



RAPPORT

# Månadsrapport april 2025

Framtagen av utbildnings- och arbetslivsförvaltningen

**Datum** 2025-05-15

**Ärendenr** BUN 2025/5

**Version** [1.0]

**Region Gotland**

**Besöksadress** Visborgsallén 19

**Postadress** SE-621 81 Visby

**Telefon** +46 (0)498 26 90 00

**E-post** regiongotland@gotland.se

**Org nr** 212000-0803

**Webbplats** www.gotland.se



# Månadsrapport april

## Innehåll

<b>1 Sammanfattning .....</b>	<b>1</b>
<b>2 Väsentliga personalförhållanden.....</b>	<b>1</b>
2.1 Antal årsarbetare .....	2
2.2 Sjukfrånvaro .....	4
<b>3 Ekonomisk uppföljning .....</b>	<b>2</b>
3.1 Periodens resultat .....	2
3.2 Intäkts- och kostnadsutveckling .....	5
3.3 Årsprognos .....	7
<b>Bilaga: BUN sammanställning per ro April 2025 .....</b>	<b>9</b>

## 1 Sammanfattning

Prognosen för helåret 2025 visar ett negativt resultat på 23,9 miljoner kronor vilket är en försämring med 1,1 miljoner kronor sedan delårsrapport 1. Samtliga avdelningar gör ett negativt resultat förutom ordförande, barn- och elevhälsan och resursfördelningen.

Inga anmärkningsvärda förändringar har skett under perioden gällande antalet anställda inom barn- och utbildningsnämndens ansvarsområde. Det samma gäller sjukfrånvarons omfattning.

I jämförelse mellan åren förbättras periodens resultat från positiv 2,9 miljoner kronor till 8,5 miljoner kronor vilket gör att periodens resultat har förbättrats med 5,6 miljoner kronor.

Nettokostnaden har för perioden ökat med 14,3 miljoner kronor och motsvarar tre procent, ökningstakten för de egna kostnaderna är 3,2 procent och intäkterna 3,5 procent

Prognosen för den interna resursfördelningen pekar på ett överskott på 3,6 miljoner kronor och avser 69 färre barn och elever, det är framför allt på fritidsverksamheten som avvikelserna är.

Prognosen för den köpta huvudverksamheten visar på en positiv avvikelse motsvarande 1,3 miljoner kronor och avser åtta färre barn och elever, avvikelserna är framför allt på förskoleverksamheten. Prognosen exkluderar den utbetalning som ska göras på 19 000 kronor i kompensation för det bokslutsunderskott som den kommunala skolan gjorde år 2024.

Sammantaget gör resursfördelningen ett samlat överskott på 4,9 miljoner kronor

Prognosen för investeringarna är vid årets slut i balans.

## 2 Väsentliga personalförhållanden

Regiondirektörens uppdrag gällande eventuell samordning av utpekade stödfunktioner kan påverka förutsättningarna för avdelningen Stöd och utveckling, som bl a organiserar IT-, kommunikations- och nämndsekreterarfunktioner inom nämndens område.

## 2.1 Personalvolym

	Antal anställningar April 2024	Antal anställningar April 2025	Diff	Antal årsarbetare enl. anst.avtal April 2024	Antal årsarbetare enl. anst.avtal April 2025	Diff
<b>BUN</b>	1 934	1 901	-33	1878,63	1847,57	-31,06
	Antal anställningar April 2024 tillsvdare	Antal anställningar April 2025 tillsvdare	Diff	Antal årsarbetare enl. anst.avtal April 2024 tillsvdare	Antal årsarbetare enl. anst.avtal April 2025 tillsvdare	Diff
	1 609	1 617	8	1576,12	1582,53	6,41
	Antal anställningar April 2024 visstid	Antal anställningar April 2025 visstid	Diff	Antal årsarbetare enl. anst.avtal April 2024 visstid	Antal årsarbetare enl. anst.avtal April 2025 visstid	Diff
	325	284	-41	302,51	265,04	-37,47

Personalvolymen inom BUN:s ansvarsområde har ändrats marginellt sedan delårsrapport 1. Differensen sedan föregående mätperiod är nu -31,06 årsarbetare per april i förhållande till -32,44 per februari. Det är grundskolan som står för den största minskningen.

