



# Delårsrapport 1 - 2023

Barn- och utbildningsnämnden

**Fastställt av** barn- och utbildningsnämnden  
**Framtagen av** utbildnings- och arbetslivsförvaltningen  
**Datum** 2023-04-11  
**Ärendenr** BUN 2023/05  
**Version** [1.0]

# Delårsrapport 1

## Innehåll

<b>1 Sammanfattning</b> .....	<b>2</b>
<b>2 Händelser av väsentlig betydelse</b> .....	<b>2</b>
2.1 Ekonomin är svag.....	2
2.1.1 Statsbidragen är viktiga för att kunna klara uppdraget.....	3
2.1.2 Hur vårdnadshavare väljer skola påverkar grundskolans ekonomi .....	4
2.2 Kompetensförsörjning - bristen på behörig personal påverkar likvärdighet.....	4
2.3 Lokalförsörjning .....	5
2.3.1 Den strategiska lokalförsörjningen behöver vässas .....	5
2.3.2 Verksamheternas lokaler räcker inte till.....	5
2.4 Regleringar som påverkar nämndens verksamheter .....	6
2.4.1 Nya tolkningar i skollagen underlättar kulturskoleundervisning .....	6
<b>3 Väsentliga personalförhållanden</b> .....	<b>7</b>
3.1 Personalvolym.....	7
3.2 Sjukfrånvaro .....	8
<b>4 Ekonomisk uppföljning</b> .....	<b>9</b>
4.1 Periodens resultat.....	10
Nettokostnadsutveckling .....	12
4.2 Årsprognos .....	14
4.3 Investeringar .....	16

## 1 Sammanfattning

Barn- och utbildningsnämnden (BUN) delårsrapport 1 tar upp några områden som särskilt påverkar de verksamheter som nämnden ansvarar för: ekonomin och kompetensförsörjningen kopplat till lärarbrist och likvärdigheten i undervisningen/verksamheten. Men även lokalförsörjningsproblematiken där den strategiska lokalförsörjningsprocessen behöver vässas, för att kunna säkra att tillräckligt och fungerande lokaler finns utifrån verksamheternas behov.

Prognosen för helåret 2023 visar ett negativt resultat på 11,8 miljoner kronor för nämnden. Förvaltningsstab, grundskola inklusive särskola och resursfördelningen<sup>1</sup> gör ett negativt resultat. Övriga avdelningar visar ett balanserat eller positivt resultat.

Ett speciellt utsatt ekonomiskt läge har grundskolan som har ett prognosticerat underskott på närmare 14 miljoner kronor. En sammanfattande förklaring är att grundskolan är underfinansierad med cirka med 9,5 miljoner kronor.

Delårsrapport 1 tar även upp statsbidragens betydelse för att verksamheterna ska klara uppdragen. Nettokostnaden har för nämnden under perioden ökat med 34,1 miljoner kronor och motsvarar elva procent. Den höga nettokostnadsutvecklingen för perioden beror framför allt på ett ökat personalomkostnadspålägg i kombination med minskade statsbidrag som skolmiljarden och kompensation för sjukfrånvaro.

Rekryteringsutmaningar finns inom samtliga verksamheter. Det råder brist både på specialister inom den centrala staben, elevhälsopersonal och behöriga lärare av olika slag. Även om prognosen blivit något bättre, behöver 75 procent av lärarkåren förnyas till år 2035. Tillgången till legitimerade förskollärare, utbildade barnskötare samt lärare inom Region Gotlands

---

<sup>1</sup> Den samlade budgeten för barn- och elever, något fler antal barn- och elever än budgeterat medför ett negativt resultat.

förskolor och grundskolor varierar stort mellan skolenheterna. Detta påverkar möjligheten till likvärdig kvalitet för alla barn/elever i Region Gotlands förskolor och grundskolor.

Antalet anställda inom BUN:s ansvarsområde ökade från mars 2022 till mars 2023 med totalt åtta personer, samtliga tillsvidareanställda. Den största ökningen har skett inom grundskolans verksamheter - främst utifrån ökade behov av språkkompetens inom modersmålsenheten och av elevassistenter inom särskolan. Den totala sjukfrånvaron inom BUN:s ansvarsområde har minskat med -4,78 procentenheter från februari 2022 till februari 2023.

## **2 Händelser av väsentlig betydelse**

### **2.1 Ekonomin är svag**

Ekonomin kommer att vara en stor påverkansfaktor för nämnden under år 2023. Tilldelningen av riktade statsbidrag har stor betydelse för att verksamheterna ska nå målen. De bidrag som går att söka stämmer inte alltid med de fokusområden som pekats ut i nämndens verksamhetsplan.

Under hela 2022 har inflationen varit hög i Sverige, och inflationstakten ser inte ut att stanna av under 2023. Inflationen och prisökningarna påverkar verksamheterna på olika sätt.

