

# Ekonomisk månadsrapport för Förskolenämnden – januari-oktober 2023

## Ekonomi, driftredovisning

Verksamhet, tkr	Helår			Perioden jan-okt			Perioden föregående år
	Budget	Prognos D2	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall
Politisk verksamhet	-1 011	-1 186	-175	-842	-981	-139	-826
Öppen förskola	-6 977	-6 733	244	-5 832	-5 602	229	-5 315
Förskola	-881 666	-889 740	-8 074	-739 552	-736 892	2 660	-699 058
Pedagogisk omsorg	-23 081	-20 009	3 072	-19 813	-16 942	2 871	-17 578
Fritidshem		-11	-11		-12	-12	-167
Förskoleklass		-17	-17		-18	-18	-19
Grundskola		-121	-121		-109	-109	-165
Anpassad grundskola		-4	-4		-5	-5	-19
Miljö- och hälsoskydd		-13	-13		-20	-20	-2
Gymnasieskola		0	0		-4	-4	-3
Barn & ungdomsvård		43	43		43	43	0
Gemensamma verksamheter		56	56		142	142	-94
<b>Resultat</b>	<b>-912 735</b>	<b>-917 735</b>	<b>-5 000</b>	<b>-766 038</b>	<b>-760 400</b>	<b>5 637</b>	<b>-723 248</b>

Utökad ram biblioteksatsning -913 325

## Sammanfattning

### Periodens resultat (jan-okt)

Förskolenämnden redovisar för perioden en avvikelse på +5,6 miljoner kronor (avvikelse på 0,7 procent av nämndens budget). Resultatet för perioden har förbättrats jämfört föregående period och beror på att nämnden erhållit 10 mnkr i statligt bidrag, kvalitetshöjande åtgärder pott 2 som inte budgeterats för. För egen regi innebär det en ökad intäkt på 6,9 mnkr.

Central förvaltning redovisar för perioden en avvikelse på +21,8 miljoner kronor. Avvikelsen beror i huvudsak på lägre volymer, nämnden har 112 färre barn än budgeterat, vilket innebär mindre utbetalningar av förskolepeng till samtliga regier. Volymavvikelsen uppgår till 11,5 miljoner kronor. Andra större avvikelser nämnden har haft är lägre lokalkostnader än budgeterat på 1,9 miljoner kronor, högre barnomsorgsintäkter från vårdnadshavare än budgeterat +2,6 miljoner kronor samt att satsningen på ökad lärartäthet och förste förskollärare redovisar en avvikelse på +2,4 miljoner kronor.

Egen regi redovisar en avvikelse för perioden på -16,2 miljoner kronor och resultatet har förbättrats jämfört föregående period då egen regi erhållit statliga bidrag på 6,9 mnkr. I övergången till nytt städavtal i kommunen har enheterna haft kostnader både för de nya städtjänsterna och för personalkostnader för städare och det har medfört ökade kostnader på 9,1 miljoner kronor för perioden som inte budgeterats för. Löneökningar utöver budget gällande anställda som tillhör kommunal uppgår för perioden till 3,8 miljoner kronor. Rensat för de icke budgeterade poster på 12,9 miljoner kronor redovisar egen regi ett underskott för perioden på -3,3 miljoner kronor. En förskola är en resultatenhet där intäkter och kostnader ska balansera. Det resterande underskottet på 3,3 miljoner kronor beror på att antalet inskrivna barn har minskat och att förskolorna har för höga personalkostnader i förhållande till den utbetalda ersättningen för de inskrivna barnen.

Egen regi oktober 2023 (tkr)						
Förskolor egen regi per okt 2023	Budget helår	Prognos delår 2	Avvikelse helår	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse perioden
3200-Fullersta/Stuvsta/Högmora fsk	0	-2 969	-2 969	-475	-1 265	-790
3210-Segeltorp/Snättringe fsk	0	-3 984	-3 984	-341	-2 228	-1 887
3220-Sjödalsens förskolor	0	-1 828	-1 828	567	3 667	3 100
3230-Skogås förskolor	0	-4 706	-4 706	-155	-2 535	-2 381
3240-Flemingsbergs förskolor	0	-3 417	-3 417	-282	-1 939	-1 656
3250-Glömsta-Vårby förskolor	0	-4 147	-4 147	-108	-2 637	-2 529
3260-Trångsunds förskolor	0	-3 113	-3 113	24	-1 108	-1 132
3270-Öppna förskolor	0	0	0	-12	31	43
3299-Budgetansvar förskola	0	1 000	1 000	0		
Verksamhetsstöd (måltider/adm)	0	0	0	0	-8 928	-8 928
<b>Totalt förskolor egen regi</b>	<b>0</b>	<b>-23 165</b>	<b>-23 165</b>	<b>-781</b>	<b>-16 941</b>	<b>-16 160</b>

