

Ekonomisk månadsuppföljning för nämnden  
för utbildning, kultur och fritid per juni 2023

14

2023UKFN35

Nämnden för utbildning, kultur och fritid

Datum  
2023-06-27

Diarienummer  
2023UKFN35 042

## **Ekonomisk månadsuppföljning för nämnden för utbildning, kultur och fritid per juni 2023**

Nämnden för utbildning, kultur och fritid godkänner prognosen.

Nämnden för utbildning, kultur och fritid delger kommunstyrelsen och kommunfullmäktige prognosen.

### **Förslag till beslut**

Nämnden för utbildning, kultur och fritid prognostiserar en positiv avvikelse om 20,9 mnkr. I prognosen lyfts nämndens reserv och delar av det tillskott som kommunfullmäktige beslutade den 15 december 2022 § 203 fram som överskott. Tillsammans uppgår reserven och tillskotten till 20 mnkr. Nämndens budgetavvikelse exklusive reserv och tillskott är positiv om 0,9 mnkr.

De två verksamheterna grundskola och gymnasium visar en negativ budgetavvikelse med 11,8 mnkr. Förskoleverksamheten har färre barn i verksamheten än budgeterat och visar därför ett överskott.

Prognosen för årets investeringar uppgår till 13,7 mnkr vilket är i nivå med budgeterat anslag.

I bilagan *Månadsprognos per juni 2023, nämnden för utbildning, kultur och fritid* redovisas prognoser, avvikelser och vidtagna åtgärder för 2023.

### **Beslutsunderlag**

- Tjänsteskrivelse 27 juni 2023
- Månadsprognos per juni 2023, nämnden för utbildning, kultur och fritid

### **Förvaltningens bedömning**

Inom nämnden för utbildning kultur och fritids ansvarsområde finns underskott inom verksamheterna grundskola och gymnasium. Med syftet att samtliga verksamheter ska nå ekonomisk balans pågår ett arbete för att ta fram åtgärder för en ekonomi i balans.

Pia Alhäll  
Kommundirektör

Oskar Nilsson  
Ekonomichef

# Juniprognos 2023

Nämnden för utbildning, kultur och fritid

# Innehållsförteckning

<b>Nämnden för utbildning, kultur och fritid .....</b>	<b>3</b>
<i>Driftredovisning.....</i>	<i>3</i>
<i>Åtgärder .....</i>	<i>5</i>
<i>Investeringsredovisning .....</i>	<i>6</i>

# Nämnden för utbildning, kultur och fritid

## Driftredovisning

tkr	Prognos 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Bokslut 2022
Nämndens ofördelade reserv	0	6 500	6 500	0
Sektorsledning	14 532	15 332	800	20 572
Förskola	307 066	324 066	17 000	289 959
Grundskola	722 100	713 300	-8 800	708 927
Gymnasium	215 240	212 240	-3 000	196 391
Elevhälsa och utveckling	47 465	47 565	100	0
Kultur och fritid	117 770	126 070	8 300	111 699
<b>Nettokostnad</b>	<b>1 424 173</b>	<b>1 445 073</b>	<b>20 900</b>	<b>1 327 548</b>

Nämnden för utbildning, kultur och fritid prognostiserar en positiv avvikelse mot budget om 20,9 mnkr (1,4 procent), vilket motsvarar en försämring sedan marsprognosen med 3,1 mnkr. Skillnaden förklaras främst av förändringar inom grundskola samt kultur och fritid.

Sektorns överskott utgörs till allra största del av satsningar från decemberbudgeten om 13,5 mnkr samt nämndens ofördelade reserv om 6,5 mnkr, dvs. medel som inte är planerade att tas i anspråk under året. I övrigt finns såväl överskott som underskott inom sektorn.

Sektorledning prognostiserar en positiv avvikelse mot budget om 0,8 mnkr (5,2 procent). Detta på grund av en vakans där rekrytering har pausats som en åtgärd för budget i balans samt vakant chefstjänst på grund av fördröjd rekrytering.

Förskoleverksamheten prognostiserar en positiv avvikelse mot budget om 17 mnkr (5,2 procent). Det är en förbättring med 3,7 mnkr jämfört med föregående prognos främst på grund av färre barn än budgeterat, vakanta tjänster centralt samt återhållsamhet. Barnantalet är totalt 130 färre än budgeterat inom samtliga verksamhetsformer samt kommunal och enskild regi, vilket motsvarar ett överskott om 9,1 mnkr, varav de kommunala förskoleenheterna prognostiserar en positiv avvikelse mot budget om 5,3 mnkr på grund av ca 60 färre barn än budgeterat. Pedagogisk omsorg prognostiserar ett överskott om 1,4 mnkr med anledning av 20 färre barn än budgeterat. Köpta och sålda platser prognostiserar en positiv avvikelse mot budget om 2,4 mnkr på grund av färre köpta och fler sålda platser. Vidare prognostiserar administration och ledning ett överskott om 2,9 mnkr på grund av vakanta tjänster samt återhållsamhet gällande centrala budgetar. I dagsläget är en familj beviljad omsorg på obekvämt arbetstid, och kostnaden om ca 0,1 mnkr hanteras inom ram. Satsningen på minskade barngrupper om 5 mnkr planeras inte att tas i anspråk under året som en åtgärd för budget i balans och ingår i överskottet totalt.

