



RAPPORT

# Månadsrapport april 2026

Framtagen av utbildnings- och arbetslivsförvaltningen

**Datum** 2026-05-08

**Ärendenr** BUN 2026/5

**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>2</b>
2.1 Antal årsarbetare .....	2
2.2 Sjukfrånvaro .....	4
<b>3 Ekonomisk uppföljning .....</b>	<b>3</b>
3.1 Periodens resultat .....	3
3.2 Intäcks- och kostnadsutveckling .....	7
3.3 Årsprognos .....	8
<b>Bilaga: BUN sammanställning per ro April 2025 .....</b>	<b>8</b>

## 1 Sammanfattning

Prognosen för helåret 2026 visar ett negativt resultat på 18,6 miljoner kronor, vilket gör att prognosen försämras med 1,2 miljoner kronor sedan delårsrapport 1. De avdelningar som uppvisar en negativ årsprognos är avdelningen stöd och utveckling, grundskolan och resursfördelningen övriga avdelningar redovisar ett balanserat eller positivt resultat.

Förändringar har skett under perioden gällande faktiskt arbetad tid inom barn- och utbildningsnämndens ansvarsområde, en stor minskning av arbetad tid förklaras delvis av att organisationen för anpassad gymnasieskola samt Desideria anpassad grundskola är överflyttat från barn- och utbildningsnämnden till gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. Minskad faktiskt arbetad tid förklaras även av de anpassningar i organisation som gjorts på grund av färre antal barn och elever. Inga andra anmärkningsvärda förändringar har skett under perioden gällande sjukfrånvarons omfattning.

I jämförelse mellan åren försämras periodens resultat från positiv 8,5 miljoner kronor till negativt 8,2 miljoner kronor vilket gör att periodens resultat har försämrats med 16,7 miljoner kronor.

Nettokostnaden har för perioden ökat med 24,7 miljoner kronor och motsvarar 5,1 procent, ökningstakten för de egna kostnaderna är 1,4 procent och intäkterna har minskat med 4,1 procent

Prognosen för den interna resursfördelningen pekar på ett underskott på 2,5 miljoner kronor och avser 59 färre barn och elever, det är framför allt på fritidsverksamheten som avvikelserna är.

Prognosen för den köpta huvudverksamheten visar på en negativ avvikelse motsvarande 1,1 miljoner kronor och avser 107 fler barn och elever, avvikelserna 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.

## 2 Väsentliga personalförhållanden

Några särskilda händelser inom området sedan delår 1 finns inte att rapportera.

### 2.1 Antal årsarbetare enligt produktion

	Genomsnitt antal årsarbetare enl. produktion för 12 mån t.o.m. Mar 2026	Genomsnitt antal årsarbetare enl. produktion för 12 mån t.o.m. Mar 2025	Förändring mot Mar 2025
Alla anställningsformer	1 464.57	1 484.89	-20
Tillsvidare	1 237.69	1 238.64	-1
Tidsbegränsad	226.88	246.26	-19

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

Faktiskt arbetad tid	Heltidsarbetare Jan - Mars 2025	Heltidsarbetare Jan - Mars 2026	Diff
41 Barn o utbildningsnämnd	1334,3	1285,7	-48,6
411 Utbildningsdirektör	62,6	63,2	0,6
412 UAF Stöd och Utveckling	23	24,6	1,6
413 Förskola	397	375,4	-21,6
414 Grundskola	785,5	756,2	-29,3
416 Kulturskola	16,3	16,6	0,3
417 Barn- och Elevhälsan	49,7	49,7	0

Totalt har produktionsmättet faktiskt arbetad tid minskat med -48,6 heltidsarbetare i mars 2026 i förhållande till mars 2025 inom barn- och utbildningsnämndens ansvarsområde. Den huvudsakliga minskningen har skett inom grundskolan med -29,3 heltidsarbetare kopplat till att den anpassade gymnasieskolan under perioden har överförs till gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens ansvarsområde.

