

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

Barn- och ungdomsnämnden

Tjänsteskrivelse BUF Ekonomisk uppföljning 2024 – 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 positiv avvikelse med 464 tkr mot avsatt budget. Prognosen för 2024 baseras på mars 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 mars redovisar barn- och ungdomsnämnden en positiv avvikelse med 464 tkr, vid årets slut beräknas en budget i balans efter analys av mars månads utfall.

Flera rektorsområden har upprättade handlingsplaner och i prognosen har effekten av uppnådda besparingar bedömts utifrån upprättade handlingsplaner för året. Eventuella förändringar av den planerade effekt följs upp och redovisas under kommande prognoser under året.

Extra budget/ Tilläggsbudget

2024-03-12 beslutade kommunfullmäktige att tilldela nämnderna en extra reservbudget om totalt 20 miljoner varav 9,2 mnkr till barn och ungdomsnämnden fördelade enligt nedan.

2 000 000 kr - Kompensation ökade personalomkostnader
7 200 000 kr - Minskade statsbidrag och minskade volymer

Av de 7,2 mnkr har 2,3 fördelats centralt mot förskolans verksamhet för att kompensera volymjustering och resterande 4,9 har fördelats procentuellt utifrån elevantal till förskolans och grundskolans rektorsområden för att kompensera minskat elevunderlag och statsbidrag.

Nämnden har också tilldelats 6 183 tkr i kompensation för hyror och kapitalkostnader 2024. Överföring av 3800 tkr för kulturskolans verksamhet till Kultur och folkhälsonämnden har gjorts enligt KFs beslut 2024-03-12.

I årets budget finns 3,5 mkr avsatta centralt för tilläggsbelopp till barn- och elever i behov av särskilt stöd. Medel för läsåret 2024/2025 beslutas i april och tilldelats rektorsområdena inför höstterminen 2024.

Handlingsplaner

Omställningsarbete 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 de mindre enheterna att uppnå budget i balans. Handlingsplaner på rektorsområdena uppgår till 7,9 mnkr och beräknad effekt för året uppgår till 3,2 mnkr. Utförligare kommentarer följer under respektive verksamhetsområde nedan.

Handlingsplaner

Rektorsområde/ ansvar	Detaljbudget 2024	Prognos avvikelse mars	"Effekt" mars Prognos
Örnaskolan	-2 681	-900	1 781
Kråkberg	-201	0	201
Elias Fries	0	0	0
Torup/ Kinnared/ Rydö skola	-997	-370	627
Landeryd/ Unnaryd skola	-1 228	-700	528
			0
Lönnen/Tallen/Kantarellens förskola	0	-100	-100
Sörgårdens förskola	0	0	0
Torup förskola	-1 401	-1 300	101
Unnaryd/ Landeryd/ Kinnared förskola	-1 401	-1 300	101
Total	-7 909	-4 670	3 239

Utförligare kommentarer följer under respektive verksamhetsområde nedan.

Inflationstakten

Inflationen är på väg ned även om det går trögt. Nedgången innebär dock inte sänkta priser utan en stabilisering av den nya höga prisnivån. Svensk ekonomi drabbas hårt både av inflationen och den pågående inflationsbekämpningen. Prisökningar och räntehöjningar påverkar alla sektorer i ekonomin. Barn- och ungdomsnämndens verksamheter påverkas av omvärldsläget främst i form av ökade kostnader för livsmedel och skolskjuts. I årets första prognos beräknas dock inga avvikelser kopplat till inflationen.

Löneöversyn 2024

Årets löneöversyn pågår och beräknas inrymmas i budgetramen för 2024. De nya lönerna kommer betalas ut retroaktivt då löneöversynen ej är klar i april 2024.

Statsbidrag 2024

Totalt är 26,8 mnkr budgeterat som statsbidragsintäkter i barn- och ungdomsnämndens verksamheter. Av dessa är 23,6 mnkr medel som erhålls från skolverket och 3,2 mnkr från migrationsverket. 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 budgeteras med stor försiktighet då antalet asylsökande minskar.

