

KOMMUNLEDNINGSKONTORET
 Heléne Hero

Ekonomisk delårsrapport 2013 för Täbys kommunala verksamhet - förskolor och skolor

Sammanfattning

Barn- och grundskolenämndens (BGN) kommunala verksamhet prognostiserar totalt en positiv avvikelse på 5,9 mnkr för 2013. I avvikelserna ingår det ombudgeterade överskottet från 2012 på 5,6 mnkr. Utfallet för delåret är minus 0,3 mnkr medan prognosen för helår ligger på 0,3 mnkr.

Täbys Kommunala verksamhet	Utfall juni	Budget juni	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse-prognos helår	Utfall juni
(mnkr)	2013	2013	2013	2013	helår	2012
Intäkter	271,3	268,6	541,8	547,5		258,5
Kostnader	-271,6	-271,9	-547,4	-547,1		-254,1
Nettokostnader	-0,3	-3,3	-5,6	0,3	5,9	4,4

Skolorna prognostiserar en positiv avvikelse på 2,5 mnkr exklusive centrala medel. De resultatenheter som visar stora positiva avvikelser är Näsbydal RE, Rösjöskolan och Byleskolan/Trädgårdsstadens förskola. Negativa avvikelser syns framför allt på Gribby gård, Näsbypark RE och Myrängen. Beroende på Gribby gårds stora ackumulerade underskott samt ett minskat elevunderlag har nämnden beslutat att lägga ner skolan från och med höstterminen (HT) 2013.

Den kommunala verksamhetens centrala medel prognostiserar en positiv avvikelse på 3,4 mnkr varav 3,9 mnkr utgör ombudgeterat ackumulerat överskott. Prognosen för helår är minus 0,5 mnkr.

Sammantaget prognostiseras intäkterna bli högre än budget med 5,7 mnkr. Intäkterna beräknas öka då det är ca 100 fler elever i prognosen för HT 2013 än i budget. Även kostnaderna prognostiseras bli högre än budget vilket gör att den totala prognosen 2013 innebär en positiv avvikelse på 0,3 mnkr.

Utfall och budgetavvikelse per verksamhet

Barn- och grundskolenämndens (BGN) kommunala verksamhet prognostiserar totalt en positiv avvikelse på 5,9 mnkr för 2013. I avvikelserna ingår det ombudgeterade överskottet från 2012 på 5,6 mnkr. Utfallet för delåret är minus 0,3 mnkr medan prognosen för helår ligger på 0,3 mnkr.

Per verksamhet prognostiseras fritidshem, särskola och förskola en positiv avvikelse varav fritidshem och förskola har ett ackumulerat överskott från tidigare år. Förskoleklass prognostiseras en negativ avvikelse men har ett ackumulerat överskott från tidigare. Grundskola har sedan tidigare ett ackumulerat underskott och prognosen visar att de kommer att få en negativ avvikelse men att de kommer att hämta hem större delen av detta underskott under året.

Täbys Kommunala verksamhet (mnkr)	Utfall juni 2013	Ack. över-/underskott tom 2012	Prognos helår	Avvikelse-prognos för helår	Utfall juni 2012
Förskola	-0,1	1,3	-0,6	0,7	0,6
Fritidshem	2,7	5,1	1,0	6,1	2,1
Förskoleklass	0,0	1,4	-2,9	-1,5	0,2
Grundskola	-2,9	-2,2	2,0	-0,1	1,0
Särskola	0,1	0,0	0,8	0,8	0,2
Övrigt	-0,1	0,0	0,0		0,4
Nettokostnader	-0,3	5,6	0,3	5,9	4,4

Intäkter

För alla verksamheter prognostiseras intäkterna bli 0,9 mnkr högre än budget.

