

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2024-06-12

Diarienummer: N608-0023/24

Handläggare: Hillevi Holme Petersson

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

Ekonomisk lägesrapport per maj 2024

Förslag till beslut

Förskolenämnden godkänner förvaltningens förslag till ekonomisk lägesrapport per maj 2024. I rapporten ingår även en prognos för helåret.

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.

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 12 juni 2024.

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 månad 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 april (tkr)	Avvikelse mot budget tom maj (tkr)
Förskolenämnden	31 818	44 744
Förvaltningsgemensamt	15 878	20 328
Styrning och ledning	-5 790	-3 020
Kvalitet	5 669	7 198
Ekonomi	725	703
HR	-4 012	-4 984
Kommunikation	588	670
Avdelning Förskola	18 760	23 850

Nämnden redovisar för perioden en positiv avvikelse mot budget om 44,7 miljoner kronor (mkr) vilket är en förbättring om 13 mkr mot föregående månad. Stor del av förbättringen förklaras av tilläggsbudgeten men också av de anpassningar som verksamheten genomfört för att möta det minskade barnantalet samt effektiviseringar till följd av ökade kostnader. För att säkerställa en ekonomi i balans har förvaltningen valt att avvakta med att nyttja tillskottet tills dess att effekten av omställningsarbetet syns fullt ut samt att säkerställa att barnen kommer i enlighet med platsprognosen.

Avdelningar och förvaltningsgemensamt

Avdelningar och förvaltningsgemensamt redovisar totalt för perioden en positiv avvikelsen. Avvikelsen förklaras av budgettillskottet, de budgeterade reserverna samt vakanta tjänster.

Överskottet dämpas av ökade kostnader för fristående verksamhet då det i snitt är 118 fler barn under våren än budgeterat samt minskade intäkter hos bemanningsenheten då antalet sålda timmar är betydligt lägre än budgeterat.

Avdelning Förskola

	Avvikelse mot budget tom april (tkr)	Avvikelse mot budget tom maj (tkr)	Prestations- reglering ack maj (tkr)	Förändring antal tjänster i bemanning* maj jmf föregående månad
Avdelning Förskola	18 760	23 850	2 409	-7,3
Avdelningschef förskola	4 945	6 111	0	0,0
Hisingen 1	2 655	3 634	-31	1,0
Hisingen 2	487	1 488	1 751	4,7
Hisingen 3	2 503	3 087	1 098	0,6
Sydväst 1	1 093	1 454	148	7,6
Sydväst 2	147	353	-202	-8,7
Nordost 1	1 686	1 772	1 011	-0,4
Nordost 2	-1 339	-796	289	-8,8
Centrum 1	3 133	4 052	-334	0,7
Centrum 2	600	204	-421	-0,1
Ann.ped.verk,admin,barnhälsa	93	369	-900	-2,6
Intern service	2 756	2 123	0	-1,5

Avdelning Förskola redovisar till och med maj en positiv avvikelse mot budget om 23,9 mkr vilket är en förbättring sedan föregående månad med 5,1 mkr.

Samtliga verksamhetsområden, med undantag för Nordost 2 har positiva resultat i varierande omfattning. Det positiva resultatet beror främst på kompletteringsbudgeten, anpassning av verksamheterna samt fler inskrivna barn.

