

BARN- OCH GRUNDSKOLENÄMNDEN  
Emma Hagberg

## Ekonomisk årsrapport 2012 för Täbys kommunala skolor

### Sammanfattning

Barn- och grundskolenämndens kommunala skolor redovisar totalt en positiv budgetavvikelse på 4,3 mnkr för år 2012. I avvikelserna ingår det ombudgeterade underskottet från 2011 på 0,5 mnkr. Utfallet för 2012 innebar därmed ett överskott på 4,8 mnkr.

BGN - kommunala skolor (Mnkr)	Utfall 2012	Ack. över-/underskott tom 2011	Avvikelse 2012
Täbys kommunala skolor	3,2	-2,9	0,3
Centralt	1,6	2,4	3,9
<b>Nettokostnader</b>	<b>4,8</b>	<b>-0,5</b>	<b>4,3</b>

Skolorna redovisar tillsammans en positiv budgetavvikelse på 0,3 mnkr. De resultatenheter som redovisar stora positiva avvikelser är Byleskolan, Rösjöskolan, Näsbydal RE och Kyrkskolan. Negativa avvikelser redovisas framför allt på Gribby Gård, Erikslundsskolan, Myrängen, Näsbypark RE och Vallatorp. Av dessa redovisar samtliga utom Gribby Gård och Myrängen överskott verksamhetsåret 2012. De ackumulerade underskott som resultatenheter redovisar beror till största delen på att enheternas personalkostnader relaterat till intäkter varit höga.

För den kommunala verksamhetens centrala medel redovisas en positiv budgetavvikelse på 3,9 mnkr, varav 2,4 mnkr utgör ombudgeterat ackumulerat överskott. Årets positiva utfall på 1,6 mnkr förklaras framför allt av lägre kostnader för rehab än beräknat. Motsvarande 0,9 mnkr av överskottet är en del av den IT-satsning som initierades år 2010 och är avsett att finansiera skolornas IT-strategi under år 2013.

En redogörelse per verksamhet visar på att fritidshem, förskola och särskola redovisar överskott, medan verksamhet inom grundskola och förskoleklass redovisar underskott.

## Utfall och budgetavvikelse 2012

Barn- och grundskolenämndens kommunala skolor redovisar totalt en positiv budgetavvikelse på 4,3 mnkr för år 2012. I avvikelserna ingår det ombudgeterade underskottet från 2011 på 0,5 mnkr. Utfallet för 2012 innebar därmed ett överskott på 4,8 mnkr.

BGN - kommunala skolor (Mnkr)	Utfall 2012	Budget 2012	Avvikelse 2012
Förskola	1,2	0,0	1,2
Fritidshem	2,8	-3,1	5,9
Förskoleklass	-0,5	-0,1	-0,4
Grundskola	0,8	4,7	-3,9
Särskola	0,0	-0,9	1,0
Övrig vht*	0,5	0,0	0,5
<b>Nettokostnader</b>	<b>4,8</b>	<b>0,5</b>	<b>4,3</b>

\*Inkluderar intäkter gällande LSS

En redogörelse per verksamhet visar på att fritidshem, förskola och särskola redovisar överskott, medan verksamhet inom grundskola och förskoleklass redovisar underskott.

Fritidshemsverksamhetens positiva budgetavvikelse på 5,9 mnkr förklaras dels av ombudgeterat ackumulerat överskott på 3,1 mnkr. Verksamheten har även haft något fler barn inskrivna än budgeterat, vilket inneburit ökade intäkter. I övrigt har kostnader för skolmat (gäller för barn i förskoleklass) samt städ varit lägre än budgeterat.

Förskoleverksamhetens överskott förklaras främst av ett högre antal inskrivna barn än budgeterat.

Av särskolans överskott på 1 mnkr utgör ombudgeterat överskott 0,9 mnkr.