Prognosen för intäkterna inom förskolan beräknas bli 1,7 mnkr högre än budget. Detta beror främst på ökat antal elever i prognosen jämfört med budget både för vårterminen (VT) och höstterminen (HT). Ökningen för VT var på 19 elever och ökningen på HT var på 25 elever. Största ökningen för bägge terminer är i åldern 3-5 år i Trädgårdsstadens förskola.

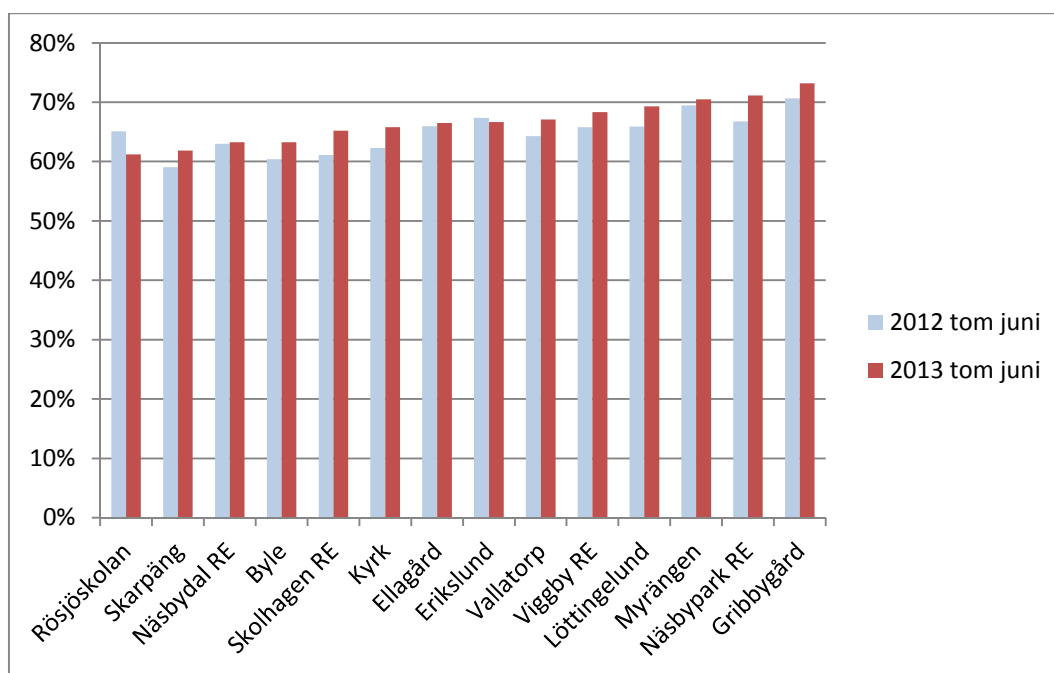
Även fritidshem prognostiseras få högre intäkter än budget. Ökningen av antalet elever prognostiseras främst under HT med en ökning av 55 elever i prognosen jämfört med budget. Ökning prognostiseras i förskoleklass, årskurs1 och årskurs 4 medan övriga beräknas tappa i antal. Störst prognostiserad ökning har Byleskolan och Rösjöskolan medan Ytterbyskolan och Norskolan beräknas tappa elever.

Förskoleklass har en prognos för intäkterna som beräknas bli 1,3 mnkr högre än budget. Detta beroende på en prognos med 59 fler elever, främst på HT. Slottsparksskolan och Byleskolan beräknas öka elevantalet mest.

För grundskolan prognostiseras 2,7 mnkr lägre intäkter än budget. Där är tappet av elever 72 och det är främst på HT som minskningen av elever prognostiseras. Det är årskurs 6 som har störst avvikelse i prognosen då prognosen visar på 42 elever färre än i budget. Nedläggningen av Gribby gård har stor negativ inverkan på avvikelsen även om Vallatorp till viss del uppväger Gribby gårds tapp då de tog över en del av eleverna. Ytterbyskolan har högre intäkter beroende på en prognos med fler elever på HT.

