

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2023-03-22

Diarienummer: N608-0030/22

Handläggare: Hillevi Petersson

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

Ekonomisk lägesrapport per februari

Förslag till beslut

1. Förskolenämnden godkänner förvaltningens förslag till ekonomisk lägesrapport per februari.
2. Förskoledirektören får i uppdrag att följa upp genomförandet av åtgärdsplanerna.

Sammanfattning

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk lägesrapport baserad på februari månads redovisning. I rapporten ingår även en prognos för året.

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 22 mars 2023.

Ärendet

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk lägesrapport per februari i enlighet med Göteborgs Stads budget- och uppföljningsprocess. I den här rapporten lämnar förvaltningen en övergripande analys av budgetavvikelsen till och med februari 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 feb (tkr)
Förskolenämnden	-22 424
Förvaltningsgemensamt	801
Styrning och ledning	5 294
Verksamhetsstöd	-1 337
Ekonomi	-7 703
HR	-1 099
Utbildningsområden	-18 383

Nämnden redovisar för perioden en negativ avvikelse mot budget om -22,4 miljoner kronor (mkr). Enligt Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning skall åtgärder tas fram vid negativ resultat. Detta arbete har förvaltningen påbörjat.

Staber och förvaltningsgemensamt

Styrning och ledning redovisar för perioden en positiv avvikelse om 5,3 mkr vilket främst beror på lägre kostnad för fristående pedagogisk omsorg samt att förvaltningen säljer fler platser än budgeterat. Digitalisering och innovation bidrar till det positiva resultatet med lägre personalkostnader än budgeterat på grund av ännu ej tillsatta tjänster.

Verksamhetsstöd redovisar för perioden en negativ avvikelse om 1,3 mkr. Avvikelsen förklaras främst av att budgeten för särskilt stöd för sexåringar är periodiserad i tolfte delar men större delar av den totala budgeten är redan utförd under våren 2023.

Ekonomi redovisar för perioden en negativ avvikelse om 7,7 mkr. Avvikelsen beror på högre lokalkostnader än budgeterat då förvaltningen har tagit risker i budget avseende lokalkostnader. Även investeringsrelaterade driftskostnader påverkar resultatet negativt med 4 mkr, vilka kommer att hemställas i mars.

Intern service redovisar en negativ avvikelse om 1 mkr vilket beror på högre personalkostnader då anpassningar till beslutad ekonomimodell inte ännu genomförts fullt ut.

HR redovisar inte något negativt resultat för perioden utan detta är en effekt av felaktig budgetperiodisering som kommer justeras under mars och utfallet förväntas då vara i balans.

Utbildningsområden

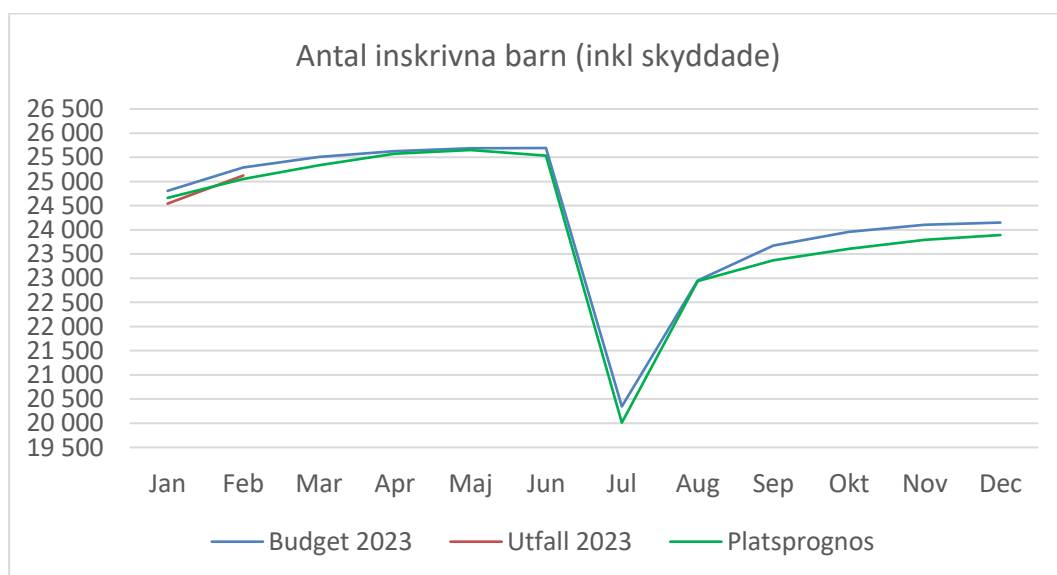
	Avvikelse mot budget tom feb (tkr)	Reglering prestations- ersättning (ack)
Utbildningsområden	-18 383	-2 770
Hisingen	-5 867	-1 056
Sydväst	-3 267	-260
Nordost	-3 429	-380
Centrum	-5 820	-1 074

