

**Tjänsteutlåtande**

Utfärdat 2025-11-10

Ärendenummer GSF-2025-00007

Handläggare

Annelie Kärrman

E-post annelie.karrman@grundskola.goteborg.se

## Ekonomisk uppföljning till och med oktober 2025

### Förslag till beslut

I grundskolenämnden,

Grundskolenämnden antecknar den ekonomiska uppföljningen till och med oktober 2025.

### Sammanfattning

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

Avvikelsen för perioden är plus 157 miljoner kronor och helårsprognosen är plus 100 miljoner kronor. Den positiva prognosen bedöms som tillfällig och i huvudsak hänförlig till demografiska förändringar och anpassningar inför 2026 års budgetnivå. Bedömningen per oktober är att förvaltningen har en ekonomi i balans och det beror främst på minskad bemanning på grund av vakanta tjänster med också en anpassning till ett minskat elevantal.

### Avstämning mot kommunbidragsram

| Belopp i miljoner kronor | Utfall tom oktober | Aktuell budget tom oktober | Avvikelse mot budget | Aktuell budget helår 2025 | Helårsprognos 2025 oktober |
|--------------------------|--------------------|----------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------------|
| Nettokostnad             | -8 321             | -8 395                     | 74                   | -10 226                   | 10 209                     |
| Kommunbidrag             | 8 522              | 8 522                      | 0                    | 10 226                    | 10 226                     |
| Kommuninterna bidrag*    | 83                 | 0                          | 83                   | 0                         | 83                         |
| <b>Resultat</b>          | 284                | 127                        | 157                  | 0                         | 100                        |

\*Avser hemställda medel från kommuncentral post, så som ersättning för investeringsrelaterade kostnader, sommarlovskort och mensskydd.

### Resultat per oktober

Grundskoleförvaltningen har för perioden januari-oktober ett resultat på 157 miljoner kronor jämfört med periodiserad budget för aktuell period. Det är en förbättring med 10 miljoner kronor sedan september, främst till följd av fortsatt lägre personalkostnader, och innebär en avvikelse mot budget på 1,8 procent.

Förvaltningens utbildningsområden redovisar ett resultat på 37 miljoner kronor för perioden, vilket är en försämring med 6 miljoner kronor sedan förra månaden. Två tredjedelar av skolområdena har ett positivt resultat till och med oktober.

Förvaltningens avdelningar samt förvaltningsövergripande budget redovisar till och med oktober ett positivt resultat på 120 miljoner kronor, vilket är en förbättring med 15 miljoner kronor sedan förra månaden.

Förvaltningens positiva avvikelse förklaras i första hand av lägre personalkostnader än budgeterat. Skolområdena hade ett underskott på personalkostnader under vårterminen men har nu ett överskott. Det förklaras främst av lägre bemanning på grund av ett lägre elevantal under höstterminen men också på grund av anpassningar inför kommande budgetår där både elevpengen samt antal elever förväntas minska. De centrala avdelningarnas överskott förklaras till stor del av vakanta tjänster som är en effekt av anställningsprövning samt förvaltningens interna omorganisation.

Flera av de förvaltningscentrala uppdragen har kostnader som kommer senare under året och finns därför inte med periodiserat i resultatet men kostnaderna finns med i prognosen. Detta påverkar utfallet till och med oktober positivt.

### **Prognos per oktober**

Grundskoleförvaltningen lämnar en årsprognos per oktober på 100 miljoner kronor. Det motsvarar en budgetavvikelse på mindre än 1 procent och bedömningen är därmed att förvaltningen har en ekonomi i balans. Prognosen förbättras med 50 miljoner kronor jämfört med prognosen i augusti, då senaste helårsprognosen gjordes.

Främsta anledningar till den förbättrade prognosen är dels att kostnaderna för personal fortsätter att minska, dels att prognosen för flera förvaltningsövergripande uppdrag har förbättrats då riskerna har minskat samt att delar av dem inte kommer att hinna genomföras under 2025. Förvaltningen har även ett överskott på budgeten för elevpeng då antalet elever har minskat och andelen elever i anpassad grundskola inte har ökat i takt med tidigare prognos. I helårsprognosen finns alla kända risker medräknade.

Utbildningsområdena lämnar en helårsprognos på 26 miljoner kronor, vilket motsvarar en budgetavvikelse på 0,5 procent och sammantaget en ekonomi i balans. Prognosen är en försämring med 5 miljoner kronor jämfört med prognosen i augusti. Två tredjedelar av skolområdena har en positiv årsprognos.

