

Ekonomisk prognos 2024

Grundskolenämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning	5
Ekonomisk utveckling under året	6
Budgetavvikelse	6
Verksamhetsmått	7
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget	7
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram.....	14
Resultaträkning	15

Sammanfattning

För perioden januari till april rapporterar grundskoleförvaltningen ett positivt resultat om 33,5 Mkr och för helåret 2024 prognostiserar grundskoleförvaltningen med ett nollresultat jämfört med budget.

Förvaltningen ser osäkerhetsfaktorer i prognosen. Förvaltningen har totalt sett en positiv ekonomisk avvikelse jämfört med budget för perioden, men resultaten ser olika ut på olika avdelningar.

Befolkningsansvaret och de förvaltningsövergripande verksamheterna väntas ha en positiv avvikelse i förhållande till budget vid årets slut, medan utbildningsområdena väntas ha en negativ ekonomisk avvikelse. Inom utbildningsområdena är det ett flertal rektorsområden som inte har en ekonomi i balans, och förvaltningen har upprättat handlingsplaner för dessa för att synliggöra vilka förändringar som behöver vidtas. Som en följd av ett ökat antal medarbetare i omställning har en paus av extern rekrytering införts. Samtliga verksamheter i förvaltningen har uppmanats till ökad restriktivitet när det kommer till inköp och investeringar, men inköp av läromedel och litteratur undantas då det finns statsbidrag som helt eller delvis finansiera sådana inköp.

Grundskoleförvaltningen prognostiserar oförändrad investeringsram jämfört mot budget.

Ekonomisk utveckling under året

Budgetavvikelse

Driftbudget

Tkr	Utfall jan-april	Prognos helår
Nettokostnad	-2 028 797	-5 845 949
Kommunbidrag	2 062 260	5 845 949
Resultat (budgetavvikelse)	33 463	0

Viktiga förklaringar

Prognostiserad budgetavvikelse helår - viktigaste förklaringar	Prognos helår
Befolkningsansvaret	8 000
Förvaltningsövergripande	10 000
Statsbidrag inom utbildningsområdena	31 000
Personalkostnader inom utbildningsområdena	-41 000
Läromedelsinköp inom utbildningsområdena	-18 000
Övriga kostnader inom utbildningsområdena	10 000
Summa budgetavvikelser	0

Investeringsram

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
	58 500	58 500	0

Verksamhetsmått

VERKSAMHETSMÅTT	Prognos	Budget	Avvikelse
Antal elever i grundskola inkl förskoleklass	41 334	41 350	-16
Antal elever i anpassad grundskola	607	593	14
Antal elever i fritidshem	18 825	18 597	228

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget

Kommentar till utfall

Grundskoleförvaltningen redovisar en positiv avvikelse i förhållande till budget om 33,5 Mkr för perioden januari-april.

Befolkningsansvar

Befolkningsansvaret redovisar en positiv avvikelse i förhållande till budget för perioden på 26,2 Mkr. Det är ungefär lika många elever i grundskola inklusive förskoleklass och i anpassad grundskola som budgeterat. Det är däremot fler elever i fritidshem, vilket innebär en ökad kostnad för befolkningsansvaret, men den senaste regleringen av fritidshemsavgifterna gav mer intäkter än budgeterat vilket täcker upp för de ökade kostnaderna.

Verksamheten/Produktionen

Sammantaget för utbildningsområdena, avdelning samordning och stöd och förvaltningsövergripande är resultatet för perioden en positiv avvikelse om 7,3 Mkr. Personalkostnaderna är högre än budgeterat, men övriga kostnader är lägre än budgeterat. Intäkterna är högre än budgeterat, bland annat till följd av en högre tilldelning av statsbidraget bättre arbetsmiljö och arbetsvillkor för lärare i socioekonomiskt utsatta områden än vad förvaltningen räknat med. Överskottet på övriga kostnader förklaras bland annat 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. Vidare så uppmanas sedan april alla rektorer och övriga chefer till en högre restriktivitet och återhållsamsamhet gällande inköp och investeringar tills vidare. Undantag görs för inköp av förlagsproducerade läromedel och litteratur då det finns statsbidrag för att helt eller delvis finansiera dessa inköp.

