

Produktionsförvaltningens ekonomiska uppföljning per 30 november 2018.

Ekonomisk sammanställning

Produktionsförvaltningen	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos nov	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	264	764	1 914	1 150	2 560	672	809
Övriga intäkter	1 086 965	985 577	992 219	6 642	1 096 602	969 802	1 061 180
SUMMA INTÄKTER	1 087 229	986 341	994 133	7 792	1 099 162	970 473	1 061 989
KOSTNADER							
Personalkostnader	-740 024	-679 252	-701 024	-21 772	-765 719	-667 214	-727 808
Lokalkostnader	-119 810	-109 363	-110 632	-1 269	-121 599	-102 669	-112 493
Kapitalkostnader	-3 956	-3 282	-4 054	-772	-4 785	-3 620	-4 345
Köp av verksamhet	-6 595	-6 383	-8 813	-2 429	-8 980	-5 344	-5 875
Övriga verksamhetskostnader	-216 843	-195 776	-200 981	-5 206	-222 079	-200 656	-222 892
Finansiella kostnader	0	0	-35	-35	0	-10	-7
SUMMA KOSTNADER	-1 087 229	-994 057	-1 025 540	-31 483	-1 123 162	-979 512	-1 073 420
RESULTAT	0	-7 715	-31 406	-23 691	-24 000	-9 039	-11 431

Sammanfattning och kommentarer

Produktionsstyrelsen redovisar per november ett ackumulerat resultat på -31 406 tkr vilket är -23 691 tkr sämre än budget. Intäkterna är 7 792 tkr bättre än budget och 23 660 tkr högre än föregående år. Kostnaderna är -31 483 tkr sämre än budget och -46 028 tkr högre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 70,5% en ökning med 0,1 procentenheter från föregående månad.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för Produktionsstyrelsen är att resultatet per den 31 december hamnar på -24 000 tkr. Försämringen i prognosen kan till största delen härledas till att planerade och vidtagna åtgärder inom grundskolan ännu inte har gett synliga effekter i den ekonomiska uppföljningen. Den negativa utvecklingen inom de ekonomiskt svaga vårdverksamheterna har bromsats men en oro kvarstår kring läget inför budget 2019. Delprognoser och närmare beskrivning av planerade och vidtagna åtgärder presenteras under respektive verksamhetsområde nedan. En viss osäkerhet finns fortfarande kring prognossäkerheten, främst med anledning av oklarheter kring semesterlöneskulden

Investeringsredovisning

Produktionsförvaltningen Investeringsredovisning	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos nov	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
Förskolor	630	578	136	442	630	988	1 107
Utbildning	1 997	1 830	2 759	-929	1 997	802	3 480
VoO	756	693	382	311	756	166	145
Kultur & Fritid	169	155	237	-82	169	0	158
Måltidsenheten	160	147	471	-324	160	557	772
Produktionsstaben	288	264	21	243	288	0	671
RESULTAT	4 000	3 667	4 006	-339	4 000	2 513	6 332

Prognosen för investeringar sätts i enlighet med budget, 4 000 tkr. Med reservation om att prognosen kan komma att revideras under december månad.

Verksamhetsområden

Produktionsstaben

Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Produktionsstaben	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos nov	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	0	0	0	0	0
Övriga intäkter	78 635	72 082	73 088	1 006	79 340	73 823	75 461
SUMMA INTÄKTER	78 635	72 082	73 088	1 006	79 340	73 823	75 461
KOSTNADER							
Personalkostnader	-39 208	-36 026	-34 848	1 178	-39 131	-32 630	-35 447
Lokalkostnader	-163	-150	-698	-549	-712	-2 160	-1 675
Kapitalkostnader	-400	-367	-299	68	-332	-661	-688
Köp av verksamhet	0	0	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-34 364	-29 904	-30 683	-779	-34 665	-30 594	-34 710
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0	-2	-2
SUMMA KOSTNADER	-74 135	-66 446	-66 528	-82	-74 840	-66 047	-72 523
RESULTAT	4 500	5 636	6 560	924	4 500	7 777	2 938

Kommentarer till periodens utfall

Produktionsstaben redovisar per oktober ett ackumulerat resultat på 6 560 tkr vilket är 924 tkr bättre än budget varav intäkterna är 1 006 tkr bättre än budget och kostnaderna 82 tkr bättre än budget. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 47,7% vilket är 3,5 procentenheter högre än föregående år för samma period pga att chefslönerna inom vård och omsorg då låg fördelade på respektive enhet samt att elevhälsopersonal nu börjar fördelas under stabsansvaret.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för produktionsstaben är att resultatet per den 31 december hamnar på 4 500 tkr i enlighet med budget och tidigare uppföljnings prognos.

