

Nyckeltalsanalys i grundskolor

Case: Mikaelsskolan

Tony Ahlfors

Examensarbete för tradenomexamen

Utbildningsprogrammet för Företagsekonomi

Åbo 2015



EXAMENSARBETE

Författare: Tony Ahlfors

Utbildningsprogram och ort: Företagsekonomi, Åbo

Inriktningsalternativ/Fördjupning: Redovisning

Handledare: Inger Tallgård

Titel: Nyckeltalsanalys i grundskolor. Case: Mikaelsskolan

Datum 7.9.2015 Sidantal: 36 Bilagor: 4

Abstrakt

I Finland har det under de senaste åren debatterats kring statsstödet för privatskolor. Enligt vissa källor är mängden statsstöd som privata skolor får orättvist i förhållande till motsvarande kommunala skola. Detta har till viss del redan korrigerats men debatten ligger fortfarande öppen för huruvida denna korrigerings är tillräcklig. För att få reda på hur Mikaelsskolan skulle klara sig ekonomiskt om statsstödet skulle sänkas har jag valt att studera dess nuvarande läge och framtidsutsikter genom en nyckeltalsanalys.

En nyckeltalsanalys möjliggör jämförelse genom att kombinera ekonomiska rapporter och bilda ny information där påverkan av organisationens storlek är eliminerad. Informationen ger en mera fullständig bild av verksamheten och dess utveckling. Syftet med analysen är att visa olika utvecklingstrender i form av förbättringar eller försämringar samt nuvarande nivåer för lönsamhet, effektivitet och finansiell ställning. I arbetet har jag använt mig av Mikaelsskolans bokslut för åren 2011 – 2014 för att beräkna nyckeltal som jag jämfört mot branschstatistiken producerad av Finlands kommunförbund.

Resultatet visar att Mikaelsskolan har en hög effektivitet i jämförelse med riktgivande tal samt branschens statistik. Genom nyckeltalen ser vi också att Mikaelsskolan vid behov kan göra stora inbesparingar, dessa inbesparingar skulle dock även äventyra skolans lönsamhet.

Språk: svenska

Nyckelord: Mikaelsskolan, Nyckeltalsanalys, Kostnadsanalys, Ideell verksamhet.

BACHELOR`S THESIS

Author: Tony Ahlfors

Degree Program: Företagsekonomi, Åbo

Specialization: Redovisning

Supervisor: Inger Tallgård

Title: Analysis of key-figures in elementary schools. Case: Mikaelsskolan

Date 7.9.2015 Number of pages: 36 Appendices: 4

Abstract

In recent years there's been a debate about the governments financing of private schools and its unfairness in comparison to similar state schools. This has somewhat already been corrected but the debate is still open for however it's enough. I have chosen to study Mikaelsskolans current state thru a key-analysis based on the 2011 - 2014 financial statements to later determine how they would manage whit lesser government financing.

A key-analysis allows for new information to be created by combining different financial reports and the elimination of the organizations size which is crucial when comparing to similar organizations. The information then allows for a more complete picture of the organizations current state and possibilities. I have chosen to compare the schools key-figure to the field's statistics provided by the Finnish municipality association.

The result shows us that Mikaelsskolan has a very high efficiency compared to the statistics of the field. Thru the key-figures can we see that Mikaelsskolan has great potential to do even bigger cutbacks if needed, this though comes at the expense of the given educations quality.

Language: Swedish

Key words: Mikaelsskolan, Analysis of key-figures, Cost analysis, Non-profit organization.

Innehållsförteckning

1	Inledning.....	1
1.1	Syfte och mål	2
1.2	Problemformulering	2
1.3	Avgränsning av arbete.....	3
1.4	Metod	3
2	Lönsamhet.....	4
2.1	Nyckeltalsanalys	5
2.2	Nyckeltal	5
2.3	Trendanalys.....	6
2.4	Ideell organisation	6
2.5	Nyckeltalsanalys av ideell verksamhet.....	7
2.6	Justering av bokslut.....	7
3	Nyckeltalsanalys av skolor i Finland	8
3.1	Mikaelskolan	8
3.2	Nyckeltal för grundskoleundervisning i Finland	9
3.3	Nyckeltal för lönsamhet.....	9
3.3.1	Intäkter	9
3.3.2	Kostnader	11
3.3.3	Kostnader i förhållande till intäkter.....	11
3.3.4	Verksamhetsspecifika kostnader i förhållande till omsättning.....	12
3.3.5	Till utbildningen använda timmar	13
3.3.6	Antal elever som gått ut skolan.....	14
3.3.7	Placeringar i fortsatt utbildning.....	15
3.4	Nyckeltal för tillväxt.....	16
3.4.1	Omsättningens tillväxt.....	16
3.4.2	Klassernas storlek	17
3.4.3	Utbildningspersonal	20

3.4.4	personaltäthet.....	21
3.4.5	Personalkostnader per anställd.....	22
3.5	Nyckeltal för kostnadsbild.....	23
3.5.1	Driftskostnader per elev.....	23
3.5.2	Lönekostnader samt övriga personalkostnaders andel av totala kostnaderna i %.....	24
3.5.3	Kostnaderna för elevlunch samt kostnader som utgörs av kök och lunchutrymmen.....	26
3.5.4	Administrationskostnader.....	28
3.5.5	Förbruknings kostnader.....	29
3.5.6	Transport.....	30
3.5.7	Elevvård.....	31
3.5.8	Fastighetskostnader.....	32
3.5.9	Utbildning av personer med utvecklingsstörningar.....	33
4	Analys.....	34
4.1	Sänkning av statsstödet.....	34
4.2	Nedskärning av kostnader.....	35
4.3	Lönsamhet.....	35
4.4	Resultat mål.....	36
5	Avslutning och kritisk granskning.....	36
	Källförteckning.....	38

Bilagor

Bilaga 1	Resultaträkning
Bilaga 2	Justerad resultaträkning
Bilaga 3	Grundutbildningens nyckeltal
Bilaga 4	Självkostnadskalkyl

1 Inledning

Det har under de senaste åren debatterats mycket kring privatskolors statsstöd. Enligt utbildningsverket har vissa privatskolor i Helsingforsregionen fått upp till 3000 euro mera understöd per elev än motsvarande kommunalskola. I början av år 2015 korrigerades detta genom att sänka statsstödet till privatskolor, enligt utbildningsverket är sänkningen dock inte tillräcklig för att täcka skillnaden och understödet borde sänkas ytterligare. (YLE uutiset. u.å.).

Under de senaste åren har också en stor del av de finska kommunerna gjort nedskärningar inom utbildningen vilket enligt lärarfacket har orsakat stora skillnader i den utbildning som eleverna får. Enligt facket så kan skillnaderna i timantalet för undervisningen variera mellan kommunerna med upp till 100 timmar, vilket betyder att kvaliteten på utbildningen försämras oroväckande mycket. Detta har också lett till att privata skolor har fått mera uppmärksamhet bland sådana föräldrar som är medvetna om situationen och vill ge sitt barn de bästa förutsättningarna. (YLE nyheter. u.å.).

I Finland har medborgare rätt till gratis grundläggande utbildning enligt lag, alla är också berättigade till gratis skolmaterial och böcker, skolmat samt transport till och från skolan. Finansieringen av grundläggande utbildningen bestäms av utbildnings- och kulturministeriet. I finansieringen av skolorna används ett system som baseras på kalkylerat elevantal och priset per enhet per elev. Priset per enhet bestäms utifrån den reella kostnadsnivån. (Undervisnings- och kulturministeriet. u.å.).

För- och grundskoleutbildningens statsandel betalas till kommunen enligt dess elevantal, ifall att utbildningen ordnas av någon annan än kommunen t.ex. en förening eller en annan kommun så har den som ordnar utbildningen rätt till ersättning av elevens hemkommun. Denna statsandel kan också betalas av finansministeriet direkt till utbildningsanordnaren. Eftersom privat skolor inte alltid får kommunalt stöd utöver statsstödet behöver de annan finansiering för olika ändamål t.ex. morgon- och eftermiddagsverksamhet, detta kan erhållas via t.ex. medlemsavgifter eller externa finansiärer. Privatskolor har dock enligt lag inte rätt att göra vinst och deras verksamhet klassas som ideell, på grund av detta är det också noggrant hur privatskolor hushåller med sin ekonomi så att de fortsätter vara lönsamma även om de inte gör vinst. (Undervisnings- och kulturministeriet. u.å.).

Lönsamhet i privatskolor kan mätas genom hur effektivt finansiella medel används, med andra ord är skolans verksamhet lönsam då tillförfogade medel och resurser används så sparsamt som möjligt för att uppnå utsatta mål. Dessa mål kan vara resultat eller uppfattningar om utbildningens kvalitet, funktionalitet, tillräcklighet och påverkan på omgivningen, detta återspeglas ofta i hur bra eleverna klarar sig i fortsattutbildning eller arbetslivet. Skolans effektivitet mäts genom arbetsfördelning, informationsflöde, personalens kompetenser, arbetsstämning och genomförande av läroplanen. För att skolan skall kunna vara effektiv krävs det att administrations och undervisnings arrangemang är så optimala som möjligt. (Anna Laknérné 2013, s. 16).

Mikaelskolan i Raseborg är en Steinerpedagogisk privatskola som finansieras av en understödsförening; Steiner-pedagogikens vänner i Västnyland r.f. För att beräkna skolans lönsamhet och effektivitet bör utveckling som sket under de senaste fyra åren kartläggas utgående från föreningens bokslut. Undervisningskostnaderna per elev bör också beräknas och kartläggas i en jämförelse med branschens statistik, för att ge en bättre bild av hur väl skolan klarar sig med enbart statsstöd och föreningsunderstöd. Detta ger också en bättre bild av hur skolan skulle klara sig år 2016 och 2017 ifall det kommunala stödet skulle upphöra och statsstödet sänkas.

