

Ekonomisk prognos 2023

Grundskolenämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Ekonomisk utveckling under året	4
Budgetavvikelse.....	4
Verksamhetsmått.....	4
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget.....	4
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram.....	12
Resultaträkning	13

Sammanfattning

För 2023 prognostiserar grundskoleförvaltningen med ett nollresultat jämfört med budget men förvaltningen ser osäkerhetsfaktorer i prognosen. Förvaltningen har negativa avvikelser för perioden och enheterna arbetar med anpassningar för att uppnå en ekonomi i balans. Inom förvaltningen pågår ett omställningsarbete för att anpassa organisationen till erhållen budget och de elevvolymerna som finns. Även övriga kostnader ses över och inköp beräknas ske i så liten omfattning som är möjligt för att uppnå en ekonomi i balans. Då förvaltningen inom budgetåret har två olika läsår kommer anpassningarna till största del att kunna verkställas först inför läsåret 2023/2024. Grundskoleförvaltningen prognostiserar med ökade intäkter/statsbidrag i förhållande till budget.

Grundskoleförvaltningen redovisar ett underskott om 25,3 Mkr för perioden januari-april. Förvaltningen ser högre volymer av såväl skolplatser som fritidshemsplatser i förhållande till budget men då det finns överskott på tilläggsbelopp och intäkter visar befolkningsansvaret en positiv avvikelse för perioden med 18,1 Mkr. Det finns en negativ avvikelse med 56,9 Mkr för perioden på utbildningsområdena och samordning och stöd. Det finns framförallt underskott på personalkostnader. Eftersom det under ett budgetår förekommer två olika läsår kommer organisationsförändringar att ske till största delen från höstterminen. De förvaltningsövergripande verksamheterna uppvisar för perioden en positiv avvikelse med 13,5 Mkr.

Grundskoleförvaltningen prognostiserar oförändrad investeringsram jämfört mot budget.

Ekonomisk utveckling under året

Budgetavvikelse

Driftbudget

Tkr	Utfall jan-april	Prognos helår
Nettokostnad	-2 007 545	-5 639 225
Kommunbidrag	1 982 281	5 639 225
Resultat (budgetavvikelse)	-25 264	0

Prognostiserad budgetavvikelse helår - viktigaste förklaringar

Befolkningsansvaret	-8 000
Underskott personalkostnader inom utbildningsområden	-60 000
Besparing inköp övriga kostnader utbildningsområden	24 000
Statsbidrag och övriga intäkter utbildningsområden	36 000
Överskott förvaltningsövergripande	8 000
Summa budgetavvikelser	0

Investeringsram

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
	58 500	58 500	0

Verksamhetsmått

	Prognos	Budget	Avvikelse
Antal elever i grundskola inkl förskoleklass	41 155	41 114	41
Antal elever i grundsärskola	569	569	0
Antal elever i fritidshem	18 405	18 278	127

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget

Kommentar till utfall

Grundskoleförvaltningen redovisar ett underskott om 25,3 Mkr i perioden januari-april.

Befolkningsansvar

Befolkningsansvaret redovisar ett överskott för perioden på 18,1 Mkr. Befolkningsansvaret har en negativ avvikelse från demografisk prognos, dvs fler folkbokförda. Detta innebär högre volymer för köp av verksamhet. Kostnaderna för skolskjuts har ökat och ligger högre än budgeterat.

Befolkningsansvaret har positiv avvikelse på tilläggsbelopp och intäkter.

Verksamheten/Produktionen

Sammantaget för utbildningsområdena, avdelning samordning och stöd och förvaltningsövergripande uppvisas för perioden en negativ avvikelse på 43,4 Mkr. Det finns underskott på personalkostnader och överskott på övriga kostnader. Överskottet på övriga kostnader förklaras av en jämn periodisering av budgeten över året, men det nya skolåret startar i augusti och de flesta inköpen i verksamheten sker normalt inför höstterminen.

