

# Ekonomisk månadsrapport för Förskolenämnden – januari-maj 2023

## Ekonomi, drift (per verksamhet)

Verksamhet, tkr	Helår			Perioden jan-maj			Perioden föregående år
	Budget	Prognos D1	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall
Politisk verksamhet	-1 011	-1 071	-60	-421	-502	-80	-424
Öppen förskola	-6 977	-6 794	183	-2 909	-2 833	76	-1 148
Förskola	-881 666	-890 041	-8 375	-375 556	-370 014	5 542	-348 549
Pedagogisk omsorg	-23 081	-21 857	1 224	-10 571	-8 763	1 808	-3 200
Fritidshem		-2	-2		-9	-9	-24
Förskoleklass		-1	-1		-122	-122	0
Grundskola		-29	-29		-156	-156	-4
Grundskoleklass		-1	-1		-4	-4	0
Miljö- och hälsoskydd			0		-41	-41	-187
Barn & ungdomsvård					25	25	0
Gemensamma verksamheter		60	60		38	38	0
<b>Resultat</b>	<b>-912 735</b>	<b>-919 735</b>	<b>-7 000</b>	<b>-389 457</b>	<b>-382 380</b>	<b>7 077</b>	<b>-353 536</b>

## Sammanfattning

### Periodens resultat

Förskolenämnden redovisar per sista maj en avvikelse mot budget på +7,1 mnkr.

Överskottet beror främst på lägre lokalkostnader än budgeterat, färre barn i verksamheterna och högre externa statsbidrag än budgeterat.

Nämnden har för perioden januari till maj 149 färre barn inskrivna i egen och annan regi sammanlagt.

### Helårsprognos delår 1

Förskolenämnden redovisade i senast framtagna delårsprognos en helårsprognos i balans mot budget om man inte tar hänsyn till de ökade städkostnaderna till följd av det nya städavtalet. Med de tillkommande städkostnaderna för personer som inte valt att gå över till upphandlade städentreprenörer prognostiserar förskolenämnden ett negativt resultat om -7 mnkr vid årets slut.

### Politisk verksamhet

Verksamheten redovisar för perioden en avvikelse på -80 tkr och det beror på något högre arvoden än budgeterat.

### Öppen förskola

Öppna förskolan redovisar för perioden en avvikelse mot budget om +76 tkr prognostiserar att ha en budget i balans vid årets slut.

### **Förskola**

Förskoleverksamheten redovisar för perioden en avvikelse mot budget om + 5,5 mnkr och det inkluderar både central förvaltning och egen regi.

Överskott beror främst på att förskoleverksamheten fått högre externa statsbidrag än budgeterat på +1,3 mnkr, lägre lokalkostnader än budgeterat +1,1 mnkr, lägre övriga kostnader för varor och tjänster + 1,9 mnkr samt lägre kostnader för köp av verksamhet till följd av färre barn + 1,5 mnkr.

Verksamheten har i snitt under perioden januari till maj haft ca 120 färre barn inom förskolan.

Helårsprognosen för förskoleverksamheten pekar på ett underskott på – 8,4 mnkr vid årets slut och då är städkostnaderna medräknade om – 7 mnkr.

### **Pedagogisk omsorg**

Verksamheten redovisar för perioden en avvikelse mot budget om + 1,8 mnkr och beror på att verksamheten i snitt haft 30 färre barn under perioden.

Till följd av färre barn i pedagogisk omsorg än budgeterat beräknas prognosen bli +1,2 mnkr vid årets slut.

### **Övriga verksamheter**

Vissa gemensamma kostnader har även fördelats ut på grundskolans verksamheter. Sedan har kommunen nya regler kring kontering av interna köp och sälj mellan förvaltningarna vilket innebär att köparens verksamhetskod används både för köpare och säljare.

## **Central förvaltning**

Central förvaltning redovisar för perioden en avvikelse mot budget om + 11,9 mnkr.

