

Ekonomisk prognos 2025

Förskolenämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Ekonomisk utveckling under året.....	4
Budgetavvikelse	4
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget	5
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram	9
Resultaträkning	10

Sammanfattning

För helåret 2025 prognostiserar förskolenämnden att det ekonomiska resultatet är i balans med budget.

Bedömningen är att befolkningsansvaret i slutet av året kommer ha en positiv avvikelse mot budget. En förklaring är att antalet heltidsplatser som tas i anspråk prognostiseras bli färre än budgeterat. Det är både antalet inskrivna barn i kommunal och fristående verksamhet som under året förväntas vara färre än budgeterat.

Nämndens lokalkostnader bedöms vara i balans med budget. För de kommunala förskolorna prognostiseras ett underskott mot budget medan administration och myndighetsutövning bedöms ha ett överskott jämfört med budget.

Ekonomisk utveckling under året

Budgetavvikelse

Driftbudget

Tkr	Utfall jan-april	Prognos helår
Nettokostnad	-1 095 291	-3 196 343
Kommunbidrag	1 102 379	3 196 343
Resultat (budgetavvikelse)	7 088	0

Viktiga förklaringar

Prognostiserad budgetavvikelse helår - viktigaste förklaringar	Prognos helår
Befolkningsansvar	15 000
Lokaler	0
Kommunala förskolor	-16 000
Administration och myndighetsutövning	1 000
Summa budgetavvikelser	0

Investeringsram

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Inventarier i samband med nybyggnation	7 500	7 500	0
Förbättringar i inne- och utemiljö på befintliga förskolor	9 600	9 600	0
Säkerhet	10 900	10 900	0
Utbildningsområden	2 000	2 000	0
Summa investeringar	30 000	30 000	0
Finansiell leasing	0	0	0
Summa investeringar inkl. finansiell leasing		30 000	0

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget

Förskolenämndens resultat för årets fyra första månader innebär ett överskott på cirka 7,2 mnkr. För helåret prognostiseras ett resultat som är i balans med budget.

Nedan beskrivs utvecklingen av befolkningen i nämndens målgrupp, vilket har stor påverkan på den ekonomiska prognosen. Vidare beskrivs övriga faktorer som påverkat resultat och avvikelse i förhållande till driftsbudgeten.

Befolkningsutveckling

Malmö stads befolkningsprognos och det genomsnittliga antalet barn i åldersgruppen 1-5 år ligger till grund för förskolenämndens budgetering under året. Andelen barn som efterfrågar plats påverkar förskolenämndens behov av platser, vilka tillgodoses av både kommunala och fristående enheter.

Det är den befolkningsprognos som antogs av kommunstyrelsen under 2024 som demografijusteringen i kommunbidragstilldelningen utgår från. Prognosen pekar mot en fortsatt minskning av antalet barn i åldern 1-5 år vilket har varit en trend de senaste åren. Det genomsnittligt antal barn som förväntas vara folkbokförda i Malmö under 2025 uppgår till 21 304 med ett prognostiserat antal om 21 054 i slutet av året. Utfallet under årets fyra första månader ligger i linje med befolkningsprognosen.

Förskolenämndens volymer

Volym	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse helår 2025
Antal barn i befolkningen 1-5 år	21 304	21 304	0
Andel barn i befolkningen som efterfrågar plats	89,1 %	88,9 %	-0,2 %
Antal placerade barn	18 981	18 930	-51
Andel heltidsplatser	99,1 %	99,1 %	0,0 %
Totalt antal heltidsplatser	18 810	18 753	-57

Det genomsnittliga antalet barn i åldersgruppen i 1-5 år prognostiseras till samma antal som budgeterats. Av de barn som finns i befolkningsgruppen bedöms efterfrågan på plats i förskola och pedagogisk omsorg att bli 0,2 procentenheter lägre än budgeterat. Antalet placerade barn i Malmös förskoleverksamheter prognostiseras bli 51 färre än budget. Prognosen visar att andelen av de placerade barnen som har heltidsplats bedöms till 99,1 procent vilket motsvarar budgeterad nivå. Den totala prognosen för antalet barn med heltidsplats under året visar att totalt 18 753 heltidsplatser i genomsnitt tas i anspråk, vilket är 57 färre än budget.

