

Upprättad: 2022-08-29
Diarienummer: BOUN.2022.49

Barn- och utbildningsnämnden

Ekonomisk uppföljning - efter juli

Förslag till beslut i barn- och utbildningsnämnden

1. Den ekonomiska uppföljningen efter juli godkänns.

Ärendebeskrivning

Barn- och utbildningsnämndens resultat efter juli visar en negativ avvikelse mot budget med -2 026 tkr. En del uppgifter är osäkra då det varit semestertider, ny ekonom samt att barn- och elevantalet inte är fullständigt.

Intäkterna för perioden visar en positiv avvikelse med 4 487 tkr. Förklaringar finns i högre interna elevintäkter samt att sjuklöneersättning för Covid-19 från Försäkringskassan. Även fler sålda platser än budgeterat för perioden påverkar resultatet positivt. Dessutom har Statsbidraget ”skolmiljarden ” tillkommit januari-juni med +812 tkr.

Kostnaderna har ökat i relation till intäktsökningen och avvikelse mot budget med - 7 269 tkr. Där personalkostnaderna överstiger budget med -4 923 tkr. Interna kostnader (ökat elevantal) har en negativ avvikelse på -3 570 tkr och skolskjuts är -1 916 tkr dyrare än beräknat, delvis beroende på en dubbelbokning på knappt 900 tkr, men främst att dessa kostnader indexregleras varje kvartal och påverkas av ränteläget i Sverige. Köp av verksamhet ligger förskolan med en negativ avvikelse mot budget - 887 tkr, grundskolan på budget och gymnasiet har en positiv avvikelse mot budget på +3 404 tkr. Övriga kostnader på alla verksamheter har en gemensam positiv avvikelse cirka + 800 tkr.

Prognosen för barn- och utbildningsnämnden uppgår till ett underskott på -2 600 tkr. Negativa prognoser återfinns inom förskolan (-2 000 tkr), grundskolan (-2 800 tkr) och särskolan (-3 200 tkr) Positiv prognos redovisas för administrationen (300 tkr) gymnasieskolan (5 100tkr).

Ekonomisk uppföljning per verksamhetsområde (Tkr)

Verksamhetsområde	Budget helår 2022	Utfall jan – juli 2022	Avvikelse utfall - budget Jan - juli	Prognos Helår 2022	Avvikelse prognos - budget 2022 juli	Avvikelse prognos - budget 2022 maj
Politisk ledning	-539	-337	-23	-539	0	0
Administration	-15 274	-8 136	733	-14 974	300	300
Förskola	-64 637	-38 549	-976	-66 637	-2 000	-2 000
Grundskola	-151 873	-90 196	-1 927	-154 673	-2 800	-1 800
Särskola	-12 831	-9 577	-2 111	-16 031	-3 200	-3 200
Elevhälsa	-4 677	-2 625	90	-4 677	0	0
Kulturskola	-3 465	-2 406	-399	-3 465	0	0
Gymnasieskola	-55 230	-29 786	2 429	-50 130	5 100	5 100
Kostenheten	-15 574	-8 733	306	-15 574	0	0
Fritidsgård	-3 198	-1 982	-125	-3 198	0	0
Totalt	-327 298	-192 286	-2 026	-329 898	-2 600	-1 600

Politisk ledning

Verksamheten visar en avvikelse till och med juli på -23 tkr.

Prognosen på helår visar en ekonomi i balans, samma som maj månad.

Prognos: Ekonomi i balans

BoU Administration

Verksamheten visar en positiv avvikelse till och med juli på +733 tkr. Detta beror främst på vakanser under perioden.

Prognosen helår för verksamhetsområdet är ett överskott på +300 tkr, samma som maj månad.

Prognos: + 300 tkr

Förskola och pedagogisk verksamhet

Verksamhetsområdet visar en negativ avvikelse för perioden på -985 tkr. Avvikelsen är högre då måltidskostnader ej blev fakturerade under juli. Det är främst köp av platser externt -887 tkr på grund av ökat antal barn.

