

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

Barn- och ungdomsnämnden

Tjänsteskrivelse Ekonomisk uppföljning 2024 – 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 1 286 tkr mot avsatt budget. Prognosen för 2024 baseras på oktober månads utfall och vid årets slut beräknas en positiv avvikelse med 800 tkr, motsvarande 0,3 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 positiv avvikelse mot budget.

Förvaltningens bedömning och överväganden

I utfallet för perioden januari till oktober redovisar barn- och ungdomsnämnden en positiv avvikelse med 1 286 tkr och vid årets slut beräknas en positiv avvikelse med 800 tkr, 0,3 procent.

Periodens positiva avvikelse förklaras främst av centralt avsatta medel för avräkning resursfördelning, tilläggsbelopp och migrationsmedel. Förändringen jämfört med föregående månad beror dels på nedjusterad budgetram men också intäkter för barnomsorg, interkommunala kostnader och personalkostnader. Budgeterad tjänst som utvecklingslärare i kommunen har inte tillsatts på grund av ekonomiskt läge.

Trots positiv avvikelse totalt för nämnden har flera rektorsområden försämrat sina prognoser vilket förklaras dels av förseningar i omställningsarbetet men också avräkning av barn- och elevpeng på grund av volymminskningar. Förändringar av den planerade effekten i handlingsplanerna följs upp och redovisas i prognoserna under året.

Nämndens budgetram har justerats ned med 1,9 mnkr sen föregående mnad. 1,4 mnkr avser medel för årets löneavtalet som blev lägre än beräknat och statsbidrag för inflationskostnader. Resterande 0,5 mnkr avser justering av hyror och kapitalkostnader.

Tilläggsbudget/ombudgeteringar, tkr	TB 2024
§ 5 (KS0084) Extra budget	9 200
§ 10 (KS0294) flytt av Kulturskolan	-3 800
Kap.kostn och hyror	10 264
§ 111 (KS0001) Medel för löneavtal	-1 041
§ 111 (KS0001) Statsbidrag inflationsmedel	-384
Totalt	14 239

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 10 264 tkr i kompensation för hyror och kapitalkostnader 2024. Överföring av 3 800 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 beslutades 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 nu till 0,4 tkr vilket är 1,2 mnkr lägre jämfört med prognosen i augusti. Förändringar i handlingsplanerna förklaras av förseningar i omställningsarbetet och minskat barn- och elevunderlag.

Utförligare kommentarer följer under respektive verksamhetsområde nedan.

Handlingsplaner

Rektorsområde/ ansvar	Detaljbudget 2024	Prognos avvikelse okt	"Effekt" okt Prognos	"Effekt"	"Effekt"	"Effekt"
				aug Prognos	april Prognos	mars Prognos
Örnaskolan	-2 681	-1 500	1 181	1 081	1 181	1 781
Kräkberg	-201	-600	-399	0	201	201
Elias Fries	0	0	0	0	0	0
Torup/ Kinnared/ Rydö skola	-997	-1 600	-603	-53	-203	627
Landeryd/ Unnaryd skola	-1 228	-1 100	128	65	228	528
Språkcentrum		400	400	390	100	0
Lönnen/Tallen/Kantarellens förskola	0	-540	-540	-350	-100	-100
Sörgårdens förskola	0	0	0	0	250	0
Torup förskola	-1 401	-820	581	581	501	101
Unnaryd/ Landeryd/ Kinnared förskola	-1 401	-1 700	-299	-59	101	101
Totalt	-7 909	-7 460	449	1 655	2 259	3 239

Beräknad effekt av handlingsplaner för 2024 i oktober månad har "effekten" försämrats med 1,2 mnkr 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 prognosen har inga större kostnader beräknats som är kopplade till inflation under året. Hallandstrafiken har inte heller aviserat om ökade kostnader vid avräkning för året.

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 1 041 tkr som nu är nedjusterad i budgetramen.

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 september uppgår sjukfrånvaron till 6,7 procent för barn och ungdomsnämndens verksamheter vilket är något lägre (0,23 procent) jämfört med samma period 2023.

Sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid, %	2024	2023	2022
BUF jan-mars	8,04	8,60	9,52
BUF jan-sept	6,70	6,93	6,70
BUF sjuk >60 dgr jan-sept	51,47	47,78	34,49
Kommunen jan-mars	8,29	7,12	6,88
Kommunen jan-sept	7,41	6,57	7,34

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 budgeterats 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 läromedel, inflationspeng och speciallärare har tillkommit under året.