Utbildningsområden

Utbildningsområdena uppvisar för perioden en negativ avvikelse med 54,2 Mkr. Det finns underskott på personalkostnader. Detta på grund av att verksamheten inte hunnit ställa om och verkställa effektiviseringarna som beslutades om i samband med budget 2023.

Samordning och stöd

Avdelning samordning och stöd uppvisar för perioden sammantaget en negativ avvikelse med 2,7 Mkr.

Inom samordning och stöd finns en negativ avvikelse för SU-central. Verksamheten har lägre volymer än budgeterat och samtidigt finns högre personalkostnader än budgeterat.

Språkcentralen uppvisar en positiv avvikelse för perioden. Då volymerna ökar inför höstterminen finns behov av att ha ett ekonomiskt utrymme för att kunna bemanna upp inför nytt läsår.

Inom den centrala elevhälsan finns fler tjänster besatta än budget. Då det fanns överskott under 2022 skedde överanställningar, men inför 2023 fanns inget utrymme till att utöka antalet tjänster i budgeten.

Förvaltningsövergripande verksamheter

Förvaltningsövergripande verksamheter uppvisar för perioden sammantaget en positiv avvikelse med 13,5 Mkr.

Inom de förvaltningsövergripande verksamheterna förklaras överskottet av vakanta tjänster, försenade projekt och en restriktivitet i deltagande i konferenser samt inköp av inventarier.

Befolkningsprognos

Beräknat antal folkbokförda 6-15 år

	Utfall 31/12 2022	Ökning per månad	Beräknat Utfall 31/12 2023	Beräknat årsgenoms nitt	Årsgenoms nitt i budget 2023	Differens mot budget
Genomsnittlig befutv jan-dec 2023	41 614	40	42 094	41 854	41 787	67
GRF's befolkningsprognos /budget	41 614	39	42 076	41 845	41 787	58

Ovanstående beräkning i tabellen visar att antalet individer kommer att överstiga årssnittet som antogs i samband med budget 2023. Grundskoleförvaltningens egen prognos visar en ökningstakt med 39 individer i genomsnitt per månad vilket ger ett årsgenomsnitt på 41 845 individer i åldern 6 - 15 år. Under perioden januari-april har ökningstakten varit 40 individer i snitt per månad. Håller denna ökningstakt i sig kommer antalet elever ytterligare överstiga budgeterat årsgenomsnitt.

Nyanlända elever

Det skrevs in 195 nyanlända elever i Malmös grundskolor under vecka 1 - 17, ett genomsnitt på 11 individer per vecka vilket kan jämföras med 260 individer i samma period föregående år. Av de 195 eleverna var 2 elever ensamkommande flyktingbarn.

Antal elever Grundskola inklusive förskoleklass

	Prognos	Budget	Diff
Egen produktion			
Malmö elever i egen produktion	34 424	34 535	-111
+ Elever från annan kommun i Malmös skolor	314	306	8
Totalt egen produktion	34 738	34 841	-103
Befolkningsansvar			
Malmö elever i egen produktion	34 424	34 535	-111
Malmö elever i annan kommun och staten	282	290	-8
Malmö elever i fristående verksamhet	6 449	6 289	160
Totalt befolkningsansvar	41 155	41 114	41

Totalt antal Malmö elever i grundskola inklusive förskoleklass prognostiseras till 41 155, en ökning med 41 elever jämfört med budget.

Antalet inskrivna elever har varit färre jämfört mot budget och befolkningsprognos under vårterminen. För höstterminen beräknas volymerna bli högre än budget.

Av det totala antalet elever beräknas antalet elever i förskoleklass till 4 214 elever i årsgenomsnitt, vilket är i överensstämmelse med budget. Andelen 6-åringar i förskoleklass beräknas till 97,5 % under höstterminen, ett litet antal 6-åringar beräknas gå i förskola och i årskurs 1.

I Malmös egen verksamhet beräknas antalet elever i genomsnitt uppgå till 34 738 vilket är en minskning med 103 jämfört mot budget.

Av det totala antalet Malmö elever beräknas 6 449 elever ha plats i fristående grundskola och förskoleklass, en ökning med 160 elever jämfört mot budget. Andelen elever i fristående verksamhet prognostiseras till 15,7 % inom grundskoleverksamheten.