Personalkostnadsgrad

Personalkostnadsgraden visar personalkostnaderna i relation till intäkterna. En hög personalkostnadsgrad ökar risken för att resultatenheten redovisar underskott. Skolorna bör sträva efter en personalkostnadsgrad på ca 65 % för att på så sätt skapa goda förutsättningar för en ekonomi i balans.



De resultatenheter som har högst personalkostnadsgrad, Gribby gård, Näsbypark RE och Myrängen har även ett ackumulerat underskott t.o.m. 2012. Dock är förändringen mellan 2013 och 2012 endast 1 procentenhet för Myrängen och deras prognos för helåret visar även på att de börjar ta igen det underskott som de har ackumulerat.

Alla resultatenheter utom Rösjöskolan, Erikslund och Näsbydal RE har en ökning av personalkostnadsgraden mellan 2013 och 2012. Det är kostnaden för löner som påverkar personalkostnadsgraden då intäkterna inte har ökat i samma utsträckning.

Personalkostnadsgrad Skola	2012 tom juni	2013 tom juni	förändring 2013 vs 2012
Rösjöskolan	65%	61%	-4
Skarpäng	59%	62%	3
Näsbydal RE	63%	63%	0
Byle	60%	63%	3
Skolhagen RE	61%	65%	4
Kyrk	62%	66%	4
Ellagård	66%	66%	1
Erikslund	67%	67%	-1
Vallatorp	64%	67%	3
Viggby RE	66%	68%	3
Löttingelund	66%	69%	3
Myrängen	69%	70%	1
Näsbypark RE	67%	71%	4
Gribby gård	71%	73%	3

Resultatenheternas utfall och prognos

Skolorna prognostiserar en positiv avvikelse på 2,5 mnkr exklusive centrala medel. De resultatenheter som visar stora positiva avvikelser är Näsbydal RE, Rösjöskolan och Byleskolan/Trädgårdsstadens förskola. Negativa avvikelser syns framför allt på Gribby gård, Näsbypark RE och Myrängen. Beroende på Gribby gårds stora ackumulerade underskott samt ett minskat elevunderlag har nämnden beslutat att lägga ner skolan från och med höstterminen (HT) 2013.

Täbys kommunala verksamhet (mnkr)	Utfall juni 2013	Prognos helår 2013	Ack över-/ underskott tom 2012	Avvikelse prognos helår 2013	Utfall delår /intäkt delår (%)	Avvikelse prognos helår /prognos intäkt helår (%)
Vallatorpsskolan	-0,4	0,8	-0,7	0,1	2%	0%
Gribby gård	-0,5	-1,6	-8,5	-10,2	7%	111%
Myrängen	-0,2	0,3	-3,3	-3,0	1%	8%
Löttingelundsskolan	-0,1	-0,1	-0,3	-0,4	1%	2%
Viggby RE	0,0	0,4	1,0	1,5	0%	3%
Näsbydal RE	1,1	2,2	3,5	5,7	4%	10%
Ellagårdsskolan	0,1	-0,2	1,2	1,0	1%	3%
Näsbypark RE	-1,1	-1,0	-1,4	-2,4	3%	3%
Skarpängsskolan	-0,3	1,0	-0,1	0,9	2%	2%
Rösjöskolan	1,1	1,3	3,7	5,0	7%	15%
Erikslundsskolan	0,8	0,5	-1,3	-0,8	6%	3%
Skolhagen RE	0,0	-0,2	1,4	1,2	0%	3%
Byle/Trädgårdsstadens fsk	-0,2	-2,0	4,1	2,2	1%	6%
Kyrk	-0,5	-0,5	2,2	1,7	6%	10%
Centralt*	0,0	-0,5	3,9	3,4	0%	14%
Totala nettokostnader	-0,3	0,3	5,6	5,9	0%	1%

Ovanstående tabell visar samtliga resultatenheters ekonomiska utfall för delåret, deras prognoser för helår, det ackumulerade över-/underskottet t.o.m. 2012 samt avvikelseprognos för helår 2013. Den visar också resultatenheternas utfall i förhållande till intäkten för delåret samt prognostiserat utfall i förhållande till intäkten för helåret 2013.

