

Tjänsteutlåtande

Utfärdat: 2024-12-06

Diarienummer: N608-2858/24

Handläggare: Sara Setterberg Björk

E-post: sara.setterberg.bjork@forskola.goteborg.se

Budget och samlad riskbild 2025

Förslag till beslut

1. Förskolenämnden fastställer budget för 2025 enligt bilaga 1.
2. Förskolenämnden godkänner förvaltningens förslag på hantering av bidragsramen för statsbidraget för kvalitetssäkrande åtgärder 2025.
3. Förskolenämnden fastställer samlad riskbild inklusive intern kontrollplan för 2025 och föreslagen hantering gällande uppföljning enligt bilaga 4.

Sammanfattning

I ärendet beskrivs förskoleförvaltningens förslag till budget och samlad riskbild inklusive intern kontrollplan för 2025.

Budget 2025

Enligt *Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll* ska nämnden senast den 31 december varje år besluta om budget för det kommande året.

Förskoleförvaltningen har tagit fram ett förslag på budget för 2025. Förslaget utgår ifrån kommunfullmäktiges budget som beslutades den 7 november 2024 och den genomförandeplan som nämnden fastställt.

I budgeten beskrivs verksamhetens förutsättningar och viktigaste utvecklingsområden, hur nämnden ska bidra till god måluppfyllelse kopplat till kommunfullmäktiges mål, vilka uppdrag som fördelats till nämnden och fördelningen av ekonomiska resurser inom nämndens ansvarsområde.

Nämndens beslut om budget utgör grunden för den fortsatta planeringen inom förskoleförvaltningen. Utvecklingen av arbetet följs upp i delårs- samt årsrapport under året.

Samlad riskbild inklusive intern kontrollplan

Enligt *Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll* ska det i samband med framtagande av budget ställas samman en samlad riskbild och upprättas en intern kontrollplan för nämndens verksamhetsområde.

Vidare anges i riktlinjen att uppföljning av verksamhetens riskbild och beslutade åtgärder ska ingå som en del av den löpande uppföljningen och att uppföljning av den interna kontrollplanen ska ske i den omfattning som fastställs av respektive nämnd.

Förskoleförvaltningen har tagit fram ett förslag på samlad riskbild inklusive intern kontrollplan inför 2025 enligt stadens riktlinje. I förslaget lyfter förvaltningen totalt sju risker varav tre har en hög riskvärdering. Förvaltningen föreslår vilken risk som särskilt ska granskas under 2025 och en kontrollaktivitet kopplat till granskningen som ska genomföras har upprättats.

För att skapa en tydligare koppling till planering och uppföljningsprocessen föreslår förvaltningen att åtgärderna kopplat till samlad riskbild ska följas upp och rapporteras till nämnd i samband med delårsrapport augusti samt årsrapporten.

Granskning utifrån intern kontrollplan föreslås återrapporteras till nämnden i samband med delårsrapport augusti.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Den budgettram som fördelats till förskolenämnden för 2025 innebär i grunden att verksamheten har goda ekonomiska förutsättningar. Föreslagen barnpeng innebär en real ökning på 2,5 procent. Verksamheten har därmed möjlighet att genomföra kvalitetshöjande insatser under 2025.

Tilldelad budgettram föranleder inget effektiviseringsbehov i verksamheten. Däremot förutsätter föreslagen budget att det sker anpassningar i verksamheten för att möta rådande befolkningsminskning.

Flertalet av insatserna som ingår i planeringen inför 2025 kopplat till identifierade utvecklingsområden, kommunfullmäktiges budgetmål och åtgärder enligt samlad riskbild förväntas bidra till ett mer effektivt resursanvändande både på kort och lång sikt. Det handlar bland annat om insatserna kopplat till utvecklingsområde *Anpassning utifrån befolkningsminskning*, kommunfullmäktiges budgetmål *Göteborgs Stad ska ha en välfärd som möter göteborgarnas behov* samt risk *Överkapacitet avseende förskoleplatser*.

Bedömning ur ekologisk dimension

I budgeten ingår en beskrivning över vad förskolenämnden ska göra under 2025 för att bidra till god måluppfyllelse kopplat till kommunfullmäktiges budgetmål *Göteborg ska vara ledande i klimatomställningen och ha en hög biologisk mångfald* samt *Göteborg ska byggas ihop till en grön och levande stad utan bostadsbrist*. Omhändertagandet som beskrivs i budgeten förväntas bidra till positiva effekter ur en ekologisk dimension både i ett kortsiktigt och långsiktigt perspektiv.

Bedömning ur social dimension

Förskolenämndens resursfördelning ska bidra till att ge förskolor möjligheter att skapa goda förutsättningar för barnen att utvecklas utifrån sina egna förutsättningar och syftar till att utjämna socioekonomiska skillnader mellan förskolor. Resursfördelningsmodellen tar bland annat hänsyn till utländsk bakgrund, kön, invandringsår samt vårdnadshavares inkomst och utbildningsnivå. Strukturbeloppet är ett styrmedel för att alla barn ska få tillgång till en likvärdig förskola av god kvalitet. Det innebär att barnpengen är anpassad till barnens olika behov och förutsättningar vid varje enskild förskola – kommunal såväl som fristående.

Ett stort antal av de insatser som planeras inför 2025 kopplat till identifierade utvecklingsområden, kommunfullmäktiges budgetmål och åtgärder enligt samlad riskbild förväntas bidra till positiva effekter ur en social dimension.