Statsbidraget för kunskapshöjande åtgärder (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 3,7 mnkr för 2024. Av dessa bidrag flyttas 2,0 mnkr till 2025 för att finansiera tilläggsbelopp som delas ut till rektorsområdena läsårsvis för elever i behov av särskilt stöd.

Statsbidrag för kommande år 2025-2027 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.

Barn- och ungdomsnämnden	2023		2024		2025	2026	2027
	Budget	Bokfört	Budget	Prognos ¹⁾	Förväntat	Förväntat	Förväntat
Kvällsomsorg, förskola	53	116	60	60	50	50	50
Språkutveckling förskola	769	690	0	0	0	0	0
Lovskola	431	299	180	180	130	130	130
Karriärtjänster	1 242	1 275	1 241	1 241	1 000	1 000	1 000
Elevhälsa	350	365	350	350	300	300	300
Specialped lärande	561	571	0	0	0	0	0
Kvalitetshöjande åtgärder*	2 419	3 368	3 253	3 253	3 500	3 000	3 000
Läromedel	0	777	0	0	0	0	0
Likvärdig skola 2022	4 888	4 888					
Likvärdig skola 2023	10 603	10 603	1 863	2 169			
Kunskapsbidrag 2024 (tidigare likvärdig skola)*			11 604	11 604	12 500	12 000	oklart
Bästa skola HT20-22	720	767					
Maxtaxa	2 112	2 112	2 064	2 064	1 900	1 900	1 900
Papperslösa barn	500	651	360	360	300	300	300
Lärarlönelyft	2 345	2 153	2 150	2 150	2 000	2 000	2 000
Fortbildning lärare	107	348	104	104	100	0	0
Läxhjälp	1 260	413	400	400	380	350	350
Bidrag för elever Spenshult/ Halmstad kommun	2 747	1 620	0	0	0	0	0
Migrationsmedel	5 300	6 084	3 212	3 212	2 200	1 700	1 200
Summa	36 406	37 098	26 841	27 148	24 360	22 730	10 230

¹⁾ Rödmärkerade belopp avser faktiskt utbetalt belopp

* del av bidrag flyttas mellan åren för att finansiera tilläggsbelopp för elever i behov av särskilt stöd, beviljas läsårsvis

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

330- Musikskola/ Kulturskola***Budgetavvikelse jan-mars***

Budgetmedel och utfallet för året har enligt beslut i KF 20240312 förts över till Kultur-folkhälsonämnden.

407 – Förskola***Budgetavvikelse jan-mars*****- 693 tkr*****Prognos avvikelse*****- 2 041 tkr**

För perioden januari till mars redovisar förskolan en negativ avvikelse med 693 tkr.

Avvikelsen vid årets slut avser främst personalkostnader kopplat till handlingsplaner för rektorsområdena Torup och Landeryd/Unnaryd/Kinnareds förskolor. Små enheter och minskat barnunderlag gör att det är stora svårigheter att finansiera verksamheten med tilldelade intäkter för barnpeng.

425 – Fritidshem***Budgetavvikelse jan-mars*****- 503 tkr*****Prognos avvikelse*****+309 tkr**

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

440 – Grundskola***Budgetavvikelse jan-mars*****+ 1 592 tkr*****Prognos avvikelse*****+ 1 228 tkr**

För perioden redovisar grundskolan en positiv avvikelse med 1 592 tkr.

Totalt beräknas en positiv avvikelse för grundskolans verksamheter vid årets slut med 1 228 tkr. Flera rektorsområden har upprättade handlingsplaner och avvikelse per enhet redovisas i tabellen ovan. Små enheter, Landeryd/Unnaryds skola och Torup/Kinnared/Rydö skola med minskat elevunderlag gör att det är stora svårigheter att uppnå budget i balans. Örnaskolan handlingsplan uppgår vid årets början till 2,7 mnkr men där pågående personal och organisationsförändringar gör att den negativa avvikelsen vid årets slut beräknas minska till 900 tkr. Elias Fries skola och Kråkbergskolan beräknar en budget i balans vid årets slut. Centralt avsatta medel för bland annat avräkning resursfördelning och tilläggsbelopp samt migrationsmedel från föregående år beräknas en positiv avvikelse i prognosen med 4,0 mnkr.

