

Ekonomisk prognos 2021

Förskolenämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Ekonomisk utveckling under året.....	4
Budgetavvikelse.....	4
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget.....	4
Ekonomiska konsekvenser av coronapandemin	7
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram.....	8
Resultaträkning.....	9

Sammanfattning

För helåret 2021 prognostiserar förskolenämnden att det ekonomiska resultatet kommer ligga i balans med budget.

Enligt den befolkningsprognos som kommunfullmäktige beslutade om i juni 2020 förväntas antalet invånare i åldersgruppen 1-5 år uppgå till 22 885 vid 2021 års slut. Baserat på utfallet under årets första fyra månader görs bedömningen att detta troligtvis är en för hög siffra. Detta eftersom trenden visar en ännu lägre befolkning i åldersgruppen. Totalt bedöms 100 färre heltidsplatser tas i anspråk under året än budgeterat.

För helåret bedöms de fyra utbildningsområdena generera ett underskott. Detta balanseras av färre barn i befolkningen än budgeterat vilket väntas ge ett överskott i befolkningsansvaret.

Ekonomisk utveckling under året

Budgetavvikelse

Driftbudget

Tkr	Utfall jan-april	Prognos helår
Nettokostnad	-1 012 081	-2 974 108
Kommunbidrag	1 038 788	2 974 108
Resultat (budgetavvikelse)	26 707	0

Prognostiserad budgetavvikelse helår - viktigaste förklaringar

Befolkningsansvar	7 000
Lokaler	0
Administration och myndighetsutövning	0
Utbildningsområden	-7 000
Summa budgetavvikelser	0

Investeringsram

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Inventarier i samband med nybyggnation	4 500	4 500	0
Förbättringar i inne- och utemiljö på befintliga förskolor	12 500	12 500	0
Säkerhet	5 000	5 000	0
Utbildningsområden	2 000	2 000	0
Summa	24 000	24 000	0

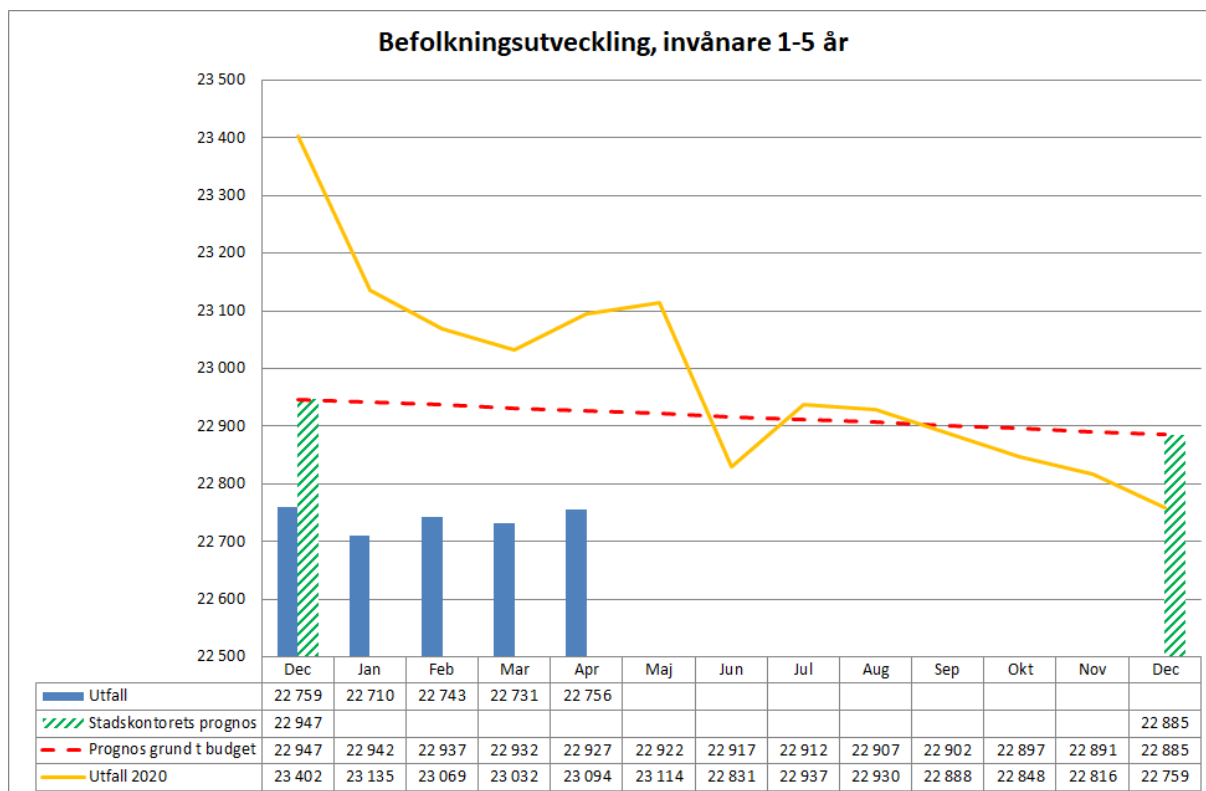
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget