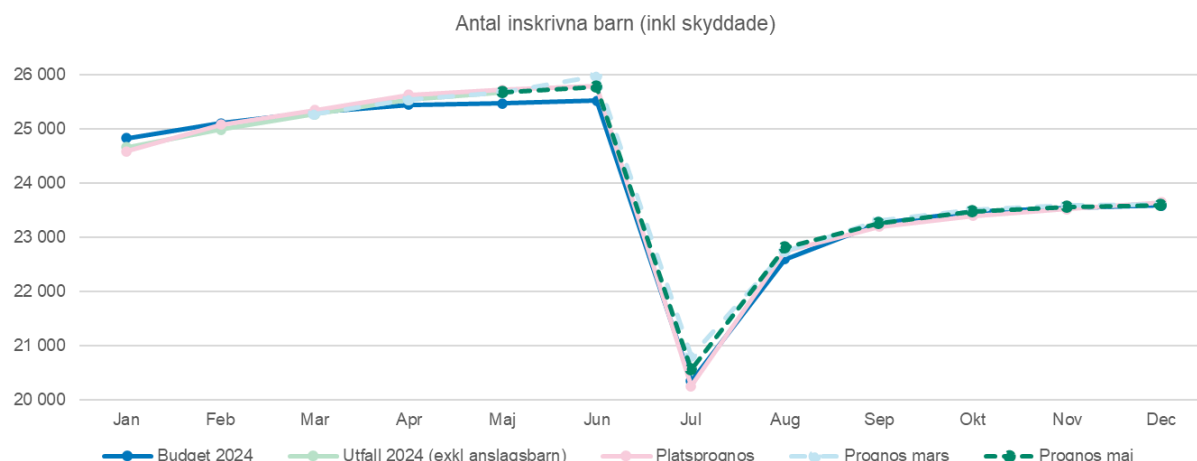
Avdelning Förskola har totalt minskat med 7,3 tjänster jämfört med föregående månad. Totalt för perioden januari till maj så har antal tjänster minskat med 91 tjänster, varav 38 tidsbegränsade. Några områden har dock ökat antal tjänster från föregående månad, vilket delvis beror på fler inskrivna barn till och med maj.

Trots att avdelning Förskola på totalen är i balans för perioden så finns det enskilda enheter inom verksamhetsområdena som behöver fortsätta med det anpassnings- samt effektiviseringsarbetet som påbörjats för att nå en budget i balans vid årets slut.

Prestationsreglering

Verksamhetsområdena har fått en positiv prestationsreglering om 2,4 mkr då antalet inskrivna barn i maj är totalt 202 barn fler än rektorernas budgeterade antal. Områdena Hisingen 2, Hisingen 3 och Nordost 1 har störst prestationsreglering då det har kommit fler barn än budgeterat till och med maj. Övriga områden har negativ prestationsreglering vilket dels handlar om färre barn än budgeterat samt ålder och vistelsetider.

Antalet placerade barn i egen verksamhet avviker negativt med 57 barn i maj gentemot platsprognos vilket motsvarar en minskning med 0,2 procent.



Prognos maj

	Prognos april (tkr)	Prognos maj (tkr)
Förskolenämnden	0	0
Förvaltningsgemensamt	1 636	-22 787
Styrning och ledning	-11 804	-14 559
Kvalitet	4 924	10 810
Ekonomi	-5 361	-6 729
HR	-10 114	-9 543
Kommunikation	0	0
Avdelning Förskola	20 720	42 808

Förskolenämnden lämnar en nollprognos för helår 2024, trots ett positivt utfall för perioden om 44,7 mkr. Förvaltningen har för att säkerställa en ekonomi i balans, valt att avvakta fram till hösten med att nyttja tillskottet i kompletteringsbudgeten då effekten av omställningsarbetet syns fullt ut samt om barnen kommer enligt platsprognosen.

Trots en total budget i balans så finns det vissa avdelningar med obalans vilket förklaras främst av:

- högre kostnader för fristående i staden (i snitt 118 fler barn per månad än budgeterat).
- investeringrelaterade driftskostnader förväntas endast bli kompenserade till 75 procent i prognosen.
- ökade kostnader för inhyrda lokaler gällande renoveringar där reinvesteringarna skrivs av efter kontraktstiden samt fakturerad kostnad från grundskoleförvaltningen för samnyttjade lokaler som inte varit fakturerade tidigare.
- prognosen för Bemanningseenheten är negativ då intäkten för sålda timmar inte täcker OH-kostnaderna. Det har gjorts ett arbete med att se över bemanningseenhetens organisation men trots detta kvarstår underskottet.
- vakanta tjänster främst inom avdelning Kvalitet och Styrning och ledning samt senarelagda projekt inom avdelning Kvalitet påverkar prognosen positivt.

