

## Produktionsförvaltningens ekonomiska uppföljning per 30 juni 2017.

### Ekonomisk sammanställning

Produktionsförvaltningen	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget-avvikelse	Prognos juni	Utfall 2016
INTÅKTER	0	0	0	0		
Avgifter/ bidrag	0	0	425	425		979
Övriga intäkter	1 040 687	526 377	527 034	658		1 044 093
<b>SUMMA INTÅKTER</b>	<b>1 040 687</b>	<b>526 377</b>	<b>527 460</b>	<b>1 083</b>		<b>1 045 072</b>
KOSTNADER						
Förvaltningsreserv	-4 500	0	0			
Personalkostnader	-716 312	-353 761	-358 853	-5 092		-734 561
Lokalkostnader	-109 919	-54 240	-56 307	-2 066		-118 712
Kapitalkostnader	-2 841	-1 420	-2 083	-662		-3 208
Köp av verksamhet	-3 533	-10 106	-12 380	-2 274		-5 915
Övriga verksamhetskostnader	-203 583	-99 355	-97 084	2 271		-191 857
Finansiella kostnader	0	0	-4	-4		-4
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-1 040 687</b>	<b>-518 883</b>	<b>-526 710</b>	<b>-7 828</b>		<b>-1 054 256</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>7 494</b>	<b>749</b>	<b>-6 745</b>	<b>0</b>	<b>-9 184</b>

Produktionsförvaltningen Investeringsredovisning	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget-avvikelse	Prognos juni	Utfall 2016
Förskolor	657	328	600	-272		406
Utbildning exkl. sarskolan	1 810	905	304	601		3 671
VoO	1 111	556	145	411		159
Sport och Friluft	194	97	0	97		0
Måltidsenheten	158	79	72	7		0
Sarskolan	70	35	0	35		0
Produktionsstaben	0	0		0		0
<b>RESULTAT</b>	<b>4 000</b>	<b>2 000</b>	<b>1 121</b>	<b>879</b>	<b>4 000</b>	<b>4 236</b>

### Sammanfattning och kommentarer

Produktionsstyrelsen redovisar per den 30 juni 2017 ett ackumulerat resultat på 749 tkr vilket kan jämföras med föregående års ackumulerade resultat för samma period på - 121 tkr. Intäkterna uppgår till 527 460 tkr vilket är -1 585 tkr (-0,3%) lägre än föregående år. Kostnaderna uppgår till - 526 710 tkr vilket är -2 456 tkr (-0,5%) lägre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen ökar marginellt jämfört med föregående månad och landar på 68 %, dock en dryg procentenhet lägre än föregående år. Personalkostnaderna avviker cirka -1,4 % emot budget vilket kan härledas till största del till verksamhetsområdet grundskolor. Även lokalkostnaderna avviker cirka -3,8 % vilket kan förklaras till en del felperiodiseringar på grund av kvartalsskifte då alla hyror betalas samt en oidentifierad lokalkostnad som belastar produktionen centralt. Sammantaget visar produktionsstyrelsen totalt sett ett resultat som ligger i linje med föregående års ackumulerade resultat, dock på rätt sida om nollstrecket.

Samråd med verksamhetschefer och enhetschefer om investeringsönskemål förs för att fastställa ramarna och om eventuell revidering av investeringsönskemålen för att produktionen som helhet ska hålla sig inom ram. Dock har Röllingbyskolan tillkommit samt att gymnasiets lokaler i paviljonger ska utrustas vilket gör att det finns en risk för att prognosen för investeringarna kommer att revideras med tiden. Baserat på den givna informationen enligt ovanstående sätts prognosen för investeringar i enlighet med budget, 4 000 tkr tills vidare.

## Kommentarer till bokslutsprognos och planerade åtgärder

Budgetarbetet inför år 2017 försenades kraftigt pga rådande personalsituation, vilket fortfarande leder till att månadsrapporten per 30 juni främst innehåller en uppföljning av resultat på övergripande nivå. En mer detaljerad månadsuppföljning med ytterligare jämförelsesiffror och nyckeltal är att vänta till delårsbokslutet.

Med anledning av försenade detaljbudgetar för respektive enhet har enhetscheferna anmodats att noggrant följa sin personalbemanning, då detta är den största kostnadsposten inom produktionens enheter. Den övergripande månadsuppföljningen visar på ett prognostiserat nollresultat för år 2017. De ekonomiska utmaningar som flaggades för under de sista månaderna av år 2016 kvarstår, vilka dessa är beskrivs under respektive verksamhetsområde nedan.