1.1 Syfte och mål

Syftet med arbetet är att bedöma Mikaelskolans lönsamhet i förhållande till branschen under åren 2011 – 2014, fastställa utvecklingen av branschspecifika nyckeltal och dess basvärden för kommande analyser samt beräkna den ekonomiska hållbarheten på längre sikt med tanke på att det kommunala och statliga stödet skulle sänkas ytterligare. Målet med arbetet är också att fastställa möjliga besparingsområden för verksamheten. Branschstatistiken kommer från databasen Kouluikkuna som upprätthålls av Finlands kommunförbund.

1.2 Problemformulering

På grund av det allmänt dåliga ekonomiska läget och nedskärningarna som görs inom utbildningsområdet måste även privata skolor skära ner på sina kostnader för att behålla sin effektivitet med mindre bidrag.

1.3 Avgränsning av arbete

I undersökningen kommer jag endast att använda mig av sådana nyckeltal som är relevanta för branschjämförelsen samt verksamhetsområdet. De uträknade nyckeltalen samt kostnadsfördelningen följer modellen uppgjord av Finlands kommunförbund i databasen Kouluikkuna. Databasen omfattar endast kommunala skolor i Finland och innehåller ingen samlad statistik angående privata skolor. Privat skolornas förbund i Finland samlar heller inte någon statistik från deras medlemskolor vilket skulle ha möjliggjort en jämförelse mellan kommunala och privata skolor.

1.4 Metod

Forskningen kommer att göras genom en nyckeltalsanalys som baseras på organisationens bokslut för åren 2011-2014. Eftersom forskningen baseras på kvantifierbar data i form av kvantitativa termer t.ex. resultat- och balansräkningen så är metoden som jag kommer att använda mig av också kvantitativ.

Genom att analysera organisationen kan man bygga en bättre grund för långsiktig styrning, När man analyserar organisationen använder man insamlad data från tidigare verksamhetsår och anpassar dessa med framtida möjligheter som man väger gentemot organisationens förutsättningar. Besluts kvaliteten höjs genom förståelsen för den ekonomiska utvecklingen vilket är ytterst viktigt när det kommer till frågor angående organisationens effektivitet. (Carlson 2009, s. 17-18).

Kvantitativ analys baseras på mätbara faktorer som sammanställs till numeriska rapporter, exempel på den här typen av analys är beräkning av nyckeltal eller sammanställning av budget. Kvantitativa analysen är dominerande vid analyseringar av organisationens finansiella del på grund av den enkla orsaken att administrativa datorsystem producerar numeriskdata. Analysen har också utvecklats mera mot kvantitativ kvalitetsmätning på grund av den konstanta utvecklingen av statistiska och matematiska modeller. Kvantitativa analysen spelar också en stor roll i ledningens styrande av organisationen eftersom analysen kan kopplas till den löpande redovisningen och användas för målsättningar och uppföljningar. (Carlson 2009, s. 20).

Den kvalitativa analysen kan delas upp i två grupper. Varav den första är tolkning och går ut på att tyda och värdera den kvantitativa analysens resultat, eftersom kvantitativa analysen presenteras i siffror så förmedlar den inte automatiskt resultatet vilket betyder att det krävs någon med kunskap för att tyda och värdera resultatet. Den andra gruppen är omätbara storheter och behandlar data som inte är kvantifierbar eller mätbar. Analysen baseras på mänskliga uppfattningar och värderingar, metoderna för analysen är oftast enkäter eller intervjuer. (Carlson 2009, s. 20).

Min analys av Mikaelsskolan kommer att göras genom en kvantitativ analys var jag jämför verksamhetens nyckeltal och kostnadsfördelningar mot branschens statistik för att avgöra verksamhetens effektivitet och möjligheter. Jag kommer också att använda mig av en kvalitativ analys i form av båda ovan nämnda faser för att tyda resultaten av den kvantitativa analysen samt uppskatta vilket värde finansiella aktörer lägger på verksamheten.

2 Lönsamhet

Lönsamhet betyder för de flesta organisationer att de går med vinst, kostnaderna är alltså mindre än intäkterna. Men lönsamheten måste också jämföras med någonting för att man skall kunna bedöma om den är tillräcklig t.ex. kan vinsten jämföras med investerat kapital s.k. ROCE (return on capital employed) vilket visar hur mycket företaget gjort vinst på använt kapital, man mäter alltså verksamhetens vinst i förhållande till pengarna som gått åt för att skaffa den. För ägaren kan det vara viktigt att veta hur mycket vinst företaget gjort på hans kapital och då kan man använda sig av ROE (return on equity) vilket ger ägaren en uppfattning om hur mycket hans investerade kapital get i avkastning. (Ikäheimo 2011, s. 65-66)

I icke vinst drivande företag mäts lönsamheten genom hur effektivt man använt sina resurser för att uppnå verksamhetens mål. Organisationen kan öka sin lönsamhet t.ex. genom att skära ner på kostnaderna och behålla kvalitetsnivån eller genom att förbättra kvaliteten och behålla kostnadsnivån.

2.1 Nyckeltalsanalys

En nyckeltalsanalys kombinerar ekonomiska rapporter för att sedan bilda ny information som ger en mera fullständig bild av utvecklingen i förhållande till användningen av resurser. Genom nyckeltal kan man också mäta olika stora organisationer sinsemellan på grund av att man beräknar effektiviteten genom vinsten per investerat kapital. Syftet med en nyckeltalsanalys är att analysera utvecklingstrender i form av förbättringar eller försämringar samt nuvarande nivåer för lönsamhet, effektivitet och finansiella struktureringar. (Carlson 2009, s. 44-46).

Då man upprättar en nyckeltalsanalys är det också viktigt att hålla koll på konkurrenternas nyckeltal för att få en bättre bild av hur organisationen presterar i förhållande till andra likvärda organisationer, detta hjälper också organisationen att upprätta realistiska interna verksamhets mål. Även kunder och leverantörer bör bevakas eftersom den egna verksamheten är beroende av dessa aktörer för att fungera, detta gäller mest i form av kundernas betalningsförmåga och leverantörernas stabilitet. Nyckeltalen används också i planerings och budgeteringsprocesser för att underlätta arbetet eftersom verksamheten efteråt utvärderas på samma sätt. (Carlson 2009, s. 44-46).

2.2 Nyckeltal

Som tidigare redan nämndes sammanställer nyckeltalen information från bokslutet och standardiserar det vilket eliminerar påverkan av organisationens storlek vid jämförelser. Detta är viktigt på grund av att tolkningen och användningen av nyckeltal baseras på jämförelse, vilket betyder att värdet också varierar beroende på vad man jämför med. Jämförelsevärden kan bl.a. vara organisationens egna mål och budgeter, tidigare nyckeltal eller konkurrenternas nyckeltal. Nyckeltalen kan kategoriseras i tillväxt, lönsamhet och finansiella nyckeltal. För analysering av organisationens operativa tillväxt, lönsamhet, effektivitet och risker använder man sig av nyckeltal för lönsamhet och tillväxt. Finansiella nyckeltal används för att stöda operativa nyckeltal samt för att analysera organisationens finansiella risker. (Seppänen 2011, s. 63-65)

Mindre organisationer kan kategorisera sina nyckeltal på ett avvikande sätt beroende på verksamheten, den bakomliggande tanken förblir dock den samma. En gruppindelning för mindre organisationer kan t.ex. behandla omsättningstal, kostnadsbild, lönsamhetstal och

finansiell balans. Organisationerna väljer oftast endast några viktiga nyckeltal från varje grupp för att få en heltäckande bild av verksamheten, väljs för många nyckeltal kan det huvudsakliga målet med analysen bli otydligt. (Lunden & Nyholm 2013, s. 135).

Nyckeltalens värden definieras beroende på branschen eftersom olika faktorer spelar olika stora roller beroende på vad organisationen producerar. Om man känner till organisationen och branschen väl kan man använda sig av så kallade tumregler vid analyseringen av nyckeltal, detta kräver dock också bred kunskap inom området och dess påverkande faktorer. Bästa sättet att få en trovärdig analys är genom att jämföra mot konkurrerande organisationer, normalt sker detta genom att jämföra organisationens nyckeltal med branschens medeltal samt branschens bästa nyckeltal. Det finns dock också situationer där nyckeltalen har ett teoretiskt värde som organisationen kan jämföra sina siffror mot, dessa är det egna kapitalets avkastning samt avkastning på investerat kapital efter skatt vilka jämförs mot kapitalkostnaderna. (Seppänen 2011, s. 66-67).

2.3 Trendanalys

Genom en trendanalys studerar man nyckeltalens utveckling genom åren man väljer att analysera, detta ger läsaren betydligt mera information om verksamheten än om man vid analysen endast använder sig av senaste årets bokslut. Rekommendationen vid en trendanalys är att titta minst 3-5 år tillbaka i tiden för att ge en tillräcklig bild av organisationens verksamhetsutveckling. (Lunden & Nyholm 2013, s. 130).

2.4 Ideell organisation

Ideell organisation definieras genom att de inte delar ut vinst till ägare. Alla medel som kommer in genom olika donationer, understöd eller försäljning används för att främja verksamheten. Typiska ideella organisationer är sådana organisationer som främjar samhället t.ex. hjälporganisationer eller privatskolor. Även om ideella organisationer inte strävar efter att göra vinst har de ändå mycket gemensamt med vinstdrivande företag t.ex. kan företagets struktur se mycket likadan ut, vissa ideella organisationer fungerar genom frivilligt arbete men många större organisationer har effektiva ledningssystem och heltidsarbetare som jobbar enligt välutvecklade strategier. (Investopedia. u.å.).

