

Ekonomisk uppföljning - efter oktober 2024

Sammanfattning

Efter oktober månad har tio av femton verksamhetsområden budget i balans eller bättre. Det prognostiserade resultatet är att elva av femton verksamhetsområden kommer att landa på budget i balans eller bättre vid årets slut. Verksamheter som prognostiserar ett högre positivt överskott är administration, förskola och pedagogisk omsorg. De verksamheter som prognostiserar ett större underskott är fritidshem, grundskola och anpassad gymnasieskola.

Barn- och utbildningsnämndens resultat efter september är en negativ avvikelse mot budget med totalt -574 tkr.

I oktober har kostnaden för köpta platser varit högre än budgeterat, vilket främst beror på retroaktiva utbetalningar för elever i gymnasieskola

Den totala avvikelsen för löner mot budget är i oktober månad -1 300tkr. Vilket är förväntad avvikelse under hösten och lägre än snittavvikelsen under våren. Detta påvisar att de planerade insatserna kopplat till lönekostnader har genomförts och ger resultat.

Förvaltningen har även fler sålda platser, vilket genererar ett ekonomiskt överskott. Färre barn i kommunens förskoleverksamheter genererar ett överskott utifrån budgeterad volym.

Till månaduppföljningen för november bör hänsyn till eventuella ersättningar till fristående verksamheter ses över och prognostiseras för, detta gäller främst fritidsverksamhet samt grundskola som just nu ligger med ett underskott.

Prognos: -1 140 tkr (-0,3%)

Ärendebeskrivning

Nedan följer en beskrivning av det ekonomiska läget efter oktober på verksamhetsnivå samt prognos för helår.

Ekonomisk uppföljning per verksamhetsområde (Tkr)

Verksamhet	Budget Helår 2024	Budget Jan-okt 2024	Utfall Jan-okt 2024	Avvikelse Utfall-budget Jan-okt	Prognos helår	Prognos Avvikelse 2024
Politisk ledning	-745	-621	-616	5	-745	0
Admin (Löneöversyn)	-1 112	-741	0	865	0	1 112
Administration - övergripande	-9 231	-7 846	-5 581	2 142	-6 331	2 900
Öppen förskola (fam.centralen)	-498	-416	-389	27	-498	0
Pedagogisk omsorg	-1 662	-1 385	-1 009	376	-1 162	500
Förskola	-73 154	-61 204	-59 580	1 625	-71 154	2 000
Fritidshem	-18 475	-15 370	-17 187	-1 816	-20 775	-2 300
Förskoleklass	-11 846	-10 145	-9 928	217	-11 546	300
Grundskola inkl. elevhälsa	-163 263	-135 238	-135 577	-339	-163 763	-500
Anpassad grundskola	-11 280	-9 966	-10 016	-50	-10 980	300
Anpassad gymnasieskola	-6 011	-4 809	-4 989	-180	-6 611	-600
Gymnasieskola	-54 886	-45 738	-45 579	159	-55 186	-300
KAA	-1 960	-1 640	-1 593	47	-1 960	0
Kulturskola	-4 519	-3 721	-3 806	-85	-4 519	0
Fritidsgård/Freja café	-3 942	-3 320	-3 268	51	-3 942	0
Kostenheten	-1 268	-1 072	-893	179	-1 268	0
Totalt	-363 852					
Ofinansierat, läggs som ett "effektiviseringskrav" på admin. Övergripande	4 552	3 794	0	-3 794	0	-4 552
Ram	-359 300	-299 439	-300 013	-574	-360 440	-1 140

Politisk ledning

Verksamheten visar en positiv avvikelse för perioden med +5 tkr

Prognosen på helår visar en ekonomi i balans.

Prognos: Ekonomi i balans

BoU Administration - löneöversyn

Detta område har ett överskott utifrån den löneöversyn som gjorts (+865 tkr för perioden).

