

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2023-05-24

Diarienummer: N608-0030/22

Handläggare: Hillevi Petersson

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

Ekonomisk lägesrapport per april

Förslag till beslut

Förskolenämnden godkänner förvaltningens förslag till ekonomisk lägesrapport per april.

Sammanfattning

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk lägesrapport baserad på april månads redovisning. I rapporten ingår även en prognos för året som gjordes i samband med marsrapporten.

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.

Bedömning ur social dimension och 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 24 maj 2023.

Ärendet

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk lägesrapport per april i enlighet med Göteborgs Stads budget- och uppföljningsprocess. I den här rapporten lämnar förvaltningen en övergripande analys av budgetavvikelsen till och med april 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 mars (tkr)	Avvikelse mot budget tom april (tkr)
Förskolenämnden	-31 140	-25 847
Förvaltningsgemensamt	21 113	-60
Styrning och ledning	7 463	8 833
Verksamhetsstöd	-2 685	-4 063
Ekonomi	-31 050	-16 177
HR	1 825	2 238
Utbildningsområden	-27 811	-16 618

Nämnden redovisar för perioden en negativ avvikelse mot budget om 25,8 miljoner kronor (mkr). Enligt Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning skall åtgärder tas fram vid negativ resultat. Detta arbete pågår i förvaltningen.

Staber och förvaltningsgemensamt

Förvaltningsgemensamt redovisar en förbättring mot föregående månad om 21 mkr vilket beror att tilläggsbudgeten har fördelats till utbildningsområdena.

Styrning och ledning redovisar för perioden en positiv avvikelse om 8,8 mkr vilket främst beror på lägre kostnad för fristående förskolor samt att förvaltningen säljer fler platser till andra kommuner än budgeterat. Digitalisering och innovation bidrar till det positiva resultatet med lägre personalkostnader än budgeterat på grund av ännu ej tillsatta tjänster.

Verksamhetsstöd redovisar för perioden en negativ avvikelse om 4,1 mkr. Avvikelsen förklaras främst av att den totala budgeten för särskilt stöd för sexåringar har förbrukats under våren.

Ekonomi redovisar för perioden en negativ avvikelse om 16,2 mkr. Avvikelsen förklaras av högre kostnader för kommungemensamma tjänster och lokalkostnader då förvaltningen har tagit risker avseende bland annat el- och hyreskostnader i samband med budgetarbetet. Även Intern service redovisar en negativ avvikelse vilket beror på högre personalkostnader då anpassningar till beslutad ekonomimodell inte ännu genomförts fullt ut samt högre vikariekostnader än budgeterat.

HR redovisar för perioden en positiv avvikelsen om 2,2 mkr. Avvikelsen beror på utbildningsinsatser som inte påbörjats ännu. Överskottet dämpas av färre sålda timmar än budgeterat hos bemanningsenheten.