Avvikelsen som procentuell andel av intäkterna (Avvikelseprognos helår/prognos intäkt helår) är ett mått som visar vilka förutsättningar resultatenheterna har att återhämta sitt ackumulerade underskott. Myrängen är den skola, näst Gribby gård, som har störst negativ procentuell avvikelse. Dock visar Myrängen på att de på helår börjar ta igen en del av tidigare underskott genom att prognostisera 0,3 mnkr i överskott.

Nämnden har i uppdrag att vidta åtgärder så att underskottet i den kommunala grundskolan är återhämtat senast år 2014. Nedläggningen av Gribby gård är ett led i detta. De flesta skolorna beräknas uppnå årlig ekonomisk balans under 2013. Myrängen och Erikslund börjar minska sina underskott medan Löttingelund ökar sitt underskott, dock endast med 0,1 mnkr, vilket ger en bedömning av en ekonomi i balans. Näsbypark RE prognostiserar ett underskott för 2013 som innebär att det ackumulerade underskottet ökar till 2,4 mnkr.

Nedan följer en redogörelse för de olika resultatenheterna.

Vallatorpsskolan redovisar för delåret 2013 ett utfall på minus 0,4 mnkr. Dock visar prognosen för helår på 0,8 mnkr i överskott för att hämta hem ackumulerat underskott. Detta ger en positiv avvikelse på totalt 0,1 mnkr. Personalkostnadsgraden ligger på 67 % vilket är 3 procentenheter högre än 2012.

Vallatorpsskolan har ökade intäkter i förhållande till budget med anledning av fler elever och högre ersättning från elevstödsenheten, tilläggsbelopp och ersättning för Kompetens Center. Prognosen för antalet elever på Vallatorpsskolan har ökat med 61 elever för höstterminen i förhållande till budget då de har tagit emot elever från Gribby gård. Kostnaderna beräknas öka i samma omfattning då matkostnaderna ökar med fler elever och fler lärartjänster ger ökade personalkostnader.

Gribby gård redovisar för delåret 2013 ett utfall på minus 0,5 mnkr. Gribby gård har under flera år uppvisat ett stort negativt resultat. Det tidigare ackumulerade budgetunderskottet var alltför stort och utöver detta så saknades det tillräckligt elevunderlag för att driva skolan vidare. Nämnden fattade därigenom ett beslut om att flytta verksamheten till Vallatorpsskolan från och med HT 2013. Gribby gårds resultatenhet kvarstår ytterligare en period, så att avveckling kan ske. Detta ger att prognosen för helår är ett underskott på 1,6 mnkr vilket läggs till det

ackumulerade underskottet på 8,5 mnkr. Detta ger en total negativ avvikelse på 10,2 mnkr.

Myrängen redovisar för delåret 2013 ett utfall på minus 0,2 mnkr. Prognosen för helår visar på 0,3 mnkr i överskott för att hämta hem en del av det ackumulerade underskottet till och med 2012 vilket var 3,3 mnkr. Avvikelsen totalt ger dock ett underskott på 3,0 mnkr och avvikelsen motsvarar 8 % av intäkterna vilket visar på att det kan ta några år att hämta igen hela underskottet. Personalkostnadsgraden är 70 % vilket är 1 procentenhet högre än 2012.

Myrängen har under ett antal år uppvisat ett negativt resultat. Inför läsåret 2013-2014 så planeras det åtgärder för att motverka detta. Bland annat så har personalbehovet inventerats och en viss minskning av personalkostnadsgraden planeras. Prognosen för elevantalet för höstterminen har minskat med 10 elever jämfört med budget.

