



Delårsrapport 1, 2026

Barn- och utbildningsnämnden

Fastställt av barn- och utbildningsnämnden
Framtagen av utbildnings- och arbetslivsförvaltningen

Datum 2026-04-15

Gäller 2026

Ärendenr BUN 2026/5

Version [1.0]

Delårsrapport 1, 2026

Innehåll

1 Sammanfattning	2
2 Händelser av väsentlig betydelse	2
2.1 Utvecklade styr- och planeringsförutsättningar i en tid av demografisk förändring	2
2.2 Förstärkt arbete med säkerhet och beredskap i ett försämrat omvärldsläge	3
2.3 Hållbara utomhusmiljöer och resurseffektiv lokalanvändning	4
2.4 Motivationslyftet – en satsning för stärkt social hållbarhet i förskolan	4
3 Väsentliga personalförhållanden	4
3.1 Antal årsarbetare enligt produktion	5
3.2 Övertid	5
3.3 Sjukfrånvaro	5
4 Ekonomisk uppföljning	6
4.1 Inledning	6
4.2 Sammanfattning	7
4.3 Periodens resultat	7
4.4 Intäkts- och kostnadsutveckling	9
4.5 Årsprognos	11
4.6 Åtgärder för att beslutad budget inte ska överskridas	13
4.7 Investeringar	13
Bilaga: BUN sammanställning per rektorsområde delår 1 2026	14

1 Sammanfattning

Den ekonomiska uppföljningen per mars 2026 visar att Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett negativt helårsresultat på 17,4 miljoner kronor. Periodens resultat uppgår till –0,8 miljoner kronor, vilket innebär en tydlig försämring jämfört med motsvarande period föregående år. Förändringen förklaras främst av lägre intäkter, bland annat till följd av ändrad periodisering av statsbidrag jämfört med 2025. Nettokostnaderna har ökat med 5,9 procent, medan kostnadsutvecklingen i stort följer beslutad budget.

Personalkostnaderna har minskat i reala termer till följd av anpassningar till minskade barn- och elevvolymerna. Investeringarna prognostiseras vara i balans vid årets slut. Ett omfattande omställningsarbete pågår för att säkerställa långsiktig ekonomisk hållbarhet i en verksamhet som präglas av strukturellt minskande barn- och elevvolymerna.

Den demografiska utvecklingen med färre barn och elever innebär förändrade förutsättningar för nämndens samtliga verksamheter. Under perioden har arbetet med styrning, planering och uppföljning prioriterats, bland annat genom utveckling av det systematiska kvalitetsarbetet i grundskolan och genomförda kvalitetsdialoger. Nämnden har även stärkt förutsättningarna för ett samlat och långsiktigt arbete med säkerhet och beredskap genom organisatoriska förstärkningar. Parallellt bedrivs utvecklingsarbete inom hållbara utomhusmiljöer och lokalanvändning samt riktade satsningar inom förskolan, bland annat genom Motivationslyftet, med fokus på social hållbarhet och barns psykiska hälsa.

Personalvolymen har minskat jämfört med föregående år, i huvudsak genom färre tidsbegränsade anställningar, som en del av anpassningen till minskade verksamhetsvolymerna. Inom förskolan fortsätter arbetet med områdespersonal som bidrar till ökad stabilitet och minskat behov av omställningsåtgärder. Övertidsuttaget är fortsatt lågt och har minskat inom flera verksamhetsområden. Sjukfrånvaron har ökat något jämfört med samma period föregående år och bedöms delvis vara säsongsrelaterad. Sammantaget bedöms personalförutsättningarna som hanterbara, men fortsatt nära uppföljning är nödvändig i takt med den beslutade och pågående omställningen.

2 Händelser av väsentlig betydelse

2.1 Utvecklade styr- och planeringsförutsättningar i en tid av demografisk förändring

Enligt den senaste befolkningsprognosen¹ väntas åldersgrupperna 0–5 år och 6–15 år båda succesivt att minska med cirka 7 respektive 17 procent de kommande tio åren, vilket motsvarar 200 färre barn i förskolan och 1 082 färre elever i grundskolan.

Den demografiska utvecklingen påverkar nämndens verksamheter och ställer ökade krav på långsiktig planering, tydliga prioriteringar och effektiv resursanvändning. Mot denna bakgrund läggs mycket fokus på att stärka styrning, uppföljning och samordning mellan verksamheter och stödresurser, för att bättre kunna möta förändrade volymer och behov.