Av grundskoleverksamhetens underskott på 3,9 mnkr utgör 4,7 mnkr ombudgeterat underskott från tidigare år. Utfallet för 2012 innebar därmed ett överskott på 0,8 mnkr.

BGN - kommunala skolor (Mnkr)	Utfall 2012	Ack. över- /underskott tom 2011	Avvikelse 2012
Täbys kommunala skolor	3,2	-2,9	0,3
Centralt	1,6	2,4	3,9
<b>Nettokostnader</b>	<b>4,8</b>	<b>-0,5</b>	<b>4,3</b>

Vad gäller den kommunala verksamhetens centrala medel, som finansierar skolornas gemensamma kostnader, redovisas en positiv budgetavvikelse på 3,9 mnkr, varav 2,4 mnkr utgör ombudgeterat ackumulerat överskott. Årets positiva utfall på 1,6 mnkr förklaras framför allt av lägre kostnader för rehab än beräknat. Motsvarande 0,9 av överskottet är en kvarstående del av den IT-satsning som initierades år 2010 och är avsett att finansiera skolornas IT-strateg under år 2013.

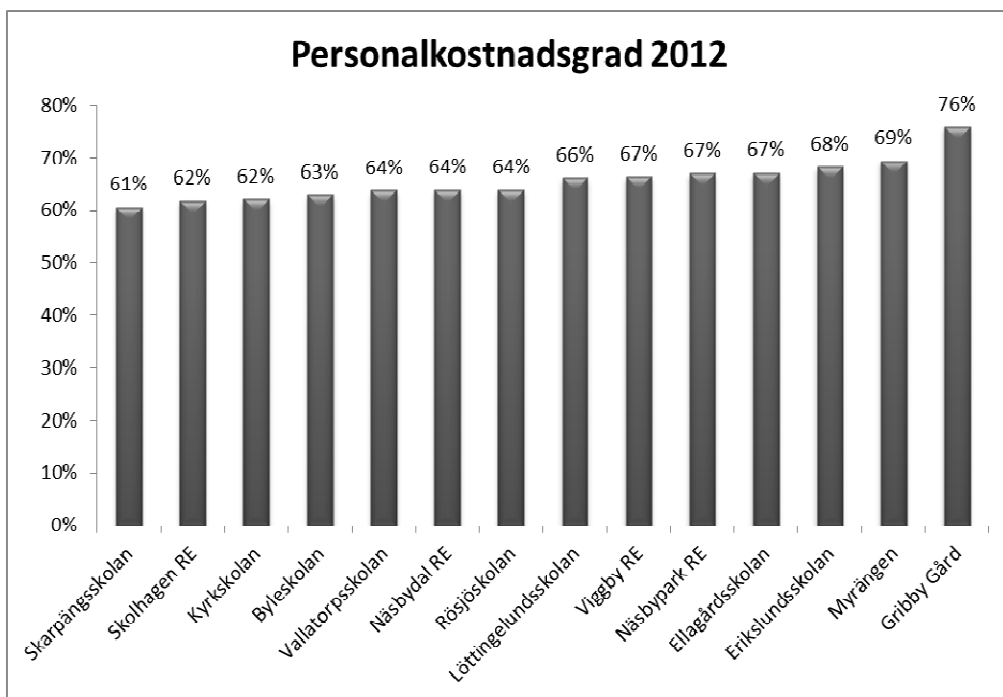
Skolorna redovisar tillsammans en positiv budgetavvikelse på 0,3 mnkr, där ett ombudgeterat ackumulerat underskott från tidigare år på 2,9 mnkr är inkluderat. Utfallet för 2012 genererade därmed ett överskott på 3,2 mnkr. Några enheter utmärker sig genom stora ackumulerade överskott. Dessa är Byleskolan, Näsbydal RE, Rösjöskolan och Kyrkskolan. Dessa resultatenheter har alla med sig betydande ackumulerade överskott från tidigare år. Rösjöskolan redovisar även ett betydande överskott för verksamhetsåret 2012. De stora negativa avvikelserna 2012 redovisas på Gribby Gård, Myrängen och Erikslundsskolan. Av dessa redovisar Gribby Gård samt Myrängen negativa utfall även verksamhetsåret 2012. Även Näsbypark RE, Vallatorpsskolan och Löttingelundsskolan har ackumulerade underskott som kräver åtgärder. Dessa redovisar överskott verksamhetsåret 2012 och minskar därmed det ackumulerade underskottet.