De flesta ideella organisationerna i Finland fungerar enligt föreningsprincipen, dessa kallas oftast allmännyttiga föreningar och har reglerade skattelättnader. Ideella föreningar kan vara oregistrerade eller registrerade, oavsett om de är registrerade eller inte verkar båda under föreningenslagen med endast några skillnader. Registrerade föreningar har till skillnad från oregistrerade föreningar rättskapacitet vilket innebär att de får inneha egendom samt ingå avtal och ansöka om understöd. Medlemmarna i dessa föreningar ansvarar heller inte personligen för förpliktelserna som föreningen medför. För att en förening skall kunna registreras krävs det att föreningsregistret vid patent- och registerstyrelsens godkänner dess stadgar. Oregistrerade föreningar verkar mycket friare, de har t.ex. mindre exakta regler för hur deras stadgar skall läggas upp. I dessa föreningar är alla medverkande personer också personligen ansvariga för föreningens agerande. (Föreningsresursen. u.å.).

2.5 Nyckeltalsanalys av ideell verksamhet

Organisationers styrning har tidigare baserats på huvudsakligen ekonomiska analyseringar var man utgått ifrån budgeter och rapporter. Organisationens resultat påverkas ändå av flera olika faktorer samverkan och dessa faktorer måste likaså analyseras för att sedan kunna effektivieras. I ideell verksamhet använder man sig av nyckeltal som inte är vanliga inom näringslivet men vars funktion ändå är densamma alltså möjliggöra jämförelse, exempel på sådana nyckeltal är deltagarantal och medlemsantal. (Carlson 2009, s. 27).

2.6 Justering av bokslut

För att man skall kunna beräkna trovärdiga nyckeltal måste de underliggande rapporterna vara av hög kvalitet. Eftersom upplägget av rapporterna varierar beroende på verksamheten kan det finnas behov av justeringar då man använder sig av rapporterna i olika mätningar, detta betyder inte att rapporterna skulle vara fel upplagda utan beror på att rapportens struktur inte är optimal för den analysering eller jämförelse som man ämnar göra. Vid jämförelse ämnar justeringen att ta bort jämförelsestörande effekter som t.ex. saknade eller extra bokslutsposter. Behovet av extraordinära poster är vid analyseringen större än vid redovisningen vilket beror på att man eventuellt måste rensa poster som inte är direkt kopplade till kärnverksamheten från organisationens nettoresultat för att kunna få en exakt analys av organisationen. (Carlsson 2009, s.47-50).

3 Nyckeltalsanalys av skolor i Finland

I Finland finns det ca.85 privata skolor. Dessa skolor kategoriseras som privata skolor p.g.a. att de inte styrs av kommunen men eftersom de alla får statsstöd så kan de inte klassas som privatskolor enligt den klassiska modellen, en mera passande term är självständig skola. Skolorna följer samma timfördelning och läroplan som övriga skolor men skillnaden ligger i att privatskolorna oftast erbjuder olika vinklingar i hur utbildningen förverkligas t.ex. genom olika pedagogiska tankesätt som Steiner- eller Feinetpedagogiker men också genom religiösa tankesätt. (Yksityiskoulujen liitto Ry. u.å.).

3.1 Mikaelsskolan

Mikaelsskolan i Raseborg etablerades 1985 genom hemundervisning. I dagsläge ligger Mikaelsskolan 2 km utanför Ekenäs centrum på en gammal herrgård, år 2014 hade skolan 118 elever som undervisades av 22 lärare. Skolan står för hållbara värderingar som miljötänkande, kreativitet och sociala färdigheter. Undervisningen kombinerar teorin med praktiska sammanhang och barnen lär sig bl.a. matematik, modersmål och språk genom sagor, lekar och rörelser vilket gör undervisningen mera lättbegriplig. (Mikaelsskolan. u.å.).

Steiner pedagogiken som Mikaelsskolan följer har som mål att skydda barndomen. Genom vanor, traditioner, klara regler och förhållningssätt ger pedagogiken barnen ro att växa och känna sig trygga. Pedagogiken lägger också stor vikt på föräldrarnas medverkan och därför är elevernas föräldrar också i nära kontakt med skolan. Steinerskolan bygger på antroposofiska människosynen och är konfessionsfri alltså spelar religiösa åsikter inge roll, Även om antroposofiska människosynen ligger till grund för metoderna är det heller ingenting som undervisas direkt till eleverna. (Mikaelsskolan. u.å.)

Verksamheten finansieras genom statsstöd, kommunalt understöd samt donationer. Största delen av finansieringen kommer från staten i form av lagstadgat understöd som räknas ut på basis av antalet elever. Stödet är dock inte helt optimalt eftersom det räknas på tidigare års elevantal d.v.s. får skolan en ny elev ett år så får de understöd för den eleven först följande år. Olika fonder och organisationer har under åren stött skolans verksamhet genom att donera pengar för specifika ändamål. Mikaelsskolan har även en finansiell fördel i jämförelse med de

flesta andra privatskolorna i Finland eftersom kommunen som skolan befinner sig i understöder skolan, detta stöd är dock ytterst litet i förhållande till verksamheten.

3.2 Nyckeltal för grundskoleundervisning i Finland

Jämförelsedatabasen Kouluikkuna samlar varje år in information från kommuner angående grundskolor och gymnasier. Syftet är att kommunerna skall kunna jämföra kostnader och få snabb information om kostnadsutvecklingar och förändringar. Utöver information om kostnader upprätthåller databasen också statistik om bl.a. klassernas storlekar, antalet undervisningstimmar, lärarantal osv. (Kunnat.net. u.å.).

3.3 Nyckeltal för lönsamhet

För att en organisation skall kunna bedriva verksamhet på lång sikt måste den vara lönsam, om organisationens lönsamhet är svag eller om den rent av går på minus kommer den inte att kunna fortsätta vara verksam. Lönsamhet kan beräknas med flera olika nyckeltal som kategoriseras beroende på om de beräknas på omsättningen eller kapitalet. (balance consulting. u.å.).

I ideella organisationer använder man sig inte av traditionella nyckeltal för att beräkna lönsamheten eftersom lönsamheten i dessa organisationer kretsar kring effektivitet och förmågan att uppnå utsatta mål. Nyckeltal som visar effektiviteten i skolor är i utbildningen använda timmar, antal elever som gått ut skolan, placering i fortsatta utbildningar, förhållande mellan intäkter och kostnader, verksamhetsspecifika kostnader i förhållande till intäkter samt finansiellt resultat. (Anna Laknér 2013, s. 16).

3.3.1 Intäkter

Nyckeltalet intäkter möjliggör för organisationen att jämföra verksamhetens volym mot andra organisationer. Vid jämförelse med andra organisationer är det viktigt att komma ihåg verksamhetens struktur och i jämförelse av utveckling bör man komma ihåg inflationens påverkan. (balance consulting. u.å.). Varken kommunförbundet, undervisning- och kulturministeriet eller privatskolornas förbund för statistik över hur mycket inkomster skolorna i Finland har. Eftersom en undersökning av dessa inkomster skulle betyda en

genomgång och sammanställning av enskilda skolors bokslut så har jag valt att inte ta med denna statistik. Nyckeltalen för kostnadsbilden är dock beräknade per elev och alla elever i Finland är berättigade till samma understöd, fränsett Helsingfors regionen var understödet per elev är aningen högre. (YLE nyheter. u.å.).

Intäkter

ÅR	Mikaelskolan
2014	999 667,88 €

2013	989 903,84 €
-------------	---------------------

2012	929 914,81 €
-------------	---------------------

2011	863 786,08 €
-------------	---------------------

Budgeten för år 2015 är kalkylerad av Mikaelskolan i förhållande till den informationen som de har tillhanda. År 2016 och 2017 baseras på en 1,5 % minskning i statsstödet årligen beräknat på föregående års statsstöd, övriga intäkter är beräknade enligt tidigare års förverkliganden med antagandet att det inte sker några förändringar i elevantalet eller personalstyrkan.

Budget för 2015-2017

ÅR	Mikaelskolan
2017	969 006,53 €

2016	982 646,50 €
-------------	---------------------

2015	1 061 605,00 €
-------------	-----------------------

3.3.2 Kostnader

Verksamhetens kostnader utgörs av ordinarie kostnader i vilket ingår personalkostnader, avskrivningar och övriga ordinära kostnader t.ex. fastighetskostnader och undervisningskostnader.

ÅR	Mikaelskolan
2014	965 850,92 €

2013	1 038 635,91 €
-------------	-----------------------

2012	926 146,88 €
-------------	---------------------

2011	879 987,75 €
-------------	---------------------

Budgeten för 2016 och 2017 är fördelad i två delar varav den ena delen visar kostnaderna utan att några nedskärningar görs under åren 2016 och 2017, andra delen visar kostnaderna ifall skolan gör nedskärningar i antalet undervisade timmar. Budgeten för år 2015 är kalkylerad av Mikaelskolan i förhållande till den informationen som de har tillhanda. Budgeten för 2016 och 2017 är beräknad enligt tidigare års förverkliganden med antagandet att det inte sker några förändringar i elevantalet eller personalstyrkan.

Budget för 2015-2017

ÅR	Utan nedskärningar	Med nedskärningar
2017	982 013,69 €	874 219,58 €

2016	982 013,69 €	874 219,58 €
-------------	---------------------	---------------------

2015	1 099 447,00 €
-------------	-----------------------

3.3.3 Kostnader i förhållande till intäkter

Nyckeltalet kostnader i förhållande till intäkter visar hur mycket av årets intäkter som använts d.v.s. nyckeltalet visar verksamhetsårets resultat. Nyckeltalet spelar en stor roll då privat skolorna i Finland inte enligt lag får göra ekonomisk vinning genom utbildningsverksamheten och därför använder statlig finansiering till fullo. (Yksityiskoulujen liitto Ry. u.å.).

