

Tjänsteutlåtande

Handläggare: Hillevi Holme Petersson

Utfärdat 2026-05-19

Ärendenummer FSF-2026-00285

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

Ekonomisk lägesrapport per april 2026

Förslag till beslut

Förskolenämnden godkänner förvaltningens förslag till ekonomisk lägesrapport per april 2026.

Sammanfattning

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk lägesrapport baserad på april 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.

Samverkan

Information har skett med de fackliga organisationerna vid förvaltningssamverkan den 20 maj 2026.

Ärendet

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk lägesrapport per april i enlighet med Göteborgs Stads budget- och uppföljningsprocess. I den här rapporten lämnar förvaltningen en övergripande analys av budgetavvikelsen till och med april 2026.

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 mars (tkr)	Avvikelse mot budget tom april (tkr)
Förskolenämnden	-8 481	-9 469
Förvaltningsgemensamt	-570	1 492
Styrning och ledning	2 338	3 554
Ekonomi	-1 077	-1 738
HR	1 095	994
Digitalisering, kommunikation och säkerhet	1 519	2 126
Avdelning Förskola	-11 786	-15 897

Förskolenämnden redovisar per april en negativ budgetavvikelse om 9,5 miljoner kronor, vilket motsvarar 0,2 procent. Underskottet återfinns främst inom avdelning förskola och förklaras huvudsakligen av höga vikariekostnader. En del av avvikelsen förklaras även av budgetens periodisering, vilket innebär att det underliggande resultatet bedöms vara något lägre.

Även avdelning ekonomi redovisar ett underskott, vilket främst beror på ökade lokalkostnader. De fakturerade hyrorna från stadsfastigheter har varit högre än det hyresunderlag som budgeten baseras på.

Samtidigt finns poster som bidrar positivt till resultatet jämfört med budget:

- Lägre kostnader för extraordinärt stöd, främst inom fristående verksamhet.
- Högre intäkter för sålda platser.
- Färre köpta platser i andra kommuner.
- Vakanta tjänster som medfört lägre personalkostnader.

Avdelning förskola

	Avvikelse mot budget tom mars (tkr)	Avvikelse mot budget tom april (tkr)	Prestationsreglering ack april (tkr)
Avdelning förskola	-11 786	-15 987	-1 365
Avdelningschef förskola	-532	-618	-
Hisingen 1	-1 075	-759	-228
Hisingen 2	-1 186	-1 646	769
Hisingen 3	-3 011	-4 045	88
Sydväst 1	-3 398	-5 575	-605
Sydväst 2	-1 538	-1 546	-67
Nordost 1	-1 071	-928	-274
Nordost 2	-2 568	-3 174	-150
Centrum 1	1 201	1 127	-201
Centrum 2	-326	-509	-695
Biträdande Avdelningschef förskola	169	339	-
Administration, barnhälsa och bemanning	330	1 197	-
Intern service	696	-481	-
Öppna förskolan	523	721	-

Avdelning förskola redovisar per april en negativ budgetavvikelse om 16 miljoner kronor, vilket innebär en resultatförsämring om 4,2 miljoner kronor jämfört med föregående månad. Den främsta orsaken till det negativa resultatet är höga vikariekostnader. Antalet beställda timmar från bemanningen är högre än både budget och motsvarande period föregående år. Även ett lägre barnantal än budgeterat under årets första kvartal har påverkat resultatet negativt.

Antal barn och prestationsreglering

Antalet inskrivna barn var i april cirka 490 färre än vad platsprognosen angav. För helåret bedöms avvikelsen dock sjunka till cirka 350 färre barn än prognostiserat, vilket innebär en förbättring jämfört med föregående månad då avvikelsen bedömdes till cirka 450 färre barn.

Rektorerna har i sina budgetar utgått från ett lägre barnantal än platsprognosen. Trots detta visar utfallet för perioden en genomsnittlig negativ avvikelse om cirka 70 barn. Avvikelsen har dock förbättrats jämfört med föregående månad och från april överstiger antalet inskrivna barn budgeterad nivå. Sammantaget innebär detta en negativ prestationsreglering om 1,4 miljoner kronor för perioden.

Reviderat grundbelopp i och med den sänkta maxtaxan

Regeringen har beslutat om en förändring av förordningen för maxtaxa (2001:160) som träder i kraft 1 juli 2026. Regeringens beslut om sänkta avgifter för vårdnadshavare innebär minskade intäkter för förvaltningen. För att kompensera för detta har statsbidraget till kommunerna förstärkts med 1 miljard kronor för 2026.

I kompletterande budget (SLK-2025-01123) i mars utökades förskolenämndens kommunbidrag med 35 mnkr som compensation för de lägre avgifterna vilket tillförts grundbeloppet. Grundbeloppet beräknas öka med 1,6 procent från och med juli jämfört med det som nämnden tog beslut om i december 2025.

Grundbelopp			
Ålder/serviceform	15 tim	25 tim	heltid
0-2 år	100 898	151 347	201 796
3-5 år	75 674	113 510	151 347

För den kommunala barnpengen medför förändringen av maxtaxan inga ekonomiska konsekvenser. I barnpengen ingår en schablonintäkt för avgifter. När maxtaxan sänks minskar denna intäkt, samtidigt som kommunbidraget ökar med motsvarande belopp. Dessa förändringar tar ut varandra, vilket innebär att den totala barnpengen för kommunala förskolor förblir oförändrad.

Ersättningsbelopp till fristående verksamhet beslutas i eget ärende (FSF-2025-01784).

Förvaltningens bedömning

Enligt Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning ska åtgärder tas fram vid negativt resultat. Förvaltningen bedömer dock att den negativa budgetavvikelsen om 0,2 procent i nuläget är hanterbar och att nämnden har goda förutsättningar att nå ett resultat i balans vid årets slut.

I förvaltningens platsprognos har hänsyn tagits till ett fortsatt minskande barnantal under 2026. Utfallet för perioden är dock lägre än den fastställda platsprognosen. Den uppdaterade befolkningsprognosen på kommunnivå visar samtidigt att platsprognosen fortsatt ligger i linje med befolkningsutvecklingen. Skillnaden förklaras i stället av att andelen inskrivna barn är lägre än förväntat. Under 2026 har vårdnadshavare i större utsträckning tackat nej till erbjudna platser jämfört med tidigare år.

Det finns fortsatt en osäkerhet kring hur beläggningsgraden kommer att utvecklas under hösten. Om vårens mönster kvarstår bedöms utfallet för helåret kunna bli cirka 350 färre barn än prognostiserat. Om beläggningsgraden däremot ökar förväntas prognosen förbättras. Förvaltningen bedömer att en säkrare prognos kan lämnas när placeringarna inför höstterminen är klara.

Ulf Högberg

Johan Olofson

Avdelningschef Ekonomi,

Förvaltningsdirektör

fastighet och miljö