



Månadsrapport med helårsprognos Barn- och Ungdomsnämnden

Jan.-maj 2023

Innehåll

Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys	3
Ekonomi	4

Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys

Bedömningen av barn- och ungdomsnämndens ekonomiska prognos för helåret är ett underskott på 16 mnkr, vilket innebär en skillnad jämfört med tidigare prognoser som inte visat underskott. Hela underskottet är hänförligt till de kommunala enheterna inom alla skolformer beroende på att anpassning av organisationerna till årets ersättningsnivåer och barn- och elevantal inte hinner få tillräcklig helårseffekt.

Det finns osäkerheter i prognosen framförallt kopplat till barn-och elevantal till hösten och slutgiltiga lokalkostnader för lokaleffektiviseringen.

Ekonomi

Resultat per sista maj 2023

Driftsammandrag, netto mnkr Verksamhet	Redovisat jan.- maj 2023	Budget jan.- maj 2023	Avvikelse	Redovisat samma period föregående år
100 - Nämnd- och styrelseverksamhet	1	1	0	1
400 - Öppen förskola	7	1	-6	7
407 - Förskola	486	496	10	478
412 - Pedagogisk omsorg	2	3	1	3
415 - Öppen fritidsverksamhet	4	5	1	3
425 - Fritidshem	130	127	-3	123
435 - Förskoleklass	53	43	-10	50
440 - Grundskola	855	868	13	830
443 - Grundsärskola	50	49	-1	46
921 - Utbildningsförvaltningen	20	19	-1	17
Summa nettokostnader	1 607	1 612	5	1 559
Resultat nämndens enheter	119	110	-9	66
Summa nettokostnader inkl. kommunal verksamhet	1 726	1 722	-4	1 625

Prognos för helår 2023

Driftsammandrag, netto mnkr Verksamhet	Prognos helår 2023	Budget helår 2023	Avvikelse	Bokslut 2022
100 - Nämnd- och styrelseverksamhet	2	2	0	2
400 - Öppen förskola	3	3	0	16
407 - Förskola	1 159	1 157	-2	1 131
412 - Pedagogisk omsorg	6	7	1	6
415 - Öppen fritidsverksamhet	12	12	0	9
425 - Fritidshem	304	304	0	301
435 - Förskoleklass	103	103	0	125
440 - Grundskola	2 078	2 079	1	2 016
443 - Grundsärskola	119	118	-1	111
921 - Utbildningsförvaltningen	46	46	0	41
Summa nettokostnader	3 831	3 831	0	3 759
Resultat nämndens enheter	16	0	-16	-9
Summa nettokostnader inkl. kommunal verksamhet	3 847	3 831	-16	3 750

Analys och kommentar

Nämnden visar för perioden januari-maj ett litet underskott avseende nämndens anslagsdel. Nämndens anslagsdel är den ekonomiska ram som barn- och ungdomsnämnden har tilldelats av kommunfullmäktige. I nämndens anslagsdel finns till största delen budgeterade medel för ersättning till utförare inom nämndens olika verksamheter förskola, grundskola, grundsärskola och fritidshem. Barn- och ungdomsnämndens ram är för året 3 831 mnkr, under maj månad har budgetramen utökats med 5,1 mnkr för kompensation av att Kommunals avtal översteg tidigare lönekomensation samt 2,3 mnkr för en högre indexering av hyror av externa fastighetsägare.

Överskottet i perioden beror fortsatt på att ersättningarna till verksamheten räknats upp till 2023 års prisnivåer först från och med 1 april, samt att föräldraavgifter för perioden varit högre än budgeterat. Förvaltningens bedömning är att alla bostadsrättsförsäljningar som fanns med i budgeten inte kommer genomföras under innevarande räkenskapsår, så prognostiserade intäkter har minskats. Bedömningen är att barn- och ungdomsnämndens anslagsdel för helåret redovisar ett resultat i nivå med budget, förutsatt att lokalkostnader enligt beslut om lokaleffektivisering får full effekt och att tomställda lokaler inte belastar nämnden. Osäkerheter kopplat till skolskjutskostnader och barn- och elevantal under hösten kvarstår.

De kommunala verksamheterna visar ett underskott för perioden beroende på att anpassning av organisationerna efter nya ersättningsnivåer inte har hunnit få effekt under våren.

Verksamheterna prognostiserar ett underskott på 16 mnkr på helåret. Underskottet beror dels på att verksamheterna inte hinner göra anpassningar av organisationen till nuvarande intäktsnivåer, på grund av att ersättningarna till verksamheten inte fullt ut kompenseras till 2023 års pris- och lönenivå, dels på minskat barn- och elevantal jämfört med planeringen. Det innebär sammantaget att kostnaderna blir högre än intäkterna under våren. Då revidering av budgeten skedde en bit in i räkenskapsåret hinner alla anpassningar för att nå en ekonomi i balans inte genomföras. Åtgärder för att nå en ekonomi i balans med halvårseffekt skulle ge en för låg bemanning inför år 2024.

Underskottet visar sig även för de enheter som ska läggas ner enligt beslutet om lokaleffektivisering. Dessa enheter har sedan tidigare en ekonomi som inte varit i balans med budget och planerade åtgärder under hösten 2023 för att nå en ekonomi i balans får ingen effekt samt att kostnader för avveckling och flytt av verksamheter tillkommer.

Den kommunala förskolans prognostiserade underskott på helåret beror utöver ovanstående även på att verksamheten för dygnet runt omsorgen prognostiserar ett underskott om ca 1,5 mnkr på grund av minskade intäkter kopplat till nämndbeslut. Verksamheten arbetar med att anpassa sig till de minskade intäkterna men anpassningen tar längre tid och därav är kostnaderna högre än intäkterna.

Osäkerhet finns fortfarande kring barn- och elevantal till hösten samt inflationens påverkan av kostnader.

Investeringar

Investeringar Belopp mnkr	Redovisat jan.-maj 2023	Prognos 2023	Budget 2023	Avvikelse
1250 - Pågående investeringar, trattinläsning	1,9	26,4	26,4	0,0

Analys och kommentar

En investering är ett inköp som uppgår till ett prisbasbelopp^[1] eller mer och har en nyttjandeperiod på tre år eller mer. Barn- och ungdomsnämndens investeringsram används för inköp av inventarier samt till maskiner/utrustning som används i undervisning. I nämndens investeringsram finns en särskild budget för nya barn- och elevplatser.

Upparbetning av investeringsmedel för perioden uppgår till cirka 2 mnkr avseende iordningställande av nya barn- elevplatser. Osäkerheter finns i prognosen för helåret främst kopplat till ny modell där nämnden ska hantera del av investeringar vid ny- och ombyggnation av Lejonfastigheters lokaler. Även behovet av återinvesteringar är svår att bedöma då inventarier i gott skick från avvecklade verksamheter kommer att nyttjas före nyinköp.

[1] Prisbasbelopp är 52 500 år 2023