



Månadsrapport april 2024

utbildnings- och arbetslivsförvaltningen

Datum 2024-05-15

Ärendenr BUN 2024/5

Version [1.0]

Månadsrapport april

Innehåll

1 Sammanfattning	1
2 Väsentliga personalförhållanden	1
3 Ekonomisk uppföljning	2
3.1 Periodens resultat	2
3.2 Nettokostnadsutveckling	4
3.3 Årsprognos	7

1 Sammanfattning

Prognosen för helåret 2024 visar ett negativt resultat på 23,5 miljoner kronor, vilket för månadsrapporten april är en förbättrad prognos med 1,4 miljoner kronor i jämförelse med den prognos som inlämnades till delårsrapport 1.

Inga anmärkningsvärda förändringar har skett under perioden gällande antalet anställda inom barn- och utbildningsnämndens ansvarsområde. Det samma gäller sjukfrånvarons omfattning.

I jämförelse mellan åren förbättras periodens resultat från negativt 2,5 miljoner kronor till positivt 2,9 miljoner kronor vilket gör att periodens resultat har förbättrats med 5,4 miljoner kronor.

Nettokostnaden har för perioden ökat med 16,3 miljoner kronor och motsvarar 3,6 procent, ökningstakten för de egna kostnaderna är 3,5 procent och intäkterna 3,3 procent. Prognosen för den interna resursfördelningen pekar på ett överskott på 2,2 miljoner kronor och avser 124 färre barn och elever.

Prognosen för den köpta huvudverksamheten visar på en negativ avvikelse motsvarande 613 000 kronor och avser 112 fler barn och elever. Sammantaget med den interna resursfördelningen medför detta att resursfördelningen totalt har en positiv prognos på 1,6 miljoner kronor.

Prognosen för investeringarna är vid årets slut i balans.

2 Väsentliga personalförhållanden

	Antal anställda Mar 2024	Förändring mot Mar 2023	Antal årsarbet enl anst avtal Mar 2024	Förändring mot Mar 2023
Alla anställningsformer	1 818	13	1 773	7
Tillsvidare	1 490	9	1 461	3
Tidsbegränsad	337	7	312	4

Antal anställda inom hela BUN:s ansvarsområde har ökat med 7 personer från mars 2023 till mars 2024. Både antalet tillsvidareanställda och antalet tidsbegränsat anställda har ökat.

	Sjuktal % Jan - Mar 2024	Sjuktal % Jan - Mar 2023	Förändring % enheter
Alla	6.47%	7,07%	-0.60
Kvinna	6.86%	7,45%	-0.58
Man	4.89%	5,58%	-0.69

Den totala sjukfrånvaron inom barn- och utbildningsnämndens ansvarsområde minskade med 0,6 procentenheter under perioden januari till mars 2024 i förhållande till samma period 2023.

3 Ekonomisk uppföljning

3.1 Periodens resultat

Kontostruktur	Budget Jan - Apr 2024	Utfall Jan - Apr 2024	Avvikelse Jan - Apr 2024	Utfall Jan- Apr 2023
Resultat	-475 800	-472 899	2 902	-456 580
INTÄKTER	313 280	313 337	57	303 257
Taxor och Avgifter	15 748	15 346	-402	15 087
Bidrag	23 916	34 884	10 968	31 719
Försäljning vara/tjänst	13 640	1 582	-12 058	1 169
Intern resursfördelning	258 523	260 111	1 588	253 968
Övriga intäkter	1 453	1 414	-39	1 314
KOSTNADER	-789 081	-786 236	2 845	-759 837
Personal	-327 924	-325 764	2 159	-312 879
Köp av tjänst	-35 262	-38 400	-3 138	-35 192

Köp huvudverksamhet	-76 532	-76 567	-35	-72 186
Förbrukn. mtrl	-8 976	-8 285	691	-8 446
Lokaler	-55 029	-53 267	1 761	-48 502
Avskrivn. internränta	-4 786	-4 993	-207	-5 230
Intern resursfördelning	-261 282	-259 798	1 484	-253 395
Övriga kostnader	-19 290	-19 161	129	-24 007

I tabellen visas intäkter och kostnader för perioden, både budgeterade och redovisade samt budgetavvikelsen i tkr. I sista kolumnen finns även fjolårets redovisade intäkter och kostnader för perioden.

