

Produktionsförvaltningens ekonomiska uppföljning per 30 november 2017.

Ekonomisk sammanställning

| Produktionsförvaltningen | Budget 2017 | Ack Budget | Ack utfall | Budget- avvikelse | Prognos nov | Ack Utfall 2016 | Utfall 2016 |
|-----------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|----------------------|---------------|--------------------|-------------------|
| INTÄKTER | | | | | | | |
| Avgifter | 0 | 69 751 | 74 495 | 4 744 | | 65 586 | 69 560 |
| Övriga intäkter | 1 040 687 | 883 336 | 895 979 | 12 643 | | 887 204 | 978 640 |
| SUMMA INTÄKTER | 1 040 687 | 953 087 | 970 474 | 17 386 | | 952 790 | 1 048 200 |
| KOSTNADER | | | | | | | |
| Personalkostnader | -712 284 | -653 684 | -667 214 | -13 530 | | -666 871 | -723 960 |
| Lokalkostnader | -108 467 | -99 441 | -102 669 | -3 229 | | -104 690 | -116 045 |
| Kapitalkostnader | -2 842 | -2 605 | -3 920 | -1 316 | | -2 990 | -3 543 |
| Köp av verksamhet | -3 533 | -3 238 | -5 044 | -1 805 | | -5 351 | -5 860 |
| Övriga verksamhetskostnader | -213 562 | -195 377 | -200 655 | -5 278 | | -186 589 | -208 520 |
| Finansiella kostnader | 0 | 0 | -9 | -9 | | -7 | -7 |
| SUMMA KOSTNADER | -1 040 687 | -954 344 | -979 512 | -25 167 | | -966 497 | -1 057 935 |
| RESULTAT | 0 | -1 257 | -9 038 | -7 781 | -8 000 | -13 707 | -9 736 |

Sammanfattning och kommentarer

Produktionsstyrelsen redovisar per den 30 november 2017 ett ackumulerat resultat på -9 038 tkr vilket motsvarar -0,9 % av ackumulerad omsättning och kan jämföras med föregående års ackumulerade resultat för samma period på -13 707 tkr. Intäkterna uppgår till 970 474 tkr vilket är 17 684 tkr (1,9 %) högre än fg år. Kostnaderna uppgår till -979 512 tkr vilket är 13 015 tkr (1,3 %) högre än fg år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen landar på 68,8 %, en dryg procentenhet lägre än fg år. Personalkostnaderna avviker ca -2,1 % mot budget vilket kan härledas till största del till verksamhetsområdet grundskolor där en ny enhet, Röllingbyskolan, startade i maj. Sammantaget försämrar Produktionsstyrelsens resultat under november månad med ca 1 200 tkr. Fortsatt ser vi större underskott i en handfull enheter som avviker oproportionerligt mycket och där det inte finns möjlighet för andra enheter inom samma verksamhetsområde att väga upp. Dessa enheter är Komvux SFI, Språkinträdning på gymnasiet, Solskiftets äldreboende, Solskiftets barn och ungdom samt Personlig assistans. Även verksamhetsområdet Förskola fortsätter att försämma sitt resultat under november.

Kommentarer till bokslutsprognos och planerade åtgärder

Med anledning av försenade detaljbudgetar för respektive enhet har enhetscheferna under året anmodats att noggrant följa sin personalbemanning, då detta är den största kostnadsposten inom produktionens enheter. Åtgärdsprogram är beslutade och till viss del verkställda inom de verksamheter som uppvisat negativ resultatutveckling och viss effekt har kunnat ses. Prognosen för samtliga verksamheter inom produktionen sätts för helåret 2017 till -8 000 tkr. Försämringen kan till största del härledas till förskolornas ökade bemanning under hösten. Ytterligare kommentarer kring utfall och prognos återfinns under respektive verksamhetsområde.

