

Dnr 20UN84-4
2020-08-26

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

Ekonomisk uppföljning för utbildningsnämnden per maj 2020

PERIODENS RESULTAT

Period: 202001-202005

Resultaträkning	Utfall 201901- 201905	Utfall 202001- 202005	Budget 202001- 202005	Avvikelse utfall mot budget tkr	Budget 202001- 202012	Prognos 202001- 202012	Avvikelse budget mot prognos
Intäkter							
Kommunbidrag	994 801	1 021 313	1 020 574	739	2 449 754	2 449 754	0
Driftbidrag	82 142	84 066	80 554	3 512	192 272	192 282	10
Övriga intäkter	65 557	65 943	65 767	176	157 323	157 753	430
SUMMA INTÄKTER	1 142 500	1 171 322	1 166 895	4 427	2 799 348	2 799 789	440
Kostnader							
Personalkostnader	-686 062	-682 313	-700 178	17 864	-1 685 458	-1 676 136	9 323
Bidrag och transfereringar	-1 671	-2 829	-2 090	-739	-4 963	-3 377	1 586
Köp av verksamhet	-187 962	-200 892	-192 264	-8 629	-461 592	-477 222	-15 630
Lokaler	-136 118	-135 266	-138 815	3 549	-333 284	-333 784	-500
Övrigt material och tjänster mm	-131 168	-116 106	-126 656	10 550	-293 310	-288 352	4 958
Kapitalkostnader	-9 241	-9 182	-8 665	-517	-20 740	-19 652	1 088
SUMMA KOSTNADER	-1 152 222	-1 146 589	-1 168 667	22 078	-2 799 348	-2 798 523	826
Resultat	-9 721	24 733	-1 773	26 506	0	1 266	1 266

Utbildningsnämndens resultat per maj månad blev +24,7 mnkr.
Budgetavvikelsen uppgår till +26,5 mnkr.

Intäkterna avviker mot budget med +3,5 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 +22,1 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 behövt av vikarier funnit i samma utsträckning som tidigare, detta pga att färre barn/elever funnit i förskolan/skola.

Köp av verksamhet avviker med -8,6 mnkr. En viss del avser extraordinära tillägg, men största delen är ökade ersättningar till fristående verksamheter och interkommunala kostnader. 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 +7,9 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- 201905	Utfall 202001- 202005	Budget 202001- 202005	Avvikelse utfall mot budget tkr	Prognos 202001- 202012
<i>Kommunala skolverksamheter</i>					
Förskola	3 190	8 549	1 517	7 033	-1 465
Grundskola inkl grundssärskola	-7 952	12 095	2 172	9 923	5 000
Gymnasieskola inkl gymnasiesärskola	-1 132	9 258	-1 801	11 060	8 800
Elevhälsa	-164	74	210	-136	-300
Totalt kommunala skolverksamheter	-6 058	29 976	2 097	27 880	12 035

Förskolan

Förskolans resultat uppgår till +8,5 mnkr, med en budgetavvikelse på +7,0 mnkr. Personalkostnaderna avviker med +3,9 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 +2,8 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 +12,1 mnkr och en budgetavvikelse på +9,9 mnkr. På intäktssidan 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 +8,7 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.

Gymnasieskolan

Resultatet för gymnasieskolan per maj är +9,3 mnkr, det är en avvikelse med +11,1 mnkr. Samtliga skolenheter redovisar en positiv avvikelse. Försäljningsintäkterna avviker vilket beror på att caféer varit stängda på grund av distansundervisning. Personalkostnaderna avviker positivt med +3,5 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 uppgick till +4,2 mnkr till och med maj. Även övrigt material har minskat på grund av distansundervisningen.

Elevhälsan

Resultatet för Elevhälsan uppgår till +0,1 mnkr. Budgetavvikelsen är -0,1 mnkr. Det är på kostnaderna som avvikelser finns.

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 maj månad har utbildningsnämnden investerat för 7,5 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