



Barn- och
utbildningsförvaltningen

Tjänsteskrivelse

2022-05-17
BFN/2021:1

Budgetuppföljning per april 2022

Förslag till beslut

Barn- och förskolenämnden tar del av budgetuppföljning per april 2022.

Sammanfattning

Pandemin fortsatte att påverka arbetet under årets första veckor. Förskolan har haft ordinarie öppettider som huvudregel men under vecka 3-5 hade vissa förskolor begränsade öppettider på grund av hög personalfrånvaro. Under vecka 4 var tre förskolor stängda. I stort har närvaron av både personal och barn varit hög under perioden.

Under mars och april har 3 barn från Ukraina placerat i någon av stadens kommunala förskolor. Barn- och förskolenämnden har bra beredskap både organisatoriskt och platsmässigt för att ta emot fler barn från Ukraina i verksamheten. För de barn som kommer till Solna som flyktingar är det viktigt att skapa ett tryggt sammanhang med en så normal vardag som möjligt. Stadens skolpsykologer har tagit fram ett material till stöd för att möta barn som upplevt trauma och personal inom barn- och elevhälsa samt ledning är väl förberedda och tillgängliga när stöd behövs.

Solskenets förskola flyttade under julen in i nya lokaler på Vasavägen i Råsunda och verksamheten startade den 10 januari. Förskolan har sju avdelningar.

Under perioden har det kommit en ny befolkningsprognos för Solna stad. Prognosen visar på en sänkning av befolkningsökningen jämfört med prognosen daterad september 2021. Sänkningen härrör sig dels till att utfallet av antal folkbokförda i staden för år 2021 blev lägre än prognostiserat och dels på sänkt fertilitetsantagande och senarelagda byggnationer av bostäder. För barn i förskoleålder, 1-5 år, är det prognostiserade antalet barn år 2030 5 542 vilket är en minskning med 543 barn jämfört med prognosen i september 2021.

Statsbidraget för kvalitetssäkrande åtgärder upphörde den 31 december 2021 och ersattes av ett nytt statsbidrag som är riktat till förskolan. Det nya bidraget heter Statsbidrag för kvalitetshöjande åtgärder i förskolan och ska användas till insatser som syftar till kvalitetshöjande åtgärder i förskolan för både kommunala och enskilda förskolor. Den totala ramen för Solnas del är 13,3 mkr vilket är en ökning med 9,1 mkr jämfört med det gamla bidraget för kvalitetssäkrande åtgärder. Det framgår inte av förordningen hur kommunen ska fördela bidrag utan det är kommunen som bestämmer hur bidraget ska användas och fördelas. Barn- och utbildningsförvaltningen har beslutat att bidraget dels ska användas till gemensamma kompetensutvecklingsinsatser inom utomhuspedagogik, dels ska fördelas utifrån antalet barn i



verksamheten både till kommunala och enskilda förskolor för att möjliggöra ökad personaltäthet och minskade barngrupper.

Riksdagen har tagit beslut om att anta förslagen om stärkt kvalitet och likvärdighet i pedagogisk omsorg enligt proposition 2021/22:78. Propositionen innehåller förslag som syftar till att bättre förbereda barnen för utbildning inom skolväsendet:

- Huvudmannen för den pedagogiska omsorgen ska vara skyldig att se till att ett barn som har behov av det ges särskilt stöd i sin utveckling.
- Personalen ska ges möjlighet till kompetensutveckling.
- Varje huvudman ska systematiskt och kontinuerligt planera, följa upp, utveckla och utvärdera verksamheten.

För att stödja huvudmän för pedagogisk omsorg i Solna i förändringsarbetet har ett första dialogmöte genomförts inom ramen för tillsynsverksamheten.

Arbetet med nämndens mål och uppdrag pågår enligt plan och visar inte på några avvikelser.

Verksamhetens nettokostnad för första tertialet är 168,7 mkr vilket är 10 mkr lägre nettokostnad än budgeterat för perioden. Jämfört med föregående år har nettokostnaden minskat med 1 mkr (0,6 procent). Avvikelsen mot budget beror främst på högre bidrag från staten än budgeterat för perioden. Det är bidrag för sjuklönekostnader från Försäkringskassan (2,7 mkr) samt momsersättning som är 6 procent på bidrag till fristående förskolor (2,6 mkr) som är högre än budgeterat.