Antalet elever med skolgång i annan kommun eller hos statliga utförare beräknas minska med 8 elever till 282 jämfört mot budget. Antalet elever från annan kommun i Malmös skolor beräknas öka med 8 jämfört mot budget.

Antal elever i grundskola

	Prognos	Budget	Diff
Egen produktion			
Malmö elever i egen produktion	535	537	-2
+Elever från annan kommun i Malmös skolor	2	3	-1
Totalt egen produktion	537	540	-3
Befolkningsansvar			
Malmö elever i egen produktion	535	537	-2
Malmö elever i annan kommun och staten	2	1	1
Malmö elever i fristående verksamhet	32	31	1
Totalt befolkningsansvar	569	569	0

Antalet elever i grundskola beräknas i årsgenomsnitt till 569 vilket är i överensstämmelse med budget.

Antal barn fritidshem

	Prognos	Budget	Diff
Egen produktion			
Malmö elever i egen produktion	15 455	15 275	180
+Elever från annan kommun i Malmös skolor	69	74	-5
Totalt egen produktion	15 524	15 349	175
Befolkningsansvar			
Malmö elever i egen produktion	15 455	15 275	180
Malmö elever i annan kommun och staten	101	124	-23
Malmö elever i fristående verksamhet	2 850	2 879	-29
Totalt befolkningsansvar	18 405	18 278	127

Antalet elever i fritidshem prognostiseras bli 127 fler än budget. Under årets första fyra månader var

andelen barn i fritidshem 61,4 %. För helåret beräknas andelen barn i fritidshem till 61,4 % jämfört med budgeterat 61,6 %. Utfallet föregående år var 61,7 %. Osäkerhet finns hur den stundande lågkonjunkturen kan komma att påverka efterfrågan av fritidshemsplats.

Ekonomisk prognos

Grundskoleförvaltningen prognostiserar ett nollresultat för 2023 jämfört med budget.

Grundskoleförvaltningen upplever att det finns osäkerheter kring den ekonomiska prognosen. Det råder osäkerhet kring elevvolymerna p g a att ökningstakten hittills ligger på en högre nivå än kalkylen i befolkningsprognosen som gjordes i samband med budget 2023. Inom förvaltningen pågår ett omställningsarbete i alla led för att uppnå en ekonomi i balans. En bred anpassning av personella resurser pågår. Förvaltningen upplever också en otydlighet och osäkerhet kring statsbidragen för 2023.

Befolkningsansvar

För befolkningsansvaret prognostiseras med en negativ avvikelse om 8 Mkr för 2023. Förklaras av att antalet grundskoleelever beräknas bli 41 fler än budget och fritidshemsplatser beräknas bli 127 fler än budget. Inom grundsärskola prognostiseras ed att antalet elever hamnar i paritet med budget.

Verksamheten/Produktionen

För 2023 prognostiseras sammantaget för utbildningsområdena, samordning och stöd samt förvaltningsövergripande verksamhet med en positiv avvikelse om 8 Mkr.

Förvaltningen ser ekonomiska obalanser i flera rektorsområden, men då det pågår ett omställningsarbete inom förvaltningen antas det att detta får genomslag från hösten 2023. Eftersom förvaltningen befarar ytterligare effektiviseringar från budgetåret 2024 så kommer verksamheten att anpassa bemanningen något mer för en ekonomi i balans från hösten. Detta för att kunna ha ett bättre utgångsläge inför 2024 än vad som fanns inför 2023. På detta sätt kommer upparbetade underskott från vårterminen att kunna återställas.

Utbildningsområden

Utbildningsområdena har lägre volymer i verksamheten än budgeterat, vilket ger lägre intäkter. Förvaltningen ser nu problematiken med att vissa skolor med lägre söktryck tappar volymer till förmån för skolor med högre söktryck. Detta kommer bli allt tydligare då volymerna inte kommer att öka i samma omfattning som skolorna har varit vana vid. Det är svårare att ställa om för en skola som får färre elever än det är för en skola som får fler elever.

