

Kallelse

Produktionsstyrelsen kallas till sammanträde

Tid: Torsdagen den **10 december, kl 17.00**

Plats: Viren, Konferensavdelningen, Alceahuset, Åkersberga

Övrig information:

Alliansen träffas i konferenslokal Viren från kl. 16.00.

Efter sammanträdet välkomnar ordförande ledamöter, ersättare och deltagande tjänstemän till julbuffé i Hacksta Bistro.

Gunnar Fristedt

Produktionsstyrelsens ordförande

Helen Nyberg, Nämndsekreterare

Dagordning

- 9:1 Fastställande av dagordning, närvaro och övriga frågor
- 9:2 Val av justerare samt tid för justering och information
- 9:3 Utredning av hemtjänst/äldreomsorg (Anders Lindblad, Helene Rosenvinge)
- 9:4 Ekonomisk uppföljning per den 31 oktober 2015
- 9:5 Information från verksamhetsbesök (Ruffen/Malvavägen 44 den 12 november/KomVux den 3 december)
- 9:6 Information från verksamheterna
 - a. Övergripande:
 - b. Utbildning
 - c. Vård och omsorg:
- 9:7 Delegationsbeslut i Produktionsstyrelsen
- 9:8 Inkomna skrivelser till Produktionsstyrelsen
- 9:9 Övriga frågor
 - a.

Tjänsteutlåtande

Produktionsförvaltningen

Datum 2015-12-02

Dnr PS 2015/0033-042

Till Produktionsstyrelsen

Ekonomisk uppföljning oktober 2015 – inklusive prognos 2015

Beslutsförslag

1. Produktionsstyrelsen beslutar att godkänna månadsrapporten per den 31 oktober 2015 samt att överlämna densamma till Kommunstyrelsen.

Bakgrund

Produktionsstyrelsen redovisar per den 31 oktober 2015 ett ackumulerat resultat på -2 853 tkr, vilket är en avvikelse på -4 229 tkr emot periodiserad budget och motsvarar -0,49 % av ackumulerad omsättning. Samma period föregående år redovisade Produktionsstyrelsen ett ackumulerat resultat på -1 805 tkr. Produktionens samlade intäkter för perioden är 846 960 tkr, vilket är -8 746 tkr (-1 %) sämre än budgeterat och 42 684 tkr mer än samma period föregående år. Kostnaderna uppgick sammanlagt till -849 813 tkr vilket är 4 516 tkr (0,5 %) bättre än budget och 48 249 tkr mer än föregående år. Personalkostnaderna ligger på 69,8 % av omsättningen, något lägre än föregående period men en dryg procentenhet lägre än föregående år. Sammanfattningsvis avviker produktionen ifrån budget dock ligger resultatet fast från föregående månad.

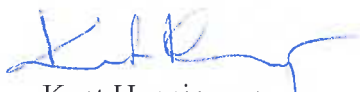
Förvaltningens slutsatser

Inför delårsbokslutet per sista augusti reviderades produktionens samlade prognos för helåret 2015 med -2 000 tkr till -3 000 tkr, uteslutande kopplat till prognostiserat resultat inom Vård och Omsorg. På grund av läget inom Vård och Omsorg samt Måltidsenheten så kommer prognosen på -3 000 tkr för produktionen totalt behöva revideras med ytterligare -2 000 tkr vilket gör att prognosen för resultatet per sista december 2015 för Produktionsstyrelsen totalt beräknas till -5 000 tkr.

Samtliga verksamheter inom produktionsstyrelsens verksamhetsområde har av styrelse och produktionsledning uppmanats till största försiktighet med ekonomiska medel. Alla förväntas bidra med åtgärder så att den förväntade negativa prognosen kan minimieras. För detaljerad information kring ovanstående samt planerade och vidtagna åtgärder för respektive verksamhetsområden hänvisas till bilagan "Produktionsstyrelsens ekonomiska uppföljning per 31 oktober 2015".

Prognosen för investeringar kommer att revideras ned med 1 000 tkr till 3 000 tkr. Revideringen kan härledas till den planerade ombyggnaden av Oppsättra som inte hinner starta på grund av osäkerhet gällande volymer för år 2016 samt enheter som har avvaktat att investera då finansiering av den kapitalkostnad som investeringen genererar saknas.

Vid sammanträdet den 10 december ges en muntlig presentation av resultat per den 30 november.



