

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2025-06-09

Ärendenummer GSF-2025-00007

Handläggare

Sebastian Berntsson

E-post sebastian.berntsson@grundskola.goteborg.se

Ekonomisk månadsuppföljning per maj 2025

Förslag till beslut

I grundskolenämnden,

Grundskolenämnden antecknar den ekonomiska uppföljningen per maj 2025.

Sammanfattning

I denna rapport följer förvaltningen upp kostnadsutvecklingen med utgångspunkt från redovisningen till och med maj månad. Avsikten är att bedöma om budgeten, som grundskolenämnden fastställde i december 2024, är i balans.

Avstämning mot kommunbidragsram

Belopp i miljoner kronor	Utfall t.o.m. maj	Aktuell budget t.o.m. maj	Avvikelse mot budget	Aktuell budget helår 2025	Helårsprognos maj 2025
Nettokostnad	-4 516	-4 496,7	-19 3	-10 219	-10 233,3
Kommunbidrag	4 257,7	4 257,7	0	10 219	10 219
Kommuninterna bidrag*	14,3	0	14,3	0	14,3
Resultat	-244	0	5	0	0

*Avser hemställda medel från kommuncentral post.

Resultat per maj

Grundskoleförvaltningen har för perioden januari-maj ett resultat på minus 5 miljoner kronor jämfört med periodiserad budget för aktuell period. Det motsvarar en budgetavvikelse på mindre än 0,1 procent. Det är en försämring med 6 miljoner kronor jämfört med resultatet i april.

Förvaltningens centrala avdelningar samt förvaltningsövergripande budget redovisar till och med maj ett positivt resultat på 43,5 miljoner kronor. Den positiva avvikelsen förklaras till stor del av vakanta tjänster samt uppdrag som ej har påbörjats.

Förvaltningens utbildningsområden redovisar en resultatavvikelse på minus 48,5 miljoner kronor för perioden, vilket är en försämring på 12,3 miljoner kronor jämfört med april. Andelen skolområden som har ett negativt resultat till och med maj är 72 procent. Det är en förbättring sedan mars då andelen var 80 procent.

Främsta anledningen till att majoriteten av skolområdena har ett negativt resultat är att kostnaderna för personal har varit högre än budgeterat, framför allt från förvaltningens interna bemanningsenhet men också från köpt extern bemanning.

Personalkostnaderna inom utbildningsområdena avviker även i april-maj mot den helårsprognos som gjordes i mars. Den ackumulerade avvikelsen mot prognos är på 12,5 miljoner kronor och antalet heltidstjänster avviker med ca 24 heltidstjänster. Kostnaden förklaras huvudsakligen av att skolorna köper mer bemanning från förvaltningens interna bemanningsenhet än vad de hade prognosticerat i mars att de skulle göra. En konsekvens av det kan bli att höstterminens åtgärder, framför allt omställning av bemanningen, som behöver göras på grund av lägre elevantal kommer att bli mer omfattande än vad som prognosticerades i mars.

Prognos per maj

Grundskoleförvaltningen lämnar en årsprognos per maj på 0 miljoner kronor för helåret 2025. Bedömningen är därmed att förvaltningen har en ekonomi i balans.

Utbildningsområdena lämnar i maj en prognos på 16,5 miljoner kronor vilket motsvarar en budgetavvikelse på 0,3 procent. Av skolområdena har 26 procent en negativ årsprognos vilket är en försämring sedan mars då det var 20 procent. Prognosen innebär att resultatet ska förbättras med 65 miljoner kronor för utbildningsområdena och utgår från att planerade åtgärder genomförs.

Till och med maj har antalet grundskoleelever minskat med 266 jämfört med budget. Inom anpassad grundskola har elevantalet ökat med 6. Enligt elevprognosen till höstterminen förväntas antalet grundskoleelever minska med ytterligare 236 och antalet elever inom anpassad grundskola förväntas öka med 61.

Antalet heltidstjänster i maj för förvaltningen totalt ligger något under budgeterad nivå, men något över budgeterad nivå för utbildningsområdena. Utbildningsområdenas kostnader för personal är till och med maj 33 miljoner kronor högre än budget, varav köp av timvikarier från förvaltningens interna bemanningsenhet är en stor del samt köp av externa timvikarier. Utbildningsområdenas utmaningar återfinns i resursplanering av grundbemanningen.