Ett speciellt utsatt ekonomiskt läge har grundskolan. Den svaga ekonomin utgör ett hot mot grundskoleverksamheten och påverkar möjligheten att uppfylla skollagens krav på likvärdig utbildning på varje enskild skola och att kunna ge särskilt stöd till elever som behöver detta. Grundbeloppet<sup>2</sup> som utgår per elev (den så kallade elevpengen) är inte tillräcklig för att skapa ekonomisk bärighet för de 31 skolenheter som ingår i Region Gotlands skolororganisation. Grundskolan har sedan 2017 till 2023 fått en minskad budgettilldelningen med 9,5 miljoner kronor för kategorierna undervisning och läromedel. Detta på grund av effektiviseringar, besparingar och interna

---

<sup>2</sup> som ska täcka kostnaderna för undervisning, läromedel och utrustning, elevvård och hälsovård, måltider, lokalkostnader, administration och moms.

omfördelningar där de två senaste årens budgettillskott inte räckt till nettomässigt.

### **2.1.1 Statsbidragen är viktiga för att kunna klara uppdraget**

Den kommunala förskolan har de senaste åren arbetat hårt för att minimera kostnader och har effektiviserat sin organisation utifrån de budgetförutsättningar som givits. Statsbidragen har stor betydelse för att få en fungerande ekonomi. Överskottet år 2022 berodde främst på statsbidrag som inte hann användas samt kompensation för sjukfrånvaro.

Förskolan har för 2023-2024 fått statsbidrag för kvalitetshöjande åtgärder i förskolan på 8,1 miljoner kronor<sup>3</sup> och har ansökt om ytterligare medel. Statsbidraget är riktat mot arbetet med barngruppernas storlek, att kunna behålla eller rekrytera personal i förskolan och kompetensutveckling för förskollärare och annan personal som arbetar i barngrupper.

Vid ingången till år 2023 kan konstateras att flera statsbidrag som grundskolan tidigare kunnat ta del av inte återkommer, vilket innebär ett mycket kärt ekonomiskt läge för grundskolan. Statsbidrag som inte återkommer är skolmiljarden samt kompensation för sjukfrånvaro.

Grundskolan har fått statsbidrag på 31 miljoner kronor år 2023 för att stärka likvärdigheten och kunskapsutvecklingen i förskoleklass, grundskola och fritidshem. Detta har fördelats mellan skolenheterna utifrån hur behoven ser ut. Förvaltningens uppfattning är att detta statsbidrag borde permanentas för att klara kravet på att leverera en likvärdig utbildning av hög kvalitet.

Skolverket genomför en tvåårig satsning 2023-2025 på nyanländas lärande och språkutvecklande arbetssätt vilket ger förutsättningar att kunna finansiera kompetensutvecklingsinsatser i grundskolan. Totalt handlar det om 4 125 000 kronor varav 1 305 000 kronor är avsatta för insatser inom vuxenutbildningen

---

<sup>3</sup> Bidragsram 1 samtliga huvudmän

Barn- och elevhälsan tar under 2023 del av riktat statsbidrag på 600 000 kronor som ska stärka arbetet mot psykisk ohälsa genom YAM (Youth Aware of Mental health) och PAX (metod för att skapa trygghet och studiero i skolan) och andra insatser för att främja barns psykiska hälsa, vilket är ett fortsatt fokusområde för 2023.

### **2.1.2 Hur vårdnadshavare väljer skola påverkar grundskolans ekonomi**

Valet av skola till förskoleklass avslutades den 5 februari. Det fria skolvalet på Gotland sker i mån av plats. Det är skolans rektor som beslutar om en elev utanför upptagningsområdet kan beredas plats eller inte. Utbildnings- och arbetslivsförvaltningen kommer att avrapportera utfallet av årets skolval till förskoleklass i samband med septembersammanträdet. En första analys bekräftar tendensen under de senaste åren att rörligheten ökar mellan de kommunala skolorna och det finns skolor som tappar elevunderlag. Det fria skolvalet påverkar elevunderlagen på skolorna. Varje elev med tillhörande "elevpeng" räknas och har direkt koppling till rektors möjlighet att hålla budget.

## **2.2 Kompetensförsörjning - bristen på behörig personal påverkar likvärdighet**

Att hitta rätt kompetens är den största utmaningen kommuner och regioner står inför. Rekryteringsläget inom förskolan och skolan har förvärrats successivt. Många av rektorerna inom förskolan vittnar om hur antalet sökande och med tillräcklig kompetens till utlysta tjänster blivit allt tunnare. Rektorerna både i förskolan och grundskolan ägnar mer och mer av sin arbetstid till rekryteringsarbete och med att säkerställa att det finns rätt kompetenser ute på förskolor och skolor.

Under våren 2023 har ett 60-tal lärartjänster utlysts i grundskola och fritidshem, med tillsättning inför höstterminen. Det handlar framför allt om att hitta behöriga lärare till de tjänster där man i dag har obehöriga lärare. Konkurrensen om behörig personal mellan skolorna på Gotland ökar, vilket gör att tillsättningen av tjänster inför ett nytt läsår drar ut på tiden. På flera

håll är tjänstefördelningen inte klar förrän till skolstart, ibland efter. Detta påverkar arbetsmiljön för rektorerna, där stressfaktorn är en påtaglig arbetsmiljörisk. Många får avbryta sin semester för att kunna säkerställa att rekrytering går i mål.

