

KS Produktionsutskott

Kommunstyrelsens Produktionsutskott  
Ekonomisk månadsuppföljning  
april 2021



## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning .....	3
2	Ekonomisk sammanfattning .....	4
3	Analys per verksamhetsområde .....	7
4	Antagande till helårsprognos.....	22
5	Investeringar .....	23
6	Strategiska nyckeltal.....	24

## Bilagor

*Bilaga 1: Volymer jan-april 2021 förskola, grundskola och gymnasiet*

## I Sammanfattning

Under januari - april har pandemin Covid19 fortfarande en stor påverkan på verksamheten. Löpande anpassningar sker, och dagliga avstämningar av läget i driften fortsätter. Återgång har startat med 100% närundervisning i grundskolan, liksom återgång till vanligt upplägg av daglig verksamhet inom LSS.

Under våren fortsätter kompetensutveckling för våra medarbetare inom användning av nya digitala verktyg. Det gäller såväl inom Utbildning som inom Vård och Omsorg.

Årsprognosen är oförändrad mot föregående månad. Det innebär ett underskott på - 10 Mkr i driftsresultat, och en avvikelse med -15 Mkr mot budget inklusive resultatkrav +5 Mkr. Genomförande av åtgärdsprogram har startat för att säkerställa en ekonomi i balans.

Åtgärderna för en ekonomi i balans anpassas för att inte medföra någon negativ effekt på vår kvalitet. Konsultinsats från företaget InRikta med fokus på effektivisering i grundskolan startar under maj månad. Målet är att identifiera aktiviteter utöver åtgärdsprogrammet med mål att uppnå en ekonomi i balans in-  
nevarande år.

## 2 Ekonomisk sammanfattning

### *Kommentarer till helårsprognos och åtgärdsplan*

Helårsprognosen innebär ett driftsresultat på -10 Mkr, vilket är i linje med utfallet föregående år. Bakgrunden är att planerade effektiviseringar av administration inte kunnat genomföras på grund av pågående pandemi av Covid-19. Budgeten innebär ett resultat på + 5 Mkr, varför differens mot budget utgörs av -15 Mkr för helåret. Åtgärdsplaner har utarbetats inom ett flertal områden för genomförande under detta och nästa år.

## 2.1 Helårsprognos mot budget

Helår

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Helår			
	Budget 2021	Prognos 2021	Budgetavvikelse	Utfall 2020
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	1 038	1 133	95	4 227
Övriga intäkter	1 136 543	1 125 394	-11 149	1 113 613
<b>Summa intäkter</b>	<b>1 137 581</b>	<b>1 126 527</b>	<b>-11 053</b>	<b>1 117 840</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-801 880	-798 497	3 383	-783 827
Lokalkostnader	-122 051	-123 474	-1 423	-138 834
Kapitalkostnader	-4 033	-4 023	10	-4 210
Köp av verksamhet	-507	-338	169	-514
Övriga kostnader	-204 111	-210 196	-6 085	-201 216
<b>Summa kostnader</b>	<b>-1 132 581</b>	<b>-1 136 527</b>	<b>-3 947</b>	<b>-1 128 600</b>
<b>Resultat</b>	<b>5 000</b>	<b>-10 000</b>	<b>-15 000</b>	<b>-10 760</b>

## 2.2 Periodens utfall mot budget

Aktuell period

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Utfall perioden			
	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse	Ack utfall föregående år
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	346	441	95	934
Övriga intäkter	382 619	366 782	-15 837	370 626
<b>Summa intäkter</b>	<b>382 965</b>	<b>367 223</b>	<b>-15 742</b>	<b>371 560</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-266 910	-259 406	7 503	-257 539
Lokalkostnader	-40 545	-40 688	-143	-44 685
Kapitalkostnader	-1 375	-1 365	10	-1 323
Köp av verksamhet	-169	0	169	-7
Övriga kostnader	-69 170	-68 474	696	-68 685
<b>Summa kostnader</b>	<b>-378 168</b>	<b>-369 934</b>	<b>8 235</b>	<b>-372 239</b>
<b>Resultat</b>	<b>4 797</b>	<b>-2 711</b>	<b>-7 508</b>	<b>-679</b>

### *Sammanfattning och kommentarer januari-april*

Produktionsutskott redovisar ett ackumulerat resultat för perioden januari-april på -2,7 Mkr. Det -7,5 Mkr sämre än budget där den största avvikelsen utgörs av periodisering av åtgärdsplanens effekter som är jämnt fördelad på tolv månader. Effekterna uppstår i huvudsak under hösten, då förändringar i personalkostnader infaller. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 70,6%. Avvikelsen är större under våren för att sedan jämna ut sig på helåret.