Prognos: 1 112 tkr (+100%)

BoU Administration - övergripande

Administrationen visar en positiv avvikelse från budget för perioden med +2 265 tkr. En stor del av överskottet, beror på att IT-kostnader för till exempel system är budgeterade här men bokförts på grundskolans respektive förskolans verksamhet direkt. Vilket gör att budgeten inte möter något utfall och genererar ett plus. Detta bör korrigeras till nästa års budget. I övrigt är det främst vakanser samt ej genomförda projektmedel som skapar ett överskott.

Prognos: 2 900 tkr (+31,4%)

Öppen förskola (familjecentralen)

Verksamheten visar ett mindre överskott för perioden, +27 tkr.

Prognos: Ekonomi i balans

Pedagogisk omsorg

Pedagogisk omsorg omfattar endast köpta platser inom kommunen. Köpta platser för pedagogisk omsorg var något lägre än budgeterat under våren, och under hösten köps färre platser än budgeterat. Det ger ett överskott för hela perioden på +376 tkr.

Prognos: 500 tkr (+30,1%)

Förskola

Verksamhetsområdet visar totalt en positiv avvikelse mot budget för perioden, +1 625 tkr.

Det var fler barn på förskolan både internt och extern, under våren, vilket påverkar den övergripande ekonomin. Dels med högre kostnad för köp av plats, dels med resursfördelning till interna kommunala verksamheter. Höstens barnantal ser ut att ligga något lägre än budgeterat, externt. Internt är barnantalet betydligt lägre än budgeterat för hösten. Antal sålda platser är betydande större under våren än budgeterat, vilket är en delförklaring till det ekonomiska överskottet. Tilläggsbelopp/verksamhetsstöd följer budget.

Övergripande verksamhet förskola har en positiv avvikelse mot budget med +1 447 tkr.

De kommunala förskolornas positiva resultat har minskat under hösten på grund av färre barn i verksamheten. Dock har den kommunala förskolan ett positivt resultat för perioden +178 tkr

Prognos: 2 000 tkr (+2,7%)

Fritidshem och fritidsklubb

Totalt sett en negativ avvikelse mot budget med -1 816 tkr.

Övergripande verksamhet +1 197 tkr: Färre barn i den kommunala verksamheten under våren (44 barn) har genererat ett överskott övergripande i ej utbetalda medel till fritidshemmen. Hösten startar dock med fler barn i verksamheterna än budgeterat (ca 25 barn), vilket kommer justera överskottet något.

Kommunala verksamheterna har en avvikelse mot budget på -3 013 tkr. Det beror på högre personalkostnader än budgeterat. För att gå mot budget i balans genomförs insatser kopplat till personalkostnader, se *"Handlingsplan för ekonomi i balans"*. Samt att en översyn gällande fördelning på rätt verksamhetstillhörighet av tjänster behöver göras, kopplat till grundskola och förskoleklass. I november beräknas eventuell ersättning till fristående fram, utifrån den kommunala verksamhetens prognostiserade resultat.

Prognos: -2 300 tkr (-12,4%)

Förskoleklass

Totalt visar verksamheten en positiv avvikelse mot budget, +217 tkr.

Övergripande verksamhet +111 tkr: Under oktober har tidigare köp av externa platser justerats, vilket inneburit högre kostnader för månaden.

Kommunala verksamheter +106 tkr: Något fler elever under våren än budgeterat, vilket ser ut att bli samma under hösten.

Prognos: 300 tkr (+2,5%)

Grundskola inklusive centrala elevhälsan

Verksamheten visar totalt en negativ avvikelse mot budget under perioden med -339 tkr.

Övergripande verksamhet har ett överskott på +1 411 tkr. De större posterna beror på: fler sålda skolplatser, lägre kostnader för skolskjuts. Dessa möts upp av högre kostnader för administrativa tjänster (IT) som nämnts under övergripande administration saknas budget för detta på grundskolans verksamhet.

