



Emma Hagberg

## Ekonomisk delårsrapport för kommunal verksamhet

Barn- och grundskolenämndens kommunala verksamhet prognostiserar totalt en negativ budgetavvikelse på - 4 mnkr för år 2011. I avvikelseprognosen ingår det ombudgerade överskottet från 2010 på 0,9 mnkr.

<b>BGN – kommunal verksamhet</b>	Utfall per juni 2011	Prognos 2011	Budget/ack. resultat 2011	Avvikelse tkr
Öppen förskola	221	0	455	455
Förskola	285	500	468	968
Fritidshem	1 955	1 560	1 245	2 805
Förskoleklass	1 066	890	475	1 365
Grundskola	-3 697	-7 900	-2 471	-10 371
Särskola	-39	-500	694	194
Övrig vht*	335	550	0	550
<b>Nettokostnader</b>	<b>126</b>	<b>-4 900</b>	<b>-866</b>	<b>-4 034</b>

\* Intäkter för LSS inom särskolan

Det är grundskoleverksamheten som står för det prognostiserade underskottet medan prognosen för förskola, fritidshem och förskoleklass pekar på överskott.

Den besparing som genomfördes 2010 genom oförändrad skolpeng börjar 2011 visa effekt ute i verksamheterna. Det statliga konjunkturstödet som betalades ut 2010 har ingen motsvarighet under 2011, vilket är kännbart ute i verksamheterna. Detta innebär att enheter som under längre tid redovisat överskott prognostiserar nollresultat alternativt underskott för verksamhetsåret 2011. Utfallsprognosen för dessa enheter innebär däremot en positiv avvikelse med hänsyn taget till tidigare års ombudgerade överskott. Totalt prognostiserar fyra resultatenheter ett överskott sett till verksamhetsåret 2011.

En central förklaring till de underskott som prognostiseras 2011 är liksom tidigare relaterat till den elevminskning som skett och den överkapacitet av personal och lokaler som blivit en följd. En för skolorna förändrad konkurrenssituation har bidragit till en successiv elevminskning i klasserna och ett flertal skolor har idag skolklasser av en storlek som inte bär sig ekonomiskt. Möjligheten att optimera personalorganisation och lokalnyttjande är till viss del begränsad då en mindre klass är i behov av en klasslärare samt lokaler i samma utsträckning som en större

klass. På samma sätt innebär elevminskningen stora utmaningar då det också ställs krav på fullständig ämneskompetens inom personalorganisationen. Därav syns en teoretisk överkapacitet som i praktiken inte kan regleras fullt ut i förhållande till elevvolymen.

Den anpassning av kompetens och organisation som med nödvändighet sker i samband med ny skollagstiftning gör att prognosen blir något osäker. Redan budgetåret 2011 beräknas skolorna belastas med kostnader i samband med implementering som på förhand inte funnits med i beräkningarna.

En ytterligare orsak som skolorna framhåller som en viktig anledning till ökade kostnader är de resurser till elever i behov av särskilt stöd som skolledarna tillsatt i enlighet med skärpt lagstiftning.

Centralt prognostiseras en positiv budgetavvikelse på 2 mnkr. 1,8 mnkr av överskottet avses att finansiera lön för en IT-strateg som är kopplad till de kommunala skolorna under 2012 och 2013. Det ombudgeterade ackumulerade överskottet från 2010 på 2,6 mnkr fördelas under året ut till de kommunala skolorna. 1,8 mnkr fördelas ut som ett ekonomiskt stöd riktat till arbetet med elever som har särskilda behov. 0,8 mnkr är avsedda att användas för implementering av den nya skollagen.

### Volymer och lokaler

Resultatenheterna prognostiserar inga större volymavvikelser i förhållande till budget. Förskolebarnen har under våren varit något fler än budget och prognostiseras ligga något över budget även under hösten. Inom grundskolan årskurs 1-5 prognostiseras en elevvolym om 44 barn färre än budget. Elevvolymerna väntas öka de närmaste åren.

