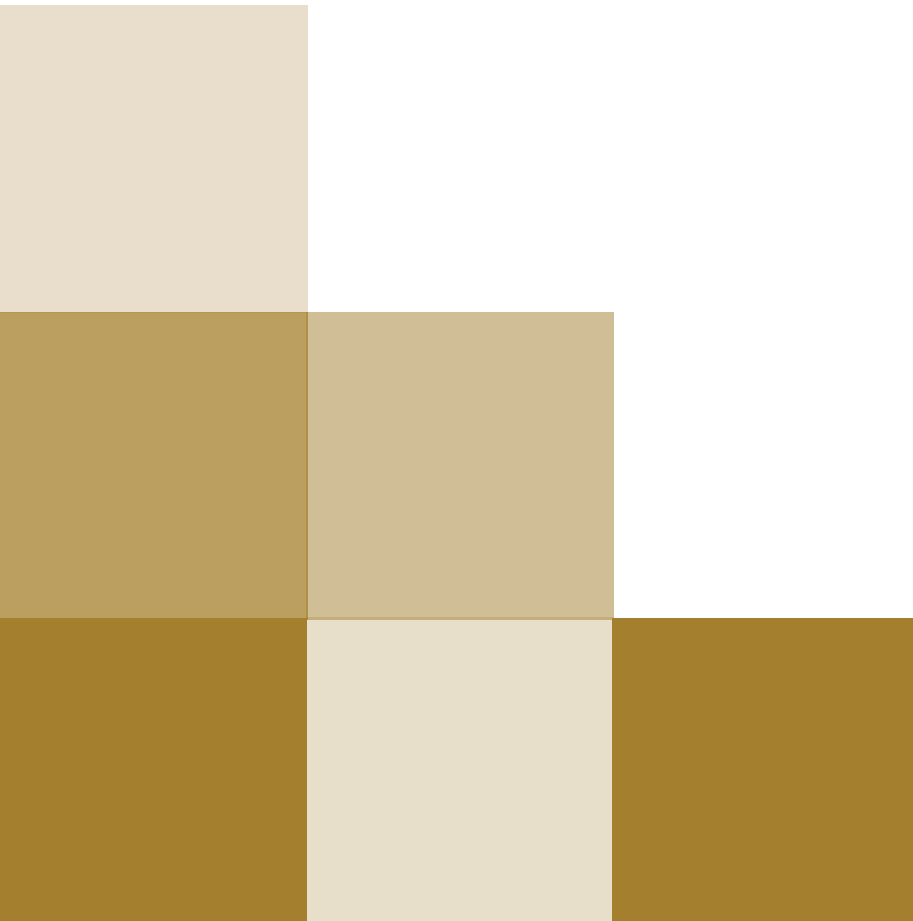




Budgetuppföljning per april 2026

Antagen av Barn och utbildningsnämnd 20260527
Ansvarig förvaltning: Barn- och utbildningsförvaltning
Ansvarig tjänsteman: Förvaltningschef



Innehållsförteckning

1 Inledning	3
2 Ekonomi	4
2.1 Resultatredovisning	4
2.2 Driftsredovisning.....	4
2.3 Ekonomisk analys.....	4
3 Verksamhetsuppföljning.....	6
3.1 KF mål 1 Hållbar samhällsutveckling	6
3.2 KF mål 2 Näringsliv utbildning sysselsättning.....	6
3.3 KF mål 3 Folkhälsa kultur och fritid	7
3.4 KF mål 4 Attraktivitet tillgänglighet demokrati och trygghet	8
3.5 Arbetsgivarmål	9

1 Inledning

Ordförande: Marijo Corkovic (S)

Förvaltningschef: Per-Erik Lorentzon

Antal årsarbetare: 624,42 tjänster

Nämnden har myndighetsansvar för barn- och skolbarnsomsorg, kommunalt drivna förskoleklasser och obligatoriska skolan, anpassad skola och de frivilliga skolformerna. Nämnden ger bidrag till och utövar tillsyn av fristående förskolor och fritidshem med enskild huvudman. Bidrag ges för elever i friskola inklusive förskoleklass.

Vid Fenix Kunskapscentrum bedrivs förutom gymnasieutbildning, vuxenutbildning för grundläggande och gymnasial nivå, yrkesutbildning, uppdragsutbildning, utbildning i svenska för invandrare (SFI) samt anpassad utbildning för vuxna.