Heltidsplatser	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse helår 2025
Kommunal verksamhet	15 568	15 553	-15
Försäljning kommunal verksamhet	-20	-23	-3
Köp av andra kommuner	45	47	2
Fristående verksamhet i Malmö	3 107	3 073	-34
Fristående verksamhet utanför Malmö	110	103	-7
Totalt antal heltidsplatser	18 810	18 753	-57

Under årets fyra första månader har antalet heltidsplatser i kommunal verksamhet varit lägre än budgeterat och för helåret visar prognosen på 15 heltidsplatser färre än budget i de kommunala förskolorna. Även antalet heltidsplatser i fristående verksamhet i Malmö har från januari till april varit lägre än budgeterat.

Försäljning av kommunala platser till barn utanför Malmö stad visar på tre barn mer än budgeterat och köp av plats för malmöbarn i annan kommun har även den ökat med två barn mer än budgeterat.

Avseende prognosen för helåret visar även den att det fortsatt kommer vara färre barn inskrivna i fristående verksamhet än budgeterat.

Befolkningsansvar

Befolkningsansvar	Avvikelse mot budget, i mnkr
Kostnad för platser i kommunal verksamhet	4,2
Kostnad för platser i fristående verksamhet	9,4
Köp och sälj av platser mellan andra kommuner	1,0
Övriga kostnader	0,4
Summa budgetavvikelser	15,0

Befolkningsansvaret redovisar en positiv avvikelse mot budget för årets fyra första månader på 16,8 mnkr. Detta förklaras främst av att antalet platser som tagits i anspråk varit lägre än budgeterat vilket har inneburit lägre kostnader för befolkningsansvaret. Antalet platser har under våren varit lägre i både kommunal och fristående verksamhet.

Bedömningen för helåret är att det även fortsättningsvis kommer vara färre heltidsplatser än budgeterats, både i de kommunala förskolorna och i de fristående verksamheterna. Detta innebär lägre kostnader för befolkningsansvaret.

Sammantaget prognostiseras en positiv budgetavvikelse på 15,0 mnkr för befolkningsansvaret.

Lokaler

Lokalkostnader	Avvikelse mot budget, i mnkr
Hyror	1,0
Lokalvård	0,0
El	-1,0
Övriga driftskostnader	0,0
Kapitalkostnader	0,0
Summa budgetavvikelser	0,0

Utfallet för nämndens lokalkostnader har under årets första fyra månader varit 0,2 mnkr lägre än vad som har budgeterats. Kostnader för elförbrukning bedöms vara 1,0 mnkr högre än budgeterat och kostnader för hyror 1,0 mnkr lägre. Den lägre hyreskostnaden beror på att Traktorns förskola färdigställdes senare än planerat och därmed inte genererade hyreskostnad enligt plan.

Helårsprognosen för nämndens lokalkostnader bedöms bli i balans med budget.

Kommunala förskolor

Kommunala förskolor	Avvikelse mot budget, i mnkr
Förskolor, platsintäkter	18,9
Förskolor, övriga kostnader	-40,9
Ledningsfunktion förskola	0,0
Gemensamma kostnader	6,0
Summa budgetavvikelser	-16,0

De kommunala förskolorna uppvisar en negativ budgetavvikelse på -12,0 mnkr efter de första månaderna.

Totalt sett har de kommunala förskolorna haft fler inskrivna barn än budgeterat under perioden även om det skiljer sig åt mellan utbildningsområdena. Genomgående för alla områden är att fler yngre barn är inskrivna än budgeterat, vilket även det har genererat högre platsintäkter. Under den resterande delen av året bedöms utbildningsområdena generellt ha färre äldre barn, men fler yngre barn inskrivna än budgeterat. Totalt sett innebär det högre platsintäkter än budgeterat för de kommunala förskolorna, vilket syns på översta raden i tabellen ovan.

Under året väntas en fortsatt minskning av antalet barn i befolkningen som ingår i nämndens målgrupp. Som tidigare år finns det en osäkerhet inför höstens placering av barn. Samtidigt har antalet barn som beviljats uppskjuten skolstart blivit fler vilket gör att kostnaden för barn som inte ingår i nämndens demografiska målgrupp mer än dubblerats det senaste

året.

Bedömningen är att de kommunala förskolornas personalkostnader kommer att vara högre än budgeterat under året. Ett minskande barnantal innebär att en anpassning av personalkostnaderna pågår för att undvika ekonomiska obalanser framöver. Detta sker successivt för att säkerställa förskolornas kvalitetsmässiga förutsättningar.