Inom grundskolan pågår en utveckling av det systematiska kvalitetsarbetet med målet att skapa en mer sammanhållen struktur för uppföljning och analys. Arbetet omfattar bland

¹ [Ny demografisk verklighet – så påverkas förskola och grundskola | Region Gotland](#)

annat ett större omtag av nuvarande handlingsplan för screening samt utvecklade former för att bättre fånga in verksamheternas behov och resultat. Som en del i detta har kvalitetsdialoger genomförts med verksamheterna inom grundskola och anpassad grundskola, med fokus på trygghet och studiero, pedagogiska miljöer samt arbetet mot diskriminering och kränkande behandling. Parallellt har ett fördjupat samarbete med ekonomicontrollers initierats i syfte att stärka rektorernas förutsättningar för budgetuppföljning. Därutöver pågår rekrytering av biträdande grundskolechef, med ambitionen att funktionen ska vara på plats till nästa läsår, som en del i att stärka lednings- och planeringskapaciteten.

Inom förskolan visar den inledande ekonomiska uppföljningen en budget i balans, kopplat till anpassningar utifrån minskande barnantal och ett aktivt arbete med personalplanering, även om det finns osäkerhet kopplat till utfallet av ett nationellt domslut om lön i samband med graviditet under pandemin.

Barn- och elevhälsans planeringsförutsättningar påverkas också av demografin. Med minskade elevkullar minskar även rambudgeten enligt nuvarande resursfördelningsmodell, vilket på sikt kan påverka personalstyrkan. Statsbidrag, särskilt kopplade till främjande av psykisk hälsa, har möjliggjort förstärkningar och fortbildningsinsatser, men innebär också osäkerhet då det är oklart hur länge förstärkningen kvarstår. Därtill pekar statliga utredningar, bland annat *En förbättrad elevhälsa*², mot ökade krav på elevhälsoarbetets tillgänglighet och uppdrag, vilket behöver beaktas i den fortsatta planeringen.

I samma riktning pågår även ett uppdrag att ta fram en långsiktig utbildningsstrategi för gymnasieskolan och vuxenutbildningen (5–10 år), där befolkningsprognoser och den demografiska utvecklingen är centrala utgångspunkter för dimensionering och resursplanering.

2.2 Förstärkt arbete med säkerhet och beredskap i ett försämrat omvärldsläge

Det rådande säkerhetsläget i omvärlden³ fortsätter att påverka nämndens verksamheter och ställer ökade krav på ett samlat, långsiktigt och systematiskt arbete med säkerhet och beredskap. Mot denna bakgrund har Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen från och med mars 2026 en säkerhets- och beredskapssamordnare på plats, vilket stärker förvaltningens förutsättningar att arbeta både strategiskt och operativt inom området.

Under perioden har behovet av tydliga strukturer och samordnade arbetssätt aktualiserats genom en konkret händelse i grundskolan, där hot om skolskjutning riktades mot en av regionens skolor. Händelsen hanterades genom samverkan mellan skolan och förvaltningens säkerhetsfunktion och tydliggjorde vikten av gemensamma rutiner, roller och ansvar vid allvarliga incidenter.

Sammantaget innebär förstärkningen av säkerhets- och beredskapsarbetet förbättrade förutsättningar för ett mer förebyggande och strategiskt arbetssätt inom hela förvaltningen. Samtidigt kvarstår behov av fortsatt kompetenshöjning samt tydliggörande av

² [En förbättrad elevhälsa - Regeringen.se](#)

³ [Säkerhetspolisens lägesbilder - Säkerhetspolisen](#)

ansvarsfördelningen för att långsiktigt minska sårbarheten och begränsa konsekvenserna vid kriser.

2.3 Hållbara utomhusmiljöer och resurseffektiv lokalanvändning

Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen driver ett utvecklingsarbete där både utomhusmiljöer och lokalanvändning stärks ur ett hållbarhets- och resurseffektivitetsperspektiv. Viljeinriktningen innebär att underhåll och uppdatering av utemiljöer ska inkludera perspektiv som klimatanpassning, hållbar utveckling, trygghet och säkerhet samt förutsättningar för rörelse, lek, lärande och social samvaro. Arbetet sker i en gemensam arbetsgrupp tillsammans med teknik- och samhällsbyggnadsförvaltningen och har beviljats medel ur hållbarhetspotten. Ett projektdirektiv är framtaget och ambitionen är att med Romaskolan som pilotskola ta fram ett konceptprogram som kan användas vidare i arbetet med skolgårdar och utemiljöer.

