

Mottagare

Barn- och utbildningsnämnden

Ekonomisk rapport för oktober månad 2024

Förlag till beslut

Ekonomisk rapport för oktober månad godkänns

Sammanfattning

Förvaltningen har gjort en analys av utfallet för perioden januari till oktober och kommit fram till att den ekonomiska årsprognosen för barn- och utbildningsnämnden har förbättrats med 5,4 miljoner kronor i jämförelse med den senaste ekonomiska rapporten som avsåg september månad, från en negativ årsprognos på 21,5 miljoner kronor till oktober månads negativa prognos på 16,1 miljoner kronor.

Prognosvariationen mellan de två månaderna är 3,7 promille.

Periodens resultat för oktober månad visar på ett negativt resultat på 7,6 miljoner kronor vilket är en försämring i jämförelse med föregående månads resultat som var positiv på 2,7 miljoner kronor

Nettokostnaden är fyra procent, 2024 års budget medger en kostnadsökning på 4,6 procent.

Det som i huvudsak gör att prognosen förbättrats i jämförelse med september månad är personalkostnaderna som i september pekade negativt mot 6,2 miljoner kronor och nu vid en analys pekar mot en positiv prognos på 2,2 miljoner kronor. Förändringen av prognosen för personalkostnaderna förklaras av svårigheten att i september dra slutsats av utfallet då löneuppräkningsarna för lärarkollektivet och kommunal gick på retroaktivt från april månad. Prognosen för statsbidragen har försämrats och det är framför allt statsbidragen från Migrationsverket gällande återsökta statsbidrag för asyl och etableringsersättningen som blir lägre än tidigare prognos.

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 12 november för oktober månads ekonomiska utfall.

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 åtgärderna 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 oktober månad med ekonomisk rapport för september månad samt 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 oktober 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 - okt 24			Nettokostnad jan - okt 24-23			Inmatad årsprognos 2024		
	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse 2024	Utfall 2023	Förändring	Förändring	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Resultat	-1 194 937	-1 202 536	-7 599	-1 153 945	-48 591	4%	-1 433 698	-1 451 483	-17 785
INTÄKTER	779 206	779 292	86	757 668	21 624	3%	931 935	914 643	-17 292
Taxor och Avgifter	39 373	41 949	2 576	40 969	980	2%	47 250	48 627	1 377
Bidrag	59 795	83 550	23 755	80 512	3 038	4%	71 757	79 235	7 479
Försäljning vara/tjänst	34 102	5 670	-28 431	4 414	1 256	28%	40 924	5 296	-35 628
Intern resursfördelning	642 304	644 544	2 240	628 350	16 193	3%	767 645	777 987	10 342
Övriga intäkter	3 632	3 579	-53	3 423	156	5%	4 359	3 497	-862
KOSTNADER	-1 974 143	-1 981 829	-7 685	-1 911 613	-70 215	4%	-2 365 633	-2 366 127	-494
Personal	-828 128	-829 205	-1 077	-804 483	-24 722	3%	-993 451	-985 440	8 012
Köp av tjänst	-85 257	-91 219	-5 962	-83 600	-7 619	9%	-102 371	-104 230	-1 860
Köp huvudverksamhet	-191 342	-191 430	-87	-180 855	-10 575	6%	-229 620	-231 413	-1 793
Förbrukn. mtrl	-22 441	-23 220	-779	-24 779	1 559	-6%	-26 930	-27 087	-157
Lokaler	-137 580	-137 275	305	-121 886	-15 389	13%	-165 103	-164 686	417
Avskrivn. internränta	-11 966	-13 107	-1 141	-12 703	-404	3%	-14 360	-15 360	-1 000
Intern resursfördelning	-649 201	-644 914	4 287	-627 921	-16 993	3%	-775 922	-773 285	2 637

Övriga kostnader	-48 229	-51 459	-3 230	-55 387	3 928	-7%	-57 877	-64 626	-6 749
------------------	---------	---------	--------	---------	-------	-----	---------	---------	--------

Inmatad årsprognos avser verksamheternas inlämnade prognos i samband med delårsrapport 2

Periodens resultat för oktober månad visar på ett negativt resultat på 7,6 miljoner kronor vilket är en försämring i jämförelse med föregående månads resultat som var positiv på 2,7 miljoner kronor, för 2023 visade perioden ett negativt resultat på motsvarande tolv 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.

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	Förvaltning, progn Sept.
Avgifter och taxor	47 250	41 949	-5 301	50 339	3 089	1 781	1 469
Bidrag	71 757	83 550	11 793	100 260	28 503	18 656	22 949
Försäljning av vara/tjänst	40 924	5 670	-35 253	6 805	-34 119	-32 529	-32 529
Intern resursfördelning	767 645	644 544	-123 102	773 453	5 807	2 526	2 348
Övriga intäkter	4 359	3 579	-780	4 295	-64	0	-66
Personal	-993 451	-829 205	164 245	-995 046	-1 596	2 181	-6 215
Köp av tjänst	-102 371	-91 219	11 152	-109 463	-7 092	-6 239	-6 269
Köp av huvudverksamhet	-229 620	-191 430	38 190	-229 716	-96	1 888	1 710
Förbrukningsmtrl	-26 931	-23 220	3 711	-27 864	-933	-2 080	-1 383
Lokaler	-165 103	-137 275	27 828	-164 730	373	-400	-400
Avskrivning internränta	-14 360	-13 107	1 252	-15 729	-1 369	-1 558	-1 242
Intern resursfördelning	-775 922	-644 914	131 008	-773 897	2 025	5 223	5 223
Övriga kostnader	-57 877	-51 459	6 418	-61 751	-3 874	-5 582	-7 044
Totaler	-1 433 698	-1 202 536	231 162	-1 443 044	-9 346	-16 133	-21 449

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 två månader som är kvar av året. Den linjära framskrivningen pekar mot ett negativt årsresultat på 9,4 miljoner kronor vilket vid en analys inte stämmer då hänsyn tas till utfallet hittills och en prognos om de två månader som återstår av året. Det som i huvudsak gör att prognosen förbättrats i jämförelse med september månad är personalkostnaderna som i september pekade negativt mot 6,2 miljoner kronor och nu vid en analys pekar mot en positiv prognos på 2,2 miljoner kronor. Förändringen av prognosen för personalkostnaderna förklaras av svårigheten att i september dra slutsats av utfallet då löneuppräkningsarna för lärarkollektivet och kommunal gick på retroaktivt från

april månad. Prognosen för statsbidragen har försämrats och det är framför allt statsbidragen från Migrationsverket gällande återsökta statsbidrag för asyl och etableringsersättningen som blir lägre än tidigare prognos. Nämnas bör också att avvikelsen på köp av tjänst avser till största delen köp av interna måltids-tjänster för grundskolan och förskolan och avser exempelvis mellanmål för fritids samt pedagogiska måltider.

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