

# Ekonomisk månadsrapport för Förskolenämnden – januari-juli 2023

## Ekonomi, drift (per verksamhet)

Verksamhet, tkr	Helår			Perioden jan-juli			Perioden föregående år
	Budget	Prognos D1	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall
Politisk verksamhet	-1 011	-1 071	-60	-590	-708	-118	-591
Öppen förskola	-6 977	-6 794	183	-4 070	-4 012	58	-2 156
Förskola	-881 666	-890 041	-8 375	-531 301	-529 273	2 028	-498 585
Pedagogisk omsorg	-23 081	-21 857	1 224	-14 875	-12 366	2 510	-7 327
Fritidshem		-2	-2		-11	-11	-5
Förskoleklass		-1	-1		-17	-17	-73
Grundskola		-29	-29		-121	-121	-5
Grundsärskola		-1	-1		-4	-4	-84
Miljö- och hälsoskydd			0		-20	-20	-5
Barn & ungdomsvård					43	43	-187
Gemensamma verksamheter		60	60		56	56	0
<b>Resultat</b>	<b>-912 735</b>	<b>-919 735</b>	<b>-7 000</b>	<b>-550 835</b>	<b>-546 432</b>	<b>4 403</b>	<b>-509 017</b>

## Sammanfattning

### Periodens resultat

Förskolenämnden redovisar för perioden januari till juli en avvikelse mot budget på +4,4 mnkr. Avvikelsen beror främst på lägre kostnader för utbetalning av förskolepeng på grund av lägre volymer i förskoleverksamheten. Överskottet beror också på lägre lokalkostnader och något högre externa statsbidrag än budgeterat. Samtidigt som nämnden har högre kostnader för löneökningar än budgeterat och högre personalkostnader för städ.

Nämnden har för perioden januari till juli 78 färre barn i egen regi, -68 i annan regi vilket sammanlagt blir totalt -146 barn jämfört budget.

### Helårsprognos delår 1

Förskolenämnden redovisade i senast framtagna delårsprognos en helårsprognos i balans mot budget om man inte tar hänsyn till de ökade städkostnaderna som uppstått vid övergången till nytt städavtal. Med de tillkommande städkostnaderna för personer som inte valt att gå över till upphandlade städentreprenörer prognostiserar förskolenämnden en avvikelse mot budget på -7,0 mnkr vid årets slut.

### Politisk verksamhet

Verksamheten redovisar för perioden en avvikelse på -60 tkr och det beror på något högre arvoden än budgeterat.

### Öppen förskola

Öppna förskolan redovisar för perioden en avvikelse mot budget om +58 tkr prognostiserar att ha en budget i balans vid årets slut.

### **Förskola**

Förskoleverksamheten redovisar för perioden en avvikelse mot budget om + 2,0 mnkr och det inkluderar både central förvaltning och egen regi.

Överskott beror främst på att förskoleverksamheten fått högre externa statsbidrag än budgeterat 1,7 mnkr, lägre lokalkostnader +1,6 mnkr. Förskoleverksamheten har under perioden högre kostnader för städ och högre personalkostnader för ej budgeterade löneökningar men samtidigt lägre kostnader för utbetalning av förskolepeng på grund av lägre volymer inom förskoleverksamheten.

Verksamheten har i snitt under perioden januari till juli haft ca 146 färre barn jämfört budget.

Helårsprognosen för förskoleverksamheten pekar på en avvikelse på – 8,4 mnkr vid årets slut och då är städkostnaderna medräknade på – 7,0 mnkr.

### **Pedagogisk omsorg**

Verksamheten redovisar för perioden en avvikelse mot budget om + 2,5 mnkr och beror på att verksamheten i snitt för perioden har 31 färre barn inskrivna i pedagogisk omsorg än budgeterat.

Till följd lägre volymer inom pedagogisk omsorg beräknas avvikelsen mot budget bli +1,2 mnkr vid årets slut.

### **Övriga verksamheter**

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

## **Central förvaltning**

Central förvaltning består av kostnader för ledning, tillsyn, IT-kostnader, avsatta medel för gemensamma satsningar (kommunalt avdrag) samt medel för utbetalning av förskolepeng, socioekonomiskt tillägg och andra satsningar till samtliga regier.

Central förvaltning redovisar för perioden en avvikelse mot budget om + 16,8 mnkr.

