

Budget 2023

Förskolenämnden

reviderat vid nämnd 22 februari 2023

reviderat vid nämnd 26 april 2023



Innehåll

1.1	Inledning	3
1.2	Styrning och ledning	3
1.3	Förutsättningar	5
	Platstillgång	Fel! Bokmärket är inte definierat.
	Personal	Fel! Bokmärket är inte definierat.
	Ekonomi	Fel! Bokmärket är inte definierat.
1.4	Kommunfullmäktiges mål och uppdrag till nämnden	8
1.5	Steg för steg - fördelning av resurser	9
	Förutsättningar budget 2023	9
	Fördelning av resurser 2023	11
	Centrala avsättningar	12
	Ram att fördela i barnpeng	13
	Fristående verksamhet	14
	Kommunal verksamhet	14

Bilaga:

1. Index 2023

1.1 Inledning

Kommunfullmäktiges budget är Göteborgs Stads övergripande styrdokument och ska styra stadens utveckling. Budgeten för förskolenämnden lyfter fram de av kommunfullmäktige tilldelade mål och uppdrag som är särskilt prioriterade för nämnden. Därefter redovisas nämndens resursfördelning för det kommande verksamhetsåret. Utöver beslut om prioritering och fördelning ska verksamheten utföras som tidigare, enligt gällande lagstiftning och övriga styrdokument. Lagstiftning och ekonomiska ramar står över mål, riktlinjer, planer, program och policys, som ska ses som stödjande dokument. Det är nämndernas ansvar att göra verklighet av kommunfullmäktiges budgets mål och uppdrag.

Enligt Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll ska nämnden, utöver budgethandlingen, årligen upprätta en verksamhetsplan. Verksamhetsplanen anger hur nämnden avser att styra utifrån kommunfullmäktiges mål och uppdrag. Nämndens verksamhetsplan samt samlad riskbild och internkontrollplan för kommande år beslutas i eget ärende i februari månad 2023.

1.2 Styrning och ledning

Regelstyrning

Förskolenämnden är huvudman och ansvarar för de uppgifter som ankommer på kommunen inom förskola och pedagogisk omsorg enligt skollag och skolförordning samt övrig lagstiftning inom utbildningsområdet. Nämnden ansvarar också för öppen förskola, omsorg på obekväm arbetstid samt verkställighet av grundskolenämndens gynnande beslut avseende pedagogisk omsorg och omsorg på obekväm arbetstid som erbjuds i stället för fritidshem.

Nämnden ska inom sitt verksamhetsområde följa vad som anges i lag eller annan författning. De ska följa det fullmäktige – i reglemente, i samband med budget eller i annat särskilt beslut – har bestämt att nämnden ska fullgöra, samt verka för att fastställda mål uppnås och i övrigt följa givna uppdrag och angivna riktlinjer.

Genom beslut i Kommunfullmäktige tilldelas nämnden program och planer som åligger nämnden att följa och som berör olika staden-övergripande områden som är gemensamma för flera nämnder och styrelser vilka innehåller förväntningar på utveckling av verksamheten. Nämnden ska också se till att den har en god intern kontroll och fortlöpande hålla sig informerad om och utvärdera hur systemet för styrning, uppföljning och kontroll fungerar.

Ekonomistyrning

Resursfördelningsmodell

Förskolenämndens resursfördelningsmodell är utformad för att styra mot en mer likvärdig förskola. Det innebär att mer resurser styrs dit behoven är som störst.

Den största delen av förskolenämndens budget fördelas ut som en summa per barn,

en så kallad barnpeng. Barnpengen består av ett grundbelopp och ett strukturbelopp.

Grundbeloppet omfattar 95 procent av barnpengen och viktas utifrån barnets ålder och vistelsetid. Fem procent av pengarna består av ett strukturbelopp som fördelas kompensatoriskt för att skillnader i barns förutsättningar och behov ska kunna utjämnas. Beloppet baseras på ett socialt index för varje enskild förskola. Indexet byggs upp av nio olika socioekonomiska bakgrundsvariabler hos alla de barn som finns inskrivna på förskolan. Indexet beställs av Statistiska centralbyrån varje år (se bilaga 1).