Utbildningsområdena redovisar till och med februari en negativ avvikelse mot budget om 18,4 mkr.

Personalkostnaderna för utbildningsområdena avviker negativt med 13,5 mkr. Kvarstående obalanserna i budget uppgår på helår till -14,4 mkr, varav -2,6 mkr tillhör januari och februari. Skillnaden mellan kvarstående obalanser och avvikelsen på personalkostnaden utgörs av ännu ej genomförda planerade åtgärder. Dessa åtgärder kommer att hanteras på enheterna succesivt under året.

Övriga verksamhetskostnader har för perioden en negativ avvikelse om 2,8 mkr vilket till stor del beror på kostnader från 2022 som fakturerats först 2023.

Inskrivna barn i februari avviker negativt med 163 barn mot rektorernas budgeterade antal barn. I januari är motsvarande avvikelse 264 färre barn. Således har enheterna för perioden fått en negativ prestationsreglering om 2,8 mkr.



I nämndens verksamhetsplan, som beslutades den 20 februari, redogörs för de effektiviseringsåtgärder som förvaltningen nu genomför för att få en ekonomi i balans. Effektiviseringsåtgärder för kärnverksamheterna kommer ha inverkan på grunduppdraget genom att grundbemanningen samt vikarieanskaffningen kommer

behöva minska. Barnantalet kommer öka inom enheterna med större barngrupper som följd.

Prognos

Förvaltningen gör bedömningen att helårsprognos februari är i enlighet med beslutad budget. I prognosen ingår därmed att de risker som förvaltningen har tagit i budget 2023 inte inträffar fullt ut samt att utbildningsområdena genomför planerade åtgärder för budget i balans. I budgetarbetet 2023 hade 6 enheter en obalans i budget överstigande - 300 tkr vilket motsvarar -6,7 mkr. Totala beloppet för samtliga obalanser i budget uppgår till -14,4 mkr. Kostnaden för kommungemensamma tjänster till och med februari är högre än budgeterat. Under mars kommer en revidering av kostnaden att göras och i prognosen ligger därmed kostnaden enligt budget. Givet den senaste befolkningsprognosen och trenden i utfall av placerade barn beräknas en differens mellan platsprognos och utfall kunna uppgå till 100–150 barn för helåret 2023. Uppskattningen är högst preliminär och utfall för höstterminen 2023 kan bli avgörande för utfall för helår och har en stor påverkan.

Egen befolkning och produktion

Total positiv differens för kommunal verksamhet gentemot platsprognos är 86 barn i februari vilket motsvarar 0,34 procent. Medel för perioden januari-april 2023 för kommunal verksamhet är differensen 58 barn vilket motsvarar 0,23 procent.

Utfall februari 2023 för fristående förskola var 25 barn fler än prognos vilket motsvarar 0,5 procent.

	15-jan	15-feb	15 mars*	15 april*	Medel Jan-april
Förskola	-91	99	116	156	70
Barn med skyddade personuppgifter	-3	1	1	1	0
Pedagogisk omsorg	-15	-14	-11	-9	-12
Total kommunal verksamhet	-109	86	106	148	58

*Preliminärt utfall

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

Förvaltningsdirektör

Ulf Högberg

Avdelningschef Ekonomi, fastighet och säkerhet, intern service