

Ekonomisk prognos 2026

Förskolenämnden

Innehållsförteckning

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

Sammanfattning

För helåret 2026 prognostiserar förskolenämnden att det ekonomiska resultatet är i balans med budget.

Bedömningen är att befolkningsansvaret i slutet av året kommer ha en positiv avvikelse. En förklaring är att antalet heltidsplatser som tas i anspråk prognostiseras bli färre än budgeterat. Antalet inskrivna barn i kommunal förskola förväntas under året vara färre än budgeterat medan antalet barn inskrivna i fristående verksamhet förväntas vara fler än budgeterat.

Nämndens lokalkostnader och kostnader för administration och myndighetsutövning bedöms under året vara i balans med budget. För de kommunala förskolorna prognostiseras ett underskott.

Ekonomisk utveckling under året

Budgetavvikelse

Driftbudget

Tkr	Utfall jan-april	Prognos helår
Nettokostnad	-1 103 094	-3 212 864
Kommunbidrag	1 112 878	3 212 864
Resultat (budgetavvikelse)	9 784	0

Viktiga förklaringar

Prognostiserad budgetavvikelse helår - viktigaste förklaringar	Budgetavvikelse perioden	Prognos helår
Befolkningsansvar	32 383	60 000
Familjecentraler, öppna förskolor och uppsökande verksamhet	314	0
Administration och myndighetsutövning	1 579	0
Lokaler	-213	0
Kommunala förskolor	-24 279	-60 000
Summa budgetavvikelser	9 784	0

Investeringsram

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Inventarier i samband med nybyggnation	4 500	4 500	0
Förbättringar i inne- och utemiljö på befintliga förskolor	14 600	14 600	0
Säkerhet	10 900	10 900	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 mot budget på cirka 9,8 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 2025 som kommunbidragstilldelningen utgår från och som nämndens budgeterade volymer baseras på. Prognosen pekade mot en fortsatt minskning av antalet barn i åldern 1-5 år, vilket har varit en trend i flera år. Enligt stadens befolkningsprognos från 2025 förväntas antalet folkbokförda barn i genomsnitt under året uppgå till 20 944 med ett prognostiserat antal om 20 789 i slutet av året. Utfallet av antalet barn i befolkningen har under perioden varit cirka 300 barn lägre än vad befolkningsprognosen förutspådde.

Förskolenämndens volymer

Volym	Budget 2026	Prognos 2026	Budgetavvikelse
Antal barn i befolkningen 1-5 år	20 944	20 644	-300
Andel barn i förskoleverksamhet	89,1 %	88,2 %	-0,9 %
Antal placerade barn	18 661	18 209	-452
Omräkning till heltidsplatser	99,1 %	99,1 %	0,0 %
Totalt antal heltidsplatser	18 493	18 045	-448

Eftersom utfallet av antalet barn i befolkningen under perioden varit lägre än vad prognosen förutspådde, görs bedömningen att antalet barn kommer att vara 300 färre i genomsnitt under året, vilket är i linje med utfallet hittills under perioden. Av de barn som finns i befolkningsgruppen bedöms efterfrågan på plats i förskola och pedagogisk omsorg att bli 0,9 procentenheter lägre än budgeterat. En förklaring till den lägre efterfrågan är att de två senaste årskullarna som börjat grundskolan haft något högre efterfrågan på plats än både tidigare och nuvarande årskullar.

Antalet placerade barn i Malmös förskoleverksamheter prognostiseras bli 452 färre än budget. Prognosen visar att andelen av de placerade barnen som har heltidsplats bedöms till 99,1 procent, vilket är på samma nivå som budgeterat.

Den totala prognosen för antalet barn med heltidsplats under året visar att totalt 18 045 heltidsplatser i genomsnitt tas i anspråk, vilket är 448 färre än budget. Detta är det antalet heltidsplatser som nämnden bedöms ha betalningsansvar för under året och som kommer att vara inskrivna i

antingen kommunal eller fristående verksamhet, i Malmö eller i andra kommuner.