Kent Henningson
Produktionschef

Erik Lanner
Controller



Christer Hansson
Controller

Bilaga

Produktionsstyrelsens ekonomiska uppföljning per den 31 oktober 2015.

Produktionsförvaltningens ekonomiska uppföljning per 31 oktober 2015.

Ekonomisk sammanställning

Produktionsförvaltningen	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos okt	Utfall 2014
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	706	706		1 127
Övriga intäkter	1 027 344	855 706	846 254	-9 452		974 388
SUMMA INTÄKTER	1 027 344	855 706	846 960	-8 746		975 515
KOSTNADER						
Personalkostnader	-710 747	-593 820	-591 478	2 342		-683 634
Lokalkostnader	-117 264	-97 723	-96 138	1 585		-117 460
Kapitalkostnader	-2 595	-2 160	-2 392	-232		-2 529
Köp av verksamhet	-4 014	-3 513	-3 982	-469		-3 704
Övriga verksamhetskostnader	-192 724	-157 113	-155 820	1 294		-169 285
Finansiella kostnader	0	0	-4	-4		-11
SUMMA KOSTNADER	-1 027 344	-854 329	-849 813	4 516		-976 623
RESULTAT	0	1 377	-2 853	-4 229	-5 000	-1 108

Produktionsförvaltningen Investeringsredovisning	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos okt	Utfall 2014
Förskolor	657	493	359	134		149
Utbildning exkl. särskolan	1 810	1 357	272	1 085		700
VoO	1 111	833	330	503		1 838
Sport och Friluft	194	145	0	145		226
Måltidsenheten	158	119	0	119		260
Särskolan	70	53	0	53		0
Staben	0	0	260	-260		0
RESULTAT	4 000	3 000	1 221	1 779	3 000	3 173

Sammanfattning och kommentarer

Produktionsstyrelsen redovisar per den 31 oktober 2015 ett ackumulerat resultat på -2 853 tkr vilket är en avvikelse på -4 229 tkr emot periodiserad budget och motsvarar -0,49 % av ackumulerad omsättning. Samma period föregående år redovisade Produktionsstyrelsen ett ackumulerat resultat på -1 805 tkr. Produktionens samlade intäkter för perioden är 846 960 tkr, vilket är -8 746 tkr (-1 %) sämre än budgeterat och 42 684 tkr mer än samma period föregående år. Kostnaderna uppgick sammanlagt till -849 813 tkr vilket är 4 516 tkr (0,5 %) bättre än budget och 48 249 tkr mer än föregående år. Personalkostnaderna ligger på 69,8 % av omsättningen, något lägre än föregående period men en dryg procentenhet lägre än föregående år. Sammanfattningsvis avviker produktionen ifrån budget dock ligger resultatet fast från föregående månad.

Kommentarer till bokslutsprognos och planerade åtgärder

Sedan redovisningen av delårsbokslutet per den sista augusti 2015 där utfallet föreföll sig gott jämfört med budget så har kostnaderna ökat mer än de förväntningar som produktionsförvaltningen tidigare förutspått. Detta har bidragit till att underskottet per den sista oktober har ökat. Utmaningarna kvarstår inom Vård och Omsorg där vi kan se att hemtjänst, personlig assistans och daglig verksamhet (DV) backar resultatmässigt även under oktober. De åtgärder i form av ändringar i personalsammansättningen inom Vård och Omsorg som har genomförts under 2015 har inte gett önskvärd effekt. Övriga verksamhetsområden inom produktionen levererar resultat enligt budget, eller något bättre än budget, med undantag för Måltidsenheten som med anledning av sitt negativ resultatutveckling kommer behöva revidera prognosen.

Inför delårsbokslutet per sista augusti reviderades produktionens samlade prognos för helåret 2015 med -2 000 tkr till -3 000 tkr, uteslutande kopplat till prognostiserat resultat inom Vård och Omsorg. På grund av läget inom Vård och Omsorg samt Måltidsenheten så kommer prognosen på -3 000 tkr för produktionen totalt behöva revideras med ytterligare -2 000 tkr vilket gör att prognosen per sista december 2015 för produktionsstyrelsen totalt pekar på -5 000 tkr. Samtliga verksamheter inom produktionsstyrelsens verksamhetsområde har av styrelse och produktionsledning uppmanats till största försiktighet med ekonomiska medel och förväntas alla bidra med åtgärder så att den förväntade negativa prognosen kan minimieras. För detaljerad information kring ovanstående samt planerade och vidtagna åtgärder hänvisas till nedanstående text för respektive verksamhetsområden.