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	747	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)* förutsatt att bidraget kvarstår.			11 604	11 604	12 500	12 000	10 000
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
Inflationspeng 2024				384			
Speciallärare				617			
Bidrag för elever Spenshult/ Halmstad kommun	2 747	1 620	0	0	0	0	0
Migrationsmedel	5 300	6 084	3 212	4 370	2 200	1 700	1 200
Summa	36 406	37 098	26 841	30 053	24 360	22 730	20 230

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.

Dnr 2024 BUN0001

407 – Förskola**Budgetavvikelse jan-okt****- 331 tkr****Prognos avvikelse****- 300 tkr (- 76 tkr)**

För perioden januari till oktober redovisar förskolan en negativ avvikelse med 331 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 försämrats jämfört med föregående månad med 224 tkr vilket förklaras av ändringar i omställningsarbetet samt längre sjukskrivningar under ht24.

425 – Fritidshem**Budgetavvikelse jan-okt****- 1 565 tkr****Prognos avvikelse****+ -245 tkr (453 tkr)**

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

440 – Grundskola**Budgetavvikelse jan-okt****+ 2 645 tkr****Prognos avvikelse****+ 2 083 tkr (+1 047 tkr)**

För perioden redovisar grundskolan en positiv avvikelse med 2 645 tkr.

Totalt beräknas en positiv avvikelse för grundskolans verksamheter vid årets slut med 2 083 tkr. Flera rektorsområden har upprättade handlingsplaner och avvikelse per enhet redovisas i tabellen ovan. Små enheter, Landeryd/Unnaryds skola och Torup/Kinnared 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 1600 tkr). Elias Fries skola beräknar en budget i balans vid årets slut, medan Kråkbergsskolan har försämrat sin prognos till negativ avvikelse med 600 tkr.

Verksamheten för Språkcentrum redovisar en positiv avvikelse om 400 tkr vilket beror på att andelen elever som har rätt till studiehandledning som en åtgärd har minskat i kommunen.

Centralt avsatta medel för bland annat avräkning resursfördelning och tilläggsbelopp samt migrationsmedel från föregående år beräknas en positiv avvikelse i prognosen med 7 mnkr. Ökad behörighet för nyanställda och vidareutbildad personal påverkar också personalkostnaderna, bland annat har skolpsykolog, kurator och speciallärare anställts inför ht24.

443 – Anpassad grundskola**Budgetavvikelse jan-okt****+ 660 tkr****Prognos avvikelse****+ 122 tkr (+684 tkr)**

För perioden redovisar verksamheten en positiv avvikelse med 660 tkr.

Vid årets slut beräknas positiv avvikelse med 122 tkr vilket förklaras av vakanta tjänster, föräldradigheter och sjukskrivningar som ej ersätts fullt ut. Det är också fler elever inskrivna i anpassad grundskola inför ht24 vilket ger ökade intäkter i skolpeng.

496 – Förvaltningsgemensamt*Budgetavvikelse jan-april**- 603 tkr**Prognos avvikelse**- 1 185 tkr (- 1 115 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 530 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.

Investeringsprojekt	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024
Raminvestering	1 319	285	1 034
Digital kompetens RE-INV	1 500	1 333	167
Digital utveckl BUN	1 500	300	1 200
Totalt	4 319	1 919	2 400

Handlingar i ärendet

BUN- Ekonomisk uppföljning 2024 prognos 4, oktober månad – räkenskaper

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Ulf Nilsson

Barn- och ungdomschef

Nettokostnad per verksamhet (3 positioner) prognos 2024, tkr

Verksamhet	Budget 2024	Prognos 2024	Prognos avvikelse 2024	Avvikelse i %
Nämnds- och styrelseverksamhet	573	573	0	0,0%
Förskola	64 045	64 345	-300	-0,5%
Fritidshem	7 328	7 573	-245	-3,3%
Förskoleklass	9 110	8 786	324	3,6%
Grundskola	173 373	171 290	2 083	1,2%
Anpassad grundskola	10 141	10 019	122	1,2%
Förvaltningsgemensamt	5 576	6 761	-1 185	-21,3%
Central administration	5 399	5 399	0	0,0%
Total	275 546	274 746	800	0,3%