## 3 Analys per verksamhetsområde

### 3.1 Stab inkl. elevhälsa och stöd i grundskola

#### 3.1.1 Helårsprognos mot budget

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Helår			
	Budget 2020	Prognos 2020	Budgetavvikelse	Utfall 2019
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	0	0	0	178
Övriga intäkter	80 929	81 315	386	76 423
<b>Summa intäkter</b>	<b>80 929</b>	<b>81 315</b>	<b>386</b>	<b>76 601</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-39 700	-39 080	619	-34 394
Lokalkostnader	-762	-1 973	-1 211	-3 789
Kapitalkostnader	-304	-327	-23	-214
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-35 164	-34 935	229	-34 116
<b>Summa kostnader</b>	<b>-75 929</b>	<b>-76 315</b>	<b>-386</b>	<b>-72 512</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>0</b>	<b>4 089</b>

#### *Kommentarer till utfall januari-april samt helårsprognos*

Prognosen helår för produktionsförvaltningens stab innebär ett resultat i enlighet med budget. Utfallet första tertialet inklusive Elevhälsa, Rosens resursverksamheter Minirosen och Solrosen redovisar ett ackumulerat överskott om 1,1 Mkr. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 46,5%.

### 3.1.2 Periodens utfall mot budget

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Utfall perioden			
	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse	Ack utfall föregående år
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	0	0	0	0
Övriga intäkter	26 976	27 362	386	23 112
<b>Summa intäkter</b>	<b>26 976</b>	<b>27 362</b>	<b>386</b>	<b>23 112</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-13 356	-12 737	619	-9 254
Lokalkostnader	-254	-1 465	-1 211	-299
Kapitalkostnader	-102	-125	-23	-58
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-12 045	-11 915	130	-10 544
<b>Summa kostnader</b>	<b>-25 757</b>	<b>-26 242</b>	<b>-485</b>	<b>-20 155</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>1 220</b>	<b>1 120</b>	<b>-99</b>	<b>2 957</b>

## 3.2 Gymnasiet och vuxenutbildning (komvux)

### 3.2.1 Helårsprognos mot budget

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Helår			
	Budget 2021	Prognos 2021	Budgetavvikelse	Utfall 2020
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	0	15	15	36
Övriga intäkter	73 024	71 829	-1 195	69 148
<b>Summa intäkter</b>	<b>73 024</b>	<b>71 843</b>	<b>-1 181</b>	<b>69 184</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-48 678	-48 345	333	-49 050
Lokalkostnader	-10 698	-10 577	122	-11 057
Kapitalkostnader	-257	-256	0	-593
Köp av verksamhet	-507	-338	169	-507
Övriga kostnader	-12 884	-17 327	-4 443	-12 773
<b>Summa kostnader</b>	<b>-73 024</b>	<b>-76 843</b>	<b>-3 819</b>	<b>-73 981</b>



- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>-5 000</b>	<b>-5 000</b>	<b>-4 797</b>

### *Kommentarer till utfall, helårsprognos och åtgärdsplan*

Komvux och Österåkers Gymnasium ÖG redovisar ett ackumulerat överskott för januari-april på 200 tkr, vilket är -494 tkr sämre än budget. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 64,9% .

Helårsprognosen för verksamhetsområde gymnasium och KomVux är -5 000 tkr i förhållande till lagd budget.

Gymnasiet genomför löpande åtgärder för ökad effektivitet. Ej utnyttjad lokal- yta i form av paviljonger för ÖG har sagts upp, men kostnaderna ca 0,8 Mkr kvarstår under året då lokalen ej tagits i bruk för ny verksamhet. Gymnasiemäs- san antagning till hösten av nya elever pågår med andra ansökningsomgången under april. Individuella digitala informationsmöten erbjuds till sökande. Di- stansundervisningen på grund av Covid-19 gör att fler elever behöver extra stöd för att klara betyg, och att extra lovskola arrangerats på påsklovet. Plane- ring för lovskola under sommaren pågår och upplägg för kommande studentfi- rande är på plats och sker enligt FHM riktlinjer som antagits gemensamt av region Stockholm.

