

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2024-05-22

Diarienummer: N608-0023/24

Handläggare: Hillevi Holme Petersson

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

Ekonomisk lägesrapport per april 2024

Förslag till beslut

Förskolenämnden godkänner förvaltningens förslag till ekonomisk lägesrapport per april 2024. I rapporten ingår även en prognos för helåret.

Sammanfattning

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk lägesrapport baserad på april månads redovisning.

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.

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 22 maj 2024.

Ärendet

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk lägesrapport per april 2024 i enlighet med Göteborgs Stads budget- och uppföljningsprocess. I den här rapporten lämnar förvaltningen en övergripande analys av budgetavvikelsen till och med april 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 mars (tkr)	Avvikelse mot budget tom april (tkr)
Förskolenämnden	31 384	31 818
Förvaltningsgemensamt	21 187	15 878
Styrning och ledning	-2 496	-5 790
Kvalitet	4 998	5 669
Ekonomi	479	725
HR	-2 907	-4 012
Kommunikation	461	588
Avdelning Förskola	9 661	18 760

Nämnden redovisar för perioden en positiv avvikelse mot budget om 31,8 miljoner kronor (mkr) vilket är samma nivå som föregående månad. Stor del av överskottet förklaras av tilläggsbudgeten som för perioden påverkar resultatet med 30 mkr. Resterande del beror på de anpassningar som verksamheten genomfört för att möta det minskade barnantalet samt effektiviseringar till följd av ökade kostnader. Främst har verksamhetsområdena minskat nyttjandet av timvikarier och visstidsanställda.

Trots att nämnden på totalen är i balans i perioden finns det fortfarande enheter som behöver fortsätta med det anpassnings- samt effektiviseringsarbetet som påbörjats för att nå en budget i balans vid årets slut.

Avdelningar och förvaltningsgemensamt

Avdelningar och förvaltningsgemensamt redovisar totalt för perioden en positiv avvikelsen. Avvikelsen förklaras till dels av budgettillskottet, dels av de budgeterade reserverna. Även vakanta tjänster bidrar till överskottet.

Överskottet dämpas av ökade kostnader då det i snitt är 116 fler barn i fristående verksamhet än budgeterat samt minskade intäkter hos bemanningsenheterna då antalet sålda timmar är betydligt lägre än budgeterat.

Avdelning förskola

	Avvikelse mot budget tom mars (tkr)	Avvikelse mot budget tom april (tkr)	Prestations- reglering ack april (tkr)	Förändring antal tjänster i bemanning* april jmf föregående månad
Avdelning förskola	9 661	18 760	582	-54,5
Avdelningschef förskola	3 696	4 945	0	0
Hisingen 1	1 440	2 655	-131	-4,1
Hisingen 2	-424	487	1 037	-15,8
Hisingen 3	1 468	2 503	746	-5,2
Sydväst 1	362	1 093	-128	-3,8
Sydväst 2	178	147	-169	-4,5
Nordost 1	1 302	1 686	515	-3,5
Nordost 2	-1 833	-1 339	90	-14,0
Centrum 1	2 250	3 133	-234	3,9
Centrum 2	204	600	-420	-4,5
Ann.ped.verk.admin,barnhälsa	-127	93	-724	-1,1
Intern service	1 145	2 756	0	-1,9

Avdelning Förskola redovisar till och med april en positiv avvikelse mot budget om 18,8 miljoner kronor vilket är en förbättring sedan föregående månad med 9 mkr.

Enheterna har i början av året påbörjat en stor anpassning av personalorganisationen utifrån det ekonomiska läget. Dels handlar det om att anpassa verksamheten utifrån att antalet barn minskar, dels om att de ökade kostnaderna har lett till ett effektiviseringsbehov. Kompletteringsbudgeten dämpar effekten av de ökade kostnader samt minskar behovet av omställning i någon utsträckning.

Samtliga verksamhetsområden, med undantag för Nordost 2 redovisar för perioden positiva resultat i varierande omfattning. Områdena visar en positiv utveckling i budgetavvikelser mellan mars och april.