Investeringsredovisning

| Produktionsförvaltningen Investeringsredovisning | Budget 2017 | Ack Budget | Ack utfall | Budget- avvikelse | Prognos nov | Utfall 2016 |
|---|--------------|--------------|--------------|----------------------|--------------|--------------|
| Förskolor | 638 | 585 | 988 | -403 | | 407 |
| Utbildning exkl. särskolan | 1 908 | 1 749 | 803 | 946 | | 3 670 |
| VoO | 835 | 765 | 166 | 599 | | 159 |
| Sport och Friluft | 177 | 162 | 0 | 162 | | 0 |
| Måltidsenheten | 150 | 137 | 557 | -420 | | 0 |
| Produktionsstaben | 292 | 268 | 0 | 268 | | 0 |
| RESULTAT | 4 000 | 3 667 | 2 514 | 1 153 | 4 000 | 4 236 |

Under hösten har vi sett att produktionens investeringar ökar som vi tidigare nämnt. Detta till följd av att enhetscheferna har en bättre uppfattning om vårens volymer som ska finansiera en del av investeringarna som görs i år. Prognosen för investeringar sätts i enlighet med budget, 4 000 tkr.

Verksamhetsområden

Produktionsstaben

Ekonomisk sammanfattning

| Verksamhetsområde Produktionsstaben | Budget 2017 | Ack Budget | Ack utfall | Budget- avvikelse | Prognos nov | Ack Utfall 2016 | Utfall 2016 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------------|--------------|--------------------|----------------|
| INTÄKTER | | | | | | | |
| Avgifter | 0 | 69 751 | 73 823 | 4 072 | | 64 748 | 68 582 |
| Övriga intäkter | 76 092 | 0 | 0 | 0 | | 203 | 203 |
| SUMMA INTÄKTER | 76 092 | 69 751 | 73 823 | 4 072 | | 64 951 | 68 785 |
| KOSTNADER | | | | | | | |
| Personalkostnader | -37 787 | -34 660 | -32 630 | 2 029 | | -26 450 | -28 795 |
| Lokalkostnader | -335 | -307 | -2 160 | -1 852 | | -909 | -951 |
| Kapitalkostnader | -168 | -154 | -661 | -507 | | -354 | -667 |
| Köp av verksamhet | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Övriga verksamhetskostnader | -37 802 | -34 652 | -30 594 | 4 058 | | -29 295 | -32 429 |
| Finansiella kostnader | 0 | 0 | -2 | -2 | | -1 | -1 |
| SUMMA KOSTNADER | -76 092 | -69 773 | -66 047 | 3 726 | | -57 008 | -62 843 |
| RESULTAT | 0 | -21 | 7 777 | 7 798 | 6 000 | 7 942 | 5 942 |

Kommentarer till periodens utfall

Produktionsstaben redovisar per den 30 november 2017 ett ackumulerat resultat på 7 777 tkr vilket motsvarar 10,5 % av omsättningen. Intäkterna uppgår till 73 823 tkr och kostnaderna uppgår till -66 047 tkr. Både intäkterna och kostnaderna är ca 14-16 % högre än fg år och detta beror på att även enhetscheferna inom Vård och Omsorg numera ligger kostnadsfördelade hos produktionen centralt och fördelas genom intern kostnadsdebitering. Kvarvarande avvecklingskostnader för hemtjänsten i egen regi motsvarande ca 1 400 tkr belastar produktionen centralt. Utredning om eventuell kompensation för detta är påbörjad och kommer att hanteras i årsbokslutet.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för produktionsstaben är att resultatet per den 31 december hamnar på 6 000 tkr.