Det svårrekryterade läget i förskolan gäller både för förskollärare och barnskötare. Det finns stora variationer kring hur många förskollärare per barn som finns mellan förskolor. Det påverkar kvaliteten i verksamheten.

Det är särskilt svårt att rekrytera behöriga grundskolelärare i år 7-9, där fysik, teknik, matematik och engelska särskilt nämns. Även lärare i moderna språk saknas och där bedrivs fjärrundervisning på några enheter för att lösa behovet. Det är även stor brist på lärare i praktiskt estetiska ämnen och det gäller hela grundskolan.

I den kartläggning av fritidshemmen som gjorts framgår att 23 avdelningar av 55 saknar behörig fritidspedagog eller lärare i fritidshem. Det innebär att fritidshem med flera avdelningar får dela på behörig personal och att några skolor helt saknar behörig personal. För att hjälpa upp bristen anställs förskollärare, fritidsledare eller socialpedagoger. Även barnskötare kan ha uppdrag som motsvarar det dagliga ansvar som en lärare annars tar i fritidshemmet. Aktiva diskussioner förs om hur fler kan uppmuntras att utbilda sig.

Bristen på SVA-lärare (svenska som andraspråk) är stor, vilket blivit särskilt tydligt under året då det började komma många elever från krigets Ukraina. Utan undervisning i svenska som andraspråk kommer det att ta längre tid för nyanlända elever att lära sig det nya språket och klara kunskapskraven.

Att det finns en hög behörighet och tillräcklig yrkeskompetens på alla av regionens förskolor och skolor är en viktig fråga för att säkerställa likvärdigheten för alla barn och elever – att få en likvärdig utbildning av hög kvalitet. Bristen på likvärdighet visar sig i att det finns skillnader i kunskapsresultat/måluppfyllelse mellan Region Gotlands grundskolor och

även mellan pojkar och flickor. Forskning visar att läraren är den enskilt viktigaste faktorn för elevens måluppfyllelse.

Barn- och elevhälsan har haft viss omsättning på personal de första månaderna av året, då flera medarbetare sagt upp sig. Rekrytering har därför pågått för att tillsätta fyra kuratorstjänster, en skolskötersketjänst och en psykologtjänst. Två av tjänsterna är alltså vakanta, men de andra har kunnat tillsättas, dock med visst tidsglapp (ca tre månader) tills de nya medarbetarna är på plats, vilket blir kännbart både ute på skolorna och för kvarvarande medarbetare då man stöttar upp på de områden som ej har kurator/psykolog/skolsköterska under en period. Förnyad rekrytering kommer att ske för de kvarvarande vakanserna.

Avslutningssamtalen som gjorts med medarbetarna som lämnar ger en bild av att de flesta trivs med jobbet och i Barn- och elevhälsan, men att man känt sig pressad av hög arbetsbelastning och att ha flera olika skolor att förhålla sig till. Koppling finns till skolstrukturen med många små skolenheter som ska bemannas med begränsat antal elevhälsopersonal. Att få ihop arbetet med resande och kortare besök på olika enheter innebär ur vissa aspekter ett annat arbete jämfört med den kollega som arbetar på en stor skola utan resor och med en rektor.

## **2.3 Lokalförsörjning**

Verksamheterna förändras och växer, något som gör att lokalförsörjningsfrågorna är strategiskt viktiga.

### **2.3.1 Den strategiska lokalförsörjningen behöver vässas**

Arbetet med att ta fram en ny regionövergripande lokalförsörjningsprocess pågår och utbildnings- och arbetslivsförvaltningen är med i det utvecklingsarbetet. Att få detta på plats är viktigt för att klara den strategiska planeringen och en sammanhållen övergripande lokalbehovsplan för förvaltningen. Verksamheterna inom utbildnings- och arbetslivsförvaltningen har stora lokalbehov och en förväntan finns på att



relevanta investeringar och underhåll görs i de lokaler som nämndernas verksamheter är förlagda till.

I förvaltningens eget utvecklingsarbete är det även viktigt att ytterligare tydliggöra ansvarsfördelning mellan utbildnings- och arbetslivsförvaltningen, teknikförvaltningen och digitaliseringsavdelningen vid regionstyrelseförvaltningen (RSF-Digitalisering). Arbetet omfattar även att kartlägga och utvärdera samarbeten och gränsdragningar samt att ta fram en mer gemensam plan när det gäller lokalförsörjning och periodiskt underhåll.

### **2.3.2 Verksamheternas lokaler räcker inte till**

Särskolan har ett ökat behov av lokaler. Inför höstterminen 2023 ökar antalet elever som behöver en plats på särskolan och fler elever läser mot träningsskola.