Förhållande mellan kostnader och intäkter i %

ÅR **Mikaelskolan**

2014 **96,62 %**

2013 **104,92 %**

2012 **99,59 %**

2011 **101,88 %**

Budget för 2015-2017

ÅR **Utan nedskärningar** **Med nedskärningar**

2017 **101,34%** **87,92 %**

2016 **99,94 %** **86,70 %**

2015 **103,56 %**

3.3.4 Verksamhetsspecifika kostnader i förhållande till omsättning

Nyckeltalet verksamhetsspecifika kostnader i förhållande till totala intäkter visar hur stor del av medlen som använts till ordinarie verksamheten d.v.s. utbildning (EY. u.å.). Vid granskningen av nyckeltalet bör det uppmärksammas att kostnader som inte uppstått av ordinarie verksamheten kan ändå vara nödvändiga för att upprätthålla eller stöda den. I Mikaelskolans fall har kostnaderna på senare tid fokuserats alltmera på utvidgningen av verksamheten, dessa kostnader är dock direkt finansierade för ändamålet med donationer och lån vilket betyder att till utbildningen riktade understöd fortfarande används i samma utsträckning i förhållande till intäkterna.

Verksamhetsspecifika kostnader i % av totala intäkter

ÅR **Mikaelskolan**

2014 **79,00 %**

2013 **72,76 %**

2012 **81,82 %**

2011 **95,36 %**

Verksamhetsspecifika kostnader i förhållande till totala intäkter för år 2015 är baserad på Mikaelskolans kostnadsbudget. Budgeteringen för 2016 och 2017 är baserade på tidigare års förverkliganden. Utgående från budgeterade kostnader kommer Mikaelskolans verksamhetsspecifika kostnader stiga igen i och med att den nya byggnaden blivit färdig.

Budget för 2015-2017

ÅR **Utan nedskärningar** **Med nedskärningar**

2017 **100,64 %** **87,31 %**

2016 **99,25 %** **87,31 %**

2015 **98,34 %**

3.3.5 Till utbildningen använda timmar

Minimitimantal som skall användas till grundutbildningen varje år bestäms av statsrådet. För tillfället kräver statsrådet att skolorna använder 222 årsveckotimmar, varav en årsveckotimme omfattar 38 timmar undervisning. Enligt statistiken använder sig dock majoriteten av flera timmar än vad som krävs. Branschens högsta har varit mellan 230 och 240 årsveckotimmar medan Mikaelskolan har haft från 271 till 310 årsveckotimmar under de analyserade åren. (Kouluikkuna 2015) Skulle Mikaelskolan skära ner på sina undervisningstimmar till t.ex. 250 årsveckotimmar år 2017 så skulle de spara 118 898,74 € i enbart lönekostnader då vi utgår från ett timlönssystem och jämför med år 2013. I och med detta skulle också kostnaderna för undervisningen som nu är mycket högre än branschens medeltal sjunka märkbart.

Budgeten är beräknad enligt branschens medeltal samt Mikaelsskolans nuvarande system, nedskärningarna är planerade så att skolan skulle göra maximala inbesparingar med de ändå skulle upprätthålla högre antal undervisade timmar än branschen för övrigt. Steiner pedagogiken behöver i allmänhet mera utbildningstimmar än det vanliga skolsystemet p.g.a. att utbildningen är mera fysisk.

Budget för 2015-2017

ÅR	Utan nedskärningar	Med nedskärningar
2017	310 vvk	250 vvk
2016	310 vvk	250 vvk

2015

3.3.6 Antal elever som gått ut skolan

Nyckeltalet antal elev som gått ut skolan visar antalet elever som blivit utexaminerade från grundskolan d.v.s. Nyckeltalet visar elever som gått ut nionde klassen, däremot visar det inte elever som stannat på de lägre klasserna eller elever som det tagit längre tid för att avklara grundskolan, på Mikaelsskolan är det endast en elev som stannat på klassen under de analyserade åren. I Finland finns det också elever som aldrig utexamineras från grundskolan p.g.a. att läroplikten slutar gälla efter att personen fyllt 18 år. Nyckeltalet beräknas genom att dividera antalet utexaminerade elever med totala mängden elever som gått på nionde klassen och multiplicera resultatet med hundra. Mikaelsskolan har en väldigt bra statistik för utexaminerade elever, detta är också någonting som de strävar efter att upprätthålla i fortsättningen.

Procentuell andel som blivit utexaminerade

ÅR	Mikaelskolan	Finländska skolors medeltal
2014	100 %	
2013	100 %	98,30 %
2012	100 %	98,40 %
2011	100 %	98,50 %

Källa: Kouluikkuna, 2015

3.3.7 Placeringar i fortsatt utbildning

Nyckeltalet placeringar i fortsatta utbildningar visar hur de utexaminerade eleverna har placerat sig i fortsatta utbildningar. I Finland kan en som examinerats från grundskolan välja mellan att fortsätta i gymnasium, yrkesskola, folkhögskola eller skola sig genom s.k. läroavtal. Eftersom mängden som väljer folkskola och läroavtal är väldigt få tas de upp i statistiken som övriga, till denna kategori hör också sådana som valt att inte fortsätt med någon utbildning överhuvudtaget. Nyckeltalet fås genom att dividera gruppernas antal med totala antalet elever och multiplicera det med hundra.

Utexaminerades placeringar i fortsatta utbildningar i %

ÅR		Mikaelskolan	Finländska skolors medeltal
2013	gymnasium	60,00 %	47,20 %
	yrkesskola	40,00 %	45,10 %
	övriga	0,00 %	7,70 %
2012	gymnasium	57,00 %	47,50 %
	yrkesskola	43,00 %	43,00 %
	övriga	0,00 %	9,50 %
2011	gymnasium	55,00 %	49,30 %
	yrkesskola	45,00 %	42,60 %
	övriga	0,00 %	8,10 %

Källa: Kouluikkuna, 2015

3.4 Nyckeltal för tillväxt

Nyckeltal för tillväxt är väldigt intressanta för organisationer eftersom det är tillväxt som gör organisationen större och starkare. Ofta är denna tillväxt också en bekräftelse på att ledningen styr organisationen i rätt riktning och är kompetenta att utföra sina uppgifter, Detta gäller också åt rätt motsatt håll ifall omsättningen skulle minska. Nyckeltal för tillväxt är t.ex. omsättningens tillväxt, klassernas storlek och fördelning av utbildningspersonal. (Carlson 2009, s. 51-57).

3.4.1 Omsättningens tillväxt

Omsättningens tillväxt visar procentuellt hur mycket organisationens omsättning har vuxit från tidigare år. Mikaelskolans omsättning omfattar statsstöd, kommunaltstöd, avgifter för eftermiddagsverksamhet samt övriga intäkter. Nyckeltalet beräknas genom att subtrahera

föregående års omsättning från nuvarande års omsättning och dividera det med tidigare års omsättning. (balance consulting. u.å.).

Omsättnings tillväxt

ÅR	Mikaelskolan
-----------	---------------------

2014	0,99 %
-------------	---------------

2013	6,45 %
-------------	---------------

2012	7,66 %
-------------	---------------

2011	
-------------	--

Eftersom statsstödet redan sänkts 2015 och det spekuleras om ytterligare nedskärningar de kommande åren så förväntar vi oss att Mikaelskolans omsättning kommer att sjunka under åren 2016 och 2017 även om elevantalet skulle öka något.

Budget för 2015-2017

ÅR	Mikaelskolan
-----------	---------------------

2017	-1,39 %
-------------	----------------

2016	-7,44 %
-------------	----------------

2015	6,20%
-------------	--------------

3.4.2 Klassernas storlek

Nyckeltalet klassernas storlek visar hur många elever det i genomsnitt finns på klasserna. Klassernas storlek spelar en stor roll utrymmesmässigt samt kostnadsmässigt. Men det finns även studier som påvisar att utbildningens effektivitet direkt kan kopplas till klassernas storlek, genom att i mindre klasser hinner lärarna uppmärksamma flera elever. (svd.se. u.å.). Nyckeltalet beräknas genom att dividera gruppernas antal med antalet klasser i varje grupp och multiplicera resultatet med hundra.

Klassernas storlek i elevantal som ett medeltal

ÅR		Mikaelskolan	Finländska skolors medeltal
2014	klasser 1-6	14,2st.	
	klasser 7-9	11st.	
	klasser 1-9	13,1st.	
<hr/>			
2013	klasser 1-6	14,3st.	17st.
	klasser 7-9	10,3st.	18st.
	klasser 1-9	13st.	17,5st.
<hr/>			
2012	klasser 1-6	13,5st.	16,8st.
	klasser 7-9	10,7st.	17,9st.
	klasser 1-9	12,6st.	17,2st.
<hr/>			
2011	klasser 1-6	13,8st.	16,3st.
	klasser 7-9	10,7st.	18st.
	klasser 1-9	12,8st.	16,9st.

Källa: Kouluikkuna, 2015

Budgeteringen av klassernas storlek är baserad på att alla elever som gått på den tidigare årskursen har avancerat till följande klass nästa år, i budgeteringen av de nya ettorna antas det att det totala elevantalet kommer att hållas på samma nivå.

ÅR		Mikaelskolan
2017	klasser 1-6	12,67st.
	klasser 7-9	17 st.
	klasser 1-9	14,1st.
<hr/>		
2016	klasser 1-6	11,8st.
	klasser 7-9	18,7st.
	klasser 1-9	14,1st.
<hr/>		
2015	klasser 1-6	12,7st.
	klasser 7-9	17st.
	klasser 1-9	14,1st.

