

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2024-11-20

Diarienummer: N608-0023/24

Handläggare: Hillevi Holme Petersson

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

Ekonomisk lägesrapport per oktober 2024

Förslag till beslut

Förskolenämnden godkänner förvaltningens förslag till ekonomisk lägesrapport per oktober 2024.

Sammanfattning

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

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 20 november 2024.

Ärendet

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk lägesrapport per oktober i enlighet med Göteborgs Stads budget- och uppföljningsprocess. I den här rapporten lämnar förvaltningen en övergripande analys av budgetavvikelsen till och med oktober 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 sep (tkr)	Avvikelse mot budget tom okt (tkr)
Förskolenämnden	132 040	160 334
Förvaltningsgemensamt	64 237	87 170
Styrning och ledning	4 608	5 938
Kvalitet	9 115	9 842
Ekonomi	-3 054	-3 183
HR	-8 326	-9 566
Kommunikation	1 080	1 242
Avdelning Förskola	64 380	68 891

Nämnden redovisar för perioden en positiv avvikelse mot budget om 160 miljoner kronor (mkr), vilket är en förbättring av resultatet med ytterligare 28 mkr. Förbättringen beror till största del på lägre kostnad för löneavtalet än budgeterat samt lägre personalkostnader än planerat på avdelning förskola till följd av svårigheter att rekrytera.

Avdelningar och förvaltningsgemensamt

Avdelningar och förvaltningsgemensamt redovisar totalt för perioden en positiv avvikelse. Avvikelsen förklaras av färre barn i verksamheten under hösten, tilläggsbudgeten, de budgeterade reserverna samt vakanta tjänster.

Överskottet dämpas av ökade kostnader för fristående verksamhet då det i snitt är cirka 100 barn fler per månad än budgeterat samt minskade intäkter hos bemanningsenheterna då antalet sålda timmar inte täcker de fasta kostnaderna.

Avdelning förskola

	Avvikelse mot budget tom sep (tkr)	Avvikelse mot budget tom okt (tkr)	Prestations- reglering ack okt (tkr)
Avdelning förskola	64 380	68 891	-9 983
Avdelningschef förskola	-187	-230	-
Hisingen 1	11 308	11 319	-2 126
Hisingen 2	9 744	9 801	-2 173
Hisingen 3	6 602	6 917	523
Sydväst 1	4 084	4 577	-3 448
Sydväst 2	4 692	5 022	-1 622
Nordost 1	6 672	5 710	-186
Nordost 2	4 011	4 136	-2 096
Centrum 1	3 927	4 722	-2 802
Centrum 2	1 220	2 212	1 324
Ann.ped.verk,admin,barnhälsa	2 875	3 705	-1 722
Intern service	9 434	10 998	-

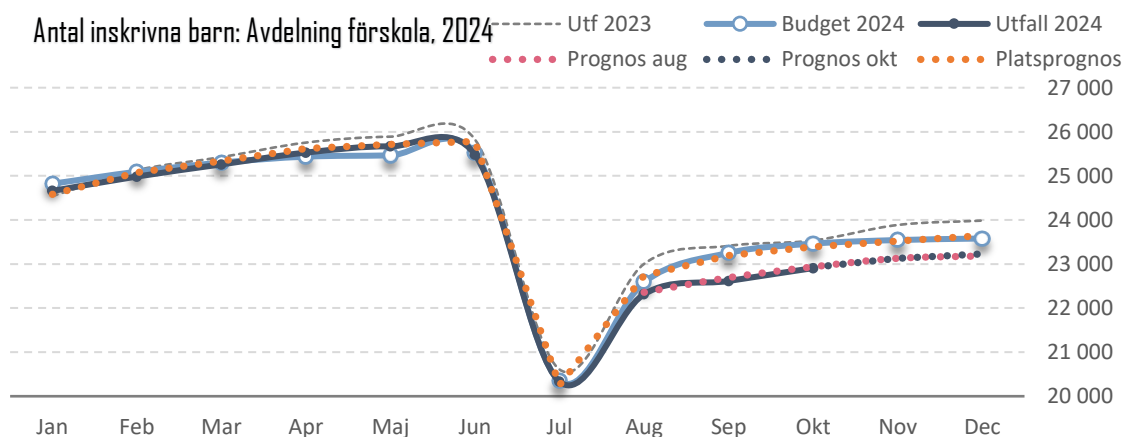
Avdelning förskola redovisar för perioden en positiv avvikelse mot budget om 68,9 mkr.

Avvikelsen beror främst på att verksamheten inte har nyttjat tilläggsbudgeten fullt ut då det varit svårt att rekrytera tidsbegränsad personal. Förskolorna har under våren gjort ett omfattande arbete för att möta det minskade barnantalet som utifrån befolkningsprognosen visar på fortsatt minskning nästa år och förskolorna har planerat att använda tilläggsbudgeten till tidsbegränsade anställningar. Verksamheten har även planerat att använda överskotten genom att ta in fler timvikarier från bemanningsenheten. Det har emellertid inte funnits tillgång till vikarier i den utsträckning som verksamheten önskat.

Intern service redovisar också ett överskott för perioden vilket beror på effektiviseringar av personal och anpassningar av livsmedelskostnader.

Prestationsreglering

Verksamhetsområdena har totalt fått en negativ prestationsreglering om 10 mkr. Till hösten ser förvaltningen effekten av det minskade barnantalet och bara i oktober är det 555 färre barn än budgeterat.



