

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2023-06-14

Diarienummer: N608-0030/22

Handläggare: Hillevi Petersson

E-post: ulf.hogberg@forskola.goteborg.se

Ekonomisk lägesrapport per maj

Förslag till beslut

Förskolenämnden godkänner förvaltningens förslag till ekonomisk lägesrapport per maj.

Sammanfattning

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk lägesrapport baserad på maj månads redovisning. I rapporten ingår även en prognos för helåret som gjordes i samband med majrapporten.

Den ekonomiska lägesrapporten skickas inte till kommunstyrelsen utan är endast en intern rapport till förskolenämnden.

Bedömning ur ekonomisk dimension,

Förvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur ekologisk dimension

Förvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur social dimension

Förvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur social dimension och barnkonventionen

Nämnden har som ansvar att säkerställa att alla barn, oberoende av geografisk hemvist och sociala samt ekonomiska förhållanden, har lika tillgång till en likvärdig utbildning. Utifrån kommunfullmäktiges mål att *Göteborg har en förskola och barnomsorg som skapar goda och jämlika uppväxtvillkor för alla barn* strävar nämnden efter att barns bästa ska vara en målsättning för alla insatser som sker under året.

Samverkan

Information har skett med de fackliga organisationerna vid förvaltningssamverkan den 14 juni 2023.

Ärendet

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk lägesrapport per maj i enlighet med Göteborgs Stads budget- och uppföljningsprocess. I den här rapporten lämnar förvaltningen en övergripande analys av budgetavvikelsen till och med maj samt en prognos för helåret.

Beskrivning av ärendet

För att nämnden skall kunna ta sitt ansvar för verksamheten lämnar förvaltningen kontinuerligt (tio månader) en ekonomisk rapport till nämnden.

Utfall till och med perioden

	Avvikelse mot budget tom april (tkr)	Avvikelse mot budget tom maj (tkr)
Förskolenämnden	-25 847	-35 488
Förvaltningsgemensamt	-60	-9 042
Styrning och ledning	8 833	11 673
Verksamhetsstöd	-4 063	-3 666
Ekonomi	-16 177	-17 790
HR	2 238	2 720
Utbildningsområden	-16 618	-19 385

Nämnden redovisar för perioden en negativ avvikelse mot budget om 35,5 miljoner kronor (mkr). Till och med april var det en negativ avvikelse om 25,8 mkr. Försämringen mellan april och maj beror främst på ökade personalkostnader vilket dels beror på att utbildningsområden inte har anpassat sin personalorganisation till antalet barn, dels på ökade kostnader för kommunals lönerevision.

Enligt Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning skall åtgärder tas fram vid negativ resultat. Förvaltningens arbete med att nå en budget i balans pågår och kommer ge effekt först till hösten. Nedan följer en förklaring av de främsta avvikelserna.

Staber och förvaltningsgemensamt

Förvaltningsgemensamt redovisar en negativ avvikelse om 9 mkr vilket dels beror på att kostnaden för lönerevisionen blivit högre, dels på negativ prestationsreglering då det är fler inskrivna barn än budgeterat under våren.

Styrning och ledning redovisar för perioden en positiv avvikelse om 11,7 mkr vilket beror på lägre kostnad för fristående förskolor samt att förvaltningen säljer fler platser till andra kommuner än budgeterat.

Verksamhetsstöd redovisar för perioden en negativ avvikelse om 3,7 mkr. Avvikelsen förklaras främst av att rektorerna har sökt stödersättning i större utsträckning än tidigare för barn i behov av särskilt stöd.

Ekonomi redovisar för perioden en negativ avvikelse om 17,8 mkr. Avvikelsen förklaras av högre kostnader för kommunungemensamma tjänster samt högre lokalkostnader då

förvaltningen har tagit risker avseende bland annat el- och hyreskostnader i samband med budgetarbetet. Även Intern service redovisar en negativ avvikelse vilket beror på högre personalkostnader då anpassningar till beslutad ekonomimodell inte ännu genomförts fullt ut.