### 2.2 Sjukfrånvaro

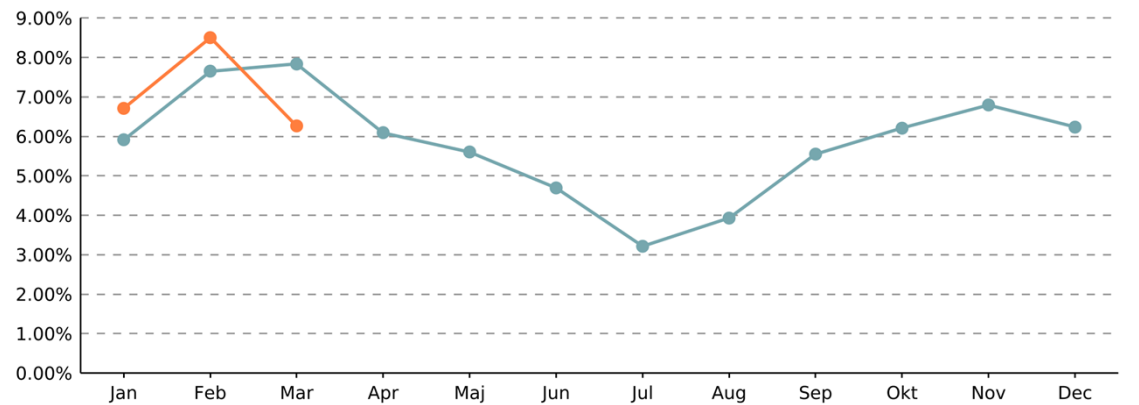
	Sjuktal % Jan - Mar 2026	Sjuktal % Jan - Mar 2025	Förändring % enheter
Alla	7.10	7.13	-0.04
Kvinna	7.61	7.66	-0.05

Man	4.84	4.91	-0.08
-----	------	------	-------

Sjuktal visar hur stor andel av den avtalade anställningstiden för perioden anställda varit frånvarande på grund av sjukdom

Sjuktal jan-mars	2025	2026	Diff
BUN	7,13%	7,10%	-0,03
Utbildningsdirektör	6,09%	4,40%	-1,69
UAF Stöd och Utveckling	2,47%	2,82%	0,35
Förskola	9,01%	8,59%	-0,42
Grundskola	6,42%	6,57%	0,16
Kulturskola	8,01%	7,29%	-0,72
Barn- och Elevhälsan	5,24%	7,83%	2,59
Kvinna (hela BUN)	7,66%	7,61%	-0,05
Man (hela BUN)	4,91%	4,83%	-0,08

Sjuktalet i mars har minskat något i förhållande till februari (delår 1), utan några större förändringar per avdelning sedan senaste rapportering. Avdelningen med den högsta sjukfrånvaron är förskolans verksamhet. Där ligger dock sjukfrånvaron -0,42 procentenheter under motsvarande period 2025.



Här visas sjuktal månad för månad under 2026 (orange linje) samt sjuktal månad för månad under 2025 (blå linje).

### 3 Ekonomisk uppföljning

#### 3.1 Periodens resultat

Kontostruktur	Budget Jan - Apr 2026	Utfall Jan - Apr 2026	Avvikelse Jan - Apr 2026	Utfall Jan- Apr 2025	Förändring utfall %
Resultat	-503 708	-511 927	-8 219	-487 203	5,1

INTÄKTER	319 908	311 168	-8 740	324 327	-4,1
Taxor och Avgifter	16 565	15 800	-765	15 829	-0,2
Bidrag	27 018	20 704	-6 314	38 483	-46,2
Försäljning vara/tjänst	618	1 713	1 095	1 387	23,5
Intern resursfördelning	274 505	271 426	-3 080	267 155	1,6
Övriga intäkter	1 202	1 526	324	1 473	3,6
KOSTNADER	-823 617	-823 096	521	-811 530	1,4
Personal	-330 595	-330 338	256	-328 945	0,4
Köp av tjänst	-40 463	-41 324	-861	-41 698	-0,9
Köp huvudverksamhet	-82 175	-83 942	-1 768	-78 965	6,3
Förbrukn. mtrl	-9 688	-7 431	2 257	-8 511	-12,7
Lokaler	-60 704	-61 106	-402	-59 904	2,0
Avskrivn. internränta	-4 891	-5 262	-371	-5 231	0,6
Intern resursfördelning	-274 935	-269 947	4 988	-266 492	1,3
Övriga kostnader	-20 166	-23 746	-3 580	-21 784	9,0

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 2026. I jämförelse mellan åren försämras periodens resultat från positiv 8,5 miljoner kronor till negativt 8,2 miljoner kronor vilket gör att periodens resultat har försämrats med 16,7 miljoner kronor.

Tabellen visar att nettokostnaden har för perioden ökat med 24,7 miljoner kronor och motsvarar 5,1 procent, ökningstakten för de egna kostnaderna är 1,4 procent och intäkterna har minskat med 4,1 procent

#### *Intäkter*

Intäkterna är totalt 13,2 miljoner kronor lägre för 2026 i jämförelse med 2025, minskningen förklaras framför allt av att statsbidrag för stärkt kunskapsutveckling inte inkommit för första halvåret som avser 22,5 miljoner kronor. Region Gotland har i ett urval av kommuner blivit föremål för kontroll utav Skolverket med tillhörande kompletteringar av hur Region Gotland har använt statsbidraget. Förvaltningen räknar med att när kontrollen med kompletteringar är gjord av Skolverket så betalas statsbidraget ut till barn- och utbildningsnämnden. Med ovan i beaktande och i en jämförelse med 2025 och att 22,5 miljoner i normalfallet hade legat på i utfallet så hade nettokostnadsökningen i en

jämförelse med föregående år varit en halv procent. Det här förklarar den negativa avvikelser på bidrag med 46,2 procent

Den interna resursfördelningen har ökat något även om barn- och elevtalen har minskat detta beror på uppräknings av grundbeloppet, ett högre värde.

