

Förskolenämnden

Förslag till beslut - Ekonomisk månadsrapport

Förslag till beslut

Ekonomisk månadsrapport godkänns och läggs till handlingarna.

Ärendebeskrivning

För att säkerställa en god ekonomisk kontroll och möjlighet att styra verksamheten i önskad riktning sammanställer barn- och utbildningsförvaltningen en månadsrapport för det ekonomiska läget per februari, april, maj, juli, september, oktober och november som rapporteras till nämnd månaden efter.

Prognosen som är gjord efter november månad är för helåret +5,2 mnkr inklusive föregående års överskott på 6,0 mnkr, vilket motsvarar 0,6 % av nämndens budgetram. Utan föregående års överskott är prognosen -0,8 mnkr.

En månadsrapport har upprättats daterad: 2024-12-10.

BARN- OCH UTBILDNINGSFÖRVALTNINGEN

Lina Axelsson Kihlblom
Förvaltningschef

Anette Frostfjäll
T.f Ekonomichef

Månadsrapport november 2024

Månadsrapport ekonomi

Förskolenämnden

Ekonomi

Förskolenämndens verksamhet finansieras dels av budgetanslag dels av resursfördelning i form av skolpeng.

Inom den anslagsfinansierade delen återfinns fem familjecentraler samt återbruk till förskolor dessa verksamheter är till för Eskilstuna kommuns samtliga barn. Förskolans anslag omfattar även pedagogisk omsorg (nattis) och en anpassad förskoleavdelning

Skolpengen avser de barn som finns i den kommunala förskolans verksamhet. Skolpengen fördelas enligt en resursfördelningsmodell som är omedelbar och som ställer krav på effektiv omställning. Ökat antal barn genererar ökade intäkter och omvänt minskar intäkterna. Det innebär att chef för varje enhet har fullt ekonomiskt ansvar för resultatet. Syftet är att tydliggöra resultatansvaret och att föra ut resurserna till utförande enhet.

Budgetförutsättningar

Förskolan har ca 40 mnkr mindre i budgetram för 2024 jämfört med 2023.

Den största förändringen beror på att antalet barn minskar i förskolan och utgörs av 23 mnkr mindre i ram och matchas av minskade kostnader, framför allt är det personalkostnader som kommer att minska. Förskolan hade under 2023 en tillfällig ramförstärkning på grund av ett statsbidrag som försvunnit. Till 2024 togs ramförstärkningen bort på 12 mnkr, vilket gör att kostnader även behöver minska motsvarande detta. Effektiviseringskravet på förskolan för 2024 är 5,4 mnkr som måste realiseras.

Resultaträkning

Konto	Utfall tom Nov 2024	Avvikelse tom Nov 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024
- Kommunersättning/skolpeng	751,5	18,3	815,5	15,8
- Övriga intäkter	117,3	12,3	128,5	14,4
Summa INTÄKTER	868,8	30,6	944,1	30,2
- Personalkostnader	-508,6	-32,2	-555,8	-39,5
- Lokalkostnader	-107,5	4,8	-117,8	4,9
- Köp av verksamhet	-153,7	-4,1	-164,2	-1,1
- Övriga kostnader	-100,1	2,4	-107,0	4,7
Summa KOSTNADER	-869,9	-29,1	-944,8	-30,9
ÅRETS RESULTAT exkl. över-/underskott	-1,2	1,5	-0,8	-0,8
Över-/underskott	5,5	5,5	6,0	6,0
ÅRETS RESULTAT inkl. över/underskott	4,3	7,0	5,2	5,2

Utfallet till och med november för förskolenämnden är 4,3 mnkr mnkr vilket ger en positiv avvikelse mot budget på 7 mnkr.

Intäkterna för perioden är 30,6 mnkr högre än budget vilket beror på att nämndersättningen för perioden har ökat med 16,7 mnkr vilket avser ersättning för löneökningar. Även bidragen har också ökat (+8,8 mnkr) vilket främst beror på att statsbidraget för kvalitetshöjande åtgärder för de fristående enheter ej var budgeterat. Även inkomstkontrollen (för barnomsorgsavgifter) är 0,7 mnkr högre än budget och barnomsorgsavgifterna för perioden är 2,6 mnkr högre än budget.