Förskolor

Ekonomisk sammanfattning

| Verksamhetsområde Förskolor | Budget 2017 | Ack Budget | Ack utfall | Budget- avvikelse | Prognos nov | Ack Utfall 2016 | Utfall 2016 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------------|---------------|--------------------|-----------------|
| INTÅKTER | | | | | | | |
| Avgifter | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| Övriga intäkter | 165 920 | 152 288 | 150 816 | -1 472 | | 149 192 | 162 934 |
| SUMMA INTÅKTER | 165 920 | 152 288 | 150 816 | -1 472 | | 149 192 | 162 934 |
| KOSTNADER | | | | | | | |
| Personalkostnader | -116 615 | -106 881 | -109 201 | -2 320 | | -105 593 | -115 173 |
| Lokalkostnader | -18 586 | -17 033 | -16 704 | 329 | | -17 861 | -19 291 |
| Kapitalkostnader | -223 | -204 | -256 | -51 | | -177 | -193 |
| Köp av verksamhet | 0 | 0 | 0 | 0 | | -410 | -410 |
| Övriga verksamhetskostnader | -30 496 | -27 964 | -27 372 | 592 | | -24 417 | -27 970 |
| Finansiella kostnader | 0 | 0 | 0 | 0 | | -1 | 0 |
| SUMMA KOSTNADER | -165 920 | -152 083 | -153 532 | -1 450 | | -148 459 | -163 037 |
| RESULTAT | 0 | 205 | -2 716 | -2 922 | -2 500 | 732 | -103 |

Kommentarer till periodens utfall

Verksamhetsområdet förskolor redovisar per den 30 november 2017 ett ackumulerat resultat på -2 716 tkr vilket motsvarar -1,8% av omsättningen. Det är en försämring i perioden med ca. -775 tkr (-6 %) Trenden från fg månader fortsätter således. De samlade intäkterna uppgår till 150 816 tkr vilket är 1 624 tkr (1,1%) högre än föregående år. Förskolornas samlade kostnader för perioden är -153 532 tkr vilket är 5 073 tkr (3,4 %) högre än föregående år. Vi har fortsatt ett utfall som är ca 2 000 tkr lägre än motsvarande ackumulerande utfall föregående år vilket är ett mönster vi inte har sett tidigare år, och som tidigare har rapporterats om. Historiskt sett har förskolorna haft ett positivt ackumulerat utfall för att ha en reserv för höstterminens lägre barnvolym. Normalfallet vid vikande barnvolym är att kompensera med lägre kostnader vilket inte har gjorts i samma utsträckning i år då förskolorna har ett högt fokus på uppdraget att sänka andelen barn per årsarbetare.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för verksamhetsområdet förskolor försämras med 1 000 tkr och sätts för helåret 2017 till -2 500 tkr. Detta som en konsekvens av lägre volymer samt ökade personalkostnader. De kommunala förskolorna har under hösten år 2017 haft ett ökat fokus på uppdraget att minska andelen barn per årsarbetare. Ett tydligt delmål på 5,8 barn/årsarbetare uttalades inför höstterminen och vid inrapporteringen till SCB's per 2017-10-15 visade det sig att målet var uppnått med god marginal, 5,6 barn/årsarbetare är den slutgiltiga siffran. Detta är den största orsaken till det ekonomiska underskottet under perioden september till november. Det har krävts både en ökning av bemanningen samt en inbromsning av inskrivning av barn. Detta innebär att kostnaderna ökat och intäkterna minskat. Förskolecheferna har tidigare år generellt haft god ekonomisk hushållning och att nu få negativa resultat är de inte bekväma med och de vidtar försiktighet. Att siffran blev 5,6 istället för 5,8 visar på hur svårt det är att med 18 förskolor träffa en exakt siffra då förändringar på ett fåtal barn och andelen av anställdas tjänster påverkar decimalerna.

Statsbidraget till Söralids förskola för mindre barngrupper beviljades inte för hösten 2017. Beslutet kom sent och har medfört en minskad intäkt där omställningen till tidigare organisation inte har kunnat ske i samma takt. Statsbidrag för mindre barngrupper har beviljats för Luna förskola och har där samtidigt använts för att minska andelen barn per årsarbetare.

Förskolan Färglådan hade under 2016 stora bekymmer med höga sjukskrivningstal och brister i kvaliteten. Genom en särskild satsning har denna förskola under 2017 gjort en nystart innefattande ny chef, delvis ny personal, utvecklade lärmiljöer och nytt arbetssätt. De kostnadsökningar som detta inneburit under 2017, har gett goda effekter på verksamhetens kvalitet men också skapat obalans i ekonomin. Inför 2018 vidtas åtgärder för att förskolan Färglådan långsiktigt ska kunna drivas med hög kvalitet i kombination med budget i balans.