Tabellen visar periodens resultat, januari-april, för 2024. I jämförelse mellan åren förbättras periodens resultat från negativt 2,5 miljoner kronor till positivt 2,9 miljoner kronor vilket gör att periodens resultat har förbättrats med 5,4 miljoner kronor.

Periodens resultat och prognos per avdelning, tkr

Organisation 3pos	Period. Res 2024	Period. Res 2023	Prognos Delår 1	Prognos April	Bokslut 2023
410 Ordförande	433	-217	1 000	1 000	257
411 Utbildningsdirektör	3 149	4 815	891	487	-3 143
412 Stöd och Utveckling	2 435	-800	-6 661	-6 721	-6 125
413 Förskola	-3 288	-1 217	-1 642	-3 480	-3 887
414 Grundskola, <i>inkl anp.skola</i>	-881	-5 735	-15 746	-13 840	-29 469
416 Kulturskola	178	901	0	0	170
417 Barn- och elevhälsan	655	661	-5	27	704
2c. Köp av huvudverksamhet	-35	-2 409	-3 265	-3 213	-5 327
2g. Intern resursförd (kto 47)	255	1 551	520	2 228	7 953
Summa	2 901	-2 451	-24 908	-23 512	-38 867

Kolumn 2024 och 2023 avser periodens resultat

Förskolan har för perioden försämrat sitt resultat jämfört med 2023. Nettokostnaden för förskolan har försämrats med 2,9 miljoner kronor. Att nettokostnaden och resultatet för perioden har försämrats förklaras delvis av personalkostnaderna som står för den största enskilda ökningen med 3,1 procent motsvarande 2,8 miljoner kronor. Att personalkostnaden för 2024 har ökat i jämförelse med 2023 beror delvis på att löneuppräkningsarna för 2023 inte ligger på de första tre månaderna för 2023. Sammanfattningsvis kan sägas om personalkostnaderna, att med justeringar för löneuppräkningsarna så har de för perioden ökat netto med cirka 0,8 procent¹ det vill säga att det varit något fler medarbetare i produktion för förskolan. Färre antal barn i förskolan har även påverkat de interna ersättningsarna där de har minskat med 686 000 kronor för perioden. För förskolan har de egna kostnaderna totalt ökat med 3,5 procent

¹ Räknat på generell löneuppräkning 2,7 procent

Grundskolan inklusive anpassad skola har ett förbättrat resultat för perioden motsvarande 4,9 miljoner kronor i jämförelse med 2023. Nettokostnaden för grundskolan har förbättrats med 1,8 miljoner kronor. Att nettokostnaden och resultatet för perioden har förbättrats förklaras av statsbidraget för stärkt kunskapsutveckling som ligger på för hela första halvåret vilket det inte gjorde 2023 då det låg på de första fyra månaderna. Om justering hade gjorts för detta så hade resultatet och nettokostnaden varit ungefär detsamma. De egna kostnaderna har totalt ökat med fyra procent. Personalkostnaderna står för den största enskilda ökningen med 4,2 procent motsvarande 8,4 miljoner kronor. Att personalkostnaden för 2024 har ökat i jämförelse med 2023 beror delvis på att löneuppräkningsarna för 2023 inte ligger på de första tre månaderna för 2023. Sammanfattningsvis kan sägas om personalkostnaderna, att med justeringar för löneuppräkningsarna så har de för perioden ökat netto med cirka 1,7 procent² det vill säga att det varit fler medarbetare i produktion för grundskolan.