Vid beräkning av nämndens bidrag och barnpeng tillämpas likabehandlingsprincipen som innebär att bidrag till fristående verksamhet beräknas på samma grund som vid fördelning av resurser till kommunens egna motsvarande verksamheter (8 kap. 22 § skollagen).

Regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning

I Göteborgs stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning framgår att nämnd ska besluta om interna regler och riktlinjer för ekonomisk uppföljning och överföring av eget kapital vid årsskiftet. Reglerna ska också ange befogenhetsfördelningen mellan nämnd och dess förvaltning.

Regler för hantering av över- och underskott för förskoleenheter

Efter fastställt resultat i bokslutsberedningen gäller att 100 procent av överskott och underskott överförs till respektive enhets budget som eget kapital under förutsättning att enheten har genomfört verksamhet som överensstämmer med fastställda mål. Den ekonomiska ramen är dock styrande och överordnad prestations- och verksamhetsmål. En bedömning görs också om nya verksamheter genomförts och att överskottet uppstått genom i huvudsak egna åtgärder inom den organisatoriska enheten. Begränsningsregler tillämpas då det egna kapitalet max kan uppgå till 3 procent av omsättningen på respektive enhet. Om en enhets egna kapital är negativt ska beloppet återbetalas nästkommande budgetår. Om skulden är av betydande storlek kan avbetalningsplan upprättas på maximalt tre år.

Statsbidrag

Statsbidrag är ett sätt att ge statligt ekonomiskt stöd till specifika insatser eller syften. Varje år har förskolenämnden möjlighet att söka ett antal olika statsbidrag specifikt riktade till förskola. Inriktningen och beviljade bidragssummor kan variera från år till år vilket innebär en möjlighet att rikta styrningen samtidigt som det kan vara en osäkerhetsfaktor vid planering av verksamheten.

Mål och resultatstyrning

De mål som är satta i kommunfullmäktiges budget sträcker sig över hela mandatperioden om inget annat anges och ska följas upp kontinuerligt för ökad måluppfyllelse. Uppdrag avser genomförande under ett år. Målen som är satta i Göteborgs stads budget förhåller sig till regionala, nationella samt globala hållbarhetsmål. Tillitsbaserad styrning ska eftersträvas med fokus på stadens invånare.

Det är nämndens ansvar att göra verklighet av kommunfullmäktiges styrning. Vid beslut om verksamhetsplan säkerställs hur nämnden kommer omhänderta tilldelade mål och uppdrag.

Budget samt verksamhetsplan följs upp under året vid delårs- samt årsrapport för att ge nämnden den styrinformation som krävs för att kunna utveckla förskoleverksamheten i Göteborgs stad.

1.3 Förutsättningar

Förskolan som verksamhet har inverkan på barns möjligheter att klara grundskolan där den får störst betydelse för barn från hem med mindre gynnsamma socioekonomiska förhållanden. Tillgänglighet till förskola är viktig för utvecklingen av ett jämställt samhälle bland annat genom att det skapar möjlighet för ett ökat deltagande på arbetsmarknaden.

En rad samvarierande planeringsförutsättningar påverkar förskolenämndens möjlighet att genomföra kommunfullmäktiges mål och uppdrag samt uppfylla de nationella krav som ställs på förskola som utbildning.

Förskolenämnden har ansvar för att säkerställa att alla barn har lika tillgång till en likvärdig utbildning, oberoende av geografisk hemvist och sociala samt ekonomiska förhållanden. Rektor ansvarar för att utifrån givna förutsättningar besluta om sin enhets inre organisation samt fördelning av resurser för en ökad måluppfyllelse.

Denna ansvarsfördelning innebär att nämnden behöver säkerställa förutsättningar som gör det möjligt för rektorer att, inom givna ramar, ansvara för verksamheten i enlighet med skollag och läroplan. Förutsättningarna behöver följas noga och beaktas för att möjliggöra en fördelning av resurser som bidrar till en likvärdighet över staden.