3.4.3 Utbildningspersonal

Nyckeltalet utbildningspersonal visar procentuella andelen av fast anställda, deltidsanställda och inhoppare som gjort under 16 arbetstimmar i året. Nyckeltalet fås genom att dividera de olika gruppernas antal med det totala antalet anställda och multiplicera det med hundra.

Fördelning av utbildningspersonalen enligt anställning

ÅR		Mikaelskolan	Finländska skolors medeltal
2014	fasta	86,36 %	
	deltid	13,64 %	
	inhoppare		
<hr/>			
2013	fasta	86,36 %	80,10 %
	deltid	13,64 %	16,00 %
	inhoppare		3,90 %
<hr/>			
2012	fasta	83,33 %	79,90 %
	deltid	16,67 %	17,30 %
	inhoppare		2,80 %
<hr/>			
2011	fasta	85,71 %	79,40 %
	deltid	14,29 %	17,80 %
	inhoppare		2,80 %

Källa: Kouluikkuna, 2015

Budgeteringen av de kommande åren är baserade på tidigare års antal pedagoger samt deras fördelning, Mikaelsskolan antas inte göra några större förändringar i sin lärarstyrka.

Budget för 2015-2017

ÅR		Mikaelsskolan
2017	fasta	86,36 %
	deltid	13,64 %
	inhoppare	
<hr/>		
2016	fasta	86,36 %
	deltid	13,64 %
	inhoppare	
<hr/>		
2015	fasta	86,36 %
	deltid	13,64 %
	inhoppare	

3.4.4 personaltäthet

Personaltätheten visar antalet elever i förhållande till antalet lärare, och om vi utgår från att utbildningen effektiveras av mängden tid som lärarna har per elev är detta ett mycket bättre mått att mäta potentialen med än t.ex. klassernas storlek var det inte beaktas om det t.ex. finns en stödlärare med i klassen för att hjälpa elever som har det svårt. (Barnverket. u.å.). som vi kan se nedan har Mikaelsskolan väldigt få barn iförhållande till lärare vilket utgör en bra grund för att alla elever skall få den uppmärksamhet de behöver.

Personaltäthet i form av antal elever per lärare

ÅR **Mikaelskolan**

2015 **5,8 st.**

2014 **5,4 st.**

2013 **5,3 st.**

2012 **6,3 st.**

2011 **5,5 st.**

3.4.5 Personalkostnader per anställd

Personalkostnaderna per anställd visar organisationens nivå på löner och förmåner. Personalkostnaderna innehåller förskottsinnehållnings underkastade löner, med dessa jämförbara kostnader samt kostnader som baseras på lönen t.ex. socialskyddsavgifter, personalförsäkringskostnaders och pensionskostnader. Övriga personalkostnader kategoriseras som verksamhetens övriga kostnader. (Tilastokeskus. u.å.).

Personalkostnader per anställd

ÅR **Mikaelskolan**

2014 **30 587,05 €**

2013 **33 926,49 €**

2012 **34 713,83 €**

2011 **29 295,15 €**

Branschens medeltal är för en klasslärare med ämnes behörighet 32 561,76€. Detta betyder att Mikaelskolan har en bra nivå på sina löner iförhållande till branschen och klarar av att loka till sig kompetent personal. (FSL.fi. u.å.). Man bör dock observera att pedagogernas löner variera beroende på utbildning och arbetade år vilket gör att löner inte direkt är jämförbara med alla klasslärares löner.

Budgeteringen av personalkostnader per anställd för 2015 är gjord av Mikaelsskolan. Åren 2016 och 2017 är budgeterade på basis av tidigare års förverkliganden med antagandet att skolan upprätthåller ett system med 310 årsveckotimmar. I budgeteringen har det också beaktats hur kostnaderna skulle se ut om skolan skulle skära ner på undervisningstimmarna till 250 årsveckotimmar per år.

Budget för 2015-2017

ÅR	Utan nedskärningar	Med nedskärningar
2017	30 549,56 €	24 636,74 €
2016	30 549,56 €	24 636,74 €
2015	31,868,45 €	

3.5 Nyckeltal för kostnadsbild

I kostnadsanalysen fokuserar man på organisationens kostnader i en sorts efterkalkyl av kostnads kalkyleringen. Genom analysen får man en bättre bild av organisationens kostnadsutveckling under den period som man väljer att mäta. Kostnadsfördelningens syfte är att tillhandhålla information om fördelningen av ekonomiska resurser. Informationen kan användas vid planering, ledning och övervakning av verksamheten, informationen utgör en central faktor då man vill kontrollera att användningen av resurser överensstämmer med verksamhetens mål och ekonomiska planering. (Lunden & Nyholm 2013, s. 142)

3.5.1 Driftskostnader per elev

Nyckeltalet driftskostnader per elev visar utbildningens totala kostnader per elev exklusive avskrivningar, hyror samt ökning av fonder.

Totala kostnader för grundutbildningen i euro per elev (frånsett avskrivningar, hyror och ökning av fonder)

ÅR	Mikaelskolan	Finländska skolors medeltal
2014	8 185,18 €	
2013	8 877,23 €	7 908,00 €
2012	8 195,99 €	7 736,00 €
2011	8 799,88 €	7 443,00 €

Källa: Kouluikkuna, 2015

Budgeteringen av driftskostnaderna per elev för 2015 är baserad på Mikaelskolans egen kostnadsbudget. Budgeteringen för 2016 och 2017 är baserade på tidigare års förverkliganden. I budgeteringen beaktas också nedskärningen av utbildningstimmar till 250 årsveckotimmar.

ÅR	Utan nedskärningar	Med nedskärningar
2017	7 732,39 €	6 708,12 €
2016	7 732,39 €	6 708,12 €
2015	8 657,06€	

3.5.2 Lönekostnader samt övriga personalkostnaders andel av totala kostnaderna i %

Nyckeltalet lönekostnader samt övriga personalkostnaders andel av totala kostnaderna i procent visar den procentuella andelen av kostnaderna som utgörs av pedagogernas totala lönekostnader. Till totala lönekostnader hör lönekostnader, sociala kostnader och övriga personalkostnader.

Totala kostnader för personal i % av totala driftskostnader

ÅR	Mikaelskolan	Finländska skolors medeltal
2014	72,1 %	
2013	74 %	54,2 %
2012	76,1 %	55,2 %
2011	78,2 %	55,1 %

Källa: Kouluikkuna, 2015

Totala kostnader för personal i euro per elev

ÅR	Mikaelskolan	Finländska skolors medeltal
2014	5 682,79 €	
2013	6 307,37 €	4 734,00 €
2012	5 451,14 €	4 744,00 €
2011	6 049,15 €	4 571,00 €

Källa. Kouluikkuna, 2015

Personalkostnadernas andel av totala driftskostnader för 2015 är baserad på Mikaelskolans egen kostnadsbudget. Budgeteringen för 2016 och 2017 är baserade på tidigare års förverkliganden. I budgeteringen beaktas också nedskärningen av utbildningstimmarna till 250 årsveckotimmar.

Budget för 2015-2017

ÅR	Utan nedskärningar	Med nedskärningar
2017	71,3 %	67,1 %
2016	71,3 %	67,1%
2015	65,7 %	

Budget för 2015-2017

ÅR	Utan nedskärningar	Med nedskärningar
2017	5 209,75 €	4 201,41 €
2016	5 209,75 €	4 201,41 €
2015	5 344,61 €	

3.5.3 Kostnaderna för elevlunch samt kostnader som utgörs av kök och lunchutrymmen

I Finland har alla grundskole-, gymnasie- och yrkesskolelever rätt till gratis skollunch, I siffror betyder det att ca 900 000 elever äter varje dag gratis lunch i Finland. Lunchen är central för att eleverna skall orka lära sig samt må bra. Målet med lunchen är också att lära ut nyttiga matvanor och finsk matkultur. Skolorna definierar själva i sina läroplaner grunderna för skollunchen och beskriver hur de beaktar aspekter för hälsa, kost och bordsvett. Skolmat skall huvudsakligen vara finskt producerat och lunchen bör bestå av en varmrätt, sallad, bröd med pålägg samt dryck. Lunchen bör också serveras vid en sådan tidpunkt att den ger eleverna en paus i lärande och en möjlighet att ladda upp batterierna, oftast är lunchen just därför planerad till mitt på dagen. (Utbildningsministeriet. u.å.) Mikaelskolans kök har vunnit pris för bästa skolkök i Svenskfinland 2011, motiveringen bakom vinsten var deras satsningar på kvalitet, ekologiskt, biodynamiskt, närproducerat och hemgjort. Maten är på skolan planerad så att den stöder pedagogiken och tillreds av skolans egen husmor i enlighet med överenskomna direktiv.

Mikaelskolan är också med i ett ekoprojekt som binder dem att dagligen använda sig av ekologiska produkter, eleverna äter varje dag vegetarisk kost och ca tre dagar i veckan serveras också fisk eller kött. (Mikaelskolan. u.å.).

Kostnaderna för elevlunchen är betydligt lägre i jämförelse med statistiken vilket till stor del beror på att Mikaelskolan äger lunch utrymmen och inte betalar hyra, men också från att skolan har eget växthus vilket minskar kostnaderna för råvaror.

Kostnader för elevlunchen i % av totala driftkostnaderna

ÅR	Mikaelskolan	Finländska skolors medeltal
2014	3,7 %	
2013	3,4 %	6,2 %
2012	3,3 %	6,2 %
2011	3,2 %	6,13 %

Källa: Kouluikkuna, 2015

Kostnader för elevlunchen i euro per elev

ÅR	Mikaelskolan	Finländska skolors medeltal
2014	306,00 €	
2013	301,43 €	543,00 €
2012	273,70 €	532,00 €
2011	284,92 €	518,00 €

Källa: Kouluikkuna, 2015

Budgeteringen av kostnaderna för elevlunchen 2015 är baserad på Mikaelskolans egen kostnadsbudget. Budgeteringen för 2016 och 2017 är baserade på tidigare års förverkliganden.