## 2.2 Sjukfrånvaro

Sjuktal jan-mars	2024	2025	Diff
<b>BUN</b>	6,48%	7,14%	0,66

Sjukfrånvaron inom BUN:s ansvarsområde har ändrats marginellt sedan delårsrapport 1. Differensen sedan föregående mätperiod är nu 0,66 procentenheter per april i förhållande till 0,27 procentenheter per februari. Det är förskolans verksamheter som fortsätter att ha den högsta sjukfrånvaron med 9,02% per april, i förhållande till 8,45% per februari.

## 3 Ekonomisk uppföljning

### 3.1 Periodens resultat

Kontostruktur	Budget Jan - Apr 2025	Utfall Jan - Apr 2025	Avvikelse Jan - Apr 2025	Utfall Jan- Apr 2024	Förändring utfall %
Resultat	-495 723	-487 203	8 520	-472 899	3,0
INTÄKTER	308 631	324 327	15 696	313 337	3,5
Taxor och Avgifter	16 482	15 829	-653	15 346	3,1
Bidrag	20 096	38 483	18 387	34 884	10,3

Försäljning vara/tjänst	828	1 387	559	1 582	-12,3
Intern resursfördelning	270 058	267 155	-2 903	260 111	2,7
Övriga intäkter	1 167	1 473	306	1 414	4,2
KOSTNADER	-804 354	-811 530	-7 176	-786 236	3,2
Personal	-322 983	-328 945	-5 963	-325 764	1,0
Köp av tjänst	-38 359	-41 698	-3 339	-38 400	8,6
Köp huvudverksamhet	-80 102	-78 965	1 137	-76 567	3,1
Förbrukn. mtrl	-8 963	-8 511	452	-8 285	2,7
Lokaler	-59 603	-59 904	-301	-53 267	12,5
Avskrivn. internränta	-5 045	-5 231	-186	-4 993	4,8
Intern resursfördelning	-267 880	-266 492	1 388	-259 798	2,6
Övriga kostnader	-21 419	-21 784	-365	-19 161	13,7

I tabellen visas intäkter och kostnader för perioden, både budgeterade och redovisade samt budgetavvikelsen i tkr. I tabellen finns även fjolårets redovisade intäkter och kostnader samt förändringen av utfall mellan åren uttryckt i procent.

Tabellen visar periodens resultat, januari-april, för 2025. I jämförelse mellan åren förbättras periodens resultat från positiv 2,9 miljoner kronor till 8,5 miljoner kronor vilket gör att periodens resultat har förbättrats med 5,6 miljoner kronor.

*Periodens resultat och prognos per avdelning, tkr*

Organisation 3pos	Period. Res 2025	Period. Res 2024	Prognos Delår 1	Prognos April	Bokslut 24
410 Ordförande	84	433	350	350	1 324
411 Utbildningsdirektör	4 125	1 920	-1 935	-1 935	2 368
412 Stöd och Utveckling	229	2 435	-4 718	-4 878	-6 597
413 Förskola	-1 309	-3 288	-4 045	-5 012	-4 973
414 Grundskola, <i>inkl anp.skola</i>	1 802	-881	-17 554	-17 648	-22 132
416 Kulturskola	589	178	0	0	-253
417 Barn- och elevhälsan	474	655	154	407	209
2c. Köp av huvudverksamhet	1 138	-35	1 132	1 235	1 222
2g. Intern resursförd (kto 47)	1 388	1 484	3 803	3 611	2 550
<b>Summa</b>	<b>8 520</b>	<b>2 901</b>	<b>-22 813</b>	<b>-23 870</b>	<b>-26 282</b>

*Kolumn 2025 och 2024 avser periodens resultat*

Förskolan har för perioden förbättrat sitt resultat jämfört med 2024. Nettokostnaden för förskolan har förbättrats med 1,7 miljoner kronor. Att nettokostnaden för perioden har förbättrats förklaras i huvudsak av att kostnaderna totalt sett har blivit lägre. Färre antal barn har medfört lägre intäkter med 1,3 miljoner kronor. Personalkostnaderna är 2,7 miljoner lägre för perioden och motsvarar tre procent. I realitet har lönekostnaderna minskat mer om hänsyn tas till att lönekostnaderna för de tre första månaderna 2024 avser lönenivå 2023, om löneuppräkningsarna justeras för perioden 2024 så har lönekostnaden minskat med 5,8 miljoner kronor och motsvarar 6,2 procent, det vill säga att det varit färre medarbetare i produktion för förskolan. För förskolan har de egna kostnaderna totalt minskat med 3,1 procent

Grundskolan inklusive anpassad skola har ett förbättrat resultat för perioden motsvarande 2,7 miljoner kronor i jämförelse med 2024. Nettokostnaden för grundskolan har förbättrats med 1,4 miljoner kronor. Att nettokostnaden har förbättrats förklaras av att intäkterna har ökat mer än kostnaderna. Ökningen av intäkter beror på att grundbeloppet ersättningen per elev har tillsammans med statsbidraget för stärkt kunskapsutveckling ökat.