Efterfrågan på förskoleplatser är fortsatt hög och från årsskiftet är de kommunala förskolorna fyllda. Vi kommer att starta upp en tillfällig förskola under vårterminen för att uppfylla kommunens skyldighet att erbjuda plats inom fyra månader.

Som en konsekvens av höstens stigande personalkostnader har samtliga förskolechefer, inför verksamhetsåret 2018, anmodats att prioritera ekonomi i balans före nyckeltalet för antal barn/årsarbetare.

Utbildning

Ekonomisk sammanfattning

| Verksamhetsområde Grundskola exkl. särskolan | Budget 2017 | Ack Budget | Ack utfall | Budget- avvikelse | Prognos nov | Ack Utfall 2016 | Utfall 2016 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|----------------------|-------------|--------------------|-----------------|
| INTÄKTER | | | | | | | |
| Avgifter | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Övriga intäkter | 417 565 | 381 574 | 398 839 | 17 265 | | 362 177 | 405 476 |
| SUMMA INTÄKTER | 417 565 | 381 574 | 398 839 | 17 265 | | 362 177 | 405 476 |
| KOSTNADER | | | | | | | |
| Personalkostnader | -282 414 | -259 025 | -268 339 | -9 314 | | -243 247 | -266 333 |
| Lokalkostnader | -52 622 | -48 248 | -49 934 | -1 685 | | -50 864 | -56 331 |
| Kapitalkostnader | -1 137 | -1 042 | -1 933 | -891 | | -1 122 | -1 225 |
| Köp av verksamhet | -1 663 | -1 524 | -3 388 | -1 864 | | -2 663 | -2 987 |
| Övriga verksamhetskostnader | -79 729 | -72 717 | -75 832 | -3 115 | | -69 169 | -76 848 |
| Finansiella kostnader | 0 | 0 | -5 | -5 | | -3 | -3 |
| SUMMA KOSTNADER | -417 565 | -382 556 | -399 431 | -16 874 | | -367 068 | -403 727 |
| RESULTAT | 0 | -982 | -592 | 391 | 0 | -4 891 | 1 749 |

| Verksamhetsområde Särskolan | Budget 2017 | Ack Budget | Ack utfall | Budget- avvikelse | Prognos nov | Ack Utfall 2016 | Utfall 2016 |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|-------------|--------------------|----------------|
| INTÄKTER | | | | | | | |
| Avgifter | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Övriga intäkter | 13 573 | 12 536 | 13 099 | 563 | | 12 934 | 14 396 |
| SUMMA INTÄKTER | 13 573 | 12 536 | 13 099 | 563 | | 12 934 | 14 396 |
| KOSTNADER | | | | | | | |
| Personalkostnader | -11 984 | -11 294 | -11 577 | -283 | | -10 386 | -11 380 |
| Lokalkostnader | -1 217 | -1 115 | -703 | 412 | | -1 165 | -1 588 |
| Kapitalkostnader | 0 | 0 | -10 | -10 | | 0 | 0 |
| Köp av verksamhet | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Övriga verksamhetskostnader | -372 | -353 | -1 491 | -1 138 | | -1 778 | -1 970 |
| Finansiella kostnader | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| SUMMA KOSTNADER | -13 573 | -12 762 | -13 781 | -1 019 | | -13 329 | -14 938 |
| RESULTAT | 0 | -226 | -682 | -456 | 0 | -395 | -542 |

| Verksamhetsområde Gymnasium och Komvux | Budget 2017 | Ack Budget | Ack utfall | Budget- avvikelse | Prognos nov | Ack Utfall 2016 | Utfall 2016 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------------|---------------|--------------------|----------------|
| INTÄKTER | | | | | | | |
| Avgifter | 0 | 0 | 19 | 19 | | 0 | 0 |
| Övriga intäkter | 65 321 | 59 668 | 57 258 | -2 410 | | 54 868 | 61 458 |
| SUMMA INTÄKTER | 65 321 | 59 668 | 57 277 | -2 391 | | 54 868 | 61 458 |
| KOSTNADER | | | | | | | |
| Personalkostnader | -41 688 | -38 249 | -39 037 | -789 | | -36 278 | -39 619 |
| Lokalkostnader | -8 461 | -7 756 | -8 690 | -934 | | -8 473 | -9 378 |
| Kapitalkostnader | -435 | -399 | -326 | 73 | | -420 | -458 |
| Köp av verksamhet | -1 870 | -1 714 | -1 656 | 59 | | -2 246 | -2 430 |
| Övriga verksamhetskostnader | -12 866 | -11 787 | -12 169 | -382 | | -11 244 | -12 427 |
| Finansiella kostnader | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| SUMMA KOSTNADER | -65 321 | -59 905 | -61 879 | -1 974 | | -58 661 | -64 312 |
| RESULTAT | 0 | -238 | -4 602 | -4 365 | -4 000 | -3 794 | -2 854 |