Den extrapeng som betalades ut i december 2012 för att kompensera för årets höga löneökning genererade 2,9 mnkr i extra intäkter till de kommunala skolorna.

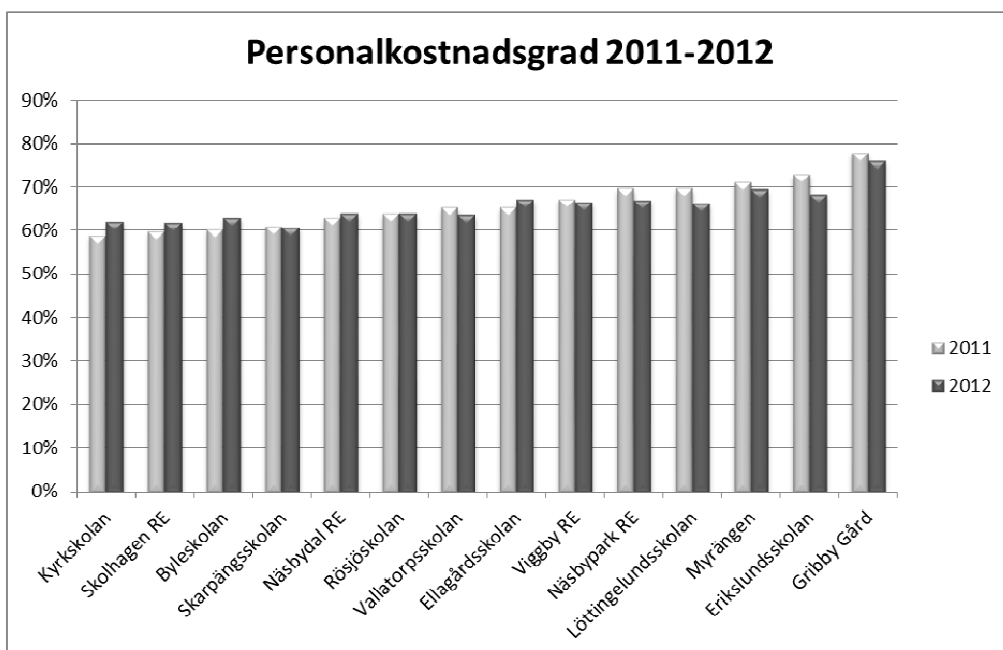
### Personalkostnadsgrad

De underskott som resultatenheterna redovisar beror till största delen på att enheternas personalkostnader relaterat till antalet elever är och under en längre tid har varit höga. Trots att skolorna minskat sin personal har inte alla resultatenheter en ekonomi i balans utan ytterligare åtgärder är nödvändiga för att detta ska åstadkommas. En hög personalkostnadsgrad (personalkostnader i relation till intäkter) ökar sannolikheten för att resultatenheten redovisar underskott.

Vi ser att de resultatenheter som redovisar högst personalkostnadsgrad, Gribby Gård och Myrängen, också redovisar ett negativt utfall för 2012.



De skolor som under 2011 redovisat överskott i kombination med en låg personalkostnadsgrad har under 2012 ökat personalkostnadsgraden något. Motsvarande gäller för de skolor som redovisat ackumulerade underskott. Dessa har istället minskat personalkostnadsgraden under 2012. En minskad personalkostnadsgrad ökar förutsättningarna för att resultatenheter med ackumulerade underskott ska komma i ekonomisk balans enligt plan.