Befolkningsutvecklingen för barn i åldrarna 1–5 år har en direkt påverkan på förvaltningens organisering och planeringsförutsättningar. Befolkningen kan förändras på framför allt två sätt. En del avser förändring av befolkningen mellan åren, det vill säga att befolkningen ökar eller minskar på årsbasis. Den andra delen innebär en förändring av befolkningen under ett pågående år. Förändring mellan år påverkar förvaltningens organisation för att säkerställa platsbehov på längre sikt. En förändring under året påverkar förutsättningarna på kort sikt, under verksamhetsåret. De senaste åren har Göteborg stad haft en negativ befolkningsutveckling under året, vilket inneburit att befolkningen varit större i början av året, än vid slutet.

Befolkningsprognos 2022 - 2026

Ålder	2022	2023	2024	2025	2026
1 år	7 142	7 122	7 024	6 998	7 045
2 år	6 629	6 910	6 895	6 807	6 784
3 år	6 573	6 493	6 755	6 744	6 664
4 år	6 521	6 466	6 394	6 642	6 632
5 år	6 430	6 442	6 392	6 326	6 561
Totalt	33 295	33 433	33 460	33 517	33 686

Den platsprognos som är lagd för 2023 är anpassad efter stadens befolkningsprognos för 2023. Platsprognosen följs upp månadsvis för att möjligen korrigeras utifrån förändringar i befolkningsgruppen om det har betydande inverkan på verksamheten.

Utbyggnad av förskolelokaler bygger på den befolkningsprognos som årligen uppdateras och som redovisar förväntad förändring över tid. Då planering och byggnation är tidsmässigt långa processer har behoven förändrats i takt med att förskolelokaler färdigställts. En effektiv användning av befintliga lokaler är väsentlig då lokalkostnaderna ökat till följd av obalans mellan antal barn och tillgång på platser samt ny hyresmodell i staden.

Riksdagen har beslutat om ändringar i skollagen för att fler barn ska gå i förskola och få möjlighet till bättre språkutveckling i svenska. Beslutet innebär att varje hemkommun är skyldig att genom uppsökande verksamhet ta kontakt med vårdnadshavare till barn som inte har plats i förskolan för att informera om förskolans syfte och barnets rätt till förskola. Den första kontakten ska tas inför hösten det år barnet fyller tre år och årligen inför varje höst och vår till och med våren det år barnet fyller sex år. Inför 2023 innebär lagändringen att förskolenämnden behöver utöka den uppsökande verksamheten samt planera för tillgång till platser för alla barn 3–5 år.

En grundläggande förutsättning för att erbjuda förskoleverksamhet med hög kvalitet är tillgång till utbildad personal. Förskolan i Göteborgs stad står, likt övriga kommuner i landet, inför utmaningen att det råder brist på förskollärare och barnskötare med anledning av att det inte finns tillräckligt många utbildade att tillgå. Förvaltningen behöver uppskattningsvis anställa drygt 800 medarbetare varje år vilket är ett minskat behov utifrån en förändrad befolkningstillväxt sedan år 2020.

Fördelningen av utbildad personal varierar både mellan och inom stadens utbildningsområden likväl som barns socioekonomiska förutsättningar. Personalens förutsättningar och kompetens är på så vis betydande för en positiv utveckling av verksamheten och möjligheten för varje barn att tillgodose sig utbildningen oavsett var i staden barnet bor.

Sjuktagen inom förskoleförvaltningen har minskat något både avseende kort- och långtidssjukfrånvaron jämfört med föregående år. Sjukfrånvaron är dock fortsatt

hög i relation till övriga nämnder i staden där pandemins inverkan slår igenom i sjuktalet under 2022 då de inledande månaderna var extrema avseende personalfrånvaro. För att hantera frånvaron har förvaltningen behov av extra bemanning för att genomföra uppdraget och har en vikarietillsättning omkring 5,6 procent för året.