## Verksamhetsområden

### Produktionsstaben

#### Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde produktionsstaben	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos juni	Utfall 2016
INTÄKTER	0	0	0			
Avgifter	0	0	0	0		0
Huvudintäkter	76 092	38 046	41 670	3 624		65 655
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>76 092</b>	<b>38 046</b>	<b>41 670</b>	<b>3 624</b>		<b>65 655</b>
Förvaltningsreserv	-4 500					
Personalkostnader	-38 909	-18 546	-17 820	725		-28 396
Lokalkostnader	-437	-168	-2 032	-1 865		-1 521
Kapitalkostnader	-168	-84	-553	-469		-332
Köp av verksamhet						-55
Övriga verksamhetskostnader	-32 078	-18 901	-16 238	2 663		-28 861
Finansiella kostnader	0	0	-2	-2		0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-76 092</b>	<b>-37 698</b>	<b>-36 645</b>	<b>1 053</b>		<b>-59 164</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>348</b>	<b>5 025</b>	<b>4 677</b>	<b>1 000</b>	<b>6 491</b>

#### Kommentarer till periodens utfall

Produktionsstaben redovisar per den 30 juni 2017 ett ackumulerat resultat på 5 025 tkr vilket motsvarar 12 % av omsättningen. Intäkterna uppgår till 41 670 tkr och kostnaderna uppgår till -36 645 tkr. I utfallet ingår en resultatutjämningsreserv om 2 250 tkr samt medel för verksamhetsstöd om cirka 3 600 tkr som ska fördelas ut under hösten.

#### Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

I avvaktan på utredning av gymnasiets prognostiserade underskott avsätts 1 000 tkr ur resultatutjämningsreserven för att balansera prognosen på helåret till 0 tkr :-

## Förskolor

### Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde förskolorna	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos juni	Utfall 2016
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	0	0		0
Huvudintäkter	165 920	86 795	86 122	-673		162 934
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>165 920</b>	<b>86 795</b>	<b>86 122</b>	<b>-673</b>		<b>162 934</b>
KOSTNADER						
Personalkostnader	-116 615	-58 937	-58 850	86		-116 387
Lokalkostnader	-18 586	-9 270	-9 076	194		-19 325
Kapitalkostnader	-223	-111	-97	14		-193
Köp av verksamhet	0	0	0	0		-410
Övriga verksamhetskostnader	-30 496	-15 432	-14 996	435		-26 722
Finansiella kostnader	0	0	0	0		0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-165 920</b>	<b>-83 750</b>	<b>-83 020</b>	<b>730</b>		<b>-163 037</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>3 045</b>	<b>3 102</b>	<b>57</b>	<b>0</b>	<b>-103</b>

Verksamhetsområdet förskolor visar ett positivt resultat på 3 102 tkr vilket motsvarar 3,6 % av omsättningen. De samlade intäkterna för perioden blev 86 122 tkr vilket är 2 % högre än fg år. Förskolornas samlade kostnader för perioden blev – 83 020 tkr vilket är 3 % högre än fg år.

### Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för verksamhetsområdet förskolor sätts för helåret 2017 i enlighet med budget, 0 tkr.

En utredning är tillsatt och utförs av produktionsledningen för att kartlägga och föreslå åtgärder i syfte att minska andelen barn/årsarbetare.

## Utbildning

### Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Grundskola exkl. särskolan	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos juni	Utfall 2016
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	0	0		1
Huvudintäkter	417 565	211 200	211 214	14		405 995
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>417 565</b>	<b>211 200</b>	<b>211 214</b>	<b>14</b>		<b>405 996</b>
KOSTNADER						
Personalkostnader	-283 253	-140 470	-144 602	-4 132		-270 460
Lokalkostnader	-52 622	-26 355	-26 432	-76		-56 496
Kapitalkostnader	-1 137	-568	-959	-391		-1 225
Köp av verksamhet	-1 663	-831	-1 597	-766		-2 987
Övriga verksamhetskostnader	-78 890	-40 363	-38 147	2 216		-72 944
Finansiella kostnader	0	0	-1	-1		-3
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-417 565</b>	<b>-208 587</b>	<b>-211 738</b>	<b>-3 150</b>		<b>-404 115</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>2 613</b>	<b>-524</b>	<b>-3 136</b>	<b>0</b>	<b>1 881</b>