Avdelning Förskola

	Prognos april (tkr)	Prognos maj (tkr)	Prestationsreglering prognos maj	Enheter med negativ obalans över 300 tkr från prognos maj
Avdelning Förskola	20 720	42 808	-6 485	3
Avdelningschef förskola	0	15 066	0	0
Hisingen 1	2 457	4 853	-2 132	0
Hisingen 2	1 089	4 684	1 358	0
Hisingen 3	436	-54	859	0
Sydväst 1	2 131	2 177	-5 057	0
Sydväst 2	4 172	2 853	-1 065	0
Nordost 1	159	-928	-690	3
Nordost 2	1 465	2 565	-1 821	0
Centrum 1	3 070	3 040	1 031	0
Centrum 2	607	1 869	2 436	0
Ann.ped.verk,admin,barnhälsa	3 379	3 284	-1 404	0
Intern service	1 755	3 398	0	0

Avdelning Förskola lämnar en positiv helårsprognos om 42,8 mkr. Alla områden förutom Nordost 1 och Hisingen 3 lämnar en positiv prognos vilket beror på kompletteringsbudgeten, planerade anpassnings- och effektiviseringsåtgärder för områdena samt för Intern Service även anpassningar i livsmedelsbudget.

Områdena Hisingen 1, Hisingen 2, Nordost 2 samt Centrum 2 har störst positiv förbättring från föregående prognos vilket främst handlar om ytterligare personalanpassningar av organisationen utifrån det minskade barnantalet. Inom området Centrum 2 har nämnden fattat beslut om att stänga fem förskolor till hösten till följd av det minskade barnantalet.

Områdena prognostiserar med att minska cirka 340 tjänster till hösten, vilket är nästan det dubbla gentemot naturliga minskning mellan vår och höst. Minskningen sker genom att främst avsluta visstidsanställningar, naturliga avgångar samt omställningar. Behovet av omställning dämpas av tilläggsbudgeten och anledningen till att tillskottet i första hand kommer användas under hösten är för att säkerställa en ekonomi i balans. Avdelning Förskola har valt att avvakta med att nyttja tillskottet tills dess att effekten av det omställningsarbete som pågår runt om i verksamheterna syns fullt ut samt att säkerställa att barnen kommer i enlighet med platsprognosen.

Avdelning Förskola har i helårsprognos maj en negativ prestationsreglering om 6,5 mkr, vilket beror på färre barn till hösten. Trots minskning av total antalet barn har områdena Centrum 1 och Centrum 2 prognostiserat ett högre barnantal, det finns dock en osäkerhet om barnantalet i förhållande till platsprognosen.

Redogörelse av åtgärdsplaner efter helårsprognosen i maj

I helårsprognos maj har tre nya enheter tillkommit med obalans överstigande 300 tkr, samtliga inom område Nordost 1. Åtgärdsplaner för dessa enheter kommer att upprättas.

Förvaltningens bedömning

Förvaltningen noterar att grundbemanningen på förskolorna har fortsatt att minska under maj månad. Likaså kostnaden för vikarier som fortsatt ligger på en låg nivå.

Det är angeläget att organisationsanpassningen som sker till följd av att det finns färre barn fortsätter. Befolkningsprognoserna framåt indikerar att anpassningsarbetet kommer att behöva fortgå under de kommande åren.

I den planering som gjorts i detaljbudgetarna hos rektor och enhetschefer syns att en stor del av anpassningen har planerats att genomföras inför höstterminen. Effekterna av hur kommunfullmäktiges tillskott med 100 mkr kommer att nyttjas i verksamheten, är delvis beroende av hur effektivt omställningsarbetet kommer att vara inför höstterminen.

Förvaltningsdirektörens beslut om rekryteringsbegränsningar och vikariebegränsningar behöver fortsätta att gälla tills dess att det går att bedöma hur omställningsarbetet inför höstterminen har lyckats.

Johan Olofson

Ulf Högberg

Förvaltningsdirektör

Avdelningschef Ekonomi,
fastighet och säkerhet