

**Tjänsteutlåtande**

Utfärdat 2024-03-20

Diarienummer: N608-0023/24

Handläggare: Hillevi Holme Petersson

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

## **Ekonomisk lägesrapport per februari**

### **Förslag till beslut**

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

### **Sammanfattning**

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk lägesrapport baserad på februari 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 20 mars 2024.

## 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 januari (tkr) | Avvikelse mot budget tom februari (tkr) |
|---------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>Förskolenämnden</b>    | <b>-6 031</b>                          | <b>-5 038</b>                           |
| Förvaltningsgemensamt     | -4 457                                 | 2 054                                   |
| Styrning och ledning      | -880                                   | -2 299                                  |
| Kvalitet                  | 3 134                                  | 3 352                                   |
| Ekonomi                   | -325                                   | -231                                    |
| HR                        | -543                                   | -1 436                                  |
| Kommunikation             | 144                                    | 290                                     |
| <b>Avdelning Förskola</b> | <b>-3 104</b>                          | <b>-6 767</b>                           |

Nämnden redovisar för perioden en negativ avvikelse mot budget om 5 miljoner kronor (mkr). Det negativa resultatet beror till största del på avdelning förskola där personalkostnaderna på samtliga verksamhetsområdena är högre än budgeterat.

Budgetavvikelsen för perioden är dock lägre än den obalans som identifierades i samband med budgetarbetet. Det anpassningsarbete som verksamhetsområdena påbörjade under hösten 2023 har delvist gett effekt. Främst har verksamhetsområdena minskat nyttjandet av timvikarier, se diagram på sida 4.

## Avdelningar och förvaltningsgemensamt

Avdelningar och förvaltningsgemensamt redovisar totalt för perioden en positiv avvikelsen. Avvikelsen förklaras dels av positiv prestationsreglering till följd av 110 färre barn än budgeterat, dels lägre kostnader för utbildningar samt vakanta tjänster.

Överskottet dämpas av ökade kostnader då det är 102 fler barn i fristående verksamhet samt minskade intäkter hos bemanningseenheterna då antalet sålda timmar är betydligt lägre än budgeterat.

## Avdelning förskola

|                              | Avvikelse<br>mot budget<br>tom januari<br>(tkr) | Avvikelse<br>mot budget<br>tom februari<br>(tkr) | Prestations-<br>reglering | Andel<br>timvikarie/<br>totalt<br>arbetad tid |
|------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>Avdelning förskola</b>    | <b>-3 104</b>                                   | <b>-6 767</b>                                    | <b>-1 376</b>             | <b>2,8%</b>                                   |
| Avdelningschef förskola      | -24                                             | 36                                               | -                         | -                                             |
| Hisingen 1                   | -239                                            | -411                                             | -305                      | 2,1 %                                         |
| Hisingen 2                   | -1 577                                          | -1 221                                           | 56                        | 2,3 %                                         |
| Hisingen 3                   | -8                                              | 40                                               | 272                       | 3,6 %                                         |
| Sydväst 1                    | -596                                            | -794                                             | -241                      | 4,5 %                                         |
| Sydväst 2                    | -221                                            | -765                                             | -41                       | 3,2 %                                         |
| Nordost 1                    | 204                                             | -333                                             | 30                        | 1,4 %                                         |
| Nordost 2                    | -864                                            | -2 680                                           | -245                      | 1,0 %                                         |
| Centrum 1                    | 982                                             | 653                                              | -84                       | 4,4 %                                         |
| Centrum 2                    | -214                                            | -933                                             | -505                      | 6,3 %                                         |
| Ann.ped.verk,admin,barnhälsa | -122                                            | -92                                              | -313                      | 1,1 %                                         |
| Intern service               | -426                                            | -267                                             | -                         | 1,0 %                                         |

