



Månadsrapport med helårsprognos
Barn- och Ungdomsnämnden
jan.-sep. 2023

Innehåll

Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys	3
Ekonomi	4

Förvaltningschefens/nämndansvarig tjänstepersons bedömning och analys

Totalt för nämndens ansvarsområde prognostiseras ett underskott om 38 mnkr för helåret, vilket är samma prognos som lämnades vid delårsrapporten per sista augusti. Det är de kommunala enheterna som fortsatt visar underskott, främst inom grundskoleverksamheten. Prognosen visar att det redovisade underskottet i perioden kommer att växa ytterligare. Underskottet i prognosen kopplas till personalkostnader som förväntas kraftigt överstiga budgeterad nivå. Det pågår ett arbete med att säkerställa att organisationerna anpassas efter nuvarande intäktsnivåer och en vikande demografisk utveckling i åldersgruppen 1-15 år.

Ekonomi

Resultat per sista sep. 2023

Driftsammandrag, netto mnkr Verksamhet	Redovisat jan.- sep. 2023	Budget jan.- sep. 2023	Avvikelse	Redovisat samma period föregående år
100 - Nämnd- och styrelseverksamhet	1,7	1,5	-0,2	1,3
400 - Öppen förskola	12,7	2,6	-10,0	12,2
407 - Förskola	864,2	880,3	16,1	849,7
412 - Pedagogisk omsorg	3,3	5,3	2,0	4,6
415 - Öppen fritidsverksamhet	8,1	9,2	1,1	6,7
425 - Fritidshem	233,5	227,9	-5,6	219,9
435 - Förskoleklass	93,8	77,1	-16,6	90,5
440 - Grundskola	1 543,5	1 554,5	11,0	1 499,2
443 - Anpassade Grundskolor	87,2	87,6	0,3	83,1
921 - Utbildningsförvaltningen	34,7	34,5	-0,2	30,5
Summa nettokostnader	2 882,6	2 880,6	-2,1	2 797,6
Resultat nämndens enheter	-22,7	-56,1	-33,4	-85,1
Summa nettokostnader inkl. kommunal verksamhet	2 860,0	2 824,5	-35,5	2 712,5

Prognos för helår 2023

Driftsammandrag, netto mnkr Verksamhet	Prognos helår 2023	Budget helår 2023	Avvikelse	Bokslut 2022
100 - Nämnd- och styrelseverksamhet	2,4	2,0	-0,4	1,8
350 - Fritidsgårdar	0,0	0,0	0,0	0,0
400 - Öppen förskola	3,5	3,5	0,0	16,3
407 - Förskola	1 156,2	1 157,4	1,2	1 130,8
412 - Pedagogisk omsorg	5,3	7,1	1,8	5,8
415 - Öppen fritidsverksamhet	13,9	12,3	-1,6	9,4
425 - Fritidshem	308,3	303,5	-4,8	301,0
435 - Förskoleklass	101,6	102,6	1,1	125,3
440 - Grundskola	2 075,9	2 078,8	2,9	2 030,6
443 - Anpassade Grundskolor	117,5	117,9	0,4	111,4
921 - Utbildningsförvaltningen	43,6	46,0	2,4	40,6
Summa nettokostnader	3 828,1	3 831,1	3,0	3 773,1
Resultat nämndens enheter	41,0	0,0	-41,0	-9,0
Summa nettokostnader inkl. kommunal verksamhet	3 869,1	3 831,1	-38,0	3 764,1

Analys och kommentar

Nämndens anslagsdel är den ekonomiska ram som barn- och ungdomsnämnden tilldelats av kommunfullmäktige. I nämndens anslagsdel finns till största delen budgeterade medel för ersättning

till utförare inom nämndens verksamheter förskola, grundskola, anpassad grundskola och fritidshem. Barn- och ungdomsnämndens ram för år 2023 är 3 831 mnkr. De kommunala enheterna är utförare av verksamheten och får ersättning av nämnden för att utföra sina uppdrag. De kommunala enheterna budgeterar nollresultat.