För att stärka resurseffektiviteten och minska lokalkostnaderna har förskolans ledning och administration samlokaliseras med barn- och elevhälsan från januari 2026 och utgår nu från kontor vid visborgsområdet. En verksamhet som tillfälligt flyttat är förskolan Humlan, på grund av periodiskt underhåll. Detta möjliggör ett snabbare underhåll av Humlans lokaler så att de kan vara klara innan årsskiftet. När det periodiska underhållet är klart kommer det finnas utrymme för barnen på förskolan Linden att förflyttas till lokalerna. Detta i sin tur gör att kontraktet för Lindens lokaler kan sägas upp och Linden kommer till årsskiftet att avvecklas utifrån tidigare beslut.

2.4 Motivationslyftet – en satsning för stärkt social hållbarhet i förskolan

Motivationslyftet är ett utvecklingsprojekt inom förskolan som ingår i arbetet med social hållbarhet. Satsningen syftar till att stärka barns självkänsla och psykiska hälsa genom att tidigt lägga en grund för både kunskapsmässig och mental beredskap inför samtidens och framtidens krav.

Utbildningsinsatsen riktar sig till all personal inom förskolan och syftar till att stärka personalens förutsättningar att i det dagliga arbetet stödja barns utveckling av självkänsla, uthållighet, empati, självdisciplin och mental styrka. Genom detta arbete skapas förutsättningar för att barnen utvecklar ökad resiliens och därmed bättre möjligheter att tillgodogöra sig lärandet i grundskolan och vidare i gymnasieskolan.

Projektet pågår under 2026 med planerad uppföljning och utvärdering av resultatet. Beroende på utfallet kan satsningen komma att förlängas eller vidareutvecklas som en del av förskolans långsiktiga arbete med social hållbarhet och förebyggande insatser

3 Väsentliga personalförhållanden

I slutet av mars 2026 drabbades Solbergaskolan av hot klottrade på skolans toaletter. Trygghetsskapande åtgärder sattes omgående in och uppfattningen är att situationen hanterades väl, av både skolledning och förvaltningscentrala funktioner. Inom förskolan fortsätter satsningen på så kallad områdespersonal. Arbetssättet innebär ett minskat behov av att arbeta med övertalighet/förflyttningar, samtidigt som det höjer andelen årsarbetare per barn. Senaste beräkningen visar att förskolan ligger något under snittet i riket för 2025 med 4,9 årsarbetare per barn. Noteras också att förskollärartätheten har ökat något kopplat till det minskade barnantalet.

3.1 Antal årsarbetare enligt produktion

	Genomsnitt antal årsarbetare enl. produktion för 12 mån t.o.m. Feb 2026	Genomsnitt antal årsarbetare enl. produktion för 12 mån t.o.m. Feb 2025	Förändring mot Feb 2025
Alla anställningsformer	1 467.18	1 489.29	-22
Tillsvidare	1 239.04	1 239.81	-1
Tidsbegränsad	228.14	249.48	-21

Antal årsarbetare enl. produktion: sysselsättning - frånvaro (ex. tjänstledighet, föräldraledighet, sjukdom) Semester tas inte bort

3.2 Övertid

Den avdelning med det största uttaget av övertid, relativt sett, är sStöd och utveckling, där övertiden är kopplad till en medarbetare. Arbetet med organisationen fortsätter och målsättningen är att övertid endast ska förekomma i undantagsfall, d v s reduceras betydligt under 2026. I övrigt har utbildnings- och arbetslivsförvaltningen ett förhållandevis litet uttag av övertid, där både grundskolan och Barn- och elevhälsan uppvisar en minskning av registrerad övertid.

