

**Tjänsteutlåtande**

Utfärdat 2026-04-08

Ärendenummer GSF-2026-00033

**Handläggare**

Jenny Hagelberg

E-post: jenny.hagelberg@grundskola.goteborg.se

## Delårsrapport per mars 2026

### Förslag till beslut

I grundskolenämnden,

- 1) Grundskolenämnden godkänner delårsrapport per mars 2026 med tillhörande bilagor och översänder den till kommunstyrelsen.
- 2) Grundskolenämnden fastställer ersättning enligt förslag på fördelning av kompletteringsbudget till kommunal och enskild huvudman.
- 3) Grundskolenämnden fastställer grundskoleförvaltningens regler för god ekonomisk hushållning.
- 4) Grundskolenämnden fastställer ledningssystem för hälso- och sjukvårdsinsatser inom grundskoleförvaltningen.
- 5) Grundskolenämnden noterar förvaltningens redovisning och förklarar följande uppdrag fullgjorda:
  - a) återremitterar projektinriktningen till förvaltningen med uppdrag att återkomma till nämnden med kostnadseffektiviserande revideringar av förstudie för ny skola, GSN 2023-06-20 § 132
  - b) att tillsammans med avlämnande nämnd genomföra verksamhetsöverföringen, gäller Språkcentrum samt Center för skolutveckling. Arbetet ska ske i nära samverkan med fackliga organisationer. KF 2025-06-18 § 381
  - c) i mottagandet av Språkcentrums personalresurser lägga stor vikt vid att omhänderta personalgrupperna samlat och tillvarata deras kompetens på bästa sätt. KF 2025-06-18 § 381
- 6) Paragrafen förklaras omedelbart justerad.

### Sammanfattning

Delårsrapport per mars 2026 är en redovisning med tyngdpunkt på grundskoleförvaltningens resultat för ekonomi, personal och verksamhet. Avsnitt 1–4 är avsedda för grundskolenämndens rapportering av väsentlig styrinformation till kommunledningen. Avsnitt 5 riktar sig till nämnden och innehåller bland annat fördjupning av ekonomi samt huvudmannens systematiska kvalitetsarbete.

### Bedömning ur ekonomisk dimension

Det ekonomiska resultatet för perioden januari-mars är 78 miljoner kronor, vilket motsvarar en avvikelse mot periodiserad budget på 3 procent. Sammantaget är bedömningen att det finns flera stora osäkerhetsfaktorer kopplat till det ekonomiska utfallet under 2026. Elevminskningen väntas fortgå, vilket gör att skolornas ersättning blir lägre och kräver en fortsatt hög omställningsförmåga i organisationen. Dessa risker finns med i helårsprognosen per mars som är noll, trots att utfallet för perioden är positivt.

I delårsrapporten beskrivs förvaltningens bedömning av förändrade förutsättningar som har stor påverkan på grundskolenämndens uppdrag inför budget 2027. Sammantaget står nämnden inför flera förändringar som inträffar samtidigt som en period av fortsatt elevminskning. Förvaltningen lyfter framför allt fram ökade kostnader till följd av hyreskostnadsutveckling, förändrad elevsammansättning och förändringar i skollagstiftningen. Förvaltningens bedömning är att finansieringsprincipen inte tillämpats fullt ut gällande kommande skollagsändringar. Flera av de förestående reformerna hänger samman vilket medför en komplexitet när ekonomiska konsekvenser av reformer ska bedömas. Detta bidrar till att förvaltningen ännu inte kan lämna en tillräckligt säker ekonomisk skattning i avsnittet för insamling inför budget 2027. Förvaltningen bedömer att de första ekonomiska analyserna inför budget 2027 kommer att vara klara under maj 2026.

I summeringen av organisatoriska förutsättningar beskrivs bland annat att flera organisatoriska förutsättningar är i förändring, och att detta har eller kommer att få stor påverkan på rektors förutsättningar att organisera och bemanna sin skola. Det är av stor vikt för grundskolenämnden att analysera hur skolstruktur, resursfördelning och placeringsarbete samverkar för att skapa en hållbar organisation. Förvaltningen bedömer att enbart ökade ekonomiska ramar inte är tillräckligt för att säkra goda planeringsförutsättningar, eftersom träffsäkerheten i nämndens resursfördelningsmodell avtar när relevantalet sjunker på bred front. Förvaltningen genomför nu med externt stöd en förnyad analys av demografiska förändringar och återkommer med slutsatserna som del av nämndens budgetarbete under året.

## **Bedömning ur ekologisk dimension**

Delårsrapporten innehåller en beskrivning av förvaltningens systematiska miljöarbete och rapportering på uppdrag som har bäring på den ekologiska dimensionen, men inga förslag till beslut.

## **Bedömning ur social dimension**

Rapporten beskriver olika organisatoriska förutsättningar för att bedriva en god verksamhet utifrån parametrar som elever per lärare, trygghet, samt hur medarbetare och chefer skattar ledarskap, tillit och tydlighet kring verksamhetens mål i medarbetarenkäter. I rapporten redovisas även bland annat kränkingsärenden, elevfrånvaro och deltagande i valet till Ungdomsfullmäktige.

## **Samverkan**

Information på förvaltningens samverkansgrupp (FSG) den 13 april 2026.