Utbildningsområdenas helårsprognos baseras på att skolorna ska minska sin bemanning till höstterminen då antalet elever kommer att minska. För att hantera den förväntade minskningen av elever behöver skolorna minska med 162 heltidstjänster samt att även köp av timvikarier måste minska jämfört med dagens nivå. Håller inte skolornas förväntade prognos med minskad bemanning till höstterminen så håller inte heller förvaltningens helårsprognos.

Förvaltningen behöver noga följa resultatutvecklingen och utbildningsområdena behöver fortsatt aktivt arbeta med sina åtgärdsplaner för att få en ekonomi i balans. Avdelningen för Ekonomi, service och Kulturskola samt Avdelningen för HR och kompetensförsörjning stödjer rektorerna i arbetet.

Enligt förvaltningens regler för god ekonomisk hushållning ska enheter med negativt periodresultat och/eller negativ årsprognos följas upp månadsvis. En tidplan är gjord för att säkerställa att uppföljningen genomförs.

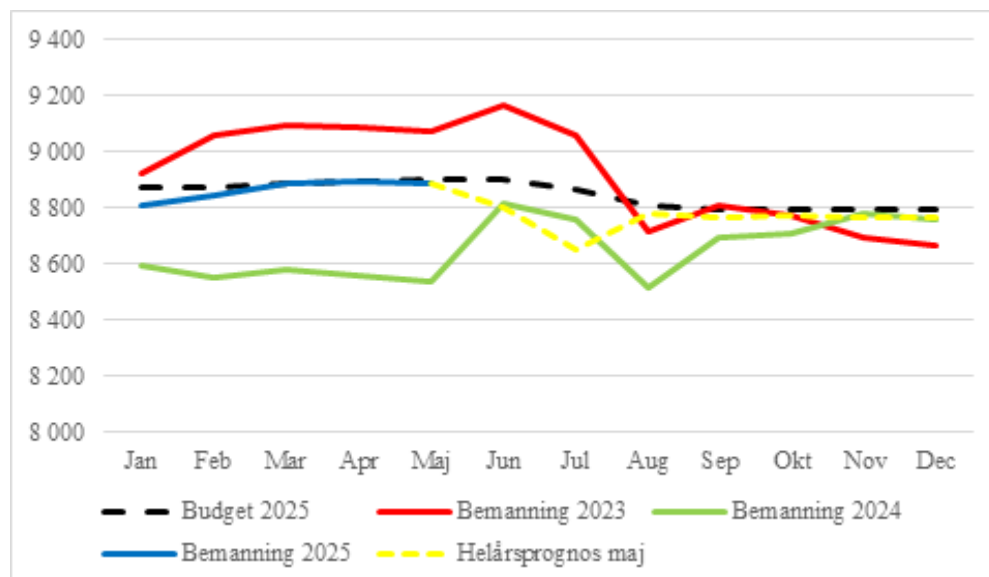
Grundskoleförvaltningens centrala avdelningar samt förvaltningsövergripande budget lämnar en helårsprognos på minus 16,5 miljoner kronor. Främsta orsaken till den negativa prognosen är att förvaltningen prognosticerat högre kostnader för ersättning till fristående

skolor än budgeterat. Antalet elever som går på fristående skolor är i maj 2025 cirka 505 fler än i maj 2024.

I den negativa prognosen ingår även förväntade investeringsrelaterade driftskostnader. Förvaltningen har prognosticerat att bekosta 28 miljoner kronor inom egen budgetram eftersom förvaltningen inte räknar med att få full täckning för investeringsrelaterade driftskostnader.

Övriga beslut som påverkar grundskoleförvaltningen men inte har en ekonomisk påverkan är att stadsfastighetsförvaltningen har en negativ årsprognos och deras åtgärdsplan påverkar grundskoleförvaltningen. Vissa underhållsåtgärder som var planerade att genomföras under 2025 behöver pausas. Konsekvenserna för grundskoleförvaltningen är att åtta underhållsprojekt om cirka fyra miljoner kronor kommer att pausas under 2025 och istället utföras under 2026.

Bemanningsutveckling för grundskoleförvaltningen samt prognos



Bilagor

1. Resultat och prognos per maj

Maria Andersson

Förvaltningsdirektör

Ulrica Johansson

Avdelningschef Ekonomi, service och Kulturskola