

Tjänsteutlåtande

Utfärdat: 2023-12-06

Diarienummer: N608-0030/22

Handläggare: Hillevi Holme Petersson

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

Ekonomisk lägesrapport per november

Förslag till beslut

Förskolenämnden godkänner förvaltningens förslag till ekonomisk lägesrapport per november.

Sammanfattning

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk lägesrapport baserad på november 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.

Bedömning ur social dimension och barnkonventionen

Nämnden har som ansvar att säkerställa att alla barn, oberoende av geografisk hemvist och sociala samt ekonomiska förhållanden, har lika tillgång till en likvärdig utbildning. Utifrån kommunfullmäktiges mål att *Göteborg har en förskola och barnomsorg som skapar goda och jämlika uppväxtvillkor för alla barn* strävar nämnden efter att barns bästa ska vara en målsättning för alla insatser som sker under året.

Samverkan

Information har skett med de fackliga organisationerna vid förvaltningssamverkan den 11 december 2023.

Ärendet

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk lägesrapport per november i enlighet med Göteborgs Stads budget- och uppföljningsprocess. I den här rapporten lämnar förvaltningen en övergripande analys av budgetavvikelsen till och med november samt en prognos för 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 oktober (tkr)	Avvikelse mot budget tom november (tkr)
Förskolenämnden	-44 088	-53 654
Förvaltningsgemensamt	17 947	13 211
Styrning och ledning	10 564	5 810
Verksamhetsstöd	130	-135
Ekonomi	-43 062	-38 306
HR	949	967
Utbildningsområden	-30 620	-35 202

Nämnden redovisar för perioden en negativ avvikelse mot budget om 53,7 miljoner kronor (mkr). Till och med oktober var det en negativ avvikelse om 44,1 mkr. Nämnden har därmed försämrat sitt resultat med 9,6 mkr.

I november tog kommunfullmäktige beslut att tilldela förskolenämnden 10 mkr i temporära medel för 2023 för att täcka ökade kostnader för tomställda lokaler och evakuering. I resultatet för perioden ingår kompletteringsbudgeten men trots tilldelningen fortsätter förvaltningen att försämma sitt resultat. Försämringen förklaras till stor del av att utbildningsområdena har fortsatt ökade personalkostnader då anpassningar till antalet barn inte skett fullt ut.

Staber och förvaltningsgemensamt

Förvaltningsgemensamt försämrar sitt resultat mellan oktober och november med 4,7 mkr och redovisar därmed för perioden en positiv avvikelse om 13,2 mkr. Försämringen beror på periodisering av semesterlöneskulden.

Styrning och ledning redovisar en positiv avvikelse för perioden om 5,8 mkr. Den positiva avvikelsen är dock en försämring gentemot föregående månad med 4,8 mkr vilket främst förklaras av att vi köper fler platser på fristående förskolor i staden.

Verksamhetsstöd redovisar för perioden en negativ avvikelse om 0,1 mkr och ligger kvar på budgeterad nivå.

Ekonomi redovisar för perioden en negativ avvikelse om 38,3 mkr vilket är en förbättring med 4,8 mkr mot föregående månad. Förbättringen beror på den kompletterande budgeten om 10 mkr. Trots förbättringen totalt på ekonomi, redovisar Intern service en försämring om 2,3 mkr vilket främst beror på ökade vikarie- och livsmedelskostnader. Även kostnaden för kommungemensamma tjänster fortsätter avvika negativt.