Skolorna i Visby är trångbodda och det är mycket svårt att placera inkommande elever i ändamålsenliga lokaler och att göra det långsiktigt och strategiskt. Diskussion om möjliga lösningar till läsåret 2023/2024 pågår, men lokalförsörjningen för nämndens verksamheter är en stor och i nuläget svårloöst fråga. Behovet är stort inom flera verksamheter och det kan inte alltid tillgodoses med god kvalitet. Bristen på lokaler tillsammans med ett stort underhållsbehov för ett flertal påverkar verksamheterna mycket.

Även Gotlands resursskola, som tar emot elever i behov av förstärkt särskilt stöd när stödet i ordinarie skola inte räcker till, behöver mer utrymme. De kan i dagsläget inte ta emot fler elever då plats saknas i nuvarande lokaler. Trycket på platser är stort vilket gör att elever som skulle behöva ett mindre sammanhang med mer anpassningar och stöd finns kvar i grundskolans ordinarie verksamhet. Det skapar större svårigheter än nödvändigt för dem och övriga elever. Diskussioner kring att använda skolor som har utrymme i sina lokaler och ett litet elevunderlag.

Även grundskolan brottas med lokalbrist. Främst Solbergaskolan och Södervärnskolan när det gäller lokaler för praktiskt estetiska ämnen. Och då

är det inte enbart de "egna" eleverna i skolan som behöver få plats, utan även elever i skolor F-6 i linjen som behöver beredas plats.

En översyn har gjorts av Barn- och elevhälsans lokaler tillsammans med Vårdförbundet och särskilt de lokaler som används som skolsköterskemottagning ute på skolorna. Flera av dessa levde inte upp till de lagkrav som finns och gällande riktlinjer på området, men har kunnat åtgärdas under föregående år. Det återstår dock några lokaler som behöver få en lösning, bland annat när det gäller förutsättningarna för vaccinationer. En lösning kan vara att man vaccinerar på de större skolorna eller utrustar de mindre skolornas lokaler så de uppfyller kraven. Än har ingen stabil lösning kunnat hittats för dessa skolor.

Rum för kuratorer, som liksom skolsköterskor, har sin arbetsplats på skolorna har i de flesta skolor tillfredställande lokaler, men inte överallt. Minimikrav på rum för att använda för psykologisk testning är att det är ostört samt att det finns ett rektangulärt bord, där man kan sitta mitt emot eleven, vilket kan vara svårt att få tillgång till i ett flertal av skolenheterna.

## **2.4 Regleringar som påverkar nämndens verksamheter**

### **2.4.1 Nya tolkningar i skollagen underlättar kulturskoleundervisning**

Skolverket gjort en ny tolkning av skollagen kring ledighet för elever, vilket gör det möjligt för elever att delta i kulturskolan även på skoltid. Ett av syftena med förändringen är att elever på landsbygden i högre grad ska kunna få kulturskoleundervisning på dagtid, eftersom skolskjutsarnas tider inte möjliggör undervisning utanför skoltid. Förändringen innebär att elever kan få gå ifrån en ordinarie lektion för att vara med i kulturskola efter att ha ansökt om ledighet.

Enligt den nya tolkningen jämföras nu ansökan om ledighet för att delta i kulturskolan med ansökan om annan ledighet, men med särskilda skrivningar om kulturskolan i de texter som förklarar hur skollagen ska tolkas. Det är fortfarande så att varje rektor gör sin individuella bedömning för att kunna bevilja ledighet för enskild angelägenhet utifrån elevens

studiesituation och samlade situation. Diskussioner har inletts mellan kulturskolans rektor och grundskolerektorerna om hur tolkningen ska kunna bli likvärdig i de individuella besluten kring elever. Rektorerna i grundskolan har i sin tur att förhålla sig till de garanterade undervisningstimmarna för eleverna utifrån timplanen för varje stadium – hur undervisningstimmarna ska fördelas mellan de olika ämnena.

### 3 Väsentliga personalförhållanden

Komptensförsörjningsutmaningar finns inom samtliga verksamheter. Det är brist både på specialister inom den centrala staben, elevhälsopersonal och lärare av olika slag. Även brist på korttidsvikarier påverkar verksamheten inom framför allt för- och grundskola.

#### 3.1 Personalvolym

	Antal anställningar Mars 2022	Antal anställningar Mars 2023	Differens
BUN	1 819	1 827	8
Utbildningsdirektör	13	14	1
UAF Stöd och Utveckling	28	27	-1
Förskola	582	567	-15
Grundskola/särskola	1 108	1 138	30
Kulturskola	32	29	-3
Barn- och elevhälsan	56	52	-4
	Antal anställningar Mars 2022 tillsvidare	Antal anställningar Mars 2023 tillsvidare	Differens
BUN	1 485	1 493	8
Utbildningsdirektör	12	13	1
UAF Stöd och Utveckling	25	26	1
Förskola	519	502	-17
Grundskola/Särskolan	847	876	29
Kulturskola	28	26	-2
Barn- och elevhälsan	54	50	-4

	<b>Antal anställningar Mars 2022 visstid</b>	<b>Antal anställningar Mars 2023 visstid</b>	<b>Differens</b>
BUN	334	334	0
Utbildningsdirektör	1	1	0
UAF Stöd och Utveckling	3	1	-2
Förskola	63	65	2
Grundskola/särskola	261	262	1
Kulturskola	4	3	-1
Barn- och elevhälsan	2	2	0

Antalet anställda inom BUN:s ansvarsområde ökade från mars 2022 till mars 2023 med totalt åtta personer, samtliga tillsvidareanställda. Den största ökningen har skett inom grundskolans verksamheter. Det är främst det ökade behovet av språkkompetens inom modersmålsenheten och behov av elevassistenter inom särskolan som står för ökningen.