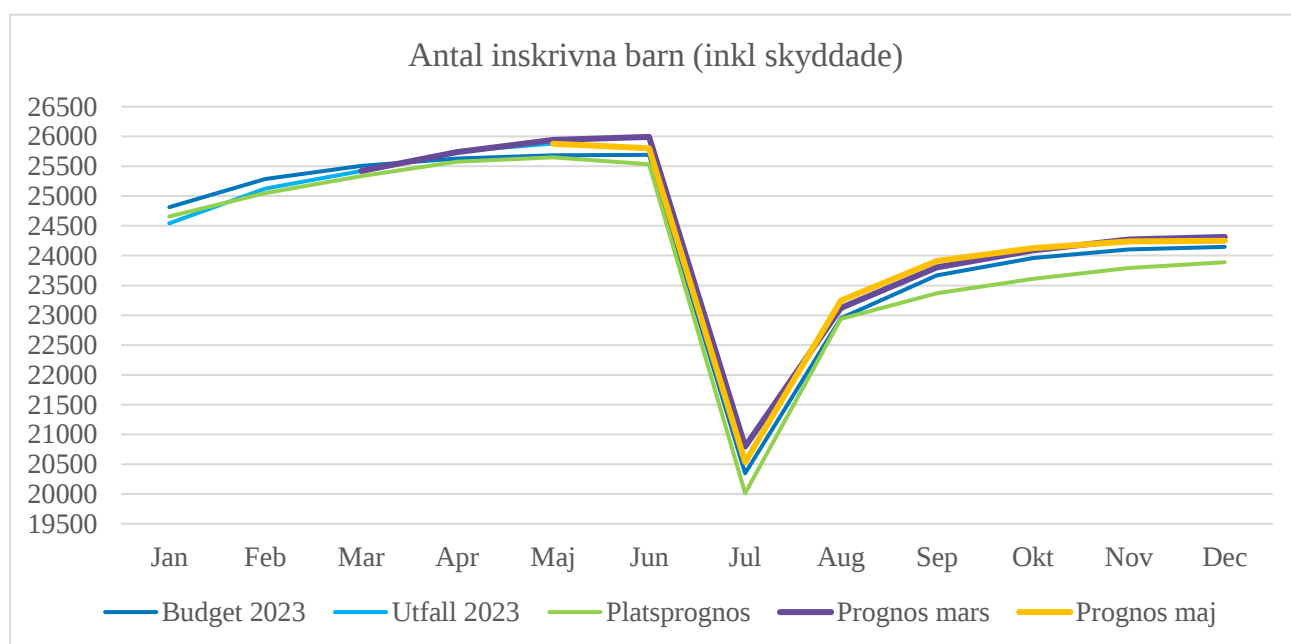
HR redovisar för perioden en positiv avvikelsen om 2,7 mkr. Avvikelsen beror främst på utbildningsinsatser som inte påbörjats ännu. Överskottet dämpas av färre sålda timmar än budgeterat hos bemanningsenheten.

Utbildningsområden

	Avvikelse mot budget tom april (tkr)	Avvikelse mot budget tom maj (tkr)	Reglering prestations- ersättning (ack)
Utbildningsområden	-16 618	-19 385	2 341
Hisingen	-3 950	-4 637	522
Sydväst	-3 256	-4 715	1 386
Nordost	-1 469	-1 010	704
Centrum	-7 943	-9 023	-271

Utbildningsområdena redovisar till och med maj en negativ avvikelse mot budget om 19,4 mkr. Till och med april var det en negativ avvikelse om 16,6 mkr. Försämringen mellan april och maj beror främst på ökade personalkostnader då personalanpassningar till antalet barn inte skett fullt ut ännu.

Inskrivna barn i maj avviker positivt med 197 barn mot rektorernas budgeterade antal. I april var motsvarande avvikelse 118 barn fler. För perioden har enheterna fått en positiv prestationsreglering om 2,3 mkr.



Prognos maj

	Helårsprognos mars (tkr)	Helårsprognos maj (tkr)
Förskolenämnden	0	0
Förvaltningsgemensamt	48 481	21 061
Styrning och ledning	5 607	14 263
Verksamhetsstöd	-5 249	-2 508
Ekonomi	-24 300	-37 301
HR	-763	-846
Utbildningsområden	-23 776	5 331

Förskolenämnden lämnar i enlighet med budget en nollprognos för helår 2023. Nedan redovisas de största förklaringarna till prognosen.

Stödavdelningar och förvaltningsgemensamt

Förvaltningen har i helårsprognos mars lagt in tilläggsbeloppet för utökad ram om 62,7 mkr under förvaltningsgemensamt. Avvikelsen mellan prognoserna förklaras av att ramen har fördelats om till intern service samt utbildningsområden. Även löneavtalet påverkar prognosen negativt då lönerevisionen för kommunal blivit högre än budgeterat.

Styrning och ledning prognostiserar ett överskott om 14,3 mkr vilket till stor del beror på betalströmmar för fristående verksamhet. Avvikelsen förklaras av att förvaltningen säljer fler platser än budgeterat samt att kostnaden per barn är lägre till följd av fördelningen mellan vistelsetid och ålder.

Verksamhetsstöd prognostiserar ett underskott om 2,5 mkr. Avvikelsen förklaras främst av att andelen barn i behov av särskilt stöd har ökat. Anledningen till detta är att rektorerna till följd av den ekonomiska situationen sökt stödersättning i större utsträckning än tidigare då budgetläget förra året var mer gynnsamt.

