

KOMMUNLEDNINGSKONTORET  
 Planeringsavdelningen  
 Controllerenheten  
 Johan Fridell

## Ekonomisk årsrapport 2013 för Täbys kommunala verksamhet

### Sammanfattning

Täbys kommunala verksamhet redovisar en positiv avvikelse på 5,1 mnkr för år 2013. I avvikelsen ingår det ombudgeterade överskottet från 2012 på 5,6 mnkr. Den kommunala verksamheten redovisar därmed ett negativt utfall på 0,5 mnkr för 2013.

Täbys kommunala verksamheter (mnkr)	Utfall 2013	Budget 2013	Avvikelse mnkr
Intäkter	556,1	541,8	14,3
Kostnader	-556,6	-547,4	-9,2
Nettokostnader	-0,5	-5,6	5,1

Den kommunala verksamheten redovisar totalt intäkter på 556,1 mnkr vilket innebär en positiv avvikelse på 14,3 mnkr. Avvikelsen beror på ökade elevvolymerna samt statliga bidrag för bland annat kuratorstjänster. Den kommunala verksamheten redovisar kostnader på totalt 556,6 mnkr och en negativ avvikelse på 9,2 mnkr och en betydande del av avvikelsen är högre lönekostnader än budget. Den kommunala verksamheten redovisar totalt en ökning av personalkostnadsgraden med 1,5 % vilket beror på att personalkostnaderna ökat mer än intäkterna. Flera resultatenheter har haft ökat behov av extra stöd för barn med särskilda behov samt ökade vikariekostnader.

Täbys kommunala verksamhet redovisar en positiv avvikelse på 0,3 mnkr exklusive centrala medel. Den mest betydande negativa avvikelsen redovisar Gribby Gård. Till följd av resultatenhetens stora ackumulerade underskott samt ett minskat elevunderlag har nämnden beslutat att flytta verksamheten till Vallatorpsskolan från och med höstterminen (ht) år 2013. Resultatenheten har under hösten belastats med avvecklingskostnader.

### Utfall per verksamhet

Nedan redovisas utfall jämfört med budget per verksamhet.

Täbys kommunala verksamhet (mnkr)	Utfall 2013	Budget 2013	Avvikelse mnkr
Förskola	-0,5	-1,3	0,8
Fritidshem	2,2	-5,1	7,3
Förskoleklass	0,4	-1,4	1,8
Grundskola	-2,9	2,2	-5,1
Särskola	0,3	0,0	0,3
Nettokostnader	-0,5	-5,6	5,1

Per verksamhet positiva avvikelser inom samtliga verksamheter utom grundskolan. Förskola, förskoleklass och särskola visar mindre avvikelser mot budget. Fritidshemmen redovisar en positiv avvikelse på 7,3 mnkr varav 5,1 mnkr är ombudgeteringar från föregående år, årets utfall är ett överskott på 2,2 mnkr. Grundskolan redovisar en negativ avvikelse på 5 mnkr varav 2,2 mnkr består av ombudgeteringar från föregående år, årets utfall är ett underskott på 2,9 mnkr.

### Antal elever och lokalkapacitet

Den kommunala verksamheten redovisar totalt 14,3 mnkr högre intäkter jämfört med budget. Avvikelsen förklaras till stor del av att antalet elever är högre än budget.

Täbys kommunala verksamhet (antal barn)	Utfall 2013	Budget 2013	Avvikelse antal	%
Fritidshem F-3	2 857	2 941	-84	73%
Fritidshem 4-6	366	268	98	85%
Förskoleklass	908	888	20	17%
Grundskola 1-5	3 483	3 433	50	44%
Grundskola 6-9	1 497	1 487	10	9%
Särskola F-9	16	8	8	7%
Förskola	107	95	12	11%

Den kommunala verksamheten redovisar fler barn än budget inom samtliga verksamheter förutom fritidshemsverksamheten. Fritidshemsverksamheten (F-3) redovisar 84 färre barn än budget och en stor del av avvikelsen beror på resultatenheterna Näsbydal RE och Myrängenskolan som tillsammans redovisar 36 färre barn.

