



Datum
2023-11-30
Vår referens
Kim Soléus
Teamledare
kim.soleus@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Ekonomisk uppföljning december 2023 **FSKF-2023-14695**

Sammanfattning

I samband med förskolenämndens sammanträde 22 november 2023 (FSKF-2023-14693, § 162) beslutades att förskoleförvaltningen skulle återkomma vid nästkommande sammanträde med en skriftlig sammanställning om hur förvaltningen hanterat förskolenämndens budget i relation till den av kommunfullmäktige beslutade effektiviseringen. Samt redovisa på vilket sätt man budgetmässigt hanterat ekonomiska förändringar under året.

I bilaga ”Sammanställning nämndsbudget 2023” finns en sammanställning ur förskolenämndens budget 2023. I bilagan samt i nedanstående ärende framgår hur förvaltningen hanterat förskolenämndens budget i relation till den av kommunfullmäktige beslutade effektiviseringen samt på vilket sätt förvaltningen hanterat de ekonomiska förändringarna under året.

Förslag till beslut

1. Förskolenämnden har tagit del av Ekonomisk uppföljning december 2023.
2. Förskolenämnden har tagit del av den skriftliga sammanställningen enligt beslut från förskolenämnden 2023-11-22, §162.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse Förskolenämnden 231213 Ekonomisk uppföljning december 2023
- Ekonomisk uppföljning juni 2023
- Sammanställning nämndsbudget 2023

Beslutsplanering

Ordförandeberedning FSKN 2023-12-04
Förskolenämnden 2023-12-13

Ärendet

I samband med förskolenämndens sammanträde 22 november 2023 (FSKF-2023-14693, § 162) beslutades att förskoleförvaltningen skulle återkomma vid nästkommande sammanträde med en skriftlig sammanställning om hur förvaltningen hanterat förskolenämndens budget i relation till den av kommunfullmäktige beslutade effektiviseringen. Samt redovisa på vilket sätt man budgetmässigt hanterat ekonomiska förändringar under året.

I bilaga ”Sammanställning nämndsbudget 2023” finns en sammanställning ur förskolenämndens budget 2023. I bilagan framgår det att kommunfullmäktige beslutade att basen i kommunbidraget från föregående år justerades med 4,4 procent avseende utrymme för kostnadsökningar. Det var i enlighet med SKR:s sammanvägda bedömning av timlöneökningar och konsumentprisindex (KPI). Vidare ålades förskolenämnden ett effektiviseringskrav med 1,6 procent motsvarande 49 mnkr samt en demografijustering på 65,1 mnkr på grund av färre barn i befolkningen än föregående år. Den procentuella ökningen av kommunbidraget var sammantaget 3,0 procent.

Utöver kommunbidraget har nämnden ytterligare intäkter, till exempelvis riktade statsbidrag. Intäkter för statsbidrag budgeterades till 183,8 mnkr vilket var en ökning med 116,2 mnkr från föregående år och bidrog till att de totala intäkterna kunde budgeteras högre 2023 än tidigare år. Även med hänsyn till effektiviseringskravet från kommunfullmäktige på 49 mnkr så ökade de totala intäkterna med 208,5 mnkr, motsvarande 6,7 procent. Till stor del tack vare de högre intäkterna från statsbidraget för kvalitetshöjande åtgärder.

Innan belopp till resursfördelning kan beräknas så görs det avdrag för ett antal kostnadsposter. Däribland lokalkostnader, lokalkostnadsersättning till fristående verksamhet och insatser kopplat till riktade statsbidrag. Efter att dessa kostnadsposter summerats så återstår 2 215,6 mnkr att resursfördela till både de kommunala och fristående verksamhet. Det är en ökning av totala beloppet från föregående år med 2,2 procent, trots att det är 490 barn färre i befolkningen. Det belopp som återstår att resursfördela fördelas på de barn som förväntas efterfråga plats. Med ett större totalt belopp och färre barn att fördela beloppet på så ökar ersättningen per barn procentuellt mer. Detta förklarar att grundersättningen, som är lika för alla huvudmän, kunde öka med 4,4 procent från 2022 till 2023. Denna ökning av grundersättning var alltså på samma procentuella nivå som SKR:s förväntade kostnadsökning under 2023.

Utöver grundersättning erhåller även de kommunala förskolorna intäkter för barnomsorgsavgifter och statsbidraget för kvalitetshöjande åtgärder. Merparten av intäkterna för statsbidraget fördelades direkt till rektorerna så att de kan göra bedömningar om användningen utifrån kunskap om förskolornas förutsättningar och barnens behov. När hänsyn tagits till den förväntade kostnadsökningen av personalomkostnadspåslägget så har de kommunala förskolorna i genomsnitt fått en nettoökning av intäkterna per barn med 5,9 procent.

Budgetmässiga förändringar under året

Under förskolenämndens sammanträde 14 juni 2023 (FSKF-2023-10404, § 95) presenterade förvaltningen ett antal förslag på åtgärder för att möta de ekonomiska förändringarna som prognostiserades i samband med ekonomisk uppföljning i maj. I bilaga ”Ekonomisk uppföljning juni 2023” framgår det att förvaltningen hade en tydlig plan hur eventuella åtgärder skulle kunna bidra till att nå en budget i balans. Dessa åtgärder innefattade bland annat att genomföra vakansprövningar inom stöd- och ledningsfunktioner för att identifiera vilka möjligheter som fanns för att bidra till att minska det befarade underskottet. Vidare planerade förvaltningen att genomföra åtgärdsplaner om det fanns anledning att befara underskott i andra delar av verksamheten. Utöver dessa åtgärder kunde förvaltningen göra bedömningen att intäkterna avseende barnomsorgsavgifter och avgiftskontroller budgeterats lägre än vad utfallet var under början av året. Det medförde att intäkterna kunde prognostiseras högre än budgeterat för resterande del av året.

Förskolenämnden har fått skriftlig rapportering om det ekonomiska läget vid två tillfällen under året. Detta i samband med ekonomisk prognos i maj samt delårsrapporten i september. Utöver detta har nämnden vid ytterligare sex sammanträden fått ta del av muntlig rapportering och uppföljning av ekonomin.

Ansvariga

Annie Molinder Enhetschef

Susanne Nilsson Avdelningschef

Serene Rosberg Förvaltningschef