Ekonomi prognostiserar ett underskott om 37,4 mkr vilket främst beror på att kostnaden för kommungemensamma tjänster är högre än budgeterat. Även den risk som togs i samband med budget avseende elkostnader påverkar prognosen negativt då den beräknas bli i enlighet med Stadsfastigheters budgetutskick.

HR prognostiserar ett underskott om 0,8 mkr vilket beror på att bemanningsenheten säljer färre timmar än budgeterat.

Utbildningsområden

	Helårsprognos mars (tkr)	Helårsprognos maj (tkr)	Reglering prestations- ersättning	Antal enheter med obalans över 300 tkr enligt prognos helår maj
Utbildningsområden	-23 776	5 331	16 193	11
Hisingen	-5 529	8 769	3 195	1
Sydväst	-325	-3 325	3 663	5
Nordost	-5 429	1 339	-1 745	3
Centrum	-12 493	-1 452	11 080	2

Totalt lämnar utbildningsområdena i samband med helårsprognosen maj en positiv prognos om 5,3 mkr. Den förbättrade prognosen jämfört med mars beror dels på att tilläggsbudgeten är utfördelad till utbildningsområdena, dels på ökat prognostiserat barnantal under hösten.

På helår prognostiserar rektorerna med en positiv reglering av prestationsersättningen om 16,2 mkr. För hösten är det i snitt 188 fler barn än budgeterat, främst på Centrum och Hisingen. Förvaltningens uppdaterade platsprognosen indikerar en viss ökning av barnantalet, men inte så stor ökning som rektorernas helårsprognos maj visar. Det som framgår i stycket ovan visas i diagrammet på sidan 3.

I samband med helårsprognosen i maj finns det elva enheter med obalans överstigande 300 tkr inom utbildningsområdena. Motsvarande antal i helårsprognos mars var 32 enheter. Enheterna arbetar med att ta fram åtgärdsplaner för att nå en budget i balans.

Hisingen

Utbildningsområdet lämnar för maj en positiv prognos om 8,8 mkr. Förbättringen av helårsprognosen beror främst på tilldelad tilläggsbudget men även att det har prognostiserats fler barn under hösten då söktrycket är fortsatt högt på Hisingen.

Sydväst

Utbildningsområdet lämnar för maj en negativ prognos om 3,3 mkr. Sydväst försämrar därmed sin helårsprognos i maj. Anledning är att utbildningsområdet inte har anpassat sin personalorganisation till antalet barn.

Nordost

Utbildningsområdet lämnar för maj en positiv prognos om 1,3 mkr. Förbättringen av helårsprognosen beror främst på tilldelad tilläggsbudget. Prognostiserat barnantal är något lägre för hösten än budgeterat vilket ger Nordost en negativ prestationsreglering på helår.

Centrum

Utbildningsområdet lämnar för maj en negativ prognos om 1,5 mkr. Förbättringen av helårsprognosen beror på tilldelad tilläggsbudget samt positiv prestationsreglering. Centrum är det utbildningsområde som prognostiserat med störst ökning på antal barn till hösten. Barnantalet förväntas öka med i snitt på 142 barn. Anledningen är att utbildningsområdet budgeterat i linje med platsprognosen men har nu prognostiserat utifrån faktiskt placerade barn.

Egen befolkning och produktion

Den totala differensen för kommunal verksamhet gentemot platsprognos är 255 fler barn i maj vilket motsvarar 1,0 %. Medel för perioden januari-juni 2023 är 140 fler barn vilket motsvarar 0,55%.

Utfall maj 2023 för fristående förskola är 41 fler barn än prognos vilket motsvarar 0,86%.

Verksamhet	15 jan	15 feb	15 mars	15 april	15 maj	15 juni*	Medel jan-juni*
Förskola	-91	99	116	220	275	329	158
Barn med skyddade personuppgifter	-3	1	1	-16	-11	-11	-7
Pedagogisk omsorg	-15	-14	-13	-9	-9	-7	-11
Total kommunal verksamhet	-109	86	104	195	255	311	140

* Preliminär utsökning

Givet den senaste befolkningsprognosen och trenden i utfall av placerade barn beräknas en differens kunna uppgå till 150–350 barn för helåret 2023. Uppskattningen för helåret är preliminär.

Förvaltningens bedömning

Förvaltningens bedömning är att arbetet med anpassningar som sker i verksamheten successivt kommer att få effekt och att förvaltningens budgeterade finansiella mål kommer att nås i december. Förvaltningen bedömer därmed att kommunfullmäktiges regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning följs.

Förvaltningens bedömning är att befintliga interna regler och rutiner för styrning räcker för att följa kommunfullmäktiges regler kring långsiktig ekonomisk hushållning.

Johan Olofson

Ulf Högberg

Förvaltningsdirektör

Avdelningschef Ekonomi, fastighet och säkerhet, intern service