

# **Ekonomisk prognos 2026**

---

Grundskolenämnden

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning .....</b>	<b>3</b>
<b>Ekonomisk utveckling under året .....</b>	<b>4</b>
Budgetavvikelse .....	4
Verksamhetsmått.....	4
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget .....	4
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram .....	10
<b>Resultaträkning .....</b>	<b>11</b>

## Sammanfattning

För perioden januari till april rapporterar grundskoleförvaltningen ett positivt resultat om 13,1 mnkr och för helåret 2026 prognostiserar grundskoleförvaltningen ett nollresultat.

Befolkningsansvaret redovisar en positiv avvikelse för perioden och väntas även ha en positiv avvikelse i förhållande till budget vid årets slut. Det beror framförallt på att det är färre elever inskrivna på stadens skolor, inkluderat fritidshem, än väntat. Det kan i sin tur bero på att det är färre individer folkbokförda i åldern 6-15 år än vad grundskolenämnden fått kommunbidrag för.

Utbildningsområdena, där stadens skolor ingår, redovisar en negativ avvikelse för perioden och väntas även ha en negativ avvikelse vid årets slut. Prognosen är emellertid osäker och påverkas exempelvis av hur många elever som går i skola och på fritidshem under höstterminen. Även omfattning av inköp och antalet anställda kommer att påverka det slutgiltiga resultatet. De förvaltningsövergripande verksamheterna har en positiv avvikelse jämfört med budget för perioden och väntas även ha det vid årets slut.

Grundskoleförvaltningen prognostiserar oförändrad investeringsram jämfört mot budget.

# Ekonomisk utveckling under året

## Budgetavvikelse

### Driftbudget

Tkr	Utfall jan-april	Prognos helår
Nettokostnad	-2 179 850	-6 080 011
Kommunbidrag	2 192 971	6 080 011
<b>Resultat (budgetavvikelse)</b>	<b>13 121</b>	<b>0</b>

### Viktiga förklaringar

Prognostiserad budgetavvikelse helår - viktigaste förklaringar	Budgetavvikelse perioden	Prognos helår
Befolkningsansvar	26 997	35 000
Förvaltningsövergripande	7 445	5 000
Utbildningsområdena	-21 321	-40 000
<b>Summa budgetavvikelser</b>	<b>13 121</b>	<b>0</b>

### Investeringsram

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
	59 000	59 000	0
<b>Summa investeringar</b>	<b>59 000</b>	<b>59 000</b>	<b>0</b>

## Verksamhetsmätt

VERKSAMHETSMÄTT	Prognos	Budget	Avvikelse
Antal elever i grundskola inkl. förskoleklass	40 475	40 727	-252
Antal elever i anpassad grundskola	701	693	8
Antal elever i fritidshem	17 529	18 179	-650

## Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget

### Kommentar till utfall

Grundskoleförvaltningen redovisar en positiv avvikelse i förhållande till budget om 13,1 mnkr för perioden januari-april.

### **Befolkningsansvar**

Befolkningsansvaret redovisar en positiv avvikelse om 27 mnkr i

förhållande till budget för perioden. Det är färre elever i utfallet än vad befolkningsansvaret budgeterat med, vilket innebär lägre kostnader. Det gäller både i grundskola och framförallt fritidshem. Det lägre antalet elever beror bland annat på att det är ännu färre individer i åldersgruppen 6-15 år som är folkbokförda i kommunen än vad som stadens befolkningsprognos förutspått, vilket i förlängningen innebär färre elever som går i skolan. Vidare så har kostnaderna för skolskjuts varit lägre än väntat för perioden och befolkningsansvaret har även mottagit en obudgeterad intäkt om 5,7 mnkr som avser efterkontroll av fritidshemsavgifter.

### ***Intern verksamhet***

Sammantaget så är avvikelserna för utbildningsområdena och de förvaltningsövergripande verksamheterna minus 13,9 mnkr jämfört med budget för perioden.

### ***Utbildningsområdena***

Utbildningsområdena, som utöver alla kommunala skolor även inkluderar Språkcentralen, redovisar en negativ avvikelse om 21,3 mnkr för perioden.

Skolorna inom utbildningsområdena har något färre elever än budgeterat, framförallt inom fritidshem. Det medför att intäkterna för elever är något lägre än budgeterat på totalen. Detta vägs emellertid upp av att övriga intäkter är något högre än budgeterat för perioden. Totalt sett är intäkterna något högre än budgeterat.

Kostnaderna för personal är högre än budgeterat för perioden. Det är fler anställda inom utbildningsområdena innevarande läsår än föregående läsår. Vidare så påverkas personalkostnaderna negativt av att semesterlöneskulden, tillsammans med vanliga löner, räknats upp från april månad.