Kostnaderna för perioden är 29,1 mnkr högre än budget, den största avvikelsen avser personalkostnader och beror delvis på att löneökningarna för 2024 ej fanns med i budget och löneökningarna betalades retroaktivt ut i oktober. Från och med juli ökar även lönekostnaden mot budget utifrån att varslad personal som till stor del endast varit budgeterad till och med juni fortfarande finns kvar på förskolan. I förskolan har även överenskommelser och avgångsvederlag avseende 11 tjänster genomförts, kostnad 2,7 mnkr. Lokalkostnaderna har en positiv avvikelse på 4,8 mnkr varav 1,2 mnkr avser elkostnad. Lokalkostnaden är delvis lägre utifrån att dammsugning av mattor kunde minskas och att förskolan även har fortsatt att lokaleffektivisera.

Prognos för 2024

Utfallet för helåret prognostiseras till +5,2 mnkr inklusive förra årets överskott på 6 mnkr, vilket motsvarar en avvikelse med 0,6 % mot nämndens budgetram och är en förbättring med 2,5 mnkr från oktober. Utan överskottet från föregående år är budgetavvikelsen på helår -0,8 mnkr.

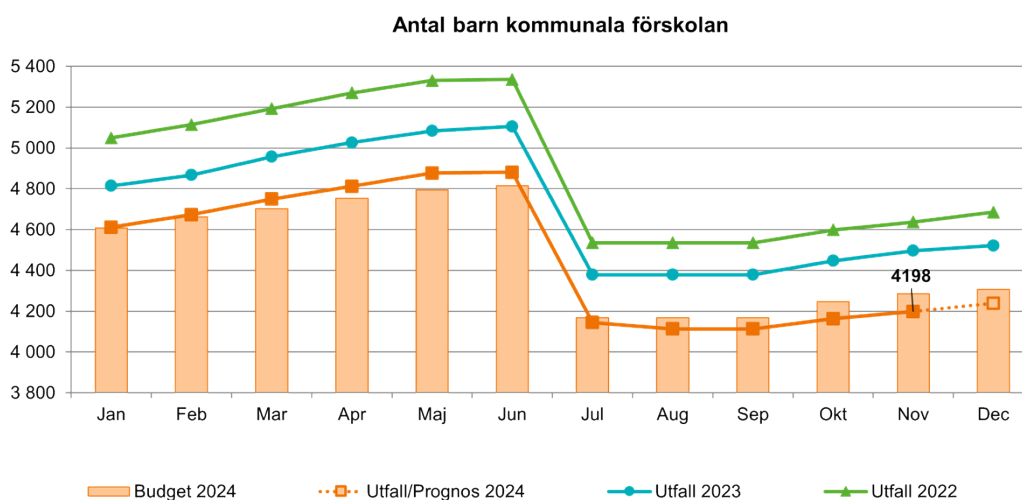
Intäkterna prognostiseras till att bli 30,2 mnkr högre än budgeterat, vilket till störst del beror på kompensation för löneökningarna på 16,6 mnkr. Inkomstkontrollen blev högre än budgeterat och även barnomsorgsavgifterna, vilket totalt ger en positiv prognos på 3,4 mnkr. Statsbidrag för inflation finns även i prognosen med 1,3 mnkr. Kvalitetssäkrande åtgärder för de fristående enheterna fanns inte med i budget och ger en positiv avvikelse på 4,1 mnkr.

Kostnaderna prognostiseras till att bli 30,9 mnkr högre än budgeterat, störst avvikelse är det för personalkostnader med en avvikelse på 39,5 mnkr mot budget (16,6 mnkr avser löneökningar). De högre personalkostnaderna beror till stor del på en försening av omställning och kostnader för erbjudanden om tidigare pensionsavgångar och avslut. Totalt på förskolan är det 11 anställda som har accepterat erbjudande om tidig pensionsavgång eller avslut och kostnaden för dessa prognostiseras till 2,8 mnkr. Personalen som beräknas gå till omställning är till stor del endast budgeterad till och med juni men beräknas i prognos vara kvar till och med november i de fall man inte hittat lösningar tidigare, total kostnad 7,7 mnkr. Prognosen för omställningskostnaden har minskat under året i takt med att lösningar har hittats för de i omställning.

Lokalkostnaderna inklusive elkostnad prognostiseras bli 4,9 mnkr lägre än budget, vilket beror på att hyreshöjning per objekt låg för högt budgeterat och det delvis kan förklaras av att den ökade städkostnaden för dammsugning av mattor blev 1,2 mnkr lägre än beräknat samt fortsatt lokaleffektivisering. I lokalkostnaden finns även kostnad för sophämtning, vatten och avlopp samt värme och kyla inbakad. För förskolan beräknas den bli 0,7 mnkr lägre än budget eftersom förskolan har budgeterat för denna separat (och haft kostnad för i jan-aug) men kostnaden är inräknad i hyran och kommer därför krediteras förskolan. Även elkostnaden prognostiseras 800tkr lägre än budgeterade kostnader.