KomVux genomför löpande planer för effektivisering och ökad flexibilitet vad gäller kostnader för utbildning i egen regi. Intäkterna är till stora delar osäkra och rörliga och beroende på om elever fullföljer sina studier med erhållet betyg eller ej. Lärarna inom egen regi har till 100% legitimation och till stor del fast anställning. Nytt utbud i egen regi har lanserades från HT 2020 med ett flertal nya distansutbildningar samt yrkesutbildning för att möta efterfrågan och öka intäkter.

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Utfall perioden			
	Periodbud- get	Utfall peri- oden	Budgetavvi- kelse	Ack utfall förgående år
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	0	15	15	13
Övriga intäkter	24 621	23 825	-795	21 922
<b>Summa intäkter</b>	<b>24 621</b>	<b>23 840</b>	<b>-781</b>	<b>21 936</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-15 810	-15 478	333	-16 292
Lokalkostnader	-3 566	-3 445	122	-3 729
Kapitalkostnader	-86	-86	0	-195
Köp av verksamhet	-169	0	169	0
Övriga kostnader	-4 295	-4 632	-337	-4 802
<b>Summa kostnader</b>	<b>-23 926</b>	<b>-23 640</b>	<b>286</b>	<b>-25 018</b>

- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>694</b>	<b>200</b>	<b>-494</b>	<b>-3 082</b>

Vuxenutbildningen har en ojämn periodisering av intäkter för perioden januari-april, men ligger stabilt avseende personalkostnader och utgifter. Dessa följer prognosen och visar att helåret slutar på ett underskott på -2 Mkr. Vi ser en ökning av elever inom främst SFI och Vård & omsorgs olika yrkesprogram.

Gymnasiet ligger på budget vad gäller personal-, kapital- och verksamhetskostnader med en positiv avvikelse på intäktssidan för det första tertialet. Det är en periodisering som beror på att hela terminens verksamhetsstöd betalades ut i april. Nivån har visat sig vara lägre budgeterat. Prognosen är - 3 Mkr på helår, då avvikelser i intäkter för AST, IM etc förväntas fortsätta året ut. Övriga program uppvisar en ekonomi i balans.

Total årsprognos för Vux och Gy innebär - 5 Mkr.

### 3.2.2 Volym

Verksamhetsområde	Nyckeltal	Jan	Feb	Mars	April	Maj	Juni
Gymnasiet/vux	Gymnasiet	641	644	649	651		
	Vux SFI	120	134	178	217		
	Vux gymnasiet	273	265	293	280		
	Vux grundskola	43	40	36	41		

## 3.3 Förskola

### 3.3.1 Helårsprognos mot budget

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Helår			
	Budget 2021	Prognos 2021	Budgetavvikelse	Utfall 2020
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	0	0	0	0
Övriga intäkter	198 838	198 798	-40	197 215
<b>Summa intäkter</b>	<b>198 838</b>	<b>198 798</b>	<b>-40</b>	<b>197 215</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-153 794	-153 395	399	-150 845

Lokalkostnader	-20 816	-21 159	-343	-20 868
Kapitalkostnader	-514	-493	21	-457
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-23 714	-23 751	-37	-21 659
<b>Summa kostnader</b>	<b>-198 838</b>	<b>-198 798</b>	<b>40</b>	<b>-193 829</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 386</b>

### *Kommentarer till periodens utfall, prognos och åtgärdsplan*

Verksamhetsområdet förskolor redovisar ett ackumulerat överskott per april om 1 683 tkr, vilket är 880 tkr bättre än budget. Den positiva avvikelser beror på periodisering orsakat av försenad fakturering av lokalkostnader om ca 537 tkr. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 76% och motsvarar en personaltäthet enligt målsättning 5,2 barn/medarbetare. Under våren fattas beslut om ändrade timmar på förskolan för barn till föräldradiga, att träda ikraft från hösten.

Helårsprognosen för verksamhetsområdet förskolor innebär en ekonomi i balans. Ett kontinuerligt arbete pågår för att inom budgeterad ram säkerställa nuvarande nyckeltal barn/årsarbetare till 5.2.

