

Mottagare

Barn- och utbildningsnämnden

Ekonomisk rapport för september månad 2024

Förlag till beslut

Ekonomisk rapport för september månad godkänns

Sammanfattning

Förvaltningen har gjort en analys av utfallet för perioden januari till september och kommit fram till att den ekonomiska årsprognosen för barn- och utbildningsnämnden har försämrats med 3,7 miljoner kronor i jämförelse med delårsrapport 2, från en negativ årsprognos på 17,8 miljoner kronor till september månads negativa prognos på 21,5 miljoner kronor

Periodens resultat och nettokostnaden ser bra ut för perioden men analys av nuvarande ekonomiska utfall och prognos om de tre kommande månadernas ekonomiska utfall visar på ett försämrat resultat för året.

Det som i huvudsak gör att prognosen försämras i jämförelse med delårsrapport 2 är personalkostnaderna som vid delårsrapport 2 pekade positivt mot åtta miljoner kronor och nu vid en analys pekar mot en negativ prognos på 6,2 miljoner kronor. Även rektors prognos om ersättning, resursfördelningen, för barn och elever har försämrats, i delåret uppskattades antalet barn och elever till 10,3 miljoner kronor vilket nu vid analysen snarare pekar mot 2,3 miljoner kronor. Statsbidragen beräknas öka mer än den prognos som lades vid delårsrapporten vilket ändå inte täcker försämringen av prognosen för personalkostnaderna samt barn- och elevvolymerna.

Ärendebeskrivning

Regionstyrelsen beslutade 5 mars 2024 att utifrån sin uppsiktsplikt ge regiondirektören i uppdrag att på varje regionstyrelsesammanträde i särskild ordning återkomma med ekonomisk rapport. Barn- och utbildningsnämnden ska enligt ordning inlämna en ekonomisk rapport senast den 15 oktober för september månads ekonomiska utfall.

Enligt den senaste månadsuppföljningen som nämnden fastställde för delårsrapport 2 är prognosen för året negativ på 17,8 miljoner kronor. På grund av det tidigare dåliga ekonomiska resultatet år 2023 har nämndens verksamheter år 2024 blivit belagda med vakansprövning (all tillsättning av tjänster prövas först av HR-avdelningen på förvaltningen), utöver detta har även avdelningen grundskola fått ett krav om ett förbättrat resultat för 2024.

Enligt grundskolans inkomna åtgärdsplaner om ett förbättrat resultat, vilket ställs i relation till den prognos som inlämnats för delårsrapport 2, kan det ses att en del skolområden och resultatenheter inte kommer i mål enligt de inlämnade åtgärdena för att förbättra sitt resultat. Vissa av grundskolans enheter har ännu uppdraget att tillsammans arbeta hem 4,5 miljoner kronor för att uppnå resultatkravet.

Förvaltningen har analyserat ekonomin för september månad med delårsrapport 2 i beaktande och det uppdrag som grundskolan har om ett resultatkrav samt de ansträngningar som avdelningen förskola gör med att effektivisera sin organisation i en situation med färre antal inskrivna barn.

Analys av september månads ekonomiska utfall och årsprognos

Grunden för förvaltningens analys och prognos är den gemensamma mall för uppföljning som ska användas, tabell 1. Förvaltningen har utifrån mallen arbetat vidare med att ta fram en årsprognos som beskrivs i tabell 2.

Tabell 1: Gemensam mall för ekonomisk rapportering

Kontostruktur	Periodens resultat jan - sept 24			Nettokostnad jan - sept 24-23			Inmatad årsprognos 2024		
	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse 2024	Utfall 2023	Förändring	Förändring	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Resultat	-1 075 291	-1 072 622	2 669	-1 031 008	-41 614	4%	-1 433 698	-1 451 483	-17 785
INTÅKTER	702 856	710 590	7 735	688 022	22 568	3%	931 935	914 643	-17 292
Taxor och Avgifter	35 438	37 446	2 009	36 596	850	2%	47 250	48 627	1 377
Bidrag	53 817	83 346	29 528	78 427	4 919	6%	71 757	79 235	7 479
Försäljning vara/tjänst	30 693	5 443	-25 250	3 792	1 651	44%	40 924	5 296	-35 628
Intern resursfördelning	579 639	581 136	1 497	566 189	14 947	3%	767 645	777 987	10 342
Övriga intäkter	3 269	3 220	-50	3 018	202	7%	4 359	3 497	-862
KOSTNADER	-1 778 146	-1 783 212	-5 066	-1 719 030	-64 182	4%	-2 365 633	-2 366 127	-494
Personal	-745 442	-748 172	-2 730	-724 058	-24 114	3%	-993 451	-985 440	8 012
Köp av tjänst	-76 442	-81 834	-5 392	-74 293	-7 541	10%	-102 371	-104 230	-1 860
Köp huvudverksamhet	-172 215	-173 069	-854	-162 970	-10 099	6%	-229 620	-231 413	-1 793
Förbrukn. mtrl	-20 198	-20 326	-128	-21 651	1 326	-6%	-26 930	-27 087	-157
Lokaler	-123 827	-120 951	2 876	-109 502	-11 450	10%	-165 103	-164 686	417
Avskrivn. internränta	-10 770	-11 701	-932	-11 448	-253	2%	-14 360	-15 360	-1 000
Intern resursfördelning	-585 846	-581 530	4 316	-565 850	-15 680	3%	-775 922	-773 285	2 637
Övriga kostnader	-43 408	-45 629	-2 221	-49 258	3 629	-7%	-57 877	-64 626	-6 749