Totalt för nämndens ansvarsområde prognostiseras ett underskott om 38 mnkr för helåret, vilket är samma prognos som lämnades vid delårsrapporten per sista augusti. Det är de kommunala enheterna som fortsatt visar underskott. Prognosen visar att det redovisade underskottet i perioden kommer att växa ytterligare.

Bedömningen är att barn- och ungdomsnämndens anslagsdel för helåret redovisar ett positivt resultat i förhållande till budget. Prognosen förutsätter att lokalkostnader enligt barn- och ungdomsnämndens beslut den 26 mars 2023, § 26, om effektivt lokalutnyttjande, får full effekt och att kostnader avseende tomställda lokaler inte belastar nämnden. Prognosen förutsätter också att avsatta resursmedel för oförutsedda kostnader inte behöver ianspråkta under budgetåret. Uppdraget att minska kostnaderna för central administration har gett effekt under året och central förvaltning prognostiserar ett överskott som ger goda förutsättningar inför fortsatt arbete med effektivisering under 2024. Förutom central förvaltning ses total övergripande administration över i den genomlysning som pågår av övergripande administrativa tjänster. Uppdraget som gavs i reviderad internbudget 2023 att dessa kostnader ska minskas med 9 % bedöms omhändertas under 2023. Effekten under 2023 uppnås framförallt genom kortsiktiga åtgärder som att inte återbesätta vakanser.

Nämndens kommunala enheter visar en negativ budgetavvikelse för perioden på 33 mnkr vilket är en större avvikelse än det som redovisades per 31 augusti, det är fortsatt inom grundskoleverksamheten som på aggregerad nivå genererar den största delen av underskottet. Underskottet beror på att organisationen inte har hunnit anpassas till den reviderade internbudgetens förutsättningar under vårterminens pågående läsår.

De kommunala verksamheterna prognostiserar fortsatt ett underskott på 41 mnkr på helåret. Kommunal grundskola inklusive fritidshem redovisar en negativ prognos om 34 mnkr. Underskottet i prognosen kopplas till personalkostnader som förväntas kraftigt överstiga budgeterad nivå. Det pågår ett arbete med att säkerställa att organisationerna anpassas efter nuvarande intäkter. Verksamheter som visar de största budgetavvikelser är verksamhet för flerspråkighet och enheter som omfattades av beslut den 26 mars 2023, § 26, om effektivt lokalutnyttjande. Enheter som avvecklas enligt beslutet har sedan tidigare inte haft ekonomi i balans och planerade åtgärder under hösten 2023 för dessa enheter att nå en ekonomi i balans får därmed ingen effekt. Dessutom tillkommer kostnader för avveckling och flytt av verksamheter.

Den kommunala förskolan prognostiserar ett underskott om 7 mnkr på helåret vilket är i nivå med lämnad prognos per 31 augusti, det beror till stor del på att verksamheterna inte hinner göra anpassningar av organisationen till nuvarande intäktsnivåer. Det är främst i områden med små förskolor och förskolor på landsbygden där det är svårt att få ihop bemanningen med nuvarande intäktsnivå. Utöver ovanstående prognostiserar även verksamheten för omsorg, kvällar, nätter och helger fortsatt ett underskott på helåret. Där pågår ett arbete med att anpassa sig till minskade intäkter men anpassningen tar längre tid och därav är kostnaderna högre än intäkterna.

Osäkerheten i prognosen finns fortfarande kring barn- och elevantal till hösten, ekonomiska effekten av organisationsförändringar samt inflationens påverkan av kostnader.

Förändrade budgetramar under 2023

Förändringar av nämndernas budgetramar efter att kommunfullmäktige beslutade om budget för 2023 den 6 december:

- Kompensation för pris- och lön, nytt avtal för Kommunal och ökade hyror externa fastighetsägare 7,4 mnkr. Beslutades i KS dnr 2023-91 § 148, 2023-05-09.

Investeringar

Investeringar Belopp mnkr	Redovisat jan.-sep. 2023	Prognos 2023	Budget 2023	Avvikelse
1250 - Pågående investeringar, trattinläsning	3,4	23,4	26,4	3,0

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 3,4 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