tkr)

Nämnd och styrelseverksamhet redovisar en negativ avvikelse för perioden med 131 tkr, vid årets slut beräknas en negativ avvikelse med 130 tkr. Under våren har det varit utbildningskostnader, extra nämndmöten och även studieresa till Stockholm för besök på skolriksdagen.

330- Musikskola/ Kulturskola
Budgetavvikelse jan-okt
- 53 tkr
Prognos avvikelse
- 80 tkr (-80 tkr)

Kulturskolan beräknar negativ avvikelse vid årets slut med 80 tkr vilket beror på personalkostnader. Ny verksamhetsledare har anställts inför höstterminen då enhetschef går i pension.

407 – Förskola
Budgetavvikelse jan-okt
- 1 110 tkr
Prognos avvikelse
- 2 692 tkr (-2 129 tkr)

För perioden redovisar förskolan en negativ avvikelse med 1 110 tkr, vilket främst avser personalkostnader.

Försämrad prognos jämfört med augusti månad förklaras av personalkostnader bland annat vikariekostnader. Avvikelsen vid årets slut avser främst personalkostnader kopplat till handlingsplaner för rektorsområdena Sörgården, Rydö, Landeryd, Långaryd, Unnaryd och Kinnareds förskolor. Små enheter och minskat barnunderlag har stora svårigheter att finansiera verksamheten med tilldelade intäkter för barnpeng. På grund av minskade barngrupper pågår organisationsförändringar under höstterminen 2023 och inför 2024, framförallt i områdena Torup, Rydö och Hyltebruk. Minskade statsbidrag t ex minskade barngrupper som upphörde 2022 påverkar finansiering av personalbudget 2023. Inflationskostnader i förskolan har beräknats en negativ avvikelse med 145 tkr vid årets slut och avser främst livsmedel och el (Lönnens förskola).

425 – Fritidshem

Budgetavvikelse jan-okt

+ 148 tkr

Prognos avvikelse

- 83 tkr (-146 tkr)

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 80 tkr.

440 – Grundskola

Budgetavvikelse jan-okt

+ 1 199 tkr

Prognos avvikelse

+ 3 572 tkr (+ 1 811 tkr)

För perioden redovisar grundskolan en positiv avvikelse med 1 199 tkr.

Totalt beräknas en positiv avvikelse för grundskolans verksamheter vid årets slut med 3 572 tkr.

Flera rektorsområden har upprättade handlingsplaner. Små enheter och minskat elevunderlag gör att det är stora svårigheter att uppnå budget i balans. Örnaskolan redovisar en negativ avvikelse som förklaras dels av minskat elevunderlag, (23 färre elever ht23 jämfört med budgeterat) men också minskat statsbidrag för läxhjälp och kostnader för renovering av moduler.

Elever från Spenshult minskade under vårterminen och upphörde helt vid skolstart i augusti, därav beräknas negativ avvikelse med 1,8 mnkr för intäkter från Halmstad kommun.

Centralt avsatta medel för bland annat avräkning resursfördelning (1,8 mnkr) och interkommunala kostnader (760 tkr) beräknas en positiv avvikelse i prognosen. Inom grundskolan, främst högstadiet är det svårigheter att rekrytera behörig personal. Under året har det varit sjukfrånvaro där man ej kunnat ersätta med vikarie men där mentorerna gått in och haft klasser så att eleverna ändå haft lektioner, dock ej med behörig personal.

Skolskjutskostnaderna beräknas visa en positiv avvikelse vid årets slut med 620 tkr, dels avräkning från Hallandstrafiken från 2022 men också färre taxiresor samt specialresor i verksamheten elevhälsan.

Merkostnader vid Torups skola på grund av renoveringen beräknas till 306 tkr för perioden. Extra resurser och timanställda har anlitats vid ommöbleringar, tömningar och liknande arbetsuppgifter.

443 – Anpassad grundskola

Budgetavvikelse jan-okt

+ 496 tkr

Prognos avvikelse

+ 151 tkr (- 163 tkr)

För perioden redovisar verksamheten en positiv avvikelse med 496 tkr vilket förklaras av personalkostnader, vakanta tjänster och frånvaro som ej behövt ersättas.

Vid årets slut beräknas positiv avvikelse med 151 tkr. Förbättrad prognos jämfört med föregående månad beror dels på intäkter från migrationsverket samt personalkostnader. Under året har enheten utökats med en undersköterska men planerad rekrytering av speciallärare har ej varit möjlig. Inför höstterminen kommer 5 nya elever skrivas in i sarskolan som ska läsa ämnesområde Eftersom elevantalet ökar markant inför läsåret 23/24 behöver medel avsättas inför budgetåret 2024 till grundskolan, uppskattningsvis 1,3 mnkr.