Central förvaltning per maj 2023	Budget helår	Prognos helår Delår 1	Avvikelse helår	Periodens utfall	Periodens budget	Avvikelse perioden
<b>Totalt</b>	<b>-902 783</b>	<b>-911 724</b>	<b>8 941</b>	<b>-535 478</b>	<b>-552 235</b>	<b>16 757</b>
Varav kommunala avdraget	-7 777	-7 777	0	-4 215	-4 563	348
Varav placering gemensamt FSN	-61 817	-63 207	1 390	-35 830	-36 871	1 041
Varav placering grundbelopp	-666 113	-672 471	6 358	-400 449	-411 412	10 963
Varav lokalsamordning	-144 830	-145 930	1 100	-84 405	-86 228	1 823

I det kommunala avdraget för egen regi har man avsatt medel för gemensamma satsningar inom förskolan. Kommunalt avdrag redovisar för perioden en avvikelse om + 0,3 mnkr men på helåret är prognosen att medlen kommer att användas.

Placering gemensamt FSN består av medel tillhörande den politiska satsningen för ökad lärartäthet och projektet redovisar en avvikelse på +1,0 mnkr. I prognosen kvarstår överskottet och beräknas uppgå till +1,4 mnkr vid årets slut.

Placering grundbelopp består av medel för utbetalning av förskolepeng och andra tillägg till samtliga regier. Avvikelsen mot budget för perioden uppgår till +11 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 för helåret beräknas det volymrelaterade överskottet bli 6,4 mnkr.

Lokalsamordning redovisar för perioden en avvikelse om +1,8 mnkr och beror på lägre lokalkostnader än budgeterat.

### Politiska satsningar 2023

Satsningar per juli 2023	Årsbudget	Periodens utfall	Periodens budget	Avvikelse perioden
Ökad lärartäthet egen regi 2022	-19 586	-7 169	-11 425	2 009
Ökad lärartäthet egen regi 2023		-2 247	0	
Ökad lärartäthet annan regi 2022-2023	-9 614	-6 016	-5 945	-72
<b>Totalt</b>	<b>-29 200</b>	<b>-15 433</b>	<b>-17 370</b>	<b>1 937</b>

Satsningar per juli 2023	Årsbudget	Periodens utfall	Periodens budget	Avvikelse perioden
Förste förskollärare egen regi	-3 018	-2 194	-1 761	-434
Förste förskollärare annan regi	-1 660	-922	-968	46
<b>Totalt</b>	<b>-4 678</b>	<b>-3 117</b>	<b>-2 729</b>	<b>-388</b>

#### Satsning Ökad lärartäthet

Förskolenämnden har erhållit tillskott i budget och satsningen på fler förskollärare och mindre barngrupper uppgår till 29,2 mnkr, varav 7,7 mnkr tilldelades 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 ytterligare en förskollärare anställs i augusti. Projektet för ökad lärartäthet redovisar en avvikelse på +2,0 mnkr för perioden.

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 mellan projekten.

#### Förskolor i egen regi

Resultatet per förskoleområde framgår av nedanstående tabell.

Egen regi maj 2023 (tkr)								
Förskolor egen regi per maj 2023	Budget helår	Prognos delår 1	Avvikelse helår	Periodens budget	Periodens utfall	Avvikelse perioden	Varav ej budgeterade löneökningar	Varav ej budgeterade städkostnader
3200-Fullersta/Stuvsta/Högmora fsk	0	-1 035	-1 035	-346	-2 089	-1 743	-416	-479
3210-Segeltorp/Snättringe fsk	0	-3 051	-3 051	-6	-2 361	-2 355	-364	-743
3220-Sjödalsens förskolor	0	-212	-212	1 242	2 352	1 111	-352	-846
3230-Skogås förskolor	0	-3 416	-3 416	330	-1 826	-2 156	-228	-342
3240-Flemingsbergs förskolor	0	-632	-632	-11	-2 808	-2 797	-266	-1 051
3250-Glömsta-Vårby förskolor	0	-1 612	-1 612	481	-2 223	-2 704	-319	-592
3260-Trångsunds förskolor	0	-669	-669	298	-1 365	-1 663	-231	-4
3270-Öppna förskolor	0	0	0	1	18	17	-20	0
Justeringspost åtgärder och städkostn		-5 314	-5 314				0	0
<b>Totalt förskolor egen regi</b>	<b>0</b>	<b>-15 941</b>	<b>-15 941</b>	<b>1 989</b>	<b>-10 302</b>	<b>-12 290</b>	<b>-2 196</b>	<b>-4 057</b>

Perioden:

Egen regi redovisar för perioden en avvikelse mot budget om -12,3 mnkr. Avvikelsen beror delvis på högre personalkostnader om ca 2,2 mnkr och avser löneökningar på 2,1% utöver budget gällande kommunals avtal. Sedan belastas utfallet för perioden även med personalkostnader för städpersonal som inte valt att gå över till upphandlade städentreprenörer på 4,1 mnkr.