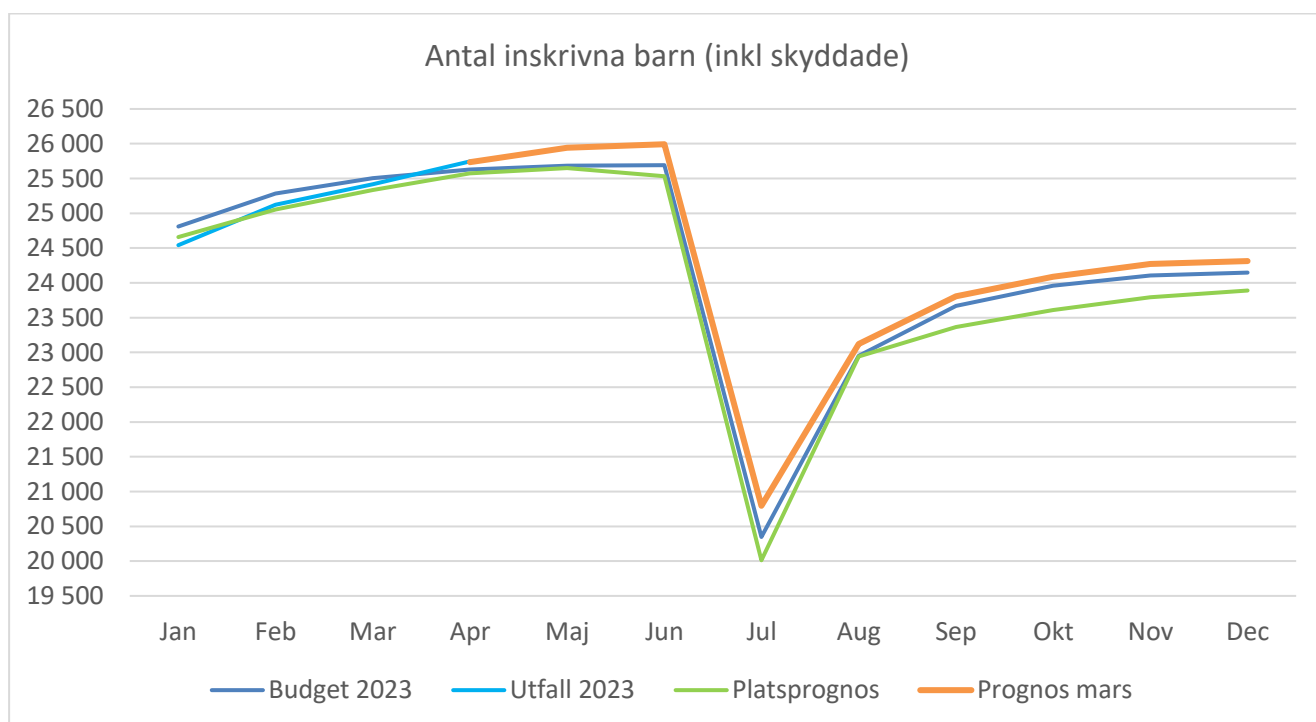
Utbildningsområden

	Avvikelse mot budget tom mars (tkr)	Avvikelse mot budget tom april (tkr)	Reglering prestations- ersättning (ack)
Utbildningsområden	-27 810	-16 618	-346
Hisingen	-8 123	-3 950	-281
Sydväst	-5 299	-3 256	488
Nordost	-5 222	-1 469	187
Centrum	-9 166	-7 943	-740

Utbildningsområdena redovisar till och med april en negativ avvikelse mot budget om 16,6 mkr. Till och med mars var det en negativ avvikelse om 27,8 mkr. Förbättringen mellan mars och april beror främst på att tilläggsbudgeten har budgetjusterats till förskolorna.

Personalkostnaderna för utbildningsområdena avviker negativt vilket främst beror på att personalanpassningar till antalet barn inte skett fullt ut än.

Inskrivna barn i april avviker positivt med 118 barn mot rektorernas budgeterade antal barn. I mars var motsvarande avvikelse 86 barn färre än budget. För perioden har enheterna fått en negativ prestationsreglering om 0,3 mkr.



Prognos mars

	Helårsprognos mars (tkr)
Förskolenämnden	0
Förvaltningsgemensamt	48 481
Styrning och ledning	5 607
Verksamhetsstöd	-5 249
Ekonomi	-24 300
HR	-763
Utbildningsområden	-23 776

Förskolenämnden lämnar i enlighet med budget en nollprognos för helår 2023. I ovanstående prognos har inte budgetjusteringen beaktats utan den har skett efter aprilnämndsmötet. Nedan redovisas den prognos som förvaltningen har gjort i mars.

De risker som är tagna av förvaltningen angående ökade hyreskostnader samt höjda elkostnader syns i utfallet men i helårsprognosen räknar förvaltningen med att riskerna hanteras inom befintlig ram.

Stödavdelningar och förvaltningsgemensamt

Förvaltningen har i prognosen lagt in tilläggsbeloppet för utökad ram om 62,7 mkr under förvaltningsgemensamt. Ramen kommer fördelas om till intern service samt utbildningsområden.

Styrning och ledning prognostiserar ett överskott om 5,6 mkr vilket till stor del beror på betalströmmar för fristående verksamhet som prognostiserar ett överskott om 7,8 mkr. Den positiva avvikelsen beror på att förvaltningen säljer fler platser än budgeterat samt att intäkten för moms är högre än budget. Överskottet vägs upp av ökade kostnader från demokrati och medborgarservice.

Verksamhetsstöd prognostiserar ett underskott om 5,2 mkr. Avvikelsen förklaras främst av att budgeten för särskilt stöd för sexåringar redan är utfördelad under våren. Även särskilt stöd för 1–5 åringar beräknas överstiga budget på helår.

Ekonomi prognostiserar ett underskott om 24,3 mkr vilket till största del beror på att kostnaden för kommungemensamma tjänster är högre än budgeterat.

HR prognostiserar ett underskott om 0,8 mkr. Bemanningenheten redovisar ett underskott på helår på grund av färre sålda timmar än budgeterat. Underskottet dämpas av lägre utbildningskostnader än budgeterat.

