

2024 års ekonomiska utmaningar

Beslut

Rapporten godkänns och sänds till regionstyrelsen för fortsatt hantering vid kommande budgetavstämning.

Åtgärder för att uppnå ett balanserat resultat 2023, nämndnivå

I samband med beslut om nämndens delårsrapport 1 gavs förvaltningen i uppdrag att återkomma med en fördjupad analys av det prognostiserade underskottet, med fokus på de enheter vars prognos avviker mest mot 2022 års budget, samt tydligt konsekvensbeskrivna förslag på möjliga åtgärder för att förbättra det ekonomiska läget. Åtterrapporering skulle ske till nämnden i juni.

Vid sammanträdet i juni beslutade nämnden att inte godkänna grundskolans åtgärdsplan för att i möjligaste mån uppnå ett förbättrat resultat. Nämnden tog ansvaret för underskottet på 2,5 miljoner kronor detta för att kunna följa skollagens krav. Åtgärdsplanen avsåg att reducera antalet tjänster i grundskolan, cirka 10 till 12 medarbetare, spareffekten för året skulle kunna bli 2,5 miljoner kronor och helårseffekt cirka 6,7 miljoner kronor.

Nämnden gav även förvaltningen i uppdrag att återkomma till nämnden i september med en fördjupad analys för anpassad grundskola och anpassat gymnasium. På sammanträdet godkände även nämnden förskolans åtgärdsplan för att i möjligaste mån uppnå ett förbättrat resultat.

Under budgetåret 2024 kommer nämnden att se över nuvarande skolorganisation.

Åtgärder för att uppnå ett balanserat resultat 2024

Förvaltningen har i uppdrag att arbeta mot ett balanserat resultat för år 2023, bekymmersamt är det för avdelningen grundskola som har en negativ prognos för 2023 på 21,5 miljoner kronor. Den största avvikelserna har anpassad skola med en prognos på 6,5 miljoner kronor, avvikelserna beror på fler elever och där varje elev kostar i genomsnitt cirka 500 000 kronor. För anpassad skola finns inga större möjligheter att effektivisera verksamheten. Möjligen går det att effektivisera på marginalen. I klartext kan sägas att anpassad skola, med en viss grad av effektivisering, är underfinansierad med 5,4 miljoner kronor. Underfinansieringen kommer att kvarstå för 2024 om ingen extra ramförstärkning görs.

Grundskolan inklusive modersmål avser 16 resultatenheter som samlat har en negativ prognos på 17,6 miljoner kronor, möjligen kan årsprognosen förbättras under året för att slutligen bli ett negativ resultat på 13,5 miljoner kronor. Arbete pågår att se över de enheter som har de största negativa avvikelserna. Grundskolans budget har sedan 2017 till 2023 reducerats med 9,5 miljoner kronor på grund av effektiviseringar, sparbetning och interna omfördelningar, detta i kombination med att en fristående huvudman hösten 2021 startade en parallel till (förskoleklass till årskurs nio), vilket innebar att intäkter för undervisning och lärverktyg till den kommunala

skolan försvann med 7,2 miljoner kronor vilket motsvarar 120 tomma platser i den kommunala grundskolan.

Nämnden med sin förvaltning, har för 2024 ett effektiviseringsuppdrag på åtta miljoner kronor. För att verksamheterna överhuvudtaget ska ha en möjlighet att arbeta med sina underskott kan inte ytterligare besparingar läggas på verksamheterna. Förvaltningen har en god förhoppning om att det nya kollektivtrafikavtalet som startade i juni kan medföra att stora delar av effektiviseringsbetinget kan mötas med hjälp av detta. Det nya avtalet har en lägre årskostnad än det tidigare avtalet.

Sammanfattningsvis så kan det sägas att förvaltningen arbetar med att verksamheterna ska uppnå ett balanserat resultat för 2023 och 2024. Tabellen nedan visar de ramtillskott som behövs för att uppnå ett balanserat resultat 2024:

Jämförelse med budget år 2023	2024	2025	2026
Anpassad skola, fler elever	5 400	5 400	5 400
Alléskolan, lokalkostnader	4 426	8 847	8 847
Väskinde förskola, lokalkostnader	2 155	3 700	3 700
Summa, tkr	11 981	17 947	17 947

Ökade lokalkostnader är en konsekvens av de nybyggnationer som gjorts. Barn- och utbildningsnämnden har även fastställt ökade lokalkostnader på grund av nybyggnation som egna ärenden med en hemställan till regionstyrelsen om tilläggsbudget för detta år 2024

Bedömning

Förvaltningens bedömning är att verksamheterna arbetar med att uppnå ett balanserat resultat för såväl 2023 som 2024. Det är av största vikt att budgetramen för 2024 förstärks med ett ramtillskott på 12 miljoner kronor.

Barn- och utbildningsnämnden

Oscar Lindster
Ordförande

Skickas till

Regionstyrelsen RS 2023/1461