## Helårsprognos delår 2

Helårsprognosen visar för förskolenämnden en avvikelse mot budget på +5,0 miljoner kronor om man inte tar hänsyn till de ökade städkostnaderna på 10 miljoner kronor som uppstått till följd av det nya städavtalet. Inklusiv de ej budgeterade städkostnaderna uppgår nämndens underskott till -5,0 miljoner kronor (avvikelse -0,5 procent av nämndens budget). Nämndens underskott kan täckas av förskolenämndens eget kapital, som består av tidigare års redovisade överskott.

Central förvaltning prognostiserar en avvikelse på +18,2 miljoner kronor vid årets slut. Avvikelsen beror i huvudsak på lägre volymer, nämnden förväntas ha 94 färre barn än budgeterat vid årets slut, vilket innebär mindre utbetalningar av förskolepeng till samtliga regier. Volymavvikelsen uppgår till 10 miljoner kronor. Nämndens lokalkostnader är lägre än budgeterat och avvikelsen uppgår till 1,9 miljoner kronor samt att satsningen på ökad lärartäthet och förste förskollärare redovisar en avvikelse på +1,4 miljoner kronor.

Egen regi prognostiserar en avvikelse på -23,2 miljoner kronor. I och med kommunens nya städavtal beräknas de extra städkostnaderna uppgå till 10 miljoner kronor. Löneökningarna utöver budget gällande anställda som tillhör kommunal kommer på helåret beräknas uppgå till 5,3 miljoner kronor. Rensat för de icke budgeterade kostnaderna på 15,3 miljoner kronor prognostiserar egen regi ett underskott på -7,9 miljoner kronor. Underskottet beror på att egen regi har höga personalkostnader och som inte matchar den utbetalda ersättningen för barnen.

## Särskilda satsningar

Förskolenämnden har tilldelats medel i budgeten för fler förskollärare och mindre barngrupper om 29,2 miljoner kronor för samtliga regier. Egen regis budgeterade andel uppgår till runt 19,6 miljoner kronor vilket gör det möjligt att de 21 nya förskollärare som tillsattes under förra året kan fortsätta sitt arbete samt att ytterligare 7 förskollärare kan anställas 2023. Dessa 7 förskollärare har anställts först under våren och ger ett överskott jämfört budget på 2,5 miljoner kronor vid årets slut.

Prognosen är att satsningen för förskollärare med inriktning neuropsykiatriska funktionsnedsättningar (NPF) om 4,7 miljoner kronor för samtliga regier kommer att användas. Egen regis budgeterade andel uppgår till 3 miljoner kronor och möjliggör att de 10 förste förskollärare som tillsattes under förra året fortsätter sitt arbete samt att arbetet med att höja

kompetensen kring NPF fortgår.

Satsningar per aug 2023	Årsbudget	Periodens utfall	Periodens budget	Avvikelse perioden
Ökad lärartäthet egen regi 2022	-19 586	-10 337	-16 322	1 973
Ökad lärartäthet egen regi 2023		-4 012	0	
Ökad lärartäthet annan regi 2022-2023	-9 614	-7 867	-8 492	625
<b>Totalt</b>	<b>-29 200</b>	<b>-22 216</b>	<b>-24 814</b>	<b>2 598</b>

Satsningar per aug 2023	Årsbudget	Periodens utfall	Periodens budget	Avvikelse perioden
Förste förskollärare egen regi	-3 018	-2 753	-2 515	-238
Förste förskollärare annan regi	-1 660	-1 288	-1 383	95
<b>Totalt</b>	<b>-4 678</b>	<b>-4 041</b>	<b>-3 899</b>	<b>-143</b>

## Ekonomi, analys per verksamhet

Under respektive verksamhet redovisas budgetavvikelse, nettokostnadsutveckling samt eventuella volymavvikelser.

### Politisk verksamhet

Verksamheten redovisar för perioden en budgetavvikelse på -0,1 miljoner kronor och det beror på något högre arvoden än budgeterat.

Nettokostnadsutveckling, tkr	jan-okt 2021	jan-okt 2022	jan-okt 2023
Nämnd- & Styrelseverksamhet	813	826	981
		1,6%	18,7%

Politisk verksamhet består främst av arvoden till nämndens ledamöter. Arvodena har räknats upp med 2 procent i budget och för perioden 2023 är kostnaden högre än budgeterat. Mellan 2022 och 2023 har nettokostnaden ökat med 18,7 procent.