Heltidsplatser	Budget 2026	Prognos 2026	Budgetavvikelse
Kommunal verksamhet	15 300	14 841	-459
Försäljning kommunal verksamhet	-20	-22	-2
Köp av platser i andra kommuner	45	43	-2
Fristående verksamhet i Malmö	3 058	3 094	36
Fristående verksamhet utanför Malmö	110	89	-21
Totalt antal heltidsplatser	18 493	18 045	-448

Under perioden har antalet heltidsplatser i kommunal verksamhet varit lägre än budgeterat och för helåret visar prognosen på 459 heltidsplatser färre än budget i de kommunala förskolorna. Antalet heltidsplatser i fristående verksamhet i Malmö har från januari till april varit högre än budgeterat. Prognosen för helåret visar att det kommer vara 36 barn fler inskrivna i fristående verksamhet än budgeterat.

Försäljning av kommunala platser till barn boende utanför Malmö stad visar på två barn fler än budgeterat. Detta visas som ett negativt tal i tabellen ovan då förskolenämnden inte har betalningsansvar för dessa barn då de är folkbokförda i andra kommuner än Malmö. Köp av plats för Malmöbarn som är inskrivna i verksamhet i andra kommuner bedöms vara två barn färre än budgeterat.

Befolkningsansvar

Befolkningsansvar	Prognostiserad avvikelse, i mnkr
Kostnad för köp av platser i kommunal verksamhet	66,6
Kostnad för köp av platser i fristående verksamhet	-1,0
Köp och sälj av platser mellan Malmö och andra kommuner	0,5
Övriga kostnader	-6,1
Total budgetavvikelse	60,0

Befolkningsansvaret redovisar en positiv avvikelse mot budget för årets fyra första månader på 32,4 mnkr. Detta förklaras främst av att antalet platser som tagits i anspråk varit lägre än budgeterat vilket har inneburit lägre kostnader för befolkningsansvaret. Utfallet av antalet platser har under perioden varit färre i kommunal verksamhet och fler i fristående verksamhet än budgeterat.

Bedömningen för helåret är att det även fortsättningsvis kommer vara färre

heltidsplatser än budgeterats i de kommunala förskolorna och fler i de fristående verksamheterna. Sammantaget innebär detta lägre kostnader för befolkningsansvaret och därmed ett överskott.

I avvikelserna på raden för övriga kostnader ingår en beräknad retroaktiv utbetalning till de fristående verksamheterna. Anledningen är att de kommunala förskolorna förväntas ha högre kostnader än budgeterat under året, vilket redogörs för i kommande avsnitt.

Samtalaget prognostiseras en positiv budgetavvikelse på 60,0 mnkr för befolkningsansvaret.

Familjecentraler, öppna förskolor och uppsökande verksamhet

Familjecentraler, öppna förskolor och uppsökande verksamhet	Prognostiserad avvikelse, i mnkr
Familjecentraler och öppna förskolor	0,0
Uppsökande verksamhet	0,0
Total budgetavvikelse	0,0

Familjecentraler, öppna förskolor och uppsökande verksamhet redovisar för perioden ett överskott mot budget på 0,3 mnkr. Främsta förklaringen till överskottet i perioden är lägre personalkostnader än budgeterat.

Bedömningen är ett resultat för helåret som är i balans med budget.

Administration och myndighetsutövning

Administration och myndighetsutövning	Prognostiserad avvikelse, i mnkr
Förvaltningsledning	0,0
Nämnd	0,0
Planering och analys	0,0
HR	0,5
Ledningsstöd och kommunikation	0,0
Kvalitet och utveckling	-0,5
Total budgetavvikelse	0,0

Förvaltningsledning, stödfunktioner och kostnader för förskolenämnden visar under perioden januari till april ett överskott på 1,6 mnkr jämfört med budget. Till största del beror detta på att budgeterade tjänster varit vakanta och inneburit lägre personalkostnader. Bedömningen för helåret är ett resultat som är i balans med budget.

Lokaler

Lokalkostnader	Prognostiserad avvikelse, i mnkr
Hyror	-1,9
Lokalvård	3,0
El	-0,3
Övriga driftskostnader	0,0
Kapitalkostnader	-0,8
Total budgetavvikelse	0,0

Utfallet för nämndens lokalkostnader har under årets första fyra månader varit 0,2 mnkr högre än vad som har budgeterats.

