

EXTRA MÅNADSRAPPORT PER MARS TILL FÖLJD AV CORONA-VIRUS

Barn- och skolnämnden

Innehållsförteckning

Rapport.....	3
Resultaträkning för perioden	5

Rapport

Denna rapport skrivs särskilt utifrån vilka ekonomiska effekter och risker Covid-19 kan komma att innebära för barn- och skolnämnden innevarande år (2020).

Barn- och skolförvaltningen har till dags datum inte sett att nettokostnaderna ökat i högre takt än vad som tidigare beräknats, vilket innebär att förvaltningen i nuläget vidhåller tidigare prognos.

Fram till och med den 31 mars ser barn- och skolförvaltningen inte några direkta effekter på resultatet för innevarande period 2020. Det råder dock fortsatt stor osäkerhet kring hur utvecklingen av Covid-19 kommer att se ut samt hur vidare hantering och restriktioner kommer se ut i syfte att motverka spridning av viruset. Dessa osäkerhetsfaktorer kan komma att påverka förutsättningarna för hur förskolor, skolor, fritidshem och grundsärskolor bedriver sin verksamhet. I det fall beslut fattas om stängning av förskolor och skolor, råder det även sannolikt stor osäkerhet kring hur länge dessa åtgärder kommer att behöva vidhållas. Ovissheten om hur varaktiga beslut om åtgärder är innebär en ökad osäkerhet kopplat till de bedömningar och beräkningar som redovisas gällande de ekonomiska effekterna, vilket följaktligen innebär ökad osäkerhet avseende nuvarande bedömning om att vidhålla tidigare prognos.

Nedan följer en beskrivning av de effekter barn- och skolförvaltningen identifierat kan komma att påverka nämndens ekonomiska förutsättningar under innevarande år. Utöver de osäkerhetsfaktorer som redogörs för i denna rapport, finns även de osäkerhetsfaktorer som påverkar de ekonomiska bedömningar under ordinarie förhållanden kvar. Sådana osäkerhetsfaktorer är exempelvis utfall av lönerevision och volymförändringar i verksamheten, vilka främst blir tydliga vid läsårsskifte.

Minskade kostnader

Med start den 1 april och till och med den 31 maj tar staten hela kostnaden för arbetsgivarens sjuklöner. Under 2019 hade barn- och skolnämnden sjuklönekostnader för april och maj på motsvarande 4,5 mnkr. För april månad är det förvaltningens bedömning att frånvaron kommer bli högre jämfört med motsvarande period föregående år. Barn- och skolförvaltningen beräknar därför också att bli kompenserade minst motsvarande belopp av Skatteverket. Frånvaron bland barn och elever har sedan mitten av mars också varit högre, vilket också beräknas innebära minskade vikariekostnader. En första indikator på om bedömningen avseende kostnadsminskningen är korrekt borde kunna återkopplas i juni, eftersom löner för timanställda utbetalas en månad senare och sjukfrånvarostatistiken fastställs med samma fördröjning.

Risk för minskade intäkter

Om det under rådande förutsättningar fattas beslut om att stänga avgiftsbelagd verksamhet (förskola, fritidshem) under mer än ett par dagar, har kommunen inte heller rätt att ta ut avgifter för den verksamheten som ej bedrivs. En bedömning som är gjord av Sveriges kommuner och regioner (SKR). Barn- och skolnämndens intäkter för föräldraavgiften uppgår till ca 8,4 mnkr per månad för förskola och fritidshem. Det skulle därmed kunna innebära minskade intäkter för förvaltningen motsvarande ca 2 mnkr per vecka, under de veckorna som verksamheten ej bedrivs. Dock är det förvaltningens bedömning att hela verksamheten inte kommer att stängas ner, utan att den till delar kommer upprätthållas. Verksamhetens upprätthållande avser då de barn

och elever vars vårdnadshavare arbetar inom samhällsviktiga funktioner samt de barn och elever som har behov av särskilt stöd för sin utveckling eller har ett eget behov på grund av familjens situation i övrigt. Det är i dagsläget svårt att göra en uppskattning av hur stor andel av förvaltningens barn och elever detta skulle beröra. Dock pågår en kartläggning av vilka barn och elever som är i behov av barnomsorg utifrån att deras vårdnadshavare arbetar inom samhällsviktig verksamhet.