Rektorer och andra enhetschefer inom förskolans verksamhet har ett stort personalansvar med många medarbetare. Rektors uppdrag omfattas av många krav för att upprätthålla en fungerande verksamhet. Ovan faktorer påverkar rektors organisatoriska förutsättningar och deras möjlighet att leda sina verksamheter.

Nämndens kommunbidrag för 2022 var 4 481 miljoner kronor (mkr). Ramen 2022 innebar att barnpengen ökade med 0,5 procent. För de kommunala enheterna blev effekten efter avdrag en minskad barnpeng med cirka 4 procent.

Kommunstyrelsen (KS) fattade den 12 januari beslut om att förskolenämnden fick mandat att ianspråka ytterligare 130 mkr av eget kapital för 2022. I enighet med KS beslut har nämnden ianspråktagit ytterligare 130 mkr.

När ramen att fördela i barnpeng har justerats upp med 130 mkr har barnpengen ökat från 0,5 procent till 3,8 procent jämfört med 2021. Detta innebär att nettoeffekten för de kommunala enheterna blev en ökning med cirka 1,0 procent.

Förvaltningens ekonomiska förutsättningar under 2022 har påverkats av ett antal faktorer.

- Statlig ersättning för sjuklönekostnad om 35 mkr
- Sena beslut angående statsbidrag om 98 mkr
- Tillskjutna medel ur eget kapital om 152 mkr

De kommunala verksamheterna har under året haft svårigheter att snabbt ställa om till nya förutsättningar i samband med ianspråktaget eget kapital samt utbetalning av stora statsbidrag. Dessa faktorer har resulterat i stora överskott främst för de kommunala förskolorna.

1.4 Kommunfullmäktiges mål och uppdrag till nämnden

Kommunfullmäktiges mål till förskolenämnden

Andelen utbildad personal i förskolorna ska öka och vara mer jämnt fördelad över Göteborg

Alla förskolor ska hålla hög kvalitet och ge barn en trygg och stimulerande miljö

Kommunfullmäktiges budgetuppdrag till förskolenämnden

Förskolenämnden får i uppdrag att i samverkan med nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning erbjuda fler förskoleassistenter möjligheten att betalt vidareutbilda sig till barnskötare.

Förskolenämnden får i uppdrag att i samverkan med Göteborgs universitet erbjuda fler barnskötare möjligheten att vidareutbilda sig på betald arbetstid till förskollärare.

Förskolenämnden får i uppdrag att genomföra särskilda satsningar för att förstärka språkutvecklingen och utjämna skillnaderna i språkutveckling på de förskolor som har störst behov.

Förskolenämnden får i uppdrag utreda vilka särskilda anställningsvillkor som kan erbjudas för att förbättra förutsättningarna för att locka utbildad personal till förskolor med sociala utmaningar.

Förskolenämnden får i uppdrag att öppna ytterligare en förskola med barnomsorg på obekvämt arbetstid.

Förskolenämnden får i uppdrag att utöka öppettiderna på öppna förskolan i socioekonomiskt utsatta områden

Förskolenämnden får i uppdrag att tillgodose rätten till förskoleplats för alla barn som bor eller vistas under längre tid i Göteborg

Kommunfullmäktiges budgetuppdrag till samtliga nämnder

Alla nämnder och styrelser får i uppdrag att stärka de organisatoriska förutsättningarna för första linjens chefer och genomföra utbildningar om tillitsbaserat ledarskap.