De övriga kostnaderna, dit bland annat inköp av läromedel med mera räknas in, är lägre än budgeterat för perioden. Större inköp gjordes i slutet av föregående år och inköp av läromedel med mera brukar vara större i början av läsåret snarare än i början av kalenderåret.

Det finns skillnader i nivå på ekonomiska avvikelser mellan skolorna inom utbildningsområdena. Majoriteten av skolorna har ett ekonomiskt utfall för perioden som ligger relativt nära sin budgeterade nivå, och väntas även hålla den nivån under hela året. Vidare så finns det en del skolor som inte använt alla sina tilldelade medel, och även en del som använt klart mer medel än planerat.

För de skolor som använt mer pengar än budgeterat så finns det olika orsaker till det, där det går att dela in orsakerna i tre huvudsakliga kategorier. Den första orsaken handlar om skolor som under relativt kort tid fått förändrade ekonomiska förutsättningar och som ännu inte anpassat sina kostnader efter de nya förutsättningarna. En sådan situation kan till exempel uppstå när ett statsbidrag som varit riktat mot en specifik skola med kort framförhållning slutar att tilldelas skolan. En annan orsak handlar om att en verksamhet befinner sig i en uppstartsfas som initialt leder till högre kostnader, vilket både kan gälla en ny skolenhet eller en ny

verksamhet inom en befintlig skolenhet. Den tredje orsaken handlar mer om att en skola exempelvis tappat elever, vilket genererar mindre pengar till skolan samtidigt som bemanningen kvarstår. Det kan även uppkomma situationer under ett läsår kopplat till specifika elev- eller personalsituationer som gör att skolan under en viss tid måste ha en högre bemanning än vad elevantalet medger.

Grundskoleförvaltningen arbetar kontinuerligt med uppföljning och för att ge skolorna så bra förutsättningar att driva verksamhet som möjligt på både kort och lång sikt.

#### Förvaltningsövergripande verksamheter

De förvaltningsövergripande verksamheterna visar en positiv avvikelse jämfört med budget om 7,4 mnkr för perioden.

Inom avdelning för stöd och utveckling samt övriga stabsfunktioner är intäkterna är ungefär i nivå med vad som är budgeterat medan kostnaderna är lägre, både för personal och för övriga kostnader. Det finns vakanser inom vissa verksamheter samtidigt som en del planerade insatser kommer att genomföras först till hösten.

### **Befolkningsprognos**

#### ***Beräknat antal folkbokförda 6-15 år***

Antal folkbokförda individer i åldersgruppen 6-15 år uppgick i april till 41 451 individer. Grundskolenämndens kommunbidrag är baserat på en prognos om att det i genomsnitt kommer att vara 41 619 individer i åldersgruppen under året. Utfallet i april är alltså 168 individer färre än vad grundskolenämnden fått kommunbidrag för, och om den negativa befolkningsutvecklingen fortsätter under årets gång kommer skillnaden vara ännu större i slutet av året.

#### Antal elever i grundskola inklusive förskoleklass

Antalet elever i förskoleklass och grundskola väntas bli 40 475 i årsgenomsnitt, vilket är 251 elever färre än budgeterat. Av dessa elever väntas något fler än budgeterat gå i en skola i en annan kommun och lika många att gå i fristående skolor som väntat. Andelen elever som går i en fristående skola väntas fortsatt vara 15%.

#### Antal elever i anpassad grundskola

Det väntas i snitt gå 701 elever i anpassad grundskola under året, vilket är 8 fler elever än beräknat.

#### Antal barn i fritidshem

Antalet elever i fritidshem väntas vara färre än budgeterat, 17 529 jämfört med 18 179. Det är en differens på 650 fritidshemsplatser, där 150 av de platserna motsvarar att färre elever i fristående verksamhet är inskrivna på fritidshem. Differensen beror på att andelen av eleverna som är inskrivna på fritidshem sjunkit något under våren jämfört med föregående år. Det väntade elevantalet baseras på att den lägre andelen fortsatt slår igenom under höstterminen, vilken är en osäkerhetsfaktor i prognosen.

### ***Nyanlända elever***

Det har mellan januari och april skrivits in 90 nyanlända elever i Malmös grundskolor. Motsvarande antal föregående år var 126 individer, år 2024 var motsvarande antal 133 individer.

### **Ekonomisk prognos**

Grundskoleförvaltningen prognostiserar ett nollresultat för 2026, vilket är 13,1 mnkr lägre än vad utfallet är för perioden.

Prognosen utgår från det nuvarande resultatet och ett antal antaganden om den ekonomiska utvecklingen under den resterande delen av året.