Den största minskningen har skett inom förskolans verksamheter, där man jobbat systematiskt med att se över bemanningen i samband med framför allt pensionsavgångar. Parallellt har man arbetat med att öka grundbemanningen i form av fasta vikarier eller motsvarande tjänster för att minska inflödet av korttidsvikarier. Detta har resulterat i en minskning av antalet timanställda vikarier via rekryterings- och bemanningsteamet (ROB), från 46 årsarbetare per månad under januari till mars 2022, till 32 årsarbetare per månad under samma period 2023. En minskning med -14 årsarbetare. Noteras dock att ett antal förskolor anlitar tidigare anställda "pensionärer" som timvikarier, anställningar som inte hanteras av rekryterings- och bemanningsteamet och med timlöner som oftast ligger högre.

### 3.2 Sjukfrånvaro

<b>Sjuktal jan-feb.</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Differens</b>
BUN	11,79%	7,01%	-4,78
Utbildningsdirektör	7,63%	5,92%	-1,71

UAF Stöd och Utveckling	3,12%	2,29%	-0,83
Förskola	13,69%	8,06%	-5,63
Grundskola	11,79%	6,80%	-4,99
Särskola	9,79%		
Kulturskola	12,47%	2,04%	-10,43
Barn- och Elevhälsan	5,03%	5,90%	0,87
Kvinna (hela BUN)	7,67%	7,38%	-0,29
Man (hela BUN)	5,96%	5,54%	-0,42

Den totala sjukfrånvaron inom BUN:s ansvarsområde har minskat med -4,78 procentenheter från februari 2022 till februari 2023. Den största relativa minskningen har skett inom Kulturskolan, där det finns kopplingar till minskad långtidssjukskrivning av enskilda medarbetare. Minskningen av sjuktalen generellt har troligen en koppling till den förändrade smittbilden i samhället.

## 4 Ekonomisk uppföljning

### Inledning

Årets budgetram uppgår till 1,4 miljarder kronor. Anslaget har ökat med 78,8 miljoner kronor i jämförelse med föregående år. Ramökningen motsvarar 6,1 procent.

### Ramberäkning 2023 per nämnd/förvaltning

*Beslutad av RS 2022-10-26, Alliansens förslag*

<b>IB 2022</b>	<b>-1 290 407</b>
Effektivisering	9 000
Organisationsförändring av allmän - särskild kollektivtrafik	1 275
Ökning av internhyra	-2 383
Interna priser, RSF och TKF	-5 704
Externa avtal	-4 387
Resursfördelningsmodell	-15 871
Ramtillskott	-12 000
Förändrat PO-pålägg	-19 649
Personalkostnadskompensation	-29 100
<b>Budgetram 2023</b>	<b>-1 369 226</b>

### Sammanfattning

Prognosen för helåret 2023 visar ett negativt resultat på 11,8 miljoner kronor. Förvaltningsstab, grundskolan inklusive särskolan, resursfördelningen gör ett negativt resultat. Övriga avdelningar visar ett balanserat eller positivt resultat.

Tabellen visar periodens resultat, januari-mars, för 2023. I jämförelse mellan åren försämras periodens resultat från positivt 12,4 miljoner kronor till negativt 5,4 miljoner kronor vilket gör att periodens resultat har försämrats med 17,8 miljoner kronor.

Nettokostnaden har för perioden ökat med 34,1 miljoner kronor och motsvarar 11 procent, ökningstakten för de egna kostnaderna är 7,5 procent och intäkterna 2,5 procent.

Prognosen för den interna resursfördelningen pekar på ett överskott på 3,8 miljoner kronor och avser 78 färre barn och elever.

Prognosen för den köpta huvudverksamheten (annan huvudman) visar på en negativ avvikelse motsvarande 7,5 miljoner kronor och avser 124 fler barn och elever. Sammantaget med den interna resursfördelningen medför detta att resursfördelningen totalt har en negativ prognos på 3,7 miljoner kronor.

Prognosen för investeringarna är vid årets slut i balans.