Helårsprognosen visar på en budget i balans.

Handlingar

Budgetuppföljning per april 2022

Alessandra Wallman
Förvaltningschef

Maria Gyllenberg
Chefscontroller



SOLNA STAD

Budgetuppföljning per april 2022

BARN- OCH FÖRSKOLENÄMNDEN

BFN/2021:1 Behandlas på barn- och förskolenämnden den 8 juni 2022

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse.....	3
Sammanfattning.....	3
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	4
Mål och uppdrag.....	4
Ekonomisk analys.....	5

Förvaltningsberättelse

Sammanfattning

Pandemin fortsatte att påverka arbetet under årets första veckor. Förskolan har haft ordinarie öppettider som huvudregel men under vecka 3-5 hade vissa förskolor begränsade öppettider på grund av hög personalfrånvaro. Under vecka 4 var tre förskolor stängda. I stort har närvaron av både personal och barn varit hög under perioden.

Under mars och april har 3 barn från Ukraina placerat i någon av stadens kommunala förskolor. Barn- och förskolenämnden har bra beredskap både organisatoriskt och platsmässigt för att ta emot fler barn från Ukraina i verksamheten. För de barn som kommer till Solna som flyktingar är det viktigt att skapa ett tryggt sammanhang med en så normal vardag som möjligt. Stadens skolpsykologer har tagit fram ett material till stöd för att möta barn som upplevt trauma och personal inom barn- och elevhälsa samt ledning är väl förberedda och tillgängliga när stöd behövs.

Solskenets förskola flyttade under julen in i nya lokaler på Vasavägen i Råsunda och verksamheten startade den 10 januari. Förskolan har sju avdelningar.

Under perioden har det kommit en ny befolkningsprognos för Solna stad. Prognosen visar på en sänkning av befolkningsökningen jämfört med prognosen daterad september 2021. Sänkningen härrör sig dels till att utfallet av antal folkbokförda i staden för år 2021 blev lägre än prognostiserat och dels på sänkt fertilitetsantagande och senarelagda byggnationer av bostäder. För barn i förskoleålder, 1 - 5 år, är det prognostiserade antalet barn år 2030 5 542 vilket är en minskning med 543 barn jämfört med prognosen i september 2021.

Statsbidraget för kvalitetssäkrande åtgärder upphörde den 31 december 2021 och ersattes av ett nytt statsbidrag som är riktat till förskolan. Det nya bidraget heter Statsbidrag för kvalitetshöjande åtgärder i förskolan och ska användas till insatser som syftar till kvalitetshöjande åtgärder i förskolan för både kommunala och enskilda förskolor. Den totala ramen för Solnas del är 13,3 mkr vilket är en ökning med 9,1 mkr jämfört med det gamla bidraget för kvalitetssäkrande åtgärder. Det framgår inte av förordningen hur kommunen ska fördela bidrag utan det är kommunen som bestämmer hur bidraget ska användas och fördelas. Barn- och utbildningsförvaltningen har beslutat att bidraget dels ska användas till gemensamma kompetensutvecklingsinsatser inom utomhuspedagogik, dels ska fördelas utifrån antalet barn i verksamheten både till kommunala och enskilda förskolor för att möjliggöra ökad personaltäthet och minskade barngrupper.

Riksdagen har tagit beslut om att anta förslagen om stärkt kvalitet och likvärdighet i pedagogisk omsorg enligt proposition 2021/22:78. Propositionen innehåller förslag som syftar till att bättre förbereda barnen för utbildning inom skolväsendet:

- Huvudmannen för den pedagogiska omsorgen ska vara skyldig att se till att ett barn som har behov av det ges särskilt stöd i sin utveckling.
- Personalen ska ges möjlighet till kompetensutveckling.
- Varje huvudman ska systematiskt och kontinuerligt planera, följa upp, utveckla och utvärdera verksamheten.