Utbildningsområden

Utbildningsområdena uppvisar för perioden en negativ avvikelse om 3,6 Mkr. Det finns underskott på personalkostnader på flera skolor, vilket i vissa fall motiveras med högre intäkter men som i andra fall handlar om att skolor inte anpassat sina personalkostnader till de intäkter verksamheten har. Det kan finnas fler orsaker till det, bland annat så har en del skolor lägre antal elever än vad de har budgeterat med. Förvaltningen har upprättat handlingsplaner för de skolenheter som under perioden inte har hållit sin budget.

Samordning och stöd

Avdelning samordning och stöd uppvisar för perioden sammantaget en negativ avvikelse om 4,5 Mkr. Inom samordning och stöd väntas SU-central, som bland annat innehåller de centrala kommungemensamma SU-grupperna, att hålla sin budget. Det gäller även för den centrala elevhälsan. Språkcentralen, som både innehåller Skolstart Malmö och modersmålsenheten, uppvisar en negativ avvikelse för perioden. Inom Skolstart Malmö pågår ett arbete för att anpassa sin organisation utifrån färre mottagna elever och minskad budgetram. Även för modersmålsenheten pågår en anpassning till ett nytt budgetläge då anslaget för verksamheten inte räknades upp inför budget 2024. Det är ännu osäkert exakt vilken ekonomisk effekt anpassningarna kommer att få.

Förvaltningsövergripande verksamheter

Förvaltningsövergripande verksamheter uppvisar för perioden sammantaget en positiv avvikelse om 15,4 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 2023	Förändring per månad	Beräknat Utfall 31/12 2024	Beräknat årsgenomsnitt	Årsgenomsnitt i budget 2024	Differens mot budget
Genomsnittlig befutv jan-dec 2024	41 981	-25	41 684	41 833	42 143	-311

Ovanstående beräkning i tabellen visar att antalet folkbokförda individer i åldersspannet 6-15 år väntas vara något lägre än årssnittet som antogs i samband med budget 2024. Under perioden januari-april har minskningstakten varit 25 individer i snitt per månad.

Nyanlända elever

Det har under året skrivits in 133 nyanlända elever i Malmös grundskolor till och med april. Motsvarande antal föregående år var 195 individer, och år 2022 var motsvarande antal 260 individer. Antalet nyanlända

barn som kartläggs och placeras av Skolstart Malmö är alltså på en lägre nivå än vad det varit motsvarande period de senaste åren.

Antal elever grundskola inklusive förskoleklass

Totalt antal Malmöelever i grundskola inklusive förskoleklass prognostiseras till 41 334, vilket är 16 elever färre jämfört med budget. I Malmös egen verksamhet beräknas antalet elever i genomsnitt uppgå till 35 013 vilket är en ökning med 38 elever jämfört mot budget. Av det totala antalet Malmö elever beräknas 6 278 elever ha plats i fristående grundskola och förskoleklass, vilket är 14 elever färre jämfört mot budget. Andelen elever i fristående verksamhet prognostiseras därför till 15,2%.

Antal elever i anpassad grundskola

Antalet elever i anpassad grundskola beräknas i årsgenomsnitt till 607 elever, vilket är 14 elever fler än budgeterat.

Antal barn fritidshem

Antalet elever i fritidshem prognostiseras bli 228 fler än budget, trots att budgeten är beräknad på en högre andel inskrivna elever i fritidshem än tidigare år. Under årets första fyra månader var andelen barn i fritidshem 61,2 %. För helåret beräknas andelen barn i fritidshem till 63,2 %, vilket kan jämföras med föregående års beräkning på 61,4 %.

Ekonomisk prognos

Grundskoleförvaltningen prognostiserar ett nollresultat för 2024 jämfört med budget.