Skolornas personalkostnader är lägre i oktober än vad som prognosticerades i augusti, vilket är bra då bemanningen anpassas till ett lägre elevantal och därmed förbättras de ekonomiska förutsättningarna för 2026. Skolorna och de centrala avdelningars överskott på personalkostnader kan ses som en anpassning till 2026 års budgetnivå. I budget 2025 har förvaltningen fått ett högre nämndbidrag i relation till befolkningsmängden, vilket kommer att justeras till 2026.

Det prognostiserade överskottet krävs också för att återställa skolornas tidigare underskott. Förvaltningens modell för över- och underskott beräknas på en treårsperiod. Fram till 2026 har skolorna krav på att återställa tidigare års underskott på totalt 15 miljoner kronor.

I prognosen från oktober ingår förväntade kostnader för investeringsrelaterade driftskostnader. Förvaltningen beräknar att finansiera 32 miljoner kronor inom egen

budgetram då full täckning inte förväntas, vilket motsvarar 25 procent av de totala kostnaderna. Investerings relaterade driftskostnader avser kostnader kopplade till ny- och reinvesteringsprojekt som ska hanteras som driftskostnader i det år de uppstår och inte inkluderas i projektkostnaden.

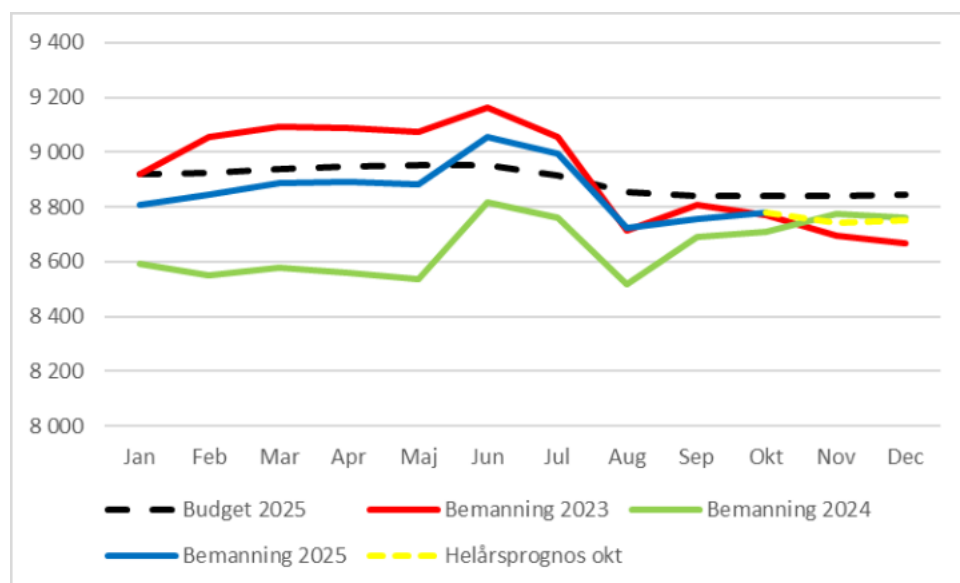
Förvaltningen följer resultatutvecklingen noga och enheter som har ett negativt resultat eller en negativ prognos behöver fortsatt aktivt arbeta med sina åtgärdsplaner för att få en ekonomi i balans. Avdelningen för ekonomi, service och kulturskola samt Avdelningen för HR och kompetensförsörjning stödjer rektorerna i arbetet.

### Elevantal

Förvaltningen har i oktober 678 färre grundskoleelever än budget för helåret och 73 färre än i september. Eleverna i anpassad grundskola är 72 fler än i budget och 6 fler jämfört med september. Andelen elever i anpassad grundskola förväntas fortsätta att öka under hösten då flera utredningar pågår.

### Bemanningsutveckling grundskoleförvaltningen

Förvaltningen följer bemanningsutvecklingen noga eftersom utbildningsområdenas budget består av 95 procent personalkostnader och förändringar får stort genomslag på ekonomin. I oktober är antalet heltidsanställda cirka 83 färre än budget.



## Bilagor

### 1. Resultat och prognos per oktober

Maria Andersson  
Förvaltningsdirektör

Ulrica Johansson  
Avdelningschef Ekonomi, service och kulturskola