



Månadsrapport per mars 2024

Förskolenämnd



Innehållsförteckning

Ekonomi.....	3
Resultaträkning.....	3
Drift per verksamhet	4

Bilagor

Bilaga 1: Volymbilaga mars

Ekonomi

Förskolenämndens budgetram för 2024 uppgår till 924,4 miljoner kronor (mnkr). Budgetramens nettokostnad har ökat med 11 mnkr jämfört föregående år vilket motsvarar en ökning med 1,2 procent.

Förskolepengen har räknats upp med 4,3 procent för annan regi, 4,0 procent egen regi. Befolkningsprognosen pekar på vikande volymer och budgeten har justerats med -30,9 mnkr. Antalet inskrivna barn i förskola beräknas uppgå till 6 339 barn, vilket är 298 färre barn än 2023. Årets budget är beräknad utifrån antagandet att 65,6 procent av barnen går i förskolan i egen regi och 28,8 procent i fristående regi samt 3,5 procent i annan kommun.

Resultaträkning

Resultaträkning, tkr

Resultaträkning	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse helår	Budget jan-mar	Utfall jan-mar	Avvikelse jan-mar	Utfall jan-mar föregående år
Taxor och avgifter	87 479		0	22 413	22 811	398	22 675
Färsäljning av verksamhet	3 593		0	1 270	1 413	143	1 199
Bidrag och övriga intäkter	81 899		0	20 633	22 830	2 198	17 230
Intern resursfördelning	625 066		0	159 898	157 122	-2 777	138 658
Verksamhetens intäkter	798 038		0	204 214	204 176	-38	179 762
Personal	-553 632		0	-135 920	-135 871	48	-132 852
Lokaler	-106 266		0	-26 529	-31 794	-5 265	-24 749
Bidrag kostnader							
Köp av verksamhet	-376 919		0	-97 355	-99 697	-2 343	-90 282
Konsulter och inhyrd personal	-750		0	-378	-4 740	-4 362	-3 828
Varor och tjänster	-55 185		0	-13 595	-12 430	1 165	-12 018
Övrigt	0		0	0	0	0	-24
Kapitalkostnad	-4 598			-1 119	-949	170	-1 135
Intern resursfördelning	-625 066		0	-159 856	-157 122	2 734	-138 658
Verksamhetens kostnader	-1 722 417		0	-434 752	-442 603	-7 852	-403 546
Årets resultat	-924 379		0	-230 537	-238 427	-7 890	-223 784

Förskolenämnden redovisar för perioden en avvikelse på -7,9 mnkr, vilket motsvarar en avvikelse på -0,8 procent av nämndens budget.

Ovan redovisas en resultaträkning för hela nämnden som inkluderar både central förvaltning och egen regi. Hela nämndens ram på 924,7 mnkr ligger inom central förvaltning och består av personalkostnader för förvaltningens stab som arbetar mot förskolans verksamheter, gemensamma IT-kostnader, nämndens lokalyrkor samt hela pengsystemet med utbetalning av ersättningar till samtliga utförare.

Egen regi tilldelas interna intäkter från central förvaltning för antalet inskrivna barn. Förskolorna ska balansera förskoleverksamhetens kostnader med de interna intäkterna och eventuella statsbidrag.

För att underlätta analysen delas central förvaltning och egen regi upp i två delar och avvikelserna kommenteras under respektive del.