Prognosen för investeringar kommer att revideras ned med 1 000 tkr till 3 000 tkr. Revideringen kan härledas till den planerade ombyggnaden av Oppsättra som inte hinner starta på grund av osäkerhet gällande volymer för år 2016 samt enheter som har avvaktat att investera då finansiering av den kapitalkostnad som investeringen genererar saknas.

Verksamhetsområden

Produktionsstaben

Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Produktionsstaben	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos okt	Utfall 2014
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	0	0		0
Huvudintäkter	64 957	54 131	54 216	85		43 215
SUMMA INTÄKTER	64 957	54 131	54 216	85		43 215
KOSTNADER						
Personalkostnader	-29 655	-24 688	-23 457	1 231		-9 596
Lokalkostnader	-840	-700	-1 239	-539		-1 490
Kapitalkostnader	-300	-250	-270	-20		-250
Köp av verksamhet	-100	-100	-55	45		-128
Övriga verksamhetskostnader	-32 662	-24 637	-23 304	1 332		-25 901
Finansiella kostnader	0	0	0	0		-1
SUMMA KOSTNADER	-63 557	-50 375	-48 325	2 050		-37 365
RESULTAT	1 400	3 756	5 891	2 135	5 750	5 850

Kommentarer till periodens utfall

Produktionsstaben redovisar per den 31 oktober 2015 ett ackumulerat resultat på +5 891 tkr vilket är en avvikelse på 2 135 tkr emot periodiserad budget och motsvarar 3,9 % av ackumulerad omsättning. Samma period föregående år redovisade Produktionsstaben ett ackumulerat resultat på +4 681 tkr. Produktionens samlade intäkter för perioden är 54 216 tkr, vilket är 85 tkr (0,1 %) bättre än budgeterat och 18 583 tkr mer än samma period föregående år. Kostnaderna uppgick sammanlagt till -48 325 tkr, vilket är 2 050 tkr (4 %) bättre än budget och 17 373 tkr mer än föregående år.

Avvikelsen ser vi inom kostnadsslaget personalkostnader och övriga verksamhetskostnader. För närvarande är avvikelsen för personalkostnader 5 % emot budget, vilket beror på att vi har haft vakanser motsvarande tre årsarbetare (ÅA) under året. Övriga kostnader har varit lägre, dock med en viss periodiseringsproblematik då centrala IT- och systemkostnader kommer senare under hösten. Dock har konsultkostnaderna varit betydligt högre än budgeterat pga. rådande situation inom Vård och Omsorg som har föranlett sjukskrivningar samt personalomsättning av chefer vilket har gjort att konsulter har fått tillsättas, samt att en konsult är kontrakterad på sex månader för strategisk planering och utvärdering av framförallt hemtjänsten.

Inför år 2015 har chefslöner inom förskola, grundskola, gymnasium och Komvux lyfts in i den centrala budgeten för Produktionen och debeteras nämnda verksamheter via en högre overheadkostnad. Denna åtgärd prövas för att neutralisera små enheters förmåga att bekosta chefslöner, samt att reformen ska leda till en mer likvärdig skola. Denna ändring medför att den totala intäkts- och kostnadsmassan är högre än föregående år.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för Produktionsstaben för helåret 2015 sätts i enlighet med föregående månads reviderade prognos vilket är ett årsresultat på 5 750 tkr, som ligger i linje med föregående års resultat. Beroende på när skaderegleringen av vattenskadan vid Solskiftesskolan blir klar så finns möjligheten att självrisken blir lägre än beräknat vilket gör att den uppbokade självriskkostnaden om 500 tkr kommer att falla ut och genererar en intäkt om 450 tkr. Kostnader för Hackstaskolans flytt är överförda från enheten och belastar numera produktionsstaben. Summan är medtagen i prognosen för helåret 2015 men eftersom skolflytten initierats och beslutats av KS är produktionsstyrelsens förväntan att de flyttspecifika kostnaderna ska hanteras utanför styrelsens budgetram. Enligt försiktighetsprincip väljer vi tillsviare att ha med kostnaden i prognosen. Ackumulerat per oktober är flyttkostnaderna uppe i 920 tkr.