För att stödja huvudmän för pedagogisk omsorg i Solna i förändringsarbetet har ett första dialogmöte genomförts inom ramen för tillsynsverksamheten.

Arbetet med nämndens mål och uppdrag pågår enligt plan och visar inte på några avvikelser.

Verksamhetens nettokostnad för första tertialet är 168,7 mkr vilket är 10 mkr lägre nettokostnad än budgeterat för perioden. Jämfört med föregående år har nettokostnaden minskat med 1 mkr (0,6 procent). Avvikelsen mot budget beror främst på högre bidrag från staten än budgeterat för perioden. Det är bidrag för sjuklönekostnader från Försäkringskassan (2,7 mkr) samt momsersättning som är 6 procent på bidrag till fristående förskolor (2,6 mkr) som är högre än budgeterat.

Helårsprognosen visar på en budget i balans.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Styrningen i Solna stad utgår från ett system för samlad ekonomi- och verksamhetsstyrning samt gällande lagstiftning, föreskrifter och nationella mål för den kommunala verksamheten. Utgångspunkten är en sammanhållen målstyrning, där kommunfullmäktige anger inriktning och ekonomiska ramar för styrelse och nämnder. Det sker i Solna stads verksamhetsplan och budget, som är stadens främsta styrdokument. Den årliga verksamhetsplanen och budget kompletteras inom vissa områden med andra styrande dokument som policyer, strategier, riktlinjer, planer och program.

Styrelse och nämnder ska, med utgångspunkt från kommunfullmäktiges inriktning, precisera och fastställa en verksamhetsplan och budget utifrån föreslagna ekonomiska ramar. Hänsyn ska tas till viktiga förändringar i omvärlden såsom ändringar i lagstiftningen och förändringar i befolkningsstrukturen. Styrelse och nämnder ska till sin verksamhetsplan och budget besluta om internkontrollplan och konkurrensplan för verksamheten.

Utifrån styrelsens och nämndernas mål samt ekonomiska ramar ska förvaltningsledningen utarbeta verksamhetsplan och budget i dialog med sina enheter. Enheterna ska arbeta fram sina mål/aktiviteter, vilka i sin tur ska brytas ned till individuella mål/aktiviteter för varje medarbetare. Målen/aktiviteterna tydliggör medarbetarens ansvar och befogenhet i det gemensamma arbetet med att uppnå enhetens, nämndens och stadens mål.

I Solna stads styr- och uppföljningssystem ingår uppföljning och utvärdering. Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten följs upp och utvärderas i den omfattning som krävs för att ha en god kontroll. Befarade avvikelser, som inte är ringa, ska omgående informeras kommunstyrelsen som har uppsikt över nämndernas verksamhet, uppföljning och utvärdering. Uppföljning och utvärdering för Solna stad behandlas av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige per 30 april, 31 augusti (delårsrapport) och 31 december (årsredovisning). De övergripande målen, nämndmålen och uppdragen samt stadens finansiella mål följs främst upp i delårsrapporten och i årsredovisningen.

Solna stads verksamhet bedrivs i vissa delar i aktieföretag, kommunalförbund eller stiftelseform. Kommunfullmäktige utser ledamöter till bolagsstyrelser och stiftelser samt utser ledamöter till förbundsfullmäktige för kommunalförbunden. Kommunfullmäktige väljer också ägarombud till bolagsstämmor. Kommunstyrelsen ansvarar för att företagen sköter verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och att tillräcklig samordning sker med övrig kommunal verksamhet. Stadens styrning utgår ifrån lagstiftning inom området och de styrdokument som särskilt utfärdats av kommunfullmäktige i form av företagspolicy, bolagsordningar, ägardirektiv, särskilda direktiv, avtal eller förbundsordningar och medlemsdirektiv.

Uppsiktsplikten fullgör kommunstyrelsen genom att krav ställs på företagen om att lämna löpande information från sin verksamhet enligt ett fastställt rapporteringssystem. Koncernredovisning upprättas per sista augusti och sista december. För stiftelser gäller särskilda stadgar. Ägarförhållandena varierar i de olika bolag/förbund som ingår i Solna stads koncern och därmed formerna för uppsikt.