Volymer (vht)	Utfall per juni 2011	Prognos 2011	Budget 2011	Avvikelse	
				antal	%
Fritidshem F-3	2 702	2 681	2 659	22	0,8%
Fritidshem 4-6	156	135	133	2	1,7%
Förskoleklass	755	746	733	13	1,8%
Grundskola 1-5	2 966	3 064	3 108	-44	-1,4%
Grundskola 6-9	1 653	1 673	1 671	2	0,1%
Sär	11	10	10	0	0%
Förskola	54	52	48	4	7,3%
SUG F-9*	100	96	100	-4	-4,3%

\* Särskild undervisningsgrupp

Skolorna beräknas under 2011 ha en beläggningsgrad på 90 procent och en överkapacitet på ca 600 platser, vilket motsvarar kostnader på 6,7 mnkr<sup>1</sup>. Skolorna får ersättning för 550 platser (6,1 mnkr) i enlighet med den lokalreserv som nämnden upprättat. Outnyttjade elevplatser beräknas, med justering för lokalreserven, belasta de kommunala skolorna med en kostnad på totalt 0,6 mnkr. Denna kostnad bedöms ha en mindre betydelse för skolornas ekonomiska resultat verksamhetsåret 2011.

Under hösten och början av nästa verksamhetsår planeras justeringar av lokalkapaciteten, som på så sätt underlättar ekonomiskt för ett par enheter. Bland annat justeras lokalkapaciteten på Gribby Gård, då verksamhet inom Kultur och fritid ska nyttja delar av lokalerna. Inför 2012 planeras även en minskning av lokalkapaciteten på Erikslundsskolan i samband med att Erikslunds förskola flyttar in i lokaler som grundskolan idag nyttjar.

### Resultatenheternas prognoser

De resultatenheter som utmärker sig ekonomiskt vid delårsuppföljningen med stora negativa avvikelser och som därmed kräver extra uppmärksamhet är Gribby Gård, Erikslundsskolan, Myrängen, Vallatorpsskolan och Näsbypark. Några enheter utmärker sig istället genom stora ackumulerade överskott. Dessa är Byleskolan, Rösjöskolan samt Kyrkskolan.

Resultatenheter	Utfall per juni 2011	Prognos 2011	Budget/ack. resultat 2011	Avvikelse tkr
Vallatorpsskolan	-1 027	-50	-1 445	-1 495
Gribby Gård	-1 555	-1 800	-5 224	-7 024
Myrängen	-554	-600	-2 295	-2 895
Löttingelundsskolan	-332	-350	-334	-684
Viggby RE	557	360	0	360
Näsbydal RE	978	-900	1 434	534
Ellagårdsskolan	264	680	21	701
Näsbypark RE	-1 365	-1 240	0	-1 240
Skarpängskolan	-117	-590	1 270	680
Rösjöskolan	33	0	2 473	2 473
Erikslundsskolan	-1 012	-1 300	-2 108	-3 408
Skolhagen RE	330	0	173	173
Byle	539	300	2 834	3 134
Kyrk	500	150	968	1 118
Öppna förskolan	222	0	455	455
Centralt*	2 663	-595	2 644	2 049
Uppskattad prognos		1 035		1 035
	<b>126</b>	<b>-4 900</b>	<b>866</b>	<b>-4 034</b>

<sup>1</sup> Överkapaciteten är beräknad utifrån prognostiserad elevvolym inom verksamhet förskoleklass och grundskola (exklusive SUG) i relation till prognostiserad genomsnittlig lokalkapacitet under året.

Nedan följer en redogörelse för de resultatenheter som prognostiserar större negativa avvikelser.

**Vallatorpsskolan** prognostiserar för verksamhetsåret 2011 ett mindre underskott på -50 tkr, vilket tillsammans med ett ackumulerat underskott ger en negativ budgetavvikelse på totalt -1,5 mnkr. Utfallet per juni visar på ett underskott på -1 mnkr. Genom åtstramningar i personal och ledning under hösten planerar resultatenheten att hämta igen detta underskott. Först nästkommande verksamhetsår väntas resultatenheten börja hämta igen det ackumulerade underskottet från 2010.

