

Ekonomisk prognos 2024

Förskolenämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning	4
Ekonomisk utveckling under året	5
Budgetavvikelse	5
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget	5
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram.....	8
Resultaträkning	9

Sammanfattning

För helåret 2024 prognostiserar förskolenämnden att det ekonomiska resultatet är i balans med budget.

Bedömningen är att befolkningsansvaret i slutet av året kommer att ha ett resultat som ligger i linje med budget. Antalet heltidsplatser som tas i anspråk prognostiseras bli fler än budgeterat. En förklaring är att andelen barn som har en heltidsplats är högre än budgeterat. Antalet barn inskrivna i kommunal verksamhet förväntas under året vara fler än budgeterat samtidigt som antalet barn inskrivna i fristående verksamhet förväntas vara färre än vad som har budgeterats.

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	-1 112 553	-3 155 118
Kommunbidrag	1 098 456	3 155 118
Resultat (budgetavvikelse)	-14 097	0

Viktiga förklaringar

Prognostiserad budgetavvikelse helår - viktigaste förklaringar	Prognos helår
Befolkningsansvar	0
Lokaler	0
Kommunala förskolor	-3 700
Administration och myndighetsutövning	3 700
Summa budgetavvikelser	0

Investeringsram

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Inventarier i samband med nybyggnation	10 500	10 500	0
Förbättringar i inne- och utemiljö på befintliga förskolor	8 700	8 700	0
Säkerhet	8 800	8 800	0
Utbildningsområden	2 000	2 000	0
Summa exkl. finansiell leasing	30 000	30 000	0
Finansiell leasing	0	0	
Summa inkl. finansiell leasing	30 000	30 000	

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget

Förskolenämndens resultat för årets fyra första månader innebär ett underskott på cirka 14,1_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 ligger till grund för 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 i kommunstyrelsen under 2023 som ligger till grund för demografijusteringen i kommunbidragstilldelningen. 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 2024 uppgår till 21 780 med ett prognostiserat antal om 21 611 i slutet av året. Utfallet under årets första månader ligger i linje med befolkningsprognosen.

Förskolenämndens volymer

Volymer	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse helår 2024
Antal barn i befolkningen 1-5 år	21 780	21 780	0
Andel barn i befolkningen som efterfrågar plats	89,1 %	89,0 %	-0,1 %
Antal placerade barn	19 406	19 377	-29
Andel heltidsplatser	99,1 %	99,3 %	0,2 %
Totalt antal heltidsplatser	19 231	19 241	10

Tabellen ovan visar att det genomsnittliga antalet barn i åldersgruppen i 1-5 år prognostiseras att vara lika många det antal som ligger till grund för budget. Av de barnen som finns i befolkningsgruppen så bedöms efterfrågan på plats bli något lägre än budgeterat. Antalet placerade barn i Malmös förskoleverksamheter prognostiseras bli 29 färre än vad som budgeterats. Prognosen visar att andelen av de placerade barnen som har heltidsplats bedöms till 99,3 procent vilket är högre än vad som budgeterats. Prognosen för antalet barn med heltidsplats under året visar att totalt 19 241 heltidsplatser i genomsnitt tas i anspråk, vilket är 10 fler än budget.

Heltidsplatser	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse helår 2024
Kommunal verksamhet	16 014	16 067	53
Försäljning kommunal verksamhet	-20	-20	0
Köp av andra kommuner	45	45	0
Fristående verksamhet i Malmö	3 062	3 025	-37
Fristående verksamhet utanför Malmö	130	124	-6
Totalt antal heltidsplatser	19 231	19 241	10

Antalet heltidsplatser i kommunal verksamhet har varit fler än budgeterat under årets fyra första månader. För hela året prognostiseras 53 heltidsplatser fler än budget i kommunal verksamhet. Antalet heltidsplatser i fristående verksamhet från januari till april har varit lägre 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	-10,1
Kostnad för platser i fristående verksamhet	9,9
Köp och sälj av platser mellan andra kommuner	0,7
Övriga kostnader	-0,5
Summa budgetavvikelser	0,0

Befolkningsansvaret redovisar en negativ avvikelse mot budget för årets fyra första månader på 4,6 mnkr. Detta förklaras främst av att kostnaden för tilläggsbelopp varit högre än budgeterat.

Bedömningen för helåret är att det kommer vara fler heltidsplatser än budgeterat som tas i anspråk i de kommunala förskolorna, vilket innebär högre kostnader för befolkningsansvaret. I de fristående verksamheterna bedöms antalet heltidsplatser vara färre än budgeterat, vilket innebär lägre kostnader för befolkningsansvaret.

