

Dnr 20UN84-6  
2020-11-12

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

## Ekonomisk uppföljning för utbildningsnämnden per oktober 2020

### PERIODENS RESULTAT

Period: 202001-202010

Resultaträkning	Utfall 202001- 202010	Budget 202001- 202010	Avvikelse utfall mot budget tkr	Budget 202001- 202012	Prognos 202001- 202012	Avvikelse budget mot prognos
<b>Intäkter</b>						
Kommunbidrag	2 049 708	2 049 708	0	2 459 703	2 459 703	0
Driftbidrag	166 283	160 133	6 150	192 272	192 873	601
Övriga intäkter	129 122	131 047	-1 925	157 323	157 573	250
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>2 345 113</b>	<b>2 340 888</b>	<b>4 225</b>	<b>2 809 298</b>	<b>2 810 149</b>	<b>851</b>
<b>Kostnader</b>						
Personalkostnader	-1 372 606	-1 408 755	36 149	-1 685 458	-1 649 225	36 233
Bidrag och transfereringar	-3 925	-4 143	218	-4 963	-3 756	1 208
Köp av verksamhet	-400 042	-384 636	-15 406	-461 592	-479 503	-17 911
Lokaler	-281 458	-285 505	4 047	-342 583	-341 077	1 506
Övrigt material och tjänster mm	-225 179	-240 766	15 587	-293 310	-279 897	13 414
Kapitalkostnader	-18 059	-17 835	-224	-21 391	-21 691	-300
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-2 301 269</b>	<b>-2 341 640</b>	<b>40 371</b>	<b>-2 809 298</b>	<b>-2 775 149</b>	<b>34 149</b>
<b>Resultat</b>	<b>43 844</b>	<b>-751</b>	<b>44 596</b>	<b>0</b>	<b>35 000</b>	<b>35 000</b>

Utbildningsnämndens resultat efter 10 månader är +43,8 mnkr.

Budgetavvikelsen uppgår till +44,6 mnkr.

Intäkterna avviker mot budget med +4,2 mnkr. Det som avviker mest är asyl/etableringsersättningen.

Kostnaderna avviker mot budget med +40,4 mnkr. Personalkostnadernas positiva avvikelse på +36,1 beror på ej tillsatta tjänster samt sjukfrånvaro/VAB. Sjukfrånvaron/VAB har ökat nu under corona-pandemin. Men frånvaron har inte ersatts eller behövs ersättas med vikarier i samma utsträckning på grund av en högre frånvaro på barn/elever.

Köp av verksamhet avviker med -15,4 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.

Livsmedel/måltider har en positiv avvikelse med +10,7 mnkr. Det beror på den högre frånvaron som finns hos våra barn/elever, men också att gymnasiet from den 18 mars och hela resterande delen av vårterminen bedrivit

distansundervisning med sina elever. Det levereras drygt 3500 portioner/dag till gymnasieskolorna i normala fall. Polhemsskolan serverade mat till ca 50 elever som hade sin undervisning på skolan under våren och det delades ut i snitt ca 600 matlådor/dag till elever som hade distansundervisning. Grundportionerna på förskolan/grundskola har även dom minskat under våren pga av lägre närvaro hos eleverna.

### **Kommunala skolverksamheterna**

Resultat per verksamhet	Utfall 202001- 202010	Budget 202001- 202010	Avvikelse utfall mot budget tkr	Prognos 202001- 202012
<b>Kommunala skolverksamheter</b>				
Förskola	14 562	166	14 396	11 000
Grundskola	9 587	-38	9 625	7 000
Gymnasieskola	12 962	-210	13 173	11 000
Särskolan	3 949	-212	4 160	3 600
Elevhälsa	964	137	827	250
<b>Totalt kommunala skolverksamheter</b>	<b>42 024</b>	<b>-157</b>	<b>42 181</b>	<b>32 850</b>

#### *Förskolan*

Förskolans resultat uppgår till +14,6 mnkr, med en budgetavvikelse på +14,4 mnkr. Personalkostnaderna avviker med +12,9 mnkr. Från andra halvan av mars och sedan hela våren har det varit en högre frånvaro bland medarbetarna och få vikarier har tillsatts, eftersom antalet barn i verksamheten också minskat. Detta är en effekt av covid-19. Det finns effektiviseringar på personal som dock ännu inte är genomförda inom pedagogisk omsorg, så där ligger man med ett underskott. Kostnaderna för livsmedel/måltider avviker med +3,7 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. Men de sänkta kostnaderna för måltider beror också på att färre barn varit närvarande. 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 +9,6 mnkr och en budgetavvikelse på +9,6 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 +9,7 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 stabiliserade sig lite mer under maj/juni men inte kommit upp i den normala.

#### *Gymnasieskolan*

Resultatet för gymnasieskolan är +13,0 mnkr, det är en avvikelse med +13,2 mnkr. Samtliga skolenheter redovisar en positiv avvikelse. Försäljningsintäkterna avviker vilket beror på att caféer varit stängda på grund av distansundervisning. Personalkostnaderna avviker positivt med +6,7 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 +1,0 mnkr. Budgetavvikelsen är +0,8 mnkr. Det är personalkostnaderna som avviker positivt.

### **ÅRSPROGNOS**

Årsprognosen för utbildningsnämnden beräknas till +35 mnkr. Till stor del beror detta på rådande pandemi. Framst syns det på personalkostnaderna och måltider/livsmedel.

Inga aviserade statsbidrag specifikt till skolan/utbildning finns i dagsläget utifrån covid-19.

### **ÅRETS INVESTERINGAR**

Årets investeringsbudget är 32,9 mnkr. Till och med oktober månad har utbildningsnämnden investerat för 19,0 mnkr. Verksamhetens investeringsutrymme kommer inte nyttjas fullt ut. Investeringarna för ombyggnation/nybyggnation har skett under hösten som planerat. Dock så kommer någon skola att behöva göra ombudgetering till kommande år, så bygget inte kommer stå klart innan årsskiftet. Prognosen för investeringar är 22 mnkr under året.

### **COVID-19**

De åtgärder som genomförs för att hantera covid-19 var att distansundervisning bedrevs under våren i stor utsträckning på gymnasieskolan. Undantagsbeslut har fattats för vissa elever som fick sin utbildning i skolans lokaler och för vissa elever i årskurs 3 som kom till skolan och gjorde en del praktiska och andra moment, som inte gick att genomföras på distans. Vid höstterminens start återgick gymnasieskolorna till undervisning på skolorna, men med anpassningar till att förebygga smittspridningen. Dock fick Borgarskolan återigen återgå till distansundervisningen 9-20 november. Det kommer dock inte påverka ekonom nämnvärt.

I förskolan och grundskolan har verksamheten pågått som vanligt, dock med anpassningar till att förebygga smittspridningen. 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 vårterminen med början i mars. Det innebär även en positiv effekt på personalkostnaderna, där det varit en högre

frånvaro under vårterminen. Övriga kostnader minskade också under vårterminen främst på gymnasieskolan. Det är svårt att lägga en ekonomisk effekt på covid-19.

### **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.

*Sara Marklund*  
Ekonomistrateg