**Gribby Gård** prognostiserar för verksamhetsåret 2011 ett underskott på -1,8 mnkr, vilket tillsammans med ett ackumulerat underskott ger en negativ budgetavvikelse på totalt -7 mnkr. Utfallet per juni visar på ett underskott på -1,5 mnkr. Resultatenheten bedömer sig ha drygt en heltidstjänst överkapacitet när det gäller personal. En reglering av detta planeras inför vårterminen 2012. Under höstterminen sker en förändring av skolans lokalkapacitet i samband med att lokaler byggs om och anpassas till den verksamhet inom Kultur och fritid som tar lokalerna i anspråk därefter. Detta gör att lokalhyran för skolan minskar och att ekonomin för höstterminen ser bättre ut. Full effekt av planerade ekonomiska åtgärder syns först verksamhetsåret 2012.

**Myrängen** prognostiserar för verksamhetsåret 2011 ett underskott på -0,6 mnkr, vilket tillsammans med ett ackumulerat underskott ger en negativ budgetavvikelse på totalt -2,9 mnkr. Utfallet per juni visar på ett underskott på -0,5 mnkr. Resultatenheten har ett par klasser som är för små för att bära sig ekonomiskt, vilket är förklaringen till större delen av underskottet. På grund av elevsammansättningen<sup>2</sup> på skolan bedöms behovet av resurser vara stort. Resultatenheten prognostiserar en elevökning på skolan i samband med höstterminen vilket förbättrar förutsättningarna för en ekonomi i balans. För att minska underskottet har Myrängen reducerat resurserna för skolpsykolog och talpedagog med 30 % respektive 35 %.

**Näsbypark** prognostiserar för verksamhetsåret 2011 ett underskott på -1,2 mnkr, Utfallet per juni visar på ett underskott på -1,4 mnkr. Underskottet redovisas framför allt på Näsbyparksskolan. Skolan står med ett antal klasser av mindre storlek av såväl lokalpraktiska skäl som pedagogiska. Resultatenhetens rektor bedömer att lokalerna under planerad evakuering inför ombyggnation begränsar skolans möjlighet att slå ihop mindre klasser till större. Elevtillströmningen till de klasser som är små har inte skett i den utsträckning som önskats och skolan beräknas därmed inte kunna fylla på tillräckligt i klasserna. På grund av resultatenhetens elevstruktur går en betydande del av skolans intäkter till specialresurser. Under höstterminen beräknas resultatenhetens elevvolym öka och därmed även intäkterna, varför resultatenheten under denna period beräknas hämta igen lite av årets underskott.

---

<sup>2</sup> Andel pojkar 62 %

**Erikslund** prognostiserar för verksamhetsåret 2011 ett underskott på -1,3 mnkr, vilket tillsammans med ett ackumulerat underskott ger en negativ budgetavvikelse på totalt -3,4 mnkr. Utfallet per juni visar på ett underskott på -1 mnkr. Under våren har det skett förändringar i personalorganisationen som får positiva verkningar på ekonomin. Från och med verksamhetsåret 2012 sker även en förändring när det gäller lokalerna, då förskoleverksamheten flyttar in i lokaler som skolan idag nyttjar. Resultatenheten räknar med att ha en ekonomi i balans från och med budgetåret 2012 och därefter börja hämta igen det ackumulerade underskottet.

Förutsättningarna för de olika kommunala skolorna ser olika ut och förändras över tid. Personalorganisation, lokalernas utformning samt skolornas elevstruktur kan bjuda på såväl möjligheter som begränsningar. Arbetet med att hitta möjliga organisationslösningar som svarar upp mot såväl pedagogiska som ekonomiska uppdrag pågår kontinuerligt.