

Dnr 20UN84-5
2020-08-26

Sara Marklund
Telefon 026-17 71 47
sara.marklund@gavle.se

Ekonomisk uppföljning för utbildningsnämnden per juli 2020

PERIODENS RESULTAT

Period: 202001-202007

Resultaträkning	Utfall 201901- 201907	Utfall 202001- 202007	Budget 202001- 202007	Avvikelse utfall mot budget tkr	Budget 202001- 202012	Prognos 202001- 202012	Avvikelse budget mot prognos
Intäkter							
Kommunbidrag	1 393 477	1 428 911	1 428 911	0	2 449 754	2 449 754	0
Driftbidrag	116 022	115 858	112 470	3 388	192 272	192 282	10
Övriga intäkter	89 867	90 765	91 528	-763	157 323	157 523	200
SUMMA INTÄKTER	1 599 365	1 635 534	1 632 909	2 625	2 799 348	2 799 559	211
Kostnader							
Personalkostnader	-974 581	-968 767	-994 269	25 503	-1 685 458	-1 676 856	8 602
Bidrag och transfereringar	-2 407	-3 543	-2 914	-629	-4 963	-3 377	1 586
Köp av verksamhet	-261 553	-280 890	-269 202	-11 688	-461 592	-477 221	-15 629
Lokaler	-190 823	-193 265	-194 403	1 138	-333 284	-333 284	0
Övrigt material och tjänster mm	-161 286	-145 750	-162 654	16 905	-293 310	-288 160	5 150
Kapitalkostnader	-12 981	-12 817	-12 121	-696	-20 740	-19 395	1 345
SUMMA KOSTNADER	-1 603 631	-1 605 031	-1 635 564	30 533	-2 799 348	-2 798 293	1 055
Resultat	-4 266	30 503	-2 655	33 158	0	1 266	1 266

Utbildningsnämndens resultat per juli månad blev +30,5 mnkr.
Budgetavvikelsen uppgår till +33,2 mnkr.

Intäkterna avviker mot budget med +2,6 mnkr. Det som avviker positivt är bland annat Erasmus-projekt som inte är budgeterade och återfinns som en kostnad på annan resultatrad. Även asyl/etableringsersättningen uppvisar en positiv avvikelse.

Kostnaderna avviker mot budget med +30,5 mnkr. Personalkostnadernas positiva avvikelse beror på ej tillsatta tjänster samt sjukfrånvaro/VAB. Sjukfrånvaron/VAB ökade under mars månad och det har inte ersatts eller behövs ersättas med vikarier i samma utsträckning på grund av en högre frånvaro på barn/elever. Under april har dock närvaron på medarbetare ökat på gymnasieskolorna och grundskolorna. Något högre frånvaro jämfört med tidigare år samma period för förskolan. Under första halvåret har det inte behovet av vikarier funnit i samma utsträckning som tidigare, detta pga att färre barn/elever funnit i förskolan/skola.

Köp av verksamhet avviker med -11,7 mnkr. En viss del avser extraordinära tillägg, men största delen är ökade ersättningar till fristående verksamheter och interkommunala kostnader. Kostnader för ca 1 mnkr avser 2019. Avvikelsen beror dels på vilken metod vi har för att periodisera dessa kostnader, men till största delen beror det på att det är fler elever i fristående

verksamheter eller andra kommuner än budgeterat under våren, då främst inom grundskolan. Hösten kommer förhoppningsvis se bättre ut.

Det avviker även positivt på städkostnader, till del handlar det om storstädkostnader som ligger periodiserade med 1/12 över året, kostnaden för storstäd kommer uppstå när den utförs. Kostnaderna kommer under hösten att öka pga en högre städfrekvens till följd av coronapandemin.

Livsmedel/måltider har en positiv avvikelse med +11,7 mnkr. Det beror på den högre frånvaron som finns hos våra barn/elever, men också att gymnasiet from den 18 mars distansundervisar sina elever. Polhemsskolan serverade mat till ca 50 elever som hade sin undervisning på skolan under våren och det delas ut i snitt ca 600 matlådor/dag till elever som har distansundervisning. Det finns fortfarande kostnader för måltider på gymnasiet med inte i den utsträckning som normalt. Det levereras drygt 3500 portioner/dag till gymnasieskolorna i normala fall. Grundportionerna på förskolan/grundskola har minskat under våren pga av lägre närvaro.

Kommunala skolverksamheterna

Resultat per verksamhet	Utfall 201901- 201907	Utfall 202001- 202007	Budget 202001- 202007	Avvikelse utfall mot budget tkr	Prognos 202001- 202012
Kommunala skolverksamheter					
Förskola	4 127	14 910	2 006	12 905	-1 465
Grundskola inkl grundssärskola	-5 807	14 022	-800	14 822	5 000
Gymnasieskola inkl gymnasiesärskola	1 533	13 875	-583	14 458	8 800
Elevhälsa	397	937	208	729	-300
Totalt kommunala skolverksamheter	250	43 744	831	42 913	12 035

Förskolan

Förskolans resultat uppgår till +14,9 mnkr, med en budgetavvikelse på +12,9 mnkr. Personalkostnaderna avviker med +7,8 mnkr. Under andra halvan av mars och hela april månad har det varit en högre frånvaro bland medarbetarna och få vikarier har tillsatts, eftersom antalet barn i verksamheten var ännu färre. Detta är en effekt av covid-19. Efter april har närvaron ökat både för barn o personal, men det har inte åter gott till normalläge ännu. Det finns effektiviseringar på personal som ännu inte är genomförda inom pedagogisk omsorg. Kostnaderna för livsmedel/måltider avviker med +3,0 mnkr. Det har påbörjats ett arbete kring uppföljning av måltidskostnaderna för att ge rektorerna ett bättre analysverktyg vid frånvaro och då aktivt kunna gå in och styra dessa kostnader. Måltid/livsmedelskostnaderna har därför kunnat minskats inom förskolan i takt med frånvaron. Pedagogisk omsorg kommer ha utmaningar att få ihop ekonomin i år, bland annat genom utmaningar i organisationen. En utredning pågår om hur organisationen ska formas på ett hållbart och långsiktigt sätt.

