

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2025-06-13

Ärendenummer FSF-2025-00535

Handläggare: Ulf Högberg och Hillevi Holme Petersson

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

Ekonomisk lägesrapport per maj 2025

Förslag till beslut

Förskolenämnden godkänner förvaltningens förslag till ekonomisk lägesrapport per maj.

Sammanfattning

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk lägesrapport baserad på maj 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.

Samverkan

Information har skett med de fackliga organisationerna vid förvaltningssamverkan den 10 juni 2025.

Ärendet

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk lägesrapport per maj i enlighet med Göteborgs Stads budget- och uppföljningsprocess. I den här rapporten lämnar förvaltningen en övergripande analys av budgetavvikelsen till och med maj samt en prognos på 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 april (tkr)	Avvikelse mot budget tom maj (tkr)
Förskolenämnden	30 565	48 174
Förvaltningsgemensamt	-6 453	3 511
Styrning och ledning	6 028	7 065
Kvalitet	2 218	2 212
Ekonomi	5 493	6 742
HR	3 800	3 709
Kommunikation	598	732
Avdelning Förskola	18 880	24 203

Nämnden redovisar för perioden en positiv budgetavvikelse om 48 miljoner kronor (mkr). Avvikelsen har därmed ökat med 17,6 mkr. Överskottet beror främst på lägre personalkostnader än budgeterat, vilket förklaras av vakanta tjänster under början av året.

Förskoleförvaltningen har under våren genomfört en omfattande rekrytering för att öka andelen förskollärare och höja grundbemanningen. Eftersom den nya personalen succesivt kommit på plats ute på förskolorna har det genererats ett överskott i perioden. Även vakanta tjänster inom den centrala organisationen bidrar till överskottet.

Den positiva avvikelsen beror också på:

- Högre intäkter på grund av fler sålda platser till andra kommuner.
- Lägre kostnader för kommungemensamma tjänster på grund av att förvaltningen faktureras för färre antal användare.
- Lägre lokalhyreskostnader till följd av uppsagda lokaler samt senarelagd uppstart av nya lokaler.

Avdelning förskola

	Avvikelse mot budget tom april (tkr)	Avvikelse mot budget tom maj (tkr)	Prestationsreglering ack maj (tkr)
Avdelning förskola	18 880	24 203	3 371
Avdelningschef förskola	-464	-607	-
Hisingen 1	2 678	3 301	627
Hisingen 2	4 639	5 659	1 530
Hisingen 3	1 099	1 731	435
Sydväst 1	-1 667	-1 944	-744
Sydväst 2	2 818	3 411	-116
Nordost 1	437	658	69
Nordost 2	889	1 771	991
Centrum 1	3 956	5 046	-148
Centrum 2	878	1 127	801
Ann.ped.verk,admin,barnhälsa	2 917	3 536	-74
Intern service	700	514	-

Avdelning förskola redovisar för perioden en positiv budgetavvikelse om 24,2 miljoner kronor. De pågående rekryteringarna med att bland annat öka andelen förskollärare och öka grundbemanningen genererar överskott i perioden, eftersom det tar tid att tillsätta och tillträda tjänsterna. I takt med att bemanningen har ökat så är personalkostnaderna för maj månad i nivå med budget.

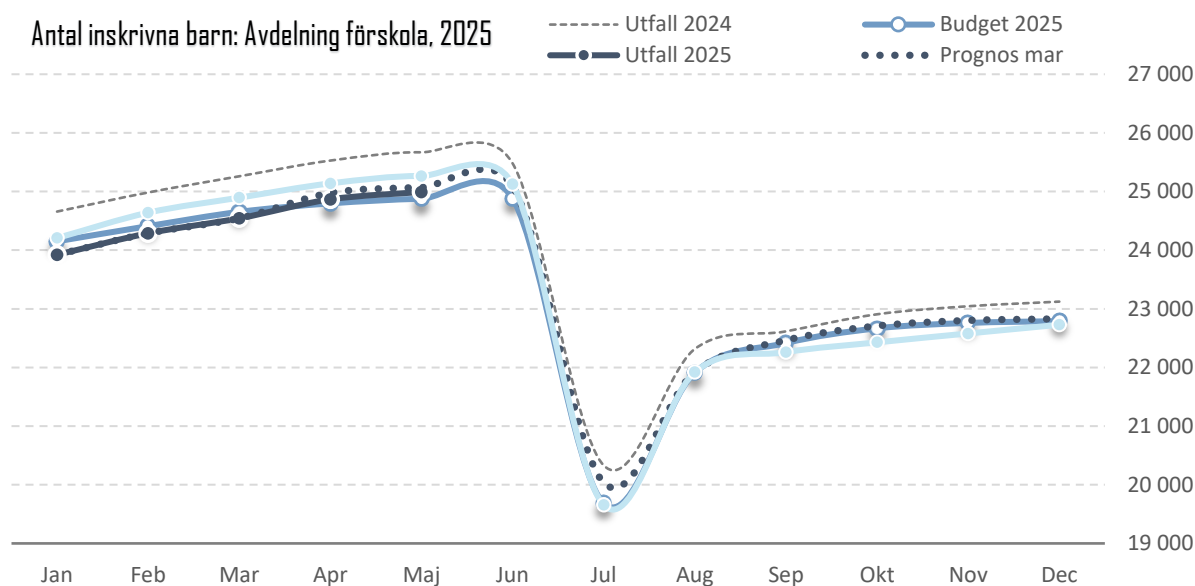
Samtliga utbildningsområden har en positiv avvikelse förutom Sydväst 1 som fortsätter att öka sitt underskott. Det negativa resultatet förklaras av att de enheter som har färre barn i verksamheten inte har gjort personalanpassningar fullt ut ännu. Även övriga verksamhetskostnader är lågt budgeterade och avviker negativt.