Kommunala verksamheter -1 810 tkr: Detta underskott beror främst på högre personalkostnader än budgeterat. Arbetet med att minska personalkostnader (se *"Handlingsplan för ekonomi i balans"*) har fortlöpt. Detta balanseras till viss del upp av höjda bidrag från migrationsverket och Skolverket. Oktober har ett mindre negativt resultat än tidigare månad och den sänkta prognosen beror främst på att bidrag från skolverket rekvirerats och väntas inkomma i slutet av året. En mindre negativ prognos innebär även att kompensationen till fristående verksamheter inom grundskola blir lägre än tidigare förutspått.

Centrala elevhälsan ingår i grundskoleverksamheten med ett överskott om +323 tkr, som främst beror på minskat köp av konsulttjänster, kopplat till anställd skolpsykolog.

Prognos: -500 tkr (-0,3%)

Anpassad Grundskola

Verksamheten visar totalt en negativ avvikelse mot budget med -50 tkr.

Övergripande verksamhet +1 004 tkr: Högre intäkter för sålda platser, färre köp av platser. Fler elever i den kommunala anpassade grundskolan under våren innebär att skolpeng för dessa varit högre än budgeterat men det underskottet väntas alltså inte öka under hösten, utan istället plana ut.

Kommunal Anpassad grundskola -1 054 tkr: Högre kostnader för personal i de kommunala verksamheterna. Lägre intäkter kopplat till elevpeng än budgeterat. Arbete med att anpassa bemanningsorganisationen till elevunderlaget genomförs i förvaltningen utifrån beslutade riktlinjer. Förvaltningen prognostiserar att efterföljande av de beslutade riktlinjerna kommer att generera något lägre kostnader i slutet på året, och på längre sikt en budget i balans.

Prognos: 300 tkr (-2,7%)

Anpassad gymnasieskola

Verksamheten visar en total positiv avvikelse mot budget med -180 tkr. Skolskjuts har en negativ avvikelse mot budget. Antal elever ser ut att ligga enligt plan under hösten. Däremot riskeras ett mindre underskott kopplat till skolskjutsen samt att kostnaden för köpta platser ligger något högre än budgeterat för hösten.

Prognos: -600 tkr (-10%)

Gymnasieskolan

Verksamheten visar en positiv avvikelse under perioden på +159 tkr.

Gymnasieskolans köpta platser låg tidigare med ett överskott på grund av färre elever under våren än prognostiserat. Antalet elever som går gymnasiet i höst är fler än budgeterat. I och med den retroaktiva utbetalningen i oktober påverkas både utfall och prognos.

Verksamheten har en fortsatt avvikelse vad gäller rese- och inackorderingsbidrag vilket under våren varit högre än budgeterat.

Prognos: -300 tkr (-0,25%)

KAA (Kommunalt aktivitetsansvar)

Verksamheten visar en negativ avvikelse under perioden på +47 tkr. I resultatet saknas kostnader som bokförts på fel verksamhet, justerat nästkommande månad (-200 tkr). Avvikelsen beror till största del på fler köpta kurser än budgeterat utifrån att verksamheten fått in fler ungdomar i utbildning.

Prognos: Ekonomi i balans

Kulturskola

Verksamheten visar en negativ avvikelse för perioden med -85 tkr. Denna kopplas främst till konsultkostnader under våren då teknik till föreställningar blivit avsevärt dyrare än budgeterat, samt en extra föreställning under våren. Under hösten kommer all teknik kunna lösas internt då de evenemangen inte kräver samma utrustning, vilket innebär lägre kostnader. Elevintäkter under hösten spås bli något högre än budgeterat.

Prognos: Ekonomi i balans

Fritidsgård

Verksamheten visar en positiv avvikelse under perioden med +51 tkr. Utifrån höstens planering väntas verksamheten gå med budget i balans.

Prognos: Ekonomi i balans

Kosten

Verksamheten visar en positiv avvikelse under perioden på +179 tkr. Livsmedelskostnader har under sommaren planat ut, men förväntas öka under hösten.

Prognos: Ekonomi i balans