

Dnr

Bilaga 2 - Ekonomiska beräkningar kopplat till ärende "Förändrad skolorganisation kommunala grundskolor från och med läsåret 22/23"

I denna bilaga beräknas de möjliga effektiviseringar som till olika omfattning kan genomföras för att uppnå en ekonomi i balans, det vill säga ett 0-resultat. De visar samtidigt den kalkylerade ekonomiska risken för underskott om förändringar i skolorganisationen inte genomförs.

De huvudsakliga intäkterna för en grundskola följer enskilda elever genom den så kallade elevpengen som är en helt rörlig intäkt. Kostnaden är däremot till stor del fast, och ofta knuten till fasta delar och finns på klassnivå och organisationsnivå.

Antaganden

I förutsättningarna för kalkylerna nedan avspeglas ovan beskrivna förhållande om rörliga intäkter och fasta kostnaders påverkan vid volymförändring.

Intäkt per elev beräknas så att varje förändring påverkar 100% av ordinarie elevpeng, kalkylmässigt skolpeng 70 Tkr/elev. Då 0-resultat förutsätts utgör samma belopp även kostnad/elev.

Det finns vissa rörliga kostnader såsom matkostnader men de bortses från i dessa räkneexempel, och återfinns som del av den fasta schablonkostnad som beskrivs. Den schablonkostnad för elev som fyller på eller reducerar en ordinarie klass utgör 15-20% av den genomsnittliga "elevkostnaden" 70 Tkr. Marginalkostnaden per elev förändring är därmed 10-15 Tkr.

Sammantaget gör det att nettovinsten för elever som fyller på ordinarie klass på marginalen blir runt 80% av elevpeng 70 Tkr, motsvarande ett tillskott på ca 56 Tkr/elev.

Vid större volymer av elevtillskott på en befintlig skola i befintliga klasser blir vinsten totalt sett högre för skolorganisationen, eftersom det möjliggör organisatoriska effektiviseringar för den skola eleverna lämnar såsom sammanslagningar av grupper, speciallärarstöd mm.

Beslutsförslag 1: Reduktion med 5 elever från Rydboskolans mellanstadium som går till andra skolor.

Kostnadsbortfall endast 20% av kostnad/elev.

Intäktsbortfall 70 Tkr per elev x 5 =	350000
Kostnadsreduktion endast 14 Tkr per elev x 5 =	70000
Effektivitetsvinst, förutsätter minskad personal och lokalyta	280000

Beslutsförslag 2: Reduktion med 25 elever för minskad kapacitet och elevvolym i Margretelundsområdet.

Kostnadsbortfall uppskattas till 40% av kostnad/elev

Intäktsbortfall 70 Tkr per elev x 25 =	1750000
Kostnadsreduktion 28 Tkr per elev x 25 =	700000
Effektivitetsvinst, förutsätter minskad personal och lokalyta	1050000

Information om beredskap:

Beredskap och risknivå : Reduktion med platser 212 elever för minskad kapacitet på bland annat Söraskolan mfl om överkapacitet skulle uppstå vid nyetablering av ny fristående grundskola. Genomförs ej om ingen ny kapacitet tillförs.

Kostnadsbortfall uppskattas till 60% av kostnad/elev

Intäktsbortfall 70 Tkr per elev x 212 =	14840000
Kostnadsreduktion 42 Tkr per elev x 212 =	8904000

Riskenivå vid överkapacitet, om ingen förändring görs
5936000