### 3.3.2 Periodens utfall mot budget

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Utfall perioden			
	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse	Ack utfall föregående år
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	0	0	0	0
Övriga intäkter	67 943	67 903	-40	67 371
<b>Summa intäkter</b>	<b>67 943</b>	<b>67 903</b>	<b>-40</b>	<b>67 371</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-51 981	-51 582	399	-50 236
Lokalkostnader	-6 921	-6 384	537	-6 772
Kapitalkostnader	-172	-151	21	-153
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-8 066	-8 103	-37	-7 371
<b>Summa kostnader</b>	<b>-67 140</b>	<b>-66 220</b>	<b>920</b>	<b>-64 532</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>804</b>	<b>1 683</b>	<b>880</b>	<b>2 838</b>

Förskolan har ett positivt resultat som delvis beror på inköp som ännu inte verkställt och därmed periodisering av kostnader. De flesta enheter ligger på budget. Volymerna är lägre och personalkostnaderna anpassas efter detta och säkerställer samtidigt målet om personaltäthet 5,2 barn/medarbetare. Anställningen av barnskötare påverkas av årlig tjänsteplanering, det s.k jobbpusslet. Förväntat helårsresultat är en ekonomi i balans, det vill säga ett noll-resultat.

### 3.3.3 Volym

Verksamhetsområde	Nyckeltal	Jan	Feb	Mars	April	Maj	Juni
Förskola	Fsk. Barn 1-2 år, max 30 tim	59	57	65	70		
	Fsk. Barn 3-5 år, max 30 tim	138	119	116	112		
	Fsk. Barn 1-2 år, mer än 30 tim	452	464	464	460		
	Fsk. Barn 3-5 år, mer än 30 tim	852	865	860	867		

OBS! Till månadsrapport finns det bifogad bilaga för förskolans volym utfall i jämförelse mot budget

## 3.4 Kultur och fritid inkl. sport och friluft

### 3.4.1 Helårsprognos mot budget

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Helår			
	Budget 2021	Prognos 2021	Budgetavvikelse	Utfall 2020
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	0	13	13	2 911
Övriga intäkter	32 951	33 099	148	44 931
<b>Summa intäkter</b>	<b>32 951</b>	<b>33 111</b>	<b>160</b>	<b>47 842</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-20 661	-21 072	-411	-20 441
Lokalkostnader	-8 522	-8 355	167	-22 354
Kapitalkostnader	-387	-385	2	-436
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-3 382	-3 300	82	-4 794

<b>Summa kostnader</b>	<b>-32 951</b>	<b>-33 111</b>	<b>-160</b>	<b>-48 025</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-183</b>

***Kommentarer till utfall, helårsprognos och åtgärdsplan***

Verksamhetsområdet Kultur och Fritid redovisar ett ackumulerat underskott om -3 359 tkr. Utredning och beslut om förändring sker under 2021.

### 3.4.2 Periodens utfall mot budget

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Utfall perioden			
	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse	Ack utfall föregående år
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	0	13	13	647
Övriga intäkter	10 514	7 125	-3 389	14 734
<b>Summa intäkter</b>	<b>10 514</b>	<b>7 138</b>	<b>-3 377</b>	<b>15 381</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-6 625	-7 036	-411	-6 667
Lokalkostnader	-2 841	-2 273	567	-6 980
Kapitalkostnader	-144	-142	2	-126
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-1 127	-1 045	82	-1 368
<b>Summa kostnader</b>	<b>-10 736</b>	<b>-10 496</b>	<b>240</b>	<b>-15 140</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>-222</b>	<b>-3 359</b>	<b>-3 137</b>	<b>241</b>

Utfallet baserar sig på budget som lagts i enlighet med föregående års modell, men där utfallet innehåller metodförändring. Utredning angående fördelning av uppdrag mellan förvaltningar förväntas klar under året, liksom en ny modell för ersättning inför budget 2022.

Musikskolan har ett negativt utfall och utarbetar åtgärder för en ekonomi i balans. Ny rektor på plats från slutet av 2020, och anpassning av verksamheten under pågående pandemi av Covid-19 har skett. Återgång till vanligt upplägg med närundervisning sker under våren 2021.