Skolformerna styrs av skollag och förordningar samt av de i regeringen beslutade läroplanerna och allmänna råden. Enheternas arbete styrs av upprättade utvecklingsplaner som utgår från det systematiska kvalitetsarbetet.

Nämnden har från 2018 endast ansvar för den egna kostverksamheten.

2 Ekonomi

2.1 Resultatredovisning

Resultaträkning, tkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budgetavvikelse 2026	Utfall 2026-04	Utfall 2025-04
Verksamhetens intäkter	64 377	60 241	4 136	21 994	22 597
Verksamhetens kostnader	-597 639	-593 503	-4 136	-202 896	-198 855
Verksamhetens nettokostnad	-533 262	-533 262	0	-180 902	-176 258
Budgetavvikelse				387	-866

2.2 Driftsredovisning

Driftredovisning, tkr	Prognos 2026	Budget 2026	Budgetavvikelse 2026	Utfall 2026-04	Budgetavvikelse 2026-04
100 Politisk verksamhet	-1 296	-1 296	0	-390	42
600 Gemensamt BUN	-37 363	-38 182	819	-11 631	1 314
621 Kostverksamhet	-36 448	-36 021	-427	-13 010	-136
624 Skolskjuts	-12 889	-12 633	-256	-4 678	58
641 Grundskola	-184 599	-185 761	1 162	-61 807	88
659 Gymnasieskola	-87 828	-88 428	500	-29 375	-104
661 Vuxenutbildning	-12 102	-11 487	-615	-4 304	-455
671 Anpassad skola	-13 222	-13 853	631	-4 327	148
723 Förskoleklass	-11 608	-11 473	-135	-3 690	117
724 Förskola	-109 479	-108 550	-929	-38 838	-802
725 Fritidshem	-26 328	-25 578	-750	-8 852	117
Summa totalt	-533 262	-533 262	0	-180 902	387

2.3 Ekonomisk analys

Barn- och utbildningsförvaltningen redovisar i T1 2026 ett överskott om 387 tkr. Utfallet beror främst på att förvaltningen under årets första tertial varit stabil utan några större förändringar, och bedömningen är att stabiliteten kommer att fortsätta under resten av året. Därför bedöms årsprognosen vara i balans.

100 Politisk verksamhet: Politisk verksamhet redovisar efter T1 lägre kostnader än budgeterat, främst till följd av lägre kostnader för sammanträdesarvoden. Detta innebär ett positivt resultat om 42 tkr jämfört med budget. Prognosen för helåret 2026 bedöms fortsatt följa budget.

600 Gemensamt BUN: Inom Gemensamt BUN redovisas ett överskott om 1 314 tkr för 2026. Inom programmet ingår flera verksamheter som bidragit till överskottet, däribland förvaltningsgemensamma funktioner såsom IKT, städ, vaktmästeri, Remida och Supportteam. Totalt på helår 2026 ligger prognosen på att programmet ska lämna ett överskott mot budget på 819 tkr. Överskottet kommer av besparing på tjänster centralt under förvaltningschef och IKT samt från BUN städorganisation.

621 Kostverksamhet: Kostverksamheten redovisar efter april ett underskott om 136 tkr, vilket främst beror på ökade livsmedelskostnader. Verksamheten behöver se över sina livsmedelskostnader för att begränsa kostnadsutvecklingen. Trots detta bedöms kostverksamheten inte kunna hålla budget under 2026, och årsprognosen visar därför ett underskott om 427 tkr.

624 Skolskjutsar: Verksamheten redovisar efter april ett överskott om 58 tkr. För 2026 var bedömningen att skolskjutsverksamheten skulle hålla budget i balans. Behov av en buss för Klevshults elever under HT2026 medför dock ökade kostnader, vilket innebär att årsprognosen bedöms till ett underskott om 256 tkr.

641 Grundskola: Grundskolan redovisar efter T1 ett överskott mot budget om 88 tkr. Kommunens egen verksamhet redovisar ett överskott om 554 tkr, medan IKE/fristående verksamheter redovisar ett underskott om 466 tkr. Underskottet inom IKE/fristående verksamheter beror främst på att ersättningen till fristående verksamheter blivit högre än budgeterat. Även prislappen för 2026 har ökat mer än vad som beräknades i budgeten, vilket påverkar resultatet negativt.

Under året har verksamheten även tilldelats utökade statsbidrag, och ytterligare bidrag för förstärkning av personal förväntas tillkomma under resterande del av året. Detta bidrar till att den egna verksamheten bedöms kunna fortsätta redovisa positiva resultat under året.