Barn- och förskolenämndens ansvarsområden

Barn- och förskolenämnden ansvarar för att barn mellan 1-5 år erbjuds en god pedagogisk verksamhet där omsorg, lek och lärande är centralt för verksamheten. Detta kan ske antingen inom ramen för Solna stads egna förskoleenheter eller genom att vårdnadshavare väljer förskola eller annan pedagogisk omsorg i annan regi.

Mål och uppdrag

Kommunfullmäktige har i Solna stads verksamhetsplan och budget 2022 med inriktning för 2023-2024 beslutat om nämndmål och uppdrag för nämnderna.

Nämndmål

Nämndmål
Kvaliteten och tryggheten i förskolan och i den pedagogiska omsorgen ska vara hög.
Vårdnadshavarna är nöjda med förskolan och den pedagogiska omsorgen.

Arbetet med nämndmålen pågår enligt plan.

Uppdrag

Uppdrag
Kommunstyrelsen får i uppdrag att tillsammans med skolnämnden, barn- och förskolenämnden, kultur- och fritidsnämnden och socialnämnden ta fram en gemensam handlingsplan för att främja psykisk hälsa hos barn och ungdomar i Solna.

Arbetet med nämndens uppdrag pågår enligt plan.

Ekonomisk analys

Driftredovisning

Verksamhetens nettokostnad för första tertiet är 168,7 mkr vilket är 10 mkr lägre nettokostnad än budgeterat för perioden. Jämfört med föregående år har nettokostnaden minskat med 1 mkr (0,6 procent) Avvikelsen mot budget beror främst på högre bidrag från staten än budgeterat för perioden. Det är bidrag för sjuklönekostnader från Försäkringskassan (2,7 mkr) samt momsersättning som är 6 procent på bidrag till fristående förskolor (2,6 mkr) som är högre än budgeterat.

På kostnadssidan är personalkostnaderna något högre än planerat för perioden. Under januari och februari var sjukfrånvaron högre än normalt på grund av pandemin och kostnaderna för vikarier och inhyrd personal har därför överskridit budget för perioden.

Totalt sett är antalet barn i verksamheten något högre än budgeterat vilket är normalt under våren. Kostnader för köp av verksamhet, bidrag till fristående förskolor och andra kommuner, är något lägre än budgeterat och kostnaden för barn i egen regi (intern kostnad peng) är istället högre.

Övriga kostnads- och intäktsposter har endast mindre avvikelser och följer budget.

Resultaträkning (mkr)	2022	2021	% 22/21	Budget- avvikelse	Budget	Prognos	Prognos- avvikelse
Taxor och avgifter	20,3	19,8		2,0	55,0	55,0	0,0
Hyror och arrenden	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Bidrag	14,7	13,3		4,9	29,5	45,5	16,0
Försäljning av verksamhet	0,6	0,7		0,3	1,0	1,0	0,0
Övriga intäkter	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Intern intäkt peng (kto 39)	82,4	80,9		2,7	239,3	239,3	0,0
Summa intäkter	118,1	114,8	2,9 %	9,8	324,8	340,8	16,0
Personalkostnader	-76,7	-76,5		-1,2	-226,6	-238,6	-12,0
Köp av verksamhet/tjänster	-103,3	-102,8		1,8	-315,3	-319,3	-4,0
Lokalkostnader	-20,1	-19,9		1,5	-64,7	-64,7	0,0
Kapitalkostnader	-0,2	-0,3		0,2	-1,3	-0,6	0,7
Övriga kostnader	-4,1	-4,2		0,5	-13,8	-14,5	-0,7
Intern kostnad peng (kto 77)	-82,4	-80,9		-2,7	-239,3	-239,3	0,0
Summa kostnader	-286,8	-284,5	0,8 %	0,2	-861,0	-877,0	-16,0
Verksamhetens nettokostnader	-168,7	-169,7	-0,6 %	10,0	-536,2	-536,2	0,0

Nämndens helårsprognos per den 30 april visar på en budget i balans.

