

KS Produktionsutskott

KS-PU

Ekonomisk månadsuppföljning per  
juni 2021



## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning .....	3
2	Ekonomisk sammanfattning .....	4
3	Analys per verksamhetsområde .....	6
4	Antagande till helårsprognos.....	20
5	Investeringar .....	21
6	Strategiska nyckeltal PS .....	22

## I Sammanfattning

Under januari - juni 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. Gymnasiet startar höstterminen med närundervisning. 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. Dialog vad gällande intäkter har startat med samtliga beställare. Åtgärderna för en ekonomi i balans anpassas för att inte medföra någon negativ effekt på vår kvalitet. Konsultinsats från företaget InRikta har genomförts workshops med deltagande från skolchefer, controllers, elevhälsa och systemförvaltare. Tre områden har identifierats för vidare förbättringsarbete; planering plats-kapacitet och personal inom grundskolan, HR processers ledtid vid omställning samt redovisningskvalitet för att uppnå en ekonomi i balans innevarande år.

## 2 Ekonomisk sammanfattning

### *Kommentarer till helårsprognos och åtgärdsplan*

Helårsprognosen innebär ett driftsresultat på -10 000 tkr, vilket är i linje med utfallet föregående år. Budgeten innebär ett resultat på + 5 000 tkr, varför differens mot budget utgörs av -15 000 tkr 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	37 831	34 602	-3 229	34 229
Övriga intäkter	1 099 750	1 098 556	-1 194	1 083 611
<b>Summa intäkter</b>	<b>1 137 581</b>	<b>1 133 158</b>	<b>-4 423</b>	<b>1 117 840</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-801 880	-805 477	-3 597	-783 827
Lokalkostnader	-122 051	-124 479	-2 428	-138 834
Kapitalkostnader	-4 033	-4 016	17	-4 210
Köp av verksamhet	-507	-502	5	-514
Övriga kostnader	-204 111	-208 684	-4 573	-201 216
<b>Summa kostnader</b>	<b>-1 132 581</b>	<b>-1 143 158</b>	<b>-10 577</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	18 924	15 695	-3 228	18 578
Övriga intäkter	553 814	540 397	-13 417	542 000
<b>Summa intäkter</b>	<b>572 737</b>	<b>556 092</b>	<b>-16 645</b>	<b>560 579</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-402 890	-399 123	3 768	-389 696
Lokalkostnader	-60 983	-62 024	-1 041	-66 729

Kapitalkostnader	-2 050	-2 035	15	-2 019
Köp av verksamhet	-254	-248	5	-7
Övriga kostnader	-102 787	-104 316	-1 529	-103 447
<b>Summa kostnader</b>	<b>-568 964</b>	<b>-567 746</b>	<b>1 218</b>	<b>-561 898</b>
<b>Resultat</b>	<b>3 774</b>	<b>-11 653</b>	<b>-15 427</b>	<b>-1 320</b>

### *Sammanfattning och kommentarer januari-juni*

Produktionsutskottet redovisar ett ackumulerat resultat för perioden januari-juni på -11 653 tkr. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 71,8%. Intäktförstärkning genom statsbidrag för sjuklön och extra del av skolmiljard bokförs först i juli månad och ingår i helårsprognos.

## 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	81 846	917	76 423
<b>Summa intäkter</b>	<b>80 929</b>	<b>81 846</b>	<b>917</b>	<b>76 601</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-39 700	-39 325	375	-34 394
Lokalkostnader	-762	-2 554	-1 792	-3 789
Kapitalkostnader	-304	-338	-34	-214
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-35 164	-34 629	535	-34 116
<b>Summa kostnader</b>	<b>-75 929</b>	<b>-76 846</b>	<b>-917</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-juni samt helårsprognos*

Prognosen helår för produktionsförvaltningens stab innebär ett resultat i enlighet med budget. Personalkostnader uppgår till 47,5% omsättningen.