### Öppen förskola

Öppna förskolan redovisar för perioden en avvikelse mot budget om +0,2 miljoner kronor prognostiserar att ett överskott på 0,2 miljoner kronor vid årets slut. Avvikelsen beror på lägre personalkostnader och sjukfrånvaro.

Nettokostnadsutveckling, tkr	jan-okt 2021	jan-okt 2022	jan-okt 2023
Öppen förskola	7 935	5 315	5 602
		-33,0%	5,4%

Nämndens nettokostnader minskade med 33,0 procent mellan 2021 och 2022. En omorganisation genomfördes och medförde en effektivisering av en chefstjänst och en administratörtjänst.

2022 erhöll öppna förskolan ett statligt bidrag mot segregation, som fördelades ut från centrala ekonomi. 2023 kommer intäkten inte delas ut och nettokostnadsavvikelsen ökar med 5,4 %.

## **Förskola**

Förskoleverksamheten redovisar för perioden en avvikelse mot budget om +2,7 mnkr och det inkluderar både central förvaltning och egen regi. Egen regi har fått ett statligt bidrag på 6,9 mnkr som har förbättrat resultatet för perioden.

Förskoleverksamheten för både egen och annan regi har i snitt under perioden haft 80 färre barn jämfört budget.

Helårsprognosen för förskoleverksamheten pekar på en avvikelse på – 8,1 mnkr vid årets slut och då är de extra städkostnaderna på -10 miljoner kronor medräknade.

Nettokostnadsutveckling, tkr	jan-okt 2021	jan-okt 2022	jan-okt 2023
Förskola	699 698	699 058	736 892
		-0,1%	5,4%

Nämndens nettokostnader minskade mellan 2021 och 2022 med -0,1 procent, en marginell skillnad.

Nämndens nettokostnader mellan 2022 och 2023 har ökat med 5,4 procent. Nämnden har fått lägre externa intäkter då ersättningen för sjuklönekostnader kopplat till pandemin inte längre betalas ut. En högre kostnadsutveckling på personalkostnader om totalt 5,0 procent och kan förklaras med de dubbla städkostnaderna i och med det nya städavtalet, att nämnden kompenserats i ram för ett högre PO-pålägg samt löneökningen utöver budget för anställda tillhörande kommunal.

## **Pedagogisk omsorg**

Verksamheten redovisar för perioden en avvikelse mot budget om + 2,9 miljoner kronor och beror på att verksamheten i snitt för perioden har 22 färre barn inskrivna i pedagogisk omsorg än budgeterat.

Till följd lägre volymer inom pedagogisk omsorg beräknas avvikelsen mot budget bli +3,1 miljoner kronor vid årets slut.

Nettokostnadsutveckling, tkr	jan-okt 2021	jan-okt 2022	jan-okt 2023
Pedagogisk omsorg	2 093	17 578	16 942
		739,7%	-3,6%

I samband med byte av ekonomimodell upptäcktes att stora delar av kostnaderna för köp av verksamhet hamnat på förskolan, varför jämförelser bakåt inte kan redovisas.

Lägre volymer i pedagogisk omsorg ger lägre kostnader för köp av verksamhet samtidigt som intäkterna blir lägre för momsersättning vid köp av verksamhet när vi har lägre volymer. Den totala nettokostnadsavvikelsen mellan år 2022 och 2023 har sjunkit med 3,6 procent för perioden.

## **Investeringar**

Förskolenämnden har beviljats 6,7 miljoner kronor i investeringsbudget och budgetmedlen kommer användas till reinvesteringar i förskolornas lokaler och utemiljöer. Inga större nybyggnationer kommer att genomföras under 2023.

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

	Helår			Perioden		
Belopp i tkr	Budget	Prognos Delår 2	Avvikelse	Budget jan-okt	Utfall jan-okt	Avvikelse
Återanskaffning av möbler och andra inventarier	4 200	1 500	2 700	3 500	1 033	2 467
Accesspunkter	500	0	500	417	0	417
Arbetsmiljöåtgärder	2 000	500	1 500	1 667	0	1 667
Summa investeringar	6 700	2 000	4 700	5 583	1 033	4 550

Enheterna har för perioden investerat i möbler till förskolorna samt i mindre anpassningar av utemiljön såsom uppsättning av vind- och solskydd. Av periodens budget på 5,6 mnkr har enheterna använt 1,0 mnkr vilket ger en avvikelse på +4,6 mnkr.