Budget för 2015-2017

ÅR	Mikaelskolan	Med nedskärningar
2017	3,7% (256,37€)	3,8 % (256,37€)
2016	3,3 % (256,37€)	3,8 % (256,37€)
2015	2,9 % (251,97€)	

3.5.4 Administrationskostnader

Administrativa kostnader är kostnader som uppkommit vid kontrollering och styrning av organisationen men inte direkt är kopplade till specifika funktioner eller avdelningar. Nyckeltalet visar de administrativa kostnaderna som t.ex. kontor- och bankkostnader samt kostnader för telefon och internet. (Kouluikkuna. u.å.).

Administrationskostnader i % av totala driftskostnader

ÅR	Mikaelskolan	Finländska skolors medeltal
2014	10,5 %	
2013	4,4 %	5,2 %
2012	3,6 %	5,3 %
2011	4,2 %	5,4 %

Källa: Kouluikkuna, 2015

Administrationskostnader i euro per elev

ÅR	Mikaelskolan	Finländska skolors medeltal
2014	251,01 €	
2013	118,46 €	453,00 €
2012	105,87 €	456,00 €
2011	102,38 €	441,00 €

Källa: Kouluikkuna, 2015

Budgeteringen av administrationskostnaderna för 2015 är baserad på Mikaelsskolans egen kostnadsbudget. Budgeteringen för 2016 och 2017 är baserade på tidigare års förverkliganden.

Budget för 2015-2017

ÅR	Utan nedskärningar	Med nedskärningar
2017	5,8 % (169,52€)	6,6 % (169,52€)
2016	5,8 % (169,52€)	6,6 % (169,52€)
2015	13,4 % (330,43)	

3.5.5 Förbruknings kostnader

Till förbrukningskostnaderna beräknas kostnaderna för el och vatten samt hyreskostnader.

Förbrukningskostnader i % av totala driftskostnaderna

ÅR	Mikaelsskolan	Finländska skolors medeltal
2014	1,9 %	
2013	2,0 %	8,6 %
2012	2,6 %	8,6 %
2011	3,1 %	-

Källa: Kouluikkuna, 2015

Budgeteringen av förbrukningskostnader för 2015 är baserad på Mikaelsskolans egen kostnadsbudget. Budgeteringen för 2016 och 2017 är baserade på tidigare års förverkliganden.

Budget för 2015-2017

ÅR	Utan nedskärningar	Med nedskärningar
2017	2,5 % (193,95€)	2,9 % (193,95€)
2016	2,5 % (193,95€)	2,9 % (193,95€)
2015	1,9 % (166,93€)	

3.5.6 Transport

Ca 22 % av finska grundskolebarn får skjuts till och från skolan varje dag, i antal är detta ca 124 000 grundskolelever. Skolskjutsar används mest i Östra Finland och minst i Södra Finland. Finska lagen kräver att kommunerna ordnar skolskjutsar till sådana elever som har en längre skolväg än 5 km, kommunerna erbjuder också skolskjutsar till elever som har kortare väg än 5 km om det finns en skälig orsak t.ex. vägen är för farlig för eleven att röra sig på ensam. (Kunnat.net. u.å.). Mikaelsskolan befinner sig ca 2 km utanför Ekenäs centrum och på skolan är man måna om att barnen rör på sig, vilket syns i att de uppmuntras cykla eller gå till skolan. De höga transportkostnaderna beror dock på att det kommer barn till skolan från hela Raseborg och många av dem har inte möjlighet att ta sig till skolan utan skolskjutsar p.g.a. långa avstånd och farliga vägar. Skolan har också en policy att första och andra årets skolbarn måste följas till skolan av en vuxen.

Transportkostnader i % av totala driftskostnader

ÅR	Mikaelskolan	Finländska skolors medeltal
2014	6,8 %	
2013	6,3 %	3,6 %
2012	8,4 %	3,7 %
2011	5,4 %	3,3 %

Källa: Kouluikkuna, 2015

Transportkostnader i euro per elev

ÅR	Mikaelskolan	Finländska skolors medeltal
2014	559,38 €	
2013	557,56 €	314,00 €
2012	688,58 €	319,00 €
2011	470,99 €	297,00 €

Budgeteringen av transportkostnaderna för 2015 är baserad på Mikaelsskolans egen kostnadsbudget. Budgeteringen för 2016 och 2017 är baserade på tidigare års förverkliganden.

Budget för 2015-2017

ÅR	Utan nedskärningar	Med nedskärningar
2017	6,7 % (521,58€)	7,8 % (521,58€)
2016	6,7 % (521,58€)	7,8 % (521,58€)
2015	6,8 % (590,94€)	

Källa: Kouluikkuna, 2015

3.5.7 Elevvård

Med elevvård menas upprätthållande och förbättrande av god inlärningsförmåga, fysisk och psykisk hälsa samt socialt välmående. (Ouka. u.å.). På Mikaelsskolan finns en elevvårdsgrupp vars uppgift är att värna över elevernas hälsa samt välmående. Gruppen består av speciallärare, kurator, hälsovårdare, läke-eurytmist och rektor, gruppen är i kontakt med eleverna men också deras föräldrar samt lärare. Gruppen erbjuder eleverna specialundervisning och andra stödåtgärder. Kostnaderna skiljer sig från kommunala skolor mestadels p.g.a. kommunala skolornas hårda reglementeringar. (Mikaelsskolan. u.å.).

Elevvårdskostnader i % av totala driftskostnader

ÅR	Mikaelsskolan	Finländska skolors medeltal
2014	1,1 %	
2013	0,8 %	4,3 %
2012	0,8 %	4,4 %
2011	0,8 %	4,1 %

Källa: Kouluikkuna, 2015

Elevvårdskostnader i euro per elev

ÅR	Mikaelskolan	Finländska skolors medeltal
2014	3,45 €	
2013	11,34 €	366,00 €
2012	9,32 €	366,00 €
2011	11,32 €	333,00 €

Källa: Kouluikkuna, 2015

Budgeteringen av elevvårdskostnaderna för 2015 är baserad på Mikaelskolans egen kostnadsbudget. Budgeteringen för 2016 och 2017 är baserade på tidigare års förverkliganden.

Budget för 2015-2017

ÅR	Utan nedskärningar	Med nedskärningar
2017	1,2 % (9,32€)	1,3 % (9,32€)
2016	1,2 % (9,32€)	1,3 % (9,32€)
2015	2,2 % (15,75€)	

3.5.8 Fastighetskostnader

Nyckeltalet visar kostnader för fastighetsskötsel, till dessa kostnader hör bl.a. drifts och städmaterial samt övriga fastighetskostnader.

Fastighetskostnader i % av totala driftskostnader

ÅR	Mikaelskolan	Finländska skolors medeltal
2014	5,4 %	
2013	3,6 %	12,4 %
2012	4,7 %	11,4 %
2011	4,9 %	-

Källa: Kouluikkuna, 2015

Fastighetskostnader i euro per elev

ÅR	Mikaelskolan	Finländska skolors medeltal
2014	354,59 €	
2013	288,25 €	1 856,00 €
2012	296,93 €	1 698,00 €
2011	346,74 €	1 593,00 €

Källa: Kouluikkuna, 2015

Budgeteringen av fastighetskostnaderna för 2015 är baserad på Mikaelskolans egen kostnadsbudget. Budgeteringen för 2016 och 2017 är baserade på tidigare års förverkliganden.

Budget för 2015-2017

ÅR	Utan nedskärningar	Med nedskärningar
2017	4,4 % (279,02€)	5,1 % (279,02€)
2016	4,4 % (279,02€)	5,1 % (279,02€)
2015	3,7 % (262,83€)	

3.5.9 Utbildning av personer med utvecklingsstörningar

Nyckeltalet visar kostnader som uppstått från utbildningen av elever med utvecklingsstörningar. Även om Mikaelskolan har samma praxis som kommunala skolor angående elever med utvecklingsstörningar har det dock inte förekommit sådana elever på skolan under de analyserade åren. (Mikaelskolan. u.å.)

4 Analys

Mikaelskolan har en hög effektivitet i form av antal elever som gått ut skolan samt placerats i fortsatt utbildning, detta beror på satsningar inom utbildningens kvalitet d.v.s. till utbildningen använda timmar samt personaltäthet. Dessa faktorer medför dock ytterst höga personalkostnader vilka finansieras med endast statsstödet. Databasen Kouluikkuna har inte ännu sammanställt nyckeltalen för år 2014 vilket omöjliggör en jämförelse för det året, kommunalförbundet har dock inte heller offentliggjort att några större förändringar skulle ha skett under år 2014.

4.1 Sänkning av statsstödet

I början av år 2015 korrigerades statsstödet för privatskolorna en aning, debatten fortsätter dock om huruvida denna sänkning var tillräcklig. Motiveringen till nya sänkningar grundas på att eleverna är olika i privata-, och kommunala skolor t.ex. har kommunala skolor höga utgifter i skolning av invandrare och elever med specialbehov. Undervisningsministeriet anser också att det är orättvist att kommunala skolor drabbas av kommunernas nedskärningar medan privatskolor i samma kommun inte drabbas. (YLE uutiset. u.å.). Mikaelskolan har under de analyserade åren haft ett minusresultat i ordinarieverksamheten åren 2011 och 2013, även budgeteringen för 2015 till 2017 förutspår minusresultat i ordinarieverksamheten om ytterligare sänkningar i statsstödet görs. Trots detta har verksamhetens medelanskaffning och finansieringsverksamhet bidragit till ett överskott varje år. Fortsättningen av dessa allmänna understöd kan dock inte garanteras vilket gör att det bör finnas en färdig plan för verksamhetsåtgärder då understöden minskar. Budgeteringen för de kommande åren är beräknad med en 1,5 % sänkning i statsstödet varje år. Även om det är omöjligt att beräkna exakta sänkningar i statsstödet så anses en 3 % sänkning under en två års period som sannolik baserat på tidigare förändringar i statsstödet. Vid förverkligande av ytterligare sänkningar kan Mikaelskolans ordinarieverksamhet inte beaktas som ekonomiskt hållbar om kostnaderna hålls på samma nivå.