Förskolenämndens resultat för årets fyra första månader innebär ett överskott på 26,7 Mkr. För helåret prognostiseras ett resultat i balans med budget.

Nedan presenteras befolkningsutvecklingen och de faktorer som ligger till grund för resultatet och budgetavvikelsen i förhållande till nämndens tilldelade driftbudget. Konsekvenser av coronapandemin beskrivs i ett separat avsnitt.

Befolkning och utveckling av förskolenämndens volymer

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.



I jämförelse med det inför året beräknade antalet folkbokförda barn i Malmö i åldersgruppen är utfallet lägre under januari-april. I april uppgick antalet invånare i åldrarna 1-5 år till 22 756. Enligt den befolkningsprognos som kommunfullmäktige beslutade om i juni 2020 förväntas antalet invånare i åldersgruppen 1-5 år uppgå till 22 885 vid 2021 års slut. Baserat på utfallet under årets första fyra månader görs bedömningen att detta troligtvis är en för hög siffra. Detta eftersom trenden visar en ännu lägre befolkning i åldersgruppen. I juni förväntas kommunstyrelsen besluta om en ny befolkningsprognos som påverkar dessa siffror och dessa redovisas för nämnden i delårsrapporten.

Volym	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse helår 2021
Antal barn i befolkningen 1-5 år	22 816	22 916	-100
Andel barn i befolkningen som efterfrågar plats	88,7%	88,8%	-0,1%
Antal placerade barn	20 242	20 361	-119
Omräkning heltidsplatser	99,1%	99,0%	0,1%
Antal heltidsplatser	20 050	20 150	-100

Antalet placerade barn i Malmös förskoleverksamheter prognostiseras bli drygt 100 färre än vad som är budgeterat. Med nuvarande prognos för befolkningen skulle detta innebära att andelen barn av befolkningen som efterfrågar plats blir 0,1 procentenheter lägre än budgeterat. Då bedömningen är att befolkningen för hela 2021 blir lägre än den senaste beslutade befolkningsprognosen så är detta dock en siffra som kan komma att justeras. Bedömningen är att efterfrågan kommer att bli ungefär som budget.

Det prognostiseras en fortsatt ökning av antalet barn med heltidsplats men i genomsnitt under året beräknas totalt 20 050 heltidsplatser tas i anspråk, vilket är i genomsnitt 100 färre än budget.

Heltidsplatser	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse helår 2021
Kommunal verksamhet	16 507	16 576	-69
Försäljning kommunal verksamhet	-35	-20	-15

Heltidsplatser	Prognos 2021	Budget 2021	Avvikelse helår 2021
Köp av andra kommuner	21	45	-24
Fristående verksamhet i Malmö	3 433	3 419	14
Fristående verksamhet utanför Malmö	125	130	-5
Totalt antal heltidsplatser	20 050	20 150	-100

Antalet heltidsplatser i kommunal verksamhet har varit färre än budgeterat under årets fyra första månader. För hela året prognostiseras 69 heltidsplatser färre än budget i kommunal verksamhet. Antalet heltidsplatser i fristående verksamhet, från januari till april, har varit högre än budgeterat och prognosen för helåret är knappt 10 platser fler än budgeterat.