När det gäller prognoserna från samtliga verksamheter så har barn- och elevvolymförändringar beaktats och ställningstagande och beslut tagits för att den egna ekonomin ska uppnå ett balanserat resultat, detta i kombination med att klara det verksamhetsmässiga uppdraget. Svårigheter med att uppnå balans mellan ekonomi och verksamhet kan ses på grundskolan samt förskolan.

Ordförandens positiva prognos beror på att kompensationen för förändring av nämndledamöters ersättning samt lön till ordförande har blivit budgeterat dubbelt för 2024.

Utbildningsdirektörens positiva helårsprognos förklaras av en buffert på ekonomichefens ansvar.

Avdelningen stöd- och utvecklings positiva avvikelse för perioden beror dels på lokalkostnaderna där hyror för Alléskolan och förskolan i Väskinde ännu ska gå på. Att prognosen blir negativ beror på en underbudgetering av skolskjutsarna.

Barn- och elevhälsan har som prognos att uppnå ett balanserat resultat.

I den negativa årsprognosen för köp av huvudverksamhet ingår förutom utbetalningar för barn- och elevvolymerna även utbetalning för det bokslutsunderskott som den kommunala grundskolan gjorde år 2023.

² Räknat på generell löneuppräkning 2,7 procent inklusive brist och jämställdhet 0,56 procent

3.2 Nettokostnadsutveckling

Kontostruktur	Utfall Jan - Apr 2024	Utfall Jan- Apr 2023	Förändring	Förändring %
Resultat	-472 899	-456 580	-16 319	4%
INTÄKTER	313 337	303 257	10 080	3%
Taxor och Avgifter	15 346	15 087	259	2%
Bidrag	34 884	31 719	3 166	10%
Försäljning vara/tjänst	1 582	1 169	412	35%
Intern resursfördelning	260 111	253 968	6 143	2%
Övriga intäkter	1 414	1 314	100	8%
KOSTNADER	-786 236	-759 837	-26 399	3%
Personal	-325 764	-312 879	-12 885	4%
Köp av tjänst	-38 400	-35 192	-3 208	9%
Köp huvudverksamhet	-76 567	-72 186	-4 381	6%
Förbrukn. mtrl	-8 285	-8 446	161	-2%
Lokaler	-53 267	-48 502	-4 766	10%
Avskrivn. internränta	-4 993	-5 230	237	-5%
Intern resursfördelning	-259 798	-253 395	-6 403	3%
Övriga kostnader	-19 161	-24 007	4 845	-20%

I tabellen redovisas periodens faktiska intäkter och kostnader för innevarande år och föregående år i tkr. I kolumn tre och fyra visas förändringen mellan åren i tkr respektive procent.

Nettokostnaden har för perioden ökat med 16,3 miljoner kronor och motsvarar 3,6 procent, ökningstakten för de egna kostnaderna är 3,5 procent och intäkterna 3,3 procent.

Intäkter

Intäkterna är totalt 10,1 miljoner kronor högre för 2024 i jämförelse med 2023, ökningen förklaras av att grundbeloppet för barn- och elever har ökat från 4,6 till 6,5 procent beroende på skolform, tillika har även beloppen för de fasta flödena ökat i samma storleksordning (tilläggsbelopp, svenska som andra språk, m.fl.), se ovan tabell och kategorierna bidrag och intern resursfördelning. Bidrag avser statsbidrag här har 6 månaders statsbidrag gått på för stärkt kunskapsutveckling i förra året låg endast 4 månader på i utfallet.

Intern resursfördelning avser dels rörliga flödesbidrag vilket är interna ersättningar för barn och elever i de olika skolformerna, ersättningarna avser delar av grundbeloppet. En tolfedel av grundbeloppet utgår varje månad till respektive rektor för det antal barn och elever som är inskrivna på verksamheten. Rektor har en

nollbudget, med det menas att barn och elevintäkter som inkommer skall täcka den totala egna kostnaden för verksamheten avseende alla förekommande kostnader som exempelvis viss administration, ledning, undervisning-personalkostnader, och lärverktyg.