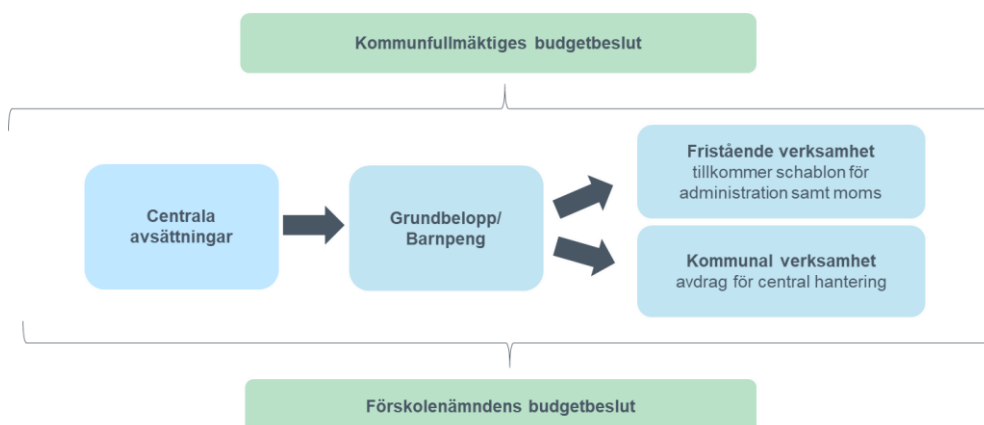
Alla nämnder och styrelser får i uppdrag att arbeta för att andelen arbetade timmar som utförs av timanställda inte överstiger fem procent.

Alla nämnder och styrelser får i uppdrag att aktivt arbeta med hållbarhetsperspektiven i budget- och uppföljningsprocesser. Detta gäller även jämställdhetsperspektivet och framför allt i investeringsbudgetar.

Kommunfullmäktiges budgetuppdrag i samverkan med annan nämnd

Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning får i uppdrag att i samverkan med förskolenämnden utreda hur förskola och/eller barnpassning ska kunna erbjudas för föräldralediga som studerar SFI.

1.5 Steg för steg - fördelning av resurser



Steg 1 - Kommunfullmäktiges budgetbeslut

I budgeten bestämmer kommunfullmäktige vilken budgetram som förskolenämnden får. Det blir utgångspunkten för resursfördelningen.

Steg 2 - Centrala avsättningar

I steg 2 dras nämndens kostnader för myndighetsutövning, administration samt reserv för befolkning- och efterfrågeförändring av från budgetramen. Även avsättning för förebyggande och ej lagstadgad verksamhet samt interkommunal ersättning och särskilt stöd (tilläggsbelopp) görs i detta steg.

Steg 3 - Barnpeng

Barnpengen beräknas utifrån den budget som återstår efter att centrala avsättningar gjorts. Barnpengen delas in i två delar, grundbelopp och strukturbelopp, via resursfördelningsmodellen. Grundbeloppet bestäms per barn i förskolan och är lika för både kommunal och fristående verksamhet.

Steg 4 – Avdrag för kommunal verksamhet

För de kommunala förskolorna återstår steget att göra avdrag för sådan central hantering som förvaltningen valt att organisera under stödavdelningarna, exempelvis lokaler och barnhälsa.

Förutsättningar budget 2023

Kommunfullmäktige (KF) fattade den 23 mars beslut om att förskolenämnden tilldelas höjt kommunbidrag på 60 mkr för 2023 och framåt. De extra medlen kommer från ökade statsbidrag till kommunen med 237 miljoner, varav 60 miljoner kronor går till förskolan. I enighet med KF:s beslut fastställer nämnden den reviderade budgeten. Hela beloppet om 60 mkr ska användas till att förstärka barnpengen ut till förskolorna.

Utöver ramhöjningen har KS även beslutat att förskolenämnden för 2023 tilldelas

- 400 tkr från den kommuncentrala potten beredskap utökade kostnader enligt finansieringsprincipen avseende skolor med konfessionell inriktning.
- 2 300 tkr i utökat kommunbidrag från den kommuncentrala posten beredskap ökade kostnader enligt finansieringsprincipen avseende ökat deltagande i socioekonomiskt svaga områden.

Nämndens kommunbidrag för 2023 är efter beslut om tilläggsbudget 4 765 mkr. Jämfört med 2022 ökar nämndens kommunbidrag med 284 mkr, vilket motsvarar en ramhöjning med 6,3 procent.