Volymer

Under januari-november hade den kommunala förskolan i snitt 3 färre barn än budgeterad volym. Prognosen för helåret är i snitt 8 färre barn än budgeterat. Antal barn i november är 298 färre jämfört med november 2023.



Driftredovisning per område

Skolnämnd	Budgetavvikelse Nov 2024	Budget 2024	Avvikelse Årsprognos nov
Förskola gemensamma verksamheter skolpeng	12,3	-123,5	14,9
FSO Söder	-2,4	-63,9	-2,5
FSO Norr	-3,0	-81,0	-3,4
FSO Väster	0,5	-83,9	0,6
FSO Centrum	-0,8	-78,4	-0,7
FSO Kompassen	-1,8	-79,7	-1,7
FSO Öster	-3,2	-78,6	-3,8
FSO Torshälla	-2,3	-54,2	-2,5
Summa Förskola skolpeng	-0,8	-643,3	1,0
Förskola gemensamma verksamheter anslag	5,1	-25,3	5,1
Förskolenämnden	3,2	25,0	-0,8
Summa Förskola anslag	8,3	-0,3	4,3
Summa Förskola annan utförare	-0,5	-156,2	0,0
Summa Förskolenämnden	7,0	-799,8	5,2

Skolpeng

Avvikelsen för de verksamheter som ingår i förskolans skolpeng prognostiseras till +1 mnkr för helåret, inklusive 2023 års överskott på 4 mnkr. Det betyder att utan det budgeterade överskottet skulle prognosen vara -3 mnkr.

Gemensamma verksamheter prognosticeras till +14,9 mnkr inklusive överskottet på 4 mnkr vilket är en förbättring mot föregående prognos med 4,2 mnkr, förbättringen avser framförallt en effekt av att schematiden i det nya elevadministrativsystemet har förändrats mot oktober vilket ger en positiv effekt på förskola gemensam men med motsvarande negativ effekt för förskoleområdena. Större avvikelser förutom överskottet avser barnomsorgsavgifter inklusive inkomstkontrollen +3,4 mnkr och lokalkostnader +4,9 mnkr

Den totala avvikelsen för förskoleområdena prognostiseras till -13,9 mnkr vilket är en försämring mot föregående prognos med -1,5 mnkr. Den största förändringen av områdenas prognos avser effekten av att schematiden i det nya elevadministrativsystemet har förändrats mot oktober. (motsvarande positiv effekt återfinns på förskola gemensam) Prognosen för löner är något osäker då många tjänster nu kommer avslutas i slutet av året och slutlöner ska betalas ut. Förskolan har arbetat under hösten med att minska vikariekostnaden utifrån att det fortfarande finns personal i omställning som har kunna täcka vikariebehov.

Prognoskostnaden för övertalig personal har minskat under året i takt med att det hittats lösningar för några av tjänsterna. Underskottet beror även på minskade volymer för hösten.

Förskola anslag

Förskola gemensamma verksamheter anslag

Prognosen för 2024 visar på en avvikelse med + 5,1 mnkr mot budget inklusive överskottet på 2 mnkr som det i dagsläget inte ser ut att finnas behov av att nyttja. Överskottet beror också på vakanta tjänster under hösten. Bland annat har en ny anpassad förskoleavdelning startats upp i augusti men all personal är inte på plats än.

Förskolenämnden

Prognosen för 2024 är -0,8 mnkr. Underskottet beror på fler barn som bedöms beviljas tilläggsbelopp än budgeterat. Antalet barn som bedöms beviljas tilläggsbelopp förväntas inte öka i jämförelse med 2023, men redan under 2023 var budgeten betydligt lägre än utfallet och den obalansen kommer bestå under 2024.

I och med den nya resursfördelningsmodellen ingår endast tilläggsbelopp för den kommunala förskolan för medicinska och fysiska behov, medan de psykiska behoven finns fördelade som en extraordinär resurs och går inte att ansöka om. För de fristående kvarstår möjligheten att ansöka om tilläggsbelopp precis som tidigare år.

Annan utförare

Prognosen för annan utförare är +/- 0 för 2024.