Befolkningsansvaret väntas ha en positiv avvikelse om 35 mnkr jämfört med budget, de förvaltningsövergripande verksamheterna väntas ha en positiv avvikelse om 5 mnkr och utbildningsområdena väntas ha en negativ avvikelse om 40 mnkr.

### ***Befolkningsansvar***

För befolkningsansvaret prognostiseras en avvikelse om 35 mnkr. Den positiva avvikelsen för årets första månader, som främst beror på att det är färre elever i utfallet än väntat, väntas fortsätta öka fram till sommaren. Det råder en viss osäkerhet kring antalet platser under höstterminen, framförallt för fritidshem och anpassad grundskola, men antalet väntas fortsatt vara lägre än budgeterat. Hyres- och lokalkostnaderna väntas bli något högre än budgeterat, samtidigt som det väntas tillkomma ytterligare intäkter följt av efterkontroller av föräldraavgifter avseende tidigare år.

### ***Verksamheten/Produktionen***

För 2026 prognostiseras sammantaget för utbildningsområdena och de förvaltningsövergripande verksamheterna en negativ avvikelse om 35 mnkr, där minus 40 mnkr avser utbildningsområdena och 5 mnkr avser de förvaltningsövergripande verksamheterna.

### **Utbildningsområden**

Utbildningsområdena prognostiseras ha en negativ avvikelse om 40 mnkr.

Personalkostnaderna för utbildningsområdena väntas fortsatt att vara högre än budgeterat under resterande del av vårterminen, samtidigt som intäkterna för elever väntas vara lägre på totalen. Det är inte alla skolor som har dessa obalanser, det finns stora skillnader mellan skolenheterna inom utbildningsområdena där vissa skolor har stora positiva avvikelser och andra skolor har stora negativa avvikelser. För de skolor som har större negativa avvikelser kommer framförallt bemanningen att behöva följas noggrant under resterande delen av året.

Nedan redovisas avvikelse för perioden, prognos på helår och avvikelse på helår per utbildningsområde:

Område A	Budget 2026	Avvikelse jan-april	Prognos 2026	Avvikelse 2026
Ersättningar elever	861 023	-1 042	861 023	0
Övriga intäkter	162 392	875	162 392	0
Bidrag	124 799	616	124 799	0
<b>Summa intäkter</b>	<b>1 148 214</b>	<b>448</b>	<b>1 148 214</b>	<b>0</b>
Lönekostnader	-693 249	-6 817	-698 249	-5 000
Po-pålägg	-280 835	-1 570	-282 835	-2 000
<b>Summa personalkostnader</b>	<b>-974 084</b>	<b>-8 387</b>	<b>-981 084</b>	<b>-7 000</b>
Övriga kostnader	-174 130	5 481	-174 130	0
<b>Summa övriga kostnader</b>	<b>-174 130</b>	<b>5 481</b>	<b>-174 130</b>	<b>0</b>
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>-2 457</b>	<b>-7 000</b>	<b>-7 000</b>

Område B	Budget 2026	Avvikelse jan-april	Prognos 2026	Avvikelse 2026
Ersättningar elever	729 822	642	729 822	0
Övriga intäkter	22 325	1 032	22 325	0
Bidrag	97 312	-608	97 312	0
<b>Summa intäkter</b>	<b>849 460</b>	<b>1 066</b>	<b>849 460</b>	<b>0</b>
Lönekostnader	-499 559	-2 524	-504 559	-5 000
Po-pålägg	-202 371	-652	-204 371	-2 000
<b>Summa personalkostnader</b>	<b>-701 930</b>	<b>-3 176</b>	<b>-708 930</b>	<b>-7 000</b>
Övriga kostnader	-147 529	2 756	-147 529	0
<b>Summa övriga kostnader</b>	<b>-147 529</b>	<b>2 756</b>	<b>-147 529</b>	<b>0</b>
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>646</b>	<b>-7 000</b>	<b>-7 000</b>

Område C	Budget 2026	Avvikelse jan-april	Prognos 2026	Avvikelse 2026
Ersättningar elever	894 767	-1 993	894 767	0



Område C	Budget 2026	Avvikelse jan-april	Prognos 2026	Avvikelse 2026
Övriga intäkter	20 743	484	20 742	0
Bidrag	143 746	584	143 746	0
<b>Summa intäkter</b>	<b>1 059 256</b>	<b>-926</b>	<b>1 059 255</b>	<b>0</b>
Lönekostnader	-637 369	-4 927	-641 369	-4 000
Po-pålägg	-258 198	-1 504	-259 698	-1 500
<b>Summa personalkostnader</b>	<b>-895 567</b>	<b>-6 432</b>	<b>-901 067</b>	<b>-5 500</b>
Övriga kostnader	-163 689	-706	-163 688	0
<b>Summa övriga kostnader</b>	<b>-163 689</b>	<b>-706</b>	<b>-163 688</b>	<b>0</b>
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>-8 063</b>	<b>-5 500</b>	<b>-5 500</b>