Förvaltningen ser ekonomiska obalanser i flera rektorsområden. Ett omställningsarbete har startat inom utbildningsområdena och det antas att det får genomslag från hösten 2023. I samband med omställningsarbetet ser skolorna över klasstorlekar, ledningsorganisationen samt anpassar personella resurser efter elevunderlaget. Många skolor gick in i året med en obalans i ekonomin på grund av att de under en längre tid dragits med ett minskat elevunderlag. Minskat elevunderlag innebär minskade intäkter. Eftersom förvaltningen befarar ytterligare effektiviseringar från budgetåret 2024 så kommer verksamheten att se över bemanningen så att den är ekonomiskt hållbar på lång sikt och därmed kunna ha ett bättre ingångsläge inför budget 2024.

Utbildningsområdena ser även över sina inköp och planerar att minska dessa för att möta det underskott som finns på personalkostnaderna under våren.

I prognosen är även hänsyn tagen till statsbidrag som förvaltningen förväntas få men som inte är budgeterade, vilket motsvarar 37 Mkr.

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

Område A	Budget 2023	Avvikelse 2301-2304	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Ersättningar elever	777 658	-1 238	776 158	-1 500
Övriga intäkter	23 841	1 388	23 841	0
Bidrag	91 727	2 023	98 727	7 000
Summa intäkter	893 226	2 173	898 726	5 500
Lönekostnader	-521 463	-7 475	-528 463	-7 000
Po-pålägg	-232 207	-2 485	-235 707	-3 500
Summa personalkostnader	-753 670	-9 960	-764 170	-10 500
Övriga kostnader	-139 556	-2 178	-134 556	5 000
Summa övriga kostnader	-139 556	-2 178	-134 556	5 000
Resultat	0	-9 965	0	0

Område B	Budget 2023	Avvikelse 2301-2304	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Ersättningar elever	616 546	1 290	618 046	1 500
Övriga intäkter	25 622	668	25 622	0
Bidrag	56 454	2 285	64 454	8 000
Summa intäkter	698 623	4 243	708 123	9 500
Lönekostnader	-396 259	-10 409	-405 259	-9 000
Po-pålägg	-176 454	-3 944	-180 954	-4 500
Summa personalkostnader	-572 713	-14 352	-586 213	-13 500
Övriga kostnader	-125 910	1 478	-121 910	4 000
Summa övriga kostnader	-125 910	1 478	-121 910	4 000
Resultat	0	-8 631	0	0

Område C	Budget 2023	Avvikelse 2301-2304	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Ersättningar elever	795 095	-1 755	794 095	-1 000
Övriga intäkter	20 023	1 090	20 023	0
Bidrag	102 402	2 101	110 402	8 000
Summa intäkter	917 520	1 436	924 520	7 000
Lönekostnader	-533 171	-9 568	-541 171	-8 000
Po-pålägg	-237 421	-3 218	-241 421	-4 000
Summa personalkostnader	-770 592	-12 786	-782 592	-12 000
Övriga kostnader	-146 929	-2 611	-141 928	5 000
Summa övriga kostnader	-146 929	-2 611	-141 928	5 000
Resultat	0	-13 961	0	0

Område D	Budget 2023	Avvikelse 2301-2304	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Ersättningar elever	707 720	-468	706 720	-1 000
Övriga intäkter	16 311	452	16 311	0
Bidrag	77 741	1 505	83 741	6 000
Summa intäkter	801 773	1 489	806 773	5 000
Lönekostnader	-464 165	-12 684	-471 165	-7 000
Po-pålägg	-206 693	-4 581	-209 693	-3 000
Summa personalkostnader	-670 858	-17 265	-680 858	-10 000
Övriga kostnader	-130 915	2 080	-125 915	5 000
Summa övriga kostnader	-130 915	2 080	-125 915	5 000
Resultat	0	-13 696	0	0