Täbys kommunala verksamhet (antal elever f-9)	Utfall 2013	Budget 2013	Avvikelse		Lokalkapacitet platser	Över-/under kapacitet
			antal	%		
Vallatorpsskolan	468	441	27	33%	525	57
Myrängen**	359	349	10	12%	325	-34
Löttingelundsskolan	232	235	-3	4%	225	-7
Viggby RE	515	507	8	10%	425	-90
Näsbydal RE	782	744	38	47%	836	54
Ellagårdsskolan	459	462	-3	4%	450	-9
Näsbypark RE* **	805	783	22	28%	781	-24
Skarpängsskolan**	485	470	15	19%	540	55
Rösjöskolan	390	390	0	1%	375	-15
Erikslund RE	214	215	-1	2%	225	11
Skolhagen RE**	553	536	17	21%	675	122
Byle RE*	363	350	13	16%	350	-13
Kyrkskolan	208	214	-6	7%	225	17
<b>Totalt</b>	<b>5 833</b>	<b>5 696</b>	<b>137</b>		<b>5 957</b>	<b>124</b>

Gribby Gårds volymer är exkluderade då dessa inte är jämförbara med övriga resultatenheters volymer.

\* Lokalkapaciteten innehåller extra platser på grund av paviljonger.

\*\* Lokalkapaciteten innehåller platser för särskild undervisningsgrupp (SUG) eller särskola (SÅR).

Den kommunala verksamhet redovisar totalt 137 fler elever jämfört med budget. Avvikelsen beror på resultatenheterna Näsbydal RE, Vallatorpsskolan, Näsbypark RE, Skolhagen RE, Skarpängsskolan, Byle RE, Myrängen och Viggby RE som samtliga redovisar fler elever. Gribby Gårds volymer är exkluderade till följd av att verksamheten flyttats till Vallatorpskolan.

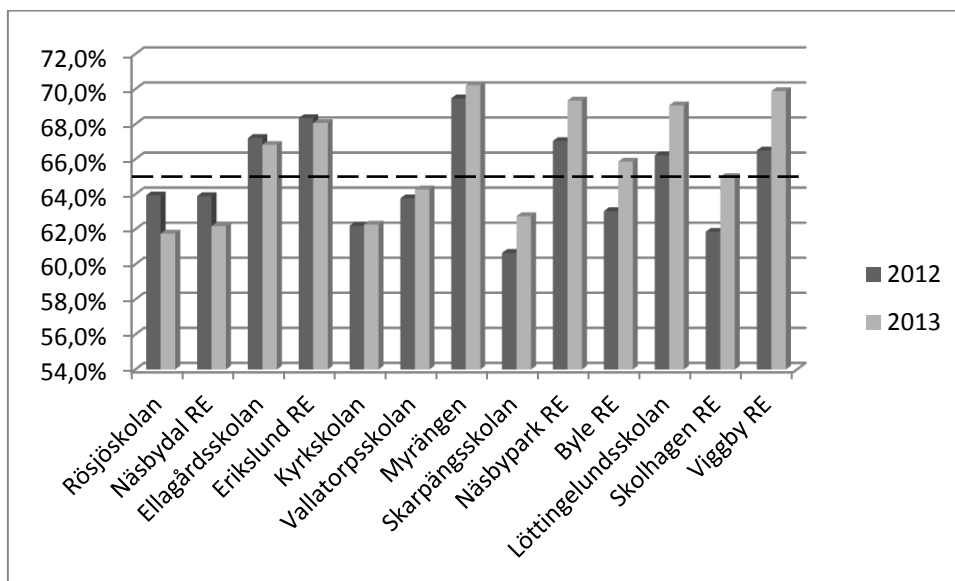
Lokalkapaciteten visar bedömningen av det fysiska antalet elever som ryms i i verksamheternas lokaler, lokalkapaciteten ligger även till grund för verksamheternas hyreskostnader. Understiger antalet elever kapaciteten har resultatenheten överkapacitet, med överkapacitet menas att enheten har platser över som potentiellt kan fyllas på med elever. Näsbypark RE, Myrängen, Skolhagen RE och skarpängsskolan har särskole- och/eller särskild undervisningsgrupp. Dessa använder större ytor per elev vilket påverkar över- och underkapaciteten.