### Avdelning förskola redovisar till och med februari en negativ avvikelse mot budget om 6,8 mkr

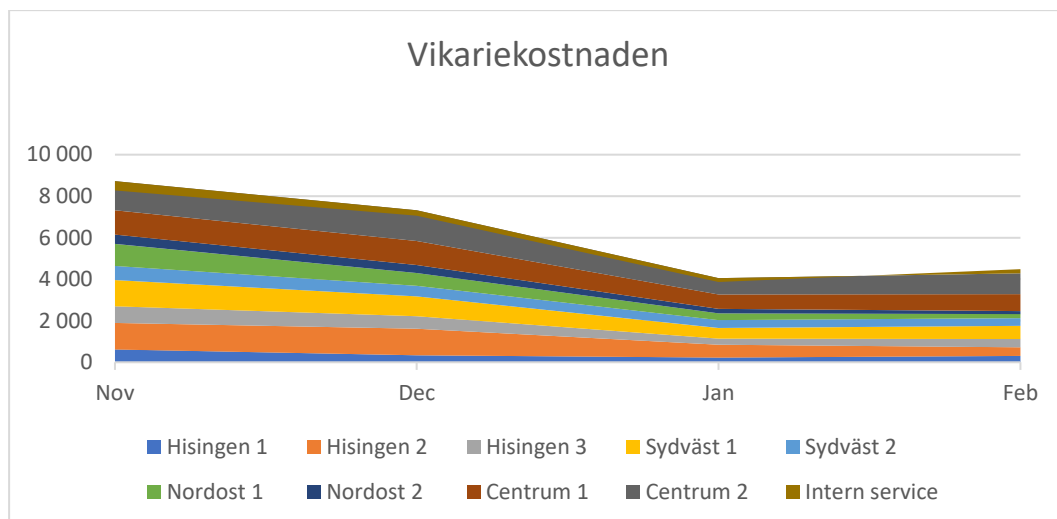
Ökade kostnaderna för personal, personalomkostnader och prisökningar innebär att förskolans verksamheter behöver effektiviseras. Verksamhetsområdena inom förskola har kommit olika långt i detta arbete vilket syns i resultatet för februari. Utöver effektiviseringar så har en del av verksamhetsområdena även anpassningsåtgärder till följd av färre barn i verksamheten.

Alla verksamhetsområdena förutom Hisingen 3 och Centrum 1 har för perioden negativa resultat i varierande omfattning. Avvikelserna beror dels på att organisationen inte är anpassad efter antalet barn, dels att områdenas effektiviseringsåtgärder inte har genomförts fullt ut.

- Hisingen 1 har en organisation som inte är i balans med antalet barn.
- Hisingen 2, Sydväst 2, Nordost 1 och Nordost 2 har planerade effektiviseringsåtgärder som inte fått genomslag ännu.
- Sydväst 1 och Centrum 2 har planerade effektiviseringsåtgärder som inte fått genomslag ännu samt en organisation som inte är i balans med antalet barn.

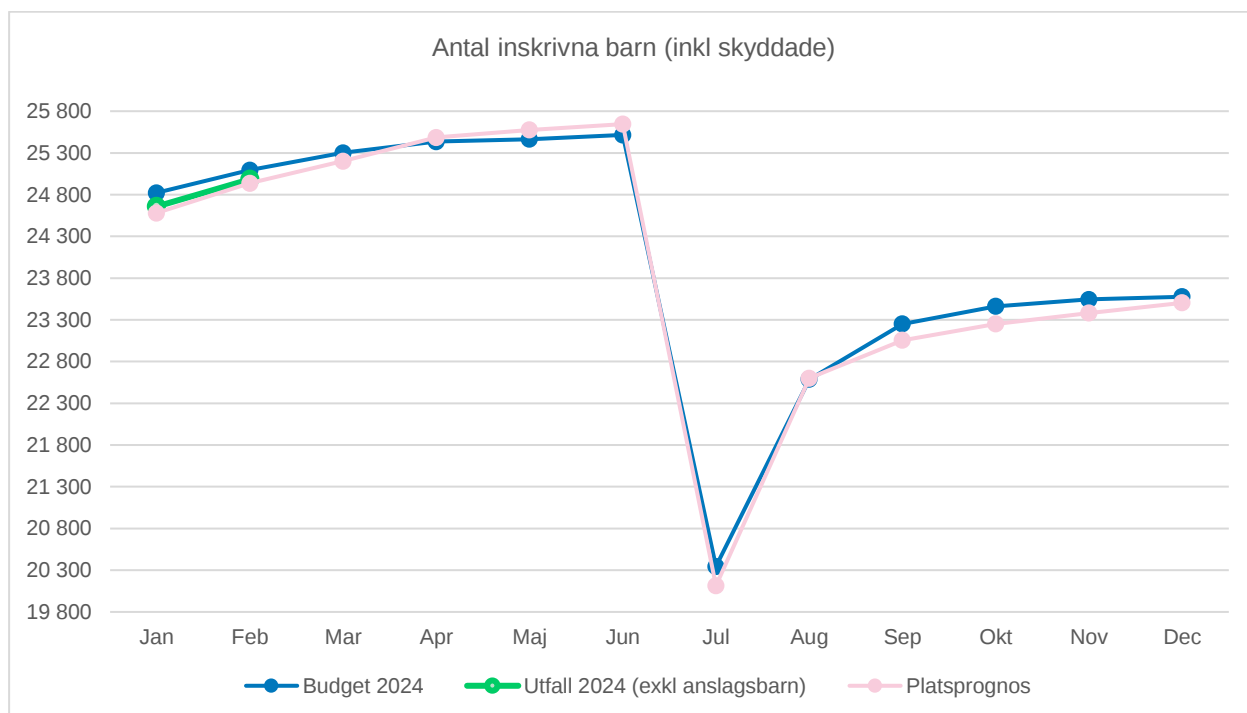
Anpassningar hos enheterna beräknas ge effekt tidigast i mars/april, men den största effekten är beräknad att ske till hösten.