Prognosen för helåret 2026 bedöms därför uppgå till ett överskott om 1 162 tkr. Prognosen bygger på att den egna verksamheten fortsätter att redovisa positiva resultat under året. IKE/fristående verksamheter beräknas däremot att lämna ett underskott om cirka 467 tkr under året om elevantalet håller sig enligt budget.

659 Gymnasieskola: Gymnasieskolans kostnader redovisar för T1 ett resultat på -104 tkr. Kommunens egen verksamhet lämnar ett överskott på 207 tkr efter april. Verksamheten har under perioden lägre kostnad för löner och övriga kostnader i verksamheten. IKE för gymnasiet har kostat 311 tkr mer än budgeterat. Årsprognos för Gymnasieskolan sätts till 500 tkr bättre än budget. Kommunens egen verksamhet kommer att ha 600tkr bättre än budgeten. Kostnaden för IKE hösten är oklart då vi eventuellt kommer att ha fler elever interkommunalt och i fristående alternativ och därför sätts prognosen på underskott 100 tkr.

661 Vuxenutbildning Program för Vuxenutbildning har efter T1 ett negativt resultat på -455 tkr. Prognosen för helåret ligger på ett underskott på 615 tkr. Intäkterna i form av statsbidrag och bidrag från Migrationsverket kommer att hålla mot budget. Kostnaden för löner ligger fortsatt över budget.

671 Anpassad skola: Programmet för Anpassad skola redovisar efter T1 ett positivt resultat på 148 tkr. Driften av anpassad skola inom kommunen lämnar ett resultat på -50 tkr och IKE ger ett resultat på +192 tkr efter april. Helårsprognosen bedöms uppgå till ett överskott om 631 tkr.

723 Förskoleklass: Förskoleklassen redovisar efter T1 ett positivt resultat om 117 tkr. Verksamheten bedöms vara ganska stabil under resterande del av året. Därför prognostiseras helårsresultatet till ett underskott om 135 tkr.

724 Förskola: Programmet Förskola redovisar efter T1 ett underskott om 802 tkr. Kommunens egen verksamhet redovisar ett underskott om 30 tkr, medan IKE/fristående verksamheter redovisar ett underskott om 773 tkr. Årsprognosen bedöms uppgå till ett underskott om 929 tkr. Underskottet beror främst på högre kostnader inom IKE/fristående verksamheter, då ersättningen per barn samt prislappen blivit högre än vad som budgeterats för 2026.




IKE/fristående verksamheter prognostiseras redovisa ett underskott om cirka 1 906 tkr under året om barnantalet fortsätter enligt nuvarande budgeterade nivåer.

725 Fritidshem: Fritidshem redovisar ett resultat efter T1 på 117 tkr i överskott mot budget. Prognos för 2026 för verksamheten ligger på ett underskott mot budget med 750 tkr. Kostnaden för fristående verksamhet beräknas att kosta 27 tkr mer än budgeterat.


3 Verksamhetsuppföljning




3.1 KF mål 1 Hållbar samhällsutveckling






Nämnd/styrelsemål	Kommentar
 I alla våra verksamheter finns inspirerande lärmiljöer (BUN4)	Byggnation av Hjortsjö 4-6 pågår enligt plan vilket även är fallet för Byarum F-3. En övergripande plan för Hoks skola och förskola finns nu på plats där förskolan beräknas vara färdig i nov 2027. Centralkökets renovering påbörjas i juni 2026 och beräknas vara färdigt i jan 2027. De demografiska förändringarna indikerar ett stort överskott av platser inom skolan utifrån nuvarande plan. Detta gör att målområdet bedöms gult dock med en fortsatt tydlig positiv trend