Sammantaget prognostiseras ett helårsresultat för befolkningsansvaret som är i balans med budget.

Lokaler

Lokalkostnader	Avvikelse mot budget, i mnkr
Hyror	0,0
Ei	0,0
Lokalvård	0,0
Övriga driftskostnader	0,0
Kapitalkostnader	0,0
Summa budgetavvikelser	0,0

Utfallet för nämndens lokalkostnader har under årets första fyra månader varit i linje med vad som har budgeterats. Helårsprognosen för nämndens lokalkostnader bedöms bli i balans med budget.

Kommunala förskolor

Kommunala förskolor	Avvikelse mot budget, i mnkr
Förskolor, platsintäkter	-3,3
Förskolor, övrigt	-3,3
Ledningsfunktion förskola	1,6
Gemensamma kostnader	1,3
Summa budgetavvikelser	-3,7

De kommunala förskolorna uppvisar en negativ budgetavvikelse på 13,3 mnkr efter de fyra 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 också 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 dock lägre platsintäkter än budgeterat för de kommunala förskolorna. Under året väntas en fortsatt minskning av antalet barn i befolkningen som ingår i nämndens målgrupp. Det bidrar till att det finns en osäkerhet inför höstens placering av barn vilket kan komma att påverka helårsprognosen och innebära lägre intäkter än nuvarande prognos. Förutom ett minskat barnantal beror det till stor del på när under månaden barnen skolas in i förhållande till vad förskolorna planerar för, vilket påverkar förskolornas platsintäkter.

Bedömningen är att de kommunala förskolornas personalkostnader kommer att vara högre än budgeterat under året.

De senaste åren har det skett en ökning av intäkterna för barnomsorgsavgifterna och till 2024 har de budgeterade intäkterna höjts. Bedömningen är att intäkterna avseende barnomsorgsavgifterna tillsammans med de retroaktiva avgiftskontrollerna kommer att vara ungefär som budgeterat.

Sammantaget prognostiseras ett underskott mot budget på 3,7 mnkr för de kommunala förskolorna.

Administration och myndighetsutövning

Administration och myndighetsutövning	Avvikelse mot budget, i mnkr
Förvaltningsledning	0,0
Nämnd	0,0
Ekonomiavdelningen	1,0
HR	0,0
Ledningsstöd & kommunikation	2,0
Kvalitet och utveckling	0,7
Summa budgetavvikelser	3,7

Förvaltningsledning, stödfunktioner och kostnader för förskolenämnden visar för januari till april ett överskott jämfört med budget på 3,8 mnkr. Till stor del beror detta på att budgeterade tjänster varit vakanta och inneburit lägre personalkostnader än budgeterat. Även lägre kostnader för vissa av de administrativa systemen bidrar till överskottet. Vidare görs även kontinuerliga anpassningar för att möta det minskande barnantalet. Bedömningen för helåret är ett överskott mot budget på 3,7 mnkr.

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram

Nämndens investeringsram uppgår för 2024 till 30 mnkr.

Av investeringsramen budgeterades 10,5 mnkr till investeringar i samband med nybyggnation. Under 2024 är det de tre förskolorna Glasblåsaren, Hermodsdalsparken och Stensjön som färdigställs.

17,5 mnkr av investeringsramen investeras i redan befintliga förskolor. Av detta belopp anslås 8,7 mnkr till planerade förbättringar av inne- och utemiljön. För en förbättrad kvalitet och en trygg och säker miljö i förskolor avsätts 8,8 mnkr till åtgärder avseende säkerhet.

Resterande 2 mnkr för 2024 har tilldelats utbildningsområdena som får 0,5 mnkr vardera.

Resultaträkning

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Bidrag	226 856	223 544	3 312
Övriga intäkter	2 862 396	2 852 083	10 313
Totala intäkter	3 089 252	3 075 627	13 625
Lönekostnader	-1 552 525	-1 542 913	-9 612
PO-Pålägg	-710 120	-705 570	-4 550
Övriga personalkostnader	-841	673	-1 514
Totala personalkostnader	-2 263 486	-2 247 810	-15 676
Lokal- och markhyror	-400 963	-403 464	2 501
Övriga kostnader	-3 513 566	-3 513 196	-370
Avskrivningar	-59 113	-59 176	63
Totala övriga kostnader	-3 973 642	-3 975 836	2 194
Nettokostnad exkl. finansnetto	-3 147 876	-3 148 019	143
Kommunbidrag	3 155 118	3 155 118	0
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-7 242	-7 099	-143
Resultat	0	0	0
Nettokostnad	-3 155 118	-3 155 118	0

Interna transaktioner uppgick till 2 664 mnkr och ingår i raderna övriga intäkter samt övriga kostnader.