Andelen timvikarier av totalt arbetad tid är för avdelning förskola 2,8 procent vilket motsvarar en minskning gentemot hösten med cirka 116 tjänster. Se diagram sida 4. Antalet köpta timmar från bemanningen har under februari minskat med ytterligare 4 700 timmar vilket motsvarar 30 tjänster. Utfallet för köpta timmar per februari syns i rapporteringen för mars.



Verksamhetsområdena har fått en negativ prestationsreglering om 1,4 mkr då inskrivna barn i februari är totalt 110 barn färre än rektorernas budgeterade antal. De största negativa prestationsregleringarna finns inom områdena Centrum 2 och Hisingen 1. Även färre barn i pedagogisk omsorg påverkar prestationsregleringen negativt.

Antalet placerade barn avviker negativt med 71 barn i februari gentemot platsprognos vilket motsvarar en minskning med 0,32 %.



## Prognos

Förskolenämnden lämnar en prognos om -100 mkr.

Förvaltningen redovisade för 2023 ett underskott om 48 mkr. För att återställa det egna kapitalet är det finansiella målet därmed ett överskott om 48 mkr.

Förvaltningens åtgärder för att anpassa personalorganisationen till det ekonomiska läget är till stor del planerad att ske till hösten. Detta innebär en risk att förvaltningen inte når det finansiella målet om ett överskott på 48 mkr.

Det var 52 enheter inom avdelning förskola som hade negativ budgetobalans överstigande 300 tkr. Enheterna har upprättat åtgärdsplaner och av dessa är det tre enheter på Hisingen 2, 4 enheter på Nordost 2 samt 1 enhet på Nordost 2 som har en kvarstående obalans. I februariprognosen har det tillkommit ytterligare 7 enheter med negativ obalans överstigande 300 tkr och dessa enheter kommer upprätta åtgärdsplaner under mars månad.

Förvaltningen kommer i enlighet med "Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning" ta fram förslag på åtgärder till nämnden inom 20 dagar.

## Förvaltningens bedömning

Förvaltningen noterar att en viss anpassning av antal tjänster redan skett inför starten av 2024 men att personalorganisationen ännu inte är i balans med beslutad budget.

Utöver ovan visar den negativa regleringen av barnpengen att flertalet av verksamhetsområdena har färre barn än vad de har budgeterat för. Detta innebär att områdena har byggt sin organisation på ett för stort barnantal. Det är viktigt att starta anpassningsarbetet för att även omhänderta obalansen som uppstår till följd av ett lägre antal barn, så att vårens organisation kan komma i balans. En negativ utveckling av antalet barn under våren får även bäring in i höstens organisation.

I den planering som gjorts i detaljbudgetarna hos rektor och enhetschefer syns att en stor del av anpassningen har planerats att genomföras inför höstterminen.

Förvaltningsdirektörens beslut rörande åtgärder för budget i balans kommer möjliggöra för rektor att tidigarelägga sina anpassningsåtgärder för att därigenom få större ekonomisk effekt på varje minskad tjänst. Sammantaget ger förvaltningsdirektörens beslut rektor och enhetschefer större möjligheter att kunna genomföra sina handlingsplaner för ekonomi i balans. Det är viktigt att verksamhetschefer inom avdelning förskola tillsammans med sina chefer använder de möjligheter som förvaltningsdirektörens beslut möjliggör, för att dels hantera de minskade ekonomiska anslagen, dels för att anpassa organisationen till färre barn.

Johan Olofson

Ulf Högberg

Förvaltningsdirektör

Avdelningschef Ekonomi, fastighet och säkerhet