

Grundskolenämnden

Förslag till beslut - Ekonomisk månadsrapport

Förslag till beslut

Ekonomisk månadsrapport godkänns och läggs till handlingarna.

Ärendebeskrivning

För att säkerställa en god ekonomisk kontroll och möjlighet att styra verksamheten i önskad riktning sammanställer barn- och utbildningsförvaltningen en månadsrapport för det ekonomiska läget per februari, april, maj, juli, september, oktober och november som rapporteras till nämnd månaden efter.

Prognosen som är gjord efter november månad är för helåret -30,0 mnkr inklusive föregående års överskott på 2,0 mnkr, vilket motsvarar 1,9 % av nämndens budgettram. Utan föregående års överskott är prognosen -32,0 mnkr.

En månadsrapport har upprättats daterad: 2024-12-12.

BARN- OCH UTBILDNINGSFÖRVALTNINGEN

Lina Axelsson Kihlblom
Förvaltningschef

Anette Frostfjäll
Tf. Ekonomichef

Månadsrapport november 2024

Månadsrapport ekonomi

Grundskolenämnden

Ekonomi

Grundskolenämndens verksamhet finansieras dels av budgetanslag dels av resursfördelning i form av skolpeng.

Inom den anslagsfinansierade delen återfinns verksamhet som avser samtliga elever som är skrivna i Eskilstuna kommun oavsett om eleverna återfinns inom kommunal eller fristående verksamhet.

Skolpengen avser de elever som finns i den kommunala grundskolans verksamhet. Skolpengen fördelas enligt en resursfördelningsmodell som är omedelbar och som ställer krav på effektiv omställning. Ökat antal elever genererar ökade intäkter och omvänt minskar intäkterna. Det innebär att chef för varje enhet har fullt ekonomiskt ansvar för resultatet. Syftet är att tydliggöra resultatansvaret och att föra ut resurserna till utförande enhet.

Budgetförutsättningar

Grundskolan har ca 40 mnkr mindre i budgetram för 2024 jämfört med 2023. Den största förändringen är att det tillskott på 38 mnkr som nämnden fick 2023 inte finns kvar för 2024. Grundskolan hade även med sig ett överskott på 11 mnkr från tidigare år som användes under 2023 och för 2024 finns det därför inte kvar. Effektiviseringskravet på grundskolan är för 2024 6,7 mnkr som måste realiseras. Därutöver försvinner ett mindre statsbidrag på 0,2 mnkr samt att resurser motsvarande 2,6 mnkr centraliseras i kommunen som på sikt ska innebära effektiviseringar för kommunen som helhet.

De två stora statsbidragen "Kunskapsutveckling för likvärdig skola" och "Lärares arbetsmiljö i utsatta områden" genererar tillsammans 18 mnkr mer till Eskilstuna 2024 jämfört med 2023.

Den anpassade grundskolan fick även de ett tillskott under 2023 som var 13 mnkr. I budgetramarna för 2024 fanns det inte med, men grundskolenämnden beslutade på januari sammanträdet att ombudgetera 13 mnkr från tilläggsbelopp till den anpassade grundskolan. Med den justeringen har den anpassade grundskolan i stort sett samma förutsättningar för 2024 som för 2023.

Resultaträkning

| Konto | Utfall Nov 2024 | Avvikelse Nov 2024 | Prognos 2024 | Avvikelse 2024 |
|--|--------------------|-----------------------|-----------------|-------------------|
| - Kommunersättning/skolpeng | 1 596,7 | 27,6 | 1 742,9 | 31,2 |
| - Övriga intäkter | 255,5 | 12,9 | 277,2 | 12,6 |
| Summa INTÄKTER | 1 852,2 | 40,5 | 2 020,1 | 43,8 |
| - Personalkostnader | -1 134,7 | -50,0 | -1 260,8 | -73,4 |
| - Lokalkostnader | -232,6 | 14,2 | -254,2 | 15,1 |
| - Köp av verksamhet | -269,8 | -9,5 | -293,2 | -9,3 |
| - Övriga kostnader | -229,8 | -14,1 | -243,9 | -8,2 |
| Summa KOSTNADER | -1 866,9 | -59,4 | -2 052,1 | -75,9 |
| ÅRETS RESULTAT exkl. över-/underskott | -14,8 | -18,9 | -32,0 | -32,0 |
| Över-/underskott | 1,8 | 1,8 | 2,0 | 2,0 |
| ÅRETS RESULTAT inkl. över/underskott | -12,9 | -17,0 | -30,0 | -30,0 |

Resultatet till och med november för grundskolenämnden är -12,9 mnkr. Jämfört mot budget för samma period så innebär detta en negativ avvikelse på -17,0 mnkr.

Intäkterna till och med november är 40,5 mnkr högre än budgeterat. Detta beror främst på att det har tilldelats kompensation för löneökningar som inte låg i budget för 2024.

