

Tjänsteutlåtande

Utfärdat: 2024-10-16

Diarienummer: N608-0023/24

Handläggare: Hillevi Holme Petersson

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

Ekonomisk lägesrapport per september

Förslag till beslut

Förskolenämnden godkänner förvaltningens förslag till ekonomisk lägesrapport per september 2024.

Sammanfattning

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk lägesrapport baserad på september 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 barnens bästa ska vara en målsättning för alla insatser som sker under året.

Samverkan

Information har skett med de fackliga organisationerna vid förvaltningssamverkan den 16 oktober 2024.

Ärendet

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk lägesrapport per september i enlighet med Göteborgs Stads budget- och uppföljningsprocess. I den här rapporten lämnar förvaltningen en övergripande analys av budgetavvikelsen till och med september.

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 augusti (tkr)	Avvikelse mot budget tom september (tkr)
Förskolenämnden	104 692	132 040
Förvaltningsgemensamt	48 046	64 237
Styrning och ledning	3 590	4 608
Kvalitet	7 929	9 115
Ekonomi	-1 457	-3 054
HR	-5 781	-8 326
Kommunikation	963	1 080
Avdelning Förskola	51 403	64 380

Nämnden redovisar för perioden en positiv avvikelse mot budget om 132 miljoner kronor (mkr). Överskottet som redovisas i perioden består till största del av den budgetram som nämnden tilldelades i samband med tilläggsbudgeten i mars samt viss del på det tillskott som nämnden fick i samband med tilläggsbudgeten i maj.

Resultatförbättringen mellan augusti och september beror till del på en felaktig budgetperiodisering av sommarförskolan om 13 mkr på avdelning förskola. Efter justering av budget är avvikelsen mot budget till och med augusti 117,7 mkr respektive 132 mkr för september. På avdelning förskola innebär en justering av budget att budgetavvikelsen för september är oförändrad mot augusti. Resterande del av förbättringen mot augusti återfinns under avdelningar och förvaltningsgemensamt.

Trots det positiva resultatet lämnar nämnden fortsatt en nollprognos som bygger på att verksamheten nyttjar tilläggsbudgeten under hösten. Förvaltningen har planerat att använda tilläggsbudgeten främst till tidsbegränsade anställningar och till personalvårdsinsatser. Verksamheten har till viss del börjat tillsätta tidsbegränsade anställningar under september månad samt ökat nyttjandet av timvikarier men kostnaden för detta syns först nästa månad.

Det har dock förekommit en del svårigheter kopplat till rekrytering av visstidsanställda. Då befolkningsprognosen visar på fortsatt minskat barnantal under 2025 behöver förvaltningen ta höjd för detta under hösten och endast genomföra tidsbegränsade anställningar. Helårsprognosen förutsätter att verksamheten kan rekrytera som planerat samt att de har möjlighet att utföra personalvårdsinsatser. Då prognosen bygger på dessa förutsättningar bedömer förvaltningen i nuläget att det kan komma att bli ett visst överskott för året.

Avdelningar och förvaltningsgemensamt

Avdelningar och förvaltningsgemensamt redovisar totalt för perioden en positiv avvikelse. Avvikelsen förklaras av färre barn i verksamheten under hösten, tilläggsbudgeten, de budgeterade reserverna samt vakanta tjänster.

Överskottet dämpas av ökade kostnader för fristående verksamhet då det i snitt är cirka 100 barn fler än budgeterat samt minskade intäkter hos bemanningsenheterna då antalet sålda timmar är betydligt lägre än budgeterat.