Kommentarer till periodens utfall

Grundskolor exkl särskolan: visar ett negativt resultat på -592 tkr vilket motsvarar -0,1 % av omsättningen för perioden. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 398 839 tkr, vilket är 36 662 tkr (10,1 %) högre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -399 431 tkr, vilket är 32 363 tkr (8,8 %) högre än föregående år. Personalkostnaderna är 67,3 % av omsättningen, direkt jämförbar med föregående år. Avvikelserna som är över index för år 2017 förklaras till högre volymer samt att en ny enhet (Nya Röllingbyskolan) startade den 1 maj 2017.

Särskolan visar ett negativt ackumulerat resultat på -682 tkr vilket motsvarar -5,2 % av periodens omsättning. Särskolans samlade intäkter för perioden är 13 099 tkr, vilket är 165 tkr (1,3 %) högre än föregående år. Särskolans samlade kostnader uppgår till -13 781 tkr vilket är 1 790 tkr (3,4 %) högre än föregående år. Personalkostnaderna hamnar på 88,4 % av omsättningen, 8,1 procentenheter högre än föregående år.

Komvux och Österåkers Gymnasium visar ett negativt resultat på -4 602 tkr vilket motsvarar -8,0 % av periodens omsättning. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 57 277 tkr, vilket är 2 409 tkr (4,4 %) högre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -61 879 tkr, vilket är 3 218 tkr (5,5 %) högre än föregående år. Personalkostnaderna hamnar på 68,2 % av omsättningen, 2,0 procentenheter högre än föregående år.

Statsbidrag:

Under perioden har statsbidrag för lågstadiesatsningen, fritidshemssatsningen motsvarande ca 2 600 tkr utbetalats. Dessa statsbidrag påverkar inte prognosen för grundskolan då dessa redan är budgeterade. Statsbidrag att vänta är Karriärtjänster samt Lärarlönelyftet mfl. De två sistnämnda har ej kommit kommunen tillhanda men är intäktsförda i resultatet då kommande inbetalning avser hela höstterminen och har således periodiserats för månaderna september, oktober och november. Statsbidragen utbetalas i december, alla kända statsbidrag är inkluderade i prognosberäkningen.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Den positiva trenden med hög inflyttningstakt till kommunen, framförallt i lågstadieåldern, i kombination med vårdnadshavares önskemål om att få gå i en kommunal skola nära hemmet gör att produktionsförvaltningen för att säkerställa måluppfyllelsen omedelbart behöver tillskapa ytterligare platser i befintliga skolor. I avvaktan på kommunens planerade skolutbyggnader behövs på medellång sikt paviljonglösningar. På kort sikt finns inte längre möjligheten att fylla på i befintliga klasser, varför helt nya klasser planeras att starta omgående vid några skolor i centralorten. Detta väntas leda till ytterligare påfrestningar på lärmiljöer och måluppfyllelse. Det bristande stödet vid månadsuppföljningarna under våren har lett till att några enheter har alldeles för stora underskott och andra har i sin tur alldeles för stor positiv avvikelse. Uppföljning med några av enheterna har gjorts under november, för att dessa ska gå in i 2018 med balanserad ekonomi.