Förskolor

Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Förskolor	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos okt	Utfall 2014
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	0	0		-11
Huvudintäkter	156 365	130 271	130 434	163		148 176
SUMMA INTÄKTER	156 365	130 271	130 434	163		148 165
KOSTNADER						
Personalkostnader	-111 257	-92 727	-92 186	541		-111 364
Lokalkostnader	-19 923	-16 594	-16 276	319		-19 215
Kapitalkostnader	-186	-155	-118	38		-125
Köp av verksamhet	0	0	0	0		0
Övriga verksamhetskostnader	-25 280	-20 977	-20 879	98		-18 076
Finansiella kostnader	0	0	0	0		-1
SUMMA KOSTNADER	-156 645	-130 454	-129 459	996		-148 781
RESULTAT	-280	-183	976	1 159	500	-616

Kommentarer till periodens utfall

Förskolorna visar ett positivt resultat på 976 tkr vilket är 1 159 tkr bättre än periodiserad budget och motsvarar +0,8 % av ackumulerad omsättning. Motsvarande period föregående år hade förskolorna ett positivt resultat på + 1 889 tkr. Förskolornas samlade intäkter för perioden är 130 434 tkr vilket 163 tkr (0,1 %) bättre än budget och 6 341 tkr mer än föregående år. Förskolornas samlade kostnader för perioden är -129 459 tkr vilket är 996 tkr (0,7 %) bättre än budget och 7 254 tkr mer än föregående år. Personalkostnaderna ligger på ca. 70,6 % av omsättningen, 3,8 procentenheter lägre än samma period föregående år.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

En viss osäkerhet råder om det prognostiserade positiva resultatet 500 tkr. Det är framförallt planerade inköp och sent placerade barn som påverkar kostnader/intäkter. De enheter (Söralid, Tallsättra, Ljusterö) som prognostiserar underskott har upprättat handlingsplaner. En del av åtgärderna har inte gett avsedd effekt vilket vi beaktar inför budget 2016.

Åsättra förskola redovisar ett underskott och produktionsförvaltningen har tidigare påtalat svårigheten i att bedriva en så liten enhet med ekonomisk balans då samma krav på öppettider gäller där som på övriga förskolor. Vi har tre enheter som redovisar underskott på grund av för mycket personal i förhållande till antal barn. Det är trögheten i att kunna ställa om bemanningen fort som påverkar detta. Vi räknar med att några enheter kommer att kunna redovisa ett överskott som balanserar detta. Vi har identifierat ett problem med kö- och placeringssystemet som gör att förskolor har platser som de inte får ersättning för då placering skett upp till åtta månader innan barnet börjar. En översyn av systemet kommer att efterfrågas.

Utbildning

Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Grundskola exkl. sarskolan	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos okt	Utfall 2014
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	1	-1		274
Huvudintäkter	368 965	306 868	309 244	2 376		379 071
SUMMA INTÄKTER	368 965	306 868	309 245	2 377		379 345
KOSTNADER						
Personalkostnader	-243 031	-202 776	-204 082	-1 306		-258 934
Lokalkostnader	-56 069	-46 736	-45 614	1 123		-57 559
Kapitalkostnader	-887	-737	-787	-50		-1 030
Köp av verksamhet	-982	-804	-2 021	-1 217		-148
Övriga verksamhetskostnader	-68 366	-56 593	-57 074	-480		-63 399
Finansiella kostnader	0	0	-3	-3		-2
SUMMA KOSTNADER	-369 335	-307 646	-309 581	-1 933		-381 072
RESULTAT	-370	-778	-336	444	-500	-1 727

Verksamhetsområde Sarskolan	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos okt	Utfall 2014
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	0	0		0
Huvudintäkter	16 532	14 170	14 211	41		15 687
SUMMA INTÄKTER	16 532	14 170	14 211	41		15 687
KOSTNADER						
Personalkostnader	-12 788	-10 910	-10 994	-84		-12 902
Lokalkostnader	-2 472	-2 060	-1 770	290		-3 333
Kapitalkostnader	-68	-56	0	56		-15
Köp av verksamhet	0	0	0	0		10
Övriga verksamhetskostnader	-1 954	-1 659	-1 789	-130		-2 146
Finansiella kostnader	0	0	0	0		0
SUMMA KOSTNADER	-17 282	-14 685	-14 553	132		-18 386
RESULTAT	-750	-515	-342	173	-750	-2 699