Verksamhetsområde Särskolan	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos juni	Utfall 2016
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	0	0		0
Huvudintäkter	13 573	7 279	7 505	226		13 878
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>13 573</b>	<b>7 279</b>	<b>7 505</b>	<b>226</b>		<b>13 878</b>
KOSTNADER						
Personalkostnader	-11 984	-6 162	-5 992	170		-11 124
Lokalkostnader	-1 217	-608	-563	45		-1 589
Kapitalkostnader	0	0	-4	-4		0
Köp av verksamhet	0	0	0	0		0
Övriga verksamhetskostnader	-372	-272	-806	-534		-1 839
Finansiella kostnader	0	0	0	0		0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-13 573</b>	<b>-7 042</b>	<b>-7 365</b>	<b>-323</b>		<b>-14 552</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>237</b>	<b>140</b>	<b>-97</b>	<b>0</b>	<b>-674</b>

Verksamhetsområde Gymnasium och Komvux	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos juni	Utfall 2016
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	0	0		0
Huvudintäkter	65 321	32 198	31 017	-1 180		61 458
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>65 321</b>	<b>32 198</b>	<b>31 017</b>	<b>-1 180</b>		<b>61 458</b>
KOSTNADER						
Personalkostnader	-42 476	-20 633	-21 478	-844		-40 283
Lokalkostnader	-8 461	-4 229	-4 766	-537		-9 385
Kapitalkostnader	-435	-218	-146	72		-458
Köp av verksamhet	-1 870	-935	-1 491	-556		-2 430
Övriga verksamhetskostnader	-12 079	-6 434	-7 063	-630		-11 756
Finansiella kostnader	0	0	0	0		0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-65 321</b>	<b>-32 448</b>	<b>-34 943</b>	<b>-2 495</b>		<b>-64 312</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-251</b>	<b>-3 926</b>	<b>-3 675</b>	<b>-1 000</b>	<b>-2 854</b>

## **Kommentarer till periodens utfall**

**Grundskolor exkl särskolan:** visar ett negativt resultat på - 524 tkr som motsvarar -0,25 % av omsättningen för perioden. Verksamhetens intäkter för perioden är 211 214 tkr vilket är 8 % högre än fg år. I intäkterna ingår utbetalning av stadsbidrag, lärarlönelyft och karriärtjänster.

Verksamhetens samlade kostnader för perioden är - 211 738 tkr vilket är 7 % högre än fg år. I utfallet för kostnaderna ligger lärarnas ferielöner som betalas ut i juni vilket skapar en avvikelse emot budget. Ett rimligt antagande är att budgeten för semesterlönersättningarna är periodiserad över sommarmånaderna i enlighet med hur budgeterna läggs i produktionens övriga verksamheter.

**Särskolan:** visar ett positivt resultat på 140 tkr som motsvarar 1,9 % av periodens omsättning. Särskolans samlade intäkter för perioden är 6 293 tkr, 2 % högre än fg. år. Kostnaderna uppgår till -7 365 tkr, -1 % lägre än fg år.

**Komvux och Gymnasium:** visar ett negativt resultat på -3 926 tkr som motsvarar -12 % av periodens omsättning. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 31 017 tkr, -1,6 % lägre än fg. år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -34 943 tkr, 9,5 % högre än fg. år. Intäkterna för vuxenutbildningen kommer med en lång fördröjning och ska normalt sett periodiseras men på grund av svårigheter att få fram information om vilka intäkter som verksamheten ska få för de elever som läser SFI kan vi fortfarande inte säkerställa resultatet. Analys pågår både på Komvux och Gymnasiet. I dagsläget efterlyser Komvux ca 1 000 - 2 000 tkr från KCNO varav en viss del troligen inte kommer Komvux tillhanda på grund av den ersättningsmodell som är avtalad mellan parterna.

1 000 tkr av förvaltningsreserven är reserverad för att täcka prognostiserat underskott på gymnasiet.