Grundskoleförvaltningen upplever att det finns osäkerheter kring den ekonomiska prognosen. Det råder osäkerhet kring elevvolymerna inför nästa termin, då det totala antalet individer folkbokförda varit något lägre än beräknat.

Även om prognosen på totalen är ett nollresultat så är det inte alla verksamheter som är i ekonomisk balans under perioden januari till april. Inom förvaltningen pågår ett omställningsarbete för att totalt sett uppnå en ekonomi i balans i slutet av året. En bred anpassning av personella resurser pågår inom framförallt utbildningsområdena. En del statsbidrag har tillkommit under perioden som inte är budgeterade, och beloppet för statsbidraget för bättre arbetsmiljö i socioekonomiskt utsatta områden är högre än budgeterat. Samma gäller för statsbidraget för ökad kunskapsutveckling. Vidare så har regeringen i vårandringsbudgeten (prop. 2023/24:99) föreslagit ett utökat anslag med totalt 500 Mkr för *Utveckling av skolväsendet och annan pedagogisk verksamhet*, men det är inte klart hur stor del som i så fall kommer att tillfalla Malmö stad. Det är osäkert vilken ekonomisk effekt ett ökat antal medarbetare i omställning och pausen av extern rekrytering ger. Det är också osäkert vilken ekonomisk effekt den ökade restriktiviteten kring inköp och investeringar ger. Grundskoleförvaltningen följer den ekonomiska utvecklingen kontinuerligt.

Befolkningsansvar

För befolkningsansvaret prognostiseras med en positiv avvikelse om 8 Mkr för 2024. Prognosens förklaras av lägre volymer samt bättre utfall på fritidshemsavgifterna. Vidare så finns det en viss osäkerhet kring kommande lokalkostnader, varför det prognostiserade resultatet är något lägre än utfallet för perioden januari till april. Osäkerheten för antalet elever i verksamheten innebär också en osäkerhetsfaktor för befolkningsansvarets ekonomiska prognos.

Verksamheten/Produktionen

För 2024 prognostiseras sammantaget för utbildningsområdena, samordning och stöd samt förvaltningsövergripande verksamhet med en negativ avvikelse om 8 Mkr, fördelat på en negativ avvikelse om 18 Mkr på utbildningsområdena och en positiv avvikelse om 10 Mkr för förvaltningsövergripande. Förvaltningen ser ekonomiska obalanser i flera rektorsområden och inom delar av samordning och stöd, men då det pågår ett omställningsarbete inom förvaltningen antas det att detta får genomslag från hösten

2024.

Utbildningsområden

Utbildningsområdena har totalt sett något 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 ökar i samma omfattning som skolorna har varit vana vid sedan tidigare år då antalet elever ökat på bred front. Det är svårare att ställa om för en skola som får färre elever än det är för en skola som får fler elever då en skola som tappar några elever i varje årskurs fortfarande behöver ha en viss bemanning för att kunna tillgodose eleverna med den undervisningstid som de har rätt till.

Det är inte alla skolor som har ekonomiska obalanser, men för de skolorna som har det så har det upprättats handlingsplaner. I dessa dokumenteras det ekonomiska resultatet och en plan för en ekonomi i balans upprättas där skolorna till exempel ser över klasstorlekar, ledningsorganisationen samt anpassar personella resurser efter elevunderlaget.

Utbildningsområde	Rektorsområde med handlingsplan	Rektorsområde utan handlingsplan
Utbildningsområde A	7	7
Utbildningsområde B	6	6
Utbildningsområde C	8	6
Utbildningsområde D	9	4
Utbildningsområde E	8	6

Då flera skolor inom utbildningsområdena inte har en ekonomi i balans så har ett ökat antal medarbetare blivit föremål för omställning. Att medarbetare är i omställning innebär att de är övertaliga på sin befintliga arbetsplats och behöver en ny placering. För att skapa så bra förutsättningar som möjligt för att hantera detta är det sedan april en paus av extern rekrytering i förvaltningen. Det innebär i sin tur att alla behov av tjänster i förvaltningen ska vakansprövas, vilket innebär att alla rekryteringsbehov först och främst prövas mot medarbetare som är under omställning eller har företrädesrätt. Det råder restriktivitet kring inköp med vissa undantag för inköp av läromedel och litteratur där statsbidrag kompenserar för hela eller delar av inköpen.