Central förvaltning per maj 2023	Periodens utfall	Periodens budget	Avvikelse perioden	Budget helår	Prognos D1 helår	Avvikelse helår
<b>Totalt</b>	<b>-381 094</b>	<b>-392 975</b>	<b>11 881</b>	<b>-902 783</b>	<b>-911 724</b>	<b>8 941</b>
Varav kommunala avdraget	-2 201	-3 258	1 057	-7 777	-7 777	0
Varav placering gemensamt FSN	-25 417	-26 336	919	-61 817	-63 207	1 390
Varav placering grundbelopp	-285 096	-292 519	7 423	-666 113	-672 471	6 358
Varav lokalsamordning	-60 591	-61 511	920	-144 830	-145 930	1 100

I det kommunala avdraget för egen regi har man avsatt medel för gemensamma satsningar som ännu inte har genomförts. Kommunalt avdrag redovisar för perioden en avvikelse om + 1,1 mnkr men på helåret är prognosen att medlen kommer att användas.

Placering gemensamt FSN redovisar en avvikelse på +0,9 mnkr och beror på ej bokförda kostnader avseende den politiska satsningen för ökad lärartäthet. I prognosen kvarstår överskottet och beräknas uppgå till +1,4 mnkr.

Placering grundbelopp redovisar för perioden en avvikelse på +7,4 mnkr. Överskottet är enbart volymrelaterat och beror på att förskola och pedagogisk omsorg i både egen och annan regi har färre barn i verksamheterna än budgeterat. I prognosen

beräknas det volymrelaterade överskottet bli 6,4 mnkr.

Lokalsamordning redovisar för perioden en avvikelse om + 0,9 mnkr och beror på lägre lokalkostnader än budgeterat.

### Politiska satsningar 2023

Satsningar per april 2023	Årsbudget	Periodens utfall	Periodens budget	Avvikelse perioden
Ökad lärartäthet egen regi 2022	-19 586	-3 939	-6 529	1 192
Ökad lärartäthet egen regi 2023		-1 398	0	
Ökad lärartäthet annan regi 2022-2023	-9 614	-4 262	-4 246	-16
<b>Totalt</b>	<b>-29 200</b>	<b>-9 599</b>	<b>-10 775</b>	<b>1 176</b>

Satsningar per april 2023	Årsbudget	Periodens utfall	Periodens budget	Avvikelse perioden
Förste förskollärare egen regi	-3 018	-1 652	-1 258	-395
Förste förskollärare annan regi	-1 660	-653	-692	38
<b>Totalt</b>	<b>-4 678</b>	<b>-2 306</b>	<b>-1 949</b>	<b>-357</b>

#### Satsning Ökad lärartäthet

Förskolenämnden har erhållit tillskott i budget för fler förskollärare och mindre barngrupper på 29,2 mnkr för samtliga regier, 21,2 mnkr tilldelades 2022 och ytterligare 7,7 mnkr 2023. Egen regis andel uppgår totalt till 19,6 mnkr vilket motsvarar 28 extra förskollärare. 21 nya förskollärare anställdes 2022 och med årets tillskott på 7,7 mnkr kan ytterligare 7 nya förskollärare anställas. De flesta förskollärare är anställda under våren och en förskollärare börjar i augusti vilket ger ett överskott på projektet för ökad lärartäthet på 1,2 mnkr.

Annan regis del av satsningen ingår i förskolepengen och betalas ut löpande.

#### Satsning Förste förskollärare

Förskolenämnden har erhållit tillskott i budget för fler förste förskollärare på 4,7 mnkr för samtliga regier. Egen regis andel uppgår till 3 mnkr och annan regi till 1,7 mnkr. Avvikelsen för egen regi beror främst på att två förste förskollärare bokförts felaktigt och rättelse kommer.

#### Förskolor i egen regi

Resultatet per förskoleområde framgår av nedanstående tabell.

