

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2025-05-21

Ärendenummer: FSF-2025-00535

Handläggare: Ulf Högberg och Hillevi Holme Petersson

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

Ekonomisk lägesrapport per april 2025

Förslag till beslut

Förskolenämnden godkänner förvaltningens förslag till ekonomisk lägesrapport per april.

Sammanfattning

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk lägesrapport baserad på april 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 21 maj 2025.

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.

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 mar (tkr)	Avvikelse mot budget tom april (tkr)
Förskolenämnden	38 460	30 565
Förvaltningsgemensamt	4 129	-6 453
Styrning och ledning	6 859	6 028
Kvalitet	2 473	2 218
Ekonomi	4 348	5 493
HR	2 981	3 800
Kommunikation	553	598
Avdelning Förskola	17 138	18 880

Nämnden redovisar för perioden en positiv budgetavvikelse om 30,6 miljoner kronor. Överskottet beror främst på lägre personalkostnader än budgeterat, vilket förklaras av vakanta tjänster under början av året.

I takt med att rekryteringar genomförs och tjänster tillsätts, minskar dock överskottet successivt. Mellan mars och april har det totala överskottet minskat med 7,9 miljoner kronor. En fortsatt minskning av överskottet bedöms som troligt under de kommande månaderna i takt med att bemanningen ökar.

Det positiva resultatet påverkas även av:

- Lägre kostnad för köpta platser i andra kommuner.
- Lägre kostnad för särskilt stöd och tilläggsbelopp till följd av färre barn i verksamheten.
- 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.
- Vakanta tjänster inom stöдавdelningar där tjänsterna är budgeterat på helår men samtliga tjänster inte har tillsatts eller tillträtts i början av året.

Avdelning förskola

	Avvikelse mot budget tom mars (tkr)	Avvikelse mot budget tom april (tkr)	Prestations-reglering ack april (tkr)
Avdelning förskola	17 138	18 880	1 359
Avdelningschef förskola	-319	-464	-
Hisingen 1	2 012	2 678	406
Hisingen 2	4 024	4 639	1 011
Hisingen 3	1 802	2 464	144
Sydväst 1	-972	-1 667	-442
Sydväst 2	2 087	2 818	-295
Nordost 1	-50	437	-173
Nordost 2	631	889	720
Centrum 1	3 460	3 956	-325
Centrum 2	1 303	878	448
Ann.ped.verk,admin,barnhälsa	1 370	1 552	-134
Intern service	1 789	700	-

Avdelning förskola redovisar för perioden en positiv budgetavvikelse om 18,9 miljoner kronor. Överskottet förklaras främst av lägre personalkostnader till följd av vakanta tjänster. De pågående rekryteringarna för att öka andelen förskollärare genererar tillfälliga överskott, eftersom det tar tid att tillsätta och tillträda tjänsterna.

Samtliga utbildningsområden har en positiv avvikelse förutom Sydväst 1. De två verksamhetsområden som redovisar störst positiv avvikelse är Hisingen 2 och Centrum 1. Nedan redovisas de största avvikelserna:

- Sydväst 1 redovisar en negativ avvikelse om 1,7 miljoner kronor. Underskottet 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. Bland annat på grund av högre kostnader för företagshälsovård till följd av arbetsmiljökartläggning.
- Överskottet på Hisingen 2 om 4,6 miljoner kronor beror främst på att särskilda satsningar i budget, som exempelvis utveckla löparorganisationer, kompetensväxling av personal samt anställa förste förskollärare, ännu ska genomföras. Överskottet prognostiseras att användas under året. Även fler barn än budgeterat under våren påverkar resultatet positivt.
- Överskottet på Centrum 1 om 4,0 miljoner kronor beror främst på vakanta tjänster. Rekrytering pågår och bemanningen förväntas successivt öka.

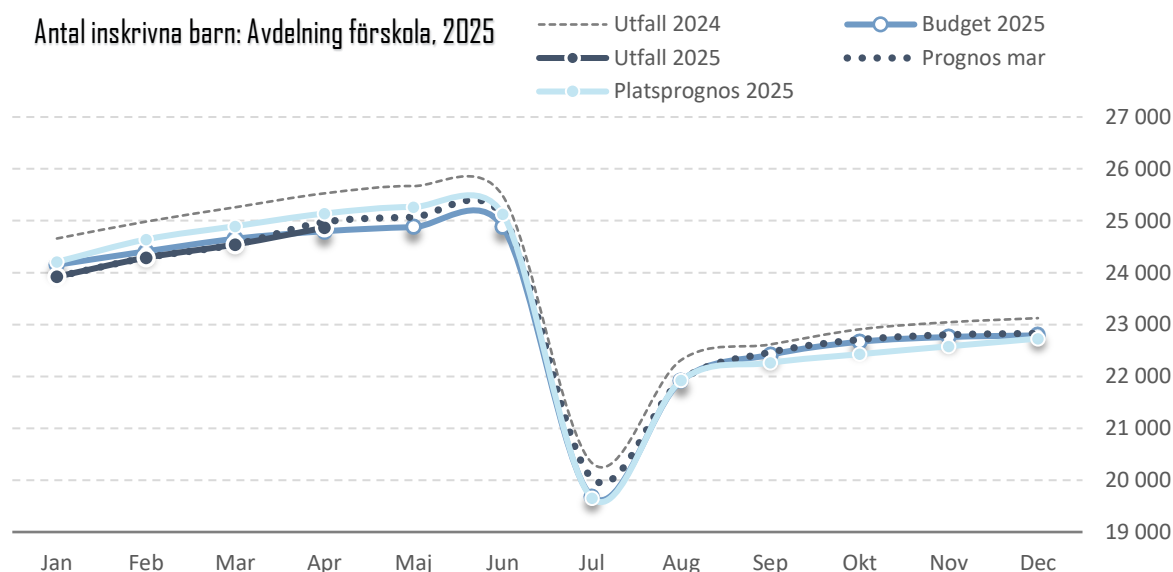
Trots det samlade positiva resultatet finns enskilda enheter inom alla verksamhetsområden som redovisar underskott. Dessa underskott hänger i hög grad samman med att barnantalet i den kommunala verksamheten minskat, utan att motsvarande personalanpassningar genomförts.

Även enheterna för pedagogisk omsorg redovisar ett negativt resultat, vilket förklaras av ett lägre barnantal än budgeterat. Verksamheten har under flera år uppvisat en nedåtgående trend i antal inskrivna barn, medan bemanningen inte har minskat i samma utsträckning.

Intern service minskar sitt överskott jämfört med föregående månad, vilket till stor del beror på ökade livsmedelskostnader. Andelen ekologiska livsmedel har ökat och utgör nu 47 procent, vilket innebär att förvaltningen närmar sig målnivån på 55 procent.

Prestationsreglering

Förvaltningen har i april cirka 270 färre barn än vad platsprognosen visar, vilket innebär ett genomsnitt på cirka 310 färre barn under perioden januari-april. Rektorer har i snitt för perioden budgeterat för cirka 100 barn fler än faktiskt inskrivna. Dock skiljer sig ålder och vistelsetider sig mellan utfall och budget så totalt har enheterna fått en positiv prestationsreglering om 1,4 miljoner kronor.



Förvaltningens bedömning

I förvaltningens platsprognos har hänsyn tagits till ett fortsatt minskande barnantal under 2025. Utfallet för januari till april 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.

Johan Olofson

Ulf Högberg

Förvaltningsdirektör

Avdelningschef Ekonomi, fastighet och säkerhet