Resterande underskott beror främst på att förskolorna har lägre volymer och därmed får förskolorna mindre utbetalning av förskolepeng. Samtidigt som personalkostnaderna är för höga i förhållande till volymintäkterna.

Central förvaltning redovisar för perioden en avvikelse på +16,7 mnkr och egen regi redovisar -12,3 mnkr och tillsammans redovisar förskolenämnden en avvikelse på +4,4 mnkr.

Helårsprognos delår 1:

Totalt prognostiserar egen regi ett underskott på -15,9 mnkr vid årets slut. Av det förväntade avviken mot budget på -15,9 mnkr kan 7,0 mnkr förklaras med att enheterna har belastats med extra städkostnader till följd av nytt städavtal och 5 mnkr beror på den högre löneökningen för kommunal.

På helåret beräknas central förvaltning redovisa en avvikelse på +8,9 mnkr och egen regi en avvikelse på -15,9 mnkr och totalt beräknas förskolenämnden ha en avvikelse på -7,0 mnkr som kan förklaras med att förskolenämnden belastats med extra städkostnader.

## Nettokostnadsutveckling

Nettokostnadsutveckling, tkr	Jan -juli 2021	Jan -juli 2022	Jan -juli 2023
Nämnd- & Styrelseverksamhet	-555	-591	-708
Procentuell förändring (tkr)		6,4%	19,7%

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 19,7 procent.

Nettokostnadsutveckling, tkr	Jan -juli 2021	Jan -juli 2022	Jan -juli 2023
Förskola och pedagogisk omsorg	-497 566	-506 271	-541 713
Procentuell förändring ( tkr)		1,7%	7,0%

Kostnader för pedagogisk omsorg har i tidigare ekonomimodell styrts till förskolan varför en jämförelse mellan åren blir missvisande om man enbart ser till respektive verksamhet. Tillsammans har verksamheterna förskola och pedagogisk omsorg en nettokostnadsutveckling om 7,0 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 till juli finns icke budgeterade löneökningar med på 2,1% för barnskötare. Förskolorna har också ökade kostnader för extra städpersonal för perioden maj till juli.

Nettokostnadsutveckling, tkr	Jan -juli 2021	Jan -juli 2022	Jan -juli 2023
Öppen förskola	-5 703	-2 156	-4 012
Procentuell förändring ( tkr)		-62,2%	86,1%

Öppen förskolas nettokostnader har ökat med 86,1 procent mellan 2022 och 2023 och förklaringen till ökningen 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 användas i stället är ökningen på 6,7 procent mellan 2022 och 2023.

Nettokostnadsutveckling, tkr	Jan -juli 2021	Jan -juli 2022	Jan -juli 2023
Nämnd- & Styrelseverksamhet	-555	-591	-708
Pedagogisk verksamhet: förskola, öppen fsk och pedagogisk omsorg	-503 270	-508 426	-545 724
<b>Summa</b>	<b>-503 825</b>	<b>-509 017</b>	<b>-546 432</b>
		1,0%	7,4%

Totalt för hela förskolenämndens alla verksamheter redovisas för perioden en nettokostnadsavvikelse på 7,4 procent mellan 2022 och 2023.

## 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 per juli i relation till fastställd budget för perioden samt en helårsprognos.

Belopp i tkr	Helår			Perioden		
	Budget	Prognos Delår 1	Avvikelse	Budget per juli	Utfall per juli	Avvikelse
<b>Reinvesteringar</b>						
Återanskaffning av möbler och andra inventarier	4 200	4 200	0	2 450	897	1 553
Accesspunkter	500	500	0	292	0	292
Ny och återanskaffning	2 000	1 000	1 000	1 167	0	1 167
<b>Summa reinvesteringar</b>	<b>6 700</b>	<b>5 700</b>	<b>1 000</b>	<b>3 908</b>	<b>897</b>	<b>3 011</b>
Summa nyinvesteringar	0	0	0	0	0	0
<b>Summa investeringar</b>	<b>6 700</b>	<b>5 700</b>	<b>1 000</b>	<b>3 908</b>	<b>897</b>	<b>3 011</b>

I helårsprognosen görs uppskattningen att 5,7 mnkr kommer att användas av den totala investeringsbudgeten på 6,7 mnkr och ger en avvikelse på +1,0 mnkr.