Under tidsperioden januari till och med början av maj har omställningen av personal som beskrivet ovan intensifierats. Bland annat har en rad befattningar identifierats (i princip alla utom grundskollärare och elevassistent) där förvaltningen snabbare än tidigare går vidare till omplaceringsutredning mot hela staden efter att ha konstaterat att det inte finns några lediga tjänster på förvaltningen inom anställningsavtalet. Detta medför att skolorna i ett snabbare tempo än tidigare kan räkna med att få en lättnad på personalkostnadssidan. Sedan vakansprövningen och tillika matchningsarbetet där redan anställda medarbetare matchas mot alla behov infördes i mitten av april har nya placeringar hittats i en betydligt högre takt än tidigare. Efter införandet av vakansprövningsmodellen i april har 49 medarbetare fått en matchning, vilket kan jämföras med hela perioden innan, från januari till april då 25 medarbetare fick nya placeringar.

Prognosen för utbildningsområdena är att de kommer att använda 18 Mkr mer än budget, och att det inkluderar inköp av läromedel och litteratur.

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

Område A	Budget 2024	Avvikelse jan-apr	Prognos 2024	Avvikelse 2024
Ersättningar elever	821 624	-893	821 624	0
Övriga intäkter	24 283	2 248	24 283	0
Bidrag	97 428	4 745	97 428	0
Summa intäkter	943 335	6 100	943 335	0
Lönekostnader	-540 583	-6 106	-540 583	0
Po-pålägg	-247 317	-1 764	-247 317	0
Summa personalkostnader	-787 900	-7 870	-787 900	0
Övriga kostnader	-155 435	2 424	-155 435	0
Summa övriga kostnader	-155 435	2 424	-155 435	0
Resultat	0	653	0	0

Område B	Budget 2024	Avvikelse jan-apr	Prognos 2024	Avvikelse 2024
Ersättningar elever	668 703	-143	668 703	0
Övriga intäkter	22 629	1 416	22 629	0
Bidrag	69 686	2 631	69 686	0
Summa intäkter	761 018	3 904	761 018	0
Lönekostnader	-422 215	-3 344	-422 215	0
Po-pålägg	-193 163	-972	-193 163	0
Summa personalkostnader	-615 378	-4 316	-615 378	0
Övriga kostnader	-145 640	3 422	-145 640	0
Summa övriga kostnader	-145 640	3 422	-145 640	0
Resultat	0	3 010	0	0

Område C	Budget 2024	Avvikelse jan-apr	Prognos 2024	Avvikelse 2024
Ersättningar elever	833 168	-1 272	833 168	0
Övriga intäkter	18 058	985	18 058	0
Bidrag	104 425	5 072	104 425	0
Summa intäkter	955 651	4 785	955 651	0
Lönekostnader	-544 277	-3 615	-544 277	0
Po-pålägg	-249 007	-994	-249 007	0
Summa personalkostnader	-793 284	-4 609	-793 284	0
Övriga kostnader	-162 367	513	-162 367	0
Summa övriga kostnader	-162 367	513	-162 367	0
Resultat	0	688	0	0

Område D	Budget 2024	Avvikelse jan-apr	Prognos 2024	Avvikelse 2024
Ersättningar elever	719 632	144	719 632	0
Övriga intäkter	13 830	770	13 830	0
Bidrag	80 449	2 299	80 449	0
Summa intäkter	813 912	3 212	813 912	0
Lönekostnader	-463 640	-9 043	-463 640	0
Po-pålägg	-212 115	-3 208	-212 115	0
Summa personalkostnader	-675 755	-12 251	-675 755	0
Övriga kostnader	-138 157	1 114	-138 157	0
Summa övriga kostnader	-138 157	1 114	-138 157	0
Resultat	0	-7 926	0	0