Område D	Budget 2026	Avvikelse jan-apr	Prognos 2026	Avvikelse 2026
Ersättningar elever	685 182	42	685 182	0
Övriga intäkter	7 705	289	7 705	0
Bidrag	97 505	613	97 505	0
<b>Summa intäkter</b>	<b>790 392</b>	<b>944</b>	<b>790 392</b>	<b>0</b>
Lönekostnader	-469 808	-8 039	-479 808	-10 000
Po-pålägg	-190 319	-2 766	-194 819	-4 500
<b>Summa personalkostnader</b>	<b>-660 127</b>	<b>-10 805</b>	<b>-674 627</b>	<b>-14 500</b>
Övriga kostnader	-130 265	1 822	-130 265	0
<b>Summa övriga kostnader</b>	<b>-130 265</b>	<b>1 822</b>	<b>-130 265</b>	<b>0</b>
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>-8 039</b>	<b>-14 500</b>	<b>-14 500</b>

Område E	Budget 2026	Avvikelse jan-april	Prognos 2026	Avvikelse 2026
Ersättningar elever	750 601	-545	750 601	0
Övriga intäkter	16 417	703	16 417	0

Område E	Budget 2026	Avvikelse jan-april	Prognos 2026	Avvikelse 2026
Bidrag	98 363	283	98 363	0
<b>Summa intäkter</b>	<b>865 381</b>	<b>440</b>	<b>865 381</b>	<b>0</b>
Lönekostnader	-506 424	-4 325	-510 424	-4 000
Po-pålägg	-205 152	-1 408	-207 152	-2 000
<b>Summa personalkostnader</b>	<b>-711 576</b>	<b>-5 734</b>	<b>-717 576</b>	<b>-6 000</b>
Övriga kostnader	-153 805	1 886	-153 805	0
<b>Summa övriga kostnader</b>	<b>-153 805</b>	<b>1 886</b>	<b>-153 805</b>	<b>0</b>
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>-3 407</b>	<b>-6 000</b>	<b>-6 000</b>

#### Förvaltningsövergripande verksamheter

För de förvaltningsövergripande verksamheterna prognostiseras en positiv avvikelse om 5 mnkr jämfört med budget.

De förvaltningsövergripande verksamheterna har en positiv avvikelse för perioden januari till april och väntas fortsatt ha det vid årets slut, om än något lägre än vad utfallet för perioden visar. En del insatser är planerade till hösten, vilket innebär ökade kostnader då. En del av de vakanser som finns väntas inte tillsättas fullt ut, och det finns indikationer på att en del systemkostnader kan bli lägre än väntat. Vidare så väntas det tillkomma intäkter som inte är budgeterade för bland annat skolsociala team.

## Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram

Grundskoleförvaltningen prognostiserar oförändrad investeringsram jämfört mot budget.

# Resultaträkning

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Bidrag	666 140	666 140	0
Övriga intäkter	5 645 062	5 640 062	5 000
<b>Totala intäkter</b>	<b>6 311 202</b>	<b>6 306 202</b>	<b>5 000</b>
Lönekostnader	-3 045 719	-3 021 269	-24 450
PO-Pålägg	-1 232 925	-1 222 375	-10 550
Övriga personalkostnader	-91	-91	0
<b>Totala personalkostnader</b>	<b>-4 278 735</b>	<b>-4 243 735</b>	<b>-35 000</b>
Lokal- och markhyror	-881 831	-881 831	0
Övriga kostnader	-7 184 610	-7 214 610	30 000
Avskrivningar	-43 612	-43 612	0
<b>Totala övriga kostnader</b>	<b>-8 110 053</b>	<b>-8 140 053</b>	<b>30 000</b>
<b>Nettokostnad exkl. finansnetto</b>	<b>-6 077 586</b>	<b>-6 077 586</b>	<b>0</b>
Kommunbidrag	6 080 011	6 080 011	0
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-2 425	-2 425	0
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Nettokostnad</b>	<b>-6 080 011</b>	<b>-6 080 011</b>	<b>0</b>

Nämnden väntas ha en positiv avvikelse avseende övriga intäkter då efterkontroll av föräldraavgifter kopplat till fritidshemsverksamhet är högre än budgeterat. Personalkostnaderna har varit högre än budgeterat för perioden januari till april och väntas vara högre även vid årets slut. Befolkningsansvaret väntas ha lägre kostnader än budgeterat då det är färre elever inskrivna inom förskoleklass, grundskola och fritidshem än budgeterat.