Övertid	Jan - Feb 2025	Jan - Feb 2026	Differens
Barn o utbildningsnämnd	1348,99	1253,2	-95,79
Utbildningsdirektör	0,5	6,58	6,08
Stöd och utveckling	62,08	59,27	-2,81
Förskola	571,51	571,95	0,44
Grundskola	646,4	586,15	-60,25
Kulturskola	0	0	0
Barn- och elevhälsan	68,5	29,25	-39,25

Tabellen visar periodens övertid uttryckt i timmar

3.3 Sjukfrånvaro

Det högsta sjuktalet har förskolans verksamheter med 9,44 procent per februari 2026, i förhållande till 8,44 procent i februari 2025. Sjuktalet brukar ligga högre i början av året kopplat till perioder av högre influensasmitta, när den "drabbar" verksamheten kan variera mellan åren. Sammantaget har sjuktalet för barn- och utbildningsnämndens verksamheter ökat något med 0,86 procentenheter sedan samma period 2025.

Sjuktal %	Jan - Feb 2025	Jan - Feb 2026	Differens
BUN	6,74%	7,60%	0,86

Utbildningsdirektör	5,48%	5,33%	-0,15
Stöd och utveckling	2,26%	2,38%	0,12
Förskola	8,44%	9,44%	1
Grundskola	6,12%	6,95%	0,83
Kulturskola	9,06%	6,78%	-2,25
Barn- och elevhälsan	4,32%	7,07%	2,75
Kvinna (hela BUN)	7,30%	8,10%	0,8
Man (hela BUN)	4,38%	5,35%	0,97

4 Ekonomisk uppföljning

4.1 Inledning

Årets budgetram uppgår till 1,5 miljarder kronor. Anslaget har ökat med 15,9 miljoner kronor i jämförelse med föregående år. Ramökningen motsvarar 1,1 procent.

Ramberäkning 2026 per nämnd/förvaltning

Beslutad av RSAU 2025-10-14

IB 2025	-1 494 301
Extra lönekomensation	-2 412
Justerad budget 2025	-1 496 713

Digital annonsering, RSF	50
Förändrat ansvar anpassad gymnasieskola	30 932
Resursfördelningsmodell	25 439
Ökning av internhyra	-3 910
Interna priser, RSF och TKF	
-måltider	-3 067
-städ m.fl.	-614
Externa avtal	-9 291
Personalkostnadskompensation	-29 647
Ramtillskott, förskola	-7 900
Ramtillskott, grundskola och anpassad skola	-13 000
Ramtillskott, barn- och elevhälsan	-1 400
Ramtillskott, Säkerhet och beredskap	-1 000
Ramtillskott, skolbibliotek	-2 500
Budgetram 2026	-1 512 621

4.2 Sammanfattning

Prognosen för helåret 2026 visar ett negativt resultat på 17,4 miljoner kronor. Flera avdelningar prognostiserar negativa resultat, med undantag för Utbildningsdirektör med nämnd, förskolan, barn- och elevhälsan samt kulturskolan.

I jämförelse mellan åren försämras periodens resultat från positivt 13,9 miljoner kronor till negativt 0,8 miljoner kronor vilket gör att periodens resultat har försämrats med 14,7 miljoner kronor.

Nettokostnaden har för perioden ökat med 20,9 miljoner kronor och motsvarar 5,9 procent, ökningstakten för de egna kostnaderna är en procent och intäkterna har minskat med 5,9 procent.

Prognosen för den interna resursfördelningen pekar på ett underskott på 2,2 miljoner kronor och avser 56 färre barn och elever, det är framför allt på fritidsverksamheten som avvikelsen är.

Prognosen för den köpta huvudverksamheten visar på en negativ avvikelse motsvarande 877 000 kronor och avser 107 fler barn och elever, avvikelsen är framför allt på fritidsverksamheten. Prognosen exkluderar den utbetalning som gjorts på 1,7 miljoner kronor i kompensation för det bokslutsunderskott som den kommunala skolan gjorde år 2025.

Prognosen för investeringarna är vid årets slut i balans.

