

Driftkalkyl Sjödalsgymnasiet, med alternativa upplägg.

Detta dokument åskådliggör i grova drag de ekonomiska förutsättningarna för att driva Sjödalsgymnasiet vidare utifrån de förutsättningar som anges i verksamhetsbeskrivningen. Kalkylerna bygger på vissa förenklingar, varför de summor som genereras inte kan tas för exakta utan som en fingervisning.

Grundantagandet är att Sjödalsgymnasiet drivs vidare med befintligt programinnehåll (exklusive frisörsprogrammet, vilket redan är under avveckling), och befintlig personal. Då beräkningarna är framåtsyftande exkluderas frisörsprogrammet i alla beräkningar kalkyler.

Två scenarier visas; det ena bygger på befintligt elevantal, det andra på att klasserna är uppfyllda med önskvärt antal elever (32 på studieförberedande program, 18 på yrkesförberedande).

I ett alternativt upplägg visas ett upplägg där enbart de yrkesförberedande programmen inom EI och VVS drivs vidare i, för det ändamålet, lämpliga lokaler. Med detta upplägg är egen skolrestaurang inte aktuell, och det utvärderas också om kvarvarande verksamhet kan ta stöd av en annans skolas stödfunktioner.

Avgränsning

I detta läge redovisas inga antagandet för lokalkostnaderna, eftersom det är helt olika lokalkostnader beroende på vilken lokallösning som slutligen väljs. Befintliga lokaler är betydligt billigare än nyproduktion.

Undantaget är analysen för matsalen nedan, där det helt uppenbart inte finns några alternativ till nyproducerade lokaler.

Intäkter från elevpeng

I dagsläget har skolan 608 elever, 599 om frisörsprogrammet exkluderas. Maximalt antal är 765, 747 om frisörsprogrammet exkluderas. I det följande exkluderas frisörsprogrammet.

Detta elevtapp är den stora ekonomiska utmaningen för Sjödalsgymnasiet, då undervisning i allt väsentligt sker av lärare som kan utbilda fulla klasser, lika väl som klasser som inte är helt fulla.

Totalt har skolan (beräknat på nuvarande elevvolym och internpris) intäkter på 43,1 miljoner kronor och ett intäktsglapp på 10,8 miljoner kronor jämfört med full beläggning. Dessbättre är situationen något bättre i årskurs 1, där intäkterna är 14,8 miljoner kronor och intäktsglappet 2,67 miljoner kronor. Överfört till tre årskurser med samma situation är intäkterna 44,3 miljoner kronor och intäktsglappet 8 miljoner kronor. Skolan skulle alltså kunna ha 52,3 miljoner kronor i intäkter med 2022 års klass -struktur uppfyllt med elever.

Möjliga lokallösningar

Elevintäkterna enligt ovan ger med nuvarande system för avräkning av elevpeng resurser till hyresintäkter på 9,76 miljoner kronor med nuvarande beläggning, 11,36 miljoner kronor med fulla klasser. Med en nyproduktionshyra på 2 000 kr/kvm möjliggör det hyra av lokaler på 4 900 kvm (nuvarande elevvolym) respektive 5 700 kvm (fulla klasser). Detta ger ungefär 8 kvm per elev i båda fallen, vilket ungefär motsvarar ytan per elev på Widerströmska gymnasiet.

Övriga intäkter

Övriga intäkter i nuläget är cirka 4,5 miljoner kronor. Till största delen är det frågan om bidrag från Skolverket samt strukturtillägg, det vill säga "förstärkt elevintäkt", utifrån elevernas högstadietätyg. Denna nivå bedöms i stort sett realistisk för kommande år. Dessa intäkter bedöms som konstanta, då fler elever även sannolikt skulle betyda att en stor del av eleverna har bättre förutsättningar, och därmed lägre bidrag.

Personal

I dagens läge arbetar 66 lärare, 55,8 heltider, på skolan. Till detta kommer 14 övriga medarbetare, utöver den måltidspersonal som diskuteras i avsnittet om matsalen nedan. En heltidstjänst kan avvecklas när frisörsprogrammet avvecklas, ytterligare en om VVS-programmet samlas till en klass.

Nuvarande bemanning kostade 4,2 miljoner kronor per månad de senaste månaderna, 50,4 miljoner kronor per år. Med minskningarna ovan bedöms kostnaden per helår kunna bli något lägre (två lärartjänster), rimligen 49 miljoner kronor per år. Då matsalen särredovisas nedan, så är aktuell summa 49-3,5 miljoner kronor, det vill säga 45,5 miljoner kronor.

Övriga kostnader, exklusive livsmedel

Övriga kostnader, exklusive livsmedel är begränsade i gymnasieskolor. Totalt handlar det om knappt 5 miljoner kronor när livsmedel frånräknats. I sak handlar det om datorer, lokalvård, förbrukningsmateriel med mera. Kostnaden motsvarar cirka 8 000 kronor per elev och år. Det är rimligt att anta att kostnaden i stort ökar proportionellt i förhållande till antalet elever. Om man skulle ha fulla klasser så skulle denna kostnad öka till cirka 6,2 miljoner kronor.