Personalkostnaderna är fem miljoner högre för perioden och motsvarar 2,4 procent. I realitet har lönekostnaderna minskat något om hänsyn tas till att lönekostnaderna för de tre första månaderna 2024 avser lönenivå 2023, om löneuppräkningsarna justeras för perioden 2024 så har lönekostnaden minskat med två miljoner kronor och motsvarar en procent, det vill säga att det varit färre medarbetare i produktion för grundskolan. För grundskolan har de egna kostnaderna totalt ökat med 3,5 procent.

När det gäller prognoserna från samtliga verksamheter så har barn- och elevvolymförändringar beaktats och ställningstagande och beslut tagits för att den egna ekonomin ska uppnå ett balanserat resultat, detta i kombination med att klara det verksamhetsmässiga uppdraget.

Ordförandens positiva prognos beror i huvudsak på en buffert för eventuellt extra nämndsammanträden

Utbildningsdirektörens positiva avvikelse för perioden beror på mer i projektmedel för Erasmus och något mer i ersättningar från Migrationsverket. Den negativa helårsprognosen förklaras av att statsbidraget för maxtaxa har reducerats med 2,5 miljoner kronor.

Avdelningen stöd- och utvecklings positiva avvikelse för perioden beror dels på något lägre lokal- och personalkostnader. Att prognosen blir negativ beror på en underbudgetering av skolskjutsarna.

Barn- och elevhälsan har som prognos att uppnå ett positivt resultat.

Intern resursfördelning samt köp av huvudverksamhet avser ersättningar för barn- och elever vilka gemensamt ger en positiv prognos.

### 3.2 Intäkts- och kostnadsutveckling

Kontostruktur	Utfall Jan - Apr 2025	Utfall Jan- Apr 2024	Förändring	Förändring %
Resultat	-487 203	-472 899	-14 305	3.0
INTÄKTER	324 327	313 337	10 990	3.5
Taxor och Avgifter	15 829	15 346	483	3.1
Bidrag	38 483	34 884	3 598	10.3
Försäljning vara/tjänst	1 387	1 582	-195	-12.3
Intern resursfördelning	267 155	260 111	7 044	2.7
Övriga intäkter	1 473	1 414	59	4.2
KOSTNADER	-811 530	-786 236	-25 294	3.2
Personal	-328 945	-325 764	-3 181	1.0
Köp av tjänst	-41 698	-38 400	-3 298	8.6
Köp huvudverksamhet	-78 965	-76 567	-2 398	3.1
Förbrukn. mtrl	-8 511	-8 285	-226	2.7
Lokaler	-59 904	-53 267	-6 637	12.5
Avskrivn. internränta	-5 231	-4 993	-238	4.8
Intern resursfördelning	-266 492	-259 798	-6 695	2.6
Övriga kostnader	-21 784	-19 161	-2 623	13.7

I tabellen redovisas periodens faktiska intäkter och kostnader för innevarande år och föregående år i tkr. I kolumn tre och fyra visas förändringen mellan åren i tkr respektive procent.

Nettokostnaden har för perioden ökat med 14,3 miljoner kronor och motsvarar tre procent, ökningstakten för de egna kostnaderna är 3,2 procent och intäkterna 3,5 procent

#### Intäkter

Intäkterna är totalt 11 miljoner kronor högre för 2025 i jämförelse med 2024, ökningen förklaras av att det interna grundbeloppet för barn- och elever har ökat och är mellan tre till fyra procent beroende på skolform, tillika har även beloppen för de fasta flödena ökat i samma storleksordning (tilläggsbelopp, svenska som andra språk, m.fl.), se ovan tabell och kategorin intern resursfördelning. Bidrag avser i huvudsak statsbidrag här förklaras ökningen på 3,6 miljoner kronor av att projektet Erasmus ligger på, vilket det inte gjorde för perioden i förra året samt så har statsbidraget för stärkt kunskapsutveckling ökat för perioden.