#### 4.1 Periodens resultat

Kontostruktur	Budget Jan - Mar 2023	Utfall Jan - Mar 2023	Avvikelse Jan - Mar 2023	Utfall Jan- Mar 2022
Resultat	-338 774	-344 167	-5 393	-310 057
INTÄKTER	225 973	223 578	-2 396	218 111
Taxor och Avgifter	11 850	11 490	-360	10 929
Statsbidrag	16 684	20 457	3 773	28 065
Försäljning vara/tjänst	6 906	1 056	-5 850	685
Intern resursfördelning	189 545	189 590	44	177 434
Övriga intäkter	988	985	-2	997
KOSTNADER	-564 747	-567 745	-2 998	-528 168
Personal	-233 731	-233 256	475	-214 097
Köp av tjänst	-24 945	-26 926	-1 981	-24 114
Köp huvudverksamhet	-52 338	-53 919	-1 581	-51 780
Förbrukningsmaterial	-7 266	-6 307	959	-5 304
Lokaler	-36 580	-36 236	344	-35 589
Avskrivn. internränta	-3 806	-3 924	-118	-3 812
Intern resursfördelning	-191 024	-189 082	1 942	-178 236
Övriga kostnader	-15 058	-18 096	-3 038	-15 236

Tabellen visar periodens resultat, januari-mars, för 2023. I jämförelse mellan åren försämras periodens resultat från positivt 12,4 miljoner kronor till

negativt 5,4 miljoner kronor vilket gör att periodens resultat har försämrats med 17,8 miljoner kronor.

*Periodens resultat och prognos per avdelning, tkr*

<b>Organisation 3pos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Prognos 23</b>	<b>Bokslut 22</b>
410 Ordförande	-99	106	50	269
411 Utbildningsdirektör	4 950	2 344	-341	8 640
412 Stöd och utveckling	-1 305	1 505	-709	-781
413 Förskola	-3 975	4 136	5 670	7 163
414 Grundskola, <i>inkl särskola</i>	-6 966	5 158	-13 944	755
416 Kulturskola	1 207	1 597	0	1 084
417 Barn- och elevhälsa	434	-200	1 563	-824
2c. Köp av huvudverksamhet	-1 581	-1 637	-7 529	4 605
2g. Intern resursförd (kto 47)	1 942	-582	3 489	-7 144
<b>Summa</b>	<b>-5 393</b>	<b>12 427</b>	<b>-11 751</b>	<b>13 767</b>

*Kolumn 2023 och 2022 avser periodens resultat*

Förskolan har för perioden försämrat sitt resultat jämfört med 2022. Nettokostnaden för förskolan har försämrats med 7,1 miljoner kronor. Att nettokostnaden och resultatet för perioden har försämrats förklaras delvis av att det under 2022 utgick kompensation för sjukfrånvarokostnader vilket det inte har gjort för 2023. För förskolan har de egna kostnaderna totalt ökat med 7,6 procent. Personalkostnaderna står för den största enskilda ökningen med 6,9 procent motsvarande 4,3 miljoner kronor. Att personalkostnaden ökat i jämförelse med 2022 beror på ökat personalomkostnadspålägg för 2023 samt att löneuppräkningsarna för 2022 inte ligger på de första månaderna för 2021. Sammanfattningsvis kan sägas om personalkostnaderna, att med olika justeringar så har de för perioden ökat netto med cirka 1,5 procent.

Grundskolan inklusive särskolan har ett försämrat resultat för perioden motsvarande 12,1 miljoner kronor i jämförelse med 2022. Nettokostnaden för grundskolan har försämrats med 12,3 miljon kronor. Att nettokostnaden och resultatet för perioden har försämrats förklaras av att de egna kostnaderna totalt ökat med 18 procent. Personalkostnaderna står för den största enskilda ökningen med 10 procent motsvarande 13,5 miljoner kronor. Att



personalkostnaden ökat i jämförelse med 2022 beror på ökat personalomkostnadspålägg för 2023 samt att löneuppräkningsarna för 2022 inte ligger på de första månaderna för 2021. Sammanfattningsvis kan sägas om personalkostnaderna, att med olika justeringar så har de för perioden ökat netto med cirka 4,6 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. Svårigheter med att uppnå balans mellan ekonomi och verksamhet kan ses på grundskolan inklusive särskolan. Särskolan räknar med att få in sammanlagt drygt 30 nya elever under verksamhetsåret.

Utbildningsdirektörens negativa avvikelse beror på ekonomichefens ansvar där prognosen för utbetalningar av tilläggsbelopp till fristående huvudman pekar på ett negativt resultat.

Avdelningen stöd- och utvecklings negativa prognos beror dels på Fenomenalen Science Center där personalkostnaderna har ökat samt dels på enheten för IT, där programvaror och licenskostnader ökar.

Barn- och elevhälsans positiva prognos beror i huvudsak på vakanser vilket kommer att medföra en lägre personalkostnad. Årets slutliga resultat beror på när vakanserna tillsätts under året.