Särskilt om matsalen

I nuläget beskrivs en verksamhet som innefattar egen matsal, vilket innebär eget kök, personal med mera. Ett alternativ är att tillhandahålla skollunch genom upphandlade luncher (samma modell som Widerströmska gymnasiet tillämpar).

Kostnaden för måltidskortslösningen är cirka 65 kr per elev och dag. I detta antas 200 skoldagar per år, med 10 dagars frånvaro, det vill säga 190 skoldagar per elev och år. Årskostnaden blir:

- Vid 599 elever: $65 \cdot 190 \cdot 599 = 7,4$ miljoner kronor
- Vid 747 elever: $65 \cdot 190 \cdot 745 = 9,2$ miljoner kronor

Att driva matsal i egen regi kommer att kosta cirka 15 kr i råvarukostnader per elev och dag. Till detta kommer kostnader för personal, utrustning och lokalhyra. Dessa kostnader bedöms inte vara beroende av antalet elever.

Personal och övriga driftskostnader består i huvudsak av personal, 7,5 heltider enligt gällande prognos, inklusive skolrestaurangchef. För enkelhets skull exkluderas övriga driftskostnader i denna kalkyl. Totalt är gällande prognos för personalkostnaderna cirka 3,5 miljoner kronor per år. Detta ger:

- Vid 599 elever: $15 \cdot 190 \cdot 599 + 3,5 = 5,2$ miljoner kronor
- Vid 747 elever: $15 \cdot 190 \cdot 745 + 3,5 = 5,6$ miljoner kronor

Hyran för en ny matsal är svårbedömd. Den måste beräknas utifrån att den byggs ny. I detta beräknas 4 000 kronor per kvm och år i hyra, samt att [738 / 1 500 kvm] krävs för kök, matsal, förråd

med mera (baserad på ungefärlig jämförelse med Huddingegymnasiet, samt ett antagande om bättre yteffektivitet). Detta ger en hyra på 6 miljoner kronor per år.

Adderat till beräkningen ovan så innebär detta att den totala kostnaden för matsal i egen regi beräknas till:

- Vid 599 elever: $5,2+6= 11,2$ miljoner kronor
- Vid 747 elever: $5,6+6= 11,6$ miljoner kronor

Slutsatsen blir att det är svårt att "räkna hem" kostnaden för att ha en egen matsal, inklusive personal i förhållande till alternativet att använda sig av måltidskort.

Ju fler elever, desto lättare är det naturligtvis att motivera en matsal i egen regi.

Sammanfattning och analys

Uppställningen nedan visar ungefär hur driftkalkylen ser ut med fulla klasser.

Tabell 1. Driftkalkyl

(miljoner kronor)	Med fulla klasser
Elevintäkter inkl strukturtillägg	52,3
Övriga intäkter	4,5
Summa intäkter	56,8
Personalkostnader, exklusive matsalpersonal	45,5
Driftskostnader, exempelvis lärverktyg, datorer tjänster m.m	6,2
Matkostnader, matkort	9,2
Summa kostnader	60,9
Resultat	-4,1

Med nuvarande bemanning är det till synes svårt att få kalkylen att gå ihop, även om man har fulla klasser och tillämpar lösning med matkort.

För att få en ekonomi i balans så krävs antingen högre intäkter (vilket knappast är möjligt med nuvarande programprissystem) eller lägre kostnader. Med tanke på att befintliga kostnader i allt väsentligt består av personalkostnader så är det här kostnaderna måste sänkas, med minst 4,1 miljoner kronor (cirka 7 lärartjänster eller motsvarande). Om detta är möjligt utifrån verksamhetens behov bedöms inte här.

Alternativt upplägg

Det alternativa upplägget utgår från att de för Sjödalsgymnasiet unika yrkesprogrammen EI, VVS samt Försäljning & Service (FS) drivs vidare, medan övriga program avvecklas och kvarvarande elever och viss personal integreras i övriga gymnasieskolor utifrån ett övergripande behov.

Att driva EI, VVS och FS vidare kan göras i flera varianter:

- Egen skolenhet, med matkort
- Egen skolenhet som nyttjar annan skolas matsal

- Integrering med annan skolenhet, varvid den skolans stödresurser nyttjas, utom matsal
- Full integration med annan skolenhet, enligt ovan med tillägget att matsalen nyttjas.

Om programmen drivs vidare i egen skolenhet krävs vissa egna stödresurser, rektor, med mera. Vid integrering i annan skolenhet behövs inga andra personalresurser än lärare.

Intäkter- alternativt upplägg

De primära intäkterna är programpengen för aktuella program. I det aktuella upplägget drivs EL-programmet 2-parallellt, medan VVS-programmet och FS-programmet drivs 1-parallellt. Med 18 elever i varje klass för EL och VVS, samt 32 elever för FS betyder det totalt 162 elever enligt tabellen nedan, alltså cirka 21,6 miljoner kronor.

