

Ekonomisk prognos 2023

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	7
Resultaträkning.....	8

Sammanfattning

För helåret 2023 prognostiserar förskolenämnden en negativ budgetavvikelse motsvarande 14,5 mnkr.

Bedömningen är att befolkningsansvaret kommer att ha en negativ avvikelse mot budget då antalet heltidsplatser som tas i anspråk prognostiseras bli fler än budgeterat. En förklaring är att antalet barn i åldern 1-5 år i Malmö stad är fler än den befolkningsprognos som låg till grund till budget indikerade.

De kommunala förskolorna har högre intäkter på grund av fler barn och ökade barnomsorgsavgifter. För de kommunala förskolorna förväntas kostnaderna öka till följd av volymökningar samt de ekonomiska effekterna av årets avtalsrörelse.

Ekonomisk utveckling under året

Budgetavvikelse

Driftbudget

Tkr	Utfall jan-april	Prognos helår
Nettokostnad	-1 070 012	-3 101 664
Kommunbidrag	1 058 741	3 087 164
Resultat (budgetavvikelse)	-11 271	-14 500

Prognostiserad budgetavvikelse helår - viktigaste förklaringar

Befolkningsansvar	-14 500
Administration och myndighetsutövning	0
Kommunala förskolor	0
Lokaler	0
Summa budgetavvikelser	-14 500

Investeringsram

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Inventarier i samband med nybyggnation	13 500	13 500	0
Förbättringar i inne- och utemiljö på befintliga förskolor	12 000	12 000	0
Säkerhet	7 500	7 500	0
Utbildningsområden	2 000	2 000	0
Summa exkl. finansiell leasing	35 000	35 000	0
Finansiell leasing	0	0	
Summa inkl. finansiell leasing	35 000	35 000	

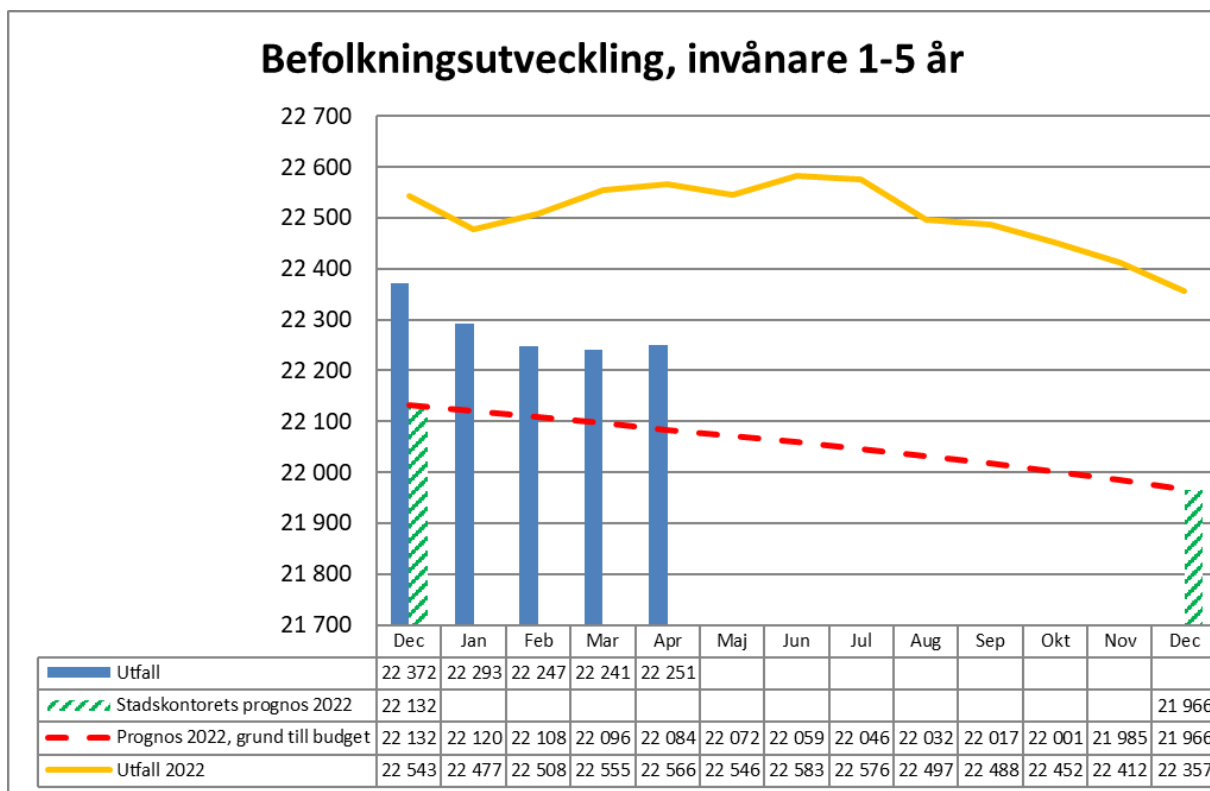
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget

Förskolenämndens resultat för årets fyra första månader innebär ett underskott på cirka 11,3 mnkr. För helåret prognostiseras ett underskott på 14,5 mnkr jämfört med budget.

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

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 april uppgick antalet barn i åldersgruppen 1-5 år till 22 251. I jämförelse med det inför året beräknade antalet folkbokförda barn i Malmö i åldersgruppen är utfallet högre än förväntad nivå.

I den senaste befolkningsprognosen som antogs av kommunstyrelsen i maj 2022 beräknades antalet barn i åldersgruppen uppgå till 21 966 vid 2023 års slut. Baserat på utfallet för årets första fyra månader görs bedömningen att befolkningsprognosen underskattat befolkningsutvecklingen i nämndens målgrupp. Detta då antalet barn i åldersgruppen varit fler under perioden.

Volym	Prognos 2023	Budget 2023	Avvikelse helår 2023
Antal barn i befolkningen 1-5 år	22 169	22 049	120
Andel barn i befolkningen som efterfrågar plats	88,8 %	88,8 %	0,0 %
Antal placerade barn	19 697	19 590	107
Andel heltidsplatser	99,1 %	99,1 %	0,0 %
Antal heltidsplatser	19 520	19 414	106

Tabellen ovan visar att det genomsnittliga antalet barn i åldersgruppen i 1-5 år prognostiseras att bli 120 fler än det antal som ligger till grund för budget. Av de barnen som finns i befolkningsgruppen så bedöms efterfrågan på plats bli på ungefär samma nivå som budgeterat. Antalet placerade barn i Malmös förskoleverksamheter prognostiseras bli 107 fler än vad som budgeterats. Prognosen visar att andelen av de placerade barnen som har heltidsplats är på samma nivå som budgeterats. Prognosen för antalet barn med heltidsplats under året visar att totalt 19 520 heltidsplatser i genomsnitt tas i anspråk, vilket är 106 fler än budget.

Heltidsplatser	Prognos 2023	Budget 2023	Avvikelse helår 2023
Kommunal verksamhet	16 039	15 928	111
Försäljning kommunal verksamhet	-19	-20	1
Köp av andra kommuner	45	45	0
Fristående verksamhet i Malmö	3 336	3 331	5
Fristående verksamhet utanför Malmö	119	130	-11
Totalt antal heltidsplatser	19 520	19 414	106

Antalet heltidsplatser i kommunal verksamhet har varit fler än budgeterat under årets fyra första månader. För hela året prognostiseras 111 heltidsplatser fler än budget i kommunal verksamhet. Antalet heltidsplatser i fristående verksamhet från januari till april har varit högre än budgeterat. Dock är prognosen för helåret att det kommer vara något färre barn inskrivna i fristående verksamhet än budgeterat.

Befolkningsansvar

Befolkningsansvaret redovisar en negativ avvikelse mot budget för årets fyra första månader på 9,7 mnkr. Detta förklaras främst av att fler heltidsplatser tagits i anspråk under perioden än vad som budgeterats.

Bedömningen för helåret är att det kommer vara fler heltidsplatser än budgeterat som tas i anspråk, framför allt i de kommunala förskolorna. I de fristående verksamheterna bedöms antalet heltidsplatser vara något färre än budgeterat.

Sammantaget prognostiseras en negativ budgetavvikelse på 14,5 mnkr för befolkningsansvaret.

Lokaler

Kostnaden för hyror bedöms bli något lägre än budgeterat i år. Dock förväntas kostnader för elförbrukning hamna något högre än budget.