## 3.5 Grundskola

### 3.5.1 Helårsprognos mot budget

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Helår			
	Budget 2021	Prognos 2021	Budgetavvikelse	Utfall 2020
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	0	0	0	0
Övriga intäkter	508 521	506 860	-1 662	490 578
<b>Summa intäkter</b>	<b>508 521</b>	<b>506 860</b>	<b>-1 662</b>	<b>490 578</b>

- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-344 568	-342 739	1 829	-339 484
Lokalkostnader	-73 084	-73 643	-559	-73 226
Kapitalkostnader	-1 708	-1 710	-2	-1 684
Köp av verksamhet	0	0	0	-7
Övriga kostnader	-89 161	-92 267	-3 107	-87 842
<b>Summa kostnader</b>	<b>-508 521</b>	<b>-510 360</b>	<b>-1 838</b>	<b>-502 244</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>-3 500</b>	<b>-3 500</b>	<b>-11 666</b>

### *Kommentarer till periodens utfall, helårsprognos och åtgärdsplan*

Personalkostnaderna innehåller en anpassning av verksamheten som slår igenom först under höstterminen. Osäkerhet finns fortfarande hur stora ekonomiska effekter som skapas av personalanpassningarna, framför allt eftersom arbetets tidsplanering inte helt kan styras. Under året har högstadiet haft delvis distansundervisning på grund av pågående Covid-19 pandemi. Under sommaren planeras för närvarande lovskolor för att säkerställa att de elever som riskerar att inte klara målen får stöd. Lovskola genomfördes under påsklovet på en grundskola.

Helårsprognosen för verksamhetsområde grundskola är -3,5 Mkr. Den förutsätter genomförande av anpassningar vad gäller personalkostnader till elevantal och behov, samt ytterligare effektivisering. Modersmålsenheten genomlysas och anpassas efter en verksamhet med större andel distans/fjärrundervisning, och säkerställer samtidigt att besluten om rätt till modersmål effektiviseras. Under första kvartalet har en genomlysning av skolornas modell för personalplanering genomförts, och styrkort per skola har upprättats. Arbetet startade under januari 2020, men genomförandet har försenats på grund av pandemin. I analysen framgår hur varje skola planerar med exempelvis stödresurser i form av nyckeltal per elev, samt om det exempelvis finns ej utdelad undervisningstid. Syftet har varit att förbättra rutiner, IT stöd och kunskap runt tjänsteplanering. Fokus har varit på schemaläggning och resursfördelning. Varje grundskola har planerat personal efter aktuella elevvolym och sammansättning av behov hos eleverna. Introduktion av enhetligt IT stöd Skola24 för tjänsteplanering introduceras under 2021. Utbildning i rutiner Skola24 startade hösten 2020, med kurstillfälle i januari 2021 för att slutföras med ytterligare utbildning under augusti 2021.

Kompetensväxling mot ökad andel specialpedagoger och fritidspedagoger har medfört anpassning och ett något reducerat behov av pedagoger och barnskötare. Ökningen av platser i Rosenverksamheterna Mini- och Solrosen har minskat behovet av elevassistenter och pedagoger på vissa grundskolor, som då får ett minskat elevantal.

Skolvalet är genomfört med pågående arbete kring skolbyten inför höstterminen. Höstens förväntade volymer av elever utgör underlag för helårsprognos. I höstas introducerades ett nytt digitalt stöd för skolval och löpande ändringar av skolplaceringar för grundskolan. Optiplan ger ett nytt förbättrat gränssnitt för vårdnadshavare, samt effektivare administration internt. I åtgärdsplaner för att uppnå en ekonomi i balans ligger dels en effektivisering av administration, dels en kompetensväxling mot special- och fritidspedagoger i vissa skolor med resultat att en viss övertalighet kan uppstå inom gruppen elev/lärarassistenter.

Övriga åtgärder utgörs av översyn av lokalutnyttjande, lokalpeng och hyreskostnader.

För de skolor som har svårigheter att nå en ekonomi i balans hålls kontinuerliga avstämningsmöten mellan rektor och förvaltning. En viktig del i det arbetet är de styrkort som har arbetats fram och ger ett bra underlag för beslut om kommande åtgärder.