Verksamhetsområde Gymnasium och Komvux	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos okt	Utfall 2014
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	36	36		104
Huvudintäkter	64 824	54 040	50 458	-3 581		62 728
SUMMA INTÄKTER	64 824	54 040	50 495	-3 545		62 832
KOSTNADER						
Personalkostnader	-38 296	-31 790	-29 773	2 017		-34 330
Lokalkostnader	-9 236	-7 717	-7 536	180		-9 268
Kapitalkostnader	-582	-485	-462	23		-582
Köp av verksamhet	-2 548	-2 290	-1 906	384		-3 299
Övriga verksamhetskostnader	-14 162	-11 593	-9 817	1 776		-12 129
Finansiella kostnader	0	0	0	0		-1
SUMMA KOSTNADER	-64 824	-53 875	-49 495	4 380		-59 609
RESULTAT	0	165	1 000	835	500	3 223

Kommentarer till periodens utfall

Från och med 1 januari 2015 har vi separerat Fritidsgårdarna och Musikskolan ifrån Utbildning vilket kommer leda till lägre omsättning för utbildning. Enheterna har flyttats till område Kultur och Fritid som således kommer att få högre omsättning och högre kostnader. Denna omorganisering är gjord för att korrespondera bättre med den nya uppdelningen inom beställarorganisationen. Fortsättningsvis under år 2015 kommer Fritidsgårdarna och Musikskolans resultat för år 2014 exkluderas i jämförelsesiffrorna. Fr.o.m. ovanstående datum kommer vi också redovisa gymnasium och komvux som en egen del. Dessa två enheter konsoliderades tidigare med grundskolorna.

Grundskolor exklusive särskolan: visar ett negativt resultat på -335 tkr vilket är -444 tkr bättre än periodiserad budget och motsvarar 0,1 % av ackumulerad omsättning. Motsvarande period föregående år hade grundskolorna exklusive särskolan ett negativt resultat på -2 393 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 309 245 tkr vilket 2 377 tkr (0,7 %) bättre än budget och 13 592 tkr mer än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -309 508 tkr vilket är -1 933 tkr (-0,7 %) sämre än budget och 11 533 tkr mer än föregående år. Personalkostnaderna ligger på ca. 66 % av omsättningen, 2,4 procentenheter lägre än motsvarande period föregående år.

Under oktober har intäkter av engångskaraktär betalats ut vilket har bidragit till ett bättre resultat än föregående månad. Totalt sett följer volymerna budget med viss variation mellan enheterna. Dock har de enheter som ser en volymökning också signalerat att ett visst överskott kan lämnas. Rydbo, Roslagskulla och Ljusterö, dessa tre enheter har fortfarande lönsamhetsproblem likt tidigare månader. Regelrätta möten har förts med berörda enhetschefer och har med hjälp av controllers fått vägledning i prognosberäkning. Dock ser vi, med viss tillförsikt, att dessa enheter kommer att förbättra sina resultat de två sista månaderna av år 2015, men ej hamna i balans.

Särskolan: visar ett negativt resultat på -343 tkr vilket är 173 tkr bättre än periodiserad budget och motsvarar 1,2 % av ackumulerad omsättning. Motsvarande period föregående år hade verksamheten ett negativt resultat på -2 244 tkr. Särskolans samlade intäkter för perioden är 14 211 tkr vilket 41 tkr (0,2 %) bättre än budget och 1 838 tkr mer än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -14 554 tkr vilket är 132 tkr (0,8 %) bättre än budget och 63 tkr mindre än föregående år. Personalkostnaderna ligger på ca. 77,3 % av omsättningen, 10 procentenheter lägre än föregående år.

Komvux och Gymnasium: visar ett positivt resultat på 1 000 tkr vilket är 835 tkr bättre än periodiserad budget och motsvarar 1,7 % av ackumulerad omsättning. Motsvarande period föregående år hade verksamheten ett positivt resultat på 2 463 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 50 495 tkr vilket är -3 545 tkr (-6,5 %) sämre än budget och -1 382 tkr mindre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -49 495 tkr vilket är 4 380 tkr (8,5 %) bättre än budget och 81 tkr mer än föregående år. Personalkostnaderna ligger på 58,9 % av omsättningen, 3,1 procentenheter högre än föregående år.