**Nettokostnadsutveckling**

<b>Kontostruktur</b>	<b>Utfall Jan - Mar 2023</b>	<b>Utfall Jan- Mar 2022</b>	<b>Förändring</b>	<b>Förändring %</b>
Resultat	-344 167	-310 057	-34 110	11%
INTÄKTER	223 578	218 111	5 467	3%
Taxor och Avgifter	11 490	10 929	561	5%
Statsbidrag	20 457	28 065	-7 608	-27%
Försäljning vara/tjänst	1 056	685	371	54%
Intern resursfördelning	189 590	177 434	12 156	7%
Övriga intäkter	985	997	-12	-1%
KOSTNADER	-567 745	-528 168	-39 577	7%
Personal	-233 256	-214 097	-19 159	9%
Köp av tjänst	-26 926	-24 114	-2 811	12%
Köp huvudverksamhet	-53 919	-51 780	-2 139	4%
Förbrukningsmaterial	-6 307	-5 304	-1 003	19%
Lokaler	-36 236	-35 589	-648	2%
Avskrivn. internränta	-3 924	-3 812	-112	3%
Intern resursfördelning	-189 082	-178 236	-10 846	6%
Övriga kostnader	-18 096	-15 236	-2 859	19%

Nettokostnaden har för perioden ökat med 34,1 miljoner kronor och motsvarar 11 procent, ökningstakten för de egna kostnaderna är 7,5 procent och intäkterna 2,5 procent.

**Intäkter**

Intäkterna är totalt 5,5 miljoner kronor högre för 2023 i jämförelse med 2022, ökningen förklaras av att grundbeloppet för barn- och elever har ökat från 4,6 till 6,7 procent beroende på skolform, tillika har även beloppen för de fasta flödena ökat i samma storleksordning (tilläggsbelopp, svenska som andra språk, m.fl.). Ökningen av grundbeloppet 2023 är högre än det statsbidrag som för 2022 inkom som kompensation för

sjukfrånvarokostnader, se ovan tabell och kategorierna statsbidrag och intern resursfördelning.

*Intern resursfördelning avser dels rörliga flödesbidrag vilket är interna ersättningar för barn och elever i de olika skolformerna, ersättningarna avser delar av grundbeloppet. En tolfteedel 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 elevolymer i den kommunala verksamheten för mars månad. En sammanlagd minskning med 33 barn kan ses på förskolan och minskat antal elever på fritidsverksamheten. I förskoleklass inklusive grundskola är det 67 fler elever i år. Totalt sett så ökar den kommunala verksamheten i antal barn och elevolymer med 18 barn och elever.

Verksamhet	2023	2022	Differens
Förskola år 1-2	770	755	15
Förskola år 3-5	1 364	1 412	-48
Fritidshem	2 302	2 318	-16
Förskoleklass	556	495	61
Grundskola åk 1-3	1 597	1 681	-84
Grundskola åk 4-6	1 725	1 697	28
Grundskola åk 7-9	1 640	1 578	62
<b>Totalt</b>	<b>9 954</b>	<b>9 936</b>	<b>18</b>

*Kostnader*

Kostnaderna är totalt 39,6 miljoner kronor högre för 2023 i jämförelse med 2022, ökningen motsvarar 7,5 procent. De största procentuella avvikelseerna har grupperna förbrukningsmaterial och övriga kostnader häri ligger bland annat, skolskjutsar, mellanmål, undervisningslitteratur, lekmaterial och övrigt förbrukningsmaterial, m.fl. 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 19,2 miljoner kronor motsvarande 8,9 procent. För att jämföra över åren bör hänsyn tas till att sammanlagt cirka tio miljoner kronor avser löneökningar<sup>4</sup> för 2022 och förändrat personalomkostnadspålägg för 2023. När hänsyn tas till justeringarna enligt ovan så har periodens personalkostnader ökat netto med cirka 4,3 procent.

Utfallet för köp av huvudverksamhet (enskild verksamhet samt interkommunalersättning) är högre i jämförelse med samma period föregående år, utfallet är 2,1 miljoner kronor högre och förklaras av ett högre grundbelopp samt fler utbetalningar för barn och elever. Nedan tabell visar utfallet för barn och elevolymer i mars månad. En sammanlagd minskning kan ses på förskolan och pedagogisk omsorg. En ökning kan ses på fritidshem och en sammanlagd liten minskning på F-9.

Verksamhet	2023	2022	Differens
Förskola år 1-2	225	219	6
Förskola år 3-5	409	412	-3
Ped oms 1-5	5	11	-6
Fritidshem	488	456	32
Förskoleklass	107	98	9

<sup>4</sup> Här jämförs lönenivå 2021 med 2022 för perioden januari till och med mars.

Grundskola åk 1-3	304	289	15
Grundskola åk 4-6	317	349	-32
Grundskola åk 7-9	313	302	11
<b>Totalt</b>	<b>2 168</b>	<b>2 136</b>	<b>32</b>

## 4.2 Årsprognos

Kontostruktur	Budget 2023	Senaste prognos 2023	Avvikelse	Utfall 2022
Resultat	-1 369 226	-1 380 977	-11 751	-1 293 456
INTÄKTER	897 562	882 620	-14 942	872 727
Taxor och Avgifter	47 400	46 779	-621	45 765
Statsbidrag	66 737	73 876	7 139	97 253
Försäljning vara/tjänst	27 625	7 749	-19 876	14 277
Intern resursfördelning	751 851	750 267	-1 584	711 441
Övriga intäkter	3 950	3 950	0	3 991
KOSTNADER	-2 266 788	-2 263 597	3 191	-2 166 183
Personal	-952 004	-942 409	9 596	-892 551
Köp av tjänst	-96 834	-96 981	-147	-97 075
Köp huvudverksamhet	-209 352	-218 330	-8 978	-205 215
Förbrukn. mtrl	-29 063	-28 724	339	-31 072
Lokaler	-146 321	-146 631	-310	-145 414
Avskrivn. internränta	-15 219	-14 720	499	-15 665
Intern resursfördelning	-757 764	-753 636	4 128	-711 872
Övriga kostnader	-60 230	-62 166	-1 935	-67 320

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

Prognosen för den interna resursfördelningen pekar på ett överskott på 3,8 miljoner kronor och avser 78 färre barn och elever.