4.3 Periodens resultat

Kontostruktur	Budget Jan - Mar 2026	Utfall Jan - Mar 2026	Avvikelse Jan - Mar 2026	Utfall Jan- Mar 2025	Förändring utfall %
Resultat	-376 123	-376 906	-783	-356 031	5,9
INTÄKTER	239 938	237 401	-2 537	252 263	-5,9
Taxor och Avgifter	12 425	12 035	-390	12 074	-0,3
Bidrag	20 266	20 555	289	37 898	-45,8
Försäljning vara/tjänst	464	729	266	1 117	-34,7
Intern resursfördelning	205 882	202 936	-2 946	200 069	1,4
Övriga intäkter	902	1 145	244	1 104	3,7
KOSTNADER	-616 061	-614 307	1 754	-608 294	1,0
Personal	-246 231	-247 231	-1 000	-247 488	-0,1
Köp av tjänst	-30 395	-30 718	-324	-31 475	-2,4
Köp huvudverksamhet	-61 637	-63 004	-1 367	-58 695	7,3
Förbrukn. mtrl	-7 267	-5 285	1 982	-6 859	-23,0

Lokaler	-45 532	-45 937	-404	-44 840	2,4
Avskrivn. internränta	-3 669	-3 950	-281	-3 927	0,6
Intern resursfördelning	-206 205	-201 721	4 483	-199 585	1,1
Övriga kostnader	-15 126	-16 461	-1 335	-15 425	6,7

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.

Organisation 3pos	2026	2025	Prognos 2026	Bokslut 2025
410 Ordförande	123	107	300	245
411 Utbildningsdirektör	-902	5 631	8 599	882
412 Stöd och utveckling	-9	816	-1 308	-3 609
413 Förskola	767	3	13	-320
414 Grundskola, inkl anp.skola	-5 384	3 346	-20 173	-23 429
416 Kulturskola	458	718	0	83
417 Barn- och elevhälsan	1 073	571	0	-41
2c. Köp av huvudverksamhet	-1 392	1 388	-2 555	6 925
2g. Intern resursförd (kto 47)	4 483	1 329	-2 241	7 725
Summa	-783	13 909	-17 365	-11 539

Kolumn 2026 och 2025 avser periodens resultat

Tabellen visar periodens resultat, januari-mars, för 2026. I jämförelse mellan åren försämrats periodens resultat från positivt 13,9 miljoner kronor till negativt 0,8 miljoner kronor vilket gör att periodens resultat har försämrats med 14,7 miljoner kronor.

Periodens resultat och prognos per avdelning, tkr

Förskolan har för perioden förbättrat sitt resultat jämfört med 2025. Nettokostnaden för förskolan har försämrats med 850 000 kronor. Att resultatet för perioden har förbättrats förklaras i huvudsak av att personalkostnaderna är lägre. Personalkostnaderna är 2,3 miljoner lägre för perioden och motsvarar 3,5 procent. I realitet har lönekostnaderna minskat mer om hänsyn tas till att lönekostnaderna för de tre första månaderna 2025 avser lönenivå 2024, om löneuppräkningsarna justeras för perioden 2025 och i en jämförelse med de tre första månaderna 2026 så har lönekostnaden minskat med 4,4 miljoner kronor och motsvarar 6,4 procent, det vill säga att det varit färre medarbetare i produktion för förskolan. För förskolan har de egna kostnaderna totalt minskat med 3,9 procent.

Grundskolan inklusive anpassad skola har ett försämrat resultat för perioden motsvarande 8,7 miljoner kronor i jämförelse med 2025. Nettokostnaden för grundskolan har ökat med 12,4 procent. Att nettokostnaden har försämrats förklaras av att intäkterna har minskat i jämförelse med föregående år. De minskade intäkterna beror på att första halvårets statsbidrag för stärkt kunskapsutveckling låg på för 2025 men i år så har samma statsbidrag periodiserats till tre månader vilket gör att statsbidragen är 8,1 miljoner lägre för perioden i år.

Personalkostnaderna är 700 000 kronor högre för perioden och motsvarar nästan 0,5 procent. I realitet har lönekostnaderna minskat mer om hänsyn tas till att lönekostnaderna för de tre första månaderna 2025 avser lönenivå 2024, om löneuppräkningsarna justeras för perioden 2025 och i en jämförelse med de tre första månaderna 2026 så har lönekostnaden minskat med 4,2 miljoner kronor och motsvarar 2,6 procent, det vill säga att det varit färre medarbetare i produktion för grundskolan. För grundskolan har de egna kostnaderna totalt minskat med 1,3 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 negativa avvikelse för perioden, jämfört med motsvarande period föregående år, förklaras delvis av ekonomichefens ansvar där det i år är lägre intäkter från Migrationsverket motsvarande 1,6 miljoner kronor. Projektmedlen från Erasmus och nyanländas lärande låg på för år 2025 vilka borde ha periodiserats med 3,3 miljoner kronor. Den positiva helårsprognosen förklaras till största delen av nämndens buffert på 7,3 miljoner kronor.