Prognos avvikelse aug 2024	Prognos avvikelse april 2024	Prognos avvikelse mars 2024
3	3	0
-76	-1 422	-2 041
453	94	309
429	302	271
1 047	1 087	1 228
684	1 156	1 088
-1 115	-855	-855
25	25	0
1 450	390	0

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

Verksamhet	Budget jan-okt 2024	Utfall jan-okt 2024	Avvikelse jan-okt 2024
Nämnds- och styrelseverksamhet	478	433	44
Förskola	53 597	53 928	-331
Fritidshem	6 194	7 759	-1 565
Förskoleklass	7 581	7 260	320
Grundskola	144 269	141 624	2 645
Anpassad grundskola	8 446	7 786	660
Förvaltningsgemensamt	4 632	5 235	-603
Central administration	4 494	4 378	116
Total	229 691	228 405	1 286

Avvikelse jan-aug 2024	Avvikelse jan-april 2024	Avvikelse jan-mars 2024
33	10	10
-337	-881	-693
-1 006	-307	-503
285	28	-43
2 376	1 793	1 592
473	275	266
-652	-290	-240
216	125	76
1 388	752	464

Avvikelse per ansvar Prognos 2024, tkr

Ansvar	Budgetavvikelse utfall jan-okt	Prognos avvikelse okt 2024
Centralt, förvaltningsgemensamt	7 107	7 960
Språkcentrum, modersmålsundervisning	600	400
Skolskjuts	111	0
Centrala barn- och elevhälsan	77	-200
Anpassad grundskola	395	500
Örnaskolan	-1 312	-1 500
Kråkbergskolan	-707	-600
Elias Fries skola	94	0
Sörgårdens förskola	183	0
Lönnen, Tallen, Kantarellens förskola	-460	-540
Torup, Rydö, Kinnared skola	-1 903	-1 600
Torup, Rydö förskola	-474	-820
Unnaryd/ Landeryd/ Kinnared förskola	-1 483	-1 700
Unnaryd, Landeryds skola	-941	-1 100
Total	1 286	800

Prognos avvikelse aug 2024	Prognos avvikelse april 2024	Prognos avvikelse mars 2024
7 403	5 900	4 530
390	100	0
0	0	0
-400	-950	-950
700	1 090	1 090
-1 600	-1 500	-900
-200	0	0
0	0	0
0	250	0
-350	-100	-100
-1 050	-1 200	-370
-820	-900	-1 300
-1 460	-1 300	-1 300
-1 163	-1 000	-700
1 450	390	0

Tilläggsbudget/ombudgeteringar, tkr	TB 2024
§5 (KS0084) Extra budget	9 200
§10 (KS0294) flytt av Kulturskolan	-3 800
Kap.kostn och hyror	10 264
§ 111 (KS0001) medel för löneavtal 2024	-1 041
§ 111 (KS0001) statsbidrag inflationsmedel	-384
Totalt	14 239

Investeringsprojekt	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024
Raminvestering	1 319	285	1 034
Digital kompetens RE-INV	1 500	1 333	167
Digital utveckl BUN	1 500	300	1 200
Totalt	4 319	1 919	2 400

Handlingsplaner

Rektorsområde/ ansvar	Detaljbudget 2024	Prognos avvikelse okt	"Effekt" okt Prognos	"Effekt"	"Effekt"	"Effekt"
				aug Prognos	april Prognos	mars Prognos
Örnaskolan	-2 681	-1 500	1 181	1 081	1 181	1 781
Kråkberg	-201	-600	-399	0	201	201
Elias Fries	0	0	0	0	0	0
Torup/ Kinnared/ Rydö skola	-997	-1 600	-603	-53	-203	627
Landeryd/ Unnaryd skola	-1 228	-1 100	128	65	228	528
Språkcentrum		400	400	390	100	0
Lönnen/Tallen/Kantarellens förskola	0	-540	-540	-350	-100	-100
Sörgårdens förskola	0	0	0	0	250	0
Torup förskola	-1 401	-820	581	581	501	101
Unnaryd/ Landeryd/ Kinnared förskola	-1 401	-1 700	-299	-59	101	101
Totalt	-7 909	-7 460	449	1 655	2 259	3 239

Beräknad effekt av handlingsplaner för 2024, okt månad har "effekten" försämrats med 1,2 mnkr jmf med fg prognos