Prognosen för den köpta huvudverksamheten visar på en negativ avvikelse motsvarande 7,5 miljoner kronor och avser 124 fler barn och elever.

*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 ettåringar.*

Kommunal- huvudman	Budget, tkr	Prognos, tkr	Differens, tkr	Prognos volym	Budget volym	Differens volym	Bokslut tkr avvik. 22	Bokslut vol. 2022
Förskola	238 173	236 148	2 025	2 084	2 095	-11	-4 460	2 123
Fritidshem	83 672	80 697	2 975	2 357	2 444	-87	470	2 342
Förskoleklass	28 469	28 686	-217	550	546	4	-1 912	523
Grundskola	301 985	302 978	-993	4 977	4 961	16	-2 399	4 970
<b>Summa</b>	<b>652 299</b>	<b>648 509</b>	<b>3 790</b>	<b>9 968</b>	<b>10 046</b>	<b>-78</b>	<b>-8 301</b>	<b>9 958</b>

*Exkluderar särskild undervisningsgrupp. Bokslut avvik. 22 avser resultatavvikelse*

Fristående- huvudman	Budget, tkr	Prognos, tkr	Differens, tkr	Prognos volym	Budget volym	Differens volym	Bokslut tkr Avvik. 22	Bokslut vol. 2022
Förskola	81 709	85 879	-4 170	621	589	32	4 276	621
Ped. Oms	504	512	-8	5	5	0	321	7
Fritidshem	15 282	18 398	-3 116	491	398	93	-489	476
Förskoleklass	8 629	9 020	-391	107	103	4	-55	102
Grundskola	97 470	97 314	156	936	941	-5	552	947
<b>Summa</b>	<b>203 594</b>	<b>211 123</b>	<b>-7 529</b>	<b>2 160</b>	<b>2 036</b>	<b>124</b>	<b>4 605</b>	<b>2 153</b>

*Inklusive buffert, fritids 3 200 tkr*

<b>Totalt</b>	<b>855 893</b>	<b>859 632</b>	<b>-3 739</b>	<b>12 128</b>	<b>12 082</b>	<b>46</b>	<b>-3 696</b>	<b>12 111</b>
---------------	----------------	----------------	---------------	---------------	---------------	-----------	---------------	---------------

### 4.3 Investeringar

Projektstruktur	Budget 2023	Utfall 2023 Jan- Mar	Avvikelse budget 2023	Aktuell prognos 2023 Inmatning	Aktuell prognos 2024 Inmatning
Investeringsprojekt	-87 000	-5 541.6	81 458.4	-87 000	
25001 Säkerhetsanordningar	-500	-112.0	388.0	-500	
25002 IT	-500	-4 082.5	-3 582.5	-500	
25003 IT Surfplattor	-4 500		4 500.0	-4 500	
25007 Förskoleplatser	-1 750	-19.2	1 730.8	-1 750	
25013 Särskolan, handik.hjälp	-700		700.0	-700	
25023 Övriga bygginv/anordninga	-1 750	-4.4	1 745.6	-1 750	
25031 Återanskaffning	-3 800	-1 323.6	2 476.4	-3 800	
25047 Södervärnskolans	-2 000		2 000.0	-2 000	
25049 Sanda förskola	-17 500		17 500.0	-17 500	
25050 Romaskolan	-50 000		50 000.0	-50 000	
25051 Vänge skola	-1 600		1 600.0	-1 600	
25055 Alléskolan	-2 400		2 400.0	-2 400	

Not: Aktuell prognos 2024 avser eventuell kompletteringsbudget till år 2024

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 samt 2023, förskoleplatser och övriga bygginvesteringar grundskola avser mindre bygganpassningar typ 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.
- Projekt 25013 avser specifikt verksamhetsanpassning av särskolans lokaler.
- Investeringspotten (projektnummer 25031) på 3,8 miljoner kronor avser återanskaffning och lärverktyg - förekommande investeringar i utbildningsmiljön exempelvis möbler, undervisningsmaterial med mera. Potten är utdelad till verksamheten.
- Projekt 25047 Södervärnsskolan avser verksamhetsanpassningar idrott.
- Projekt 25049 Sanda förskola avser nya ytor.
- Projekt 25050 Roma avser ny idrottshall.
- Projekt 25051 Vänge skola avser flytt av barack samt nya ytor.
- Projekt 25055 Alléskolan avser möbler och inventarier.

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