Förskolor

Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Förskolor	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos nov	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	0	0	0	0	0
Övriga intäkter	171 805	157 584	161 489	3 905	175 710	150 816	164 598
SUMMA INTÄKTER	171 805	157 584	161 489	3 905	175 710	150 816	164 598
KOSTNADER							
Personalkostnader	-123 266	-112 911	-116 411	-3 500	-127 213	-109 201	-119 321
Lokalkostnader	-18 626	-17 072	-16 958	115	-18 512	-16 704	-18 508
Kapitalkostnader	-355	-325	-425	-99	-454	-256	-295
Köp av verksamhet	0	0	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-29 558	-26 761	-26 845	-84	-29 531	-27 372	-30 372
Finansiella kostnader	0	0	0	0		0	0
SUMMA KOSTNADER	-171 805	-157 070	-160 639	-3 569	-175 710	-153 532	-168 497
RESULTAT	0	513	850	336	0	-2 716	-3 899

Kommentarer till periodens utfall

Verksamhetsområdet förskolor redovisar per oktober ett ackumulerat resultat på 850 tkr vilket är 336 tkr bättre än budget. Intäkterna är 3 905 tkr bättre än budget och 10 673 tkr högre än föregående år. Kostnaderna är -3 569 tkr sämre än budget och -15 071 tkr högre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 72,1% vilket är 0,3 procentenheter lägre än samma period föregående år.

Vi har förutsatt att personalkostnader och övriga kostnader ska öka under årets sista månader, vilket nu också sker. I novemberuppföljningen finns en stor post som avser UNDIIF-seminariet i oktober vilket också var budgeterat men inte redovisat på rätt månad på alla enheter. Undervisning i förskolan är inne på sitt sista år och vi ser glädjande bland annat att både det professionella språket och den verksamhet vi har för barnen har utvecklats i en positiv riktning. Deltagandet i programmet är en bra grund för implementeringen av den reviderade läroplanen som har antagits. Vi förväntar oss ett nollresultat per sista december.

Volym

Volym- avstämning Förskolan	November 2018 Budget	November 2018 Utfall	DIFF
Deltid 1-2 år	23	52	29
Deltid 3-5 år	98	106	7
Heltid 1-2 år	419	406	-13
Heltid 3-5 år	914	871	-43
SUMMA	1 455	1 435	-20

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för verksamhetsområdet förskolor försämras något från föregående uppföljning till att resultatet per den 31 december hamnar på 0 tkr, i enlighet med budget. Detta trots att resultatet visar ett överskott per november. Överskottet behövs för att hantera volymförändringar under hösten samt att förbättra nyckeltalet för barn/årsarbetare, vilket preliminärt beräknats till 5,73. Majoriteten av förskolecheferna är under våren ekonomiskt försiktiga med större inköp och gör istället under senhösten de inköp verksamheten behöver för att kunna bedrivas kvalitativt.

Utbildning

Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Grundskola	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos nov	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	0	0	0	0	0
Övriga intäkter	475 634	428 447	429 591	1 144	481 350	411 938	455 522
SUMMA INTÄKTER	475 634	428 447	429 591	1 144	481 350	411 938	455 522
KOSTNADER							
Personalkostnader	-323 554	-297 512	-306 328	-8 816	-334 015	-279 916	-306 902
Lokalkostnader	-66 210	-60 656	-60 742	-86	-66 300	-50 636	-55 571
Kapitalkostnader	-1 753	-1 607	-2 299	-691	-2 445	-1 943	-2 170
Köp av verksamhet	-2 216	-2 024	-4 857	-2 833	-5 050	-3 388	-3 851
Övriga verksamhetskostnader	-84 592	-77 232	-81 133	-3 901	-88 740	-77 323	-85 378
Finansiella kostnader	0	0	-1	-1	0	-5	-3
SUMMA KOSTNADER	-478 325	-439 032	-455 360	-16 329	-496 550	-413 212	-453 876
RESULTAT	-2 691	-10 585	-25 769	-15 184	-15 200	-1 274	1 646