Komvux backar resultatmässigt denna månad men detta vägs upp av ett motsvarande överskott inom gymnasieskolan, varför överskottet för verksamhetsområdet hålls intakt. Volymerna har minskat totalt sett för båda enheterna. En volymökning har skett i slutet av månaden i och med mottagande av nyanlända elever. Dessa genererar en större peng men den kan inte kompensera volymminskningen i stort. Personalsammansättning för att möta volymjusteringen är gjord. Gymnasieskolan har signalerat att personal måste tillsättas för att möta tillströmningen av nyanlända elever.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

God hushållning med givna medel kännetecknar grundskolerektorernas förhållningssätt. Att personalkostnaderna ökar beror på svårigheter att rekrytera vissa personalgrupper, vilket är kostnadsdrivande och inte kompenseras i budget.

Förtätningen av Åkersbergas skolor ger naturligtvis bättre ekonomi, även i det korta perspektivet. Motsatsen gäller för landsortsskolorna, speciellt Roslags-Kulla skola som tappat en stor del av sina elever till Åkersberga. Underskottet för Hacktaskolans får anses som en budgetavvikelse av engångskaraktär, vilket även gäller underskottet för Ingmarsöskola. Nämnda avvikelser är medtagna i prognosen för helåret. Elevvolymen inom grundskolorna ser som beskrivet fortsatt goda ut, utfall och budget följer varandra.

Flertalet statsbidrag kommer till kommunen och produktionsförvaltningen tillhanda under november och december månad. Ersättning för utökad elevhälsa har redan kommit och är medtagen i prognosen. Här måste vi flagga för att statsbidragen är återbetalningspliktiga om de inte använts på det sätt som staten avsett. En viss problematik finns kring rekryteringen av personal inom elevhälsa, vilket gör att utbetalning av dessa statsbidrag avvaktas tills enheterna redovisat faktisk bemanning inom elevhälsan. Liknande problematik gäller även statsbidraget för lågstadiesatsningen. Med anledning av ovanstående väljer vi att ligga kvar med prognosen för hela utbildningsområdet (grundskolor, särskolan, gymnasium och Komvux) enligt tidigare, nämligen – 750 tkr.

Vård och Omsorg

Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos okt	Utfall 2014
Äldre omsorg & Hemtjänst						
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	0	0		0
Huvudintäkter	102 789	85 667	82 876	-2 791		99 137
SUMMA INTÄKTER	102 789	85 667	82 876	-2 791		99 137
KOSTNADER						
Personalkostnader	-88 348	-73 868	-73 843	26		-86 784
Lokalkostnader	-2 402	-2 003	-1 714	289		-2 321
Kapitalkostnader	-339	-282	-387	-104		-236
Köp av verksamhet	-383	-319	0	319		-41
Övriga verksamhetskostnader	-13 832	-11 522	-12 798	-1 276		-13 708
Finansiella kostnader	0	0	0	0		0
SUMMA KOSTNADER	-105 304	-87 995	-88 741	-746		-103 090
RESULTAT	-2 515	-2 328	-5 865	-3 537	-7 000	-3 953

Verksamhetsområde	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos okt	Utfall 2014
Funktionsnedsättning						
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	401	401		525
Huvudintäkter	171 390	143 076	137 749	-5 326		162 795
SUMMA INTÄKTER	171 390	143 076	138 150	-4 926		163 321
KOSTNADER						
Personalkostnader	-146 223	-122 760	-122 299	461		-144 038
Lokalkostnader	-6 335	-5 276	-5 150	126		-5 585
Kapitalkostnader	-54	-45	-164	-119		-175
Köp av verksamhet	0	0	0	0		-14
Övriga verksamhetskostnader	-16 262	-13 517	-12 877	640		-14 419
Finansiella kostnader	0	0	-1	-1		0
SUMMA KOSTNADER	-168 875	-141 598	-140 491	1 107		-164 232
RESULTAT	2 515	1 478	-2 341	-3 819	-2 500	-911

Kommentarer till periodens utfall

Omsorg/Hemtjänst: visar ett negativt resultat på -5 865 tkr vilket är -3 537 tkr sämre än periodiserad budget och motsvarar -4,3 % av ackumulerad omsättning. Motsvarande period föregående år hade verksamheten ett negativt resultat på -3 888 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 82 876 tkr vilket -2 791 tkr (-3,2 %) sämre än budget och 1 011 tkr mer än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -88 741 tkr vilket är -746 tkr (0,8 %) sämre än budget och 2 988 tkr mer än föregående år. Personalkostnaderna ligger på ca. 89,1 % av omsättningen, drygt en halv procentenhet lägre än samma period föregående år.