Befolkningsansvar

Befolkningsansvaret redovisar ett positivt resultat för årets fyra första månader på 19,4 Mkr. Detta förklaras framför allt av att färre heltidsplatser tagits i anspråk under perioden än budgeterat.

Efter kommunfullmäktiges beslut i december 2020 har arbetsmarknads- och socialnämnden arbetat fram ett förslag avseende arbetsmarknadsanställningar. För varje enskild tjänst som förskolenämnden inte kan erbjuda sysselsättning med kommer arbetsmarknads- och socialnämnden att debitera förskolenämnden. Delar av överskottet på befolkningsansvaret kommer att finansiera den uppskattade kostnaden.

Bedömningen är att även för helåret kommer cirka 100 heltidsplatser färre än budget tas i anspråk. Dessutom är prognosen att nämnden förväntas betala för en del extratjänster, vilket totalt innebär genererar en positiv budgetavvikelse på 7,0Mkr för befolkningsansvaret

Lokaler

Från januari till april har utfallet för nämndens lokalkostnader inneburit ett överskott på 1,7 Mkr, vilket framför allt beror på lägre hyreskostnader jämfört med budget för perioden. Oförutsedda händelser samt byte av städleverantör väntas innebära 2,0 Mkr högre lokalkostnader under året. Förseningar i nybyggnadsprojekt och en ny internränta väntas ge positiva ekonomiska effekter med 2,0 Mkr under året. Helårsprognosen för nämndens lokalkostnader bedöms vara i balans med budget.

Utbildningsområden

Utbildningsområdenas resultat för de fyra första månaderna är ett överskott på 8,4 Mkr. Alla utbildningsområden utom ett har haft fler inskrivna barn än budgeterat under perioden. Genomgående för alla utbildningsområden är att fler yngre barn är inskrivna än budgeterat, vilket också har genererat högre intäkter. Trots fler inskrivna barn har kostnaderna för livsmedel och övriga kostnader varit lägre än budgeterat under perioden, vilket delvis kan bero på färre närvarande barn.

Under den resterande delen av året bedöms utbildningsområdena generellt ha fler heltidsplatser och fler yngre barn än budgeterat, vilket innebär högre platsintäkter. Det råder dock en viss osäkerhet inför sommar och höst kring placering av barn, vilket kan komma att påverka helårsprognosen. Osäkerheten beror dels på om utbildningsområdena kommer att komma upp i nivå gällande platser som planerats för, dels på om den rådande coronapandemin kommer att påverka antalet inskrivna barn framöver.

För att säkerställa bemanningen på förskolorna har personalförstärkningar gjorts under året, vilket har inneburit högre kostnader. Olika typer av personella förstärkningar kommer sannolikt behövas under resterande del av året. Vidare bedömer nämnden att årets löneöversyn kommer innebära högre personalkostnader än vad som budgeteras.

Coronapandemin har drivit på den digitala utvecklingen, vilket innebär att satsningar inom bland annat IT, och digitala läromedel sannolikt kommer fortsätta framöver. Kostnader för utbildningsinsatser och diverse inköp till verksamheten bedöms uppstå i högre utsträckning till hösten.

För att möta den tuffa utmaning som coronapandemin medför beslutade regeringen att ytterligare förstärka det statliga stödet till skolväsendet under 2021. Syftet med tillskottet är att bidra till goda

förutsättningar för kommunerna att kunna säkerställa att alla barn och elever får den utbildning de har rätt till, trots pandemin. Förskolenämnden fattade beslut om att fördela 6,9 Mkr till förskolorna i de fyra utbildningsområdena som får bidraget utbetalt som ett engångsbelopp i maj månad.

Administration och myndighetsutövning

Förvaltningsledning, stödfunktioner och kostnader för förskolenämnden visar för januari till april ett överskott jämfört med budget på 0,5 Mkr. Bedömningen är ett nollresultat för hela året.

