

Kommunledningskontoret
Björn Wallgren

Kommunstyrelsen

Tilläggsanslag till utbildningsnämndens budget 2024

Ärendet

Utbildningsnämnden har inkommit med en hemställan om ett tilläggsanslag till utbildningsnämndens budget för 2024 på 15,0 miljoner kronor.

Tilläggsanslaget föreslås finansiera en höjning av skolpengen i förskoleklass, årskurserna 1–5 och årskurs 6 med ytterligare cirka 6 procent jämfört med beslutad budget 2024. Det innebär en total höjning av grundskolepengen för dessa årskurser med cirka 11,1 procent för 2024. Med förslaget ökar verksamhetens nettokostnad i kommunens budgeterade resultaträkning med motsvarande belopp, 15,0 miljoner kronor.

Förslaget finansieras genom att det budgeterade årets resultat minskar med motsvarande belopp, från 34,3 miljoner kronor till 19,3 miljoner kronor.

Den senaste skatteprognosen, som kom den 28 december 2023, innebär en minskning av kommunens skatteintäkter (netto) med cirka 22,1 miljoner kronor mot budget. Det budgeterade årets resultat minskar således från 19,3 miljoner kronor till minus 2,8 miljoner kronor.

Det är tillåtet för en kommun att budgetera med ett minus om resultatutjämningsreserven (RuR) används. RuR:en får enbart användas för att täcka upp ett negativt resultat i förhållande till balanskravet och nå max ett nollresultat. Det innebär att årets resultat blir oförändrat, medan resultat enligt balanskravet blir noll (0) miljoner kronor efter att RuR:en har tagits i anspråk.

Förslaget om tilläggsanslag till driftbudgeten är förenligt med bestämmelserna i kommunens riktlinjer för ekonomistyrning under förutsättning att de finansiella målen (indikatorerna) kan uppnås innevarande budgetår. Alla finansiella mål kan uppnås efter förslaget om tilläggsanslaget förutom resultat enligt balanskravet om 1 procent. Denna finansiella indikator kommer inte att uppfyllas och därför föreslår kommunledningskontoret att kommunfullmäktige ändrar resultat enligt balanskravet från 1 procent till noll (0) procent.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

1. Kommunfullmäktige anvisar utbildningsnämnden tilläggsanslag om 15,0 miljoner kronor för år 2024. Utbildningsnämndens nya totala driftanslag ökar från 989,2 miljoner kronor till 1 004,2 miljoner kronor.

Kommunledningskontoret
Björn Wallgren

2. Kommunfullmäktige beslutar att tilläggsanslaget om 15,0 miljoner kronor ska finansiera en höjning av bidragsbelopp (peng) för förskoleklass, årskurserna 1–5 och årskurs 6.
3. Kommunfullmäktige fastställer att verksamhetens nettokostnad budgeteras uppgå till 2 253,5 miljoner kronor 2024 och finansieras med skatteintäkter (netto).
4. Kommunfullmäktige fastställer att skatteintäkter (netto) budgeteras uppgå till 2 293,7 miljoner kronor.
5. Kommunfullmäktige fastställer att årets resultat budgeteras till minus 2,8 miljoner kronor.
6. Kommunfullmäktige beslutar att använda resultatutjämningsreserven om utfallet av årets resultat 2024 blir negativt.
7. Kommunfullmäktige beslutar att ändra den finansiella indikatorn, resultat enligt balanskrav för 2024, från 1 procent till 0 procent.

Bakgrund

Utbildningsnämnden har inkommit med en hemställan (UN 2023/1177) om ett tilläggsanslag till utbildningsnämndens budget för 2024 på 15,0 miljoner kronor. Tilläggsanslaget föreslås finansiera en höjning av skolpengen i förskoleklass, årskurserna 1–5 och årskurs 6 med ytterligare cirka 6 procent jämfört med beslutad budget 2024. Det innebär en total höjning av grundskolepengen för dessa årskurser med cirka 11,1 procent för 2024.

Kommunledningskontorets utredning

Förslaget finansieras genom att det budgeterade årets resultat minskar med motsvarande belopp, från 34,3 miljoner kronor till 19,3 miljoner kronor.

Den senaste skatteprognosen, som kom den 28 december 2023, innebär en minskning av kommunens skatteintäkter (netto) med cirka 22,1 miljoner kronor mot budget. Det budgeterade årets resultat minskar således från 19,3 miljoner kronor till minus 2,8 miljoner kronor.

Kommunledningskontorets bedömning

Det är tillåtet för en kommun att budgetera med ett minus om resultatutjämningsreserven (RuR) används. RuR:en får enbart användas för att täcka upp ett negativt resultat i förhållande till balanskravet och nå max ett nollresultat. Det innebär att årets resultat blir oförändrat, medan resultat enligt balanskravet blir noll (0) miljoner kronor efter att RuR:en har tagits i anspråk.

Förslaget om tilläggsanslag till driftbudgeten är förenligt med bestämmelserna i kommunens riktlinjer för ekonomistyrning under förutsättning att de finansiella målen (indikatorerna) kan uppnås innevarande budgetår. Alla finansiella mål kan uppnås genom tilläggsanslaget förutom resultat enligt balanskravet om 1 procent. Denna finansiella indikator kommer inte att uppfyllas och därför föreslår

Kommunledningskontoret
Björn Wallgren

kommunledningskontoret att kommunfullmäktige ändrar resultat enligt balanskravet från 1 procent till noll (0) procent.

Konsekvenser för barn och unga

Förslaget bedöms vara positivt för barn och unga.

Ekonomiska konsekvenser

Förslaget ökar kommunens kostnader och kommer påverka kommunens totala kostnadseffektivitet negativt. Förslaget innebär även att grundskolorna inte behöver genomföra lika stora besparingar. Besparingarna som behöver genomföras inom grundskolan kommer enbart behövas för att anpassa grundskolorganisationen till elevunderlaget, som beräknas minska ytterligare 2024. En tredje ekonomisk effekt av förslaget är att även de fristående huvudmännen inom grundskolan kommer erhålla en ekonomisk förstärkning.

Johan Lindberg
Kommundirektör

Björn Wallgren
Ekonomichef

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Tilläggsanslag till utbildningsnämndens budget 2024
2. Delegationsbeslut hemställan om tilläggsanslag till utbildningsnämndens budget 2024, 2023-12-27

Expedieras
Utbildningsnämnden