Den kommunala verksamheten redovisar en total överkapacitet på 124 platser exklusive Gribby Gård. Resultatenheterna Skolhagen RE, Vallatorpsskolan, Näsbydal RE, Skarpängsskolan, Kyrkskolan och Erikslund RE redovisar överkapacitet.

Överkapacitet finns främst i grundskolans årskurs sex till nio vilket förklaras av små årskullar. Överkapaciteten i årskurs sex till nio beräknas på sikt fyllas på underifrån av yngre och större årskullar.

### Personalkostnadsgraden

Personalkostnadsgraden visar personalkostnaderna i relation till intäkterna. Hög personalkostnadsgrad signalerar förhöjd risk att redovisa framtida underskott. En personalkostnadsgrad på 65 % bedöms skapa goda förutsättningar för en ekonomi i balans.



I diagrammet redovisas den kommunala verksamhetens personalkostnadsgrad per resultatenhet. Den sträckande linjen markerar 65 procentsnivån. Gribby Gård redovisas inte i diagrammet ovan.

De resultatenheter som redovisar personalkostnadsgrader över 65 % är Myrängen, Viggby RE, Näsbypark RE, Löttingelundsskolan, Erikslundsskolan, Ellagårdsskolan och Byle RE.

Personalkostnadsgrad	Utfall 2013	Utfall 2012	Förändring %
Rösjöskolan	61,8%	63,9%	-2,1%
Näsbydal RE	62,2%	63,9%	-1,7%
Ellagårdsskolan	66,8%	67,2%	-0,4%
Erikslund RE	68,1%	68,3%	-0,2%
Kyrkskolan	62,3%	62,2%	0,1%
Vallatorpsskolan	64,3%	63,8%	0,5%
Myrängen	70,2%	69,5%	0,7%
Skarpängsskolan	62,8%	60,7%	2,1%
Näsbypark RE	69,3%	67,0%	2,3%
Byle RE	65,9%	63,0%	2,9%
Löttingelundsskolan	69,1%	66,2%	2,9%
Skolhagen RE	65,0%	61,9%	3,1%
Viggby RE	69,9%	66,5%	3,4%

I tabellen ovan redovisas resultatenheternas personalkostnadsgrad för 2012 och 2013 samt den procentuella förändringen mellan åren. Totalt har resultatenheternas personalkostnadsgrad ökat med 1,5 % och den största procentuella förändringen mellan åren redovisar resultatenheterna Viggby RE och Skolhagen RE. Samtliga resultatenheter utom Rösjöskolan, Näsbydal RE, Ellagårdsskolan och Erikslund RE redovisar högre personalkostnadsgrad 2013 jämfört med 2014. Mer ingående information om resultatenheternas ekonomiska förutsättningar redovisas i nästa avsnitt.

### Resultatenheternas ekonomi

Nedan redovisas den kommunala verksamhetens ekonomiska utfall per resultatenhet. De resultatenheter som visar stora ackumulerade överskott är Näsbydal RE, Rösjöskolan och Centralt. De som redovisar betydande ackumulerade underskott är Gribby gård, Myrängen och Näsbypark RE.

Ackumulerat över-/underskott som procentuell andel av intäkterna redovisar resultatenhetens förutsättningar att återhämta sitt ackumulerade underskott. Myrängen är den skola, näst Gribby Gård, som har störst negativ procentuell avvikelse.

Nämnden har i uppdrag att vidta åtgärder så att underskottet i den kommunala grundskolan är återhämtat senast år 2014 och förflyttningen av Gribby gård är ett led i detta arbete. Årets utfall (exklusive ackumulerat över-/underskott) är i ekonomisk balans för merparten av resultatenheterna och Vallatorpsskolan, Löttingelundsskolan och Erikslund RE har återhämtat delar av sina ackumulerade underskott under året. Resultatenheterna Viggby RE, Skolhagen RE och Kyrkskolan har minskat sina ackumulerade överskott under 2013.