Helårsprognosen för nämndens lokalkostnader bedöms bli i balans med vad som budgeterats.

Kommunala förskolor

De kommunala förskolorna uppvisar en negativ budgetavvikelse på 1,5 mnkr efter de fyra första månaderna.

De kommunala förskolorna har haft fler inskrivna barn än budgeterat under perioden även om det skiljer sig åt mellan områdena. Genomgående för alla utbildningsområden är att fler yngre barn är inskrivna än budgeterat, vilket också har genererat högre intäkter.

Under den resterande delen av året bedöms utbildningsområdena generellt ha fler heltidsplatser och fler yngre barn inskrivna än budgeterat, vilket innebär högre platsintäkter. Det råder dock en osäkerhet inför höstens placering av barn, vilket kan komma att påverka helårsprognosen. Det beror till stor del på när under månaden barnen skolas in i förhållande till vad förskolorna planerar för.

Till de kommunala förskolorna fördelades merparten av statsbidraget för kvalitetshöjande åtgärder för att varje rektor ska bedöma om vilka satsningar som ska göras utefter verksamhetens behov av insatser. En del av statsbidraget används till att stärka upp bemanningenheten som kan stödja verksamheten i samband med olika kompetensutvecklingsinsatser samt till att finansiera kompetensteam och insatser inom det språkutvecklande arbetet. Kostnaden för dessa insatser bedöms vara i linje med budget.

Bedömningen är att personalkostnaderna av årets avtalsrörelse blir något högre än budgeterat. Uppskattningsvis är de ekonomiska effekterna cirka 5 mnkr högre än budget.

Den högre inflationen samt att fler barn varit inskrivna i förskolorna har inneburit högre livsmedels- och måltidskostnader.

Intäkterna för barnomsorgsavgifterna tillsammans med de avgiftskontroller som görs för att säkerställa att rätt avgifter har debiterats prognostiseras ge ett överskott gentemot budget.

Sammantaget görs bedömningen att helårsprognosen för de kommunala förskolor är i balans med budget.

Administration och myndighetsutövning

Förvaltningsledning, stödfunktioner och kostnader för förskolenämnden visar för januari till april ett överskott jämfört med budget på 0,8 mnkr. Till stor del beror detta på lägre personalkostnader än budgeterat. Förskoleförvaltningens stödfunktioner har setts över och under tiden har budgeterade tjänster varit vakanta. Vidare görs även kontinuerliga anpassningar för att möta det minskande barnantalet. Bedömningen är en budget i balans för helåret.

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram

Nämndens investeringsram uppgår för 2023 till 35 mnkr.

Av investeringsramen budgeterades 13,5 mnkr till investeringar i samband med nybyggnation. Under 2023 är det förskolorna Bollen och Sif som färdigställs. 19,5 mnkr av investeringsramen investeras i redan befintliga förskolor. Av detta belopp anslås 12,5 mnkr till planerade förbättringar av inne- och utemiljön. För en förbättrad kvalitet och en trygg och säker miljö i förskolor avsätts 7,5 mnkr till åtgärder avseende säkerhet.

Resterande 2 mnkr för 2023 har tilldelats utbildningsområdena som får 0,5 mnkr vardera.

Resultaträkning

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Bidrag	236 842	230 551	6 291
Övriga intäkter	2 772 992	2 742 213	30 779
Totala intäkter	3 009 834	2 972 764	37 070
Lönekostnader	-1 522 110	-1 489 935	-32 175
PO-Pålägg	-667 782	-663 568	-4 214
Övriga personalkostnader	-820	-1 150	330
Totala personalkostnader	-2 190 712	-2 154 653	-36 059
Lokal- och markhyror	-377 540	-416 421	38 881
Övriga kostnader	-3 478 426	-3 460 235	-18 191
Avskrivningar	-58 349	-25 835	-32 514
Totala övriga kostnader	-3 914 315	-3 902 491	-11 824
Nettokostnad exkl. finansnetto	-3 095 193	-3 084 380	-10 813
Kommunbidrag	3 087 164	3 087 164	0
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-6 471	-2 784	-3 687
Resultat	-14 500	0	-14 500
Nettokostnad	-3 101 664	-3 087 164	-14 500

Interna transaktioner uppgick till 2 448 mnkr och ingår i raderna övriga intäkter samt övriga kostnader.