Löttingelund redovisar för delåret 2013 ett utfall på minus 0,1 mnkr vilket är i linje med deras helårsprognos. Skolan har ett ackumulerat underskott t.o.m. 2012 på 0,3 mnkr men prognostiserar inte att kunna hämta hem detta underskott under året utan kommer att öka underskottet till 0,4 mnkr. Deras budgetavvikelse motsvarar 2 % av intäkterna vilket ger goda förutsättningar till återhämtning av det ackumulerade underskottet. Personalkostnadsgraden är 69 % vilket är 3 procentenheter högre än 2012 och personalkostnaderna kommer att ses över och justeras under hösten.

Den negativa avvikelsen beror till en del av elevtapp mellan årskurs 3 och 4. Den totala prognostiserade förändringen är 10 färre elever. Även högre kostnader för stödresurser under vårterminen än beräknat har inverkat på avvikelsen. Nytt städavtal har gett en ökad kostnad än tidigare vilket det inte har tagits höjd för i tidigare prognoser.

Viggby RE redovisar för delåret 2013 ett utfall där kostnaderna är i nivå med intäkterna men prognosen för helår är 0,4 mnkr. Skolan har från tidigare år ett ackumulerat överskott på 1,0 mnkr. Den prognostiserade avvikelsen mot budget på helår är 1,5 mnkr vilket motsvarar 3 % av deras intäkter. Personalkostnadsgraden är 68 % vilket är 3 procentenheter högre än 2012.

De har i prognosen tappat 15 elever på Viggbyskolan och 14 elever på Drakskeppsskolan för HT 2013 jämfört med budget. Det är inom både fritidshem, förskoleklass och grundskolan som minskningen av elever beräknas ske. Elevantalet har minskat ytterligare sedan delårsprognosen gjordes varför kommande prognos troligen kommer att visa på lägre intäkter.

Näsbydal RE redovisar för delåret 2013 ett utfall på 1,1 mnkr. Deras prognos för helåret är 2,2 mnkr. Skolan har sedan tidigare ett ackumulerat överskott på 3,5 mnkr. Den prognostiserade avvikelsen mot budget på helår är 5,7 mnkr vilket motsvarar 10 % av deras intäkter. Personalkostnadsgraden är 63 % och är oförändrad jämfört med 2012.

Näsbydal RE har i sin prognos 22 fler elever än i budget för HT 2013 vilket leder till högre intäkter.

Ellagårdsskolan redovisar för delåret 2013 ett utfall på 0,1 mnkr. De har ett överskott med sig t.o.m. 2012 på 1,2 mnkr. Prognosen för helår är minus 0,2 mnkr vilket ger en total årsavvikelse mot budget på 1,0 mnkr och denna budgetavvikelse motsvarar 3 % av intäkterna. Personalkostnadsgraden är 66 % och ligger i stort sett i samma nivå som 2012.

En del av sitt ackumulerade överskott kommer de under hösten att använda för inköp av digitala verktyg.

Näsbypark RE redovisar för delåret 2013 ett utfall på minus 1,1 mnkr. Prognosen för helår är minus 1,0 mnkr. De har ett ackumulerat underskott till och med 2012 på 1,4 mnkr. Detta innebär att prognosen ger ett utökat totalt underskott mot budget på 2,4 mnkr där avvikelsen motsvarar 3 % av intäkterna. Personalkostnadsgraden är 71 % vilket är 4 procentenheter högre än 2012.

Större delen av prognosavvikelsen står Näsbyparksskolan för med minus 0,7 mnkr. Främsta förklaringen till detta är merkostnader för ombyggnation av skolan som inte ingått i budget eller tidigare prognoser och som de inte får ersättning för via byggprojektet. Exempelvis så blir det en fördyring av verksamheten då de nu har en istället för två hemkunskapssalar vilket innebär att klasser måste delas i andra ämnen för att få till ett rimligt schema för eleverna. Skolan har flera klasser med ofördelaktig fördelning av elever per klass vilket är en rest av att Engelska skolan etablerade sig som konkurrent i närområdet. Åtgärd för framtiden är att se till att de inte mister så många elever mellan årskullarna 3-4 samt 5-6 och 6-7, där tappet idag ligger.