Ansvar förskolenämnden	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse helår	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse perioden	Utfall jan-mar föregående år
Nämnd	-1 225		0	-306	-228	78	-197
Ekonomi och planering	-20 789		0	-5 010	-3 463	1 547	-2 951
Kommunalt avdrag	-16 036		0	-3 813	-2 955	857	-2 966
Placering grundbelopp	-730 341		0	-186 013	-186 282	-269	-180 352
Lokaler	-155 989		0	-39 487	-45 825	-6 338	-35 756
Central förvaltning	-924 379		0	-234 629	-238 754	-4 125	-222 222
Egen regi	0		0	4 091	327	-3 764	-1 562
Totalt	-924 379		0	-230 537	-238 427	-7 890	-223 784

Central förvaltning

Central förvaltning redovisar ett underskott på -4,1 mnkr. Avdelningen ekonomi och planering redovisar +1,5 mnkr och det beror på lägre personalkostnader än budget till följd av vakanta tjänster samt att kostnaderna för vissa centrala IT-system kommer senare under året.

Det kommunala avdraget för gemensamma satsningar inom förskolan redovisar +0,9 mnkr och förklaras med att satsningarna genomförs senare under året. Placering grundbelopp består av en ram för utbetalning av ersättningar till samtliga regier och det ansvaret redovisar för perioden en avvikelse på -0,3 mkr. Avvikelsen beror på att förskolenämnden belastats med kostnader för obetalda barnomsorgsfakturor på 0,6 mnkr. Totalt antal inskrivna barn är 5 fler än budgeterat för perioden, vilket motsvarar en marginell avvikelse.

Verksamheternas lokalkostnader är högre än budgeterat. Kvarnängens förskola har avvecklats och den återstående hyran eller restvärdet uppgår till 5,2 mnkr. Sedan har andra kostnader tillkommit på 1,4 mnkr för återställning av mark vid Kvarnängens och Fjällbackens förskolor. Ovan tillkommande lokalkostnader utöver budget uppgår till 6,6 mnkr. Nämnden avser att äska kompensation för dessa kostnader i den förstärkta månadsrapporten.

	Utfall jan-mar	Budget jan-mar	Avvikelse
Förskola egen regi	4 222	4 262	-40
Fristående förskola i Huddinge och i annan kommun	2 083	2 038	44
Kommunal förskola i annan kommun	60	57	3
Fristående pedagogisk omsorg i Huddinge och i annan kommun	157	160	-2
Totalt antal barn	6 522	6 517	5

Egen regi

Totalt redovisar egen regi -3,8 mnkr för perioden.

Befolkningsprognosen pekar på fortsatt vikande barnantal i åldern 1–5 år. Minskningen började redan 2023 och fortsätter 2024. I budgeten för 2024 gjordes ett antagande att 65,6 procent av prognostiserat antal barn går i egen regi. För perioden januari till mars är andelen barn i egen regi 64,7 procent och skillnaden uppgår till -0,9 procent.

Egen regi har 40 färre barn i sina verksamheter än budgeterat, vilket motsvarar cirka 1,6 mnkr i lägre intäkter. Samtidigt som volymintäkterna är lägre har förskoleenheterna högre personalkostnader och konsultkostnader än budgeterat. Omställningsarbetet med att anpassa organisationen efter antal barn tar tid, medan ersättning för antal inskrivna barn har genomslag direkt.

Drift per verksamhet

Driftsredovisning per verksamhet, tkr

Verksamhet	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse helår	Budget jan-mar	Utfall jan-mar	Avvikelse jan-mar	Utfall jan-mar föregående år
Politisk verksamhet	-1 225		0	-268	-306	38	-257
Öppen förskola	-6 951		0	-1 674	-1 712	38	-1 727
Förskola	-895 625		0	-231 273	-223 256	-8 016	-216 816
Pedagogisk omsorg	-20 578		0	-5 230	-5 263	33	-5 015
Övriga verksamheter	0		0	18	0	17	32
Årets resultat	-924 379		0	-238 427	-230 537	-7 890	-223 783

Förskolenämnden redovisar totalt sett för perioden en avvikelse på -7,9 mnkr, vilket motsvarar en avvikelse på -0,8 procent av nämndens budget. Avvikelsen beror främst på högre lokalkostnader än budgeterat på 6,6 mnkr samt att egen regi redovisar ett underskott på grund av lägre volymer och för höga personalkostnader på -3,7 mnkr.