De nationella programmen inom gymnasieskolan fortsätter att leverera hög undervisningskvalitet och en ekonomi i balans. Ekonomin inom språkintruktionsprogrammet visar ett fortsatt underskott, även om de vidtagna åtgärderna har bromsat upp den negativa trenden något. De vidtagna åtgärderna, i kombination med den osäkerhet som råder kring vilka ungdomar som kan få permanenta uppehållstillstånd och inte, visar negativa effekter på lärares och elevers arbetsmiljö,

med ökande sjukskrivningstal som följd. Diskussion pågår med skolförvaltningen om andelen elever med låg utbildningsbakgrund och hur det påverkar hur undervisningen behöver organiseras samt vad beslutad ersättningen kan räcka till.

Komvux Österåker står sig kvalitativt väl i konkurrensen inom vuxenutbildningen. De nya ersättningsmodellerna har inneburit stora behov av att utveckla både verksamhet och administration. Den övervägande orsaken till underskottet är ekonomin inom SFI-undervisning. Det är undervisning på kvällstid som är mest kostsam och där elevnärvaron har högst variation. I övrigt har åtgärder planerats i samverkan med de fackliga organisationerna. Trots åtgärder visar analysen på mycket stora svårigheter att driva SFI med en ekonomi i balans, varför samtal om ersättningsmodellen har inletts med skolförvaltningen.

Med bakgrund av ovanstående sätts prognosen till att resultatet per den 31 december hamnar på -4 000 tkr för verksamhetsområdet Utbildning.

Vård och Omsorg

Ekonomisk sammanfattning

| Verksamhetsområde Äldreomsorg & Hemtjänst | Budget 2017 | Ack Budget | Ack utfall | Budget- avvikelse | Prognos nov | Ack Utfall 2016 | Utfall 2016 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------------|---------------|--------------------|----------------|
| INTÅKTER | | | | | | | |
| Avgifter | 0 | 0 | 0 | 0 | | 5 | 5 |
| Övriga intäkter | 53 170 | 48 866 | 48 681 | -186 | | 80 348 | 84 304 |
| SUMMA INTÅKTER | 53 170 | 48 866 | 48 681 | -186 | | 80 353 | 84 309 |
| KOSTNADER | | | | | | | |
| Personalkostnader | -44 188 | -40 642 | -41 452 | -810 | | -73 956 | -77 684 |
| Lokalkostnader | -702 | -651 | -401 | 250 | | -1 732 | -1 847 |
| Kapitalkostnader | -359 | -329 | -300 | 29 | | -435 | -474 |
| Köp av verksamhet | 0 | 0 | 0 | 0 | | -20 | -20 |
| Övriga verksamhetskostnader | -7 920 | -7 270 | -11 181 | -3 911 | | -15 982 | -17 753 |
| Finansiella kostnader | 0 | 0 | 0 | 0 | | -1 | -1 |
| SUMMA KOSTNADER | -53 170 | -48 892 | -53 335 | -4 442 | | -92 125 | -97 779 |
| RESULTAT | 0 | -26 | -4 654 | -4 628 | -4 000 | -11 772 | -13 470 |

| Verksamhetsområde Funktionsnedsättning | Budget 2017 | Ack Budget | Ack utfall | Budget- avvikelse | Prognos nov | Ack Utfall 2016 | Utfall 2016 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|----------------------|---------------|--------------------|-----------------|
| INTÅKTER | | | | | | | |
| Avgifter | 0 | 0 | 341 | 341 | | 347 | 378 |
| Övriga intäkter | 163 970 | 150 421 | 147 229 | -3 192 | | 149 027 | 162 767 |
| SUMMA INTÅKTER | 163 970 | 150 421 | 147 570 | -2 851 | | 149 374 | 163 145 |
| KOSTNADER | | | | | | | |
| Personalkostnader | -134 011 | -122 962 | -125 952 | -2 991 | | -132 530 | -142 987 |
| Lokalkostnader | -6 008 | -5 507 | -5 074 | 433 | | -5 436 | -5 971 |
| Kapitalkostnader | -286 | -262 | -173 | 89 | | -227 | -248 |
| Köp av verksamhet | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Övriga verksamhetskostnader | -23 665 | -21 665 | -20 941 | 724 | | -13 988 | -15 746 |
| Finansiella kostnader | 0 | 0 | 0 | 0 | | -1 | -1 |
| SUMMA KOSTNADER | -163 970 | -150 397 | -152 142 | -1 745 | | -152 183 | -164 953 |
| RESULTAT | 0 | 24 | -4 572 | -4 596 | -3 750 | -2 808 | -1 808 |