Personalkostnaderna i de interna verksamheterna är 1,3 mnkr högre än budgeterat för perioden, delvis beroende på semesterlöner, men också beroende av projekt kopplade till ökade statsbidragintäkter för samma period på 500 tkr.

Prognosen för verksamhetsområdet uppgår till -2 000 tkr, samma som maj månad, främst beroende på ökat anta externa placeringar.

Prognos: -2 000 tkr

Grundskola

Verksamheten visar en negativ avvikelse till och med juli på -1 927 tkr. Ökningen från maj månads +431 tkr är en förändring.

Resultatet förklaras att trots intäkter cirka 2 miljoner kronor i statsbidrag och försäljning av tjänster på 500 tkr, så har kostnaderna ökat med - 2,5 miljoner kronor för personal, där 250 tkr är högre semesterlöner. Personalkostnaderna härrör främst från högstadiet. Även skolskjuts är -730 tkr dyrare än maj månad. Dessa kostnader indexregleras varje kvartal och påverkas av ränteläget i Sverige. Färre barn på fritids har för perioden gett -500 tkr lägre intäkter för barnomsorgsavgifter än budgeterat då det är färre elever på fritids.

Köp av verksamhet ligger -184 tkr, vilket är ett bättre resultat än maj (-371 tkr).

Vilket är ett större underskott än maj med 1 miljon kronor. Prognosen förklaras av ökade personalkostnader, ökade kostnader för skolskjuts samt att det väntas lägre intäkter från avgifter för skolbarnsomsorg. Konsekvenserna över ökningen från 4 till 5 parallelligt i årskurs 7 kan ändra prognosen negativt.

Prognos: -2 800 tkr

Grund- och Gymnasiesärskola (Anpassad grund- och gymnasieskola sedan 220701)

Verksamheten visar ett negativt avvikande resultat till och med juli på -2 111 tkr. Avvikelsen förklaras av bland annat högre personalkostnader än budgeterat med -730 tkr och högre skolskjutskostnader med -1 miljon kronor.

Prognosen på helår visar ett underskott på -3 200 tkr, samma som maj månads progno. Prognosen baseras på att det är fler elever med nivå 3 i den interna verksamheten än budgeterat.

Prognos: -3 200 tkr

Elevhälsa - Centrala pedagogiska resurser

Verksamheten visar en positiv avvikelse till och med juli på +90 tkr.

Prognosen för verksamheten är en ekonomi i balans, samma som maj månad.

Prognos: Ekonomi i balans

Kulturskola

Verksamheten visar en negativ avvikelse till och med juli -399 tkr. Avvikelsen beror på att väntade intäkter inte är fakturerade samt att det är högre driftskostnader för perioden än budgeterat. Detta kommer plana ut under året.

Prognosen för verksamheten är en ekonomi i balans, samma som maj månad.

Prognos: Ekonomi i balans

Gymnasieskola

Verksamheten visar en positiv avvikelse till och med juli på +2 391 tkr. Avvikelsen beror på att antalet elever inte ser ut att bli lika många som budgeterat. Köp av elevplatser har ett överskott på +3 404 tkr. Skolskjutsen och övriga kostnader ger ett negativ avvikelse mot budget med cirka 900 tkr, men är en dubbelbokning av skolskjuts på -859 tkr, som ska bokas om.

Prognosen för verksamhetsområdet är 5 100 tkr, samma som maj månad. Förklaring till prognosen är att det ser ut att bli färre elever i verksamheten än budgeterat.

Prognos: 5 100 tkr

Kostenheten

Verksamheten visar en positiv avvikelse till och med juli på +306 tkr. Resultatet förklaras av bland annat lägre intäkter och högre löner på sammanlagt -800 tkr samtidigt som livsmedelskostnader för perioden är 1 223 tkr lägre än budgeterat.