Funktionsnedsättning: visar ett negativt resultat på -2 341 tkr vilket är -3 819 tkr sämre än periodiserad budget och motsvarar -2,7 % av ackumulerad omsättning. Motsvarande period föregående år hade verksamheten ett negativt resultat på -1 717 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 138 150 tkr vilket är -4 926 tkr (-3,4 %) sämre än budget och 3 519 tkr mer än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -140 491 tkr vilket är 1 107 tkr (0,7 %) bättre än budget och 4 143 tkr mer än föregående år. Personalkostnaderna ligger på ca. 88,5 % av omsättningen, 0,7 procentenheter lägre än föregående period och år.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Inom äldreomsorgen (Korttidsenheten och Solskiftets äldreboende) kan vi se en stabilisering av läget per den sista oktober. Dock flaggar vi för en fortsatt ovisshet då bemanningsläget fortfarande är ansträngt. Grundbemanningen ses över då nuläget innebär en orimlig sårbarhet vid sjukskrivningar.

I hemtjänsten fortsätter utvecklingsarbetet med fokus på att återföra ansvaret för planering och det direkta kundansvaret på personalen som arbetar närmast kund ("Skönsmo modellen"). Någon ekonomisk effekt är dock inte att vänta under 2015. En rapport innehållande en nulägesanalys samt förslag på framtida strategier för den kommunala hemtjänsten är under arbete och den beräknas vara klar till budgetarbetet 2016.

Inom funktionsnedsättning är det samma tre insatser som tidigare månad som inte levererar enligt budget; dvs personlig assistans, barn- och ungdomsverksamheterna samt daglig verksamhet enligt LSS. Det sistnämnda står ensamt för drygt 4 miljoner i underskott. Trots de personalminskningar som verkställdes i sommar inom DV har avsedd effekt inte uppnåtts på totalen. Avslutandet av 67- åringarna har lett till att vi har allt fler kunder som kräver en-på-en bemanning, vilket gör att timvikarier tas i anspråk och därmed får den genomförda personalminskningen inte avsedd effekt. Personlig assistans har under månaden haft två kunder på sjukhus vilket innebär kostnad för personal, men inga intäkter. (Om kunden inte har beviljats att assistenterna ska vara med på sjukhuset). Barn- och ungdomsverksamheten arbetar konstant med en optimering av scheman för att på så vis minska underskottet. Ett nollresultat är dock orealistiskt och inför 2016 behöver strategiskt viktiga beslut fattas kring verksamhetens utförande.

En sammanfattande analys ger i handen att det trots ständig kostnadsjakt inom samtliga enheter inte kan ses som realistiskt att de prognostiserade underskotten krymper under 2015. Produktionsförvaltningens fokus riktas istället på att få till större strategiska förändringar inför budget 2016.

Kultur och Fritid

Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Kultur & Fritid	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos okt	Utfall 2014
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	268	268		214
Huvudintäkter	44 132	36 844	37 002	159		26 289
SUMMA INTÄKTER	44 132	36 844	37 270	427		26 502
KOSTNADER						
Personalkostnader	-20 512	-17 092	-16 855	238		-5 692
Lokalkostnader	-19 495	-16 227	-16 376	-149		-18 317
Kapitalkostnader	-179	-149	-178	-30		-116
Köp av verksamhet	0	0	0	0		-84
Övriga verksamhetskostnader	-3 946	-3 286	-3 543	-257		-2 834
Finansiella kostnader	0	0	0	0		-2
SUMMA KOSTNADER	-44 132	-36 754	-36 952	-198		-27 045
RESULTAT	0	90	318	229	0	-543

Kommentarer till periodens utfall

Från och med 1 januari 2015 har vi separerat Fritidsgårdarna och Musikskolan ifrån Utbildning vilket kommer leda till lägre omsättning för utbildning. Enheterna har flyttats till område Kultur och Fritid som således kommer att få högre omsättning och högre kostnader. Denna omorganisering är gjord för att korrespondera bättre med den nya uppdelningen inom beställarorganisationen. Fortsättningsvis under år 2015 kommer även Fritidsgårdarna och Musikskolans resultat för år 2014 inkluderas och redovisas som jämförelsesiffror.

