

Tjänsteutlåtande

Handläggare: Hillevi Holme Petersson

Utfärdat: 2025-11-19

Ärendenummer: FSF-2025-00535

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

Ekonomisk lägesrapport per oktober 2025

Förslag till beslut

Förskolenämnden godkänner förvaltningens förslag till ekonomisk lägesrapport per oktober 2025.

Sammanfattning

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk lägesrapport baserad på oktober månads redovisning samt en prognos på helår.

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 19 november 2025.

Ärendet

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

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 september (tkr)	Avvikelse mot budget tom oktober (tkr)
Förskolenämnden	151 129	124 109
Förvaltningsgemensamt	39 536	48 887
Styrning och ledning	19 741	15 706
Kvalitet	5 914	6 109
Ekonomi	13 735	15 161
HR	3 881	3 669
Kommunikation	1 290	1 548
Avdelning Förskola	67 032	33 029

Förskolenämnden redovisar för perioden en positiv budgetavvikelse om 124,1 miljoner kronor, vilket innebär en minskning med 27 miljoner kronor jämfört med föregående månad.

Utifrån uppdrag från nämnden har förvaltningen under hösten delvis använt den förhöjda barnpengen till engångsinsatser som bidrar till ökad kvalitet i verksamheten. Satsningarna omfattar bland annat tillfällig förstärkning av personal, förbättringar i förskolemiljön samt inköp av pedagogiskt material.

Trots att överskottet minskat kvarstår ett antal större poster där förvaltningen har ett mer positivt utfall än den ursprungliga budgeten:

- Högre intäkter till följd av fler sålda platser samt lägre kostnader för köpta platser.
- Lägre kostnader för kommungemensamma tjänster på grund av att förvaltningen faktureras för färre antal användare.
- Lägre lokalhyreskostnader till följd av främst senarelagd uppstart av nya lokaler.
- Lägre utfall av 2025 års lönerrevision.
- Lägre kostnad för extraordinärt stöd i kommunal verksamhet.
- Centrala avsättningar för risk och befolkningsförändringar som sannolikt inte kommer att förbrukas.
- Högre intäkter för taxor och avgifter till följd av fakturering för avgiftskontroll 2023.

Sammantaget bedöms ovanstående poster påverka utfallet för perioden positivt med cirka 70 miljoner kronor.

Avdelning förskola

	Avvikelse mot budget tom september (tkr)	Avvikelse mot budget tom oktober (tkr)	Prestationsreglering ack oktober (tkr)
Avdelning förskola	67 032	33 029	-5 959
Avdelningschef förskola	1 213	1 767	-
Hisingen 1	10 327	8 414	-122
Hisingen 2	12 668	8 812	2 222
Hisingen 3	3 281	690	351
Sydväst 1	284	-2 569	-3 006
Sydväst 2	7 596	4 504	-1 595
Nordost 1	6 312	3 624	515
Nordost 2	3 900	-5 876	1 188
Centrum 1	9 506	6 583	-5 263
Centrum 2	5 332	2 469	-249
Ann.ped.verk,admin,barnhälsa	4 124	3 848	-
Intern service	2 489	764	-

Avdelning förskola redovisar för perioden en positiv budgetavvikelse om 33 miljoner kronor och har därmed minskat sitt överskott med 34 miljoner kronor. Minskningen beror dels på höstens engångssatsningar, dels på lägre barnantal.

Den höjda barnpengen, som nämnden beslutade om i september, används nu inom avdelning förskola till att öka personaltätheten och till olika satsningar på förskolans lärmiljöer. Nedan följer exempel på satsningarna som gjorts:

- Pedagogiskt material: Inköp av lek-, språkutvecklande- och skapande material samt kompletterande utrustning för att förbättra lärmiljöerna.
- Inventarier: Inköp av digitala verktyg, nya möbler samt uppdatering av lärmiljö och gårdar på förskolorna.
- Förbättringar förskolemiljön: Investeringar i solskydd, staket samt övriga trygghetslösningar både i lokaler och utegårdar.
- Tillfällig personalförstärkning: Korttidsanställningar har genomförts för att stärka upp i verksamheten under hösten.

Antal barn och prestationsreglering

Antalet inskrivna barn fortsätter att avvika gentemot rektorernas budget. I oktober hade enheterna 484 färre barn. Det är främst i Centrum 1, men även i Sydväst 2, som barnantalet avviker negativt. Totalt för perioden så har avdelning förskola en negativ prestationsreglering om 6 miljoner kronor.

Förvaltningen har i oktober omkring 245 färre barn än vad platsprognosen visar, vilket motsvarar ett genomsnitt på cirka 230 färre barn under perioden januari–oktober. Enligt preliminära uppgifter för hösten ser differensen ut att ligga kvar på samma nivå året ut. Förvaltningens bedömning kvarstår att detta tyder på 200–250 färre barn än prognosticerat för helåret.