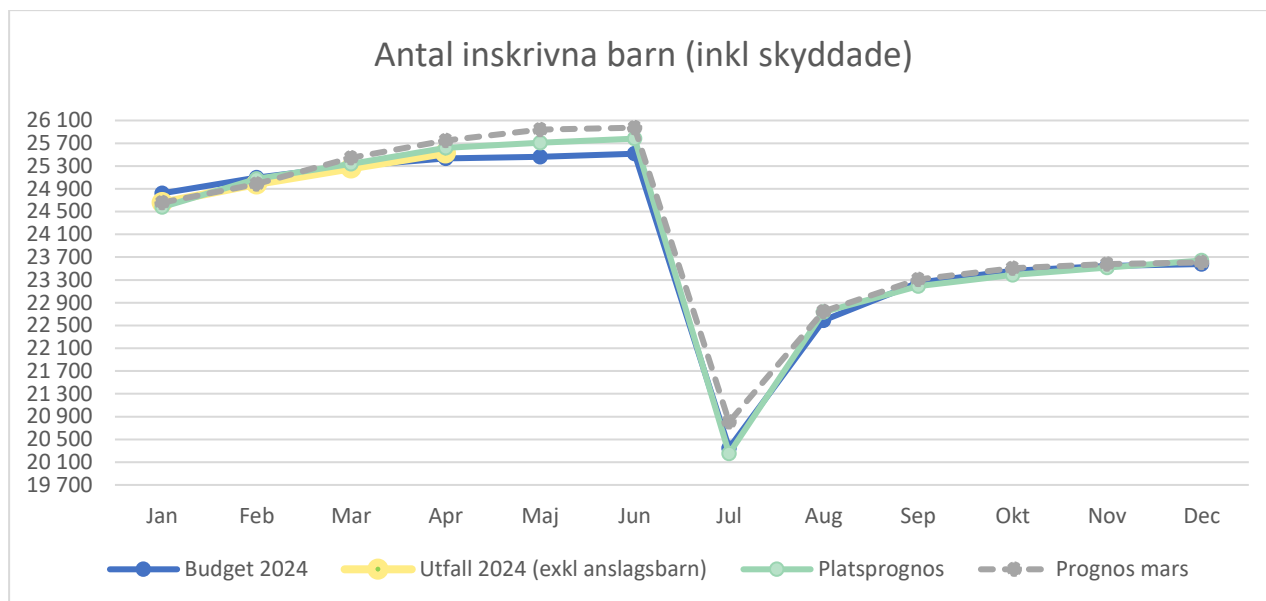
Verksamhetsområdena fortsätter att minska antalet tjänster. Hisingen 2 och Nordost 2 har störst minskning från föregående månad vilket visar på att åtgärder nu har börjat genomföras för att nå en budget i balans. Det är främst visstidsanställningar som har avslutats men även naturlig omflyttning av personal.

Trots att avdelning Förskola på totalen är i balans för perioden så finns det enskilda enheter inom verksamhetsområdena som behöver fortsätta med det anpassnings- samt effektiviseringsarbetet som påbörjats för att nå en budget i balans vid årets slut. Detta gäller främst inom verksamhetsområde Hisingen 2 och Nordost 2.

Prestationsreglering

Verksamhetsområdena har fått en positiv prestationsreglering om 0,6 mkr då antalet inskrivna barn i april är totalt 92 barn fler än rektorernas budgeterade antal.

Antalet placerade barn avviker negativt med 111 barn i april gentemot platsprognos vilket motsvarar en minskning med 0,43 %.



Prognos april

	Prognos mars (tkr)	Prognos april (tkr)
Förskolenämnden	0	0
Förvaltningsgemensamt	7 052	1 636
Styrning och ledning	-11 804	-11 804
Kvalitet	4 924	4 924
Ekonomi	-5 361	-5 361
HR	-10 114	-10 114
Kommunikation	0	0
Avdelning Förskola	15 303	20 720

Förskolenämnden lämnar i enlighet med budget en nollprognos för helår 2024. I tidigare prognos från februari lämnade nämnden en negativ prognos om 100 mkr. Förbättringen beror till största del på tilläggsbudgeten om 100 mkr som beslutades om i kommunfullmäktige i mars.