### 3.5.2 Periodens utfall mot budget

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Utfall perioden			
	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse	Ack utfall föregående år
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	0	0	0	0
Övriga intäkter	169 368	164 874	-4 494	161 134
<b>Summa intäkter</b>	<b>169 368</b>	<b>164 874</b>	<b>-4 494</b>	<b>161 134</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-115 207	-113 378	1 829	-108 792
Lokalkostnader	-24 241	-24 800	-559	-24 430
Kapitalkostnader	-580	-582	-2	-517
Köp av verksamhet	0	0	0	-7
Övriga kostnader	-29 837	-30 170	-333	-30 524
<b>Summa kostnader</b>	<b>-169 865</b>	<b>-168 930</b>	<b>936</b>	<b>-164 270</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>-498</b>	<b>-4 055</b>	<b>-3 558</b>	<b>-3 136</b>

Verksamhetsområdet grundskolor redovisar ett ackumulerat underskott om -4 Mkr, vilket är - 3,6 Mkr sämre än budget för januari-april. Intäkterna för första tertiet ligger under budget, och kostnaderna ligger högre på grund av identifierade men ej genomförda åtgärder. En mindre del utgörs av mindre intäkter från skolpeng. Effekten av anpassning av personal slår igenom först under höstterminen men är periodiserad jämnt över året. Personalkostnadernas förändring mot föregående år är en ökning med 1,6 Mkr rensat för effekter av löneökning (pris), och volym. Röllingbyskolan står för totalt ca 1,1 Mkr av denna



ökning mot bakgrund av ca 50 nya elever från Vetenskapliga skolan som medfört nyrekrytering. Dessa fanns inte förra året. Övriga enheter har ökat med totalt 0,5 Mkr där huvudorsaken är ökade kostnader på grund av pågående pandemi/sjukdom i början av året.

### 3.5.3 Volym

Verksamhetsområde	Nyckeltal	Jan	Feb	Mars	April	Maj	Juni
Grundskola	F-klass	496	497	497	501		
	AK 1-3	1 376	1 378	1 385	1 394		
	AK 4-5	857	859	869	871		
	Åk 6-9	1 398	1 399	1 406	1 415		
	Fritids	2 270	2 226	2 213	2 184		

## 3.6 Omsorg

### 3.6.1 Helårsprognos mot budget

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Helår			
	Budget 2021	Prognos 2021	Budgetavvikelse	Utfall 2020
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	0	0	0	0
Övriga intäkter	36 793	32 852	-3 941	30 002
<b>Summa intäkter</b>	<b>36 793</b>	<b>32 852</b>	<b>-3 941</b>	<b>30 002</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-31 071	-28 969	2 102	-25 296
Lokalkostnader	-2 008	-1 745	263	-1 568
Kapitalkostnader	-272	-272	1	-289
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-3 441	-3 367	75	-3 802
<b>Summa kostnader</b>	<b>-36 793</b>	<b>-34 352</b>	<b>2 441</b>	<b>-30 954</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>-1 500</b>	<b>-1 500</b>	<b>-952</b>

#### *Kommentarer till periodens utfall, helårsprognos och åtgärdsplan*

Verksamhetsområdet äldreomsorg redovisar ett positivt resultat på 688 tkr, vilket är -458 tkr sämre än budget, men betydligt bättre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 75,7 %. Hemtjänsten på Ljusterö har en mycket god utveckling både vad gäller kundnöjdhet och

ekonomi. Ny personalplanering och digitalisering av vissa rutiner har genomförts.

Helårsprognosen för verksamhetsområdet äldreomsorg är – 1,5 Mkr vilket kan härledas till Ljusterö särskilda boende SÄBO som öppnar i juni med tio platser. Prognosen har förbättrats från föregående månad då området Vård o Omsorg under perioden har erhållit Covid-19 ersättning för merkostnader under 2020 i samband med pandemin. En viss osäkerhet finns i antal kunder från andra kommuner som besöker fritidshus med behov av hemtjänst under sommaren.

Kostnader för ej finansierade avskrivningar kvarstår under året för Solskiftets äldreboende som överlämnades till privata utförare mars 2020. Detta är under utredning.