Verksamhetsområde Gymnasium och Komvux	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos nov	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	25	25	0	19	22
Övriga intäkter	69 115	62 968	61 683	-1 284	67 745	57 258	63 162
SUMMA INTÄKTER	69 115	62 968	61 709	-1 259	67 745	57 277	63 184
KOSTNADER							
Personalkostnader	-45 207	-41 406	-42 645	-1 239	-46 560	-39 037	-42 466
Lokalkostnader	-9 762	-8 949	-9 466	-517	-10 280	-8 690	-9 567
Kapitalkostnader	-527	-483	-449	34	-495	-326	-370
Köp av verksamhet	-1 300	-1 192	-737	455	-850	-1 656	-2 024
Övriga verksamhetskostnader	-12 318	-11 270	-11 610	-340	-12 660	-12 169	-12 881
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0	0	0
SUMMA KOSTNADER	-69 115	-63 300	-64 906	-1 606	-70 845	-61 879	-67 308
RESULTAT	0	-332	-3 198	-2 865	-3 100	-4 602	-4 125

Kommentarer till periodens utfall

Grundskolor: redovisar per november ett ackumulerat resultat på -25 769 tkr vilket är -15 184 tkr sämre än budget. Samma period föregående år uppvisade grundskolorna ett utfall på -1 274 tkr, dock hanterades statsbidragen annorlunda föregående år varpå jämförelse med ackumulerat utfall ej kan göras fullt ut. Intäkterna är 1 144 tkr bättre än budget och 17 653 tkr högre än föregående år. Kostnader är -16 329 tkr sämre än budget. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 71,3 % vilket är 3,4 procentenheter högre än föregående år.

Vid månadsuppföljning per november konstaterar vi ett förväntat underskott för produktionsförvaltningens grundskolor inklusive särskolan motsvarande ca -15 200 tkr.

Försämringen av prognosen inom grundskolan jämfört med tidigare prognoser kan härledas till antal årsarbetare och att planerade och vidtagna åtgärder ännu inte nått avsedd effekt.

Orsaken till underskottet beror som vi tidigare kommunicerat på felaktigt uppskattade elevvolymerna. Höstterminen startade med för stor bemanning i förhållande till elever. De insatser som rektorerna vidtagit för att anpassa personalvolymerna har hittills haft begränsad effekt. Det råder restriktioner för inköp och anställningar på samtliga enheter där den stora orsaken till det negativa utfallet är personalkostnader. Det är som vi tidigare beskrivit svårt att ställa om under pågående termin och läsår vilket gör att rektorerna kommer att behöva vidta åtgärder både inför vår- och hösttermin 2019.

Volymerna

Volymavstämning Grundskolan	Nov 2018 budget	Nov 2018 utfall	Budget avvikelse
ANTALET ELEVER			
Förskoleklass	495	455	-40
Årskurs 1-3	1 455	1 455	0
Årskurs 4-5	888	839	-49
Årskurs 6-9	1 604	1 544	-60
Okända (skyddade)	0	0	0
Fritids	2 592	2 369	-223
SUMMA EXL. FRITIDS	4 442	4 293	-149

Vi kan i volymstatistiken se att elevminskningen i förhållande till budgeterade nivåer har varit genomgående i de olika ålderskategorierna, med undantag för årskurs 1-3.

Komvux och Österåkers Gymnasium redovisar per november ett negativt resultat på -3 198 tkr, vilket är 2 865 tkr sämre än budget. Intäkterna är 1 259 tkr sämre än budget och 4 432 tkr högre än föregående år. Kostnader är 1 606 tkr högre än budget och 3 027 tkr högre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 69,1% vilket är 1 procentenhet högre än föregående år.

Analysen från förra månaden kvarstår avseende Komvux och gymnasiet, där Komvux står för hela det negativa resultatet, gymnasiet förväntas ha budget i balans vid årsskiftet. Den extra klass inom

gymnasiets samhällsprogram som med kort varsel startades i augusti medför högre intäkter men även utgifter för övertidsersättning och lönetillägg då det varit svårt att rekrytera lärare med kort varsel. Arbetsmiljön och sjukfrånvaron beaktas särskilt för de lärare som tagit på sig fler arbetsuppgifter.

Kvalitativa åtgärder har vidtagits för språkintruktionsprogrammet där det från staten har beslutats om 23 timmar undervisning/vecka, vilket är en ökning av undervisningen utan att ersättningsnivån ökat. Utöver detta har en ny struktur för kartläggningen inför beställning av den viktiga studiehandledningen tagits fram. Kartläggningen är omfattande och i många kommuner görs den av en separat mottagningsenhet finansierad utanför skolpengen, emedan den i Österåker genomförs av personalen på gymnasieskolan.