**Resultatenheternas utfall och budgetavvikelse 2012**

BGN - kommunala skolor (Mnkr)	Utfall 2012	Ack. över-/underskott tom 2011	Avvikelse 2012	Intäkter	Utfall (%)*	Avvikelse (%)*
Vallatorpsskolan	0,8	-1,5	-0,7	34,6	2%	-2%
Gribby Gård	-0,9	-7,6	-8,5	14,9	-6%	-57%
Myrängen	-0,5	-2,8	-3,3	37,6	-1%	-9%
Löttingelundsskolan	0,4	-0,7	-0,3	19,1	2%	-1%
Viggby RE	0,8	0,2	1,0	45,9	2%	2%
Näsbydal RE	0,3	3,2	3,5	59,8	1%	6%
Ellagårdsskolan	0,1	1,1	1,2	37,3	0%	3%
Näsbypark RE	0,7	-2,1	-1,4	70,6	1%	-2%
Skarpängsskolan	-0,9	0,8	-0,1	37,9	-2%	0%
Rösjöskolan	0,9	2,8	3,7	30,4	3%	12%
Erikslundsskolan	0,7	-3,3	-2,6	24,7	3%	-11%
Skolhagen RE	0,2	1,2	1,4	42,7	0%	3%
Byle	0,3	3,9	4,1	27,7	1%	15%
Kyrk	0,4	1,8	2,2	16,7	2%	13%
Centralt	1,6	2,4	3,9	25,6	6%	15%
	<b>4,8</b>	<b>-0,5</b>	<b>4,3</b>	<b>525,4</b>	1%	1%

\*Procentuell andel av redovisade intäkter 2012

Ovanstående tabell visar samtliga resultatenheters ekonomiska utfall och budgetavvikelse 2012. Den visar även resultatenheternas omsättning (intäkter) och utfallets samt budgetavvikelsens storlek i procent i förhållande till omsättningen.

När det gäller det ekonomiska utfallet för verksamhetsåret 2012 som procentuell andel av omsättningen är det framför allt Gribby Gård som sticker ut med 6 procent. Avseende budgetavvikelsen (ackumulerat överskott/underskott) som procentuell andel av omsättningen, som bland annat signalerar vilka förutsättningar resultatenheterna har att återhämta ackumulerade underskott, är det framför allt två resultatenheter som utmärker sig i detta sammanhang; Gribby Gård samt Erikslundsskolan med 57 respektive 11 procent. Även Myrängen har ett ackumulerat underskott som i förhållande till intäkternas storlek är betydande. Dessa tre resultatenheter kan därmed väntas få betydligt svårare att hämta igen ackumulerat underskott än övriga resultatenheter. Skarpängsskolan, som trots en mycket låg personalkostnadsgrad på 61 %, redovisar en negativ avvikelse på 0,1 mnkr. Underskottet förklaras av tillfälliga större satsningar som gjorts under året.

Nedan följer en närmare redogörelse för de resultatenheter som utmärker sig ekonomiskt med stora negativa avvikelser.

**Vallatorpsskolan** redovisar för verksamhetsåret 2012 ett överskott på 0,8 mnkr, vilket tillsammans med ett ackumulerat underskott ger en negativ budgetavvikelse på totalt -0,7 mnkr. Budgetavvikelsen motsvarar 2 procent av resul-

tatenhetens omsättning. En minskad personalkostnadsgrad med 2 procentenheter jämfört med 2011 har gjort att resultatenheten kunnat hämta igen en del av underskottet. Resultatenheten har även haft ökade intäkter då gymnastiksalen hyrs ut till KomTeks verksamhet.