I den interna resursfördelningen ingår även fasta bidrag vilka avser modersmålsundervisning och tilläggsbelopp. Tilläggsbeloppet är belopp utöver grundbeloppet och är till för barn och elever som behöver extra stöd på grund av exempelvis fysiska funktionsnedsättningar.

Nedan tabell visar utfallet för barn och elevolymer i den kommunala verksamheten för april månad. En sammanlagd minskning med 126 barn kan ses på förskolan och minskat antal elever på fritidsverksamheten. I förskoleklass inklusive grundskola är det 32 fler elever i år. Totalt sett så minskar den kommunala verksamheten i antal barn och elevolymer med 121 barn och elever. I jämförelse med delårsrapport 1 år 2024 så har barn och elevolymer minskat ytterligare och det är framför allt på förskolan där det minskat med 19 barn, totalt netto så är minskningen 17 barn och elever.

Verksamhet	2024	2023	Differens
Förskola år 1-2	760	800	-40
Förskola år 3-5	1 282	1 368	-86
Fritidshem	2 240	2 267	-27
Förskoleklass	537	557	-20
Grundskola åk 1-3	1 627	1 601	26
Grundskola åk 4-6	1 653	1 727	-74
Grundskola åk 7-9	1 749	1 649	100
Totalt	9 848	9 969	-121

Kostnader

Kostnaderna är totalt 26,4 miljoner kronor högre för 2024 i jämförelse med 2023, ökningen motsvarar 3,5 procent. Den största procentuella avvikelsen har lokaler, här motsvarar ökningen nästan den ökning av internhyrorna som gjordes med 7,8 procent till budgetåret 2024. Köp av tjänst avser i huvudsak interna köp mot regionstyrelseförvaltningen som måltider men även externa IT kostnader som program och licensavgifter.

Personalkostnaderna har ökat med 12,9 miljoner kronor motsvarande 4,1 procent. För att jämföra över åren bör hänsyn tas till att sammanlagt cirka 7,3 miljoner kronor avser löneökningar³ för 2023. När hänsyn tas till justering enligt löneökningarna så har periodens personalkostnader ökat netto med cirka 1,8 procent. Vilket innebär att det varit fler medarbetare i produktion i jämförelse med år 2023.

Utfallet för köp av huvudverksamhet (enskild verksamhet samt interkommunalersättning) är högre i jämförelse med samma period föregående år, utfallet är 4,4 miljoner kronor högre och förklaras av ett högre grundbelopp. Nedan tabell visar utfallet för barn och elevolymer i april månad. En minskning kan ses på förskolan. En ökning kan ses på fritidshem och en sammanlagd ökning på F-9. I jämförelse med delårsrapport 1 år 2024 så har barn och elevolymer ökat med totalt 15 barn och elever.

³ Här skrivs lönenivå 2022 upp till 2023 års lönenivå för perioden januari till och med mars år 2023.

Verksamhet	2024	2023	Differens
Förskola år 1-2	227	227	0
Förskola år 3-5	385	410	-25
Ped oms 1-5	6	5	1
Fritidshem	508	481	27
Förskoleklass	104	107	-3
Grundskola åk 1-3	324	304	20
Grundskola åk 4-6	322	320	2
Grundskola åk 7-9	318	312	6
Totalt	2 194	2 166	28