Egen regi maj 2023 (tkr)						
Förskolor egen regi per maj 2023	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse perioden	Budget helår	Prognos	Avvikelse helår
3200-Fullersta/Stuvsta/Högmora fsk	89	-375	-464	0	-1 035	-1 035
3210-Segeltorp/Snättringe fsk	256	-1 266	-1 522	0	-3 051	-3 051
3220-Sjödalsens förskolor	1 603	2 654	1 051	0	-212	-212
3230-Skogås förskolor	541	-1 098	-1 639	0	-3 416	-3 416
3240-Flemingsbergs förskolor	265	-621	-886	0	-632	-632
3250-Glömsta-Vårby förskolor	589	-442	-1 031	0	-1 612	-1 612
3260-Trångsunds förskolor	607	249	-358	0	-669	-669
3270-Öppna förskolor	-10	60	70	0	0	0
Justeringspost åtgärder och städkostnader					-5 314	-5 314
<b>Totalt förskolor egen regi</b>	<b>3 939</b>	<b>-840</b>	<b>-4 779</b>	<b>0</b>	<b>-15 941</b>	<b>-15 941</b>

Egen regi redovisar för perioden en avvikelse mot budget om -4,8 mnkr. Avvikelsen beror delvis på högre personalkostnader om ca 1 mnkr då periodens resultat belastats med löneökningar på 2,1% utöver budget. Sedan belastas maj månads utfall även med personalkostnader för städpersonal som inte valt att gå över till upphandlade städentreprenörer.

Resterande underskott finner vi främst i Segeltorp/Snättringe och Skogås som har för höga personalkostnader i förhållande till de intäkter de har för perioden.

I den senaste helårsprognosen redovisade egen regi ett negativt underskott på -8,9 mnkr exklusive extra städkostnader och förklaringen är den högre löneökningen för kommunal som uppgår till ca 5 mnkr samt att vissa förskoleområden har höga lönekostnader i förhållande till de intäkter de erhåller för antal inskrivna barn. Förskolorna har också lagt in ett statsbidrag i prognosen, kvalitetshöjande åtgärder pott2, från Skolverket som kommer att betalas ut under hösten och som uppgår till ca 7 mnkr för egen regi. Totalt prognostiserar egen regi med ett negativt underskott på -15,9 mnkr inklusive de extra städkostnader om 7 mnkr.

Resultatet för central förvaltning för perioden på +11,9 mnkr och egen regis -4,8 mnkr och tillsammans summerar det till förskolenämndens resultat om +7,1 mnkr.

På helåret beräknas central förvaltning ha ett resultat på +8,9 mnkr och egen regi ett negativt resultat på -15,9 mnkr och totalt för hela förskolenämnden -7mnkr (inklusive volymöverskott och överskott på lokalkostnader).

## Nettokostnadsutveckling

Nettokostnadsutveckling, tkr	Jan -maj 2021	Jan -maj 2022	Jan -maj 2023
Nämnd- & Styrelseverksamhet	-399	-424	-502
Procentuell förändring ( tkr)		6,0%	18,4%

Politisk verksamhet består i huvudsak av arvoden till nämndens ledamöter och arvodena

har räknats upp med 2 procent i budget. Nettokostnaderna har för perioden i år jämfört med föregående år ökat med 18,4 procent.

Nettokostnadsutveckling, tkr	Jan -maj 2021	Jan -maj 2022	Jan -maj 2023
Förskola och pedagogisk omsorg	-351 257	-351 964	-379 005
Procentuell förändring ( tkr)		0,2%	7,7%

Kostnader för pedagogisk omsorg har i tidigare ekonomimodell styrts till förskolan varför en jämförelse mellan åren blir missvisande. Tillsammans har verksamheterna förskola och pedagogisk omsorg en nettokostnadsutveckling om 7,7 procent för perioden jämfört föregående år. Ökningen beror bland annat på att budgetramen räknats upp för att täcka ett högre PO-pålägg samt att förskolenämnden tilldelats ytterligare budgetmedel för satsning på ökad lärartäthet om 7,7 mnkr för 2023. I utfallet för april och maj finns icke budgeterade löneökningar med på 2,1% för barnskötare.