I nämndens budget ingår utöver ovan tilläggsbudget även riktade satsningar om 23,5 mkr:

- Fortsatt språkutveckling personal, 10 mkr
- Språkutvecklande arbete socioekonomiskt i de mest utsatta områdena, 9 mkr
- Antalet förskolor med obekväm omsorgstid ska utökas (halvårseffekt), 2,5 mkr
- Utökade öppettider på öppna förskolan i socioekonomiskt utsatta områden 2,0 mkr

Ramhöjningen ska utöver satsningarna även täcka kostnader för löne- och prisökningar, ökade lokalkostnader samt personalomkostnader.

Förvaltningens bedömning är att:

- Personalomkostnaderna ökar med 5,4 procent vilket motsvara cirka 140 mkr.
- Löneökningar är beräknade till 3,2 procent vilket motsvarar 72,4 mkr
- Lokalkostnader ökar med 10 procent vilket motsvarar 57,7 mkr
- Budget för intern service ökar mellan 2022 och 2023 med 4 procent vilket motsvarar 16,8 mkr. I ramökningen ingår effektiviseringar om 15 mkr, 10 mkr avser effektiviseringskrav 2023 och 5 mkr utgör effektiviseringar genomförda under 2022.

I budgeterade kostnader ingår effektiviseringar och tagna risker med:

- Intern service har under 2022 effektiviserat verksamheten med 5 mkr i samband med införande av ny ekonomimodell – nyckeltalsstyrning.
- Intern service har fått effektiviseringskrav om 2% vilket innebär en neddragning av budget med 10 mkr.
- Minskning av administrativ personal med 4 mkr
- Frånvaroavdrag på stöдавdelningarna med 8,4 mkr
- Höjda elkostnader, risk 10 mkr
- Hyreskostnader i samband med evakueringar, risk 8 mkr

- Risk, befolknings- och efterfrågeförändringar minskas till 2022 års nivå med 27 mkr
- Statsbidrag för kvalitetshöjande åtgärder om 140 mkr fördelas ut till samtliga förskolor, beslut finns för 118 mkr, resterande 22 mkr tas som risk

Inför 2022 fattade regeringen beslut om ett nytt samlat statsbidrag för kvalitetshöjande åtgärder i förskolan. Under 2022 har enheterna haft svårigheter att anpassa organisationen till nya förutsättningar då beslut och utdelning av medlen har kommit sent under året. För att förbättra förskolornas planeringsförutsättningar så har förvaltningen tagit fram ett förslag på hur statsbidragen kan fördelas i samband med budget 2023. Fördelning sker på samma grunder som barnpengen fördelas. Förslag till fördelningen av statsbidraget kvalitetshöjande åtgärder i förskolan för fristående förskolor beslutas i eget ärende (N608-3225/22).

Fördelning av resurser 2023

Förskola	2022	2023
Förskolenämndens ram	4 481 130	4 764 920
Centrala avsättningar		
Medel ur nämndens eget kapital	152 000	
Statsbidrag kvalitetshöjande åtgärder	28 000	
Administration mm ink löneavtal, löneskuld	-245 368	-276 686
Risk, befolknings- och efterfrågeförändringar	-20 000	-20 000
Kommungemensamma tjänster	-99 731	-97 113
Lokalbank (Tomställda lokaler)	0	-10 226
Kompetens och arbetsmarknad	-7 051	-7 510
Fortsatt språkutveckling personal		-10 000
Språkutvecklande arbete socioekonomiskt i de mest utsatta områdena		-9 000
Antalet förskolor med obekväms omsorgstid ska utökas (halvårseffekt)		-2 500
Utökade öppettider på öppna förskolan i socioekonomiskt utsatta områden		-2 000
Skolor med konfessionell inriktning		-400
Statsbidrag för att öka deltagande i förskola i socioekonomiskt svaga områdena		-2 300
Återstår	4 288 979	4 327 185
Förebyggande och ej lagstadgad verksamhet		
Pedagogisk omsorg (egen verks)	-30 000	-24 161
Pedagogisk omsorg (frist. verks)	-27 419	-19 962