Risk för ökade kostnader

Barn -och skolnämnden har för perioden redovisat ökade kostnader på projektet för Covid-19 motsvarande knappt 100 tkr. De ökade kostnaderna på projektet utgörs i huvudsak av fakturor kopplat till städ- och hygienmaterial, men utgörs också av flygbiljettskostnader för elever som befann sig i Spanien i mitten på mars och som behövde tidigarelägga hemresa. Sannolikt kommer kostnader för städ- och hygienmaterial öka ytterligare, men bedömningen i dagsläget är att kostnaderna inte kommer vara i sådan omfattning att det kommer att få någon större inverkan på verksamheten.

I det fall beslut fattas om att stängning av förskolor och skolor till följd av Covid-19, är det SKR's bedömning att kommuner fortsatt ska betala ut bidrag till enskilda huvudmän även i ett läge där de tillfälligt inte kan bedriva sin verksamhet. Vid en sådan situation kan Lunds kommun upprätta entreprenadavtal med berörda enskilda huvudmän. Barnens trygghet och kontinuitet är fortsatt viktigt i en sådan situation. Flera enskilda huvudmän har informerat kommunen om att de har för avsikt att själva upprätthålla verksamheten även vid ett regeringsbeslut om att stänga skolor och förskolor, i enighet med förordningen. I de fall den enskilda huvudmannen inte kan upprätthålla verksamheten, faller ansvaret för omsorg, på fritidshem och förskola, tillbaka på hemkommunen för de barn och elever som har föräldrar med samhällsviktigt uppdrag samt för de barn och elever som har behov av särskilt stöd för sin utveckling eller eget behov på grund av familjens situation i övrigt.

För de barn och elever som i ordinarie situation befunnit sig hos enskild huvudman men där huvudmannen inte längre kan upprätthålla verksamheten, till följd av Covid-19, kan kommunen komma att få ökade kostnader. Bakgrunden till det är, enligt SKR's rekommendation, ett bibehållet bidrag till den enskilda huvudmannen samtidigt som hemkommunen tillgodoser barnomsorg för de enskilda huvudmännens barn och elever. Om detta kommer ske är högst osäkert. Det är också högst osäkert i vilken omfattning och hur länge ett sådant scenario skulle pågå. Mot bakgrund av detta är osäkerhetsfaktorerna och informationen inte tillräcklig för att kunna göra relevanta beräkningar på vilka de faktiska effekterna skulle kunna bli av ett sådant scenario. Först när förvaltningen kartlagt andelen barn och elever vars föräldrarnas har ett samhällsviktigt uppdrag skulle en sådan beräkning kunna bli lite mer relevant.

Resultaträkning för perioden

Ekonomi

Resultaträkning (431)

(Mnkr)	Utfall mars	Budget mars	Avvikelse mars	Helårsbudget 2020	Helårsprognos 2020	Helårsavvikelse 2020
Intäkter	91	74,3	16,7	282,1	280,8	-1,3
Kostnader	-789,5	-779,4	-10,1	-2 974,9	-2 969,7	5,3
Avskrivningar	-2,6	-2,6	0,1	-10,6	-10,6	0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-701,1	-707,8	6,7	-2 703,4	-2 699,4	4
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0	0
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER	-701,1	-707,8	6,7	-2 703,4	-2 699,4	4
Kommunbidrag	707,8	707,8	0	2 703,4	2 703,4	0
Nämndsbidrag/Resursfördelning	0	0	0	0	0	0
RESULTAT	6,7	0	6,7	0	4	4

Analys av resultatet

Resultatet för perioden är +6,7 mnkr.

Prognos

Barn- och skolförvaltningen prognostiserar ett överskott om 4 miljoner. Främst beror prognosen på volymavvikelser. Ingen ny prognos har gjorts för nämndens utbildningsområden.