Prioriterat område	Kommentar
 Strategisk utveckling av lärmiljöer och lokalkapacitet	Elevprognos per delområde fram till 2038 är färdigställd och frågan kring skolorganisation i den norra delen av kommunen kommer läggas fram till nämnden i maj 2026. Därefter behövs en politisk riktning och beställning av en ny utredning kring organisation och lokalkapacitet för förskola och skola givet de kraftigt ändrade demografiska förutsättningarna.
 KF: Bidra till beredskap och kontinuitetsplanering	Arbetet med krisberedskap och kontinuitetshantering fortsätter genom att kartlägga vilka de kritiska processerna är för att säkerställa samhällsviktig verksamhet. Till stöd finns beredskapssamordnare och vi har en särskild person utsedd till att samordna arbetet inom BUN. Krislager för livsmedel byggs upp med hjälp av statliga bidrag. Planering för övningar har påbörjats, övningar kommer ske i varierande omfattning under andra halvan av 2026. Det finns dock oerhört mycket att göra och arbetet är ibland svårt att överblicka. I det kommunövergripande perspektivet deltar BUF i flera av arbetsgrupperna kopplade till Risk- och sårbarhetsanalysen, t ex cybersäkerhet, fastighet, måltid och telefoni/samband.
 KF: Bidra till miljöarbetet enligt riktlinjer	Arbetet med miljömålen pågår alltså med ett särskilt fokus kring matsvinn inom kostverksamheten som fortlöper på ett fortsatt positivt sätt. Sedan årsskiftet har vi nu tagit över lokalvård för samtliga 31 enheter vilket fått en bra effekt på det samlade miljöarbetet. Ett utvecklingsområde vi har är att se över fordonsparken och mer fokusera på övergång till fossilfria bränslen. Vårt Remida med sitt arbete att ta tillvara på rest- och spillmaterial gör en stor insats för vårt, och även kommunens miljöarbete, och kopplar samman återanvändning med pedagogiskt arbete.
 Anpassning till demografiska förändringar	Vi börjar få en bra bild av hur de demografiska förändringarna kommer påverka organisationen gällande volymer och behov av anpassningar. Den samlade bedömningen är att det blir svårt att bibehålla befintlig organisation kring både förskola och skola varför en tydlig politisk riktning behöver tas efter valet för en kommande utredning kring organisation för förskola och skola. Utredningen från 2024 var alltför optimistisk.


3.2 KF mål 2 Näringsliv utbildning sysselsättning


Nämnd/styrelsemål	Kommentar
 Våra barn och elever har hög måluppfyllelse (BUN2)	Terminsbetygen för HT25 hamnade på samma nivå som föregående år för åk 9 och är fortfarande för låga vad gäller gymnasiebehörigheten. Positiva trender kan dock ses på Hjortsjöskolan 7-9 som förbättrat sina resultat. Under våren genomförs mycket stödundervisning och organisationen för årets lovskola är satt. Trenden bedöms neutral då betygen efter höstterminen 2025 är bättre i åk 6-8


Nämnd/styrelsemål	Kommentar
 Våra barn och elever får ta del av ett dynamiskt lärande (BUN3)	Vi har under flera år arbetat med ett särskilt program för att utveckla undervisningen genom ett initiativ som vi benämner ÄDK och FDK. Det har tidigare varit trögare att få igång arbetet på båda högstadieskolorna men här har det nu lossnat. En mängd olika aktiviteter kopplat till att utveckla undervisningen inom såväl skola som förskola pågår enligt plan och vi ser fler och fler positiva effekter av utvecklingsarbetet, framför allt i de lägre åldrarna. Vi är en aktiv part i olika samarbetsprojekt med högskolan och i länet, uppvisar en positiv trend och bedömer målområdet fortsatt som grönt.
 Våra utvecklingsinsatser bygger på vårt systematiska kvalitetsarbete (BUN10)	Alla våra utvecklingsinsatser bygger på vårt systematiska kvalitetsarbete där mer eller mindre samtliga medarbetare i vår verksamhet har en aktiv roll. Data används alltmer som underlag för beslut vilket medför att vi kan identifiera specifika behov och allokera resurserna dit de behövs som mest. Vi har bra koll på befolkningsprognoserna och kan utifrån dessa värdera och planera verksamheten. Det nya systemet för styrning och uppföljning, Stratsys, implementeras just nu i organisationen. Målområdet bedöms fortsatt vara grönt med en positiv trend
 Vi har en likvärdig och rättssäker verksamhet (BUN8)	Vi har för stora skillnader i resultat och förutsättningar mellan våra förskolor och skolor. Många insatser görs dock för att öka likvärdigheten och det råder en stor medvetenhet kring att likvärdigheten skall öka via sambedömning vid betygssättning. Skolinspektionen har avslutat sin tillsyn vid Hjortsjöskolan 7-9. Målområdet bedöms som gult med en positiv trend.