Kvälls- och nattomsorg (egen verks)	-13 475	-14 804
Kvälls- och nattomsorg (frist. verks)	-3 434	-3 242
Öppen förskola	-29 530	-30 840
Rektorer öf och dbv	-5 214	-4 683
Lokalhyror öppen förskola och familjecentraler	-5 929	-5 205
Jämlik stad (processledare)	-4 000	-4 000
Försäkring alla stadens barn	-3 800	-3 800
Riktade medel - Alfons Åberg (4-5 åringar)	-1 700	0
Återstår förskolor	4 164 479	4 216 487
Ersättning för interkommunal placering, fristående verksamhet och särskilt stöd		
Tillkommer ersättning från andra kommuner	4 134	8 204
Särskilt stöd och specialförskolor	-68 275	-73 816
Tilläggsbelopp fristående	-27 024	-25 907
Ersättning barn i andra kommuner	-13 650	-17 353
Ersättning barn i fristående i andra kommuner	-24 776	-27 441
Ram att fördela i barnpeng	4 034 888	4 080 175
Avgår barnpeng totalt	576 242	684 745

Centrala avsättningar

Kommuner har kostnader kopplade till sitt generella myndighetsansvar eller till sitt huvudmannansvar enligt skollagen som enskilda huvudmän inte har. Dessa kostnader finns synliggjorda under centrala avsättningar.

I budget för 2022 avsattes 152 mkr för ianspråktaget eget kapital samt 28 mkr för statsbidrag kvalitetshöjande åtgärder. För 2023 finns dessa budgetposter inte med, vilket påverkar den ram som fördelas till barnpeng negativt.

Kostnadsökningar som skett under centrala avsättningar avser återställning av budget för Intraservice, tomställda lokaler samt löneökningar och personalomkostnader.

Om faktorer i omvärlden som till exempel efterfrågeökning avviker från planerna bör nämnden ha en ekonomisk buffert för den här typen av riskhantering. Nämnden tar årligen ställning till buffertens storlek utifrån riskvärdering i sitt budgetbeslut. I budget har 20 mkr (0,4 procent) avsatts för riskhantering, vilket motsvarar cirka 130 små barn på heltid.

Förebyggande och ej lagstadgad verksamhet

Resurser till pedagogisk omsorg fördelas med en prestationsbaserad modell.

Modellen bygger på samma principer som används vid fördelning till de fristående

enheterna som har pedagogisk omsorg. Fördelningsmodellen har sin utgångspunkt i beslutad resursfördelningsmodell för förskolan.

Den modell som används vid fördelning av resurser till omsorg på obekväm arbetstid består av två delar; dels en ersättning för de barn som är inskrivna i den ordinarie dagtidsverksamheten, dels ett anslag för den tid som utgör omsorg på obekväm arbetstid. Detta innebär att det för inskrivna barn i dagverksamheten utgår barnpeng och att verksamheten som bedriver omsorg på obekväm arbetstid får ett fast anslag per avdelning.

Det finns idag 22 öppna förskolor i staden som är helt anslagsfinansierade. Av dessa är det 11 öppna förskolor som är samlokaliserade med en familjecentral. Öppna förskolan och familjecentralerna har räknats upp med index och har i övrigt inga effektiviseringsåtaganden i budget 2023.

Ersättning för interkommunal placering, fristående verksamhet och särskilt stöd

När ett barn i fristående verksamhet är i behov av omfattande särskilt stöd ska hemkommunen betala ett tilläggsbelopp. Beloppet för barn i behov av särskilt stöd ska bestämmas individuellt utifrån barnens behov.

För att ge barn som är i behov av omfattande särskilt stöd finns motsvarande hantering som ovan för den kommunala verksamheten. Avdelningen för verksamhetsstöd har kartlagt behovet och utvecklat en modell för hantering av ansökningar och fördelning av medel. Budget för barn i behov av särskilt stöd har 2022 räknats upp med index.

Idag har förvaltningen fem centralt anslagsfinansierade specialförskolor.

