

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

Barn- och ungdomsnämnden

Tjänsteskrivelse – Tertialrapport 1 inklusive Prognos 2, 2024

Förslag till beslut

Barn- och ungdomsnämnden godkänner tertialrapport 1 inklusive prognos 2 och överlämnar 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 april redovisar barn- och ungdomsnämnden en positiv avvikelse med 752 tkr mot avsatt budget. Prognosen för 2024 baseras på april månads utfall och vid årets slut beräknas en positiv avvikelse med 390 tkr, motsvarande 0,1 procent.

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 april redovisar barn- och ungdomsnämnden en positiv avvikelse med 752 tkr, vid årets slut beräknas en positiv avvikelse med 390 tkr. Föregående månade redovisades ingen avvikelse vid årets slut.

Periodens positiva avvikelse förklaras främst av centralt avsatta medel för avräkning resursfördelning, tilläggsbelopp och migrationsmedel. Förändringen jämfört med föregående prognos förklaras av positiv avvikelse med 995 tkr på grund av lägre kostnader än beräknat avseende nytt löneavtal och centralt avsatta medel för bland annat resursfördelning, 400 tkr. Medan det är ökade negativa avvikelser på rektorsområden på grund av förseningar i omställningsarbetet med 980 tkr.

Flera rektorsområden har upprättade handlingsplaner och i prognosen har effekten av uppnådda besparingar bedömts utifrån upprättade handlingsplaner för året. Förändringar av den planerade effekt följs upp och redovisas i prognoserna 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 har beslutats 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 vid årets början och beräknad effekt av handlingsplaner för året uppgår till 2,3 mnkr vilket är 980 tkr lägre jämfört med prognosen i mars. Förändringar i handlingsplanerna förklaras av förseningar i omställningsarbetet.

Utförligare kommentarer följer under respektive verksamhetsområde nedan.

Handlingsplaner

Rektorsområde/ ansvar	Detaljbudget 2024	Prognos avvikelse april	"Effekt" april Prognos	"Effekt" mars Prognos
Örnaskolan	-2 681	-1 500	1 181	1 781
Kråkberg	-201	0	201	201
Elias Fries	0	0	0	0
Torup/ Kinnared/ Rydö skola	-997	-1 200	-203	627
Landeryd/ Unnaryd skola	-1 228	-1 000	228	528
Språkcentrum		100	100	0
Lönnen/Tallen/Kantarellens förskola	0	-100	-100	-100
Sörgårdens förskola	0	250	250	0
Torup förskola	-1 401	-900	501	101
Unnaryd/ Landeryd/ Kinnared förskola	-1 401	-1 300	101	101
Totalt	-7 909	-5 650	2 259	3 239

Beräknad effekt av handlingsplaner för 2024, april månad har "effekten" försämrats med 980 tkr jmf med fg prognos

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 löneavtal innebär en ökning med 3,3 procent vilket är lägre än vad SKRs (Sveriges kommuner och regioner) prognoser visade inför REP beslutet 2024. Totalt för barn och ungdomsnämnden innebär det 995 tkr som i prognosen har beräknats som en positiv avvikelse mot budget. De nya lönerna kommer betalas ut i juni retroaktivt från april.

Sjukfrånvaro

En ny modell för att redovisa sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid håller på att arbetas fram och kommer innebära ackumulerade värden per månad för att få en mer tillförlitlig statistik. För perioden januari till mars uppgår sjukfrånvaron till 8,04 procent för barn och ungdomsnämndens verksamheter vilket är lägre jämfört med 2022 och 2023 års värden för samma period.

Sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid, %	2024 JAN-MAR	2023 JAN-MAR	2022 JAN-MAR
Totalt för kommunen	8,29	7,12	6,88
BUN	8,04	8,60	9,52

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.