I delår 2 prognostiserar enheterna att använda 2 mnkr av investeringsbudgeten vilket ger en avvikelse på +4,7 mnkr på helåret. Nya rutiner är på gång kring hur beställningar gällande mindre verksamhetsanpassningar ska gå till och det är en förklaring till varför investeringsbudgeten inte kommer att användas fullt ut.

### Personal

Antal helårsanställda i förskolenämnden har minskat de senaste tre åren och jämfört med föregående år har antalet minskat med 61 helårsanställda.

Antal anställda	Okt 2021	Okt 2022	Okt 2023
Antal anställda	1 081	1 112	998

### 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 94 färre barn totalt vid årets slut.

Uppskattningen är att förskolan i egen regi kommer att ha 69 färre barn inskrivna i snitt på helåret och 25 färre barn i annan regi.

	Helår utfall jan- okt + prognos delår 2	Helår budget	Avvikelse
<b>Kommunal förskola</b>	<b>Utfall + prognos</b>	<b>Budget</b>	
1-5 år	4 280	4 349	-69
<b>Fristående förskola</b>	<b>Utfall + prognos</b>	<b>Budget</b>	
1-5 år	1 901	1 896	5
<b>Interkommunal förskola/familjedaghem</b>	<b>Utfall + prognos</b>	<b>Budget</b>	
1-5 år	226	239	-13
<b>Totalt förskola</b>	<b>6 407</b>	<b>6 484</b>	<b>-77</b>
<b>Fristående familjedaghem</b>	<b>Utfall + prognos</b>	<b>Budget</b>	
1-5 år	137	154	-17
<b>Totalt familjedaghem</b>	<b>137</b>	<b>154</b>	<b>-17</b>
<b>Totalt antal barn</b>	<b>6 544</b>	<b>6 637</b>	<b>-94</b>

Utfall	Januari	Februari	Mars	April	Maj	Juni	Juli	Augusti	September	Oktober	November	December	Snitt
Egen regi fsk	4 333	4 405	4 448	4 485	4 537	4 516	4 468	3 727	4 037	4 078	4 152	4 172	4 280
Antal egen regi	4 333	4 405	4 448	4 485	4 537	4 516	4 468	3 727	4 037	4 078	4 152	4 172	4 280
Annan regi fsk	1849	1911	1954	1990	2 005	2 008	1 964	1 672	1 838	1 871	1 875	1 875	1 901
Annan regi familjedaghem	131	137	135	136	144	144	146	136	128	126	138	139	137
IKE	225	231	249	251	251	258	245	204	190	188	210	210	226
Antal annan regi	2 205	2 279	2 338	2 377	2 400	2 410	2 355	2 012	2 156	2 185	2 223	2 224	2 264
<b>Totalt antal</b>	<b>6 538</b>	<b>6 684</b>	<b>6 786</b>	<b>6 862</b>	<b>6 937</b>	<b>6 926</b>	<b>6 823</b>	<b>5 739</b>	<b>6 193</b>	<b>6 263</b>	<b>6 375</b>	<b>6 396</b>	<b>6 544</b>

Budget	Januari	Februari	Mars	April	Maj	Juni	Juli	Augusti	September	Oktober	November	December	snitt
Budget egen regi	4 333	4 494	4 530	4 568	4 610	4 608	4 530	3 790	4 038	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	-89	-82	-83	-73	-32	-62	-63	-61	-75	-39	-42	-69
Avvikelse annn regi	-33	-66	-51	-66	-73	-64	-61	57	31	18	39	28	-25
<b>Totalt</b>	<b>-160</b>	<b>-155</b>	<b>-133</b>	<b>-148</b>	<b>-146</b>	<b>-155</b>	<b>-123</b>	<b>-5</b>	<b>-30</b>	<b>-56</b>	<b>-1</b>	<b>-13</b>	<b>-94</b>

	utfall jan- okt 2021	utfall jan- okt 2022	utfall jan- okt 2023
Kommunala förskolor	4 459	4 414	4 298
Kommunal specialförskola Sländan	6	5	5
Fristående förskolor	1 863	1 877	1 906
Fristående pedagogisk omsorg	173	155	136
Interkommunala förskolor och pedagogisk omsorg	229	247	229
<b>Summa</b>	<b>6 730</b>	<b>6 698</b>	<b>6 574</b>
<b>Avvikelse</b>		<b>-32</b>	<b>-124</b>