Täby kommunala verksamhet (mnr)	Utfall 2013	Ack över-/underskott tom 2012	Ack över-/underskott tom 2013	Intäkter 2013	Ack över-/underskott % av intäkterna
Vallatorpsskolan	0,3	-0,7	-0,4	39,8	1,1%
Gribby gård*	-2,0	-8,5	-10,5	8,4	124,5%
Myrängen	-0,1	-3,3	-3,4	38,0	8,9%
Löttingelundsskolan	0,1	-0,3	-0,2	20,3	1,2%
Viggby RE	-1,1	1,0	-0,1	47,9	0,2%
Näsbydal RE	1,5	3,5	5,0	62,8	8,0%
Ellagårdsskolan	0,2	1,2	1,4	39,2	3,6%
Näsbypark RE	-0,8	-1,4	-2,2	74,1	2,9%
Skarpängsskolan	-0,5	-0,1	-0,6	39,1	1,6%
Rösjöskolan	0,9	3,7	4,6	32,9	14,0%
Erikslund RE	0,8	-1,3	-0,5	26,1	1,8%
Skolhagen RE	-0,5	1,4	0,9	46,1	1,9%
Byle RE	0,2	4,1	4,3	35,3	12,2%
Kyrkskolan	-0,4	2,2	1,8	17,6	10,2%
Centralt	0,9	3,9	4,8	28,5	17,0%
<b>Totala nettokostnader</b>	<b>-0,5</b>	<b>5,6</b>	<b>5,1</b>	<b>556,1</b>	<b>0,91%</b>

\* Gribby Gårds verksamhet flyttades från och med höstterminen 2013

### Centralt

För de centrala medlen redovisas en positiv avvikelse på 4,8 mnr, varav merparten är ombudgeteringar från föregående år. Årets överskott är en del av lärarlyftet som ska fördelas ut under 2014 till de verksamheter som har haft utbildningskostnader.

### Gribby Gård

Resultatenheten redovisade ett ackumulerat underskott t.o.m. 2012 på 8,5 mnr och har under året utökat underskottet till 10,5 mnr. Årets negativa resultat på 2 mnr beror dels på driften under vårterminen och dels på avvecklingskostnader under höstterminen.

Gribby Gård redovisade ett stort ackumulerat underskott samt vikande elevantal. Barn och grundskolenämnden beslutade därför att verksamheten flyttas till Vallatorpsskolan från och med ht 2013.

### ***Myrängen RE***

Resultatenheten redovisar 2013 ett ackumulerat underskott på 3,4 mnkr vilket utgör 8,9 % av resultatenhetens totala intäkter 2013. Tidigare års ackumulerade underskott är 3,3 mnkr och enheten redovisar i år ett underskott på 0,1 mnkr.

Av tidigare års underskott kommer 2,4 mnkr från delningen av Gribbylunds rektorsområde. Årets negativa utfall på 0,1 mnkr är en tydlig förbättring som visar att resultatenheten har sin ekonomi i balans för året.

Myrängen redovisar totalt en hög personalkostnadsgrad på 70,2 %. Myrängens särskilda undervisningsgrupp redovisar en personalkostnadsgrad på 85,4 % medan enhetens övriga verksamhetens personalkostnadsgrad är 67,9 %. Enheten har under höstterminen omstrukturerat verksamheten och redovisar reducerade personalkostnader under årets sista två månader. Omstruktureringen förväntas reducera personalkostnadsgraden under år 2014 då intäkterna bedöms vara stabila.

### ***Skolhagen RE***

Resultatenheten redovisade ett ackumulerat överskott t.o.m. 2012 på 1,4 mnkr. Under året har enheten förbrukat 0,5 mnkr av överskottet och redovisar ett ackumulerat överskott t.o.m. 2013 på 0,9 mnkr. Avvikelsen beror dels på högre personalkostnader på Midgårdsskolan och dels på en IT-satsning.