Kommentarer till periodens utfall

Äldreomsorgen visar ett negativt resultat på -4 654 tkr som motsvarar -9,6% av ackumulerad omsättning. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 48 681 tkr, vilket är -31 672 tkr (-39,4%) lägre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -53 335 tkr, vilket är -38 790 tkr (-42,1%) lägre än föregående år. Personalkostnaderna hamnar på 85,2% av omsättningen, 6,9 procentenheter lägre än föregående år.

Funktionsnedsättning visar ett negativt resultat på -4 596 tkr som motsvarar -3,1 % av ackumulerad omsättning. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 147 570 tkr, vilket är -1 804 tkr (-1,2 %) lägre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader är -152 142 tkr, vilket är 41 tkr (-0,0%) lägre än föregående år.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Den omstrukturerade vård- och omsorgsverksamheten på Ljusterö visar stora framsteg när det gäller att upprätthålla hög kvalitet med målet att nå ekonomi i balans. Även verksamheten Daglig verksamhet har genom en kombination av effektiviseringar och förändrad ersättningsnivå numera, på övergripande nivå, en god balans mellan kvalitet och ekonomi.

Åtgärder för att nå en god balans mellan ekonomi och kvalitet inom Solskiftets Barn och ungdomsverksamhet pågår. Den åtgärd som bedöms kunna ge högst ekonomisk effekt är införande av schemaplanering med IT-stöd, istället för den manuella hantering som finns idag. Diskussion med tänkt leverantör pågår. Vidare fortgår planeringen för inrättandet av ett barnboende enligt LSS 9:8, vilket blir en helt ny verksamhet för produktionsförvaltningen och vård och omsorg att driva.

Åtgärder för att nå en god balans mellan ekonomi och kvalitet på Solskiftets äldreboende pågår enligt presenterade åtgärder för år 2017. Arbetet med åtgärdsprogram gällande år 2018 vävs in i det pågående budgetarbetet.

Den 31 oktober avslutades den sista insatsen på HVB-Avenir. Verksamheten har efter några initiala "barnsjukdomar" genomgående haft en hög kvalitet och väl motsvarat lagstiftarens krav. Ett visst efterarbete kommer att ske till och med 31 december 2017. Detta innebär att kostnaden för en arbetsledare kommer att kvarstå året ut.

Med bakgrund av ovanstående sätts prognosen till att resultatet per den 31 december hamnar på -7 750 tkr för verksamhetsområdet Vård och Omsorg, en liten försämring jämfört med föregående månadsuppföljning. Vi kan härleda merparten av prognosförsämringen till de avvecklingskostnader och eftersläpande kostnader för det avvecklade HVB-hemmet Avenir som tidigare aviserats.

Kultur och Fritid

Ekonomisk sammanfattning

| Verksamhetsområde Kultur & Fritid | Budget 2017 | Ack Budget | Ack utfall | Budget-avvikelse | Prognos nov | Ack Utfall 2016 | Utfall 2016 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|-------------|-----------------|----------------|
| INTÄKTER | | | | | | | |
| Avgifter | 0 | 0 | 312 | 312 | | 357 | 466 |
| Övriga intäkter | 46 075 | 42 233 | 41 776 | -457 | | 41 263 | 45 677 |
| SUMMA INTÄKTER | 46 075 | 42 233 | 42 088 | -145 | | 41 620 | 46 143 |
| KOSTNADER | | | | | | | |
| Personalkostnader | -21 276 | -19 500 | -19 027 | 473 | | -18 730 | -20 481 |
| Lokalkostnader | -20 536 | -18 822 | -18 676 | 147 | | -17 871 | -20 296 |
| Kapitalkostnader | -233 | -214 | -175 | 39 | | -226 | -246 |
| Köp av verksamhet | 0 | 0 | 0 | 0 | | -13 | -13 |
| Övriga verksamhetskostnader | -4 030 | -3 679 | -4 160 | -481 | | -4 019 | -4 609 |
| Finansiella kostnader | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| SUMMA KOSTNADER | -46 075 | -42 215 | -42 038 | 177 | | -40 859 | -45 645 |
| | | | | | | | |
| RESULTAT | 0 | 18 | 50 | 32 | -250 | 761 | 498 |