Ökad behörighet för nyanställda och vidareutbildad personal påverkar prognosen med 826 tkr, avser Örnaskolan och Elias Fries rektorsområden där nyrekrytering pågår inför ht24.

443 – Anpassad grundskola***Budgetavvikelse jan-mars*****+ 265 tkr*****Prognos avvikelse*****+ 1 088 tkr**

För perioden redovisar verksamheten en positiv avvikelse med 265 tkr.

Vid årets slut beräknas positiv avvikelse med 1 088 tkr vilket förklaras av vakanta tjänster, föräldraledigheter och sjukskrivningar som ej ersätts fullt ut. Anställning av speciallärare beräknas vara vakant t om augusti 2024. Det beräknas också skrivas in fler elever i anpassad grundskola inför ht24 vilket ger ökade intäkter i skolpeng.

496 – Förvaltningsgemensamt

Budgetavvikelse jan-mars

- 224 tkr

Prognos avvikelse

- 855 tkr

Negativ avvikelse avser effektivisering 0,25 procent från kommunfullmäktiges REP beslut 2024.

Negativ avvikelse avser dels effektivisering 0,25 procent från kommunfullmäktiges REP beslut 2024 med 655 tkr, och dels konsult- och utbildningskostnader vid införandet av IST databas med 200 tkr.

Investeringsredovisning

Kommunfullmäktige beslutade om investeringsstopp 2024-03-12, med undantag för akuta åtgärder som beviljas av förvaltningschef i dialog med kommunchef. Redan beställda och upphandlade investeringar samt investeringar som delfinansieras av extern part undantas.

Barn- och ungdomsnämnden har tre investeringsprojekt, raminvesteringar, digital kompetens för re-investeringar, digital utveckling. I nämndens verksamheter fanns ett par beställningar upphandlade före kommunfullmäktiges beslut av investeringsstopp. Dels teknisk utrustning för digital kompetens och digital utveckling, samt under projektet raminvesteringar, absorbenter till Torups skola och sandlåda till anpassad grundskola.

Total beräknas positiv avvikelse för investeringsmedel med 2,4 mnkr vid årets slut.

Investeringsredovisning, tkr

Investeringsprojekt	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024
Raminvestering	1 319	203	1 116
Digital kompetens RE-INV	1 500	1 323	177
Digital utveckl BUN	1 500	300	1 200
Total	4 319	1 826	2 493

Handlingar i ärendet

BUF- Ekonomisk uppföljning 2024 prognos 1 – räkenskaper

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Ulf Nilsson

Barn- och ungdomschef

Driftsredovisning

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) prognos 2024, tkr

Verksamhet	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse mars 2024	Avvikelse i %
Nämnds- och styrelseverksamhet	576	576	0	0,0%
Förskola	64 287	66 329	-2 041	-3,2%
Fritidshem	6 844	6 535	309	4,5%
Förskoleklass	8 755	8 484	271	3,1%
Grundskola	170 191	168 963	1 228	0,7%
Anpassad grundskola	11 172	10 084	1 088	9,7%
Förvaltningsgemensamt	5 645	6 500	-855	-15,1%
Central administration	5 419	5 419	0	0,0%
Total	272 890	272 890	0	0,0%

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) utfall jan-mars 2024, tkr

Verksamhet	Budget jan-mars 2024	Utfall jan-mars 2024	Avvikelse jan-mars 2024
Nämnds- och styrelseverksamhet	144	134	10
Förskola	16 027	16 720	-693
Fritidshem	1 669	2 172	-503
Förskoleklass	2 137	2 180	-43
Grundskola	42 161	40 570	1 592
Anpassad grundskola	2 703	2 438	266
Förvaltningsgemensamt	1 398	1 638	-240
Central administration	1 328	1 252	76
Total	67 568	67 104	464