Kultur och Fritid: visar ett positivt resultat på 318 tkr vilket är 229 tkr bättre än periodiserad budget och motsvarar 0,6 % av ackumulerad omsättning. Motsvarande period föregående år hade verksamheten ett negativt resultat på -696 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 37 270 tkr vilket är 427 tkr (1,1 %) bättre än budget och 520 tkr mindre än föregående år. Verksamheten samlade kostnader för perioden är -36 952 tkr vilket är -198 tkr (0,5 %) sämre än budget och 1 534 tkr mindre än föregående år. Personalkostnaderna ligger på ca. 45,2 % av omsättningen, två procentenheter lägre än föregående år. Musikskolan fortsätter att leverera överskott, dock något mindre än föregående månad. Överskottet kan härledas till ökade volymer och lägre personalkostnader på grund av en vakans av musiklärare. Fritidsgårdarna levererar ett resultat helt i enlighet med budget. Sport och Friluft levererar ett något sämre resultat än budget, ca 85 tkr, tidigare månads underskott om 330 tkr nu, i stort sett, är återställt.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för verksamhetsområde Kultur och Fritid sätts i enlighet med budget.

Måltidsenheten

Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Måltidsenheten	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos okt	Utfall 2014
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	0	0		22
Huvudintäkter	37 388	30 640	30 063	-577		37 288
SUMMA INTÄKTER	37 388	30 640	30 063	-577		37 310
KOSTNADER						
Personalkostnader	-20 637	-17 208	-17 989	-781		-19 995
Lokalkostnader	-492	-410	-462	-52		-371
Kapitalkostnader	0	0	-27	-27		0
Köp av verksamhet	0	0	0	0		0
Övriga verksamhetskostnader	-16 260	-13 329	-13 738	-409		-16 673
Finansiella kostnader	0	0	0	0		-3
SUMMA KOSTNADER	-37 388	-30 947	-32 216	-1 269		-37 043
RESULTAT	0	-307	-2 153	-1 846	-1 000	267

Kommentarer till periodens utfall

Måltidsenheten: visar ett negativt resultat på -2 153 tkr vilket är -1 846 tkr sämre än periodiserad budget och motsvarar -6,1 % av ackumulerad omsättning. Motsvarande period föregående år hade verksamheten ett positivt resultat på 100 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 30 063 tkr vilket är -577 tkr (-1,8 %) sämre än budget och 297 tkr mindre än samma period föregående år. Verksamheten samlade kostnader för perioden är -32 216 tkr vilket är -1 269 tkr (-4,1 %) sämre än budget och 1 956 tkr mer än föregående år. Personalkostnaderna ligger på ca. 59,8 % av omsättningen, 3,2 procentenheter högre än föregående år. Personalkostnadsslaget avviker -4,6 % emot budget. Samtliga kontogrupperingar avviker emot budget.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

De två första kvartalen av år 2015 ökade personalkostnaderna mer än budget. Dialog om åtgärdsplaner för att komma i balans upprättades och genomfördes vilket gjorde att ökningen av personalkostnaderna bromsades upp under sommaren och följde budget för att sedan avvika fr.o.m. september och framåt. Vi kan konstatera att åtgärderna inte gav önskvärd effekt fullt ut. Det saknas intäkter ca 400 tkr som ska belasta Vård och Omsorg, personalkostnaderna är högre pga. dubbelbemanning av kökschef i fyra månader samt hög frekvens av korttids sjukfrånvaro. Felkonterad personal har uppmärksammats vilket kommer att rättas av Lönekontoret och ge en positiv effekt på ca 150 tkr. De övriga kostnaderna innehåller merparten av inköpen av råvaror för november, vilket kommer leda till att de övriga kostnader kommer att plana ut inför nästa uppföljning. Med anledning av ovanstående kommer vi att revidera prognosen med -1 000 tkr vilket betyder att resultatet per den sista december beräknas landa på -1 000 tkr. För att undvika en negativ påverkan på 2016 genomförs under november en genomgripande analys av kostnadsläget inom måltidsenheten.



Erik Lanner
Controllert, Utbildning



Christer Hansson
Controllert, Vård och Omsorg