## **Statsbidrag:**

Förskolan, grundskolan och gymnasiet har blivit beviljade statsbidrag för läsåret 16/17. Två av statsbidragen benämns som lärarlönelyftet samt karriärtjänster och är utbetalade, ca. 5 560 tkr, till enheterna per juni. Bidragen lärarlönelyftet och karriärtjänster är tidigare periodiserade och har funnits med i tidigare månadsuppföljningar. Bidragen Lågstadiesatsningen och Fritidshemssatsningen är utbetalda till 50 % enligt försiktighetsprincipen. Övriga bidrag är sådana som kommunen kan bli återbetalningsskyldiga för och är därför ej periodiserade. Lågstadie- och fritidshemssatsningen som pga rekryteringssvårigheter kan leda till återbetalning. Minskade barngrupper har inte haft den problematiken utan där handlar det om att Söralid förskola som beviljades 960 trk för läsåret 16/17 inte får något bidrag alls för läsåret 17/18 vilket gör organisationen svårplanerad.

## **Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan**

Grundskoleverksamheten står - i och med övertagandet av fd Prolympiaskolans elever, personal och lokaler - inför en stor förändring. Rekrytering av ny rektor är genomförd och skolan kommer att ta emot ytterligare elever i årskurs 7 samt en förskoleklass.

Österåkers gymnasium står inför utmaningen att ta emot ett ökat antal elever fr o m höstterminen. Ett lokaltillskott i form av paviljonger är verkställt.

Komvux Österåker har ingått ett auktorisationsavtal med Kunskapscentrum Nordost, KCNO och ytterligare tre kommuner i Norrort. Avtalet träder i kraft vid halvårsskiftet och kommer innebära en delvis ny konkurrenssituation som är svår att överblicka.

Tillströmningen av elever inom Svenska för invandrare, SFI, fortsätter att öka, vilket ökar trycket på lokaler för vuxenutbildning.

I dagsläget är det för tidigt att avgöra vilka konsekvenser dessa fyra förändringar får för måluppfyllelse och ekonomi. I nuläget sätt prognosen för förskola, grundskola och särskola till att verksamheterna har en ekonomi i balans vid årets slut. Prognosen för, gymnasium och vuxenutbildning sätts för helåret 2017 till -1 000 tkr. En kartläggning av orsakerna kring gymnasiets prognostiserade underskott är inledd. Föreslagna och vidtagna åtgärder kommer att presenteras i delårsbokslutet.

## Vård och Omsorg

### Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget-avvikelse	Prognos juni	Utfall 2016
<b>Äldreomsorg</b>						
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	0	0		5
Huvudintäkter	53 170	25 960	25 815	-145		84 304
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>53 170</b>	<b>25 960</b>	<b>25 815</b>	<b>-145</b>		<b>84 309</b>
KOSTNADER						
Personalkostnader	-45 271	-21 729	-22 141	-412		-81 502
Lokalkostnader	-2 052	-336	-197	139		-3 414
Kapitalkostnader	-359	-180	-140	39		-474
Köp av verksamhet	0	0	0	0		-20
Övriga verksamhetskostnader	-5 488	-4 029	-6 401	-2 373		-12 368
Finansiella kostnader	0	0	0	0		0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-53 170</b>	<b>-26 274</b>	<b>-28 879</b>	<b>-2 606</b>		<b>-97 778</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-314</b>	<b>-3 065</b>	<b>-2 751</b>	<b>0</b>	<b>-13 469</b>

Verksamhetsområde	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget-avvikelse	Prognos April	Utfall 2016
<b>Funktionsnedsättning</b>						
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	175	175		378
Huvudintäkter	163 970	82 361	80 914	-1 447		162 767
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>163 970</b>	<b>82 361</b>	<b>81 089</b>	<b>-1 273</b>		<b>163 145</b>
KOSTNADER						
Personalkostnader	-134 011	-65 583	-66 978	-1 395		-144 020
Lokalkostnader	-6 008	-3 005	-2 844	162		-6 198
Kapitalkostnader	-286	-143	-79	64		-248
Köp av verksamhet	0	0	0	0		0
Övriga verksamhetskostnader	-23 665	-11 861	-11 181	680		-14 486
Finansiella kostnader	0	0	0	0		-1
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-163 970</b>	<b>-80 593</b>	<b>-81 081</b>	<b>-489</b>		<b>-164 953</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>1 768</b>	<b>7</b>	<b>-1 761</b>	<b>0</b>	<b>-1 808</b>

### **Kommentarer till periodens utfall**

**Äldreomsorgen** visar ett negativt resultat på – 3 065 tkr som motsvarar -12 % av omsättningen för perioden. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 28 879 tkr, -46 % lägre än fg. år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -28 879 tkr, -45 % lägre än fg. år. Cirka 1 200 tkr är kostnader som är av kvarvarande från avvecklingen av korttidsenheten och hemtjänsten fastland och som belastar resultatet för perioden.