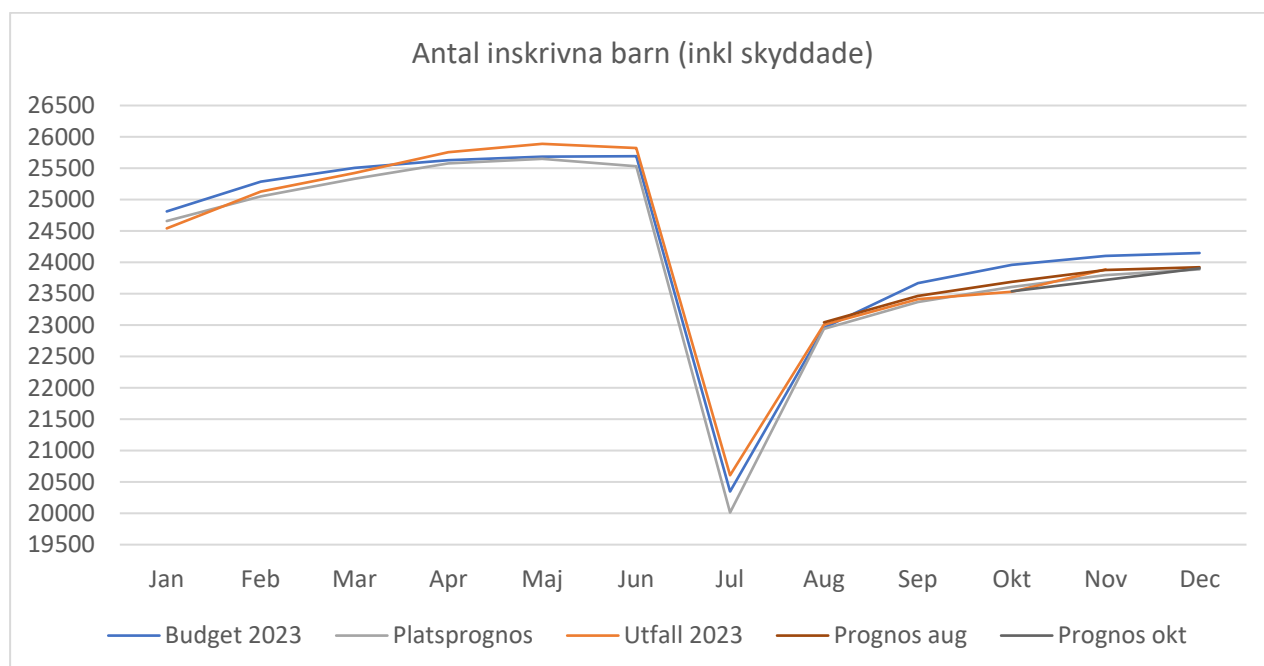
HR redovisar för perioden en positiv avvikelsen om 1 mkr och ligger således kvar på samma nivå som föregående månad.

Utbildningsområden

	Avvikelse mot budget tom oktober (tkr)	Avvikelse mot budget tom november (tkr)	Reglering prestationsersättning (ack)
Utbildningsområden	-30 620	-35 202	1 429
Hisingen	-4 971	-5 952	-2 085
Varav pedagogisk omsorg	-1 764	-1 979	-1 790
Sydväst	-7 478	-8 130	1 581
Nordost	-514	-1 328	-1 537
Centrum	-17 657	-19 792	613

Utbildningsområdena redovisar till och med november en negativ avvikelse mot budget om 35,2 mkr och har därmed försämrat sitt resultat med 4,6 mkr. Försämringen beror på fortsatt ökade personalkostnader då anpassningar till antalet barn inte skett fullt ut.

Inskrivna barn i november avviker negativt med 218 barn mot rektorens budgeterade antal. Totala snittet för perioden januari-november är 639 färre barn. Utbildningsområden får dock en positiv prestationsreglering om 1,4 mkr vilket främst beror på barnens ålder och vistelsetider.



Utbildningsområde Hisingen försämrar sitt resultat med 1 mkr från oktober vilket till stor del beror på minskat barnantal främst inom pedagogisk omsorg. Även ökade personalkostnader till följd av vikarieanskaffning bidrar till den negativa avvikelsen.

Utbildningsområde Sydväst har en negativ avvikelse om 8,1 mkr vilket är en försämring om 0,7 mkr. Största förklaringen till försämringen är ökade personalkostnader till följd av hög vikarieanskaffning.

Utbildningsområde Nordost försämrar sitt resultat med 0,8 mkr och har för perioden en negativ avvikelse om 1,3 mkr. Försämringen beror på minskat barnantal under hösten vilket ger en negativ prestationsreglering om 1,5 mkr för perioden.

Utbildningsområde Centrum försämrar sitt resultat med 2,1 mkr och är det utbildningsområde som har störst negativ avvikelse om 19,8 mkr. Anledningen till avvikelsen är fortsatt ökade personalkostnaderna till följd av att utbildningsområdet inte har anpassat sin organisation i förhållande till antalet barn.

Redogörelse av åtgärdsplaner efter oktoberprognosen

I samband med helårsprognosen i oktober finns det 52 enheter med obalans överstigande 300 tkr inom utbildningsområdena. Enheterna har upprättat åtgärdsplaner för att få en budget i balans men dock är dessa ej fullständiga då det är så sent på året att de inte hinner få full effekt. Åtgärderna beräknar få effekt inför budget 2024.