Norskolan prognostiserar underskott på minus 0,5 mnkr. Underskottet beror dels på höga personalomkostnader pga. ett par långtidssjukskrivningar samt dels på ofördelaktigt antal elever per klass. Det senare påverkas av färre sökande elever samt dåliga lokalförutsättningar i de lägre åldrarna då det maximalt får plats 23 elever per klassrum. De har 20 färre elever i prognos jämfört med budget för HT 2013.

Slottsparksskolan har ett prognostiserat överskott på 0,2 mnkr kr till stor del beroende på god fyllnad i klasserna då det är kö till skolan. Inför HT 2013 kommer de att ta emot 25 elever fler än i prognosen.

Skarpängskolan redovisar för delåret 2013 ett utfall på minus 0,3 mnkr. Prognosen för helår visar på 1,0 mnkr i överskott för att hämta hem det ackumulerade underskottet till och med 2012 vilket var på 0,1 mnkr. Avvikelsen totalt blir då positiv med 0,9 mnkr och motsvarar 2 % av intäkterna. Personalkostnadsgraden är 62 % vilket är 3 procentenheter högre än 2012 men ligger inom en bra nivå för en ekonomisk balans.

Skolan har ingen förändring i antalet elever i prognosen jämfört med budget. Utfallet per delår beror främst på höga kostnader på grund av en för stor organisation i förhållande till dess intäkter. Ytterligare en orsak till det negativa resultatet är kostnader som tagits under implementeringsperiod av ny läroplan och skollag. Att prognosen visar en positiv avvikelse förklaras av minskning av organisationen och specifikt lönekostnader från och med HT 2013. Även högre intäkter för särskild undervisningsgrupp bidrar till den prognostiserade positiva avvikelsen.

Rösjöskolan redovisar för delåret 2013 ett utfall på 1,1 mnkr. De har ett överskott med sig t.o.m. 2012 på 3,7 mnkr. Prognosen för helår beräknas bli 1,3 mnkr. Detta ger en total avvikelse mot budget på 5,0 mnkr vilket motsvarar 15 % av deras intäkter.

Personalkostnadsgraden är 61 % och det är 4 procentenheter lägre än 2012. Detta förklaras genom att intäkterna har ökat med 7 % vilket drar ner personalkostnadsgraden. Rösjöskolan har lägst personalkostnadsgrad av Täbys kommunala skolor. Detta kan vara en bidragande orsak dels till det ackumulerade överskott som de har samt till det prognostiserade överskottet för 2013.

Prognosen för elevantalet har ökat med 20 elever till HT 13. Detta gör att kostnaden för mat, städ och mellanmål ökar. De har dessutom gjort inköp av inventarier och möbler till iordningställandet av ett nytt bibliotek, lokal för ny verksamhet för fritids i årskurs 4 samt ett nytt klassrum med tillhörande hall.

Erikslund redovisar för delåret 2013 ett utfall på 0,8 mnkr. De har ett underskott med sig t.o.m. 2012 på 1,3 mnkr. Prognosen för helår visar på ett överskott för året på 0,5 mnkr. Detta ger en total avvikelse mot budget på minus 0,8 mnkr vilket motsvarar 3 % av intäkterna vilket förbättrar förutsättningarna till att kunna hämta hem sitt underskott. Personalkostnadsgraden är 67 % vilket är 1 procentenhet lägre än 2012. Denna minskning kan ytterligare hjälpa skolan att minska sitt ackumulerade underskott

Skolhagen RE redovisar för delåret 2013 ett utfall där kostnaderna är i nivå med intäkterna. De har ett överskott med sig t.o.m. 2012 på 1,4 mnkr. Prognosen för helår visar att de kommer att använda en del av dessa medel vilket ger en prognos på minus 0,2 mnkr. Detta ger i sin tur en total årsavvikelse mot budget på 1,2 mnkr. Avvikelsen motsvarar 3 % av intäkterna. Personalkostnadsgraden är 65 % och är 4 procentenheter högre än 2012.

