

**Tjänsteutlåtande**

Utfärdat 2023-11-21

Diarienummer

**Handläggare**

Lina Stegemann, Annelie Kärrman, Erica Karjalainen

E-post: fornamn.efternamn@forvaltning.goteborg.se

## Ekonomisk uppföljning till och med oktober 2023

### Förslag till beslut

I grundskolenämnden

Grundskolenämnden antecknar den ekonomiska uppföljningen till och med oktober 2023.

### Sammanfattning

I denna rapport följer förvaltningen upp kostnadsutvecklingen med utgångspunkt från redovisningen till och med oktober månad. Avsikten är att bedöma om budgeten, som grundskolenämnden fastställde i december 2022, är i balans.

### Avstämning mot kommunbidragsram

| Belopp i mnkr        | Utfall tom okt | Aktuell budget tom okt | Avvikelse mot budget | Aktuell budget helår 2023 | Helårsprognos 2023 |
|----------------------|----------------|------------------------|----------------------|---------------------------|--------------------|
| Nettokostnad         | -7 753         | -7 674                 | -79                  | -9 344                    | -9 404             |
| Kommunbidrag         | 7 802          | 7 802                  | 0                    | 9 344                     | 9 362              |
| Kommuninterna bidrag | 51             | 0                      | 51                   | 0                         | 42                 |
| <b>Resultat</b>      | <b>100</b>     | <b>128</b>             | <b>-28</b>           | <b>0</b>                  | <b>0</b>           |

\*Avvikelse på kommunbidraget avser tilläggsbudget från Kommunfullmäktige.

### Resultat per oktober

Grundskoleförvaltningen har för perioden januari-oktober ett negativt resultat på -28 mnkr jämfört med periodiserad budget för aktuell period.

Förvaltningens utbildningsområden redovisar en resultatavvikelse på -141 mnkr för perioden. I resultatet finns periodiserat överskott på 40 mnkr och kompletteringsbudget med, samt övriga förväntade intäkter såsom statsbidrag för lärares arbetsmiljö.

Till och med oktober har 16 av 78 skolområden ett positivt resultat eller en ekonomi i balans på totalt 14 mnkr. 62 skolområden har ett negativt resultat på totalt 158 mnkr och av dessa har 47 skolområden en avvikelse större än en mnkr på totalt 151 mnkr.

Förvaltningens avdelningar samt förvaltningsövergripande uppdrag redovisar till och med oktober ett positivt resultat på 114 mnkr vilket är en försämring med 18 mnkr sedan september. Den positiva avvikelsen förklaras till stor del av vakanta tjänster, uppdrag som ej påbörjats samt att Stadsfastigheter har gjort sin slutliga avräkning på hyresmodellen vilket resulterade i en kreditering av kostnader. Även kostnaden för livsmedel har varit lägre än budgeterat på grund av effektiviseringar.

### **Prognos och åtgärdsplaner**

Grundskoleförvaltningen lämnar en noll-prognos per oktober. Prognosen baseras på att beslutade åtgärder genomförs. Prognosen för utbildningsområdena försämras med 26 Mnkr i oktober jämfört med den prognos som togs fram efter åtgärdsplaner i september. Utbildningsområdenas negativa prognos vägs upp av att prognosen för de centrala uppdragen förbättras. Detta beror främst på en kreditering av hyreskostnader samt omvärdering av tidigare bokslutsposter.

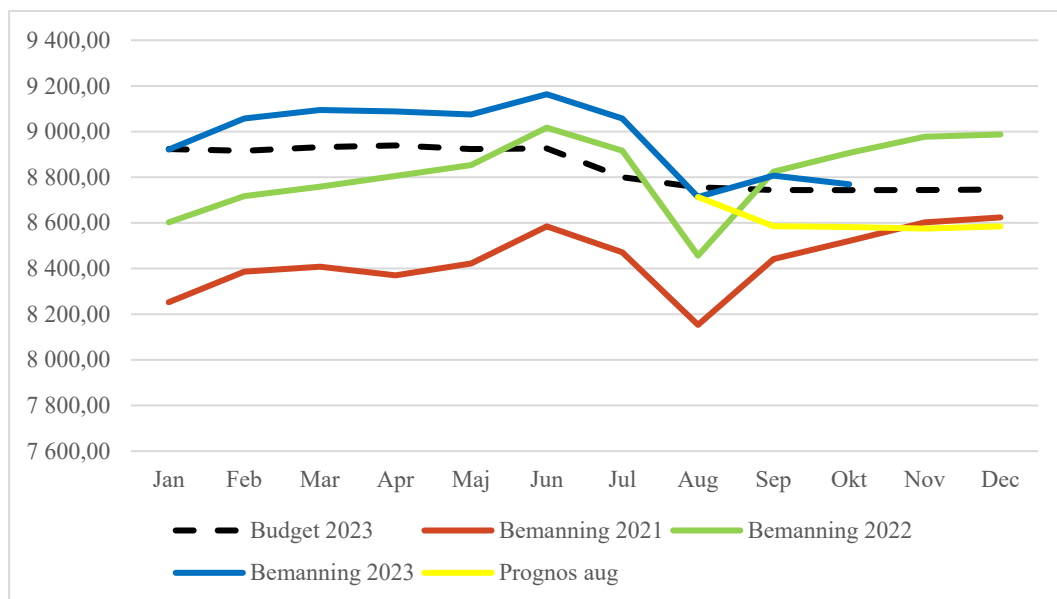
Utbildningsområdenas prognos bedöms som osäker då den avviker från den prognos som gjordes i augusti samt från åtgärdsplanerna. Den främsta anledningen till avvikelsen är att bemanningen är fortsatt hög. Skolområdena som fortsatt har en negativ prognos ska fortsätta arbeta med åtgärdsplaner för att hamna i ekonomisk balans 2023 samt för att kunna hantera budget 2024

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, enligt förvaltningens ekonomistyrningsregler.

Förvaltningen följer noggrant resultatutvecklingen för att säkerställa att vidtagna åtgärder verkställs. Utbildningsområdena behöver fortsatt aktivt arbeta med sina åtgärdsplaner för att få en ekonomi i balans. Avdelningen för ekonomi, lokalförsörjning och service samt HR-avdelningen stödjer i det här arbetet.

### **Bemanningsutveckling grundskoleförvaltningen**

I oktober är bemanningen 26 heltidstjänster fler än budgeterad nivå men 306 färre än utfallet i maj. Utfallet i oktober är 187 heltidstjänster fler än jämfört med den prognos för oktober som gjordes i augusti. Antalet heltidstjänster har mellan perioden oktober 2022 och oktober 2023 minskat med 138 heltidstjänster.



## Bilagor

### 1. Resultat och prognos per oktober

## Göteborgs Stad Grundskoleförvaltningen

Maria Andersson  
Förvaltningsdirektör

Ulrica Johansson  
Avdelningschef