Resultatenheten redovisar 17 fler elever jämfört med budget. Enheten har en hög lokalkapacitet i förhållande till antalet elever och därmed en överkapacitet på 97 platser. Överkapaciteten tillhör skolhagenskolans grundskoleverksamhet som har relativt små årskullar i årskurs sex till nio jämfört med de yngre årskullarna. Elevantalet förväntas öka igen 2016 då platserna fylls på underifrån.

Trots högre intäkter har personalkostnadsgraden ökat med 3,1 %. Resultatenhetens höga personalkostnadsgrad beror dels på ett ökat antal elever med behov av särskilt stöd och dels på ökat antal sjukskrivningar bland personalen.

***Näsbypark RE***

Resultatenheten redovisade ett ackumulerat underskott t.o.m. 2012 på 1,4 mnkr. och har under året utökat underskottet till 2,2 mnkr. Det ackumulerade underskottet utgör 2,9 % av resultatenhetens totala intäkter under år 2013. Årets underskott på 0,8 mnkr beror på ökade kostnader i samband med ombyggnation och högre personalkostnader.

Personalkostnadsgraden ökade trots ökade intäkter med 2,3 % till totalt 69,3 % och resultatenhetens samtliga skolor redovisar högre personalkostnader jämfört med budget. De höga personalkostnaderna på Näsbyparkskolan beror på ombyggnaden där extra resurser har visat sig vara varit nödvändiga för att garantera elevernas säkerhet. Kostnaderna beräknas vara tillfälliga under ombyggnationen.

Personalkostnaderna på Norskolan beror på hög sjukfrånvaro i fritidshems- och grundskoleverksamheten samt dåliga delningstal. Skolans klassrum rymmer endast 23 elever per klass vilket gör det svårt att skapa förutsättningar för god ekonomi. Skolan strävar efter att reducera antalet sjukskrivningar och se över sina rutiner för uppföljningen av sjukskrivningarna.

Den högre personalkostnaden på Slottsparksskolan beror främst på sjukskrivningar och ökat personalbehov till elever som behöver särskilt stöd. Under 2014 kommer enheten arbeta med att sänka kostnaderna.

***Viggby RE***

Resultatenheten redovisar ett ackumulerat överskott t.o.m. 2012 på 1 mnkr och har under året förbrukat hela överskottet och redovisar ett underskott på 0,1 mnkr. Årets negativa resultat på 1,1 mnkr beror på tillfälligt högre personalkostnader.

Resultatenheten har 66 fler elever än vad skolan är dimensionerad för och intäkterna har under året ökat jämfört med budget (En del av underkapaciteten beror på skolans särskilda undervisningsgrupp). Trots ökade intäkter har personalkostnadsgraden ökat med 3,4 % till 69,9 %. Ökningen beror på att enheten har varit tvungen att anställa personal tillfälligt till elever med behov av extra stöd. Kostnaderna beräknas minska från och med höstterminen 2014.

***Vallatorpsskolan***

Resultatenheten redovisar ett ackumulerat underskottskott på 0,4 mnkr år 2013 varav 0,7 mnkr består av tidigare års ackumulerade underskott. Således redovisar enheten ett överskott på 0,3 mnkr för 2013. Skolan har haft sin ekonomi i balans under året.



Resultatenheten redovisar högre intäkter jämfört med budget till följd av att skolan tagit emot elever från Gribby Gård. Trots att enheten ökat antalet elever redovisar skolan en överkapacitet på 57 platser i årskurs sex till nio.

Resultatenheten redovisar också högre kostnader än budget vilket beror på att de tagit över verksamhet från Gribby Gård. Vallatorpsskolan redovisar en personalkostnadsgrad på 64,4 % vilket är en liten ökning jämfört med föregående år. Skolan har haft extra personal för barn med särskilda behov samtidigt som vikariekostnader ökat i samband med hög korttidsfrånvaro.

### **Löttingelundsskolan**

Resultatenheten redovisar ett ackumulerat underskottskott på 0,2 mnkr år 2013 varav 0,3 mnkr består av tidigare års ackumulerade underskott. Enheten redovisar ett överskott på 0,1 mnkr.