## **Bilagor som ingår i beslutsunderlaget**

1. Delårsrapport per mars 2026
2. Handlingsplan dataskydd 2026
3. Utvärdering av åtgärder gällande den anpassade grundskolan
4. Slutrapport mottagande av verksamheter stadengemensamt område
5. Grundskoleförvaltningens regler för god ekonomisk hushållning - förslag
6. Ledningssystem för hälso- och sjukvårdsinsatser inom grundskoleförvaltningen - förslag
7. Ekonomiskt resultat per skolenhet
8. Nyckeltal personaluppföljning
9. Fördelning av kompletteringsbudget till kommunal och enskild huvudman – förslag

## Beskrivning av ärendet

Grundskolenämnden har att besluta om delårsrapport per mars 2026 med tillhörande bilagor. I delårsrapporten beskrivs den viktigaste utvecklingen utifrån ekonomi, personal, samt verksamhetens utveckling under det första kvartalet 2026.

### Ekonomisk uppföljning

Grundskoleförvaltningen har ett resultat på 78 miljoner kronor för perioden januari-mars. Det motsvarar en avvikelse på 3 procent mot periodiserad budget. Grundskoleförvaltningen lämnar en årsprognos per mars på 0 miljoner kronor för helåret 2026. Bedömningen är därmed att förvaltningen har en ekonomi i balans. Förvaltningens positiva avvikelse förklaras främst med överskott gällande förvaltningscentrala poster. Flera stora kostnader kommer senare under året och finns därför inte med periodiserat i resultatet men kostnaderna finns med i prognosen. Detta påverkar utfallet till och med mars positivt.

### Insamling av information till budget 2027

I rapporten beskrivs väsentliga förändringar som har stor påverkan på uppdraget inför kommande budgetår. Förvaltningen lyfter särskilt kraftigt ökade hyresrelaterade kostnader samt komplexiteten gällande förändringar i skollagstiftning som kommer att ha stor påverkan de kommande åren. Störst påverkan inför budget 2027 har reglering av lärares arbetstid. Andra centrala reformer inkluderar nya läroplaner, tioårig grundskola, ett nytt betygssystem samt lagförslag som syftar till att förbättra stödet i skolan. Förvaltningen är i ett tidigt skede i processen att bedöma ekonomiska konsekvenser av lagförslagen. Flera av de förestående reformerna hänger samman vilket medför en komplexitet när konsekvenser av reformer ska bedömas. Förvaltningen arbetar med att bryta ner och analysera effekter av lagförändringarna och bedömer att de första ekonomiska analyserna inför budget 2027 kommer att vara klara under maj 2026.

### Kompletteringsbudget

Kommunfullmäktige fattade beslut om kompletterande budget den 26 mars 2026. I delårsrapporten beskrivs förslag på fördelning samt beskrivning av de områden som får ekonomisk förstärkning. Den grundläggande principen är att ersättning till kommunala respektive enskilda huvudmän ska ske på lika villkor, se bilaga.

Grundskolenämnden tilldelas:

- 650 000 kronor av kommuncentralt avsatta medel för stärkt klimatanpassning. Omkostnader för resursförstärkning, kunskapshöjande insatser och utredningar.
- 2,1 miljoner kronor i utökat kommunbidrag från kommuncentrala budgetposten beredskap ökade kostnader finansieringsprincipen för tillämpningen av skolor mot brott.
- 5,5 miljoner kronor i utökat kommunbidrag från den kommuncentrala budgetposten beredskap ökade kostnader finansieringsprincipen för tillämpningen av mobilförbudet i skolan.
- 22 miljoner kronor i utökat kommunbidrag i och med förstärkt statsbidrag för maxtaxan till följd av förändringar i maxtaxan.

Grundskolenämndens kommunbidrag utökas även med 1 350 000 kronor till följd av att schablonmedlen för stadengemensamma insatser delas upp då Center för skolutveckling har upphört.

### **Styrinformation till nämnden**

I avsnittet styrinformation till nämnden beskrivs bland annat ekonomi, huvudmannens systematiska kvalitetsarbete med fokus på organisatoriska förutsättningar för elevers lärande, miljöarbetet, intern kontroll samt uppföljning av politiska uppdrag.

### **Organisatoriska förutsättningar för elevers lärande**

Rapporten innehåller beskrivning och rapportering kopplat till nämndens ansvar utifrån det systematiska kvalitetsarbetet på huvudmannanivå. Denna rapport beskriver förutsättningar för att medarbetare, chefer och huvudman ska kunna bidra till stärkt utbildningskvalitet.

Sammantaget bedömer förvaltningen att flera organisatoriska förutsättningar för ökad måluppfyllelse har stärkts under året. Däremot visar uppföljningen av nämndens skolstruktur att allt fler skolor har en lägre beläggningsgrad, vilket innebär att tomma skolplatser ökar. För att kunna använda så mycket resurser som möjligt till det pedagogiska uppdraget bedömer förvaltningen att det krävs fortsatta förändringar av nämndens skolstruktur.

### **Förvaltningens bedömning**

Förvaltningen bedömer att rapporten speglar verksamhetens utveckling.

### **Protokollsutdrag skickas till**

Stadsledningskontoret

Maria Andersson

Förvaltningsdirektör

Elisabet Sandström

Tillförordnad avdelningschef Planering och utveckling