4.2 Nedskärning av kostnader

Mikaelskolan har höga personal- samt transportkostnader men lyckas hålla kostnaderna inom de andra områdena mycket lägre än branschens medeltal. Privatskolornas fördel är att de får själv bestämma över användningen av medel och regleras inte av samma lagar och principer som kommunala skolor vilket möjliggör mindre kostnader inom vissa områden. Transportkostnaderna kan Mikaelskolan inte påverka i större utsträckning än vad de redan gör på grund av kommunens geografi. Personalkostnaderna på skolan är mycket höga p.g.a. mängden undervisningstimmar, inom lagliga ramar har skolan utrymme att skära ner på dessa men skolans pedagogik förhindrar några drastiska åtgärder. Skolan bör dock observera att med nedskärningar i understöden och det allmänt dåliga ekonomiska läge så kan även små inbesparingar spela en stor roll t.ex. har Mikaelskolan år 2011 använt sig av 271 årsveckotimmar vilket i jämförelse mot nuvarande 310 årsveckotimmar skulle innebära ca 85 000,00€ mindre i personalkostnader per år då vi utgår från ett timlönssystem. Samma inbesparingar kan uppnås genom uppsägningen av personal men detta påverkar skolans effektivitet mera drastiskt p.g.a. att det skär ner på personaltätheten, borttar kompetenser och möjligen leder till övertid för övrig personal.

4.3 Lönsamhet

Mikaelskolan har i jämförelse med kommunala skolornas medeltal en högre personaltäthet, flera årsveckotimmar samt en bättre utexamineringsprocent. Mikaelskolan har alltså uppnått en bra funktionalitet, tillräcklighet och kvalitet på utbildningen, då vi även beaktar att skolans statsstöd kalkyleras på samma basis som övriga skolors kan vi konstatera att Mikaelskolan använt sina tillförogade medel och resurser på ett lönsamt sätt.

Lönsamheten bör även beaktas vid inbesparingar eftersom nedskärningar som påverkar skolans utbildningstimmar direkt påverkar utbildningens lönsamhet d.v.s. kvaliteten. Det finns inga exakta svar för hur mycket skolan kan skära ner utan att påverka faktorer som utexamineringsprocenten och undervisningspedagogiken.

4.4 Resultat mål

Mikaelskolans mål fortsätter fortfarande i form av effektivitet att vara en fullständig utexaminering av alla elever samt deras placering i fortsatta utbildningar. För att vidare öka mätningens kredibilitet kunde skolan dessutom följa upp hur dessa elever senare har placerat sig och presterat i yrkeshögskolor, universitet eller arbetslivet.

5 Avslutning och kritisk granskning

Genom undersökningen anser jag mig ha uppnått arbetets syfte, genom nyckeltalen har jag kunnat jämföra Mikaelskolans lönsamhet gentemot medeltalet av branschen, samt fastställt nyckeltal som kan användas som jämförelse i kommande analyser. Jämförelsen lider dock av att statistiken inte innehåller privatskolornas siffror, i sådant fall var även privat skolorna skulle tas med skulle klyftan mellan Mikaelskolan och nuvarande statistik troligen vara mycket mindre.

Budgeteringen för 2016 och 2017 ger skolan en riktgivande bild över dess ekonomiska hållbarhet vid förverkligandet av ytterligare sänkningar i statsstödet. Trots detta bör det observeras att kostnadsbudgeteringen är helt uppbyggd enligt den klassiska teknikens breakdown modell och baseras endast på tidigare års förverkliganden, vilket gör att den kan drastiskt skilja sig från verkligheten. Valet av metoden beror delvis på att det inte tillhandatunnits information om planerade kostnader samt faktum att planerade kostnader sannolikt ändras och oplanerade kostnader uppstår.

Jag anser även att jag genom arbetet lyft fram och motiverat det effektivaste området för verksamhetens besparingsåtgärder. Vad som bör observeras är att besparingsåtgärderna och beräkningarna kring minskade lönekostnader vid sänkningen av årsveckotimmarna är beräknade på basis av användningen av timlönesystem vilket gör att resultatet endast ger en riktgivande bild av potentiella inbesparingar och inte direkt motsvarar Mikaelskolans verklighet. Det som dock inte observerats i arbetet och som skulle kunna vara ämne för fortsatt forskning är möjligheten till intäkts optimering för att täcka skillnaden som sänkningarna i statsstödet medför.

I början av inledningen togs det upp information ur en artikel var utbildningsverkets chef påstod att privat skolor i Helsingfors får nästan 3000 euro mera i statsstöd per elev än motsvarande kommunala skola. Helsingfors stadsstyrelse och konsultföretaget KPMG har gjort kostnadsundersökningar som lyfts fram efter detta och som talar mot påståendet med tanke på att privat skolorna måste använda understöden till fullo. Stadsstyrelsens undersökning om kostnadsskillnaderna år 2012 visade att privata skolor i medeltal har ca 1400 euro mindre kostnader, summan motsvarar 18 %. KPMGs undersökning visade att mellan år 2004 och 2010 var skillnaden 9 %. (ksyk. u.å.).

Källförteckning

EY. (u.å.). <http://drivkraft.ey.se/2014/06/12/9-nyckeltal-i-tjansteproducerande-foretag/> (hämtat 29.10.2015)

ksyk (u.å.). <http://www.ksyk.fi/fi/uutiset/659-tiedote-yksityiskoulujen-rahoituksesta> (hämtat 29.10.2015)

Ikäheimo Seppo m. fl. (2011). *Laskentatoimi ja rahoitus*. Vaasan yritysinformaatio Oy. Vaasa. Finland.

Investopedia. (u.å.). <http://www.investopedia.com/terms/n/non-profitorganization.asp> (hämtat 29.10.2015)

Laknerneré Anna Major. (2013). *YKSITYISKOULUN PERUSTAMISEN JURIDIikka JA RAHOITUS Case: Rauman Freinetkoulu*. Liiketalouden koulutusohjelma. SAMK. (hämtat 1.3.2015).

Balance consulting. (u.å.). <http://www.balanceconsulting.fi/tunnusluvut> (hämtat 3.5.2015)

Barnverket. (u.å.). http://www.barnverket.nu/?page_id=214 (hämtat 9.4.2015).

Lunden Björn & Nyholm Jens. (2013). *Bokslutsanalys, Grundläggande bokslutskunskap och metoder för räkenskapsanalys*. Björn Lunden Information AB. Elanders. Mölnlycke. Sverige.

FSL. (u.å.). <http://www.fsl.fi/rad-och-stod/arskurs1-9/lon-och-arbetsvardering> (hämtat 16.8.2015)

Föreningsresursen. (u.å.). http://www.foreningsresursen.fi/om_foreningar/foreningstyper/ (hämtat 25.5.2015)

Seppänen Harri. (2011). *Yrityksen analysointi ja tilinpäätös*. Kauppakamari. Kariston kirjanpaino oy. Hämeenlinna. Finland.

Kouluikkuna. (2012). *Perusopetuksen ja lukiokoulutuksen vertailutietokanta 2011*. Kuntaliitto.

Kouluikkuna. (2013). *Perusopetuksen ja lukiokoulutuksen vertailutietokanta 2012*. Kuntaliitto.

Kouluikkuna. (2014). *Perusopetuksen ja lukiokoulutuksen vertailutietokanta 2013*. Kuntaliitto.

Kunnat.net. (u.å.). <http://www.kunnat.net/fi/tietopankit/uutisia/2013/Sivut/Perusopetuksen-ja-lukiokoulutuksen-Kouluikkunaan-otetaan-mukaan-uusia-kuntia.aspx>. (hämtat 28.3.2015).

Mikaelskolan. (u.å.). http://www.mikaelskolan.fi/om_mikaelskolan/ (hämtat 29.3.2015).

Carlson Mikael. (2009). *Att arbeta med företagsanalys, Analyismetoder för att upptäcka varningssignaler och styra mot uppställda mål*. Liber Ab. Malmö. Sverige.

Ouka. (u.å.). <http://www.ouka.fi/oulu/koulutus-ja-opiskelu/oppilashuolto> (hämtat 11.4.2015)

SVD Nyheter. (u.å.). http://www.svd.se/nyheter/inrikes/spretande-forskningsresultat-om-klassernas-storlek_3350632.svd (hämtat 9.4.2015).

Tilastokeskus. (u.å.). <http://www.stat.fi/meta/kas/henkkul.html> (hämtat 29.10.2015)

Undervisnings- och kulturministeriet. (u.å.). *Utbildningssystemet i Finland*. <http://www.minedu.fi/OPM/Koulutus/koulutuspolitiikka/rahoitus/?lang=sv> (hämtat 28.2.2015).

Utbildningsministeriet. (u.å.). <http://www.oph.fi/kouluruokailu> (hämtat 11.4.)

Yksityiskoulujen liitto Ry. (u.å.) <http://www.yksityiskoulut.fi/millainen-on-suomalainen-yksityiskoulu/> (hämtat. 29.3.2015).