**Gribby Gård** redovisar för verksamhetsåret 2012 ett underskott på 0,9 mnkr, vilket tillsammans med ett ackumulerat underskott ger en negativ budgetavvikelse på totalt 8,5 mnkr. Utfallet och budgetavvikelsen motsvarar 6 respektive 57 procent av resultatenhetsens omsättning. Detta kan jämföras med föregående års resultat då utfallet och budgetavvikelsen motsvarade 15 respektive 49 procent av resultatenhetsens omsättning. Personalkostnadsgraden för resultatenheten har under 2012 varit 76 procent, vilket är en mycket hög nivå i förhållande till övriga kostnader, som resultatenheten därmed inte haft täckning för. Mellan år 2011 och 2012 har resultatenheten dock minskat personalkostnadsgraden med 2 procentenheter. Trots detta görs bedömningen att resultatenheten även fortsättningsvis får svårt att få ekonomin att gå ihop med befintligt elevunderlag. Även full elevberegning i enlighet med skolans befintliga lokalkapacitet innebär utmaningar organisatoriskt och därmed även ekonomiskt. Förslag till långsiktig åtgärdsplan håller på att arbetas fram. Beslut fattas i nämnden 21 mars 2013.

**Myrängen** redovisar för verksamhetsåret 2012 ett underskott på 0,5 mnkr, vilket tillsammans med ett ackumulerat underskott ger en negativ budgetavvikelse på totalt 3,3 mnkr. Utfallet och budgetavvikelsen motsvarar 1 respektive 9 procent av resultatenhetsens omsättning. Personalkostnadsgraden för resultatenheten har under 2012 varit 69 procent, vilket innebär en minskning med 2 procentenheter jämfört med 2011. Resultatenheten har dock inte haft täckning för övriga kostnader fullt ut. Resultatenheten har ett par klasser som är för små för att bära sig ekonomiskt, vilket är förklaringen till större delen av årets underskott. Ett ökat elevunderlag ska bidra till en förbättrad ekonomi för skolan. För att minska kostnaderna har Myrängen minskat den administrativa personalen med 50 % sedan november 2012. Detta gör att förutsättningarna för att hämta igen resultatenhetsens ackumulerade underskott ökar.

**Näsbypark RE** redovisar för verksamhetsåret 2012 ett överskott på 0,7 mnkr, vilket tillsammans med ett ackumulerat underskott ger en negativ budgetavvikelse på totalt 1,4 mnkr. Budgetavvikelsen motsvarar 2 procent av resultatenhetsens omsättning. Personalkostnadsgraden för resultatenheten har under 2012 varit 67 procent, vilket är 3 procentenheter lägre än under 2011. En ökad tillströmning av elever har bidragit till att förbättra de ekonomiska förutsättningarna för resultatenheten. I kombination med en minskad ledningsorganisation, och därmed minskade kostnader, har resultatenheten under året minskat det ackumulerade underskottet.

**Erikslundsskolan** redovisar för verksamhetsåret 2012 ett överskott på 0,7 mnkr, vilket tillsammans med ett ackumulerat underskott ger en negativ budgetavvikelse på totalt 2,6 mnkr. Utfallet och budgetavvikelsen motsvarar 3 respektive 11 procent av resultatenhetsens omsättning. Personalkostnadsgraden för resultatenheten

har under 2012 varit 68 procent, vilket är 5 procentenheter lägre än under 2011. Av det ackumulerade underskottet förklaras 1,3 mnkr av ökade lokalkostnader för åren 2010 och 2011 på grund av förskolans flytt till lokaler i Östra Vallabrink. Denna flytt genomfördes så att Erikslundsskolan skulle kunna bereda plats åt elever som väntades komma i samband med Östra Vallabrinksskolans nedläggning. I samband med nedläggningen kom också all personal från Östra Vallabrinksskolan att tillhöra Erikslundsskolan, vilket bidrog till att personalkostnaderna ökade. Däremot uteblev det ökade elevunderlaget som förväntats. Erikslundsskolan har från och med 2012 haft en minskad lokalkapacitet då skolans förskoleverksamhet flyttat in i lokaler som skolan tidigare nyttjat. Detta har gjort att lokalkostnaderna på skolan minskat betydligt.

