

Ekonomisk månadsrapport för Förskolenämnden – januari-november 2023

Ekonomi, driftredovisning

Verksamhet, tkr	Helår			Perioden jan-nov			Perioden jan-nov 2022
	Budget	Prognos D2	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall
Politisk verksamhet	-1 011	-1 186	-175	-926	-1 080	-153	-910
Öppen förskola	-6 977	-6 733	244	-6 434	-6 225	209	-5 931
Förskola	-881 666	-889 740	-8 074	-810 522	-813 763	-3 241	-781 126
Pedagogisk omsorg	-23 081	-20 009	3 072	-21 453	-18 527	2 926	-19 265
Fritidshem		-11	-11		-15	-15	-192
Förskoleklass		-17	-17		-18	-18	-22
Grundskola		-121	-121		-110	-110	-14
Anpassad grundskola		-4	-4		-5	-5	-22
Miljö- och hälsoskydd		-13	-13		-20	-20	-2
Gymnasieskola		0	0		-4	-4	-3
Barn & ungdomsvård		43	43		10	10	0
Gemensamma verksamheter		56	56		160	160	-290
Resultat	-912 735	-917 735	-5 000	-839 335	-839 596	-262	-807 777

Utökad ram biblioteksatsning -913 325

Sammanfattning

Periodens resultat (jan-nov)

Förskolenämnden redovisar för perioden en avvikelse på -0,3 miljoner kronor (marginell avvikelse i procent av nämndens budget). Jämfört med föregående period en försämring med -5,9 miljoner kronor och förändringen beror på färre barn vilket innebär lägre intäkter än budgeterat och högre personalkostnader än budgeterat. I personalkostnaderna ingår även lönekostnader för städare som har avtal som fortsatt löper på.

Central förvaltning redovisar för perioden en avvikelse på +23,4 miljoner kronor. Avvikelsen beror i huvudsak på lägre volymer, nämnden har 106 färre barn än budgeterat, vilket innebär mindre i utbetalningar av förskolepeng till samtliga regier. Volymavvikelsen uppgår till 13,0 miljoner kronor. Andra större avvikelser nämnden har haft är lägre lokalkostnader än budgeterat på 2,3 miljoner kronor, högre barnomsorgsintäkter från vårdnadshavare än budgeterat +2,8 miljoner kronor samt att satsningen på ökad lärartäthet och förste förskollärare redovisar en avvikelse på +2,7 miljoner kronor.

Egen regi redovisar en avvikelse för perioden på -23,7 miljoner kronor och resultatet har försämrats jämfört föregående period och beror främst på färre barn än budgeterat för perioden samt högre personalkostnader.

I och med 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 totalt 10,6 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 icke budgeterade poster på 14,4 miljoner kronor redovisar egen regi ett underskott för

perioden på -9,3 miljoner kronor. Det resterande underskottet på 9,3 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 november 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	-133	-1 373	-1 240
3210-Segeltorp/Snättringe fsk	0	-3 984	-3 984	-187	-2 088	-1 902
3220-Sjödalsens förskolor	0	-1 828	-1 828	713	2 317	1 603
3230-Skogås förskolor	0	-4 706	-4 706	-80	-2 820	-2 740
3240-Flemingsbergs förskolor	0	-3 417	-3 417	-151	-1 733	-1 582
3250-Glömsta-Vårby förskolor	0	-4 147	-4 147	-59	-3 522	-3 464
3260-Trångsunds förskolor	0	-3 113	-3 113	26	-977	-1 004
3270-Öppna förskolor	0	0	0	-35	-30	6
3299-Budgetansvar förskola	0	1 000	1 000	0		
Verksamhetsstöd (måltider/adm)	0	0	0	0	-13 388	-13 388
Totalt förskolor egen regi	0	-23 165	-23 165	94	-23 616	-23 710

Helårsprognos delår 2

Helårsprognosen per delår 2 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. Inklusive 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.

Antalet inskrivna barn är färre än budgeterat även i november och volymprognosen vid årets slut förväntas bli något lägre än den prognos som lämnades i delår 2. Totalt -106 barn jämfört med tidigare prognos om -96 barn.

Enheterna kommer att ha lönekostnader för städare även nästa år då vissa uppsägningsavtal löper över årsskiftet. De lönekostnaderna kommer att bokföras på december månad detta år då personerna inte arbetar kvar i verksamheten. Förvaltningen uppskattar att nämnden i år får en ökad kostnad på ca 1 miljoner kronor och kostnaden finns inte med i delårsprognosen.

Förändringen av semesterlöneskulden är svår att prognostisera och hur den kostnaden kommer att slå på resultatet. 500 tkr finns avsatt i för detta ändamål i delårsprognosen men vi har inga besked om hur förändringen kommer påverka resultatet i år.

Med tanke på osäkerheten kring hur förändringen av semesterlöneskulden kan påverka resultatet så gör förvaltningen bedömningen att tidigare prognos om - 5 miljoner kronor vid årets slut lämnas oförändrad.