*Intern resursfördelning avser dels rörliga flödesbidrag vilket är interna ersättningar för barn och elever i de olika skolformerna, ersättningarna avser delar av grundbeloppet. En tolfedel av grundbeloppet utgår varje månad till respektive rektor för det antal barn och elever som är inskrivna på verksamheten. Rektor har en*

*nollbudget, med det menas att barn och elevintäkter som inkommer skall täcka den totala egna kostnaden för verksamheten avseende alla förekommande kostnader som exempelvis viss administration, ledning, undervisning-personalkostnader, och lärverktyg.*

*I den interna resursfördelningen ingår även fasta bidrag vilka avser modersmålsundervisning och tilläggsbelopp. Tilläggsbeloppet är belopp utöver grundbeloppet och är till för barn och elever som behöver extra stöd på grund av exempelvis fysiska funktionsnedsättningar.*

Nedan tabell visar utfallet för barn och elevvolym i den kommunala verksamheten för april månad. En sammanlagd minskning med 65 barn kan ses på förskolan och ökat antal elever på fritidsverksamheten. I förskoleklass inklusive grundskola är det 27 elever färre i år. Totalt sett så minskar den kommunala verksamheten i antal barn och elevvolymerna med 68 barn och elever.

Verksamhet	2025	2024	Differens
Förskola år 1-2	718	760	-42
Förskola år 3-5	1 259	1 282	-23
Fritidshem	2 264	2 240	24
Förskoleklass	526	537	-11
Grundskola åk 1-3	1 597	1 627	-30
Grundskola åk 4-6	1 696	1 653	43
Grundskola åk 7-9	1 720	1 749	-29
<b>Totalt</b>	<b>9 780</b>	<b>9 848</b>	<b>-68</b>

#### *Kostnader*

Kostnaderna är totalt 25,3 miljoner kronor högre för 2025 i jämförelse med 2024, ökningen motsvarar 3,2 procent. Den största procentuella avvikelsen har övriga kostnader och lokaler. Ökningen av kostnader för lokaler avser framför allt nybyggda förskolan i Väskinde och Alléskolan i kombination med att lokalhyrorna har ökat med 4,8 procent. Huvuddelen av ökningen av övriga kostnader avser indexökningar på skolskjuts samt ökade kostnader i samband med projektet Erasmus. Ökningen vid köp av tjänst avser i huvudsak interna köp mot regionstyrelseförvaltningen som måltider men även externa IT kostnader som program och licensavgifter. Personalkostnaderna har ökat med 3,2 miljoner kronor motsvarande en procent. För att jämföra över åren bör hänsyn tas till att sammanlagt cirka 10,8 miljoner kronor avser löneökningar<sup>1</sup> för 2024. När hänsyn tas till justering enligt löneökningarna så har periodens personalkostnader minskat netto med cirka 2,3 procent. Vilket innebär att det varit färre medarbetare i produktion i jämförelse med år 2024.

Utfallet för köp av huvudverksamhet (enskild verksamhet samt interkommunalersättning) är högre i jämförelse med samma period föregående år, utfallet är 2,4 miljoner kronor högre och förklaras av ett högre grundbelopp, även om barn och elevvolymerna är lägre. Nedan tabell visar utfallet för barn och elevvolym i april månad. En sammanlagd minskning kan ses på förskolan. En ökning kan ses på åk 7-9.

<sup>1</sup> Här jämförs lönenivå 2023 med 2024 för perioden januari till och med april.

Verksamhet	2025	2024	Differens
Förskola år 1-2	192	227	-35
Förskola år 3-5	403	385	18
Ped oms 1-5	6	6	0
Fritidshem	496	508	-12
Förskoleklass	86	104	-18
Grundskola åk 1-3	305	324	-19
Grundskola åk 4-6	319	322	-3
Grundskola åk 7-9	345	318	27
<b>Totalt</b>	<b>2 152</b>	<b>2 194</b>	<b>-42</b>

### 3.3 Årsprognos

Kontostruktur	Budget 2025	Senaste prognos 2025	Avvikelse	Utfall 2024
Resultat	-1 494 301	-1 518 171	-23 870	-1 459 980
INTÄKTER	917 025	924 917	7 892	925 258
Taxor och Avgifter	49 450	49 029	-421	48 919
Bidrag	60 294	62 491	2 197	93 544
Försäljning vara/tjänst	2 484	3 630	1 146	7 081
Intern resursfördelning	801 296	806 207	4 911	771 410
Övriga intäkter	3 501	3 560	59	4 305
KOSTNADER	-2 411 326	-2 443 088	-31 763	-2 385 238
Personal	-978 212	-1 004 461	-26 248	-992 129
Köp av tjänst	-113 005	-113 279	-274	-112 559
Köp huvudverksamhet	-240 330	-238 695	1 635	-227 848
Förbrukn. mtrl	-26 892	-27 910	-1 019	-29 505
Lokaler	-178 725	-178 802	-77	-166 824
Avskrivn. internränta	-15 137	-15 709	-572	-15 909
Intern resursfördelning	-794 762	-791 596	3 166	-772 353
Övriga kostnader	-64 262	-72 636	-8 374	-68 111