### Volym och lokaler

Verksamheterna i kommunal regi redovisar inga större volymavvikelser i förhållande till budget.

Volym (vht)	Utfall 2012	Budget 2012	Avvikelse	
			antal	%
Fritidshem F-3	2 783	2 776	7	0,2%
Fritidshem 4-6	283	222	61	27,4%
Förskoleklass	732	720	12	1,6%
Grundskola 1-5	3 263	3 274	-11	-0,3%
Grundskola 6-9	1 661	1 651	10	0,6%
Sär	9	7	2	32,1%
Förskola	60	46	14	31,1%
SUG F-9*	98	95	3	2,8%

\* Särskild undervisningsgrupp

Inom fritidshemsverksamheten redovisas totalt 68 fler inskrivna barn än budget. Avvikelsen gäller framför allt verksamheten för elever i årskurs 4-6. Inom förskoleklassverksamheten liksom grundskolan redovisas en elevvolym närmast i enlighet med budget. Antalet inskrivna förskolebarn har varit något fler än budget, vilket får ett procentuellt högt genomslag då verksamheten är förhållandevis liten. Likaså gäller särskolan där avvikelserna i faktiskt antal elever är lågt men den procentuella avvikelsen är hög.

<b>Elever - lokalkapacitet</b>	Elevvolym utfall 2012	Elevvolym utfall 2011	Diff 2011-2012	Diff (%)	Lokalkap*	Kap- avvi- kelse	Finansie- ring gnm skolpeng
Vallatorpsskolan	422	423	-1	-0,3%	525	103	80%
Gribby Gård	130	152	-22	-14,2%	200	70	65%
Myrängen	329	306	23	7,6%	300	-29	110%
Löttingelundsskolan	221	209	12	5,8%	225	4	98%
Viggby RE	482	454	28	6,1%	425	-57	113%
Näsbydal RE	760	746	14	1,8%	836	76	91%
Ellagårdsskolan	449	425	24	5,7%	421	-29	107%
Näsbypark RE	756	700	56	8,0%	726	-30	104%
Skarpängsskolan	468	451	17	3,8%	510	42	92%
Rösjöskolan	368	366	2	0,6%	375	7	98%
Erikslundskolan	214	208	6	3,0%	225	11	95%
Skolhagen RE	517	491	26	5,2%	650	133	79%
Byleskolan	336	319	17	5,2%	300	-36	112%
Kyrkskolan	204	198	6	3,0%	225	21	91%
	5 656	5448	208	3,8%	5 943	286	95%

\*Genomsnittlig lokalkapacitet 2012 exkl. lokaler för SUG, förskola och särskola

Tabellen ovan visar hur elevvolymerna förändrats mellan 2011 och 2012 vid respektive resultatenheter, hur stor lokalkapaciteten och kapacitetsavvikelsen är för 2012<sup>1</sup> samt hur stor andel av lokalkostnaderna som resultatenheterens intäkter i form av skolpeng<sup>2</sup> finansierar (beläggningsgrad).