Avdelningen för stöd- och utvecklings resultat för perioden visar ett balanserat resultat. Den negativa prognosen för helåret beror dock på en underbudgetering av skolskjutsarna.

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

Intern resursfördelning samt köp av huvudverksamhet avser ersättningar för barn och elever. För perioden redovisas ett positivt resultat, men helårsprognosen är negativ. Detta beror på att barn- och elevtalen förväntas bli något högre under hösten än vad som antagits i rektors prognoser och i budgeterad volym. Avvikelsen indikerar en viss underbudgetering inför höstterminen, främst inom förskolan där lägre volymer har budgeterats.

4.4 Intäkts- och kostnadsutveckling

Kontostruktur	Utfall Jan - Mar 2026	Utfall Jan- Mar 2025	Förändring	Förändring %
Resultat	-376 906	-356 031	-20 875	5.9
INTÄKTER	237 401	252 263	-14 862	-5.9
Taxor och Avgifter	12 035	12 074	-39	-0.3
Bidrag	20 555	37 898	-17 343	-45.8
Försäljning vara/tjänst	729	1 117	-388	-34.7
Intern resursfördelning	202 936	200 069	2 867	1.4
Övriga intäkter	1 145	1 104	41	3.7
KOSTNADER	-614 307	-608 294	-6 013	1.0

Personal	-247 231	-247 488	258	-0.1
Köp av tjänst	-30 718	-31 475	757	-2.4
Köp huvudverksamhet	-63 004	-58 695	-4 309	7.3
Förbrukn. mtrl	-5 285	-6 859	1 574	-23.0
Lokaler	-45 937	-44 840	-1 097	2.4
Avskrivn. internränta	-3 950	-3 927	-23	0.6
Intern resursfördelning	-201 721	-199 585	-2 137	1.1
Övriga kostnader	-16 461	-15 425	-1 036	6.7

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 20,9 miljoner kronor och motsvarar 5,9 procent, ökningstakten för de egna kostnaderna är en procent och intäkterna har minskat med 5,9 procent.

Intäkter

Intäkterna är totalt 14,9 miljoner kronor lägre för 2026 i jämförelse med 2025. Minskningen förklaras av att statsbidrag och EU-bidrag under 2025 inte periodiserades till rätt period det gäller Erasmus, nyanländas lärande samt att halvårsintäkter gick på för kvalitetshöjande åtgärder i förskolan samt stärkt kunskapsutveckling vilket tillsammans gör 15,6 miljoner kronor mer för 2025 i jämförelse med 2026. Den interna resursfördelningen⁴ har ökat även om barn- och elevtalen har minskat detta beror på uppräknings av grundbeloppet, ett högre värde.

Nedan tabell visar utfallet för barn och elevvolym i den kommunala verksamheten för mars månad. En sammanlagd minskning med 125 barn kan ses på förskolan och minskat antal elever på fritidsverksamheten. I förskoleklass inklusive grundskola är det netto 110 elever färre i år. Totalt sett så minskar den kommunala verksamheten i antal barn och elevvolymerna med 295 barn och elever. Vilket är den största minskningen sedan förvaltningen bildades år 2016.

Verksamhet	2026	2025	Differens
Förskola år 1-2	642	691	-49
Förskola år 3-5	1 179	1 255	-76
Fritidshem	2 218	2 278	-60
Förskoleklass	490	526	-36
Grundskola åk 1-3	1 630	1 596	34

⁴ 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.

Grundskola åk 4-6	1 583	1 694	-111
Grundskola åk 7-9	1 724	1 721	3
Totalt	9 466	9 761	-295

Kostnader

Kostnaderna är totalt sex miljoner kronor högre 2026 jämfört med 2025, vilket motsvarar en ökning med en procent. Sammantaget avviker kostnaderna inte nämnvärt från budget. Det som sticker ut är förbrukningsmaterial som procentuellt har minskat mycket. Samtidigt har övriga kostnader ökat mycket, här kan det föreligga konteringsmässiga ställningstaganden som gjorts utifrån vilken kategori olika inköp ska bokas på. Det sammanlagda nettot för de här två kategorierna är ändå totalt en minskad kostnad i jämförelse med år 2025.