Grundskolan

Resultatet för grundskolan är +14,0 mnkr och en budgetavvikelse på +14,8 mnkr. På intäktsidan är elevpengen något högre än budgeten, vilket beror på ett högre antal elever i åk F-9 och färre i fritidshem och fritidsklubb. Grundskolan kommer tappa statsbidrag mot budget för lärarassistenter, detta på grund av förändringar i regeringens budget. Personalkostnaderna är den

post som avviker mest från budgeten +6,6 mnkr, vilket beror på vakanta tjänster och VAB/sjukfrånvaro. Det tillsatts inte heller vikarier i samma utsträckning utifrån högre frånvaro bland eleverna under våren. Den höga frånvaron hos eleverna gör att även kostnaderna för måltider har minskat under våren. Elevernas närvaro ser dock ut att ha stabiliserat sig lite mer under maj/juni.

Gymnasieskolan

Resultatet för gymnasieskolan per juli är +13,9 mnkr, det är en avvikelse med +14,5 mnkr. Samtliga skolenheter redovisar en positiv avvikelse. Försäljningsintäkterna avviker vilket beror på att caféer varit stängda på grund av distansundervisning. Personalkostnaderna avviker positivt med +4,7 mnkr. Detta beror i huvudsak på ej tillsatta tjänster och VAB/sjukfrånvaro. Skolorna har haft en hög sjukfrånvaro/VAB till och med mars som ger ett överskott inom personalkostnader då vikarier inte tagits in i samma utsträckning. Personalens frånvaro har dock minskat betydligt i och med övergången till distansundervisning, eftersom lärarna kan arbeta hemma med lättare förkylningssymtom. På grund av distansundervisning från och med 18 mars för flertalet elever har måltidskostnaderna minskat. Avvikelse under vårterminen uppgick till +5,1 mnkr. Även övrigt material har minskat på grund av distansundervisningen med 4,1 mnkr.

Elevhälsan

Resultatet för Elevhälsan uppgår till 0,9 mnkr. Budgetavvikelsen är +0,7 mnkr. Intäkterna avviker med +0,1 mnkr.

ÅRSPROGNOS

Årsprognosen för utbildningsnämnden beräknas till +1,3 mnkr. Till stor del beror detta på rådande pandemi. I augusti kommer en uppdaterad prognos som kommer peka mot ett mer positivt resultat.

Utbildning har en stor positiv avvikelse pga covid-19. Framst syns det på personalkostnaderna och måltider/livsmedel.

Inga aviserade statsbidrag specifikt till skolan/utbildning finns i dagsläget utifrån corona-pandemin. Däremot har det aviserats att statsbidraget för lärarassistenter kommer halveras under året, från 8 mnkr till 4 mnkr. Tre statsbidrag kring karriärtjänster har slagits ihop, sammantaget innebär det att Gävle kommun kommer få ca 4 mnkr till.

De åtgärder för effektiviseringar som ligger på utbildningsnämnden under 2020 kommer inte alla ge effekt under året. Vissa åtgärder pågår det kommunövergripande översyner kring och dessa kommer inte ge de tänkta effekterna i år. Bedömningen är ändå att verksamheten kommer kunna hitta andra åtgärder så att utbildningsnämnden kan redovisa ett noll-effekt när året är slut. Osäkerhet finns dock för eventuella covid-19-effekter.

ÅRETS INVESTERINGAR



Årets investeringsbudget är 32,9 mnkr. Till och med juli månad har utbildningsnämnden investerat för 10,8 mnkr. Prognosen för investeringar är 31,5 mnkr under året.

COVID-19

De åtgärder som genomförs för att hantera covid-19 är att distansundervisning bedrivs i stor utsträckning på gymnasieskolan. Undantagsbeslut har fattats för vissa elever som fortfarande får sin utbildning i skolans lokaler och för vissa elever i årskurs 3 som kommer till skolan och gör en del praktiska och andra moment, som inte går att genomföra på distans.

I förskolan och grundskolan pågår verksamheten som vanligt. Det har dock varit ett lägre antal barn/elever under vårterminen och då särskilt i några områden.

Den ekonomiska effekten för covid-19 är positiv för utbildningsnämnden. Dels handlar det om lägre kostnader för måltider för alla verksamheter, eftersom gymnasiet har distansundervisning och det varit en högre frånvaro av elever inom förskolan och grundskolan under främst andra halvan av mars och till del i april. Det innebär även en positiv effekt på personalkostnaderna, där det varit en högre frånvaro under vårterminen. Den högre frånvaron beräknas minska efter sommaren. Övriga kostnader kommer att minska främst på gymnasieskolan. Det är svårt att lägga en ekonomisk effekt på personalkostnaderna, eftersom det är svårt att avgöra vad som beror på covid-19. Kostnader för måltiderna för gymnasiet beräknas fram till sommaren minska med ca 3,5 mnkr.

KOMMUNPLAN 2020

De åtgärder för effektiviseringar som ligger på utbildningsnämnden under 2020 kommer inte alla ge effekt under året. Vissa åtgärder pågår det kommunövergripande översyner kring och dessa kommer inte ge de tänkta effekterna i år. Bedömningen är ändå att verksamheten kommer kunna hitta andra åtgärder så att utbildningsnämnden kan redovisa ett noll-effekt när året är slut.

Sara Marklund
Ekonomistrateg