Avvikelse per ansvar Prognos 2024, tkr

Ansvar	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024 vid årets slut
Centralt, förvaltningsgemensamt	231 115	226 585	4 530
Språkcentrum, modersmålsundervisning	3 146	3 146	0
Skolskjuts	14 451	14 451	0
Centrala barn- och elevhälsan	3 582	4 532	-950
Anpassad grundskola	2 938	1 848	1 090
Kulturskolan	0	0	0
Örnaskolan	6 114	7 014	-900
Kråkbergskolan	1 709	1 709	0
Elias Fries skola	1 284	1 156	0
Sörgårdens förskola	429	429	0
Lönnen, Tallen, Kantarellens förskola	280	380	-100
Torup, Rydö, Kinnared skola	3 419	3 789	-370
Torups förskola	853	2 153	-1 300
Unnaryd, Landeryd, Kinnared förskola	1 109	2 409	-1 300
Unnaryd, Landeryds skola	2 462	3 162	-700
Total	272 890	272 762	0

Tilläggsbudget/ombudgeteringar, tkr	TB 2024
Extra budget	9 200
OD budget till KFF, Kulturskolan	-3 800
Kap.kostn och hyror	6 183
Totalt	11 583

Investeringsredovisning, tkr

Investeringsprojekt	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024
Raminvestering	1 319	203	1 116
Digital kompetens RE-INV	1 500	1 323	177
Digital utveckl BUN	1 500	300	1 200
Total	4 319	1 826	2 493

Handlingsplaner

Rektorsområde/ ansvar	Detaljbudget 2024	Prognos avvikelse mars	"Effekt" mars Prognos
Örnaskolan	-2 681	-900	1 781
Kråkberg	-201	0	201
Elias Fries	0	0	0
Torup/ Kinnared/ Rydö skola	-997	-370	627
Landeryd/ Unnaryd skola	-1 228	-700	528
			0
Lönnen/Tallen/Kantarellens förskola	0	-100	-100
Sörgårdens förskola	0	0	0
Torup förskola	-1 401	-1 300	101
Unnaryd/ Landeryd/ Kinnared förskola	-1 401	-1 300	101
Total	-7 909	-4 670	3 239

Beräknad effekt av handlingsplaner för 2024, 3,2 mnkr

Statsbidrag

Barn- och ungdomsnämnden	2023		2024		2025	2026	2027
	Budget	Bokfört	Budget	Prognos ¹⁾	Förväntat	Förväntat	Förväntat
Kvällsomsorg, förskola	53	116	60	60	50	50	50
Språkutveckling förskola	769	690	0	0	0	0	0
Lovskola	431	299	180	180	130	130	130
Karriärtjänster	1 242	1 275	1 241	1 241	1 000	1 000	1 000
Elevhälsa	350	365	350	350	300	300	300
Specialped lärande	561	571	0	0	0	0	0
Kvalitetshöjande åtgärder*	2 419	3 368	3 253	3 253	3 500	3 000	3 000
Läromedel	0	777	0	0	0	0	0
Likvärdig skola 2022	4 888	4 888					
Likvärdig skola 2023	10 603	10 603	1 863	2 169			
Kunskapsbidrag 2024 (tidigare likvärdig skola)*			11 604	11 604	12 500	12 000	oklart
Bästa skola HT20-22	720	767					
Maxtaxa	2 112	2 112	2 064	2 064	1 900	1 900	1 900
Papperslösa barn	500	651	360	360	300	300	300
Lärlönelyft	2 345	2 153	2 150	2 150	2 000	2 000	2 000
Fortbildning lärare	107	348	104	104	100	0	0
Läxhjälp	1 260	413	400	400	380	350	350
Bidrag för elever Spenshult/ Halmstad kommun	2 747	1 620	0	0	0	0	0
Migrationsmedel	5 300	6 084	3 212	3 212	2 200	1 700	1 200
Summa	36 406	37 098	26 841	27 148	24 360	22 730	10 230

¹⁾ Rödmärkade belopp avser faktiskt utbetalt belopp
* del av bidrag flyttas mellan åren för att finansiera tilläggsbelopp för elever i behov av särskilt stöd, beviljas läsårsvi