Nettokostnadsutveckling, tkr	Jan -maj 2021	Jan -maj 2022	Jan -maj 2023
Öppen förskola	-4 129	-1 148	-2 833
Procentuell förändring ( tkr)		-72,2%	146,9%

Öppen förskolas nettokostnader har ökat med 146,9 procent mellan 2022 och 2023 och beror på att öppna förskolans kostnader bokförts på fel verksamhet i samband med byte av ekonomimodell. Rättning gjordes senare under 2022 och om budgeterat belopp skulle används i stället motsvarar det en ökning på 6,7 procent.

Nettokostnadsutveckling, tkr	Jan -maj 2021	Jan -maj 2022	Jan -maj 2023
Nämnd- & Styrelseverksamhet	-399	-424	-502
Pedagogisk verksamhet: förskola, öppen fsk och pedagogisk omsorg	-355 386	-353 112	-381 838
<b>Summa</b>	<b>-355 786</b>	<b>-353 536</b>	<b>-382 340</b>
		-0,6%	8,1%

Totalt för hela förskolenämndens alla verksamheter redovisas för perioden en nettokostnadsavvikelse på 8,1 procent mellan 2022 och 2023.

### Investeringar

Förskolenämnden har totalt 6,5 mnkr i investeringsbudget och i år enbart fördelat på reinvesteringar. Inga nya förskolor eller större verksamhetsanpassningar genomförs i år och nämnden har inte äskat eller tilldelats medel för nyinvesteringar.

I följande tabell redogörs för utfall och avvikelser per maj i relation till fastställd budget för perioden samt en helårsprognos.

	Helår			Perioden		
Belopp i tkr	Budget	Prognos Delår 1	Avvikelse	Budget per maj	Utfall per maj	Avvikelse
<b>Reinvesteringar</b>						
Återanskaffning av möbler och andra inventarier	4 200	4 200	0	1 750	444	1 306
Accesspunkter	500	500	0	208	0	208
Ny och återanskaffning	2 000	1 000	1 000	833	0	833
<b>Summa reinvesteringar</b>	<b>6 700</b>	<b>5 700</b>	<b>1 000</b>	<b>2 792</b>	<b>444</b>	<b>2 347</b>
<b>Summa nyinvesteringar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Summa investeringar</b>	<b>6 700</b>	<b>5 700</b>	<b>1 000</b>	<b>2 792</b>	<b>444</b>	<b>2 347</b>

Uppskattningen är att 5,7 mnkr kommer att användas av den totala investeringsbudgeten på 6,7 mnkr.

#### Reinvesteringar:

- Enheterna har äskat medel för återanskaffning av möbler och har för perioden ett utfall på 0,4 mnkr och en avvikelse jämfört budget på + 1,3 mnkr. Enheterna har äskat medel för inköp av möbler, upprustning inom miljöer samt inköp av solskydd och andra arbetsmiljöåtgärder och prognosen är att använda hela den tilldelade budgeten.
- Inget utfall på perioden för inköp av accesspunkter och avvikelsen mot budget + 0,2 mnkr.
- Budgeten för ny och återanskaffning och för mindre verksamhetsanpassningar uppgår till 0,8 mnkr för perioden. Inget utfall bokfört på perioden. Enheterna har beviljats medel för upprustning av utemiljöer och belysning. Beställningar har och kommer att lämnas in under våren men osäkerhet finns om HUSF hinner med att genomföra de beställningar som lämnats in.

#### Personal

Antal helårsanställda i förskolenämnden har minskat de senaste tre åren och jämfört med föregående år har antalet minskat med 15 helårsanställda.

Antal anställda	Mars 2021	Mars 2022	Mars 2023
Antal anställda	1167	1 148	1 133

#### Personalfrånvaro

Inga uppdaterade siffror för oktober månad.

## Bilaga 1. Verksamhetsstatistik – Volymer

Förskolenämnden har tilldelats en budgetram som baserats på 6 637 inskrivna barn i förskola och pedagogisk omsorg. Prognosen är att förskolenämnden kommer att ha 71 färre barn totalt.

Uppskattningen är att egen regi kommer att ha 36 färre barn inskrivna i snitt på helåret och annan regi 25 barn färre i snitt.