Enheten redovisar lägre intäkter och högre personalkostnader jämfört med budget. Enhetens personalkostnadsgrad har ökat med 2,9 % till 69,1 % på grund av stöd till elever med särskilda behov. Skolan arbetar med att minska personalkostnaderna under år 2014.

### **Skarpängsskolan**

Resultatenheten redovisar ett ackumulerat underskottskott på 0,6 mnkr år 2013 varav 0,1 mnkr består av tidigare års ackumulerade underskott. Således redovisar enheten ett underskott på 0,5 mnkr.

Resultatenheten redovisar högre intäkter jämfört med budget till följd av fler elever. Skolan har en överkapacitet på 55 platser vilket beror på små årskullar i årskurs sex till nio.

Skarpängsskolan redovisar högre kostnader än budget och avvikelser består av personalkostnader för elever med behov av särskilt stöd. Enheten har en personalkostnadsgrad på 62,8 % vilket innebär en ökning med 2,1 % jämfört med föregående år. Skolan kommer att arbeta med att minska sina kostnader och beräknas vara i balans år 2014.

### **Erikslund RE**

Resultatenheten redovisade 2012 ett ackumulerat underskottskott på 1,3 mnkr och enheten har minskat underskottet under året till 0,5 mnkr. Enhetens överskott på 0,8 mnkr beror på reducerade personal- och hyreskostnader och skolan har sin ekonomi i balans 2013. Personalkostnadsgraden är 68,1 % vilket är 0,2 % lägre jämfört med föregående år.

**Byle RE**

Resultatenheten redovisar ett ackumulerat överskott på 4,3 mnkr år 2013 varav 4,1 mnkr består av tidigare års ackumulerade överskottskott. Enhetens överskott på 0,2 mnkr kan helt tillskrivas Byleskolans verksamhet då Trädgårdsstadens förskola redovisar ett underskott på 1,3 mnkr. Överskottet består av peng intäkter då antalet elever varit fler än budget.

Resultatenheten redovisar en personalkostnadsgrad på 65,9 % vilket innebär en ökning på 2,9 % jämfört med föregående år. Det är framförallt personalkostnader på trädgårdsstadens förskola som påverkat personalkostnadsgraden. Förskoleverksamhet har generellt högre personalkostnadsgrad i jämförelse med grundskoleverksamhet. Verksamheten är nystartad och personalkostnadsgraden beräknas gå ner när verksamheten får fler inskrivna barn.

**Näsbydal RE**

Resultatenheten redovisar ett ackumulerat överskott på 5 mnkr år 2013 varav 3,5 mnkr består av överskott från tidigare år. Enheten redovisar i år ett överskott på 1,5 mnkr vilket till stor del beror på fler elever i grundskolan och främst i Ytterbyskolan.

Resultatenheten redovisar totalt 38 fler elever och därmed ökade intäkter jämfört med budget. Personalkostnadsgraden sjönk under året med 1,7 % till 62,2 %.

**Kyrkskolan**

Resultatenheten redovisar ett ackumulerat överskott på 1,8 mnkr år 2013 varav 2,2 mnkr består av ombudgeteringar. Enheten redovisar i år ett underskott på 0,4 mnkr. Underskottet beror på färre elever och högre städkostnader jämfört med budget. Enhetens personalkostnadsgrad har ökat med 0,1 % till 62,3 %.

Resultatenheten redovisar ett ackumulerat överskott på 1,4 mnkr år 2013 varav 1,2 mnkr är tidigare års ackumulerade överskott. Enheten redovisar i år ett överskott på 0,2 mnkr. Enhetens personalkostnadsgrad har minskat med 0,4 % till 66,8 %.

**Rösjöskolan**

Resultatenhetens ekonomi är i balans och enheten redovisar ett ackumulerat överskott på 4,6 mnkr år 2013 varav 3,7 mnkr är tidigare års ackumulerade överskott. Enheten redovisar i år ett överskott på 0,9 mnkr. Överskottet beror på lägre städ- och matkostnader jämfört med budget.

Resultatenhetens elevantal är i nivå med budget. Enhetens personalkostnadsgrad har minskat med 2,1 % till 61,8 %.