Avdelning förskola

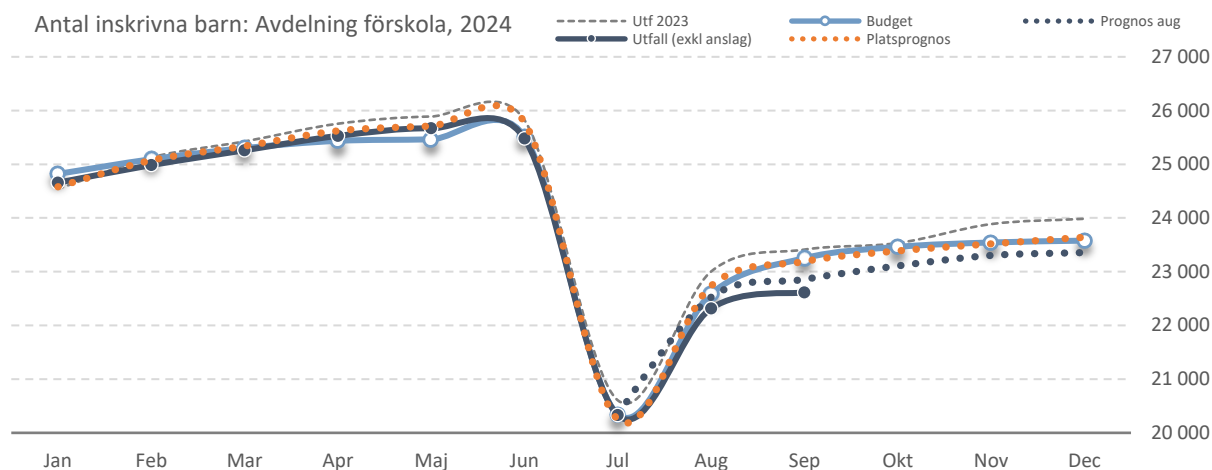
	Avvikelse mot budget tom augusti (tkr)	Avvikelse mot budget tom sep (tkr)	Prestations- reglering ack sep (tkr)
Avdelning förskola	51 403	64 380	-7 796
Avdelningschef förskola		-187	-
Hisingen 1		11 308	-1 742
Hisingen 2		9 744	2 548
Hisingen 3		6 602	815
Sydväst 1		4 084	-2 162
Sydväst 2		4 692	-1 359
Nordost 1		6 672	93
Nordost 2		4 011	-1 412
Centrum 1		3 927	-2 911
Centrum 2		1 220	-132
Ann.ped.verk,admin,barnhälsa		2 875	-1 534
Intern service		9 434	-

Avdelning Förskola redovisar till och med september en positiv avvikelse mot budget om 64,4 mkr vilket är en förbättring mot föregående månad med 13 mkr. Förbättringen mot augusti beror på en felaktig budgetperiodisering av sommarförskolan om 13 mkr. Efter justering av budget blir avvikelsen till och med augusti 64,4 mkr respektive 64,4 för september.

Samtliga verksamhetsområden har positiva resultat i varierande omfattning. Det positiva resultatet beror främst på tilläggsbudgeten under våren samt vårens anpassning av verksamheterna för att möta det minskade barnantalet. Verksamheten har planerat att använda tilläggsbudgeten under hösten men till och med september syns inte effekten av dessa åtgärder fullt ut. Verksamheten har tillsatt tidsbegränsade anställningar under september månad men rekryteringsbehovet har inte kunnat tillgodoses fullt ut. Dessutom har nyttjandet av timvikarier ökat kraftigt i september men även här har inte behovet tillgodosetts i den utsträckning verksamheten önskar.

Prestationsreglering

Verksamhetsområdena har totalt fått en negativ prestationsreglering om 7,8 mkr. Till hösten ser förvaltningen effekten av det minskade barnantalet både gentemot budget och platsprognosen för 2024. Enbart i september var det 636 barn färre och snittet för perioden var 109 barn färre per månad jämfört med budget.



Egen befolkning och produktion

Antalet placerade barn i kommunal verksamhet avviker negativt gentemot platsprognosen med 590 barn i september vilket gör att snittet för perioden januari-september blir en minskning med 152 barn. Barnantalet har minskat kraftigt främst från augusti månad. Skulle differensen mellan utfall och platsprognos vara den samma resten av året prognosticeras minskningen för helåret bli cirka 250 barn vilket motsvarar 35 mkr i kommunbidrag utifrån den kommuncentrala budgetmodellen. Förklaring bakom den ökade differensen under uppstarten av höstterminen bedöms vara ett ökat antal uppsägningar av förskoleplatser som nu slagit igenom, en ökad utvandring och att de demografiska förändringarna nu börjat få en större effekt på verksamheten.

Förvaltningens bedömning

Förvaltningen kan konstatera att vårens arbete med omställning inför hösten har varit effektiv och att handlingsplaner för att nyttja tilläggsbudgeten har börjat ge effekt. Förvaltningens grundbemanning på förskolorna minskade under våren men pekar nu mot att återställas på en högre nivå under hösten. Antal barn per heltid har under perioden från maj till september minskat från 5,6 till 5,2, vilket bekräftar effekten av ökad grundbemanning i förhållande till antalet barn. Från september månad ses en ökning av antalet visstidsanställda och antalet timvikarier i verksamheten, som en del av planerade åtgärder i handlingsplanerna för tilläggsbudgeten.

Barnantalet har minskat kraftigt efter sommaren och effekten av den minskade befolkningsprognosen blir kännbar ute på förskolorna. Enligt prognos förväntas årets barnantal minska med cirka 250 barn gentemot platsprognosen för 2024. Befolkningsprognosen för 2025 indikerar ytterligare minskning med cirka 400 barn. Det innebär att nämnden fortsatt kommer behöva genomföra anpassningar i verksamheten.

Förvaltningsdirektörens beslut om rekryteringsbegränsningar och vikariebegränsningar har upphört att gälla.

Johan Olofson

Ulf Högberg

Förvaltningsdirektör

Avdelningschef Ekonomi, fastighet och säkerhet