Grundskoleverksamheten prognostiserar en negativ avvikelse om 8,8 mnkr (1,2 procent) mot budget. Den främsta anledningen till det negativa resultatet är underskott om 7,2 mnkr inom de kommunala grundskoleenheterna till följd av högre personalkostnader än budget, varav Rävlandaskolans två enheter står för 6 mnkr. Detta beror dels på extra resurser för elever med särskilda behov samt få elever i klasserna vilket bidrar till en kostnadsdrivande organisation. Landvetter högstadium prognostiserar en negativ avvikelse om 1,5 mnkr, främst på grund av extraresurser till elever i form av elevassistenter utöver budget. Säteriet prognostiserar en negativ avvikelse om 0,9 mnkr på grund av högre personalkostnader än budget. Detta beror i sin tur på få elever i de högre årskurserna samt vikande elevantal till hösten, vilket bidrar till en kostnadsdrivande organisation.

Samtidigt är det färre elever totalt inom grundskolan än budgeterat, vilket motsvarar ett centralt överskott om 4,8 mnkr. En osäkerhet i prognosen för grundskolan är intäkter från Migrationsverket, vilka är prognostiserade till 1 mnkr. Anpassad grundskola prognostiserar en negativ avvikelse om 3,5 mnkr främst på grund av fler elever totalt i såväl egen som enskild regi. De kommunala enheterna prognostiserar dock ett nollresultat.

Kostnaderna för inköp av digitala verktyg för elever HT23 i form av datorer och läsplattor väntas bli 5,3 mnkr högre än budgeterat, dels på grund av ökade priser och dels ett ökat behov av digitala verktyg. Skolskjuts, enhetsledning och administration beräknas kosta 2 mnkr mer än budgeterat. Till följd av lägre investeringstakt under ett antal år i förhållande till investeringsplanen, prognostiseras kostnaderna för avskrivningar bli 1 mnkr lägre än budgeterat.

Gymnasieverksamheten prognostiserar en negativ avvikelse mot budget om 3 mnkr (1,4 procent) vid årets slut. Underskottet förklaras främst av högre kostnader för anpassad gymnasieskola, vilket i sin tur beror på att en större andel elever har behov som omfattar LSS-omsorg, skolskjuts med taxi och/eller individuella lösningar. Även kostnaden för introduktionsprogrammen (IM) har ökat som en effekt av mer resurskrävande elever. Underskotten uppgår till 3,5 mnkr respektive 2,2 mnkr. Hulebäcksgymnasiet har tagit in fler elever på skolan och planerar ytterligare utökning till hösten med en extra ekonomiklass, vilket innebär fler sålda och färre köpta platser. Detta ger i sin tur ett överskott som delvis väger upp tidigare nämnda underskott.

Elevhälsa och utveckling prognostiserar en positiv avvikelse mot budget om 0,1 mnkr (0,02 procent). Stöd och utveckling prognostiserar ett överskott om 0,7 mnkr på grund av en vakans där rekrytering har pausats som åtgärd för budget i balans samt projektbidrag. Barn- och elevhälsa prognostiserar ett underskott om 0,2 mnkr på grund av ökade kostnader för IT och skolläkaravtal samt omvandling av en tjänst till cheftjänst i och med ny organisation. Centrum för flerspråkigt lärande (CFL) prognostiserar ett underskott om 0,7 mnkr med anledning av ökade kostnader för studiehandledare, fler elever i behov av stöd samt utökning av lärartimmar för att säkerställa att Välkomstens elever får undervisning enligt timplan. Det finns dock en osäkerhet i prognosen avseende intäkter från Migrationsverket till CFL.

Kultur och fritid prognostiserar en positiv avvikelse mot budget om 8,3 mnkr (6,6

procent) vid årets slut. Detta förklaras till största del av budgettillskott avseende föreningsbidrag om 5 mnkr och kulturskola 1,5 mnkr som ej kommer att nyttjas under året. Decemberbudgetens satsning på förstärkt föreningsstöd om 2,5 mnkr är dock tänkt att användas under innevarande år.