- Bronsåldersgatan tal och språk
- Bronsåldersgatan döv och hörsel
- Kålhagen 2 (Specialförskola Nallen)
- Welandersgatan 37 (Broströmsgården)
- Arve Marias Väg 21

Ram att fördela i barnpeng

Ram att fördela till fristående och kommunala förskolor i grundbelopp och strukturbelopp, har **ökat med 1,1** procent i nominella värden jämfört med 2022.

De ekonomiska förutsättningarna för budget 2022 förbättrades genom att nämnden tog eget kapital i anspråk. Det ianspråktaga egna kapitalet är enbart resultatpåverkande och inte ramhöjande vilket innebär att det var en satsning av tillfällig karaktär. Som ovan har beskrivits har förvaltningen haft svårigheter att använda statsbidrag och eget kapital till att höja grundbemanningen. För att så rättvist som möjligt beskriva effektiviseringsbehovet i den kommunala organisationen har förvaltningen i denna handling valt att utgå från den beslutade barnpengen som fastställdes i december 2021, där eget kapital inte ingick. Samtliga jämförelser nedan utgår från detta ställningstagande. Nedan visas förändring av

barnpeng jämfört 2022 både inklusive och exklusive eget kapital.

- Vid jämförelse av barnpeng/grundbelopp för 2023 med 2022 (inklusive eget kapital om 130 mkr) är ökningen 2,84 procent
- Vid jämförelse av barnpeng/grundbelopp för 2023 med 2022 (exklusive eget kapital om 130 mkr) är ökningen 6,27 procent.

Barnpeng

Grundbelopp			
Ålder/serviceform	15 tim	25 tim	heltid
0-2 år	85 782	128 673	171 564
3-5 år	64 337	96 505	128 673

Grundbelopp småskalighet	
Ålder/serviceform	15, 25 och heltid
0-2 år	163 117
3-5 år	120 664

Fristående verksamhet

Ersättningsbelopp till fristående verksamhet beslutas i eget ärende (N608-3148/22).

Kommunal verksamhet

Avgår kommunala enheter	Kommunal enheter 2022	Kommunal enheter 2023
Lokaler	-585 026	-633 755
Rektorer	-143 377	-166 740
Löneavtal	-55 812	-72 351
Barnhälsa	-53 867	-57 908
Returen	-400	0
Digitalisering	-8 100	-1 350
Intern service	-466 370	-483 155
Fastighetservice	-24 778	-26 952
Personalförstärkning nyetablering	-6 900	-6 400
HR, strategisk personalplanering		-1 500
Kompetens och arbetsmarknad	-14 147	-12 179
Anslagsfinansierad verks glesbygd inkl reserv 0,5 mkr	-3 781	-1 944
Anslag en-avdelningsförskolor	-3 000	-2 200
KULF (Samverkan)	-1 000	-1 000

Tillkommer avgifter och bidrag	233 870	248 291
Avgår kommunala enheter	-1 132 688	-1 214 144
Förändring		-81 456

Efter att ramen till barnpengen är fastställd och beloppen per barn är beräknade görs det avdrag för de kommunala förskolorna. Förvaltningen har valt att organisera verksamhet som inte är pedagogisk under stödavdelningarna. De avdrag som görs avser budget för till exempel hyror, intern service, barnhälsa, lönerevision och digitalisering. Avdrag görs även för budgetmedel som ska omfördelas internt mellan förskolor, så som är fallet med förskolorna på öarna i södra skärgården och en-avdelningsförskolor.

Barnpeng/grundbelopp ökar med 6,3 procent. De centrala avdrag som görs för de kommunala enheterna ökar med 7,2 procent jämfört med 2022, vilket innebär att nettoeffekten blir en ökning om 4,8 procent. Om hänsyn även tas till statsbidrag motsvarar detta ytterligare en ökning av barnpengen med 1,1 procent.

Om barnpengen till kommunala förskolor (efter avdrag) ska kompenseras fullt ut för löneökningar och höjning av personalomkostnader behöver den procentuella ökningen vara 6,2 procent. Effekten för den pedagogiska verksamheten blir en effektivisering om 0,3 procent.