Kostnaderna till och med november är 59,4 mnkr högre än budgeterat. Det är framförallt personalkostnaderna som avviker mot budget. Detta beror på att omställningen för att minska antalet tjänster utifrån budgetramen för 2024 inte fick effekt förrän sent under hösten. Utifrån att vi inte har möjlighet att få effekt förrän till sen höst har bemanningen inte varit möjlig att minska tillräckligt under 2024 för att få en budget i balans utan att riskera att vi inte kan bedriva verksamheten enligt skollag.

Prognosen för helåret prognostiseras till -30,0 mnkr inklusive föregående års överskott på 2,0 mnkr, vilket motsvarar 1,9 % av nämndens budgetram. Utan föregående års överskott är prognosen -32,0 mnkr.

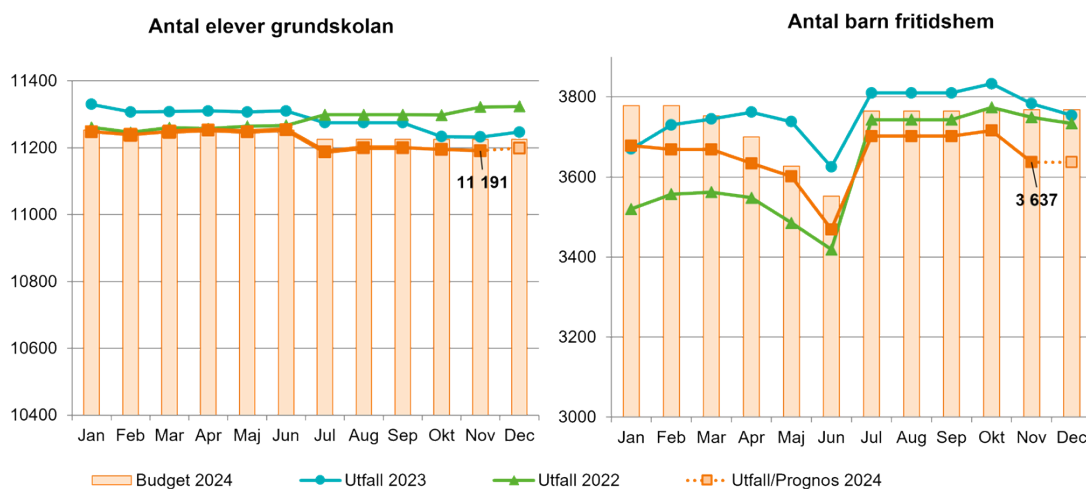
Intäkterna för helåret prognostiseras till att bli 43,8 mnkr högre än budgeterat, till stor del beroende på högre statsbidrag, samt att barnomsorgsavgiften var för lågt budgeterat. Men samtidigt så kommer det att vara en högre tilldelning av tilläggsbelopp från nämnden till enheterna. Tilläggsbeloppens avvikelse mot budget beror dels på ombudgetering till den anpassade grundskolan på totalt 13 mnkr, men även för att fler barn och elever bedöms beviljas tilläggsbelopp än budgeterat. Antalet elever som bedöms beviljas tilläggsbelopp förväntas inte öka i jämförelse med föregående år, men redan under föregående år var budgeten betydligt lägre än utfallet och den obalansen kommer att bestå under detta år.

Kostnaderna för helåret prognostiseras till att avvika negativt mot budget med -75,9 mnkr, vilket framförallt beror på högre personalkostnader än vad som är budgeterat. Det här beror på att den kommunala grundskolan står inför minskning av antal tjänster för att få en budget i balans och effekten av förändringen prognosticeras få effekt sent under hösten.

Volymer

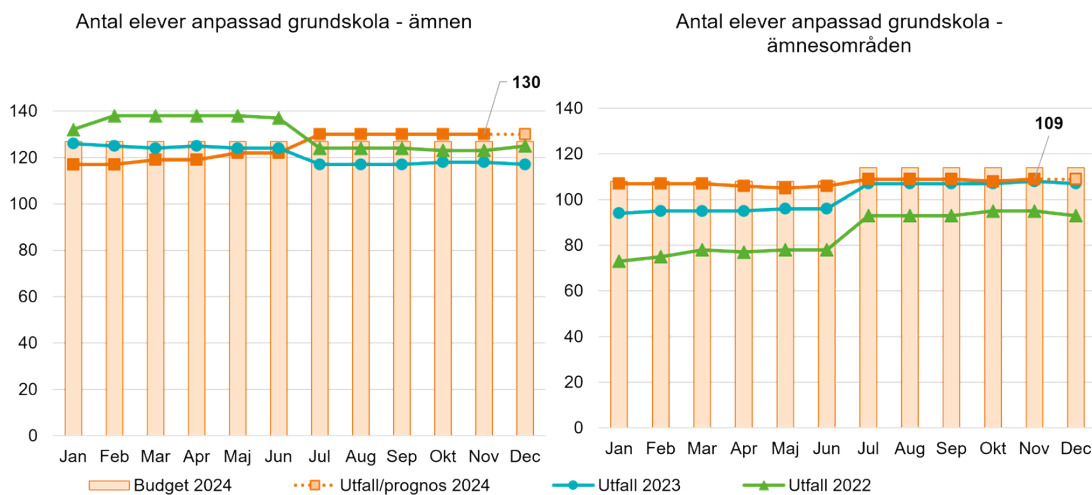
Till och med november har grundskolan haft i genomsnitt -16 färre elever än budgeterad volym för elever i F-9. Volymprognosen för helåret är -17 elever mot budget. På vårterminen låg volymen över budget och nu på hösten ligger den under budget.