Inmatad årsprognos avser verksamheternas inlämnade prognos i samband med delårsrapport 2

Periodens resultat för 2024 visar på ett positivt resultat på 2,7 miljoner kronor, för 2023 visade perioden ett negativt resultat vilket motsvarade 3,7 miljoner kronor, det samlade resultatet 2023 för barn- och utbildningsnämnden blev ett negativt resultat på 38,9 miljoner kronor. Med ovan i beaktande så finns det både svårigheter och en risk med att dra för stora slutsatser av en periods resultat och koppla det till en årsprognos, detta oavsett om det ekonomiska utfallet eller budgeten för perioden är korrekt periodiserat.

Nettokostnaden är fyra procent, 2024 års budget medger en kostnadsökning på 4,6 procent. För perioden är nettokostnaden bra men återigen så berättar den inte om hur det verkligen kommer att se ut så då året är till ända.

Verksamheternas inlämnade årsprognos vid delårsrapport 2 visade ett negativt årsresultat på 17,8 miljoner kronor.

Tabell 2: Förvaltningens årsprognos

RR-Uppföljning	Budget 2024	Utfall 2024	Resultat 2024	Prognos, linjär	Avvikelse, linjär	Förvaltning, årsprognos
Avgifter och taxor	47 250	37 446	-9 804	49 928	2 678	1 469
Bidrag	71 757	83 346	11 589	111 128	39 371	22 949
Försäljning av vara/tjänst	40 924	5 443	-35 481	7 257	-33 667	-32 529
Intern resursfördelning	767 645	581 136	-186 510	774 848	7 202	2 348
Övriga intäkter	4 359	3 220	-1 139	4 293	-66	-66
Personal	-993 451	-748 172	245 278	-997 563	-4 113	-6 215
Köp av tjänst	-102 371	-81 834	20 537	-109 112	-6 741	-6 269
Köp av huvudverksamhet	-229 620	-173 069	56 551	-230 758	-1 138	1 710
Förbrukningsmtrl	-26 931	-20 326	6 605	-27 101	-170	-1 383
Lokaler	-165 103	-120 951	44 151	-161 268	3 834	-400
Avskrivning internränta	-14 360	-11 701	2 658	-15 602	-1 242	-1 242
Intern resursfördelning	-775 922	-581 530	194 392	-775 373	548	5 223
Övriga kostnader	-57 877	-45 629	12 248	-60 839	-2 962	-7 044
Totaler	-1 433 698	-1 072 622	361 076	-1 430 162	3 536	-21 449

Linjär, en rak framskrivning som beräknas på det genomsnittliga utfallet som varit

Förvaltningen har valt att arbeta med en linjär framskrivning av utfallet för att ha detta som ett referensvärde för en analys utav utfallet hittills och de tre månader som är kvar av året. Den linjära framskrivningen pekar mot ett positivt årsresultat vilket vid en analys inte stämmer då hänsyn tas till utfallet hittills och en prognos om de tre månader som återstår av året. Det som i huvudsak gör att prognosen försämras i jämförelse med delårsrapport 2 är personalkostnaderna som vid delårsrapport 2 pekade positivt mot åtta miljoner kronor och nu vid en analys pekar mot en negativ prognos på 6,2 miljoner kronor. Även rektors prognos om ersättning, resursfördelningen, för barn och elever har försämrats, i delåret uppskattades antalet barn och elever till 10,3 miljoner kronor vilket nu vid analysen snarare pekar mot 2,3 miljoner kronor. Statsbidragen beräknas öka mer än den prognos som lades vid delårsrapporten vilket ändå inte täcker försämringen av prognosen för personalkostnaderna samt barn- och elevvolymerna. Det finns naturligtvis en del andra variationer i prognos och utfall som det har tagits hänsyn till i analysen men som inte redovisas här.

Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen

Torsten Flemming
Utbildningsdirektör