Det handlar bland annat om insatserna kopplat till utvecklingsområde *Likvärdig förskola*, kommunfullmäktiges budgetmål *Göteborg ska vara en jämlik och trygg stad där alla invånare ges inflytande och möjlighet till delaktighet* samt *Segregationen i Göteborg ska brytas* och risk *Ekonomistyrning kopplat till socioekonomisk resursfördelning*.

Barnkonventionen

I förskolenämndens budgetbeslut fastställs fördelning av den ekonomiska ram som kommunfullmäktige tilldelat nämnden. Den budget som kommunfullmäktige tilldelat nämnden innebär att verksamheten har goda ekonomiska förutsättningar inför 2025. Verksamheten har därmed möjlighet att genomföra kvalitetshöjande insatser under nästa år.

De insatser som planeras inför 2025 utifrån de identifierade utvecklingsområdena, kommunfullmäktiges budgetmål och åtgärder enligt samlad riskbild utgår i första hand från barnens bästa och förväntas bidra till en rad positiva effekter i ett barnperspektiv.

De anpassningar som behöver genomföras i verksamheten under 2025 för att möta den negativa befolkningsutvecklingen kommer göras med hänsyn till barnens bästa.

Samverkan

Information har skett med de fackliga organisationerna vid förvaltningssamverkan den 11 december 2024.

Bilagor

1. Budget 2025
2. Strukturbelopp fördelat per index 2025
3. Avgifter 2025
4. Samlad riskbild inklusive intern kontrollplan 2025

Ärendet

Förskolenämnden har att ta ställning till förvaltningens förslag till budget 2025.

Förskolenämnden ska även ta ställning till förvaltningens förslag till samlad riskbild inklusive intern kontrollplan 2025 med tillhörande åtgärder och kontrollaktiviteter. Nämnden ska också besluta om förvaltningens förslag för hur uppföljningen av den samlade riskbilden och internkontrollplanen ska genomföras.

Beskrivning av ärendet

I ärendet beskrivs förskoleförvaltningens förslag till budget och samlad riskbild inklusive intern kontrollplan för 2025.

Nämnden har haft möjlighet att ge synpunkter på innehållet i budgeten och den samlade riskbilden, inklusive internkontrollplanen, inför 2025 under budgetdagen den 11 november 2024.

Budget 2025

Kommunfullmäktiges budget är Göteborgs Stads övergripande styrdokument och ska styra stadens utveckling. Det är nämndernas och bolagens ansvar att göra verklighet av innehållet i kommunfullmäktiges budget.

Enligt *Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll* ska nämnden senast den 31 december varje år besluta om budget för det kommande året.

Riktlinjen reviderades under 2024. Nytt inför 2025 är att nämnden innan beslut om budget även ska fatta beslut om en genomförandeplan för kommunfullmäktiges budget. Förskolenämnden fastställde genomförandeplan kopplat till kommunfullmäktiges budget i samband med sammanträdet 27 november 2024 (§ 202 N608-3236/24).

Förskoleförvaltningen har tagit fram ett förslag på budget inför 2025. Förslaget utgår ifrån kommunfullmäktiges budget som beslutades den 7 november 2024 och den genomförandeplan som nämnden fastställt.

I budgeten beskrivs verksamhetens förutsättningar och viktigaste utvecklingsområden, hur nämnden ska bidra till god måluppfyllelse kopplat till kommunfullmäktiges mål, vilka uppdrag som fördelats till nämnden och fördelningen av ekonomiska resurser inom nämndens ansvarsområde.

Nämndens beslut om budget utgör grund för den fortsatta planeringen inom förskoleförvaltningen. Utvecklingen av arbetet följs upp i delårs- samt årsrapport under året.

Samlad riskbild inklusive intern kontrollplan

Enligt *Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll* ska nämnden i samband med framtagandet av budget ställa samman en samlad riskbild. Den samlade riskbilden ska beskriva åtgärder som redan har införts för att minska risker och nya åtgärder som behöver vidtas. Utifrån den samlade riskbilden ska en intern kontrollplan upprättas. Den ska innehålla de områden eller processer som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att redan införda åtgärder har fått avsedd effekt.

Vidare anges i riktlinjen att uppföljning av verksamhetens riskbild och beslutade åtgärder

ska ingå som en del av den löpande uppföljningen och att uppföljning av intern kontrollplan ska ske i den omfattning som fastställs av respektive nämnd.

Förskoleförvaltningen har tagit fram ett förslag på samlad riskbild inklusive intern kontrollplan för 2025 enligt stadens riktlinje. I förslaget lyfter förvaltningen totalt sju risker. Tre av riskerna som lyfts upp har en hög riskvärdering.

Förvaltningen beskriver i förslaget vilka åtgärder som redan införts för att minska riskerna och föreslår vilka nya åtgärder som behöver vidtas.

I förslaget föreslår förvaltningen också vilken risk som särskilt ska granskas under 2025 och en kontrollaktivitet kopplat till granskningen som ska genomföras har upprättats.

För att skapa en tydligare koppling till planering och uppföljningsprocessen föreslår förvaltningen att åtgärderna kopplat till samlad riskbild ska följas upp och rapporteras till nämnd i samband med delårsrapport augusti samt årsrapporten.

Granskning utifrån intern kontrollplan föreslås återrapporteras till nämnden i samband med delårsrapport augusti.

Förvaltningens bedömning

Förvaltningens bedömning är att föreslagen budget och samlad riskbild tillsammans utgör en bra grund i förskolenämndens planering och uppföljning för 2025.

Johan Olofson

Malin Welin

Förvaltningsdirektör

Avdelningschef Styrning och ledning