I tabellen visas årsbudget och aktuell årsprognos för utfallet samt budgetavvikelse. I sista kolumnen finns även föregående års redovisade intäkter och kostnader.

Prognosen för helåret 2025 visar ett negativt resultat på 23,9 miljoner kronor. För mer information se avsnittet 3.1 Periodens resultat.



*Prognos intern resursfördelning och köp av huvudverksamhet*

Prognosen för den interna resursfördelningen pekar på ett överskott på 3,6 miljoner kronor och avser 69 färre barn och elever, det är framför allt på fritidsverksamheten som avvikelsen är.

Prognosen för den köpta huvudverksamheten visar på en positiv avvikelse motsvarande 1,3 miljoner kronor och avser åtta färre barn och elever, avvikelsen är framför allt på förskoleverksamheten. Prognosen exkluderar den utbetalning som ska göras på 19 000 kronor i kompensation för det bokslutsunderskott som den kommunala skolan gjorde år 2024.

Sammantaget gör resursfördelningen ett samlat överskott på 4,9 miljoner kronor

*Prognosen för den kommunala huvudmannen (interna rörliga flödesbidrag) är framräknad genom att periodens verkliga utfall för barn och elevtal ligger kvar under våren och sommaren, med en uppräknad för nyinskrivna barn och elever per månad. Från och med september ligger rektors estimat som prognos och påräknas den totala prognosen.*

*Prognosen för den fristående huvudman följer samma princip som den kommunala. Däremot skiljer sig beräkningen åt för hösten, genom att barn och elevkullar flyttas utifrån ålder, en elev i årskurs nio på våren ersätts av prognos för en ny elev eller fler elever i förskoleklass för hösten. Samma mönster är för förskolan där hänsyn tas till utgående sexåringar samt inkommande ett-åringar.*

Kommunal- huvudman	Budget, tkr	Prognos, tkr	Differens, tkr	Prognos volym	Budget volym	Differens volym	Bokslut tkr avvik. 24	Bokslut vol. 2024
Förskola	228 594	227 328	1 266	1 879	1 882	-3	-1 601	1 967
Fritidshem	87 720	85 143	2 577	2 326	2 396	-70	4 005	2 295
Förskoleklass	29 964	30 029	-65	535	534	1	382	533
Grundskola	326 282	326 449	-167	4 989	4 986	3	-2 777	5 031
<b>Summa</b>	<b>672 560</b>	<b>668 949</b>	<b>3 611</b>	<b>9 729</b>	<b>9 798</b>	<b>-69</b>	<b>9</b>	<b>9 826</b>

*Exkluderar särskild undervisningsgrupp. Bokslut avvik. 24 avser resultatavvikelse*

*Inkluderar elever från anpassad grundskola som går i samundervisning i grundskolan*

Fristående- huvudman	Budget, tkr	Prognos, tkr	Differens, tkr	Prognos volym	Budget volym	Differens volym	Bokslut tkr Avvik. 24	Bokslut vol. 2024
Förskola	95 381	91 010	4 371	581	606	-25	8 093	592
Ped. Oms	656	656	0	6	6	0	0	6
Fritidshem	21 836	21 274	562	509	520	-11	-5 015	517
Förskoleklass	7 107	7 923	-816	86	78	8	-572	95
Grundskola	109 550	112 413	-2 863	976	956	20	1 316	973
<b>Summa</b>	<b>234 530</b>	<b>233 276</b>	<b>1 254</b>	<b>2 158</b>	<b>2 166</b>	<b>-8</b>	<b>3 822</b>	<b>2 183</b>

<b>Totalt</b>	<b>907 090</b>	<b>902 225</b>	<b>4 865</b>	<b>11 887</b>	<b>11 964</b>	<b>-77</b>	<b>3 831</b>	<b>12 009</b>
---------------	----------------	----------------	--------------	---------------	---------------	------------	--------------	---------------

**Bilaga: BUN sammanställning per ro april 2025**