Den nya idrottshallen i Mölnlycke fabriker väntas vara tillgänglig först i augusti, istället för som budgeterat vid årets början, vilket bidrar till verksamhetens överskott med ca 1,7 mnkr. Samtidigt väntas lägre intäkter för uthyrning av idrottshallar motsvarande ca 0,3 mnkr. En vakans inom ledning för kulturskola genererar ett överskott om ca 0,4 mnkr.

### *Åtgärder*

Inom sektorn visar grundskole- och gymnasieverksamheterna negativa budgetavvikelser. Arbete har inletts för att åtgärda detta och nå en budget i balans. Verksamheterna arbetar aktivt med de enheter som redovisar underskott genom tätare uppföljningar för att kartlägga orsakerna till underskotten och ta fram förslag på åtgärder. Dessutom är satsningar från decemberbudgeten om 13,5 mnkr samt nämndens ofördelade reserv om 6,5 mnkr inte planerade att tas i anspråk under året.

Förskoleverksamheten har under 2023 påbörjat ett projekt tillsammans med bemanningsenheten där organisation och schemaläggning är i fokus, för att få en mer strategisk personalplanering. Verksamheten fortsätter även att arbeta med täta uppföljningar på övergripande nivå, genom bland annat månatliga organisationsmöten tillsammans med verksamhetschef, rektorer och stödfunktioner. Dessa möten har ökat transparensen mellan enheterna avseende utmaningar och framtidsfaktorer samt är ett forum för erfarenhetsutbyte för att tillsammans arbeta mot ökad likvärdighet och god kvalitet. Verksamhetschef är även närvarande vid enheternas ekonomiuppföljningar en gång per termin för att stötta och ställa utmanande frågor samt för ökad förståelse och transparens.

Inom grundskola fortsätter arbetet med att anpassa organisationen efter relevantalet. Eftersom elevkullarna minskar stadigt de kommande åren behöver verksamheten arbeta med denna typ av anpassning även framgent. Inom Rävlandaskolan genomförs åtgärder för att öka studiero och måluppfyllelse, vilket är en del av förklaringen till grundskoleverksamhetens underskott. Dessa åtgärder innebär ökade kostnader i form av t ex personalförstärkningar, men rektor kommer tillsammans med verksamhetschef att ta fram en handlingsplan för att minska det prognostiserade underskottet. Grundskolan kommer även under året påbörja ett utvecklingsarbete med rektorsgruppen likt det arbete som med framgång görs inom förskolan. Rektorerna kommer ses i mindre grupper för att tillsammans med verksamhetschef och stödfunktioner öka transparensen mellan enheterna avseende utmaningar och framgångsfaktorer främst gällande personalekonomi och planering av skolans organisation.

Gymnasieverksamheten planerar en utökning av elevorganisationen inför läsåret 2023/2024. Framförallt gäller det ekonomiprogrammet som ökas med en hel klass. Detta görs som en åtgärd för att verksamheten ska nå en budget i balans och möjliggörs av att Hulebäcksgymnasiet har högt söktryck till de flesta program. Fler elever på skolan gör att verksamheten säljer fler platser och köper färre.



Åtgärden väntas ge positiv ekonomisk effekt under de kommande tre läsåren.

### *Investeringsredovisning*

tkr	Prognos 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Bokslut 2022
Sektorsledning	100	100	0	22
Förskola	2 400	2 400	0	971
Grundskola	7 686	7 686	0	3 389
Gymnasium	2 050	2 050	0	2 055
Elevhälsa och utveckling	100	100	0	0
Kultur och fritid	1 328	1 328	0	1 508
<b>Nettoutgift</b>	<b>13 664</b>	<b>13 664</b>	<b>0</b>	<b>7 945</b>

Sektorn prognostiserar ingen avvikelse mot budget avseende investeringar för året.

Förskolan prognostiserar ett nollresultat i och med investeringar i samband med renoveringen av förskolor för att höja standarden på äldre möbler och lekutrustning.

Grundskolan prognostiserar ett nollresultat. Nya Fagerhultsskolan i Hindås köper in möbler successivt i takt med att skolan fylls på med elever. En satsning på möbler till Rävlanda F-6 planeras under året.

Gymnasiet prognostiserar ingen avvikelse mot budget. Exempel på inköp som planeras under året är skol- och kontorsmöbler samt teknisk utrustning för de olika programmen och datautrustning till salarna.

Kultur och fritid prognostiserar ett nollresultat. Aktuella investeringar handlar bl a om konsthållning och teknisk utrustning till kulturhusen samt inventarier till hallarna vid behov, t ex efter skadegörelse och vid slitage.