I den förstärkta månadsrapporten per april kommer förvaltningen att ta fram en helårsprognos och en volymprognos för helåret. De förskoleenheter i egen regi som i månadsbokslutet per april visar ett underskott kommer att presentera de åtgärder som krävs för att nå en budget i balans vid årets slut.

Under respektive verksamhet nedan redovisas budgetavvikelsen och nettokostnadsavvikelsen för perioden samt volymutvecklingen.

Öppen förskola

Öppna förskolan, som är en anslagsfinansierad verksamhet, redovisar en budgetavvikelse på +0,04 mnkr och beror på något lägre personalkostnader än budgeterat.

För perioden har nettokostnaden minskat med 3,1 procent jämfört med föregående år vilket motsvarar 53 tkr. Öppna förskolan har lägre personalkostnad jämfört föregående år och beror på ett glapp mellan pensionsavgång och nyanställning. Inköp av varor och tjänster är lägre än budgeterat och medför en lägre nettokostnad.

Nettokostnadsutveckling, tkr	jan-mar 2022	jan-mar 2023	jan-mar 2024
Nettokostnad (tkr) Öppen förskola	-406	-1 727	-1 674
Procentuell förändring (%)		325,5 %	-3,1 %

Förskola

Verksamheten för förskola redovisar för perioden en avvikelse på -8,0 mnkr.

Avvikelsen beror främst på högre lokalkostnader än budgeterat. Kvarnägens förskola har avvecklats och den återstående hyran eller restvärdet uppgår till 5,2 mnkr. Sedan har andra kostnader tillkommit på 1,4 mnkr för återställning av mark vid Kvarnägens och Fjällbackens förskolor. Ovan tillkommande lokalkostnader utöver budget uppgår till 6,6 mnkr.

Verksamheten för förskola redovisar inga större volymavvikelser för perioden jämfört budget och därmed redovisas ingen avvikelse på utbetalning av ersättning till fristående och egen regi.

Enheterna i fristående regi har under perioden haft fler barn än budgeterat, 44 barn, och nämnden har en högre kostnad för ersättning till annan regi på cirka 1,2 mnkr. Egen regi däremot har haft i snitt 40 färre barn jämfört med budget och nämnden har en lägre kostnad för ersättning till egen regi på 1,2 mnkr.

Egen regi redovisar en avvikelse för perioden på -3,8 mnkr. Avvikelsen beror dels på lägre volymer motsvarande -1,2 mnkr men också på för höga personalkostnader i förhållande till antalet inskrivna barn.

Konsultkostnaderna avviker också mycket jämfört budget, -2,6 mnkr. Förskoleenheternas personalorganisation behöver anpassas och ett omställningsarbete har påbörjats för att nå en budget i balans.

Nettokostnadsutveckling, tkr	jan-mar 2022	jan-mar 2023	jan-mar 2024
Nettokostnad (tkr) förskola	-204 566	-216 816	-231 273

Nettokostnadsutveckling, tkr	jan-mar 2022	jan-mar 2023	jan-mar 2024
Procentuell förändring (%)		6,0 %	6,7 %