Intäkterna för året prognostiseras bli 16 mkr högre än budgeterat. Det är främst statsbidragen som visar på en positiv avvikelse jämfört med budget. Statsbidraget för kvalitetshöjande åtgärder står för den största avvikelsen. På kostnadssidan prognostiseras personalkostnaderna bli högre än budgeterat. De högre personalkostnaderna är framförallt kopplat till de ökade statsbidragen som främst används till ökade personalresurser. Då delar av statsbidraget även betalas ut till enskilda huvudmän visar prognosen för köp av verksamhet/tjänster på högre kostnader än budgeterat.

Prognosen för kapitalkostnader är 0,7 mkr lägre än budgeterat vilket baserar sig på utfallet för perioden. För övriga kostnader visar prognosen istället på en ökad kostnad med motsvarande belopp. Avvikelsen mot budget för båda kostnadsposterna kan förklaras med de ändrade principerna för investeringar (se rubrik Investeringsredovisning).

Övriga intäkts- och kostnadsposter prognostiseras följa budget för året.

Osäkerheter i prognosen avser antalet barn i egen regi respektive fristående förskolor och andra kommuner under hösten. Arbetet med att placera barn inför hösten pågår men ännu inte klart.

Verksamheter

Verksamheter (mkr)	2022	2021	% 22/21	Budget- avvikelse	Budget	Prognos	Prognos- avvikelse
Nämnd	-0,1	-0,1		0,1	-0,5	-0,5	0,0
Öppen förskola	-0,7	-0,6		-0,1	-2,0	-2,0	0,0
Förskola	-161,2	-164,6		8,8	-509,9	-509,9	0,0
Pedagogisk omsorg	-1,8	-2,2		1,5	-10	-10	0
Förvaltningsgemensam verksamhet	-4,9	-2,2		-0,3	-13,8	-13,8	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-168,7	-169,7	-0,6	10,0	-536,2	-536,2	0,0

Förskola

Nettokostnaden för perioden är 161,2 mkr vilket är 8,8 mkr lägre än budgeterat för perioden. Avvikelsen kan främst förklaras med högre intäkter av barnomsorgsavgifter samt högre statliga bidrag än budgeterat. Kostnadssidan följer budget och visar endast på mindre avvikelser. Helårsprognosen för verksamheten visar på en budget i balans.

Pedagogisk omsorg

Nettokostnaden för verksamheten är 1,5 mkr lägre än budgeterat för perioden vilket beror på att det varit färre barn i verksamheten än beräknat. Helårsprognosen visar i nuläget på en budget i balans.

Utfallet för övriga verksamheter följer budget för perioden väl och visar endast på mindre avvikelser och helårsprognosen visar på en budget i balans.

Verksamhet i egen regi

Utfallet för verksamhet i egen regi visar på en nettokostnad på 18,2 mkr vilket är 6,4 mkr lägre nettokostnad än budgeterat för perioden. Jämfört med föregående år har nettokostnaden minskat med 5,8 mkr (24,0 procent) vilket främst förklaras med att intäkterna är högre än föregående år. Avvikelsen jämfört med budget för perioden beror främst på högre bidrag än beräknat för perioden.

När det gäller intäkterna visar utfallet på högre bidrag för sjuklönekostnader från Försäkringskassan (2,7 mkr) och intern intäkt för barnpeng än budgeterat för perioden.

De högre intäkterna för barnpengen under perioden beror på att det generellt är fler barn i verksamheten under våren jämfört med hösten. Det är därför normalt att intäkterna visar en positiv avvikelse under våren vilket brukar jämna ut sig under hösten då antalet barn är något färre och intäkterna sjunker.

På kostnadssidan är det personalkostnader som visar på högre kostnader än budgeterat för perioden. Detta kan delvis kopplas till att det är fler barn i verksamheten under våren vilket också kräver mer personal. Under hösten när det är färre barn minskar personalbehovet. Under januari och februari har sjukfrånvaron varit högre än normalt på grund av pandemin vilket har resulterat i högre vikariekostnader än planerat för perioden.