Prognosen för verksamhetsområdet är en ekonomi i balans, samma som maj månad.

Prognos: Ekonomi i balans

Fritidsgård

Verksamheten visar en negativ avvikelse till och med juli med -125 tkr. Intäkter från arbetsförmedlingen släpar samt att driftskostnaderna för perioden är något över budget. Vårterminen är snart slut och efter sommaren väntas detta då ha planat ut.

Prognosen på helår visar en budget i balans, samma som maj månad.

Prognos: Enligt budget

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse 2022-08-29

Eva Lönnelid
Förvaltningschef

Eva Gustafsson
Ekonom

Sändlista

~ Förvaltningsekonom

Yttrande över revisionsrapport - Grundläggande granskning av barn- och utbildningsnämnden 2021

Denna skrivelse syftar till att besvara de iakttagelser, synpunkter (revisionsfrågor) och rekommendationer som revisorerna lämnat inom ramen för sin grundläggande granskning. Barn- och utbildningsnämnden väljer att i det följande enbart kommentera de frågor där revisorerna satt bedömningen till gult eller rött, alltså där revisorerna bedömer att måluppfyllelsen inte är fullt ut tillfredsställande.

Ändamålsenlighet

Revisionsfråga och notering:

5a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? (gul)

I Årsredovisning 2021 för barn- och utbildningsnämnden, antagen 2022-03-08 § 7, framkommer ingen samlad bedömning för respektive inriktningsmål. Uppföljning och lägesrapport av tillhörande mål, indikatorer och uppdrag redovisas.

I och med att nämnden inte redovisar någon samlad bedömning samt att indikatorerna saknar målvärden finns det svårigheter som extern part att bedöma denna kontrollfråga. Av redovisningen är vår bedömning att nämnden delvis når uppsatta mål för verksamheten.

Vi bedömer att det finns brister i stringensen vid måluppföljning.

Barn- och utbildningsnämndens svar:

Trots att en samlad bedömning för respektive inriktningsmål saknas i årsredovisningen bedömer nämnden att rekommendationen om att säkerställa en tydlig måluppföljning är i linje med nämndens sätt att arbeta med att följa upp de mål och uppdrag som nämnden beslutar om i framtidsplanen. Utöver uppföljning av mål och uppdrag i delårsrapport och årsredovisning, genomförs en statusuppföljning av framtidsplanens uppdrag i maj varje år. Nämnden efterfrågar även löpande information och återrapportering gällande särskilt prioriterade områden. Detta lämnas i form av muntliga dragningar eller kortare skriftliga rapporter i samband med nämndssammanträden. Nämnden delar revisorernas bedömning att målvärden saknas, och tar med sig det i det fortsatta arbetet med framtidsplanen.

Ekonomiskt tillfredsställande

Revisionsfråga och notering:

5b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin? (röd)

Barn- och utbildningsnämndens resultat efter årsbokslut visar ett underskott mot budget om -4 236 tkr. Negativa resultat återfinns inom administration (-731 tkr), förskola (-909 tkr), grundskola (-2 764 tkr), särskola (-1 949 tkr) och elevhälsa (-73 tkr).

Det görs ingen samlad bedömning av fullmäktiges inriktningsmål En god ekonomi i årsredovisningen. Uppföljning av tillhörande uppdrag och indikatorer görs i text.

Med anledning av nämndens underskott bedömer vi kontrollfrågan som ej uppfylld.

Barn- och utbildningsnämndens svar:

Nämnden är enig med revisorernas bedömning att en samlad bedömning av fullmäktiges inriktningsmål saknas i årsredovisningen, och ska se över hur detta redovisas i framtiden. Underskottet är, som framgår av revisionsrapporten orsakat av ett redovisningsfel. Ekonomienheten har vidtagit åtgärder för att felet inte ska upprepas.