Område E	Budget 2023	Avvikelse 2301-2304	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Ersättningar elever	625 779	1 837	626 779	1 000
Övriga intäkter	12 118	795	12 118	0
Bidrag	73 408	1 975	81 408	8 000
Summa intäkter	711 305	4 607	720 305	9 000
Lönekostnader	-410 023	-9 217	-420 023	-10 000
Po-pålägg	-182 583	-3 409	-186 583	-4 000
Summa personalkostnader	-592 606	-12 626	-606 606	-14 000
Övriga kostnader	-118 699	77	-113 699	5 000
Summa övriga kostnader	-118 699	77	-113 699	5 000
Resultat	0	-7 942	0	0

Samordning och stöd

Inför höstterminen behövs, utifrån ett ökat elevantal, en utökad bemanning på modersmålsenheten. Men ett upparbetat överskott från vårterminen, kommer att få balansera övriga verksamheters underskott inom samordning och stöd, om dessa inte lyckas fullt ut med att uppnå en ekonomi i balans.

Den centrala elevhälsan prognostiserar med ett nollresultat då det troligen sker en rörlighet under budgetåret. I samband med detta kommer organisationen ses över.

SU-central planerar för att utöka antalet elever i verksamheten för att få ökade intäkter som kan balansera underskottet som finns i verksamheten. En översyn av bemanning och inköp sker också. Enheten har även sökt EU-medel som kan möta delar av underskottet.

Nedan visas avvikelse och prognos för samordning och stöd:

Samordning och stöd	Budget 2023	Avvikelse 2301-2304	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Ersättningar elever	51 101	-1 271	51 101	0
Övriga intäkter	224 225	-159	224 225	0
Bidrag	8 519	78	8 519	0
Summa intäkter	283 844	-1 352	283 844	0
Lönekostnader	-184 876	-1 309	-184 876	0
Po-pålägg	-82 326	2	-82 326	0
Summa personalkostnader	-267 203	-1 307	-267 203	0
Övriga kostnader	-16 642	-53	-16 642	0
Summa övriga kostnader	-16 642	-53	-16 642	0

Samordning och stöd	Budget 2023	Avvikelse 2301-2304	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Resultat	0	-2 712	0	0

Förvaltningsövergripande verksamheter

För de förvaltningsövergripande verksamheterna prognostiseras med ett överskott om 8 Mkr.

Inom staberna har under våren uppstått vakanser och i samband med dessa har det gjorts en organisationsöversyn. Denna har fått till effekt att vakanser inte kommer att rekryteras fullt ut, vilket ger ett överskott för förvaltningsövergripande. Det kommer även uppstå överskott på projektmedel och det finns en restriktivitet i deltagande i konferenser samt inköp av inventarier.

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram

Grundskoleförvaltningen prognostiserar oförändrad investeringsram jämfört mot budget.

Grundskoleförvaltningen har flera skolor som färdigställs under 2023 och bedömningen är att investeringsramen är på en något för låg nivå. Förvaltningens plan är att i första hand använda utrymmet till de lokaler som färdigställs under året och övriga inventarier i befintliga skolor får skjutas till 2024 om det är möjligt.

Resultaträkning

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Bidrag	555 496	518 496	37 000
Övriga intäkter	5 217 830	5 218 830	-1 000
Totala intäkter	5 773 326	5 737 326	36 000
Lönekostnader	-2 686 857	-2 648 857	-38 000
PO-Pålägg	-1 195 591	-1 177 591	-18 000
Övriga personalkostnader			
Totala personalkostnader	-3 882 448	-3 826 448	-56 000
Lokal- och markhyror	-861 667	-861 667	0
Övriga kostnader	-6 609 269	-6 629 269	20 000
Avskrivningar	-55 818	-55 818	0
Totala övriga kostnader	-7 526 754	-7 546 754	20 000
Nettokostnad exkl. finansnetto	-5 635 876	-5 635 876	0
Kommunbidrag	5 639 225	5 639 225	0
Finansiella intäkter			
Finansiella kostnader	-3 349	-3 349	0
Resultat	0	0	0
Nettokostnad	-5 639 225	-5 639 225	0