Det är svårt att avgöra om de positiva effekterna av de åtgärder som vidtogs vid Komvux under vårterminen kvarstår, vi bedömer att så inte är fallet. Högst sannolikt behövs ytterligare åtgärder vidtas inför budget 2019. Inför höstterminen har antalet sökande minskat betydligt inom gymnasievux vilket antas bero på den stora mängd utövare som konkurrerar om eleverna. Uppföljningen för vuxenutbildningen är svårare att följa per månad, då utbetalningsperioderna sker utifrån hur eleverna länge läser och när de tar betyg. Jämförelsen mellan månader blir därför svår

När det gäller SFI-verksamheten införs från 2019 en auktorisationsmodell där ersättningsmodellen och ersättningsnivåerna skapar ytterligare utmaningar när det gäller att bedriva verksamheten med ekonomisk bärighet. Det finns här en koppling till förmågan att ställa om undervisningen med kort varsel i förening med de mer långsiktiga kommunala anställningsvillkoren. För att hantera detta förändrar vi ledningen för vuxenutbildningen. Vi kommer under vårterminen att ta hjälp av en tillfällig rektor för att kartlägga vilka kompetenser ledningen i framtiden behöver besitta för att möta den konkurrens- och marknadsanpassade verksamhet som vuxenutbildningen utgör. Han kommer också att titta på verksamhetens förutsättningar och organisation.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

I arbetet med budget 2019 läggs mycket kraft på att inom grundskolan anpassa kostnadsmassan till elevvolymen så att enheterna kan gå in i budgetåret med rätt organisation. Undantag kan komma att behöva göras för de enheter som av organisatoriska eller kvalitativa skäl behöver avvakta större förändringar till läsårsskiftet sommaren 2019.

Ett genomgripande arbete med att kvalitetssäkra beräkningen av elevprognoser är initierat på förvaltningsnivå. På längre sikt arbetar även förvaltningsledningen, i samråd med ekonomienheten, med att ytterligare säkra upp budgetprocessen samt de tillhörande månadsuppföljningarna inför budget 2019.

Vård och Omsorg

Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Äldreomsorg & Hemtjänst	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos nov	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	0	0		0	0
Övriga intäkter	46 268	42 348	42 903	555	46 810	48 681	53 441
SUMMA INTÄKTER	46 268	42 348	42 903	555	46 810	48 681	53 441
KOSTNADER							
Personalkostnader	-36 257	-33 264	-39 033	-5 769	-42 510	-41 452	-44 892
Lokalkostnader	-279	-256	-269	-13	-300	-401	-417
Kapitalkostnader	-376	0	0	0	-430	0	-333
Köp av verksamhet	0	-345	-395	-51	0	-300	0
Övriga verksamhetskostnader	-11 165	-10 303	-10 106	197	-11 070	-11 181	-12 503
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0	0	0
SUMMA KOSTNADER	-48 077	-44 168	-49 803	-5 635	-54 310	-53 335	-58 145
RESULTAT	-1 809	-1 820	-6 899	-5 080	-7 500	-4 654	-4 703

Verksamhetsområde Funktionsnedsättning	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos nov	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	339	339	310	341	371
Övriga intäkter	159 908	146 363	145 814	-549	159 389	147 229	160 590
SUMMA INTÄKTER	159 908	146 363	146 152	-210	159 699	147 570	160 961
KOSTNADER							
Personalkostnader	-128 460	-117 725	-121 549	-3 823	-132 410	-125 952	-135 857
Lokalkostnader	-5 941	-5 446	-4 912	535	-5 910	-5 074	-5 954
Kapitalkostnader	-158	-145	-155	-10	-169	-173	-193
Köp av verksamhet	-3 079	-2 823	-2 823	0	-3 080	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-22 268	-20 407	-19 448	959	-21 430	-20 941	-23 053
Finansiella kostnader	0	0	-2	-2	0	0	0
SUMMA KOSTNADER	-159 908	-146 546	-148 888	-2 343	-162 999	-152 142	-165 057
RESULTAT	0	-183	-2 736	-2 553	-3 300	-4 572	-4 096

Kommentarer till periodens utfall

Äldreomsorgen redovisar per november ett negativt resultat på -6 899 tkr, vilket är 5 080 tkr sämre än budget. Samma period föregående år uppvisade äldreomsorgen ett negativt resultat på -4 654 tkr. Intäkter är 555 tkr bättre än budget men -5 778 tkr lägre än föregående år. Kostnader för perioden är -5 635 tkr sämre än budget och -3 532 tkr lägre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 91,0% vilket är 5,8 procentenheter högre än föregående år.