Prioriterat område	Kommentar
 BUN Ökad närvaro i all verksamhet	Arbetet med ökad skolnärvaro fortgår och mycket arbete sker på enheterna. Uppföljning av närvaro sker gemensamt inom förvaltningen där jämförelse görs med länet. Ett större arbete har genomförts kring närvaroarbete inom förskolan under T1 vilket delgavs nämnden i mötet i april. Mer behöver göras inom området då resultaten ännu inte är tillfredsställande, dock finns en positiv trend varför målområdet bedöms gult.
 BUN Förbättrade resultat i matematik och svenska	Ett nytt arbetsverktyg för att utveckla matematikundervisning, Magma, har köpts in och implementeras just nu i hela organisationen.
 BUN Bättre förberedelse och förutsättningar för nästa steg i utbildningskedjan	Stadieövergångarna ses över och kartläggs
 BUN Ökad likvärdighet genom att utjämna skillnader mellan grupper, enheter och kön	Arbetet med att öka likvärdigheten mellan grupper, enheter och kön fortgår. Särskilt fokus ligger på att utveckla undervisningen och få igång ett lärarsamarbete både inom och mellan skola och förskola.
 Förberedelse och genomförande av nationella reformer	Gällande reformerna som nu övergått till propositioner arbetar förvaltningen tätt med övriga kommuner i länet i både skolchefs- och utvecklingsledarnätverket. Vi har träffat departement, Skolverket, SKR och utredare/expert. Bilden av reformerna är att de kommer att vara särskilt ansträngande för mindre kommuner med stor påverkan på högstadiet. Mängden förändringar som ska implementeras på kort tid gör att allt fokus de kommande åren måste ligga på reformerna och dess implementering.



3.3 KF mål 3 Folkhälsa kultur och fritid



Nämnd/styrelsemål	Kommentar
 Våra barn och elever mår bra och utvecklas som individer samt tillsammans med andra (BUN1)	Skolenkäten har genomförts men vi har ännu inte fått ta del av resultatet. Flera framgångsfaktorer för att öka skolnärvaron har identifierats och dessa används kontinuerligt i den mån som resurserna tillåter. Framgångsfaktorerna som en kontinuerlig

Nämnd/styrelsemål	Kommentar
	uppföljning, goda relationer och kontakter med varje individ är dock tidskrävande och tar mycket resurser i anspråk. varför måluppfyllelsen fortsatt bedöms vara gul med en neutral trend.
 I alla våra verksamheter arbetar vi för att utveckla goda kost- och hälsovanor (BUN6)	Vår kostverksamhet utvecklas starkt med ett målinriktat och fokuserat arbete av samtliga medarbetare. Kvalitativa mätningar har kommit till utifrån matråd där eleverna har en aktiv och drivande roll. Hela personalgruppen arbetar aktivt för att möta eleverna i målsättningarna att både få en god, näringsriktig och måttid. Bedömningen av målområdet är grönt med en neutral trend.

Prioriterat område	Kommentar
 BUN Fördjupad samarbete och samverkan kring tidiga insatser	Vi arbetar vidare med de professioner som finns i elevhälsan inom varje rektorsenhet. Vi har en god kvalitet och kompetens inom elevhälsans alla professioner både inom rektorsenheterna men även kommunövergripande. Ett omtag har tagits kring samverkan över hela kommunen under rubriken social hållbarhet. Arbetet har konsultstöd och beräknas fortgå under ett par år framåt. Utifrån begreppet tidiga insatser har en modell kallad Barnets plan börjat ta form.


3.4 KF mål 4 Attraktivitet tillgänglighet demokrati och trygghet





Nämnd/styrelsemål	Kommentar
 Alla våra verksamheter samverkar med omvärlden (BUN5)	Handlingsplanen för samverkan med arbetslivet (SSA) "från förskola till jobb" verkar nu i organisationen tillsammans med kulturplan inklusive kulturgaranti. Handlingsplanerna ägs numer av rektorerna som tillsammans med samordnarna tagit över arbetet. SSA arbetet fungerar mycket väl, med en tydlig samverkansstruktur mellan förvaltningar, GGUV och länet. Vaggeryd har haft en drivande roll i det länsövergripande arbetet. Partnerskapsavtalet som skrevs under i dec 2025 har nu resulterat i två lärlings anställningar för elever inom industri tekniska programmet på Fenix. Bedömningen av målområdet är grönt med en positiv trend.
 Vi har en serviceinriktad och effektiv organisation (BUN9)	Vår organisation jobbar dagligen för att bli än mer serviceinriktad och framförallt effektiv. Flera potentiella effektiviseringar på både lång och kort sikt identifieras och verkställs kontinuerligt. En stor oro finns dock för ett minskat barnafödande vilket sätter stor press på den befintliga organisationsstrukturen för förskola och skola i kommunen. Målområdet bedöms vara grönt med en positiv trend utifrån det arbetet som görs