Område E	Budget 2024	Avvikelse jan-apr	Prognos 2024	Avvikelse 2024
Ersättningar elever	652 995	1 247	652 995	0
Övriga intäkter	8 324	2 626	8 324	0
Bidrag	79 917	1 691	79 917	0
Summa intäkter	741 236	5 563	741 236	0
Lönekostnader	-419 798	-5 498	-419 798	0
Po-pålägg	-192 058	-1 833	-192 058	0
Summa personalkostnader	-611 856	-7 332	-611 856	0
Övriga kostnader	-129 380	1 784	-129 380	0
Summa övriga kostnader	-129 380	1 784	-129 380	0
Resultat	0	16	0	0

Samordning och stöd

Avdelningen samordning och stöd har en negativ avvikelse för perioden om 4,5 Mkr men prognostiserar att kunna ha en ekonomi i balans vid årets slut. De flesta verksamheter inom avdelningen har en ekonomi i balans. Intäkter som inte är budgeterade har tillkommit, till exempel ett statsbidrag för akutskolor. Modersmålsenheten och Skolstart Malmö har negativa avvikelser i förhållande till budget som en följd av förändrade budgetförutsättningar som började gälla i januari. Enheten planerar för en verksamhet med färre medarbetare, vilket väntas ge ekonomiska resultat till höstterminen.

Nedan visas avvikelse och prognos för samordning och stöd:

Samordning och stöd	Budget 2024	Avvikelse jan-apr	Prognos 2024	Avvikelse 2024
Ersättningar elever	46 241	272	46 241	0
Övriga intäkter	231 556	-367	231 556	0
Bidrag	8 449	932	8 449	0
Summa intäkter	286 246	837	286 246	0
Lönekostnader	-185 985	-4 009	-185 985	0
Po-pålägg	-85 088	-902	-85 088	0
Summa personalkostnader	-271 073	-4 911	-271 073	0
Övriga kostnader	-15 173	-444	-15 173	0
Summa övriga kostnader	-15 173	-444	-15 173	0
Resultat	0	-4 518	0	0

Förvaltningsövergripande verksamheter

För de förvaltningsövergripande verksamheterna prognostiseras med ett överskott om 10 Mkr. Överskottet beräknas vara mindre än utfallet för perioden januari till april då kostnader för en del system som inte har bokförts än kommer att bokföras framöver. De positiva avvikelser för personalkostnader som uppstått till följd av vakanser som ej tillsatts och av att fler än beräknat varit frånvarande till följd av till exempel föräldraledighet väntas fortsatt att vara kvar. Vidare så gäller restriktiviteten kring inköp, deltagande i kurser med mera även de förvaltningsövergripande verksamheterna och inte bara utbildningsområdena.

Sedan slutet av 2023 pågår ett projekt i förvaltningen, ”effektiv förvaltning”, med syfte att utveckla en effektivare organisering av förvaltningens övergripande arbete. Projektet fortgår och en implementering samt utvärdering kommer att genomföras under andra halvan av 2024. Det är osäkert om det kommer att påverka det ekonomiska resultatet 2024.

Resultaträkning

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Bidrag	578 750	547 750	31 000
Övriga intäkter	5 418 319	5 411 569	6 750
Totala intäkter	5 997 069	5 959 319	37 750
Lönekostnader	-2 738 244	-2 716 744	-21 500
PO-Pålägg	-1 254 505	-1 241 763	-12 742
Övriga personalkostnader	-72	-72	0
Totala personalkostnader	-3 992 821	-3 958 579	-34 242
Lokal- och markhyror	-843 831	-843 831	0
Övriga kostnader	-6 949 550	-6 946 042	-3 508
Avskrivningar	-53 607	-53 607	0
Totala övriga kostnader	-7 846 988	-7 843 480	-3 508
Nettokostnad exkl. finansnetto	-5 842 740	-5 842 740	0
Kommunbidrag	5 845 949	5 845 949	0
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-3 209	-3 209	0
Resultat	0	0	0
Nettokostnad	-5 845 949	-5 845 949	0