Funktionsnedsättning redovisar per november ett negativt resultat på -2 736 tkr, vilket är -2 553 tkr sämre än budget men 1 836 tkr bättre än samma period föregående år. Intäkter är i linje med budget men -1 418 tkr lägre än föregående år. Kostnader -2 343 tkr sämre än budget men -1 836 tkr lägre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till -83,2% vilket är 2,2 procentenheter lägre än föregående år.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för verksamhetsområdet Vård och Omsorg är att resultatet per den 31 december hamnar på -10 800 tkr.

Gällande Solskiftets äldreboende minskar bemanning från tre till två personer på natten vid årsskiftet vilket förväntas ge full effekt från och med mars 2019. Inga kvarstående kostnader då frivillig placering av övertaliga har skett på vakanser inom förvaltningen. Ytterligare åtgärder undersöks av förvaltningen men bedömningen är att möjligheten att under 2019 bedriva äldreboendet med en ekonomi i balans saknas. Frågan om en fortsatt kommunal drift av enheten behöver omgående lyftas till Vård- och omsorgsnämnd samt Kommunstyrelse.

De ekonomiska avvikelserna inom Barn-och ungdomsverksamheten förväntas öka då intern placering av kund vars behov är omfattande och inte kan samplaneras med andra kunder, har skett utan full kostnadsersättning. I övrigt är antalet barn och unga som internt placeras, lågt. Ökad möjlighet för förvaltningen att sälja platser skulle intäkterna öka.

Då underskottet inom verksamhetsområdet i huvudsak härrörs från ovanstående två områden samt Ljusterö hemtjänst, så läggs särskilt stort fokus på dessa i arbetet inför budget 2019.

Kultur och Fritid

Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Kultur & Fritid	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget-avvikelse	Prognos nov	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	264	764	1 563	799	2 250	312	416
Övriga intäkter	42 028	36 413	37 469	1 056	41 890	41 776	45 807
SUMMA INTÄKTER	42 292	37 177	39 032	1 855	44 140	42 088	46 143
KOSTNADER							
Personalkostnader	-20 111	-18 421	-18 496	-74	-20 190	-19 027	-20 785
Lokalkostnader	-18 266	-16 319	-17 233	-914	-19 185	-18 676	-20 424
Kapitalkostnader	-223	-205	-208	-3	-227	-175	-196
Köp av verksamhet	0	0	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-3 692	-3 231	-3 445	-214	-3 938	-4 160	-4 591
Finansiella kostnader	0	0	-32	-32	0	0	0
SUMMA KOSTNADER	-42 292	-38 176	-39 414	-1 237	-43 540	-42 038	-45 996
RESULTAT	0	-1 000	-382	618	600	50	147

Kultur och Fritid redovisar per november ett ackumulerat resultat på -382 tkr, vilket är 618 tkr bättre än budget. Intäkter är 1 855 tkr bättre än budget men -3 056 tkr lägre än föregående år. Kostnader är -1 237 tkr sämre än budget men -2 624 tkr lägre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 47,4 % vilket är 2,2 procentenheter högre än föregående år.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för verksamhetsområdet Kultur och Fritid är att resultatet per den 31 december hamnar på 600 tkr, ett resultat bättre än budget.

Måltidsenheten

Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Måltidsenheten	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos nov	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	-13	-13	0	0	0
Övriga intäkter	43 572	39 374	40 182	808	44 368	38 281	42 600
SUMMA INTÄKTER	43 572	39 374	40 169	795	44 368	38 281	42 600
KOSTNADER							
Personalkostnader	-23 961	-21 987	-21 716	271	-23 690	-19 998	-22 137
Lokalkostnader	-562	-515	-355	160	-400	-327	-376
Kapitalkostnader	-163	-150	-219	-70	-233	-86	-100
Köp av verksamhet	0	0	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-18 886	-16 667	-17 711	-1 044	-20 045	-16 915	-19 404
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0	-2	-2
SUMMA KOSTNADER	-43 572	-39 319	-40 001	-683	-44 368	-37 328	-42 019
RESULTAT	0	55	168	113	0	953	581

Kommentarer till periodens utfall

Måltidsenheten redovisar per oktober ett ackumulerat resultat på 168 tkr, vilket är i linje med budget. Intäkterna är 795 tkr bättre än budget och 1 888 tkr högre än föregående år. Kostnader är -683 tkr sämre än budget och 2 673 tkr högre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 54,1% vilket är 1,9 procentenheter högre än föregående år.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för måltidsenhetens resultat per den 31 december sätts till 0 tkr..

Kent Henningson
Produktionschef