3.3 Årsprognos

Kontostruktur	Budget 2024	Senaste prognos 2024	Avvikelse	Utfall 2023
Resultat	-1 433 698	-1 457 210	-23 512	-1 409 756
INTÄKTER	931 935	909 353	-22 581	903 916
Taxor och Avgifter	47 250	46 896	-354	47 910
Bidrag	71 757	77 120	5 363	91 830
Försäljning vara/tjänst	40 924	6 210	-34 714	6 317
Intern resursfördelning	767 645	775 552	7 906	753 747
Övriga intäkter	4 359	3 576	-783	4 112
KOSTNADER	-2 365 633	-2 366 564	-931	-2 313 672
Personal	-993 451	-984 601	8 850	-968 636
Köp av tjänst	-102 371	-103 955	-1 584	-103 543
Köp huvudverksamhet	-229 620	-232 533	-2 913	-216 498
Förbrukn. mtrl	-26 930	-28 428	-1 498	-32 582
Lokaler	-165 102	-166 063	-960	-149 794
Avskrivn. internränta	-14 360	-14 360	0	-15 209
Intern resursfördelning	-775 922	-773 170	2 752	-753 910
Övriga kostnader	-57 877	-63 454	-5 577	-73 500

I tabellen visas årsbudget och aktuell årsprognos för utfallet samt budgetavvikelse. I sista kolumnen finns även föregående års redovisade intäkter och kostnader.

Prognos intern resursfördelning och köp av huvudverksamhet

Prognosen för den interna resursfördelningen pekar på ett överskott på 2,2 miljoner kronor och avser 71 färre barn och elever, det är framför allt på fritidsverksamheten som avvikelserna är.

Prognosen för den köpta huvudverksamheten visar på en negativ avvikelse motsvarande 613 000 kronor och avser 112 fler barn och elever, avvikelserna är framför allt på fritidsverksamheten. Prognosen exkluderar den utbetalning som ska göras på 2,6 miljoner kronor i kompensation för det bokslutsunderskott som den kommunala skolan gjorde år 2023.

Prognosen för den kommunala huvudmannen (interna rörliga flödesbidrag) är framräknad genom att periodens verkliga utfall för barn och elevtal ligger kvar under våren och sommaren, med en uppräknad för nyinskrivna barn och elever per månad. Från och med september ligger rektors estimat som prognos och påräknas den totala prognosen.

Prognosen för den fristående huvudman följer samma princip som den kommunala. Däremot skiljer sig beräkningen åt för hösten, genom att barn och elevkullar flyttas utifrån ålder, en elev i årskurs nio på våren ersätts av prognos för en ny elev eller fler elever i förskoleklass för hösten. Samma mönster är för förskolan där hänsyn tas till utgående sexåringar samt inkommande ett-åringar.

Kommunal- huvudman	Budget, tkr	Prognos, tkr	Differens, tkr	Prognos volym	Budget volym	Differens volym	Bokslut tkr avvik. 23	Bokslut vol. 2023
Förskola	229 504	229 177	327	1 954	1 952	2	4 283	2 059
Fritidshem	85 179	82 699	2 480	2 336	2 406	-70	4 762	2 308
Förskoleklass	29 155	29 305	-150	539	536	3	28	547
Grundskola	317 685	318 114	-429	5 014	5 020	-6	-4 002	4 998
Summa	661 523	659 295	2 228	9 843	9 914	-71	5 071	9 912

Exkluderar särskild undervisningsgrupp. Bokslut avvik. 23 avser resultatavvikelse

Inkluderar elever från anpassad grundskola som går i samundervisning i grundskolan

Fristående- huvudman	Budget, tkr	Prognos, tkr	Differens, tkr	Prognos volym	Budget volym	Differens volym	Bokslut tkr Avvik. 23	Bokslut vol. 2023
Förskola	95 757	89 344	6 413	602	645	-43	-2 025	618
Ped. Oms	629	628	1	6	6	0	-76	6
Fritidshem	14 856	20 113	-5 257	523	383	140	-3 501	501
Förskoleklass	7 660	9 191	-1 531	103	87	16	-143	106
Grundskola	104 918	105 157	-239	966	967	-1	418	951
Summa	223 820	224 433	-613	2 200	2 088	112	-5 327	2 182

Totalt **885 343** **883 728** **1 615** **12 043** **12 002** **41** **-256** **12 094**

Bilaga: BUN sammanställning per ro april 2024