Intern kontroll

Revisionsfråga och notering

3c) Är målen uppföljningsbara? (röd)

För de sju inriktningsmål som finns från fullmäktige anges vilka indikatorer som används för att mäta måluppfyllnad. Indikatorerna saknar dock målvärden. Flera av nämndens mål och uppdrag är inte heller formulerade så att de på ett tydligt sätt kan följas upp som genomförda/uppfyllda.

Barn- och utbildningsnämndens svar:

Nämnden delar revisorernas bedömning att målvärden saknas, och tar med sig det i det fortsatta arbetet med framtidsplanen.

4b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? (gul)

Per april framkommer att nämnden får information om framtidsplanen och hur uppdragen fortlöper.

I delårsrapporten görs lägesbedömning av mål och uppdrag men ingen prognostiserad måluppfyllelse framkommer. Ekonomiskt resultat och prognostiserad avvikelse redovisas.

Ekonomisk prognos lämnas bl.a. per april och augusti.

Barn- och utbildningsnämndens svar:

Nämnden är enig med revisorernas bedömning att en regelrätt prognostiserad måluppfyllelse inte framkommer, och kommer att se över huruvida detta ska läggas till i delårsrapporter framöver.

4d) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? (gul)

I genomförd protokollsgenomgång framgår att nämnden får återrapportering avseende ekonomin löpande under året. Nämnden godkänner i regel informationen.

Under året vidtas följande åtgärder:

- *2021-05-25: Nämnden godkänner att en handlingsplan för ekonomi i balans och tas fram till sammanträdet i juni. Nämnden godkänner att restriktivitet gällande nya anställningar ska råda och att anställningar endast får ske om anställningarna är verksamhetskritiska och godkända av förvaltningschef.*
- *2021-06-22: Nämnden godkänner förvaltningens förslag gällande åtgärder för en ekonomi i balans vilket bl.a. innebär att verksamheter läggs ned samt restriktivitet gällande inköp och vikarier. Nämnden ger förvaltningen i uppdrag att återkomma med ytterligare åtgärder.*
- *2021-09-14: Nämnden ger i uppdrag att fortsätta med åtgärderna ovan. Vidare ger nämnden i uppdrag att särskilt se över verksamheter som i dagsläget inte når en budget i balans samt att en strukturell översyn ska genomföras för en långsiktigt hållbar organisation.*
- *2021-10-26: Ekonomisk uppföljning visar ett positivt resultat efter sep om + 644 tkr. Åtgärdsplan berörs inte.*
- *2021-11-23 Ekonomisk uppföljning visar ett negativt resultat efter okt om -169 tkr. Åtgärdsplan berörs inte.*

Sammantaget bedömer vi att nämnden delvis vidtar åtgärder utifrån att de lämnar uppdrag till förvaltningen. Vi bedömer dock att åtgärderna sätts in i ett sent skede (juni). Nämnden redovisar ett underskott om ca 4 mnkr för 2021 per helår i jämförelse med lämnad prognos i november om ett underskott om ca 200 tkr. Anledningen till den stora differensen mellan dessa tillfällen är framför allt kopplat till redovisningsfel och prognos för driftkostnader som inte överensstämmer med utfallet. Vi bedömer att de stora differenserna mellan utfall och prognos är en risk som nämnden bör säkerställa inför kommande år.

Barn- och utbildningsnämndens svar:

Nämndens bedömning kring att säkerställa att vidtagna åtgärder är tillräckliga för att uppnå ett resultat förenligt med budget är att vidtagna åtgärder under 2021 var tillräckliga för att säkerställa en budget i balans utifrån den information som fanns då besluten om åtgärder fattades. Som framgår av revisionsrapporten beror differensen mellan utfall och prognosen i november framför allt på redovisningsfel, vilket är en situation som nämnden inte kunde förutse och därmed inte heller ta höjd för. Då ekonomienheten vidtagit åtgärder för att säkerställa att något liknande inte händer igen, är barn- och utbildningsnämndens bedömning att nämnden kommer ha tillräckligt underlag för att fatta beslut om eventuella åtgärder framöver.