	Helår utfall jan-maj + prognos juni-dec	Helår budget	Avvikelse
<b>Kommunal förskola</b>	<b>Utfall + prognos</b>	<b>Budget</b>	
1-5 år	4 313	4 349	-36
<b>Fristående förskola</b>	<b>Utfall + prognos</b>	<b>Budget</b>	
1-5 år	1 885	1 896	-11
<b>Interkommunal förskola/familjedaghem</b>	<b>Utfall + prognos</b>	<b>Budget</b>	
1-5 år	228	239	-11
<b>Totalt förskola</b>	<b>6 426</b>	<b>6 484</b>	<b>-58</b>
<b>Fristående familjedaghem</b>	<b>Utfall + prognos</b>	<b>Budget</b>	
1-5 år	141	154	-13
<b>Totalt familjedaghem</b>	<b>141</b>	<b>154</b>	<b>-13</b>
<b>Totalt antal barn</b>	<b>6 567</b>	<b>6 637</b>	<b>-71</b>

### Antal barn i respektive verksamhet, perioden

	utfall jan-maj 2022	budget jan-maj 2023	utfall jan-maj 2023	Avvik budget
Kommunala förskolor	4 553	4 610	4 527	-83
Kommunal specialförskola Sländan	5	4	5	1
Fristående förskolor	1 931	1 967	1 942	-25
Fristående pedagogisk omsorg	166	170	138	-32
Interkommunala förskolor och pedagogisk omsorg	253	252	242	-10
<b>Summa</b>	<b>6 908</b>	<b>7 003</b>	<b>6 854</b>	<b>-149</b>

Utfall	Januari	Februari	Mars	April	Maj	Juni	Juli	Augusti	September	Oktober	November	December	Snitt
Egen regi fsk	4 333	4 401	4 443	4 480	4 532	4 556	4 550	3 782	4 102	4 171	4 198	4 209	4 313
Antal egen regi	4 333	4 401	4 443	4 480	4 532	4 556	4 550	3 782	4 102	4 171	4 198	4 209	4 313
Annan regi fsk	1849	1911	1954	1990	2 005	2 016	1 975	1 619	1 791	1 820	1 839	1 852	1 885
Annan regi familjedaghem	131	137	137	142	142	171	170	136	131	131	131	130	141
IKE	225	231	250	251	250	275	180	204	208	220	220	218	228
Antal annan regi	2 205	2 279	2 341	2 383	2 397	2 462	2 325	1 959	2 129	2 171	2 189	2 200	2 253
<b>Totalt antal</b>	<b>6 538</b>	<b>6 680</b>	<b>6 784</b>	<b>6 863</b>	<b>6 929</b>	<b>7 018</b>	<b>6 875</b>	<b>5 741</b>	<b>6 231</b>	<b>6 342</b>	<b>6 387</b>	<b>6 409</b>	<b>6 567</b>

Budget	Januari	Februari	Mars	April	Maj	Juni	Juli	Augusti	September	Oktober	November	December	snitt
Budget egen regi	4 399	4 494	4 530	4 568	4 610	4 608	4 530	3 790	4 098	4 153	4 191	4 214	4 349
Budget annan regi	2 298	2 345	2 389	2 443	2 473	2 474	2 416	1 955	2 125	2 167	2 184	2 196	2 289
<b>Totalt</b>	<b>6 698</b>	<b>6 839</b>	<b>6 919</b>	<b>7 010</b>	<b>7 083</b>	<b>7 081</b>	<b>6 946</b>	<b>5 744</b>	<b>6 223</b>	<b>6 319</b>	<b>6 376</b>	<b>6 409</b>	<b>6 637</b>

Avvikelse egen regi	-66	-93	-87	-88	-78	-52	20	-8	4	18	7	-5	-36
Avvikelse annn regi	-93	-66	-48	-60	-76	-12	-91	4	5	5	5	5	-35
<b>Totalt</b>	<b>-160</b>	<b>-159</b>	<b>-135</b>	<b>-147</b>	<b>-154</b>	<b>-63</b>	<b>-71</b>	<b>-3</b>	<b>8</b>	<b>23</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>-71</b>