#### Reinvesteringar:

- Enheterna har äskat medel för återanskaffning av möbler och har för perioden ett utfall på 0,9 mnkr och en avvikelse jämfört budget på + 1,5 mnkr. Enheterna har äskat medel för inköp av möbler, upprustning inommiljöer 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 + 0,3 mnkr.
- Budgeten för ny och återanskaffning och för mindre verksamhetsanpassningar uppgår till 1,2 mnkr för perioden. Inget utfall är 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 17 helårsanställda.

Antal anställda	jul-21	Juli 2022	Juli 2023
Antal anställda	1 075	1 075	1 058

#### Personalfrånvaro

Inga uppdaterade siffror för juli 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 82 färre barn totalt vid årets slut.

Uppskattningen är att förskolan i egen regi kommer att ha 44 färre barn inskrivna i snitt på helåret och annan regi 12 färre barn.

	Helår utfall jan-jul + prognos delår 1	Helår budget	Avvikelse
<b>Kommunal förskola</b>	<b>Utfall + prognos</b>	<b>Budget</b>	
1-5 år	4 305	4 349	-44
<b>Fristående förskola</b>	<b>Utfall + prognos</b>	<b>Budget</b>	
1-5 år	1 883	1 896	-12
<b>Interkommunal förskola/familjedaghem</b>	<b>Utfall + prognos</b>	<b>Budget</b>	
1-5 år	232	239	-7
<b>Totalt förskola</b>	<b>6 420</b>	<b>6 484</b>	<b>-64</b>
<b>Fristående familjedaghem</b>	<b>Utfall + prognos</b>	<b>Budget</b>	
1-5 år	136	154	-18
<b>Totalt familjedaghem</b>	<b>136</b>	<b>154</b>	<b>-18</b>
<b>Totalt antal barn</b>	<b>6 556</b>	<b>6 637</b>	<b>-82</b>

## Antal barn i respektive verksamhet, perioden

	utfall jan-jul 2022	budget jan-jul 2023	utfall jan-jul 2023	Avvik budget
Kommunala förskolor	4 568	4 530	4 451	-79
Kommunal specialförskola Sländan	6	4	5	1
Fristående förskolor	1 941	1 975	1 954	-21
Fristående pedagogisk omsorg	166	170	139	-31
Interkommunala förskolor och pedagogisk omsorg	261	260	244	-16
<b>Summa</b>	<b>6 942</b>	<b>6 939</b>	<b>6 793</b>	<b>-146</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	3 782	4 102	4 171	4 198	4 203	<b>4 305</b>
Antal egen regi	4 333	4 405	4 448	4 485	4 537	4 516	4 468	3 782	4 102	4 171	4 198	4 209	<b>4 305</b>
Annan regi fsk	1849	1911	1954	1990	2 005	2 008	1 964	1 619	1 791	1 820	1 839	1 852	<b>1 883</b>
Annan regi familjedaghem	131	137	135	136	144	144	146	136	131	131	131	130	<b>136</b>
IKE	225	231	243	251	251	258	245	204	208	220	220	218	<b>232</b>
Antal annen regi	2 205	2 279	2 338	2 377	2 400	2 410	2 355	1 959	2 129	2 171	2 189	2 200	<b>2 251</b>
<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>5 741</b>	<b>6 231</b>	<b>6 342</b>	<b>6 387</b>	<b>6 409</b>	<b>6 556</b>

  

Budget	Januari	Februari	Mars	April	Maj	Juni	Juli	Augusti	September	Oktober	November	December	snitt
Budget egen regi	4 339	4 494	4 530	4 568	4 610	4 608	4 530	3 790	4 098	4 153	4 191	4 214	<b>4 349</b>
Budget annen 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	<b>2 289</b>
<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	-92	-62	-8	4	18	7	-5	<b>-44</b>
Avvikelse annen regi	-93	-66	-51	-66	-73	-64	-61	4	5	5	5	5	<b>-37</b>
<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>-3</b>	<b>8</b>	<b>23</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>-82</b>