Prognos oktober

	Prognos aug (tkr)	Prognos okt (tkr)
Förskolenämnden	0	120 000
Förvaltningsgemensamt	9 628	101 417
Styrning och ledning	-4 503	4 986
Kvalitet	9 269	11 117
Ekonomi	-7 226	-3 855
HR	-7 904	-11 139
Kommunikation	0	1 204
Avdelning Förskola	736	16 286

Förvaltningen lämnar per oktober en positiv prognos om 120 mkr. Tidigare har förvaltningen gått fram med en nollprognos. Överskottet i prognosen består främst av att verksamheten inte haft möjlighet att nyttja tilläggsbudgeten fullt ut då det varit svårt att rekrytera personal. En annan orsak är att det anpassnings- och effektiviseringsarbete som genomfördes under våren har minskat tillgången av timvikarier och möter nu inte verksamhetens ökade efterfrågan. Ytterligare en förklaringsfaktor är att barnantalet är betydligt lägre under hösten än vad förvaltningen räknat med utifrån stadens befolkningsprognos.

Avdelningar och förvaltningsgemensamt

Till följd av överskotten hos förskolorna finns tilläggsbudget och budget för särskilt stöd kvar under förvaltningsgemensamt som inte har fördelats ut. Även löneavtalet visar ett överskott om 21 mkr vilket dels beror på att utfallet av lönerevisionen blev lägre än budgeterat, dels att förvaltningen fick tilläggsbudget om 12 mkr som en låglönesatsning. Överskottet på löneavtalet har därmed inneburit att de 12 mkr i tilläggsbudget inte har behövts tas i anspråk.

Ytterligare orsaker som påverkar prognosen positivt:

- färre barn i kommunal verksamhet
- minskade kostnader för särskilt stöd som beror på lägre barnantal på fristående specialförskola samt färre sexåringar än budgeterat.
- minskade kostnader för kommungemensamma tjänster då förvaltningen har gjort en översyn och minskat antalet köpta licenser

Den positiva prognosen dämpas av följande faktorer:

- fler barn i fristående verksamhet
- ökade kostnader för lokaler som samnyttjas med grundskoleförvaltningen samt högre hyreskostnader på vissa objekt
- ökade investeringsrelaterade driftskostnader där underlag från stadsfastigheter indikerar en egenfinansiering på 31 procent
- minskade intäkter hos bemanningsenheterna då antalet sålda timmar är betydligt lägre än budgeterat och inte täcker de fasta kostnaderna

Avdelning förskola

	Prognos aug (tkr)	Prognos okt (tkr)	Prestationsreglering prognos okt
Avdelning förskola	0	16 202	-15 992
Avdelningschef förskola	-45 444	-34 102	-
Hisingen 1	10 581	10 689	-2 709
Hisingen 2	5 271	3 916	1 502
Hisingen 3	2 782	4 438	-207
Sydväst 1	2 339	2 870	-5 416
Sydväst 2	4 415	4 061	-1 745
Nordost 1	2 003	3 255	-2 459
Nordost 2	2 546	2 382	-3 568
Centrum 1	4 685	4 707	-2 227
Centrum 2	2 309	2 148	2 771
Ann.ped.verk,admin,barnhälsa	3 767	5 093	-1 934
Intern service	4 747	6 745	-

Samtliga verksamhetsområden prognostiserar överskott vid årets slut. Liksom resultatet beror överskottet främst på att tilläggsbudgeten inte har kunnat nyttjas fullt ut. I prognosen har antagandet gjorts att förskolorna kommer kunna nyttja mer av överskottet än vad de har prognostiserat och därför landar avdelning förskolas totala prognos på 16 mkr.

Förskolorna prognostiserar totalt med en negativ prestationsreglering om 16 mkr på helåret vilket är en följd av det lägre barnantalet i verksamheten. I snitt för hösten är det cirka 500 barn färre gentemot både budget och platsprognos för 2024.

Även Intern service redovisar en positiv helårsprognos som beror på minskad personalkostnad och kostnad för livsmedel till följd av effektiviseringar.

Den positiva prognosen dämpas utav ett prognostiserat underskott hos pedagogisk omsorg, där personalorganisationen inte anpassats till det minskade barnantalet jämfört med budgeterat antal. I snitt är det 15 färre barn per månad vilket gör att snittet antal barn per pedagog nu ligger på 4,3 jämfört med budget på 5,0.

Egen befolkning och produktion

Antalet placerade barn i kommunal verksamhet avviker negativt gentemot platsprognosen med 477 barn i oktober. Barnantalet har minskat kraftigt under hösten. Skulle differensen mellan utfall och platsprognos vara den samma resten av året prognosticeras minskningen för helåret bli cirka 250 barn vilket motsvarar 35 mkr i kommunbidrag utifrån den kommuncentrala budgetmodellen.

Förvaltningens bedömning

Förvaltningen kan konstatera att vårens arbete med omställning inför hösten har varit effektiv. Förvaltningens grundbemanning på förskolorna minskade under våren men pekar nu mot att återställas på en högre nivå under hösten. Under oktober är det fortsatt en viss ökning av antalet visstidsanställda och timvikarier i verksamheten. Barnantalet har minskat kraftigt efter sommaren vilket bidrar till att antal barn per heltid minskar mellan maj och oktober från 5,6 till 5,3.

Enligt prognos förväntas årets barnantal minska med cirka 250 barn gentemot platsprognosen för 2024. Det minskade barnantalet uppstår under hösten och motsvarar 550 barn i oktober. Förskolorna jobbar med att anpassa sin organisation under hösten samtidigt som förvaltningen har ambitionen att öka grundbemanningen. Befolkningsprognosen för 2025 indikerar ytterligare minskning med cirka 400 barn. Det innebär att nämnden fortsatt kommer behöva genomföra anpassningar i verksamheten.

Johan Olofson

Ulf Högberg

Förvaltningsdirektör

Avdelningschef Ekonomi,
fastighet och säkerhet