**Funktionsnedsättning** visar ett positivt resultat på 7 tkr som motsvarar 0,0 % av omsättningen för perioden. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 81 089 tkr, -1,3 % lägre än fg. år. Verksamhetens samlade kostnader är -81 081 tkr, -2,3 % lägre än fg. år.

### **Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan**

Inom äldreomsorgen finns ekonomiska utmaningar inom Solskiftets äldreboende samt hemtjänsten på Ljusterö. Kartläggning och åtgärdsplaner presenteras i samband vid delårsbokslutet.

Verksamheten Personlig assistans går med en ekonomi i balans fram till och med juni månad efter korrigering av intäkter samt lönekostnader. Utmaningar som kvarstår är Daglig verksamhet på Ljusterö samt Solskiftets barn- och ungdomsverksamhet. En fördjupad analys av intäkter och kostnader avseende barn- och ungdomsverksamheten är inledd.

Prognosen för äldreomsorg och funktionsnedsättning sätts för helåret 2017 i enlighet med budget, 0 tkr. Med reservation om att prognosen kan komma att förändras när kartläggning och åtgärdsplanen inom äldreomsorgen presenteras.

## Kultur och Fritid

### Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Kultur & Fritid	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget-avvikelse	Prognos juni	Utfall 2016
INTÅKTER						
Taxor och avgifter	0	0	250	250		466
Huvudintäkter	46 076	23 039	22 756	-282		45 677
<b>SUMMA INTÅKTER</b>	<b>46 076</b>	<b>23 039</b>	<b>23 007</b>	<b>-32</b>		<b>46 143</b>
KOSTNADER						
Personalkostnader	-21 473	-10 563	-10 251	312		-20 779
Lokalkostnader	-20 536	-10 269	-10 401	-132		-20 388
Kapitalkostnader	-233	-117	-78	39		-246
Köp av verksamhet	0	0	0	0		-13
Övriga verksamhetskostnader	-3 834	-2 064	-2 249	-185		-4 218
Finansiella kostnader	0	0	0	0		0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-46 076</b>	<b>-23 013</b>	<b>-22 980</b>	<b>33</b>		<b>-45 644</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>27</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>499</b>

**Kultur och Fritid:** visar ett positivt resultat på 27 tkr som motsvarar 0,12 % av omsättningen för perioden. Intäkterna uppgår till 18 427, 0,3 % högre än fg. år. Kostnaderna är -18 477 tkr, 0,3 % högre än fg. år. En lokalkostnad om 700 tkr som för närvarande inte går att härleda är omfördelad till produktionsstaben.

### Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för år 2017 sätts till ett resultat i balans vid årets slut.



## Måltidsenheten

### Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Måltidsenheten	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos juni	Utfall 2016
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	0	0		129
Huvudintäkter	39 000	19 500	20 021	521		41 425
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>39 000</b>	<b>19 500</b>	<b>20 021</b>	<b>521</b>		<b>41 554</b>
KOSTNADER						
Personalkostnader	-22 320	-11 139	-10 741	398		-21 610
Lokalkostnader	0	0	4	4		-396
Kapitalkostnader	0	0	-27	-27		-32
Köp av verksamhet	0	-8 340	-9 292	-952		0
Övriga verksamhetskostnader	-16 680	0	-2	-2		-18 663
Finansiella kostnader	0	0	-1	-1		0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-39 000</b>	<b>-19 479</b>	<b>-20 058</b>	<b>-580</b>		<b>-40 701</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>-37</b>	<b>-58</b>	<b>0</b>	<b>853</b>

### Kommentarer till periodens utfall

Måltidsenheten visar ett negativt resultat på -37 tkr som motsvarar -0,1 % av omsättningen för perioden. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 20 021 tkr, är -9,3 % lägre än fg. år. Verksamheten samlade kostnader för perioden är -20 058 tkr, -4,7 % lägre än fg. år.

### Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för måltidsenheten sätts till en ekonomi i balans vid årets slut.

---

Kent Henningson  
Produktionschef

---

Erik Lanner  
Controller