Prognos

	Prognos augusti (tkr)	Prognos oktober (tkr)
Förskolenämnden	120 000	120 000
Förvaltningsgemensamt	77 775	75 999
Styrning och ledning	22 686	15 752
Kvalitet	4 654	4 986
Ekonomi	13 859	19 223
HR	1 761	1 331
Kommunikation	1 403	2 081
Avdelning Förskola	-2 140	627

Förskolenämnden lämnar en positiv prognos på helår om 120 miljoner kronor. Prognosen för helåret förutsätter att förvaltningens satsningar till följd av den höjda barnpengen kommer genomföras som planerat. Förvaltningens bedömning är att överskottet för perioden inte kommer förbrukas.

Det positiva utfallet påverkar prognosen med ett antal kostnadsposter som verksamheten har begränsat möjlighet att påverka:

- Lägre hyreskostnader, främst beroende på framflyttade objekt.
- Lägre kostnader för kommungemensamma tjänster på grund av att förvaltningen faktureras för färre antal användare.
- Högre intäkter till följd av fler sålda platser samt lägre kostnader för köpta platser.
- Lägre personalkostnader som främst beror på vakanta tjänster.
- Lägre utfall av 2025 års lönerevision.
- Lägre kostnad för extraordinärt stöd i kommunal verksamhet.
- Centrala avsättningar för risk och befolkningsförändringar kommer sannolikt inte att förbrukas.
- Högre intäkter för taxor och avgifter till följd av fakturering för avgiftskontroll 2023.

Sammantaget bedöms ovanstående poster påverka prognosen positivt med cirka 85 miljoner kronor.

Avdelning förskola

	Prognos augusti (tkr)	Prognos oktober (tkr)	Prestations- reglering prognos oktober (tkr)
Avdelning förskola	-2 140	627	-11 000
Avdelningschef förskola	3 376	3 257	-
Hisingen 1	2 485	6 074	-766
Hisingen 2	1 392	2 363	1 659
Hisingen 3	-3 835	-1 608	532
Sydväst 1	-2 973	-4 097	-3 304
Sydväst 2	121	3 441	-2 074
Nordost 1	-529	966	1 330
Nordost 2	-1 392	-11 576	803
Centrum 1	-797	4 095	-7 765
Centrum 2	-631	102	-1 413
Ann.ped.verk,admin,barnhälsa	-1 735	3 612	-
Intern service	2 378	-6 001	-

Avdelning förskola lämnar en positiv helårsprognos om 0,6 miljoner kronor, vilket ligger i linje med budgeten.

Vårens rekryteringar genererar överskott under perioden eftersom det tog tid att tillsätta och tillträda tjänsterna. Under hösten har personalen kommit på plats, vilket gjort att kostnadsnivån stabiliserats och nu ligger något över budget.

Avdelning förskola prognostiserar därmed att enheterna kommer kunna förbruka både vårens överskott och höstens höjda barnpeng. Medlen kommer användas till att fortsätta stärka bemanningen, genom att öka andelen förskollärare och höja grundbemanningen samt till fortsatta engångsinsatser som bidrar till ökad kvalitet i verksamheten.

Prognosen förutsätter att de planerade tjänsterna tillsätts samt att satsningarna fortsätter att genomföras enligt plan.

Reglering prestationsersättning

Under hösten prognostiserar verksamhetsområdena med cirka 200 barn färre än budgeterat, vilket är i enlighet med avvikelsen i platsprognosen. Minskningen i barnantalet medför en negativ prestationsreglering på helår om 11 miljoner kronor.

Förvaltningens bedömning

Förvaltningens bedömning är att det positiva resultatet för perioden till största del är tillfälligt och främst förklaras av lägre personalkostnader under våren till följd av vakanta tjänster. Vidare konstaterar förvaltningen att det finns flera kostnadsposter som verksamheten endast i begränsad omfattning kan påverka. Det gäller bland annat kostnader för lokaler, kommungemensamma tjänster och centrala avsättningar.

De engångsinsatser som genomförts med den förhöjda barnpengen har bidragit till ökad kvalitet i verksamheten, bland annat genom tillfälliga personalförstärkningar, förbättringar av förskolemiljön samt inköp av pedagogiskt material. Dessa satsningar har dock en begränsad varaktighet och bedöms inte påverka verksamhetens långsiktiga kostnadsnivå.

Förvaltningen bedömer att överskottet för perioden inte kommer att förbrukas och att en helårsprognos om 120 miljoner kronor är realistisk. Det finns dock en viss osäkerhet i prognosen, främst avseende tillsättning av planerade tjänster samt utvecklingen av inköpsnivåerna under årets sista månader. Utfallet kan därför komma att avvika från prognosen.

Johan Olofson

Ulf Högberg

Förvaltningsdirektör

Avdelningschef Ekonomi, fastighet och säkerhet