Personalkostnaderna har minskat med 247 000 kronor motsvarande en promille. För att jämföra över åren bör hänsyn tas till att sammanlagt cirka 7,7 miljoner kronor avser löneökningar⁵ för 2025. När hänsyn tas till justering enligt löneökningarna så har periodens personalkostnader minskat netto med cirka 3,1 procent. Vilket innebär att det varit färre medarbetare i produktion år 2026 i jämförelse med år 2025.

Ovan jämförande resonemang om kostnader är det förvaltningen kan se idag i verkligt utfall, om en mer korrekt jämförelse med år 2025 ska göras så behöver de delar av anpassad grund- och gymnasieskola som överflyttats till gymnasie- och vuxenutbildningen tas med. Utfallet år 2026 för dessa delar är 6,5 miljoner kronor och skulle vid en jämförelse med år 2025 avse en ytterligare kostnadsökning för nämnden med en procent.

Utfallet för köp av huvudverksamhet (enskild verksamhet samt interkommunalersättning) är högre i jämförelse med samma period föregående år, utfallet är 4,3 miljoner kronor högre och förklaras av ett högre grundbelopp, även om barn och elevvolymerna är lägre. Nedan tabell visar utfallet för barn och elevvolymerna vid fristående huvudman i mars månad.

Verksamhet	2026	2025	Differens
Förskola år 1-2	193	188	5
Förskola år 3-5	386	398	-12
Ped oms 1-5	3	6	-3
Fritidshem	484	499	-15
Förskoleklass	94	86	8
Grundskola åk 1-3	299	306	-7
Grundskola åk 4-6	330	319	11
Grundskola åk 7-9	335	346	-11
Totalt	2 124	2 148	-24

4.5 Årsprognos

Kontostruktur	Budget 2026	Senaste prognos 2026	Avvikelse	Utfall 2025
---------------	-------------	-------------------------	-----------	-------------

⁵ Här skrivs lönenivå 2024 upp till 2025 års lönenivå för perioden januari till och med mars år 2024

Resultat	-1 512 621	-1 529 986	-17 365	-1 508 252
INTÄKTER	948 245	942 119	-6 126	946 210
Taxor och Avgifter	49 700	48 797	-903	49 788
Bidrag	81 063	91 162	10 099	95 620
Försäljning vara/tjänst	1 854	2 602	748	6 083
Intern resursfördelning	812 022	795 951	-16 070	790 120
Övriga intäkter	3 606	3 606	0	4 600
KOSTNADER	-2 460 866	-2 472 105	-11 239	-2 454 462
Personal	-996 155	-1 000 056	-3 902	-1 009 192
Köp av tjänst	-118 792	-118 633	159	-120 825
Köp huvudverksamhet	-246 549	-249 304	-2 755	-234 562
Förbrukn. mtrl	-29 068	-32 905	-3 838	-32 451
Lokaler	-182 130	-183 780	-1 650	-181 593
Avskrivn. internränta	-14 675	-15 799	-1 125	-15 944
Intern resursfördelning	-812 995	-805 960	7 035	-788 107
Övriga kostnader	-60 503	-65 667	-5 164	-71 788

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

Prognos intern resursfördelning och köp av huvudverksamhet

Prognosen för den interna resursfördelningen⁶ pekar på ett underskott på 2,2 miljoner kronor och avser 56 färre barn och elever, det är framför allt på fritidsverksamheten som avvikelsen är.

Prognosen för den köpta huvudverksamheten⁷ visar på en negativ avvikelse motsvarande 877 000 kronor och avser 107 fler barn och elever, avvikelsen är framför allt på fritidsverksamheten. Prognosen exkluderar den utbetalning som gjorts på 1,7 miljoner kronor i kompensation för det bokslutsunderskott som den kommunala skolan gjorde år 2025.

Kommunal- huvudman	Budget, tkr	Prognos, tkr	Differens, tkr	Prognos volym	Budget volym	Differens volym	Bokslut tkr avvik. 25	Bokslut vol. 2025
-----------------------	----------------	-----------------	-------------------	------------------	-----------------	--------------------	-----------------------------	-------------------------

⁶ 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.

⁷ 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.