Hisingen

I samband med helårsprognosen i oktober fanns det 12 enheter med obalans överstigande 300 tkr inom utbildningsområdet. Enheterna har upprättat åtgärdsplaner för att nå en budget i balans:

- Lånar ut personal
- Omställer personal
- Fler inskrivna barn än prognos i oktober

Sydväst

I samband med helårsprognosen i oktober fanns det 13 enheter med obalans överstigande 300 tkr inom utbildningsområdet. Enheterna har upprättat åtgärdsplan för att nå en budget i balans:

- Fler inskrivna barn än prognos i oktober
- Restriktiv vikarieanskaffning
- Minska övriga inköp

Nordost

I samband med helårsprognosen i oktober fanns det tre enheter med obalans överstigande 300 tkr inom utbildningsområdet. Enheterna har upprättat åtgärdsplan för att nå en budget i balans:

- Anpassar organisationen inför 2024
- Minska övriga inköp

Centrum

Centrum hade i samband med helårsprognosen i oktober 24 enheter med obalans överstigande 300 tkr. Enheterna har upprättat åtgärdsplaner för att nå en budget i balans:

- Sökt och beviljat belopp för barn i behov av särskilt stöd
- Lånar ut personal
- Restriktiv vikarieanskaffning
- Fler inskrivna barn än prognos i oktober

Intern service

Intern service prognostiserar i oktober ett underskott om 5,5 mkr. För att nå en budget i

balans planeras följande åtgärder:

- Övertaliga medarbetare frigörs och får agera löpare
- Minska andelen vikarier
- Ej bevilja ledigheter som kräver vikarier
- Fortsätta att anpassa organisationen utifrån nyckeltalen
- Minska livsmedelskostnaden genom att använda de råvaror som finns i lager samt välja lägsta kostnaden på nya (ekologiska råvaror bortprioriteras)

Egen befolkning och produktion

Den totala differensen för kommunal verksamhet gentemot platsprognos är 90 färre barn i november vilket motsvarar -0,4%.

Utfall november 2023 för fristående förskola är 135 fler barn än prognos vilket motsvarar 3%.

Verksamhet	25 aug	15 sep	15 okt	15 nov**	15 dec**	Medel helår jan-dec 2023
Förskola	116	92	-22	-24	24	148
Barn med skyddade personuppgifter	-34	-27	-33	-33	-33	-19
Pedagogisk omsorg	-37	-32	-31	-27	-26	-19
Total kommunal verksamhet	45	33	-86	-84	-35	110

Givet de preliminära utfall av placerade barn under november-december beräknas en differens i snitt på helår uppgå till 106 fler barn vilket motsvarar 0,4%.

Förvaltningens bedömning

I samband med budgetbeslutet för 2023 beräknades ett underskott på cirka 130 mkr. Budgetbeslutet innebar dessutom att nämnden tog ett antal risker och minskade de centrala reserverna, för att inte ytterligare minska de ekonomiska förutsättningarna för verksamheten. Därefter har ett antal händelser skett som ytterligare försämrat förvaltningens budgetförutsättningar. I våras fick nämnden en viss kompensation i samband med kompletteringsbudgeten, på 60 mkr. Förvaltningen har löpande under året redovisat ett negativt utfall jämfört med periodiserad budget, vilket har föranlett arbete med handlingsplaner på olika nivåer i förvaltningen.

Förvaltningen har genomfört en extra uppföljning kring vad de särskilda åtgärderna, som fattades beslut om efter augustirapporten, förväntas ge för resultat. Förvaltningen konstaterar att det finns en fördröjning från beslutet om restriktivitet och till dess att det syns i det ekonomiska resultatet.

För att ytterligare förstärka beslutet om restriktivitet kring vikarier och inköp, beslutade förvaltningsdirektören om att frysa de rektorer och enhetschefer som hade ett överskott per 31 oktober, samt att pengarna flyttades till centrala ansvar. Det är i dagsläget svårbedömt vilken ekonomisk effekt som detta kommer att få på det ekonomiska resultatet för innevarande år.

Förvaltningens bedömning är att arbetet med anpassningar som sker successivt kommer att få effekt tillsammans med de frysta överskotten, men förvaltningen är osäker på ifall det kommer att ge tillräcklig effekt. Samtidigt vill förvaltningen signalera att det finns en

risk att förvaltningen inte kommer att nå hela vägen fram till ett nollresultat.
Förvaltningen konstaterar att stödet både vid upprättande men även vid uppföljningen av respektive chefs handlingsplan kan behöva förstärkas på sina håll.
Förvaltningen bedömer därmed att kommunfullmäktiges regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning följs.

Förvaltningens bedömning är att befintliga interna regler och rutiner för styrning räcker för att följa kommunfullmäktiges regler kring långsiktig ekonomisk hushållning.

Johan Olofson

Ulf Högberg

Förvaltningsdirektör

Avdelningschef Ekonomi, fastighet och
säkerhet, intern service