Prioriterat område	Kommentar
 KF: Bidra till arbete med säkerhet och trygghet	På varje enhet går man igenom checklistor och utgår ifrån förutsättningarna i de egna lokalerna. På förvaltningsnivå har arbetet påbörjats med att se vilka lösningar och system som finns för att dels kunna låsa om sig på alla enheter, och dels för att kunna kommunicera vid akuta händelser, både inom och mellan enheter. Detta sker med hjälp av beredskapssamordnare samt Fastighetsenheten. PDV-utbildning (Pågående dödligt våld) för alla chefer har genomförts och utbildning för samtliga medarbetare planeras i augusti 2026. Förberedelser pågår också inför den nya lagstiftningen om mobilförbud i skolan som träder i kraft 1 juli 2026.
 KF: Bidra till tillgänglighetsarbetet	Verksamheten anpassas så att alla kan delta utifrån sina förutsättningar. Tillgänglighetspolicyn är en naturlig del i vardagen och efterlevs av alla grenar av barn- och utbildningsnämnden. Som exempel kan nämnas att kostenheten arbetar aktivt med anpassade måltider för barn med NPF problematik. Vår nya städorganisation arbetar aktivt med att anpassa arbetet så att fler

Prioriterat område	Kommentar
	kan komma i sysselsättning. Aldre lokaler som saknar exempelvis hiss kommer lämnas.

3.5 Arbetsgivarmål

Nämnd/styrelsemål	Kommentar
 I alla våra verksamheter finns professionell, kompetent och engagerad personal (BUN7)	<p>Personalen som helhet bedöms fortsatt vara professionell, kompetenta och engagerade. Behörigheten motsvarar fortsatt riksgenomsnittet även om det skiljer en del mellan enheterna i grundskolan. Inom förskolan ökar andelen förskollärare vilket är en effekt av att förskolan anpassas nedåt till ett lägre barnantal och att visstidsanställningar inte förlängs. Personalenkäten uppvisade mycket goda resultat med jämna resultat mellan enheterna. Särskilt HME värdet (hållbart medarbetarengagemang) håller höga nivåer och rekommendationsvärdet (eNPS) ligger på nivåer som motsvarar bedömningen "mycket bra" dock med lägre värden inom förskolan. Sjukfrånvaron ligger på låga nivåer ca 5%. Målområdet bedöms grönt med en positiv trend.</p>

Prioriterat område	Kommentar
 KF: Attraktiva och hälsofrämjande arbetsplatser	<p>Arbetsmiljöarbetet pågår inom både fysiska och sociala aspekter. Förskolan har genomfört en fördjupad analys av höstens medarbetarenkät med tillhörande handlingsplan, Planeringen för att åtgärda fysiska arbetsmiljöproblem i Fenix och centralköket är på gång efter att budgetmedel tilldelats. Hoks skola och kök planeras under kommande mandatperiod.</p>
 KF: Ett kommunikativt och närvarande ledarskap som skapar förutsättningar för goda resultat	<p>Vi har en stabil, kompetent och professionell chefsgrupp inom BUN med hög kontinuitet. Detta visar sig främst inom HME undersökningar som visar på ett bra resultat. Våra rekommendationstal (eNPS) ligger högt inom de flesta verksamheterna. Kontinuerliga kommunikationsgemensamma träffar med fokus på ledarutveckling bidrar positivt i arbetet.</p>
 KF: Engagerade medarbetare med rätt kompetens	<p>Andel legitimerade och utbildade förskollärare fortsätter att öka. Andel legitimerade och behöriga lärare i grundskolan ligger nära riksgenomsnittet. HME Medarbetarskap ligger högt i jämförelse med både kommunen och riket.</p>
 KF: Heltid och tillsvidareanställningar som norm eller möjlighet	<p>Vi har nu kommit till den punkt då vi endast har enstaka medarbetare som vill jobba mer än vad arbetsgivaren kan erbjuda. Kommande steg är att få fler att arbeta heltid av de som önskar arbeta deltid. Då vi samtidigt har en nedgång i antal barn i förskolan vilket gör att antalet årsarbetare måste minska saknas det direkta incitamentet hos arbetsgivaren att aktivt arbeta med denna grupp.</p>