Utbildningsområden

	Helårsprognos mars (tkr)	Reglering prestationsersättning	Antal enheter med obalans över 300 tkr enligt prognos helår mars
Utbildningsområden	-23 776	3 131	32
Hisingen	-5 529	1 553	7
Sydväst	-325	2 555	2
Nordost	-5 429	-1 788	8
Centrum	-12 493	811	15

Totalt lämnade utbildningsområdena i samband med helårsprognosen mars en negativ prognos om 23,8 mkr. Underskottet förklaras av högre personalkostnader än budgeterat då rektorerna har prognostiserat för cirka 100 fler heltidstjänster. Den beslutade tilläggsbudgeten är dock inte utfördelad till utbildningsområdena i helårsprognos mars. Förvaltningen återkommer i nästkommande prognos om effekten av den reviderade budgeten.

På helår prognostiserar rektorerna med en positiv reglering av prestationsersättningen om 3,1 mkr. Antal prognostiserade barn för våren ligger över budgeterad nivå, vilket främst beror på fler inskrivna barn under andra kvartalet. Även rektorernas barnantal för hösten är högre än budgeterat. Det som framgår i stycket ovan visas i diagrammet på sidan 3.

Åtgärdsplan

I helårsprognos mars har 32 enheter en obalans överstigande -300 tkr. Den beslutade tilläggsbudgeten om 60 mkr är inte inkluderad i enheternas prognoser. I arbetet med åtgärdsplanerna har tilläggsbudgeten dock beaktats och då återstår 18 enheter med obalans.

Hisingen

I samband med helårsprognosen i mars finns det sju enheter med obalans överstigande 300 tkr inom utbildningsområdet. Efter tilläggsbudgeten kvarstod fyra enheter med obalans. Enheterna har upprättat åtgärdsplaner för att nå en budget i balans:

- Sett över vistelsetiderna på barnen
- Ökad efterfrågan på förskoleplatser
- Lånar ut personal samt minskad tjänstgöringsgrad hos flera pedagoger
- Ersätter ej naturliga avgångar

Sydväst

I samband med helårsprognosen i mars finns det två enheter med obalans överstigande 300 tkr inom utbildningsområdet. Efter tilläggsbudgeten kvarstod en enhet med obalans. Enheterna har upprättat åtgärdsplaner för att nå en budget i balans:

- Ökad efterfrågan på förskoleplatser
- Ersätter ej tjänstledig personal
- Minska andelen vikarier

Nordost

I samband med helårsprognosen i mars finns det åtta enheter med obalans överstigande 300 tkr inom utbildningsområdet. Efter tilläggsbudgeten kvarstod fyra enheter med obalans. Enheterna har upprättat åtgärdsplaner för att nå en budget i balans:

- Fått ersättning för försäkringsärendet (brand Meteorgatan)
- Omställning av fyra barnskötare
- Omställning av två förskoleassistenter
- Avslutar visstidsanställningar
- Ersätter ej tjänstledig personal samt naturliga avgångar

Centrum

I samband med helårsprognosen i mars finns det 15 enheter med obalans överstigande 300 tkr inom utbildningsområdet. Efter tilläggsbudgeten kvarstod nio enheter med obalans. Enheterna har upprättat åtgärdsplaner för att nå en budget i balans:

- Ersätter ej naturliga avgångar
- Minska andelen vikarier
- Avslutar visstidsanställningar
- Ökad efterfrågan på förskoleplatser

Egen befolkning och produktion

Den totala differensen för kommunal verksamhet gentemot platsprognos är 195 fler barn i april vilket motsvarar 0,87%. Medel för perioden januari-juni 2023 är 174 fler barn vilket motsvarar 0,68%.

Utfall april 2023 för fristående förskola är 37 fler barn än prognos vilket motsvarar 0,78%.

Verksamhet	15 jan	15 feb	15 mars	15 april	15 maj*	15 juni*	Medel jan-juni*
Förskola	-91	99	116	220	317	497	193
Barn med skyddade personuppgifter	-3	1	1	-16	-16	-16	-8
Pedagogisk omsorg	-15	-14	-13	-9	-8	-6	-11
Total kommunal verksamhet	-109	86	104	195	293	475	174
* Preliminär utsökning							

Givet den senaste befolkningsprognosen och trenden i utfall av placerade barn beräknas en differens kunna uppgå till 150–350 barn för helåret 2023. Uppskattningen är preliminär och utfall för höstterminen 2023 kan påverka differensen för helåret.

Förvaltningens bedömning

Förvaltningens bedömning är att arbetet med anpassningar som sker i verksamheten successivt kommer att få effekt och att förvaltningens budgeterade finansiella mål kommer att nås i december. Förvaltningen bedömer därmed att kommunfullmäktiges regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning följs.

Förvaltningens bedömning är att befintliga interna regler och rutiner för styrning räcker för att följa Kommunfullmäktiges regler kring långsiktig ekonomisk hushållning.

Johan Olofson

Ulf Höglund

Förvaltningsdirektör

Avdelningschef Ekonomi, fastighet och
säkerhet, intern service