Förskola	219 131	224 965	-5 834	1 791	1 747	44	563	1 881
Fritidshem	88 492	84 553	3 939	2 258	2 363	-105	3 928	2 292
Förskoleklass	28 851	28 743	108	480	479	1	1 481	512
Grundskola	339 859	340 313	-454	4 898	4 894	4	-986	4 993
Summa	676 333	678 574	-2 241	9 427	9 483	-56	4 986	9 678

Exkluderar särskild undervisningsgrupp. Bokslut avvik. 25 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. 25	Bokslut vol. 2025
Förskola	101 594	93 763	7 831	547	616	-69	6 164	573
Ped. Oms	668	520	148	5	6	-1	36	6
Fritidshem	16 116	21 669	-5 553	520	366	154	1 050	502
Förskoleklass	8 054	8 407	-353	84	81	3	-1 093	91
Grundskola	114 195	117 145	-2 950	965	945	20	768	968
Summa	240 627	241 504	-877	2 121	2 014	107	6 925	2 140
Totalt	916 960	920 078	-3 118	11 548	11 497	51	11 911	11 818

4.6 Åtgärder för att beslutad budget inte ska överskridas

Ett intensivt arbete pågår med att matcha effektiva organisationer till den demografiska förändring som innebär kraftigt minskat antal barn och elever. Förskolan befinner sig redan mitt i denna omställning och har vidtagit, samt fortsätter att vidta, åtgärder i form av organisationsförändringar. Detta har bland annat inneburit att förskolor har avvecklats och samordnats. Den riktiga utmaningen med minskat antal elever för grundskolan kan man säga har startat och tar mer fart från och med höstterminen 2026. Tre skolor är beslutade att avvecklas och samordnas, eftersläpande effekter av detta kan ses under ett antal år framåt.

4.7 Investeringar

Projektstruktur	Budget 2026	Utfall 2026 Jan- Mar	Avvikelse budget 2026	Aktuell prognos 2026 Inmatning	Aktuell prognos 2027 Inmatning
Investeringsprojekt	-93 050	-1 012	92 038	-93 050	
25001 Säkerhetsanordningar	-200	-3	197	-200	
25002 IT	-500		500	-500	
25003 IT Surfplattor	-6 000	-4	5 996	-6 000	
25005 Skol- och förskolegårdar		-15	-15		
25007 Förskoleplatser	-8 500	-77	8 423	-8 500	

25013 Särskolan, handik.hjälpm	-3 600	-143	3 457	-3 600	
25023 Övriga bygginv/anordninga	-14 100	-226	13 874	-14 100	
25031 Återanskaffning	-4 600	-545	4 055	-4 600	
25049 Sanda förskola	-55 000		55 000	-55 000	
25054 Väskinde förskola	-550		550	-550	

Prognosen för investeringar är vid årets slut i balans.

Projekt 25001 avser säkerhetsanordningar som exempelvis gäller belysning, kortläs, kameror och larm.

Projekt 25002-25003 avser IT exempelvis AV-utrustning, datorer, lärplattor, nätverk samt utbyggnad och underhåll av nätverk.

Projekt 25007 avser förskoleplatser och övriga bygginvesteringar inom förskola. Vilket avser mindre bygganpassningar, så som verksamhetsanpassningar, för att skapa förbättring av verksamhetsförutsättningarna. Det kan gälla exempelvis ombyggnation av entréer, kök toaletter, utemiljöer med mera och innefattar bland annat också möjligheten att ta mot fler förskolebarn. Här ligger även budget för Humlegårdens förskola och Lärbro förskola.

Projekt 25013 avser verksamhetsanpassningar anpassad skola men även anpassningar för barn- och elevhälsans administrationslokaler på Visborg Havde.

Projekt 25023 avser verksamhetsanpassning av grundskolans lokaler samt Solbergaskolan och A7-hallen.

Investeringspotten (projnr 25031) på 4,6 miljoner kronor avser återanskaffning och lärverktyg - förekommande investeringar i utbildningsmiljön exempelvis möbler, undervisningsmaterial med mera. Potten är utdelad till verksamheterna.

Projekt 25049 avser nya ytor för Sanda förskola.

Projekt 25054 avser iordningsställande av utemiljö för Väskinde förskola.

När det gäller olika bygginvesteringar, verksamhetsanpassningar och förskoleplatser så kommer budget att överflyttas från barn- och utbildningsnämnden till tekniska nämnden.

Bilaga: BUN sammanställning per rektorsområde delår 1 2026