Till och med november har fritidshem haft i genomsnitt -76 färre elever än budgeterat. En förklaring till denna avvikelse kan vara att budgeten sattes utifrån ett normalläge och hur det såg ut innan pandemin. Men efter pandemin så är det fortfarande flera som har möjlighet att arbeta på distans och då har även eleverna möjlighet att vara hemma istället för på fritidshem. Volymprognosen för helåret är i snitt -81 färre elever än budget på grund av osäkerhet kring hur det kommer se ut under höstterminen.



Antal elever i anpassad grundskola **ämnen** var i november 130 vilket är 3 mer än budgeterat. Prognosen för hela året är 125 elever i genomsnitt vilket är 2 elever färre än budgeterat.

Antal elever i anpassad grundskola **ämnesområden** var i november 109, vilket är 5 elever färre än budgeterat. Prognosen för hela året är i genomsnitt 108 elever vilket är 3 elever färre än budgeterat.



Driftredovisning per område

| Skolnämnd | Budgetavvikelse Nov 2024 | Budget 2024 | Avvikelse Årsprognos nov |
|---|-----------------------------|-----------------|-----------------------------|
| Grundskola gemensamma verksamheter skolpeng | 33,2 | -332,2 | 27,3 |
| Grundskolor | -32,9 | -918,6 | -35,3 |
| Förvaltningsgemensamt skolpeng | -7,0 | -17,3 | -6,0 |
| Summa Grundskola skolpeng | -6,8 | -1 268,1 | -14,1 |
| Förvaltningsgemensamma verksamheter | -0,6 | -13,0 | -0,3 |
| Förvaltningskontoret | -1,6 | -34,8 | -3,0 |
| Grundskolenämnden | -10,7 | 10,0 | -14,4 |
| Summa Grundskola anslag | -12,9 | -37,9 | -17,7 |
| Summa Anpassad grundskola skolpeng | 2,3 | -152,0 | 1,3 |
| Summa Grundskola annan utförare | 0,3 | -253,7 | 0,4 |
| Summa Grundskolenämnden | -17,0 | -1 711,6 | -30,0 |

Grundskola skolpeng

Prognosen efter november för grundskolans skolpengsfinansierade delar är -14,1 mnkr för helåret. Det är framförallt skolenheterna som avviker negativt vilket beror på att effekten av omställning av personal kom att ske senare än planerat. Skolenheter prognostiseras avvika totalt med -35,3 mnkr. Interkulturella enheten Modersmålsundervisning förväntas avvika negativt mot budget med -6,0 mnkr. Grundskolan gemensamt avviker positivt mot budget med +27,3 mnkr och det beror framförallt på barnomsorgsavgiften som är högre än budgeterad samt inkomstkontrollen av barnomsorgsavgiften. Det kommer även att betalas ut mer i statsbidrag än vad som var budgeterat. Lokalkostnader prognosticeras även att avvika positivt mot budget.

Grundskolan anslag

Prognosen efter november för grundskolans anslagsfinansierade delar är -17,7 mnkr för helåret.

Prognosen för de förvaltningsgemensamma verksamheterna (Sjukhusundervisningen, Naturskolan, Komtek, Jobbcirkus, Välkomsten, Ungdomsmottningen och del av Pedagogisk centrum) är -0,3 mnkr.

Prognosen för förvaltningskontoret är på -3,0 mnkr, vilket beror på högre personalkostnader än vad anslaget/intäkterna räcker till.

Prognosen för grundskolenämnden är -30,0 mnkr, varav -16,8 mnkr avser tilläggsbelopp. Dels beror avvikelsen på ombudgetering av 13,0 mnkr till den anpassade grundskolan, dels på att antalet elever som beviljas tilläggsbelopp är fler än vad det finns budget för. Det var redan 2023 en obalans i budgeten för tilläggsbelopp och det prognosticeras vara det även under 2024 på ca 5,8 mnkr. I budgeten saknas även budget för tilläggsbelopp för modersmålsundervisning till friskolorna på ca 5,0 mnkr.

Anpassad grundskola

Prognosen för helåret ligger på +1,3 mnkr för anpassad grundskola i november..

En stor del av prognosen +1,7 mnkr beror på lägre lokalkostnader jämfört med budget gällande ämnesområden då verksamheten kunde placera de nya flexgrupperna på ämnesskolorna istället för att öppna en ny enhet för ämnesområden .

Färre elever under VT (-9 elever i snittet) men däremot en lev mindre under HT mot budget, samt förändring på kategori behov från lägre till högre nivå med stabil personalomsättning under HT fast större behov för vissa elever. Ett överskott med +1,2 mnkr mot budget på grund av inköps stopp.

I prognosen ingår även intäkt för tilläggsbelopp med -0,9 mnkr.