*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 elevvolymerna i den kommunala verksamheten för april månad. En sammanlagd minskning med 81 barn kan ses på förskolan och minskat antal elever på fritidsverksamheten. I förskoleklass inklusive grundskola är det netto 118 elever färre i år. Totalt sett så minskar den kommunala verksamheten i antal barn och elevvolymerna med 274 barn och elever.

Verksamhet	2026	2025	Differens
Förskola år 1-2	715	718	-3
Förskola år 3-5	1 181	1 259	-78
Fritidshem	2 189	2 264	-75
Förskoleklass	490	526	-36
Grundskola åk 1-3	1 626	1 597	29
Grundskola åk 4-6	1 581	1 696	-115
Grundskola åk 7-9	1 724	1 720	4
<b>Totalt</b>	<b>9 506</b>	<b>9 780</b>	<b>-274</b>

#### Kostnader

Kostnaderna är totalt 11,6 miljoner kronor högre för 2026 i jämförelse med 2025, ökningen motsvarar 1,4 procent. I egentlig mening är det inga uppseendeväckande avvikelser mot budget. Det som sticker ut är förbrukningsmaterial som procentuellt har minskat mycket samtidigt som övriga kostnader har ökat mycket, här kan det föreligga konteringsmässiga ställningstaganden som gjorts utifrån vilken kategori olika inköp ska bokas på, men det sammanlagda nettot för de här två kategorierna är ändå totalt en minskad kostnad i jämförelse med år 2025. Personalkostnaderna har ökat med 1,4 miljoner kronor motsvarande fyra promille. För att jämföra över åren bör hänsyn tas till att sammanlagt cirka 10,3 miljoner kronor avser löneökningar<sup>1</sup> för 2025. När hänsyn tas till justering enligt löneökningarna så har periodens personalkostnader minskat netto med cirka 2,6 procent.

<sup>1</sup> Här skrivs lönenivå 2024 upp till 2025 års lönenivå för perioden januari till och med april år 2025

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 total kostnadsökning för nämnden med nästan en procent.

Utfallet för köp av huvudverksamhet (enskild verksamhet samt interkommunalersättning) är högre i jämförelse med samma period föregående år, utfallet är fem 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	208	192	16
Förskola år 3-5	386	403	-17
Ped oms 1-5	3	6	-3
Fritidshem	485	496	-11
Förskoleklass	95	86	9
Grundskola åk 1-3	300	305	-5
Grundskola åk 4-6	331	319	12
Grundskola åk 7-9	335	345	-10
<b>Totalt</b>	<b>2 143</b>	<b>2 152</b>	<b>-9</b>

*Periodens resultat och prognos per avdelning, tkr*

Organisation 3pos	Period. Res 2026	Period. Res 2025	Prognos Delår 1	Prognos April	Bokslut 2025
410 Ordförande	108	84	300	300	245
411 Utbildningsdirektör	4 016	4 125	8 599	7 549	882
412 Stöd och Utveckling	-501	229	-1 308	-2 695	-3 609
413 Förskola	3 008	-1 309	13	17	-320
414 Grundskola, inkl anp.skola	-20 334	1 802	-20 173	-21 171	-23 429
416 Kulturskola	847	589	0	59	83
417 Barn- och elevhälsan	1 454	474	0	1	-41
2c. Köp av huvudverksamhet	-1 768	1 138	-2 555	-2 767	6 925
2g. Intern resursförd (kto 47)	4 987	1 388	-2 241	111	7 725
<b>Summa</b>	<b>-8 183</b>	<b>8 520</b>	<b>-17 365</b>	<b>-18 596</b>	<b>-11 539</b>

*Kolumn 2026 och 2025 avser periodens resultat*

Förskolan har för perioden förbättrat sitt resultat jämfört med 2025. Nettokostnaden för förskolan har förbättrats med 1,4 miljoner 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 2,6 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 fem miljoner kronor och motsvarar 5,6 procent, det vill säga att det varit färre medarbetare i produktion för förskolan. För förskolan har de egna kostnaderna totalt minskat med 2,1 procent

Grundskolan inklusive anpassad skola har ett försämrat resultat för perioden motsvarande 18,5 miljoner kronor i jämförelse med 2025, detta förklaras genom avsaknaden av första halvårets statsbidrag för stärkt kunskapsutveckling på 22,5 miljoner kronor.