Ekonomiska konsekvenser av coronapandemin

Tabell

EKONOMISKA KONSEKVENSER, Coronapandemin, tkr	Orsak	Utfall jan-apr	Prognos maj- dec	Prognos helår
ÖKADE INTÄKTER (ange belopp utan tecken)	Ersättning sjuklön	17 000	0	17 000
MINSKADE INTÄKTER (ange - framför beloppet)				
ÖKADE KOSTNADER (ange - framför beloppet)	Utökad bemanning	-6 872	-8 128	-15 000
	Ökad kostnad för sjuklön	-3 536	-3 464	-7 000
	Kostnad för inköp från operativa anskaffningscentralen och skyddsmaterial	-4 170	-1 030	-5 200
MINSKADE KOSTNADER (ange belopp utan tecken)	Lägre vikariekostnader	5 207	2 593	7 800
	Lägre kostnader till följd av sjukfrånvaro	1 239	1 161	2 400
NETTO	Samtliga	8 868	-8 868	0

Coronapandemin har hittills under året genererat ett ekonomiskt överskott för förskolenämnden. Vissa av posterna är direkt hänförliga till pandemin, såsom extra ersättning för sjuklöner från staten. För vissa poster råder det en större osäkerhet kring pandemins effekter, till exempel när det gäller sjuklöner och vikariekostnader. Bedömningen av de ekonomiska konsekvenserna grundar sig i en jämförelse med samma period föregående år. Vid jämförelsen mot föregående år går det att anta att pandemin redan haft en viss påverkan i mars och april månad.

På grund av coronapandemin har nämndens sjuklönekostnader under perioden varit högre än föregående år. Samtidigt erhåller nämnden intäkter till följd av att staten under perioden januari till april till största

delen ersatt kostnader för sjuklön och arbetsgivaravgifter de första två veckorna av sjukskrivning. Behovet av vikarier har fortsatt varit lågt men förskolorna har en tillfälligt ökad bemanning till följd av pandemin. Totalt beräknas den statliga ersättningen bli något högre än nämndens kostnadsökning.

Färre barn än planerat har varit närvarande under våren och bemanningen i barngrupperna har generellt kunnat upprätthållas. Detta tillsammans med den utökade grundbemanningen bedöms ha påverkat behovet av vikarier.

Analys av avvikelser i förhållande till nämndens investeringsram

Nämndens investeringsram uppgår för 2021 till 24 Mkr.

Av investeringsramen budgeterades 4,5 Mkr till investeringar i samband med nybyggnation. Under 2021 är det enbart Ellstorps förskola som färdigställs. 19,5 Mkr av investeringsramen investeras i redan befintliga förskolor. Av detta belopp anslogs 12,5 Mkr till planerade förbättringar i inne- och utemiljön. För en förbättrad kvalitet och en trygg och säker miljö i förskolor avsattes 5 Mkr till åtgärder avseende säkerhet.

Resterande 2 Mkr för 2020 tilldelas utbildningsområdena som får 0,5 Mkr vardera.

Resultaträkning

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Bidrag	170 646	140 742	29 904
Övriga intäkter	2 534 489	2 553 989	-19 500
Totala intäkter	2 705 135	2 694 731	10 404
Lönekostnader	-1 434 765	-1 407 188	-27 577
PO-Pålägg	-576 056	-564 983	-11 073
Övriga personalkostnader	-820	-820	0
Totala personalkostnader	-2 011 641	-1 972 991	-38 650
Lokal- och markhyror	-386 467	-388 636	2 169
Övriga kostnader	-3 252 100	-3 278 177	26 077
Avskrivningar	-27 283	-27 283	0
Totala övriga kostnader	-3 665 850	-3 694 096	28 246
Nettokostnad exkl. finansnetto	-2 972 356	-2 972 356	0
Kommunbidrag	2 974 108	2 974 108	0
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-1 752	-1 752	0
Resultat	0	0	0
Nettokostnad	-2 974 108	-2 974 108	0

Interna transaktioner uppgick till 2 382 Mkr och ingår i raderna Övriga intäkter samt övriga kostnader. På raderna för övriga intäkter och övriga kostnader finns avvikelser på grund av färre barn i befolkningen än budgeterat.

Det är framförallt sjuklöneersättningen från staten som hänförs till coronapandemin som gör att intäkterna avseende bidrag är högre än budgeterat.