Trots det samlade positiva resultatet finns enskilda enheter inom alla verksamhetsområden som redovisar underskott. Dessa underskott hänger i hög grad samman med att barnantalet i den kommunala verksamheten minskat, utan att motsvarande personalanpassningar genomförts fullt ut.

Prestationsreglering

Förvaltningen har i maj cirka 270 färre barn än vad platsprognosen visar, vilket innebär ett genomsnitt på cirka 300 färre barn under perioden januari-maj. Rektorerna har i snitt för perioden budgeterat för cirka 50 barn fler än faktiskt inskrivna. Dock skiljer ålder och vistelsetider mellan utfall och budget så totalt har enheterna fått en positiv prestationsreglering om 3,4 miljoner kronor.

Antal inskrivna barn: Avdelning förskola, 2025



Prognos maj

	Prognos mars (tkr)	Prognos maj (tkr)
Förskolenämnden	0	25 000
Förvaltningsgemensamt	-35 339	3 373
Styrning och ledning	3 043	4 135
Kvalitet	3 342	3 207
Ekonomi	5 202	5 070
HR	353	1 750
Kommunikation	195	716
Avdelning Förskola	23 203	6 748

Förskolenämnden lämnar en positiv prognos på helår om 25 miljoner kronor.

Bedömningen är att överskottet från perioden som beror på att ny personal på förskolorna kommit på plats successivt under våren till stor del kommer jämnas ut under hösten. Det prognostiserade överskottet återfinns huvudsakligen på förvaltningsövergripande nivå och beror framför allt på vakanta tjänster. Den samlade bedömningen är att dessa medel inte kommer att nyttjas fullt ut innan årets slut.

Prognosen påverkas positivt av flera faktorer, i likhet med periodens utfall:

- Lägre kostnader för kommungemensamma tjänster på grund av att förvaltningen faktureras för färre antal brukare.
- Lägre lokalhyreskostnader på grund av uppsagda lokaler samt senarelagd uppstart av nya lokaler.
- Högre intäkter på grund av fler sålda platser till andra kommuner.

Avdelning förskola

	Prognos mars (tkr)	Prognos maj (tkr)	Prestationsreglering prognos maj
Avdelning förskola	23 203	6 748	4 085
Avdelningschef förskola	-489	-599	-
Hisingen 1	5 431	1 770	488
Hisingen 2	318	427	1 870
Hisingen 3	2 967	-110	2 320
Sydväst 1	-29	-504	-488
Sydväst 2	2 528	1 581	-1 884
Nordost 1	3 889	651	1 381
Nordost 2	898	154	1 917
Centrum 1	5 721	2 217	-2 872
Centrum 2	1663	232	1 288
Ann.ped.verk,admin,barnhälsa	12	-451	67
Intern service	295	1 379	-

Avdelning förskola lämnar en positiv helårsprognos om 6,7 mkr, vilket är en minskning jämfört med marsprognosen som visade ett överskott om 23,2 mkr. Förändringen beror dels på rekrytering av ny personal, dels på att en genomgång av barnprognosen inför hösten har gjorts utifrån placeringsläget. Förvaltningens planerade satsningar för att öka andelen förskollärare och förstärka grundbemanningen har inte fått full effekt i periodens utfall och skapar därför ett överskott, men bedömningen är att medlen till stor del kommer att användas på helår.

Samtliga utbildningsområden, förutom Hisingen 3 och Sydväst 1, prognostiserar överskott. Inom Hisingen 3 är det pedagogisk omsorg som utgör den negativa prognosen där personalorganisationen inte anpassats till det minskade barnantalet. Även underskottet i prognosen för sydväst 1 beror på ett lägre barnantal.

Förskolorna prognostiserar barnantal i enlighet med platsprognosen, men har justerat för faktisk ålder och vistelsetid. Hisingen och nordost räknar med ett ökat barnantal jämfört med budget medan centrum och sydväst prognostiserar ett lägre barnantal. Totalt beräknas prestationsregleringen att ge ett positiv utfall om 4 mkr.

Förvaltningens bedömning

I förvaltningens platsprognos har hänsyn tagits till ett fortsatt minskande barnantal under 2025. Utfallet för januari till maj är negativt i förhållande till fastställd platsprognos. Förvaltningen gör utifrån den uppdaterade befolkningsprognosen bedömningen att platsprognosen eventuellt kan avvika med mindre än 1 procent.

Under 2024 genomförde förvaltningen anpassningar till det minskade barnantalet vilket har inneburit att verksamheten går in i 2025 med en organisation anpassad till dagens barnantal. Samtidigt som det pågår ett arbete med att anpassa höstens organisation på de förskolor där barnantalet minskar så pågår det även kompetensväxling för att öka andelen utbildad personal samt förskollärare.

Förvaltningens bedömning är att det överskott som uppstått hos avdelning förskola till stor del kommer att nyttjas under året i takt med att den nya personalen börjar. Dock

anser förvaltningen att det överskott som genererats på förvaltningsövergripande nivå till följd av vakanta tjänster som tagit lite tid att tillsätta inte kommer nyttjas fullt ut och går därför fram med en positiv prognos per helår.

Johan Olofson

Ulf Högberg

Förvaltningsdirektör

Avdelningschef Ekonomi, fastighet och säkerhet