Yksityiskoulujen liitto Ry. (u.å.). <http://www.ksyk.fi/fi/uutiset/659-tiedote-yksityiskoulujen-rahoituksesta> (hämtat 29.10.2015)

Yle uutiset. (u.å.). *Yksityiskoulujen rahoituskiista jatkuu Helsingissä*. http://yle.fi/uutiset/yksityiskoulujen_rahoituskiista_jatkuu_helsingissa/7845600?origin=rss (hämtat 4.3.2015).

Yle nyheter. (u.å.). <http://svenska.yle.fi/artikel/2014/11/19/lararfacket-farlig-ojamlikhet-i-grundskolan> (hämtat 9.6.2015)

Resultaträkning

	1.1 - 31.12.2017	1.1 - 31.12.2017	1.1 - 31.12.2016	1.1 - 31.12.2016	1.1 - 31.12.2015	1.1 - 31.12.2014	1.1 - 31.12.2013	1.1 - 31.12.2012	1.1 - 31.12.2011
Inträcker									
Statsstöd	895 691,35		909 331,32		923 179,00	945 591,36	924 325,05	821 752,00	780 106,00
PPA-Stöd	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kommunalt stöd	0,00		0,00		0,00	0,00	11 600,00	12 300,00	59 448,28
Sjuk- o. moderskapsers.	1 464,54		1 464,54		0,00	0,00	0,00	2 595,50	4 727,22
Vård- o. stödavgifter	30 823,83		30 823,83		86 792,00	0,00	0,00	67 327,15	0,00
Eftersavgifter	11 736,60		11 736,60		29 084,00	4 685,00	8 339,52	9 244,50	7 130,00
Hyror	2 084,90		2 084,90		3 000,00	1 932,50	2 821,00	1 487,50	1 183,50
Försäljning	6 767,57		6 767,57		14 450,00	5 411,50	1 758,00	7 072,70	5 145,65
Donationer	0,00		0,00		42 000,00	217 465,35	435 755,45	160 633,00	24 300,00
Skutsintäkter	14 713,26		14 713,26		18 550,00	17 468,88	15 286,90	12 554,00	9 706,53
Minskning av fond	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	34 339,12	29 541,35
Övriga intäkter	12 492,04		12 492,04		1 000,00	29990,14	27 331,37	2 654,16	1 484,55
Intäkter totalt	975 774,10		989 414,07		1 118 055,00	1 222 544,73	1 427 417,29	1 131 959,63	922 773,08
Kostnader									
Löner	-545 651,28	-440 041,36	-545 651,28	-440 041,36	-543 013,00	-567 637,03	-614 323,74	-506 957,87	-496 324,78
Sockkostnader	-115 986,94	-93 537,85	-115 986,94	-93 537,85	-135 753,00	-102 932,26	-123 638,55	-109 020,72	-108 590,15
Övriga personalkostnader	-10 452,00	-8 429,03	-10 452,00	-8 429,03	-22 340,00	-2 345,88	-8 420,46	-8 870,39	-10 283,27
Avskrivningar	-41 577,68		-41 577,68		-79 793,00	-45 254,16	-20 826,85	-29 541,11	-32 473,26
Hyror	-1 149,50		-1 149,50		-200,00	-120,00	-2 026,00	-1 949,81	-1 451,70
El	-23 482,28		-23 482,28		-21 000,00	-18 962,26	-25 845,60	-25 743,11	-25 860,41
Övriga fastighetskostnader	-35 434,95		-35 434,95		-33 380,00	-41 841,85	-33 725,49	-33 553,16	-34 674,27
Kontor- o. bankkostnader	-11 782,86		-11 782,86		-32 155,00	-17 352,04	-8 462,18	-515,18	-429,92
Ansvarförsäkring	-607,60		-607,60		-1 420,00	-1 618,00	0,00	0,00	0,00
Info och Pr	-135,51		-135,51		-500,00	0,00	0,00	-177,54	0,00
Post/Telefon/Internet	-1 844,28		-1 844,28		-2 310,00	-2 205,23	-1 551,52	-1 443,11	-1 711,55
Övriga administrativa kostnader	-22 648,40		-22 648,40		-58 415,00	0,00	-54 827,00	0,00	0,00
Drifts o. städmaterial	-7 901,84		-7 901,84		-7 500,00	-10 062,31	-3 845,81	-10 004,48	-8 096,59
Matinköp	-32 558,99		-32 558,99		-32 000,00	-36 107,46	-35 266,89	-30 928,34	-28 492,25
Köp av tjänster	-25 504,08		-25 504,08		-5 960,00	-4 977,62	-2 180,00	-59 087,92	-55 314,86
Nedstättn o. frielevskostnader	-1 974,41		-1 974,41		-3 800,00	0,00	0,00	-3 109,85	-2 962,19
Undervisning	-18 709,35		-18 709,35		-15 800,00	-18 698,81	-20 171,31	-21 024,60	-17 852,04
Skolskjutsar	-66 240,20		-66 240,20		-75 050,00	-66 007,00	-65 235,00	-77 810,00	-47 099,00
Utflykter & resor	-3 645,87		-3 645,87		-4 850,00	-6 703,25	-6 676,10	0,00	0,00
Elevärd	-1 183,89		-1 183,89		-2 000,00	-407,33	-533,00	-1 052,64	-1 132,49
Ammonser o. möten	-1 179,98		-1 179,98		-1 200,00	-2 013,74	-6 571,09	-3 506,00	-1 728,70
Medlems o. stödavgifter	-8 216,77		-8 216,77		-18 408,00	-9 927,78	-2 789,00	-3 564,00	-2 671,00
Små inventarier	-999,97		-999,97		0,00	-123,65	-2 789,00	-1 084,84	-1 002,34
Övriga utgifter	-3 145,06		-3 145,06		-2 600,00	-10 553,26	-393,32	-341,76	-1 836,98
Inköp av försälj.material	-1 048,43		-1 048,43		-600,00	-1 316,87	-694,93	-1 909,63	-720,70
Ökning av fond	0,00		0,00		0,00	-24 628,23	-330 634,83	-150 000,00	-4 779,80
Amortering	0,00		0,00		-36 358,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Skötsel av lå	0,00		0,00		0,00	-56,80	-6,60		
Räntor	0,00		0,00		-31 094,00	-34 729,91	-13 923,83	-914,04	-798,66
Kostnader totalt	-983 062,12	-852 980,14	-983 062,12	-852 980,14	-1 167 499,00	-1 026 582,73	-1 383 896,10	-1 078 970,55	-886 286,91
RESULTAT	-7 288,02	122 793,96	6 351,95	136 433,93	-49 444,00	195 962,00	43 521,19	52 989,08	36 486,17

Justerad resultaträkning

Resulträkning	1.1 - 31.12.2017	1.1 - 31.12.2017	1.1 - 31.12.2016	1.1 - 31.12.2016	1.1 - 31.12.2015	1.1 - 31.12.2014	1.1 - 31.12.2013	1.1 - 31.12.2012	1.1 - 31.12.2011
ORDINARIE VERKSAMHET									
Intäkter	969 006,53	969 006,53	982 646,50	982 646,50	1 061 605,00	999 667,88	989 903,84	929 914,81	863 786,08
Kostnader									
Personalkostnader	-672 090,22	-542 008,24	-672 090,22	-542 008,24	-701 106,00	-672 915,17	-746 382,75	-624 848,98	-615 198,20
Avskrivningar	-41 577,68	-41 577,68	-41 577,68	-41 577,68	-79 793,00	-45 254,16	-20 826,85	-29 541,11	-32 473,26
Övriga kostnader för ord.verksamhet	-268 345,80	-268 345,80	-268 345,80	-268 345,80	-318 548,00	-247 681,59	-271 426,31	-271 756,79	-232 316,29
	-982 013,69	-851 931,71	-982 013,69	-851 931,71	-1 099 447,00	-965 850,92	-1 038 635,91	-926 146,88	-879 987,75
VERKSAMHETENS ÖVERSKOTT/UNDERSKOTT	-13 007,16	117 074,82	632,81	130 714,79	-37 842,00	33 816,96	-48 732,07	3 767,93	-16 201,67
MEDELANSKAFFNING									
Intäkter	6 767,57	6 767,57	6 767,57	6 767,57	14 450,00	5 411,50	1 738,00	7 072,70	5 145,65
Kostnader	-1 048,43	-1 048,43	-1 048,43	-1 048,43	-600,00	-1 316,87	-694,93	-1 909,63	-720,70
MEDELANSKAFFNING ÖVERSKOTT	5 719,14	5 719,14	5 719,14	5 719,14	13 850,00	4 094,63	1 063,07	5 163,07	4 424,95
ÖVER-/UNDERSKOTT FÖRE FINANSIELLA	-7 288,02	122 793,96	6351,95	136 433,93	-23 992,00	37 911,59	-47 669,00	8 931,00	-11 776,72
INVESTERINGS- OCH FINANSIERINGSVERKSAMHET									
Intäkter	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 339,12	29 541,35
Kostnader	0,00	0,00	0,00	0,00	-67 452,00	-59 414,94	-344 565,26	-150 914,04	-5 578,46
FINANSIELLA KOSTNADER TOTALT	0,00	0,00	0,00	0,00	-67 452,00	-59 414,94	-344 565,26	-116 574,92	23 962,89
ALLMÄNNA BIDRAG									
Allmänna bidrag	0,00	0,00	0,00	0,00	42 000,00	217 465,35	435 755,45	160 633,00	24 300,00
VERKSAMHETENS ÖVERSKOTT/UNDERSKOTT	-7 288,02	122 793,96	6351,95	136 433,93	-49 444,00	195 962,00	43 521,19	52 989,08	36 486,17