### 3.6.2 Periodens utfall mot budget

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Utfall perioden			
	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse	Ack utfall föregående år
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	0	0	0	0
Övriga intäkter	12 270	9 289	-2 981	11 805
<b>Summa intäkter</b>	<b>12 270</b>	<b>9 289</b>	<b>-2 981</b>	<b>11 805</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-10 131	-7 031	3 100	-11 161
Lokalkostnader	-669	-406	263	-475
Kapitalkostnader	-92	-91	1	-99
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-1 147	-1 072	75	-1 757
<b>Summa kostnader</b>	<b>-12 039</b>	<b>-8 601</b>	<b>3 438</b>	<b>-13 493</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>230</b>	<b>688</b>	<b>458</b>	<b>-1 688</b>

## 3.7 Funktionsnedsättning

### 3.7.1 Helårsprognos mot budget

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Helår			
	Budget 2021	Prognos 2021	Budgetavvikelse	Utfall 2020
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	1 038	1 106	68	1 101

Övriga intäkter	163 379	159 922	-3 457	163 118
<b>Summa intäkter</b>	<b>164 417</b>	<b>161 027</b>	<b>-3 390</b>	<b>164 219</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-139 095	-140 986	-1 891	-140 190
Lokalkostnader	-5 755	-5 679	76	-5 588
Kapitalkostnader	-233	-231	2	-194
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-19 334	-19 131	202	-19 063
<b>Summa kostnader</b>	<b>-164 417</b>	<b>-166 027</b>	<b>-1 610</b>	<b>-165 034</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>-5 000</b>	<b>-5 000</b>	<b>-815</b>

### ***Kommentarer till periodens utfall, helårsprognos och åtgärdsplan***

Verksamhetsområdet LSS funktionsnedsättning redovisar ett negativt resultat på -171 tkr för årets första fyra månader, vilket är -1,6 Mkr sämre än budget. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 84,8%. Under föregående år påverkades helårsresultatet av extra Covid-19 ersättning för inköp av skyddsutrustning, samt för kompensation för sjuklön.

De ekonomiska avvikelserna inom LSS/funktionsnedsättning kan härledas till flera enheter inom verksamhetsområdet. Åtgärdsplaner för att nå en budget i balans finns framtagna per enhet för genomförande under året. Solskiftets Barn och Ungdom genomför anpassningar av personalbemanningen med hänsyn till lägre kundantal. Från 1 juni kommer Solskiftets Barn och Ungdom endast vända sig till målgrupp inom LSS enligt uppdrag, där man förut haft vissa elever från skolan. Det innebär att personal anpassas från detta datum. Kanalhuset arbetar på två fronter för att nå budget i balans, dels undersöks möjligheten till samlokalisering med Nätets dagliga verksamhet för att få en lägre lokalhyra och dels ses bemanningstätheten över med hänsyn till sjunkande kundantal.

Årsprognosens personalkostnader avspeglar det ökade personalbehovet till följd av mer komplexa ärende. I ett flertal av våra boenden inom LSS är kunderna hemma under hela dygnet, vilket medför en hög bemanning och service-nivå. Längre tillbaka närvarade en stor del av kunderna i olika verksamheter under dagen med lägre personalbehov på våra boenden. Fokus ligger på förbättrad planering av bemanning inom ramen för våra kvalitetsmål, och här har PF Bemanning en viktig roll. Aktiviteter för att öka volymen i antal barn och ungdomar genom ökade kontakter med med LSS verksamhet i våra kranskommuner har startats. Nytt digitalt IT stöd i form av Tempus har börjat implementeras för effektivisering av planering, uppföljning och framtagande av faktureringsunderlag. Avvikande intäkter kan härledas både till volym och till ersättningsnivåer inom samtliga gruppbestäder.

<b>Driftsredovisning (belopp i tkr)</b>	<b>Utfall perioden</b>
---	------------------------

	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse	Ack utfall föregående år
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	346	414	68	274
Övriga intäkter	55 310	52 173	-3 137	54 038
<b>Summa intäkter</b>	<b>55 656</b>	<b>52 586</b>	<b>-3 070</b>	<b>54 312</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-45 822	-44 590	1 232	-47 047
Lokalkostnader	-1 918	-1 842	76	-1 810
Kapitalkostnader	-78	-76	2	-61
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-6 451	-6 249	202	-6 125
<b>Summa kostnader</b>	<b>-54 269</b>	<b>-52 757</b>	<b>1 512</b>	<b>-55 042</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>1 387</b>	<b>-171</b>	<b>-1 557</b>	<b>-731</b>