Tabell 2. Intäkter – Alternativt uppbygg

<u>Program</u>	<u>elver per klass</u>	<u>Paralleller</u>	<u>Totalt antal elever</u>	<u>Programpeng (kr)</u>	<u>Intäkt (tkr)</u>
EL	18	2	108	7 528	9 756
VVS	18	1	54	7 621	4 938
FS	32	1	96	6 014	6 928
Totalt			258		21 623

Därutöver kan det bedömas att skolan får del av bidrag och strukturtillägg enligt ovan i proportion till befintligt antal elever. Cirka 600 elever genererar 4,5 miljoner kronor (se ovan) vilket medför att motsvarande summa för 258 elever är cirka 1,9 miljoner kronor.

De samlade intäkterna kan alltså bedömas till cirka 22,5 miljoner kronor, om alla klasser är fulla.

Kostnader- alternativt upplägg

De kostnader som diskuteras nedan är uppskattade genom schablonisering utifrån befintliga kostnader. Detta jämförs i vissa fall med rimlighetsbedömningar.

Personal

De cirka 54 heltidsresurser som hör till den befintliga skolan med 27 klasser, motsvarar 2 lärare per klass. Med de 12 klasser som diskuteras här blir motsvarande siffra 24 lärare. En klass bedöms för enkelhets skull kräva samma antal lärare oavsett antal elever.

En genomsnittlig lärarlön är cirka 41 500 kronor per månad. Detta ger kostnader om cirka 17,3 miljoner kronor:

Tabell 3. Lärarlöner

Lärarlöner			
Genomsnittslön (kr)	Antal lärare	LKP	Total kostnad (kr) /år
41500	24	45%	17 330 400

Behov av övrig personal är svårt att kvantifiera. En total integrering med en annan skolenhet skulle teoretiskt innebära att ingen undervisande personal skulle behövas. Detta är dock inte rimligt, då 12 klasser kräver viss icke-undervisande personal. Värt att notera är att medellönen bland icke-

undervisande personal (exklusive skolledare) är ca 37 500 kr per år månad. Per år ger detta kostnader om ca 650 000 kr per år och medarbetare.

Tabell 4. Övriga löner

Övriga löner			
Genomsnittslön (kr)	Antal personal	LKP	Total kostnad (kr) /år
37500	1	45%	652 500

Om en särskild rektor anställs, med en lön om cirka 60 000 kronor, så uppstår en kostnad om cirka en miljon kronor per år.

Övriga kostnader

Enligt ovan är de övriga driftskostnaderna beräknade till 6,2 miljoner kronor för 747 elever, Omräknat för de aktuella 258 eleverna blir de beräknade kostnaderna cirka 2,15 miljoner kronor.

Kostnader för mat

Det finns två möjliga upplägg här; matkort enligt ovan eller att nyttja en annan befintlig skolmatsal, varvid råvarukostnader för aktuella elever tillkommer. 190 skoldagar beräknas. Kostnaderna visas nedan

- Matkort: $65 \cdot 190 \cdot 258 = 3,1$ miljoner kronor
- Annan matsal: $15 \cdot 190 \cdot 258 = 735\ 000$ kronor

Sammanfattning och analys

Nedanstående tabell sammanfattar de ekonomiska förutsättningarna för de fyra alternativen för att driva verksamheten vidare.

Det som framgår är att de enda ekonomiskt uthålliga lösningarna är maximal integration med en annan skolenhet. Kalkylen visar att skolan i stort sett alltid måste ha fulla klasser, och att undervisningen genomförs med 2 lärare per klass, och inte mer personal än så.

Tabell 5. Driftkalkyl – Alternativt upplägg

	<u>Egen skola, matkort</u>	<u>Egen skola, del av matsal</u>	<u>Del av skola, matkort</u>	<u>Del av skola, gemensam matsal</u>
Elevintäkter	21,6	21,6	21,6	21,6
Övriga intäkter	1,9	1,9	1,9	1,9
Summa intäkter	23,5	23,5	23,5	23,5
Personalkostnader, lärare	17,3	17,3	17,3	17,3
Personalkostnad rektor	1	1	0	0
Personalkostnad 2 medarbetare	1,3	1,3	1,3	1,3
Driftskostnader	2,2	2,2	2,15	2,15
Matkostnader	3,2	0,7	3,2	0,7

Summa kostnader	25	22,5	23,95	21,45
Resultat	-1,5	1	-0,45	2,05

Skälet till att ekonomin i detta är utmanande är huvudsakligen att EI och VVS-programmen har en relativt låg programpeng, trots att de kräver ganska små klasser. Detta gör att intäkten från en full VVS-eller EI-klass är cirka 1,6 miljoner kronor, medan en full ekonomiklass (32 elever) ger en intäkt om cirka 2,1 miljoner kronor.

Ekonomin förbättras härvidlag av att en FS-klass med fullt elevantal ger cirka 2,3 miljoner kronor i intäkt, vilket är en god intäkt för en klass som inte kräver särskilda undervisningslokaler.