496 – Förvaltningsgemensamt

Budgetavvikelse jan-okt

- 1 015 tkr

Prognos avvikelse

- 879 tkr (- 879 tkr)

Negativ avvikelse för perioden med 1 015 tkr avser främst handlingsplan för effektivisering 0,5 procent från kommunfullmäktiges REP beslut 2023 men också ökade licenskostnader. Vid årets slut beräknas i nuläget en negativ avvikelse med 879 tkr.

I förskolan är rektorstjänst ej tillsatt men istället ersatt med 50 procent ledningsstöd, och för anpassad grundskola övertog chefen för centrala elevhälsan rektorsuppdraget på 20 procent, vilket kommer ersättas med ledningsstöd vt2024 med 20 procent.

499 - Central administration

Budgetavvikelse jan-okt

+490 tkr

Prognos avvikelse

+ 105 tkr (+105 tkr)

Positiv avvikelse vid årets slut förklaras av personalkostnader. Bland annat budgeterad rekrytering som tillsatts senare än planerat.

Investeringsredovisning

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

Handlingar i ärendet

BUF- Ekonomisk uppföljning 2023 prognos 4 – räkenskaper

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Ulf Nilsson

Barn- och ungdomschef

Driftsredovisning

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) prognos 2023, tkr

| Verksamhet | Budget 2023 | Prognos 2023 | Avvikelse april 2023 | Avvikelse i % |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------------|---------------|
| Nämnds- och styrelseverksamhet | 541 | 671 | -130 | -24,0% |
| Musikskola/kulturskola | 3 510 | 3 590 | -80 | -2,3% |
| Förskola | 59 849 | 62 541 | -2 692 | -4,5% |
| Fritidshem | 11 007 | 11 090 | -83 | -0,8% |
| Förskoleklass | 7 741 | 7 705 | 35 | 0,5% |
| Grundskola | 152 609 | 149 037 | 3 572 | 2,3% |
| Obligatorisk särskola | 9 921 | 9 770 | 151 | 1,5% |
| Förvaltningsgemensamt | 4 472 | 5 350 | -879 | -19,7% |
| Central administration | 5 794 | 5 689 | 105 | 1,8% |
| Total | 255 444 | 255 444 | 0 | 0,0% |

| Avvikelse aug 2023 | Avvikelse apr 2023 | Avvikelse mars 2023 |
|--------------------|--------------------|---------------------|
| -100 | 0 | 0 |
| -80 | 0 | 0 |
| -2 129 | -2 531 | -2 501 |
| -146 | 259 | 319 |
| -118 | -124 | 67 |
| 1 811 | 169 | 21 |
| -163 | -400 | 0 |
| -879 | -879 | -879 |
| 105 | 105 | 105 |
| -1 700 | -3 400 | -2 868 |

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

| Verksamhet | Budget jan-okt 2023 | Utfall jan-okt 2023 | Avvikelse jan-okt 2023 |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|
| Nämnds- och styrelseverksamhet | 451 | 582 | -131 |
| Musikskola/kulturskola | 2 863 | 2 915 | -53 |
| Förskola | 50 105 | 51 215 | -1 110 |
| Fritidshem | 9 235 | 9 087 | 148 |
| Förskoleklass | 6 460 | 6 371 | 89 |
| Grundskola | 126 678 | 125 479 | 1 199 |
| Obligatorisk särskola | 8 258 | 7 762 | 496 |
| Förvaltningsgemensamt | 3 743 | 4 758 | -1 015 |
| Central administration | 4 851 | 4 361 | 490 |
| Total | 212 643 | 212 531 | 112 |

| Avvikelse jan-aug 2023 | Avvikelse jan-apr 2023 | Avvikelse jan-mars 2023 |
|------------------------|------------------------|-------------------------|
| -112 | -50 | -49 |
| -61 | -42 | 0 |
| -1 010 | -717 | -230 |
| 88 | 127 | 25 |
| 357 | 138 | 73 |
| 784 | 931 | 589 |
| 629 | 461 | 330 |
| -794 | -381 | -315 |
| 279 | 163 | -67 |
| 160 | 630 | 356 |