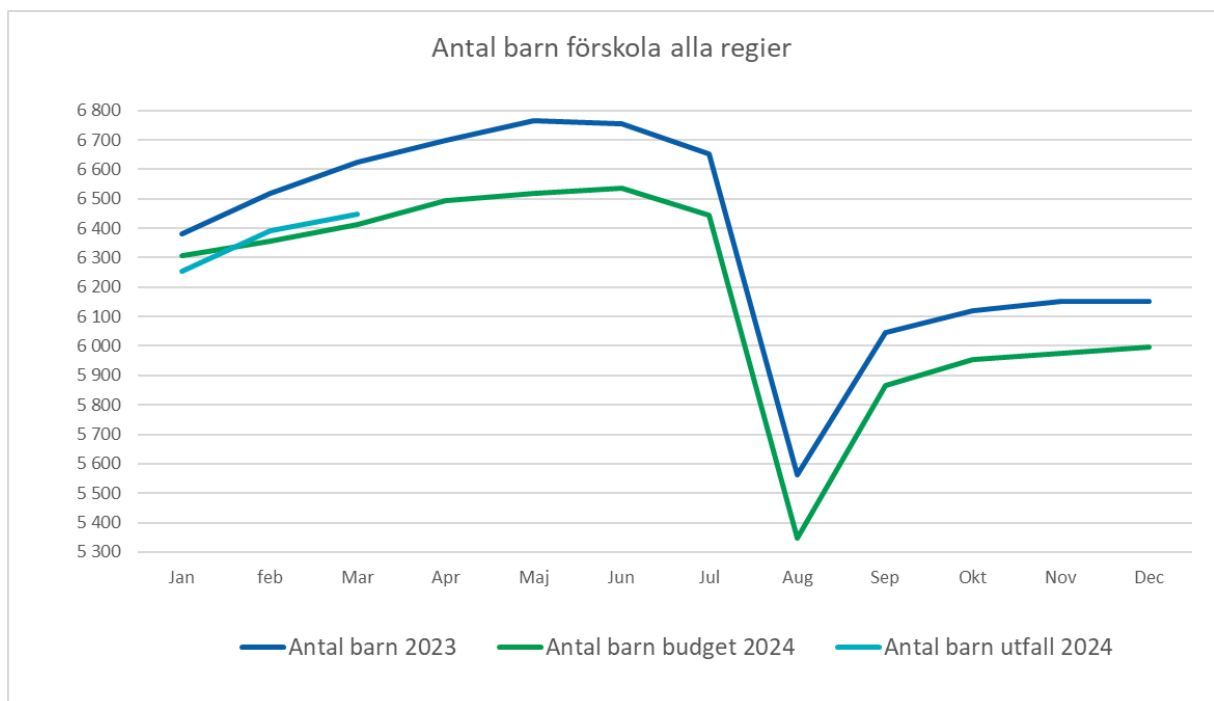
Nämndens nettokostnader ökade med 6,0 procent mellan 2022 och 2023. Störst påverkan på nettokostnadsutvecklingen 2023 var den politiska satsningen på ökad lärartäthet. Tillskottet av interna medel gjorde det möjligt att anställa fler förskollärare.

Nämndens nettokostnader mellan 2023 och 2024 för perioden har ökat med 6,7 procent. Personalkostnader och inhyrd personal har ökat med 1,4 procent och nettokostnadsökningen ryms inom budgeterade ramar.

Ersättning till fristående har ökat med 4,3 procent, vilket motsvarar förskolepengens uppräkningsökning med 4,3 procent.

Lokalkostnaderna har ökat med 3,2 procent. Kostnader av engångskaraktär har belastat nämnden på 6,6 mnkr och avser kostnader för avveckling av Kvarnängens förskola samt arbetskostnad för återställning av mark. Kostnadsökningen mellan åren kan också förklaras med att nya hyresavtal tagits fram till en högre kostnad än tidigare.

De externa bidragen är 2,7 procent högre 2024, vilket förbättrar nettokostnadsutvecklingen totalt.



Pedagogisk omsorg

Verksamheten för pedagogisk omsorg redovisar en marginell budgetavvikelse på +0,03 mnkr. Inga större volymavvikelser finns för perioden.

Verksamhetens nettokostnader har ökat med 4,3 procent och beror på att ersättningen till fristående har räknats upp med 4,3 procent 2024.

Nettokostnadsutveckling, tkr	jan-mar 2022	jan-mar 2023	jan-mar 2024
Nettokostnad (tkr) förskola	-658	-5 015	-5 230
Procentuell förändring (%)		662,4 %	4,3 %