



Miljöpartiet

Huddinge kommun
Förskolenämnden
2022-10-12

Suppleantyttrande

Ärende 5: Delårsrapport för förskolenämnden per 31 augusti 2022

Delårsrapport 2 är välskriven och innehåller intressanta analyser och iakttagelser.

Årsprognosen pekar mot ett överskott på 13,6 mkr motsvarande 1,5% av budgeten. En stabil ekonomi är en grundbult för nämndens verksamhetsansvar. Nämndens mål är att ha "en budget i balans", dvs att använda den budget fullmäktige har tilldelat nämnden till förskoleverksamhet. Smärre avvikelser uppåt och nedåt bör accepteras för att undvika panikåtgärder åt endera hållet i slutet av budgetperioden. Målet har dock operationaliserats som ett *ensidigt* intervall med ett resultat som är *större än* eller lika med noll. Det innebär att nämnd och förvaltning riskerar att inrikta verksamheten mot överskott snarare än balans.

Nämndens överskott får sparas som "eget kapital" efter justering för skillnaden i antal inskrivna barn ("volym") mellan budget och utfall. Det egna kapitalet får användas till tillfälliga satsningar som utbildning, materialinköp etc men även till att balansera tillfälliga underskott. Det egna kapitalet får dock inte överstiga 3% av årets budget. Med det stora överskottet 2019 fyllde nämnden i stort sett upp det utrymmet. Överskotten därefter har återförts till kommunens budget och är därför inte tillgängliga för nämnden ens för tillfälliga satsningar. Sammantaget har nämnden återlämnat närmare 32 mkr från budgetarna 2020 och 2021. Om årets utfall följer prognosen kommer ytterligare drygt 10 mkr att gå förlorade för förskoleverksamheten, dvs sammanlagt drygt 42 mkr!

Nämnden (och förvaltningen) måste styra verksamheten så att balansmålet nås. Det innebär att smärre variationer kring balans tolereras, säg +/-1%. Givet storleken på det egna kapitalet bör därför ett större överskott inte belönas med en grön och glad figur som anser att målet är "i hög grad uppfyllt".

Tomas Nordström