

Mottagare

Barn- och utbildningsnämnden

Ekonomisk rapport för oktober månad 2024

Förlag till beslut

Ekonomisk rapport för september 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