Avvikelse per ansvar Prognos 2023, tkr

| Ansvar | Budget 2023 | Prognos 2023 | Avvikelse okt 2023 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|--------------------|
| Centralt, förvaltningsgemensamt | 213 352 | 208 437 | 4 915 |
| Språkcentrum, modersmålsundervisning | 2 492 | 1 692 | 800 |
| Skolskjuts | 13 661 | 13 041 | 620 |
| Centrala barn- och elevhälsan | 4 045 | 3 745 | 300 |
| Anpassad grundskola | 4 879 | 4 579 | 300 |
| Kulturskolan | 3 367 | 3 447 | -80 |
| Örnaskolan | 5 026 | 6 261 | -1 235 |
| Kråkbergskolan | 1 636 | 2 336 | -700 |
| Elias Fries skola | 1 119 | 1 519 | -400 |
| Sörgårdens förskola | 391 | 1 691 | -1 300 |
| Lönnen, Tallen, Kantarellens förskola | 728 | 478 | 250 |
| Torup, Rydö, Kinnared skola | 2 573 | 3 573 | -1 000 |
| Torup, Rydö förskola | 334 | 1 234 | -900 |
| Unnaryd, Landeryd, Kinnared förskola | 472 | 842 | -370 |
| Unnaryd, Landeryds skola | 1 369 | 2 569 | -1 200 |
| Total | 255 444 | 255 444 | 0 |

| Avvikelse aug 2023 | Avvikelse april 2023 | Avvikelse mars 2023 |
|--------------------|----------------------|---------------------|
| 4 180 | 1 950 | 2 100 |
| 0 | 0 | -59 |
| 420 | 300 | 300 |
| 0 | 0 | 0 |
| 200 | -400 | 0 |
| -80 | 0 | 0 |
| -1 300 | 0 | -350 |
| -380 | 0 | 0 |
| -400 | -300 | -252 |
| -1 320 | -1 700 | -1 700 |
| 430 | -150 | -150 |
| -1 100 | -1 000 | -757 |
| -680 | -700 | -700 |
| -470 | -400 | -300 |
| -1 200 | -1 000 | -1 000 |
| -1 700 | -3 400 | -2 868 |

Tilläggsbudget/ombudgeteringar, tkr

TB 2023

Justering kap.kostn och hyror

6 296

Total

6 296

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 okt | "Effekt" okt Prognos |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------|
| Örnaskolan | 0 | 1 235 | 1 235 |
| Kråkberg | 560 | 700 | 140 |
| Elias Fries | 362 | 293 | -69 |
| Torup, Kinnared, Rydö skola | 0 | 1 000 | 1 000 |
| Landeryd Unnaryd skola | 1 427 | 1 200 | -227 |
| Sörgården | 2 089 | 1 300 | -789 |
| Torup, Rydö förskola | 345 | 848 | 503 |
| Unnaryd, Landeryd, Kinnared förskola | 308 | 314 | 6 |
| Centraladmin, förvgem | 950 | 774 | -176 |
| Total | 6 041 | 7 665 | 1 624 |

| "Effekt" aug Prognos | "Effekt" april Prognos | "Effekt" mars Prognos |
|----------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 1 300 | | |
| -180 | -560 | -560 |
| 145 | -192 | -241 |
| 1 100 | 1 000 | 757 |
| -227 | -427 | -427 |
| -769 | -389 | -389 |
| 245 | 215 | 215 |
| 198 | 27 | -48 |
| -176 | -176 | -176 |
| 1 636 | -502 | -869 |

förändring från fg månad beräknad effekt helår / (minskat jmf med fg prognos)

12

Statsbidrag över 100 tkr som är beviljade och utbetalda 2023

| Barn- och ungdomsnämnden | Belopp (tkr) | Återrapport | Kommentar |
|---------------------------|-----------------|-------------|---|
| Kulturrådet | 146,0 | ja | |
| Lovskola | 298,5 | ja | minskat 2023 med 132 tkr |
| Karriärtjänster | 1 309,0 | ja | vt23 är utbetald och ht23 beräknas med samma belopp (helår i tabellen) |
| Skapande skola | 234,0 | ja | |
| Elevhälsa | 365,0 | ja | |
| Specialped lärande | 545,0 | ja | |
| Kvalitetshöjande åtgärder | 3 368,0 | ja | ökat med 950 tkr 2023 |
| Likvärdig skola 2023 | 12 273,2 | ja | |
| Maxtaxa | 2 111,8 | nej | |
| Papperslösa barn | 408,0 | ja | |
| Lärarlönelyft | 2 150,1 | ja | vt23 är utbetald och ht23 beräknas med samma belopp (helår i tabellen) |
| Läraryft | 117,3 | ja | |
| Läxhjälp | 413,0 | ja | minskat med 847 tkr 2023 |
| Migrationsmedel | 6 776,0 | | avser utb t om okt 2023, ytterligare medel förväntas utbetalas för året |
| Summa alla projekt | 30 514,9 | | |