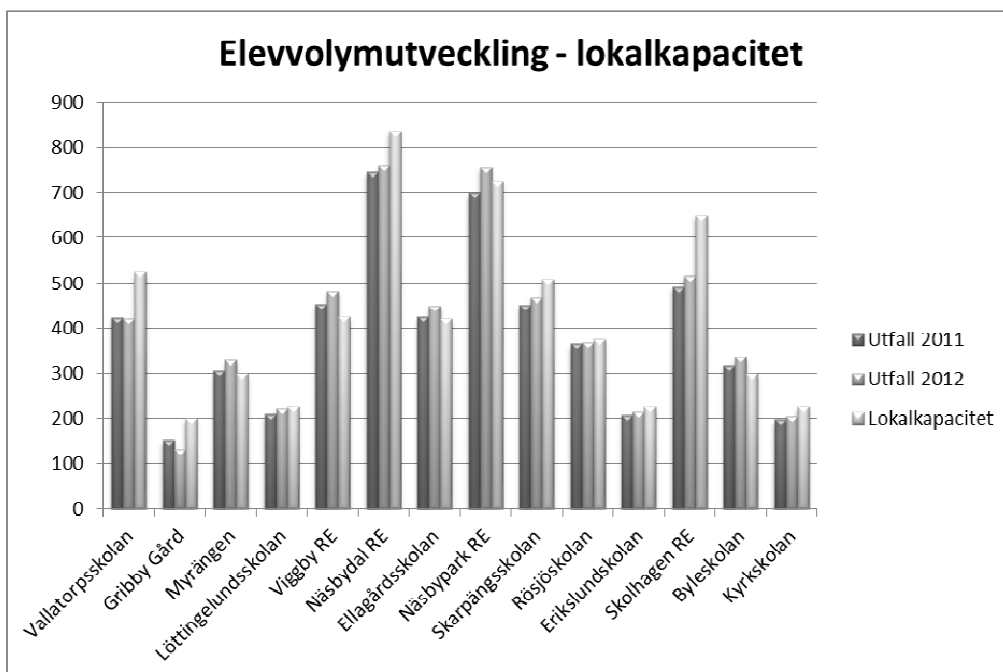
Skolorna har under 2012 haft en total beläggningsgrad på 95 procent och därmed en överkapacitet vad gäller lokaler på 286 platser, vilket motsvarar kostnader på 3,3 mnkr. Inom verksamheterna för förskoleklass samt årskurs 1-5 redovisas en underkapacitet av lokaler motsvarande 348 platser, medan grundskolan årskurs 6-9 redovisar en överkapacitet motsvarande 635 platser. Verksamheten i kommunal regi har fått ersättning för överkapacitet i enlighet med den lokalreserv som upprättats.

I absoluta tal är det Skolhagen RE som har den största överkapaciteten med 133 platser. Även Vallatorpsskolan, Näsbydal RE och Gribby Gård har haft en betydande överkapacitet med 103 respektive 76 samt 70 platser. Procentuellt sett har Gribby Gård under året haft den lägsta beläggningsgraden med 65 procent följt av Skolhagen RE på 79 procent samt Vallatorpsskolan på 80 procent.

<sup>1</sup> Överkapaciteten (redovisas som positivt tal) är beräknad utifrån redovisad elevvolym inom verksamhet förskoleklass och grundskola (exklusive särskild undervisningsgrupp) i relation till genomsnittlig lokalkapacitet under året. Med överkapacitet menas att antalet skolplatser överstiger antalet placerade elever.

<sup>2</sup> Den del av skolpengen som avser lokalkostnader





Den största elevminskningen mellan 2011 och 2012 har skett på Gribby Gård (22 elever). På så gott som samtliga av de övriga skolorna har elevantalet ökat. De resultatenheter där elevökningen varit som störst är Näsbypark RE (56 elever), Viggby RE (28 elever), Skolhagen RE (26 elever), Ellagårdsskolan (24 elever) och Myrängen (23 elever). Totalt har antalet elever i förskoleklass och grundskola i jämförelse med verksamhetsåret 2011 ökat med 208 elever.

Erikslundsskolan har från och med 2012 en minskad lokalkapacitet då skolans förskoleverksamhet flyttat in i lokaler som skolan tidigare nyttjat. Detta har gjort att överkapaciteten på skolan minskat betydligt.

Förutsättningarna för de kommunala skolorna ser olika ut. 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. Anpassning av kostnader vid de enheter som redovisar negativa avvikelser pågår, så att budget ska komma i balans samt att ackumulerade underskott återhämtats senast vid utgången av år 2014.