Prognosen för höstterminen ger ett tillskott på 10 elever för Skolhagenskolan samt 38 fler elever på Midgårdsskolan jämfört med budget. De ökade intäkterna möjliggör förstärkningar på personalsidan samt ökade materialinköp vilket ingår i prognosen. Helårsprognosen för Skolhagenskolan innebär ett underskott på 0,1 mnkr. Skolan använder en del av tidigare års överskott till att finansiera deras IT-satsning, ett pilotprojekt där de köpt in läsplattor till en av sina klasser i årskurs 6.

Byleskolan/Trädgårdsstadens förskola redovisar för delåret 2013 ett utfall på minus 0,2 mnkr. Prognosen för helår visar på att de kommer att gå 2,0 mnkr i underskott. De har ett ackumulerat överskott till och med 2012 vilket var på 4,1 mnkr. Avvikelsen totalt blir då positiv med 2,2 mnkr och motsvarar 6 % av intäkterna. Personalkostnadsgraden är 63 % vilket är 3 procentenheter högre än 2012. Byleskolan prognostiserar 46 fler elever och Trädgårdsstadens förskola 22 fler elever i prognosen för HT 2013 jämfört med budget.

För Byleskolan ökar elevunderlaget underifrån, de tar in 87 förskoleklasser elever mot beräknat i budget 67 vilket innebär att alla F-1 klasser blir fulla samt att de har behövt utöka med en helt ny klass. Ett utökat elevunderlag innebär ökade intäkter men medför också ökade kostnader i form av anpassning av lokalerna till nya ändamål, högre lönekostnader, städkostnader och matkostnader samt en utökad heltidsanställning av vaktmästaren (50 % utökning). Det ökade slitaget på lokalerna medför underhållskostnader som till exempel målning och utbyte av slitna inventarier. Byleskolan har fått två paviljonger pga. höjd kapacitet vilket har lett till en ökad hyreskostnad. De har även gjort inköp inför höstterminen av nya inventarier samt inredning inför utökningen av klasserna.

Trädgårdsstadens förskola är en nyöppnad förskola. Barnintaget ökar i snabbare takt än planerat vilket medför ökade intäkter men även merkostnader i städ, hyra samt investeringar av inredning i lokalerna. På grund av kontinuerligt intag av fler barn ökar även personalkostnaderna, de har sammanlagt 5 nyanställda till hösten. Förskolan har även investerat i att utrusta köket för att göra det möjligt att ha eget tillagningskök from HT 2013.

Kyrkskolan redovisar för delåret 2013 ett utfall på minus 0,5 mnkr. De har ett ackumulerat överskott på 2,2 mnkr. Prognosen för helår ligger i linje med utfallet för delåret och visar på ett underskott för året på 0,5 mnkr. Detta ger en total

avvikelse mot budget på 1,7 mnkr vilket motsvarar 10 % av intäkterna. Personalkostnadsgraden är 66 % vilket är 4 procentenheter högre än 2012 men fortfarande inom ramarna för vad som bör ge en ekonomi i balans.

Intäkterna på fritidshem är lägre än beräknat på grund av färre antal barn i prognosen på fritids. Dock är matkostnad, inköp och löner lägre än i budget. Intäkterna i budget för grundskolan är beräknad på 11 fler elever än vad utfallet blev under VT 2013. Skolans städning har varit mycket dyrare än beräknat även hyreskostnaden är högre än budget. De har gjort rejäla satsningar på att förbättra IT utrustingen. Bland annat är installation av trådlöst nätverk utfört under VT. iPads är nyinköpta och nya bärbara datorer med tillhörande säkerhetsskåp och dylikt är också införskaffat.