Kostnader för hyror bedöms under året vara 1,9 mnkr högre än budgeterat. Kostnader för lokalvård prognostiseras till 3,0 mnkr lägre än budgeterat vilket huvudsakligen förklaras av lägre kostnader för både internt och externt städ på grund av nya upphandlingar och lägre prisuppräknings än förväntat. Kostnader för elförbrukning bedöms under året vara 0,3 mnkr högre än budgeterat.

Helårsprognosen för nämndens lokalkostnader bedöms bli i balans med budget.

Kommunala förskolor

Kommunala förskolor	Prognostiserad avvikelse, i mnkr
Utbildningsområden	-50,9
Stödfunktioner kopplade till de kommunala förskolorna	-9,1
Övriga intäkter och kostnader	0,0
Total budgetavvikelse	-60,0

De kommunala förskolorna uppvisar en negativ budgetavvikelse på -24,3 mnkr efter de första månaderna.

Totalt sett har de kommunala förskolorna haft färre inskrivna barn än budgeterat under perioden. Även under den resterande delen av året bedöms utbildningsområdena generellt ha färre barn inskrivna än budgeterat vilket är en konsekvens av att antalet barn i befolkningen som ingår i nämndens målgrupp förväntas fortsätta minska. Som tidigare år finns det en osäkerhet inför höstens placering av barn vilket till stor del beror på att antalet barn fortsätter minska men även för att de yngre barn som efterfrågar förskola är färre än de sexåringar som börjar grundskola.

Sammantaget kommer utbildningsområdena därför att ha lägre platsintäkter än budgeterat. Samtidigt är bedömningen 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. Detta sker successivt för att säkerställa förskolornas kvalitetsmässiga förutsättningar, men det är svårt att förändra i samma takt som antalet barn minskar. Anpassningsarbetet leder därför till högre personalkostnader än budgeterat och är den huvudsakliga förklaringen till utbildningsområdenas prognostiserade underskott.

Samtidigt har antalet barn som beviljats uppskjuten skolstart blivit fler vilket gör att kostnaden för barn som inte ingår i nämndens demografiska målgrupp har ökat de senaste åren.

För stödfunktioner kopplade till de kommunala förskolorna prognostiseras en negativ budgetavvikelse på 9,1 mnkr mot budget. Detta förklaras främst av högre personalkostnader än budgeterat inom måltidsenheten och bemanningsenheten.

Övriga intäkter och kostnader prognostiseras vara i balans med budget under året.

Sammantaget prognostiseras en negativ avvikelse mot budget på 60,0 mnkr för de kommunala förskolorna.

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram

Nämndens investeringsram för 2026 uppgår till 30 mnkr.

Av investeringsramen fördelas 4,5 mnkr användas till investeringar i samband med nybyggnation. Under 2026 är det enbart Klövervallens förskola som färdigställs. 25,5 mnkr av investeringsramen investeras i redan befintliga förskolor. Av detta belopp anslås 14,6 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.

Resultaträkning

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Bidrag	247 062	247 062	0
Övriga intäkter	2 239 635	2 297 635	-58 000
Totala intäkter	2 486 697	2 544 697	-58 000
Lönekostnader	-1 620 878	-1 620 878	0
PO-Pålägg	-658 732	-658 732	0
Övriga personalkostnader	-381	-381	0
Totala personalkostnader	-2 279 991	-2 279 991	0
Lokal- och markhyror	-410 885	-410 885	0
Övriga kostnader	-2 944 935	-3 002 935	58 000
Avskrivningar	-57 581	-57 581	0
Totala övriga kostnader	-3 413 401	-3 471 401	58 000
Nettokostnad exkl. finansnetto	-3 206 695	-3 206 695	0
Kommunbidrag	3 212 864	3 212 864	0
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-6 169	-6 169	0
Resultat	0	0	0
Nettokostnad	-3 212 864	-3 212 864	0

Interna transaktioner uppgår till 2 046 mnkr och ingår i raderna övriga intäkter samt övriga kostnader.

I resultaträkningen redovisas en positiv avvikelse om 58 mnkr på raderna övriga intäkter och övriga kostnader. Avvikelsen beror på att antalet barn i befolkningen förväntas bli lägre än det som legat till grund för nämndens demografiska underlag, vilket medför lägre kostnader under året.