Nettokostnaden för grundskolan har ökat med 13 miljoner kronor. 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 har inte för i år ännu inkommit.

Personalkostnaderna är två miljoner kronor högre för perioden och motsvarar nästan en procent. I realitet har lönekostnaderna minskat 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 4,6 miljoner kronor och motsvarar 2,1 procent, det vill säga att det varit färre medarbetare i produktion för grundskolan. För grundskolan har de egna kostnaderna totalt minskat med nästan en 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 försämrade prognos förklaras dels av ekonomichefens ansvar där ökningen av statsbidraget maxtaxa även ska kompensera fristående huvudman detta har varit för lågt beräknat i delårsrapport 1. Det har även på utbildningsdirektörens ansvar betalats ut vite till Skolverket utifrån föreläggande. Den positiva helårsprognosen förklaras till största delen av nämndens buffert på 7,3 miljoner kronor.

Att avdelningen stöd- och utvecklings prognos blir negativ beror 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 vilka för perioden har sammantaget ett positivt resultat men årsprognosen beräknas bli negativ, på grund av, att till hösten blir barn- och elevtalen något bättre i förhållande till rektors prognos och tillika budgeterad volym av antalet barn och elever, vilket kan förklaras som en viss underbudgetering för hösten och det är framför allt förskolan som är budgeterat med lägre volym.



### 3.2 Årsprognos

Kontostruktur	Budget 2026	Senaste prognos 2026	Avvikelse	Utfall 2025
Resultat	-1 512 621	-1 531 217	-18 596	-1 508 252
INTÄKTER	948 245	952 875	4 630	946 210
Taxor och Avgifter	49 700	48 808	-892	49 788
Bidrag	81 063	91 727	10 663	95 620
Försäljning vara/tjänst	1 854	2 612	758	6 083
Intern resursfördelning	812 022	806 122	-5 899	790 120
Övriga intäkter	3 606	3 606	0	4 600
KOSTNADER	-2 460 866	-2 484 092	-23 227	-2 454 462
Personal	-996 155	-1 011 643	-15 488	-1 009 192
Köp av tjänst	-118 792	-119 266	-474	-120 825
Köp huvudverksamhet	-246 549	-249 516	-2 967	-234 562
Förbrukn. mtrl	-29 068	-33 059	-3 992	-32 451
Lokaler	-182 130	-183 967	-1 837	-181 593
Avskrivn. internränta	-14 675	-15 799	-1 125	-15 944
Intern resursfördelning	-812 995	-803 608	9 387	-788 107
Övriga kostnader	-60 503	-67 234	-6 731	-71 788

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 2026 visar ett negativt resultat på 18,6 miljoner kronor.

#### *Prognos intern resursfördelning och köp av huvudverksamhet*

Prognosen för den interna resursfördelningen pekar på ett underskott på 2,5 miljoner kronor och avser 59 färre barn och elever, det är framför allt på fritidsverksamheten som avvikelsen är.

Prognosen för den köpta huvudverksamheten visar på en negativ avvikelse motsvarande 1,1 miljoner 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 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 uppräknings 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. 25	Bokslut vol. 2025
Förskola	219 131	225 652	-6 521	1 796	1 747	49	563	1 881
Fritidshem	88 492	84 394	4 098	2 254	2 363	-109	3 928	2 292
Förskoleklass	28 851	28 728	123	480	479	1	1 481	512
Grundskola	339 859	340 048	-189	4 894	4 894	0	-986	4 993
<b>Summa</b>	<b>676 333</b>	<b>678 822</b>	<b>-2 489</b>	<b>9 424</b>	<b>9 483</b>	<b>-59</b>	<b>4 986</b>	<b>9 678</b>

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	93 966	7 628	572	616	-44	6 164	573
Ped. Oms	668	501	167	5	6	-1	36	6
Fritidshem	16 116	21 614	-5 498	493	366	127	1 050	502
Förskoleklass	8 054	8 432	-378	85	81	4	-1 093	91
Grundskola	114 195	117 203	-3 008	966	945	21	768	968
<b>Summa</b>	<b>240 627</b>	<b>241 716</b>	<b>-1 089</b>	<b>2 121</b>	<b>2 014</b>	<b>107</b>	<b>6 925</b>	<b>2 140</b>

<b>Totalt</b>	<b>916 960</b>	<b>920 538</b>	<b>-3 578</b>	<b>11 545</b>	<b>11 497</b>	<b>48</b>	<b>11 911</b>	<b>11 818</b>
---------------	----------------	----------------	---------------	---------------	---------------	-----------	---------------	---------------

## Bilaga: BUN sammanställning per ro april 2026