

Tjänsteutlåtande

Handläggare: Hillevi Holme Petersson

Utfärdat 2025-12-09

Ärendenummer FSF-2025-00535

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

Ekonomisk lägesrapport per november 2025

Förslag till beslut

Förskolenämnden godkänner förvaltningens förslag till ekonomisk lägesrapport per november 2025.

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.

Samverkan

Information har skett med de fackliga organisationerna vid förvaltningssamverkan den 10 december 2025.

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.

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	124 109	70 498
Förvaltningsgemensamt	48 887	56 792
Styrning och ledning	15 706	15 963
Kvalitet	6 109	4 722
Ekonomi	15 161	16 166
HR	3 669	3 609
Kommunikation	1 548	1 712
Avdelning Förskola	33 029	-28 466

Förskolenämnden redovisar för perioden en positiv budgetavvikelse om 70,5 miljoner kronor (mkr), vilket innebär en minskning med 54 mkr kronor jämfört med föregående månad.

Utifrån uppdrag från nämnden har förvaltningen under hösten 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 lönerevision.
- 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 mkr. Av dessa 70 mkr ingår poster som ligger inom ramen för den kommunala barnpengen.

Avdelning förskola

	Avvikelse mot budget tom oktober (tkr)	Avvikelse mot budget tom november (tkr)	Prestationsreglering ack november (tkr)
Avdelning förskola	33 029	-28 466	-8 872
Avdelningschef förskola	1 767	2 274	-
Hisingen 1	8 414	4 768	-472
Hisingen 2	8 812	2 370	2 009
Hisingen 3	690	-3 321	404
Sydväst 1	-2 569	-8 413	-3 235
Sydväst 2	4 504	-1 257	-1 987
Nordost 1	3 624	-1 666	757
Nordost 2	-5 876	-14 815	1 088
Centrum 1	6 583	1 858	-6 625
Centrum 2	2 469	-1 821	-810
Ann.ped.verk,admin,barnhälsa	3 848	1 839	-
Intern service	764	-10 283	-

Avdelning förskola redovisar för perioden en negativ budgetavvikelse om 28,5 miljoner kronor. Avvikelsen beror dels på höstens engångssatsningar, dels på lägre barnantal.

Avdelning förskola fortsätter att nyttja den höjda barnpengen 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 negativt gentemot rektorernas budget. I november hade enheterna 460 färre barn i verksamheten. Totalt för perioden så har avdelning förskola en negativ prestationsreglering om 8,9 mkr.

Förvaltningen har i oktober 286 färre barn än vad platsprognosen visar, vilket motsvarar ett genomsnitt på cirka 240 färre barn under perioden januari–november. Det är främst i centrum som barnantalet har minskat gentemot platsprognosen men även i sydväst. Denna utveckling är en av huvudorsakerna till att områdena har omfattats av en högre prestationsreglering.

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.

De kvalitetssatsningar som avdelning förskola genomfört har medfört att avdelningen överskridit sitt tillgängliga överskott. Förvaltningen bedömer dock att detta kan hanteras genom centrala poster inom ramen för den kommunala barnpengen, som ännu inte tagits i anspråk.

Med bakgrund av höstens kvalitetssatsningar bedömer förvaltningen att helårsprognosen kommer att bli lägre än tidigare rapporterat.

Johan Olofson

Ulf Högberg

Förvaltningsdirektör

Avdelningschef Ekonomi, fastighet och säkerhet