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 2,9 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 nov 2023	Årsbudget	Periodens utfall	Periodens budget	Avvikelse perioden
Ökad lärartäthet egen regi 2022	-19 586	-11 292	-17 954	2 222
Ökad lärartäthet egen regi 2023		-4 440	0	
Ökad lärartäthet annan regi 2022-2023	-9 614	-8 641	-9 341	700
Totalt	-29 200	-24 373	-27 295	2 922

Satsningar per nov 2023	Årsbudget	Periodens utfall	Periodens budget	Avvikelse perioden
Förste förskollärare egen regi	-3 018	-3 070	-2 767	-303
Förste förskollärare annan regi	-1 660	-1 414	-1 522	108
Totalt	-4 678	-4 484	-4 288	-196

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-nov 2021	jan-nov 2022	jan-nov 2023
Nämnd- & Styrelseverksamhet	897	910	1 080
		1,4%	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-nov 2021	jan-nov 2022	jan-nov 2023
Öppen förskola	8 791	5 931	6 225
		-32,5%	5,0%

Nämndens nettokostnader minskade med 32,5 procent mellan 2021 och 2022. En omorganisation genomfördes och medförde en effektivisering av en cheftjänst och en administratörtjänst.

2022 erhöll öppna förskolan ett statligt bidrag mot segregation, och som inte kommer delas ut 2023 och nettokostnaden ökar med 5,0 %.

Förskola

Förskoleverksamheten redovisar för perioden en avvikelse mot budget om -3,2 mnkr och det inkluderar både central förvaltning och egen regi. Avvikelsen beror främst på färre barn än budgeterat för perioden samt högre personalkostnader.

Förskoleverksamheten för både egen och annan regi har i snitt under perioden haft 87 färre barn än budgeterat.

Helårsprognosen för förskoleverksamheten pekar på en avvikelse på - 8,1 mnkr vid årets slut och då är de extra städkostnaderna på -10,6 miljoner kronor medräknade.

Nettokostnadsutveckling, tkr	jan-nov 2021	jan-nov 2022	jan-nov 2023
Förskola	778 297	781 126	813 763
		0,4%	4,2%

Nämndens nettokostnader mellan 2022 och 2023 har ökat med 4,2 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, budgeterade löneökningar samt löneökningar 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 19 färre barn inskrivna i pedagogisk omsorg än budgeterat.

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

Nettokostnadsutveckling, tkr	jan-nov 2021	jan-nov 2022	jan-nov 2023
Pedagogisk omsorg	2 286	19 265	18 527
		742,7%	-3,8%

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

Lägre volymer i pedagogisk omsorg ger lägre kostnader för köp av verksamhet och nettokostnaden är lägre 2023 till följd av lägre volymer.

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.

Belopp i tkr	Helår			Perioden		
	Budget	Prognos Delår 2	Avvikelse	Budget jan-nov	Utfall jan-nov	Avvikelse
Återanskaffning av möbler och andra inventarier	4 200	1 500	2 700	3 850	1 757	2 093
Accesspunkter	500	0	500	458	0	458
Arbetsmiljöåtgärder	2 000	500	1 500	1 833	0	1 833
Summa investeringar	6 700	2 000	4 700	6 142	1 757	4 385

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 6,1 mnkr har enheterna använt 1,8 mnkr vilket ger en avvikelse på +4,4 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

Antalet helårsanställda i förskolenämnden per november 2023 uppgår till 1 088 personer och jämfört med föregående år har antalet heltidsanställda minskat med 53 personer.

Antal anställda	Nov 2021	Nov 2022	Nov 2023
Antal anställda	1 122	1 141	1 088

Personalfrånvaro

Inga uppdaterade siffror för november månad.

Bilaga 1. Verksamhetsstatistik – Volymer

Förskolenämnden har tilldelats en budgettram som baserats på 6 637 inskrivna barn i förskola och pedagogisk omsorg. Antalet inskrivna barn är färre än budgeterat antal och prognosen framtagna i delår 2 har förändrats och pekar nu på -106 färre barn totalt.

	Helår utfall jan-nov + prognos dec	Helår budget	Avvikelse
Kommunal förskola	Utfall + prognos	Budget	
1-5 år	4 268	4 349	-81
Fristående förskola	Utfall + prognos	Budget	
1-5 år	1 903	1 896	7
Interkommunal förskola/familjedaghem	Utfall + prognos	Budget	
1-5 år	226	239	-13
Totalt förskola	6 397	6 484	-87
Fristående familjedaghem	Utfall + prognos	Budget	
1-5 år	135	154	-19
Totalt familjedaghem	135	154	-19
Totalt antal barn	6 531	6 637	-106

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	4 084	4 100	4 268
Antal egen regi	4 333	4 405	4 448	4 485	4 537	4 516	4 468	3 727	4 037	4 078	4 084	4 100	4 268
Annan regi fsk	1849	1911	1954	1990	2 005	2 008	1964	1672	1838	1871	1883	1890	1903
Annan regi familjedaghem	131	137	135	136	144	144	146	136	128	126	127	128	135
IKE	225	231	249	251	251	258	245	204	190	188	204	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	2 214	2 228	2 263
Totalt antal	6 538	6 684	6 786	6 862	6 937	6 926	6 823	5 739	6 193	6 263	6 298	6 328	6 531

Budget	Januari	Februari	Mars	April	Maj	Juni	Juli	Augusti	September	Oktober	November	December	snitt
Budget egen regi	4 339	4 434	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
Totalt	6 698	6 839	6 919	7 010	7 083	7 081	6 946	5 744	6 223	6 319	6 376	6 409	6 637

Avvikelse egen regi	-66	-89	-82	-83	-73	-92	-62	-63	-61	-75	-107	-114	-81
Avvikelse annan regi	-93	-66	-51	-66	-73	-64	-61	57	31	18	30	32	-25
Totalt	-160	-155	-133	-148	-146	-155	-123	-5	-30	-56	-78	-81	-106