Resultaträkning (mkr)	2022	2021	% 22/21	Budget- avvikelse	Budget	Prognos	Prognos- avvikelse
Taxor och avgifter	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Hyror och arrenden	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Bidrag	5,2	2,4		3,8	4,4	14,5	10,1
Försäljning av verksamhet	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga intäkter	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Intern intäkt peng (kto 39)	82,4	80,9		2,7	239,3	239,3	0,0
Summa intäkter	87,7	83,3	5,3	6,4	243,8	253,8	10,0
Personalkostnader	-76,5	-76,3		-1,8	-224,1	-234,2	-10,1
Köp av verksamhet/tjänster	-5,1	-7,1		-0,6	-13,7	-13,7	0,0
Lokalkostnader	-20,1	-19,6		1,5	-64,7	-64,7	0,0
Kapitalkostnader	-0,2	-0,3		0,2	-1,3	-0,6	0,7
Övriga kostnader	-3,9	-4,0		0,6	-13,5	-14,2	-0,7
Intern kostnad peng (kto 77)	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa kostnader	-105,8	-107,3	-1,3	-0,1	-317,3	-327,4	-10,1
Verksamhetens nettokostnader	-18,2	-24,0	-24,0	6,4	-73,6	-73,6	0,0

Helårsprognos för verksamhet i egen regi visar på en budget i balans.

Antalet barn i verksamheten har varit fler än budgeterat vilket det normalt är under våren. Detta medför även något högre personalkostnader för våren. Antalet barn för hösten förväntas bli något lägre vilket även kommer att påverka personalbehovet och prognosen är att verksamheten kommer att ha en budget i balans vid årets slut.

Prognosen för bidrag visar på en positiv avvikelse om 10,1 mkr vilket till största del avser statsbidraget för kvalitetshöjande åtgärder. Då statsbidraget ska användas till ökade personalresurser har prognosen för personalkostnader höjts med motsvarande belopp.

Osäkerheter i prognosen avser antalet barn i verksamheten under hösten. Arbetet med att placera barn pågår men är ännu inte klart.

Investeringsredovisning

Under 2021 och 2022 har en genomlysning av investeringsprocessen samt anläggningsregistret genomförts i staden. Detta har inte inarbetats i budgetramen för 2022, vilket påverkar avvikelsen mellan årets investeringsbudget och investeringsutfall. Genomlysningen har bland annat resulterat i ett förtydliggande av stadens anvisning för gränsdragning mellan investeringsutgifter och driftkostnader samt en förändring av beloppsgränsen för en investeringsutgift.

Utfallet för perioden avser inventarier till Solskenets förskola som öppnade i nya lokaler i januari. Helårsprognosen för investeringar visar på en positiv avvikelse om 0,5 mkr.

Investeringsredovisning (mkr)	2022	2021	Differens 22/21	Återstår av årsbudget	Budget	Prognos	Prognos-avvikelse
Verksamhetens investeringar	0,3	1,1	-0,8	0,7	1,0	0,5	0,5

6. Tillsyn av den fristående förskolan I Ur och Skur Grönlingen (BFN/2022:47)

Handlingen publiceras ej med hänvisning till sekretesskänsligt innehåll.

Om du önskar ta del av handlingen kontaktar du barn- och förskolenämnden som gör en prövning enligt offentlighets- och sekretesslagen (OSL).

7. Tillsyn av den fristående pedagogiska omsorgen Anna-Karins barngrupp (BFN/2022:57)

Handlingen publiceras ej med hänvisning till sekretesskänsligt innehåll.

Om du önskar ta del av handlingen kontaktar du barn- och förskolenämnden som gör en prövning enligt offentlighets- och sekretesslagen (OSL).

8. Ansökan om rätt till bidrag för pedagogisk omsorg för Jirawans Trollungar avseende utökning av verksamhet (BFN/2022:100)

Handlingen publiceras ej med hänvisning till sekretesskänsligt innehåll.

Om du önskar ta del av handlingen kontaktar du barn- och förskolenämnden som gör en prövning enligt offentlighets- och sekretesslagen (OSL).