Kultur och Fritid visar ett positivt resultat på 50 tkr tkr som motsvarar 0,1 % av ackumulerad omsättning. Intäkterna uppgår till 42 088, vilket är 468 tkr (1,1 %) högre än föregående år. Kostnaderna uppgår -42 038 tkr, vilket är -1 179 tkr (2,9 %) högre än föregående år. Signaler om lägre elevvolymerna inom Musikskolan som tidigare har signalerats om följs noggrant och framförallt i budgetarbetet för år 2018. Sport- och Friluftsenheten har under perioden mottagit intäkter från Kultur- och fritidsförvaltningen motsvarande ca 190 tkr för utförda tjänster och ökade öppettider i sporthallarna.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Med försiktighet kan vi skriva upp prognosen från tidigare månadsrapporter med 250 tkr, tack vare den extra intäkten på 190 tkr. Trots två månader av resultatförbättring inom verksamhetsområdet tas enligt försiktighetsprincipen volymförsämringen inom Musikskolan med i beaktning, och prognosen för år 2017 beräknas landa på -250 tkr.

Rektorn för musikskolan får i uppdrag att analysera volymförsämringen och föreslå åtgärder för att uppnå balans till budgetåret 2018. Den nytillträdda rektorn har många tankar och idéer om hur man kan locka fler elever och anpassa verksamheten. Inför budgetåret 2018 är prognosen att Musikskolan kommer hamna i balans.

Måltidsenheten

Ekonomisk sammanfattning

| Verksamhetsområde Måltidsenheten | Budget 2017 | Ack Budget | Ack utfall | Budget- avvikelse | Prognos nov | Ack Utfall 2016 | Utfall 2016 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|-------------|--------------------|----------------|
| INTÄKTER | | | | | | | |
| Avgifter | 0 | 0 | 0 | 0 | | 129 | 129 |
| Övriga intäkter | 39 000 | 35 750 | 38 281 | 2 531 | | 37 193 | 41 425 |
| SUMMA INTÄKTER | 39 000 | 35 750 | 38 281 | 2 531 | | 37 322 | 41 554 |
| KOSTNADER | | | | | | | |
| Personalkostnader | -22 320 | -20 472 | -19 998 | 474 | | -19 701 | -21 508 |
| Lokalkostnader | 0 | 0 | -327 | -327 | | -379 | -392 |
| Kapitalkostnader | 0 | 0 | -86 | -86 | | -29 | -32 |
| Köp av verksamhet | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Övriga verksamhetskostnader | -16 680 | -15 290 | -16 915 | -1 625 | | -16 695 | -18 768 |
| Finansiella kostnader | 0 | 0 | -2 | -2 | | -1 | -1 |
| SUMMA KOSTNADER | -39 000 | -35 762 | -37 328 | -1 566 | | -36 805 | -40 701 |
| RESULTAT | 0 | -12 | 953 | 965 | 500 | 516 | 853 |

Kommentarer till periodens utfall

Måltidsenheten visar ett positivt resultat på 953 tkr som motsvarar 2,5 % av ackumulerad omsättning. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 38 281 tkr, vilket är 959 tkr (2,6 %) högre än fg. år. Verksamheten samlade kostnader för perioden är -37 328 tkr, vilket är -523 tkr (-1,4 %) högre än fg. år. Avvikelserna i intäkter respektive övriga kostnader kan, utöver volymförändring, även härledas till den extra satsningen inom skolköken som tilldelades från kommunfullmäktige i budget 2017.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för måltidsenhetens resultat per den 31 december sätts till 500 tkr

Kent Henningson
Produktionschef

Erik Lanner
Controller