

**Tjänsteutlåtande**

Utfärdat 2025-05-13

Ärendenummer GSF-2025-00007

Handläggare

Sebastian Berntsson

E-post [sebastian.berntsson@grundskola.goteborg.se](mailto:sebastian.berntsson@grundskola.goteborg.se)

## Ekonomisk månadsuppföljning per april 2025

### Förslag till beslut

I grundskolenämnden,

Grundskolenämnden antecknar den ekonomiska uppföljningen per april 2025.

### Sammanfattning

I denna rapport följer förvaltningen upp kostnadsutvecklingen med utgångspunkt från redovisningen till och med april månad. Avsikten är att bedöma om budgeten, som grundskolenämnden fastställde i december 2024, är i balans.

### Avstämning mot kommunbidragsram

| Belopp i miljoner kronor | Utfall t.o.m. april | Aktuell budget t.o.m. april | Avvikelse mot budget | Aktuell budget helår 2025 | Helårsprognos 2025 mars |
|--------------------------|---------------------|-----------------------------|----------------------|---------------------------|-------------------------|
| Nettokostnad             | -3 594              | -3 578                      | -16                  | -10 219                   | -10 226                 |
| Kommunbidrag             | 3 406               | 3 406                       | 0                    | 10 219                    | 10 219                  |
| Kommuninterna bidrag*    | 17                  | 0                           | 17                   | 0                         | 7                       |
| <b>Resultat</b>          | <b>-171</b>         | <b>-172</b>                 | <b>1</b>             | <b>0</b>                  | <b>0</b>                |

\*Avser hemställda medel från kommuncentral post.

### Resultat per april

Grundskoleförvaltningen har för perioden januari-april ett resultat på 1,2 miljoner kronor jämfört med periodiserad budget för aktuell period. Det motsvarar en budgetavvikelse på mindre än 0,1 procent. Det innebär en förbättring med 10,5 miljoner kronor jämfört med resultatet i mars.

Förvaltningens utbildningsområden redovisar en resultatavvikelse på minus 36,2 miljoner kronor för perioden, vilket är på samma nivå som i mars. Till och med april har 19 av 68 skolområden ett positivt resultat eller en ekonomi i balans på totalt 15,6 miljoner kronor. Resterande 49 skolområden har ett negativt resultat på sammanlagt minus 49,5 miljoner kronor. Främsta anledningen till att majoriteten har ett negativt resultat är att kostnaderna för personal har varit högre än budgeterat, framför allt från förvaltningens interna bemanningsenhet men och från köpt extern bemanning. Bedömningen är att cirka 20-25 procent av tillsättningar av timpersonal går till vakanta tjänster och inte tillfälliga vakanser.

Förvaltningens centrala avdelningar samt förvaltningsövergripande budget redovisar till och med april ett positivt resultat på 37,5 miljoner kronor. Den positiva avvikelsen förklaras till stor del av vakanta tjänster samt uppdrag som ej har påbörjats.

## **Uppföljning av prognos från mars**

I mars lämnade förvaltningen en helårsprognos på 0 miljoner kronor och bedömningen var därmed att förvaltningen har en ekonomi i balans. Per april görs ingen central prognos och därför utgår uppföljningen på prognosen från mars.

Utbildningsområdena lämnade i mars en helårsprognos på 18 miljoner kronor vilket motsvarar en budgetavvikelse på 0,4 procent och sammantaget en ekonomi i balans. Prognosen förutsätter att resultatet ska förbättras med 54 miljoner kronor för utbildningsområdena och att planerade åtgärder genomförs. I mars hade ca 80 procent av skolområdena ett negativt resultat men bara 20 procent hade en negativ årsprognos. I april hade andelen med ett positivt periodresultat ökat med 5 skolor jämfört med mars.

Utbildningsområdenas resultat totalt per april är på samma nivå som i mars. Dock avviker personalkostnaderna med cirka 7 miljoner kronor mer än prognos och även antalet heltidstjänster var 37,5 fler än prognos. Skolområdenas helårsprognos baseras på att skolorna ska minska personal till höstterminen då antalet elever förväntas att minska. Antalet heltidstjänster behöver minska med 177, enligt prognos. Håller inte skolornas förväntade prognos med minskad bemanning till höstterminen så håller inte heller förvaltningens helårsprognos.

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.

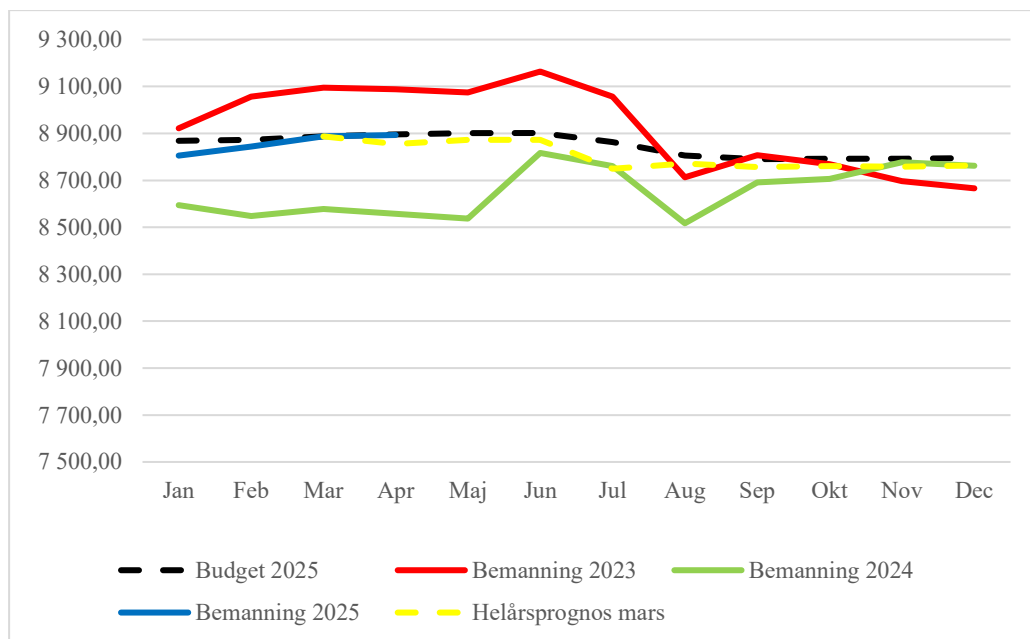
## **Bemanningsutveckling grundskoleförvaltningen**

Förvaltningen följer bemanningsutvecklingen noga eftersom utbildningsområdenas budget till 95 procent består av personalkostnader och förändringar får stort genomslag på ekonomin. Bemanningen avviker mot prognos med 38 heltidstjänster fler än vad som prognosticerades för april i mars-prognosen. Antalet heltidstjänster behöver minska med cirka 177 inom utbildningsområdena till höstterminen. Att antalet heltidstjänster inte har minskat i nivå med prognosticerad takt kan få ekonomiska konsekvenser till höstterminen.

Förvaltningen behöver noga följa resultatutvecklingen för att inte behöva ta till ytterligare åtgärder och utbildningsområdena behöver fortsatt aktivt arbeta med sina åtgärdsplaner för att få en ekonomi i balans. Avdelningen för Ekonomi, service och Kulturskola samt Avdelningen för HR och kompetensförsörjning stödjer rektorerna i arbetet.

## **Bilagor**

1. Resultat och prognos per april



## Göteborgs Stad Grundskoleförvaltningen

Maria Andersson

Förvaltningsdirektör

Ulrica Johansson

Avdelningschef Ekonomi, service och Kulturskola