I regeringens Vårändringsbudget beslutades om 500 mnkr i utökat statsbidrag till skolväsendet för högt kostnadstryck i kommunerna under 2024. Syftet är att upprätthålla kvaliteten i undervisningen och minska risken att inflationen på ett negativt sätt påverkar förutsättningarna för barn och elever att få den utbildning och stöd de har rätt till. Enligt regeringen är anslaget riktat mot lärare, men kommunerna får använda resurserna brett. Hur stor del som tillfaller Hylte kommun är ännu oklart och därför inte med i prognosen.

Inga förändringar av statsbidragstabellen har gjorts sen föregående månad.

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

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

407 – Förskola

Budgetavvikelse jan-april

- 881 tkr

Prognos avvikelse

- 1 422 tkr (-2 041 tkr)

För perioden januari till april redovisar förskolan en negativ avvikelse med 881 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. Prognosen har förbättrats jämfört med föregående månad med 630 tkr vilket förklaras av ändringar i omställningsarbetet framförallt för Sörgården och Torup/Rydös rektorsområden.

425 – Fritidshem**Budgetavvikelse jan-april****- 307 tkr****Prognos avvikelse****+ 94 tkr (+309 tkr)**

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

440 – Grundskola**Budgetavvikelse jan-april****+ 1 793 tkr****Prognos avvikelse****+ 1 087 tkr (+1 228 tkr)**

För perioden redovisar grundskolan en positiv avvikelse med 1 793 tkr.

Totalt beräknas en positiv avvikelse för grundskolans verksamheter vid årets slut med 1 087 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 1 500 tkr (föregående månad 900 tkr).

Elias Fries skola och Kråkbergsskolan 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-april****+ 275 tkr****Prognos avvikelse****+ 1 156 tkr (+ 1 088 tkr)**

För perioden redovisar verksamheten en positiv avvikelse med 275 tkr.

Vid årets slut beräknas positiv avvikelse med 1 156 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-april****- 290 tkr****Prognos avvikelse****- 855 tkr (- 855 tkr)**

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 2,5 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

BUN- Tertialrapport 1 inkl Prognos 2 – 2024 Räkenskaper

BUN Katalogtext – Sammanfattning Tertialrapport 1 inkl Prognos 2 - 2024

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Ulf Nilsson

Barn- och ungdomschef

Sammanfattning av Tertilarapport 1 inklusive Prognos 2

Viktiga händelser

- Investeringsstopp
- Rydö förskola har flyttat till Torup
- Omställningsprocess på grund av övertalighet utifrån minskat barn och elevantal
- Kulturskolans verksamhet tillhör numera Kultur och folkhälsonämnden
- Ämnesnätverk i grundskolan och nätverk inom förskola och fritidshem har startat upp vt24
- Införande av IST administration ersätter plattformen Extens
- Pågår utredning förskolor i centrala Hyltebruk
- Pågår utredning grundskolor centrala Hyltebruk inklusive matsal och idrottshall Elias Fries

Ekonomisk analys

Barn och ungdomsnämnden redovisar en positiv avvikelse på 752 tkr för perioden, vilket motsvarar 0,8 procent av periodens budget. Prognosen visar en positiv avvikelse mot budget med 390 tkr, motsvarande 0,1 procent. Föregående månad redovisades ingen avvikelse vid årets slut.

Periodens positiva avvikelse förklaras främst av centralt avsatta medel för avräkning resursfördelning, tilläggsbelopp och migrationsmedel. Förändringen jämfört med föregående prognos förklaras av positiv avvikelse med 995 tkr på grund av lägre kostnader än beräknat avseende nytt löneavtal och centralt avsatta medel för bland annat resursfördelning, 400 tkr. Medan det är ökade negativa avvikelser på rektorsområden på grund av förseningar i omställningsarbetet med 980 tkr.

Ett omfattande omställningsarbete pågår för att minska kostnaderna och uppnå budget i balans. Dels personalkostnader men också behovet av lokaler för att klara stora volymjusteringar framöver. På grund av ett minskat barn- och elevunderlag samt minskade statsbidrag är det stora svårigheter för mindre enheterna att uppnå budget i balans. Handlingsplaner uppgår till 7,9 mnkr vid årets början och beräknad effekt för året är 2,3 mnkr.