Under året har omställningen till en ny måltidsorganisation fortsatt och är nu implementerad. Den nya organisationen väntas över tid vara kostnadsneutral men har idag ett prognostiserat underskott till följd av förändrade personalförutsättningar. Bland annat sker en justering av arbetsfördelningen mellan den pedagogiska verksamheten och måltidsenheten. Avvikelserna för både omställningsarbetets personalkostnader och måltidsorganisationen syns i tabellen ovan på raden avseende *Förskolor, övriga kostnader*.

De senaste åren har det skett en ökning av intäkterna för barnomsorgsavgifterna och till 2025 har de budgeterade intäkterna höjts. Bedömningen är att intäkterna avseende barnomsorgsavgifterna tillsammans med de retroaktiva avgiftskontrollerna kommer att vara högre än budgeterat. De högre intäkterna bidrar till överskottet för de kommunala förskolornas gemensamma kostnader.

Kommunstyrelsen beslutade i ärende STK-2024-1711 (§ 94, 2025-03-05) att överföra 15 000 000 kr i form av kommunbidrag till förskolenämndens förfogande för finansiering av kompetenshöjande insatser. I enlighet med bestämmelserna i skolförordningen beslutade förskolenämnden i ärende FSKF-2025-3720 (§ 50, 2025-04-23) att fördela en del av det utökade kommunbidraget till de kommunala förskolorna och en del till de fristående enheterna. I den ekonomiska prognosen är de kommunala förskolornas tilldelning inkluderad och kostnaderna för de kompetenshöjande insatserna medräknade.

Sammantaget prognostiseras ett underskott mot budget på 16,0 mnkr för de kommunala förskolorna.

Administration och myndighetsutövning

Administration och myndighetsutövning	Avvikelse mot budget, i mnkr
Förvaltningsledning	0,5
Nämnd	0,0
Planering och analys	-1,0
HR	0,5
Ledningsstöd och kommunikation	1,0
Kvalitet och utveckling	0,0
Summa budgetavvikelser	1,0

Förvaltningsledning, stödfunktioner och kostnader för förskolenämnden

visar för januari till april ett överskott jämfört med budget på 2,1 mnkr. Till största del beror detta på att budgeterade tjänster varit vakanta och inneburit lägre personalkostnader. Bedömningen för helåret är ett överskott mot budget på 1,0 mnkr.

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram

Nämndens investeringsram uppgår för 2025 till 30 mnkr.

Av investeringsramen fördelas 7,5 mnkr till investeringar i samband med nybyggnation. Under 2025 är det förskolorna Traktorn och Brage, samt familjecentralerna i Kroksbäck och Heleneholm som färdigställs under året.

20,5 mnkr av investeringsramen investeras i redan befintliga förskolor. Av detta belopp anslås 9,6 mnkr till planerade förbättringar i inne- och utemiljön. För en förbättrad kvalitet och en trygg och säker miljö i förskolor avsätts 10,9 mnkr till åtgärder avseende säkerhet.

Resterande 2 mnkr för 2025 tilldelas utbildningsområdena med 0,5 mnkr vardera.

Resultaträkning

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Bidrag	226 007	217 215	8 792
Övriga intäkter	2 834 904	2 830 181	4 723
Totala intäkter	3 060 911	3 047 396	13 515
Lönekostnader	-1 593 109	-1 580 584	-12 525
PO-Pålägg	-659 292	-653 458	-5 834
Övriga personalkostnader	120	38	82
Totala personalkostnader	-2 252 281	-2 234 004	-18 277
Lokal- och markhyror	-426 003	-419 253	-6 750
Övriga kostnader	-3 513 273	-3 525 225	11 952
Avskrivningar	-58 427	-58 002	-425
Totala övriga kostnader	-3 997 703	-4 002 480	4 777
Nettokostnad exkl. finansnetto	-3 189 073	-3 189 088	15
Kommunbidrag	3 196 343	3 196 343	0
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-7 270	-7 255	-15
Resultat	0	0	0
Nettokostnad	-3 196 343	-3 196 343	0

Interna transaktioner uppgår till 2 634 mnkr och ingår i raderna övriga intäkter samt övriga kostnader.