De anpassningar som genomförts från hösten 2023 samt under första kvartalet 2024 tillsammans med tillskottet gör att nämnden på en aggregerad nivå, enligt prognos per april, har en budget i balans på helår. Trots en total budget i balans så finns det vissa enheter med obalans, vilket beskrivs nedan:

- Även om områdena på totalen är i balans krävs det fortsatt anpassnings- samt effektiviseringsarbete inom verksamhetsområdena, främst inom verksamhetsområde Hisingen 2, Nordost 2 samt Centrum 2.
- Högre kostnader för fristående i staden (i snitt 94 fler barn per månad än budgeterat)
- Investeringsrelaterade driftskostnader förväntas endast bli kompenserade till 71% i prognosen.
- Prognosen för Bemanningseenheten är negativ då intäkten för sålda timmar inte täcker OH-kostnaderna. Det pågår ett arbete med att se över bemanningseenheternas organisation men detta är inte medräknat i prognosen.

Avdelning förskola

	Prognos mars (tkr)	Prognos april (tkr)	Prestationsreglering prognos mars	Enheter med negativ obalans över 300 tkr från prognos mars
Avdelning förskola	15 303	20 720	1 344	10
Avdelningschef förskola	0	0	0	0
Hisingen 1	2 457	2 457	-1 288	0
Hisingen 2	685	1 089	2 638	2
Hisingen 3	436	436	-767	0
Sydväst 1	2 131	2 131	-2 616	0
Sydväst 2	4 172	4 172	-304	0
Nordost 1	159	159	1 593	0
Nordost 2	0	1 465	1 240	1
Centrum 1	2 116	3 070	1 109	1
Centrum 2	-232	607	756	2
Ann.ped.verk,admin,barnhälsa	3 379	3 379	-1 015	0
Intern service	0	1 755	0	4

Avdelning förskola lämnar en positiv prognos om 20,7 mkr. Samtliga verksamhetsområden lämnar en positiv prognos för helåret vilket dels beror på kompletteringsbudgeten, dels planerade anpassning- och effektiviseringsåtgärder för områden.

- Områdena Centrum 1 och Centrum 2 har en positiv prestationsreglering i helårsprognos april för hösten, vilket innebär att prognostiserade antal barn för hösten har ökat jämfört med budgeterade antal barn. I rektorernas helårsprognos finns dock en osäkerhet om det prognostiserade barnantalet.
- Område Sydväst 2 har störst positiv prognos, vilket förutsätter att ett antal åtgärder genomförs under hösten.
- Hisingen 1 och Sydväst 1 har positiv prognos trots att områdena räknar med att en negativ prestationsreglering för hösten.

Trots att nämnden på totalen är i balans i perioden finns det fortfarande enheter inom avdelning förskola som behöver fortsätta med det anpassnings- samt effektiviseringsarbetet som påbörjats för att nå en budget i balans vid årets slut.

Åtgärdsplaner utifrån prognos mars

Det var 15 enheter inom avdelning Förskola som hade negativ obalans i början av året överstigande 300 tkr. Enheterna har upprättat åtgärdsplaner men av dessa återstår 2 enheter på Hisingen 2 med obalans. I prognos mars har 8 enheter tillkommit så totalt är det 10 enheter med obalans. Åtgärdsplaner har upprättats och innehåller följande åtgärder:

- Avslutar tidsbegränsade anställningar
- Omställning av personal
- Minskad användning av timvikarier
- Ersätter ej partiella frånvaro
- Minskad budget för livsmedel

Samtliga åtgärder är medräknade i helårsprognosen för april.

Förvaltningens bedömning

Förvaltningen noterar att grundbemanningen på förskolorna har fortsatt att minska i april. Likaså har kostnaden för vikarier fortsatt att minska jämfört med utfallet för mars.

Det är angeläget att organisationsanpassningen som sker till följd av att det finns färre barn fortsätter. Befolkningsprognoserna framåt indikerar att detta anpassningsarbete kommer att behöva fortgå under de kommande åren.

I den planering som gjorts i detaljbudgetarna hos rektor och enhetschefer syns att en stor del av anpassningen har planerats att genomföras inför höstterminen. Effekterna av hur kommunfullmäktiges tillskott med 100 mkr, kommer att nyttjas i verksamheten är delvis beroende av hur effektivt omställningsarbetet kommer att vara inför höstterminen.

Förvaltningsdirektörens beslut om rekryteringsbegränsningar och vikariebegränsningar behöver fortsätta att gälla till dess att det går att bedöma hur omställningsarbetet inför höstterminen lyckas.

Johan Olofson

Ulf Högberg

Förvaltningsdirektör

Avdelningschef Ekonomi, fastighet och säkerhet