I regeringens Vårändringsbudget beslutades om 500 mnkr i utökat statsbidrag till skolväsendet för högt kostnadstryck i kommunerna under 2024. Hur stor del som tillfaller Hylte kommun är ännu oklart och därför inte med i prognosen.

Driftsredovisning

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) prognos 2024, tkr

Verksamhet	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse apr 2024	Avvikelse i %
Nämnds- och styrelseverksamhet	576	573	3	0,5%
Förskola	64 007	65 429	-1 422	-2,2%
Fritidshem	6 844	6 750	94	1,4%
Förskoleklass	8 755	8 454	302	3,4%
Grundskola	170 597	169 510	1 087	0,6%
Anpassad grundskola	11 174	10 018	1 156	10,3%
Förvaltningsgemensamt	5 640	6 495	-855	-15,2%
Central administration	5 421	5 396	25	0,5%
Total	273 015	272 625	390	0,1%

Avvikelse mars prognos 2024
0
-2 041
309
271
1 228
1 088
-855
0
0

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

Verksamhet	Budget jan-apr 2024	Utfall jan-apr 2024	Avvikelse jan-apr 2024
Nämnds- och styrelseverksamhet	192	182	10
Förskola	21 426	22 307	-881
Fritidshem	2 248	2 555	-307
Förskoleklass	2 867	2 840	28
Grundskola	55 984	54 191	1 793
Anpassad grundskola	3 696	3 421	275
Förvaltningsgemensamt	1 864	2 154	-290
Central administration	1 785	1 660	125
Total	90 063	89 310	752

Avvikelse jan-mars 2024
10
-693
-503
-43
1 592
266
-240
76
464

Avvikelse per ansvar Prognos 2024, tkr

Ansvar	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024 vid årets slut
Centralt, förvaltningsgemensamt	229 641	223 741	5 900
Språkcentrum, modersmålsundervisning	3 146	3 046	100
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	6 426	7 926	-1 500
Kråkbergskolan	1 959	1 959	0
Elias Fries skola	1 584	1 584	0
Sörgårdens förskola	454	204	250
Lönnen, Tallen, Kantarellens förskola	405	505	-100
Torup, Rydö, Kinnared skola	3 644	4 844	-1 200
Torups förskola	877	1 777	-900
Unnaryd, Landeryd, Kinnared förskola	1 159	2 459	-1 300
Unnaryd, Landeryds skola	2 749	3 749	-1 000
Totalt	273 015	272 625	390

Avvikelse mars prognos 2024
4 530
0
0
-950
1 090
0
-900
0
0
0
-100
-370
-1 300
-1 300
-700
0

Tilläggsbudget/ombudgeteringar, tkr	TB 2024
§5 (KS0084) Extra budget	9 200
§10 (KS0294) flytt av Kulturskolan	-3 800
Kap.kostn och hyror	6 308
Totalt	11 708

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
Totalt	4 319	1 826	2 493

Handlingsplaner

Rektorsområde/ ansvar	Detaljbudget 2024	Prognos avvikelse april	"Effekt" april Prognos	"Effekt" mars Prognos
Örnaskolan	-2 681	-1 500	1 181	1 781
Kråkberg	-201	0	201	201
Elias Fries	0	0	0	0
Torup/ Kinnared/ Rydö skola	-997	-1 200	-203	627
Landeryd/ Unnaryd skola	-1 228	-1 000	228	528
Språkcentrum		100	100	0
Lönnen/Tallen/Kantarellens förskola	0	-100	-100	-100
Sörgårdens förskola	0	250	250	0
Torup förskola	-1 401	-900	501	101
Unnaryd/ Landeryd/ Kinnared förskola	-1 401	-1 300	101	101
Totalt	-7 909	-5 650	2 259	3 239

Beräknad effekt av handlingsplaner för 2024, april månad har "effekten" försämrats med 980 tkr jmf med fg prognos