

Naturbruksutbildningarna

– lägesanalys och åtgärder för att
uppnå ekonomisk balans

Bakgrund/problemställning

- Det ekonomiska resultatet för naturbruksutbildningarna har försämrats kraftigt de två senaste åren. Resultatet 2013 blev sämre än förväntat och uppgick till -7,1 mnkr. Det samlade underskottet som ska regleras mot länets kommuner i en framtid uppgår vid utgången av 2013 till -12,7 mnkr. Landstinget har inte kostnadsfört underskotten i sin bokföring utan det samlade underskottet ligger som en fordran i balansräkningen i avvaktan på kommande positiva resultat som ska regleras mot denna balanspost.
- De investeringsbelopp som tidigare tagits fram och som är en viktig del i en tänkt omstrukturering och i den planerade resultatförbättringen visade sig i ett senare skede av planeringen bli betydligt högre än i det ursprungliga skedet.
- För att säkra att ekonomisk balans kan uppnås och att investeringarna håller sig inom tänkta ramar och är långsiktigt försvarbara har en analys av det ekonomiska läget gjorts och en åtgärdsplan har tagits fram.

Sammanfattning av 2013 års underskott

Det negativa resultatet beror både på lägre intäkter än förväntat och högre kostnader än förväntat. Färre elever än planerat samt ett uppskjutet projekt med finansiering från Arbetsförmedlingen ligger bakom underskottet på intäktssidan. Kostnadssidan påverkas av att antal årsarbetare ökat under 2013 samt även av att en rad olika poster överstiger budgeterad nivå.

Underskottet för Tenhults naturbruksgymnasium var c:a 2 mnkr och är en konsekvens av att den budgeterade nivån för elevintäkter inte uppnås.

Underskottet för Stora Segerstad och Värnamo naturbruksgymnasium var c:a 5 mnkr. Det är framför allt skoljordbrukets resultat som försämrats under de senaste åren.

Redan vid 2013 års ingång fanns ett underskott på 4 mnkr i budgeten för den verksamhet som planerats. Ett minusresultat hade således uppstått även om budgeten hade uppfyllts i alla dess delar. Även för 2014 finns ett budgeterat underskott.

För att beta av det ackumulerade underskottet måste resultatnivån åren framöver vända upp till en bestående resultatnivå på c:a 2 mnkr i överskott i ett antal år. Utifrån dagens resultatnivå på -7 mnkr och med en omsättning på drygt 100 mnkr handlar denna resultatförbättring på 9 mnkr således nästan om 10%.

För att kunna åstadkomma den nödvändiga resultatförbättringen måste sannolikt både intäktsförstärkningar och kostnadsreduceringar få genomslag i resultaträkningen.

Ekonomiska effekter av planerade åtgärder

	2014	2015	2016
Utgångsläge utifrån 2013 års resultatnivå	-7,1	-7,1	-7,1
A. Intäktsökningar			
Ökade intäkter från Arbetsförmedlingen m fl	3,0	3,0	0,0
Ökning av elevkullarna	0,0	0,0	0,0
Ändring av nationella prislistan (utöver index)	1,8	1,8	1,8
B. Besparingar via reducering av personal			
Minskning av antalet lärare (1 lärare/skola och år)	0,0	1,0	2,0
Minskning av antalet instruktörer/pedagoger 1,5 tj	0,0	0,6	0,8
Suggstall ställs tomt (lönekostnader mm)	0,2	0,5	0,5
C. Effekter av flyttning från Östboskolan			
Minskad lokalhyra vid avflyttning	1,0	3,1	3,1
Minskning av köks- o städpersonal samt fritidsledare (nettoeffekt efter viss förstärkning i Segerstad)	0,9	1,8	1,8
Minskade transportkostnader	0,0	0,1	0,1
Bortfall av intäkter för inackordering (netto)	0,0	-0,3	-0,3

Ekonomiska effekter av planerade åtgärder (forts.)

	2014	2015	2016
D. Driftskostnadseffekter av investeringar			
Minskad mediakostnad i gamla lokaler, Segerstad	0,0	0,1	0,2
Hysesökning, ny verkstadslokal, Segerstad	0,0	-1,4	-1,4
Engångskostnader; ny utrustning och flyttkostnader, Segerstad	-0,2	-0,6	-0,2
Hysesökning, nytt undervisningshus, Segerstad	0,0	0,0	-1,3
Hysesökning, veterinärlokal, Tenhult	0,0	0,0	0,0
E. Ränteffekt			
Ränteffekt på upparbetad skuld	-0,4	-0,4	-0,4
Beräknat resultat efter genomförda åtgärder	-0,8	2,2	-0,4

Investeringar

Den ursprungliga investeringsplanen för naturbruksutbildningarna var satt till 40 mnkr. Under beredningen av de olika delarna i investeringsprogrammet blev vissa delar av investeringskostnaderna högre än de ursprungliga planerna. Detta berodde bl a på att kompletterande förbättringar avseende värme, vatten och avlopp tillkommit i kalkylerna. Nedanstående prioriteringsordning har tagits fram utifrån reviderade kostnadskalkyler. Beräknade konsekvenser avseende förändrad hyra ingår i tabellen ovan där olika ekonomiska effekter sammanställts.

Steg 1

Nya verkstadslokaler i Stora Segerstad.

Investeringskostnaden beräknad till 20,8 mnkr. Kompletterande beräkningar avseende mediainvesteringar görs av Landstingsfastigheter.

Steg 2

Nytt undervisningshus i Stora Segerstad.

Investeringskostnaden beräknad till 16,7 mnkr.

Steg 3

Veterinärlokal i Tenhult.

Ingen kostnadsberäkning gjord, men investeringen är skattad till c:a 2,5 mnkr.

Steg 4

Suggstallar i Stora Segerstad.

Renoveringen kan avvakta.

Steg 5

Markbyggnadshall i Tenhult.

Genomförs inte eftersom elevtillgången helt verkar försvinna.