

**Mottagare**

Regionstyrelsen, Barn- och utbildningsnämnden

**Ekonomisk rapport för november månad 2024****Förlag till beslut**

Ekonomisk rapport för november månad godkänns

**Sammanfattning**

Förvaltningen har gjort en analys av utfallet för perioden januari till november och kommit fram till att den ekonomiska årsprognosen för barn- och utbildningsnämnden har försämrats med 3,2 miljoner kronor i jämförelse med den senaste ekonomiska rapporten som avsåg oktober månad, från en negativ årsprognos på 16,1 miljoner kronor till november månads negativa prognos på 19,3 miljoner kronor.

Prognosvariationen mellan de två månaderna är 2,2 promille.

Periodens resultat för november månad visar på ett negativt resultat på 15,4 miljoner kronor vilket är en försämring i jämförelse med föregående månads resultat som var negativt på 7,6 miljoner kronor

Nettokostnaden för 2024 är 3,7 procent, för samma period föregående år var nettokostnaden 8,4 procent.

Det som i huvudsak gör att prognosen försämrats i jämförelse med oktober månad är att prognoserna för vissa kontoposter försämrats något som exempelvis statsbidrag och köp av tjänst som i huvudsak är interna tjänster och här är det framför allt måltidskostnaderna som pekar mot en sämre prognos. Även försäljning av vara tjänst försämrats detta beror på något lägre intäkter i kategori övriga intäkter som exempelvis projektmedel.

**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 6 december för november 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, detta enligt inlämnade prognoser till delårsrapport 2.

Förvaltningen har analyserat ekonomin för november månad med ekonomisk rapport för oktober, september 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.

Kontostruktur	Periodens resultat jan - nov 24			Nettokostnad jan - nov 24-23			Inmatad årsprognos 2024		
	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse 2024	Utfall 2023	Förändring	Förändring	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Resultat	-1 314 583	-1 329 961	-15 378	-1 283 034	-46 927	3,7	-1 433 698	-1 451 483	-17 785
INTÅKTER	855 557	850 454	-5 103	824 265	26 189	3,2	931 935	914 643	-17 292
Taxor och Avgifter	43 309	45 464	2 155	44 476	989	2,2	47 250	48 627	1 377
Bidrag	65 772	86 641	20 869	79 756	6 886	8,6	71 757	79 235	7 479
Försäljning vara/tjänst	37 511	5 997	-31 514	4 884	1 113	22,8	40 924	5 296	-35 628
Intern resursfördelning	704 969	708 419	3 450	691 396	17 023	2,5	767 645	777 987	10 342
Övriga intäkter	3 995	3 932	-63	3 753	179	4,8	4 359	3 497	-862
KOSTNADER	-2 170 140	-2 180 415	-10 274	-2 107 299	-73 116	3,5	-2 365 633	-2 366 127	-494
Personal	-910 814	-910 306	509	-884 911	-25 394	2,9	-993 451	-985 440	8 012
Köp av tjänst	-94 072	-101 573	-7 502	-93 913	-7 660	8,2	-102 371	-104 230	-1 860
Köp huvudverksamhet	-210 470	-209 582	888	-198 688	-10 894	5,5	-229 620	-231 413	-1 793
Förbrukn. mtrl	-24 684	-26 157	-1 472	-29 329	3 172	-10,8	-26 930	-27 087	-157
Lokaler	-151 333	-151 492	-159	-135 752	-15 740	11,6	-165 103	-164 686	417
Avskrivn. internränta	-13 162	-14 509	-1 347	-13 956	-553	4,0	-14 360	-15 360	-1 000
Intern resursfördelning	-712 556	-708 271	4 285	-690 832	-17 439	2,5	-775 922	-773 285	2 637
Övriga kostnader	-53 050	-58 525	-5 475	-59 917	1 392	-2,3	-57 877	-64 626	-6 749

*Inmatad årsprognos avser verksamheternas inlämnade prognos i samband med delårsrapport 2*

### Tabell 1: Gemensam mall för ekonomisk rapportering

Periodens resultat för november månad visar på ett negativt resultat på 15,4 miljoner kronor vilket är en försämring i jämförelse med föregående månads resultat som var negativ på 7,6 miljoner kronor, för 2023 visade perioden ett negativt resultat på motsvarande 26,4 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 för 2024 är 3,7 procent, för samma period föregående år var nettokostnaden 8,4 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	Förvaltn, progn. Okt.	Förvaltn, progn. Sept.
Avgifter och taxor	47 250	45 464	-1 786	49 597	2 347	1 500	1 781	1 469
Bidrag	71 757	86 641	14 885	94 518	22 761	17 841	18 656	22 949
Försäljning av vara/tjänst	40 924	5 997	-34 927	6 542	-34 382	-34 667	-32 529	-32 529
Intern resursfördelning	767 645	708 419	-59 226	772 821	5 175	4 649	2 526	2 348
Övriga intäkter	4 359	3 932	-427	4 290	-69	-69	0	-66
Personal	-993 451	-910 306	83 145	-993 061	390	2 045	2 181	-6 215
Köp av tjänst	-102 371	-101 573	798	-110 807	-8 436	-8 436	-6 239	-6 269
Köp av huvudverksamhet	-229 620	-209 582	20 038	-228 635	985	1 887	1 888	1 710
Förbrukningsmtrl	-26 931	-26 157	774	-28 535	-1 604	-163	-2 080	-1 383
Lokaler	-165 103	-151 492	13 611	-165 264	-161	-606	-400	-400
Avskrivning internränta	-14 360	-14 509	-150	-15 828	-1 469	-1 552	-1 558	-1 242
Intern resursfördelning	-775 922	-708 271	67 651	-772 659	3 262	4 294	5 223	5 223
Övriga kostnader	-57 877	-58 525	-648	-63 846	-5 969	-5 969	-5 582	-7 044
<b>Totaler</b>	<b>-1 433 698</b>	<b>-1 329 961</b>	<b>103 737</b>	<b>-1 450 866</b>	<b>-17 168</b>	<b>-19 246</b>	<b>-16 133</b>	<b>-21 449</b>

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 den månad som är kvar av året. Den linjära framskrivningen pekar mot ett negativt årsresultat på 17,2 miljoner kronor vilket vid en analys inte stämmer då hänsyn tas till utfallet hittills och en prognos om den månad som återstår av året. Förvaltningen gör bedömningen att prognosen för året är negativ på 19,3 miljoner kronor. Det som i huvudsak gör att prognosen försämrats i jämförelse med oktober månad är att prognoserna för vissa kontoposter försämrats något som exempelvis statsbidrag och köp av tjänst som i huvudsak är interna tjänster och här är det framför allt måltidskostnaderna som pekar mot en sämre prognos. Även försäljning av vara tjänst försämrats detta beror på något lägre intäkter i kategori övriga intäkter som exempelvis projektmedel. Att kontot visar på en stor avvikelse beror på en budgeterad överskrivning av intäkter som rektor gjort för att få ihop sin budget, detta tillvägagångssätt att tillämpa överavskrivning på intäktssidan kommer att ändras till budgetåret 2025.

Det finns naturligtvis en del andra variationer i prognos och utfall som det har tagits hänsyn till i analysen men som inte redovisas här.

Utbildningsdirektör