## 3.8 Måltid

### 3.8.1 Helårsprognos mot budget

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Helår			
	Budget 2021	Prognos 2021	Budgetavvikelse	Utfall 2020
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	0	0	0	0
Övriga intäkter	42 107	40 721	-1 387	42 198
<b>Summa intäkter</b>	<b>42 107</b>	<b>40 721</b>	<b>-1 387</b>	<b>42 198</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-24 313	-23 911	403	-24 128
Lokalkostnader	-404	-343	61	-385
Kapitalkostnader	-358	-349	9	-343
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-17 032	-16 118	914	-17 165
<b>Summa kostnader</b>	<b>-42 107</b>	<b>-40 721</b>	<b>1 387</b>	<b>-42 021</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>177</b>

*Kommentarer till periodens utfall, helårsprognos och åtgärdsplan*

Verksamhetsområdet Måltidsenheten redovisar ett ackumulerat utfall i enlighet med budget. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 53,2%.

Helårsprognosen för måltidsenhetens innebär en ekonomi i balans. Differenser mot planerat noll-resultat överförs till de enheter som beställer och budgeterar för måltider.

### 3.8.2 Periodens utfall mot budget

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Utfall perioden			
	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse	Ack utfall föregående år
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	0	0	0	0
Övriga intäkter	11 940	11 673	-266	12 583
<b>Summa intäkter</b>	<b>11 940</b>	<b>11 673</b>	<b>-266</b>	<b>12 583</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-5 951	-5 670	281	-6 126
Lokalkostnader	-101	-73	28	-114
Kapitalkostnader	-91	-84	7	-86
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-4 757	-3 965	792	-4 705
<b>Summa kostnader</b>	<b>-10 901</b>	<b>-9 793</b>	<b>1 108</b>	<b>-11 031</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>1 039</b>	<b>1 881</b>	<b>841</b>	<b>1 552</b>

## 4 Antagande till helårsprognos

Helårsprognosen bygger på genomförande av åtgärder med beräknade effekter på både intäkter och kostnader som skall ge en samlad resultatförbättring på ca 17 Mkr fullt genomfört. Kostnader förknippade med anpassning av organisation reduceras först under andra halvåret, varför begränsad effekt kan utläsas för första kvartalet. Under maj månad startar konsultinsats från InRikta, med fokus på en ekonomi i balans. Efter inledande analys under våren kan årsprognosen därför komma att förbättras.

## 5 Investeringar

Produktionsutskotts Investeringsredovisning	Budget 2021	Ack Budget	Ack utfall	Budgetavvikelse	Prognos April	Utfall fg.år	Ack. utfall fg.år
Produktionsstab	1 503	501	207	-294	1 503	2 000	0
Gymnasium/Kom-Vux	0	0	0	0	0	191	0
Förskolor	553	184	184	0	553	260	0
Kultur & Fritid	135	45	137	92	135	1 867	0
Grundskolor	1 478	493	0	-493	1 478	2	0
VoO	330	110	0	-110	330	636	0
RESULTAT	4 000	1 333	528	-805	4 000	4 955	0

Prognosen för investeringar sätts i enlighet med budget 4 Mkr.

## 6 Strategiska nyckeltal

### 6.1 Volym

Verksamhetsområde	Nyckeltal	Jan	Feb	Mars	April	Maj	Juni
Förskola	Fsk. Barn 1-2 år, max 30 tim	59	57	65	70		
	Fsk. Barn 3-5 år, max 30 tim	138	119	116	112		
	Fsk. Barn 1-2 år, mer än 30 tim	452	464	464	460		
	Fsk. Barn 3-5 år, mer än 30 tim	852	865	860	867		
Grundskola	F-klass	496	497	497	501		
	ÅK 1-3	1 376	1 378	1 385	1 394		
	ÅK 4-5	857	859	869	871		
	ÅK 6-9	1 398	1 399	1 406	1 415		
	Fritids	2 270	2 226	2 213	2 184		
Gymnasiet/vux	Gymnasiet	641	644	649	651		
	Vux SFI	120	134	178	217		
	Vux gymnasiet	273	265	293	280		
	Vux grundskola	43	40	36	41		