#### 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	40 465	41 381	917	34 318
<b>Summa intäkter</b>	<b>40 465</b>	<b>41 381</b>	<b>917</b>	<b>34 318</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-20 017	-19 643	374	-15 260

Lokalkostnader	-381	-2 173	-1 792	-1 118
Kapitalkostnader	-152	-187	-34	-87
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-17 825	-16 570	1 254	-19 119
<b>Summa kostnader</b>	<b>-38 375</b>	<b>-38 573</b>	<b>-198</b>	<b>-35 584</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>2 089</b>	<b>2 808</b>	<b>719</b>	<b>-1 266</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	16	16	36
Övriga intäkter	73 024	70 642	-2 382	69 148
<b>Summa intäkter</b>	<b>73 024</b>	<b>70 658</b>	<b>-2 366</b>	<b>69 184</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-48 678	-49 275	-597	-49 050
Lokalkostnader	-10 698	-10 636	62	-11 057
Kapitalkostnader	-257	-256	1	-593
Köp av verksamhet	-507	-509	-2	-507
Övriga kostnader	-12 884	-13 982	-1 098	-12 773
<b>Summa kostnader</b>	<b>-73 024</b>	<b>-74 658</b>	<b>-1 634</b>	<b>-73 981</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>-4 000</b>	<b>-4 000</b>	<b>-4 797</b>

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

Komvux och Österåkers Gymnasium ÖG redovisar ett ackumulerat överskott för januari-juni på -480 tkr, vilket är -1 390 tkr sämre än budget. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 67,6% . Helårsprognosen för verksamhetsområde gymnasium och Komvux är -4 000 tkr i förhållande till lagd budget. Ej utnyttjad lokalyta i form av paviljonger för ÖG har sagts upp, men kostnaderna ca 800 Tkr kvarstår under året då lokalen ej tagits i bruk för ny verksamhet. Distansundervisningen på grund av Covid-19 upphörde per vårterminen, men gjort att fler elever behöver extra stöd för att klara betygen. Enskilda insatser av mentorer har planerats och genomfört under våren.

KomVux genomför löpande planer för effektivisering och ökad flexibilitet vad

gäller kostnader för utbildning i egen regi. Intäkterna är till stora delar är osäkra och rörliga och beroende på om elever fullföljer sina studier med erhållet betyg eller ej. Nytt utbud i egen regi har lanserades från HT 2020 med ett flertal nya distansutbildningar samt yrkesutbildning för att möta efterfrågan och öka intäkter. En viss ökning av SFI-elever kan förväntas under 2021 då ett par större fristående utförare lagt ned sin verksamhet till följd av bristande lönsamhet. Ersättning för SFI för utförare inom Norrorts-samarbetet ses över under våren, för eventuellt beslut om ändring av modell och nivå som får effekt under nästa år.

### 3.2.2 Periodens utfall mot budget

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Utfall perioden			
	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse	Ack utfall föregående år
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	0	16	16	14
Övriga intäkter	36 998	36 226	-771	33 694
<b>Summa intäkter</b>	<b>36 998</b>	<b>36 242</b>	<b>-755</b>	<b>33 708</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-23 915	-24 511	-597	-24 969
Lokalkostnader	-5 349	-5 287	62	-5 253
Kapitalkostnader	-129	-128	1	-292
Köp av verksamhet	-254	-255	-2	0
Övriga kostnader	-6 442	-6 540	-98	-6 540
<b>Summa kostnader</b>	<b>-36 088</b>	<b>-36 723</b>	<b>-635</b>	<b>-37 054</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>910</b>	<b>-480</b>	<b>-1 390</b>	<b>-3 346</b>

Vuxenutbildningen har en ojämn periodisering av intäkter för perioden januari-juni, 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-yrkesprogrammet.

Gymnasiet har en prognosen - 2 Mkr på helår, med en avvikelse i intäkter om ca - 3 Mkr för den undervisning som sker i mindre grupper. Effektiviseringar ger en positiv effekt på ca 1 Mkr.

Total helårsprognos för Vux och Gy innebär - 4 Mkr.



### 3.2.3 Gymnasiet/vux

Typ av mått	Nyckeltal	Jan	Feb	Mars	April	Maj	Juni
Prestation/volym	Gymnasiet	641	644	649	651	651	651
	Vux SFI	120	134	178	217	191	181
	Vux gymnasiet	273	265	293	280	260	119
	Vux grundskola	43	40	36	41	32	30

## 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	198 376	-462	197 215
<b>Summa intäkter</b>	<b>198 838</b>	<b>198 376</b>	<b>-462</b>	<b>197 215</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-153 794	-152 858	936	-150 845
Lokalkostnader	-20 816	-20 867	-51	-20 868
Kapitalkostnader	-514	-483	31	-457
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-23 714	-24 168	-454	-21 659
<b>Summa kostnader</b>	<b>-198 838</b>	<b>-198 376</b>	<b>462</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 juni om 1 692 tkr, vilket är 740 tkr bättre än budget. Av detta utgörs 460 tkr periodisering av statsbidrag. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 77 % och motsvarar en personaltäthet enligt målsättning 5,2 barn/medarbetare. Under våren fattades beslut om ändrade timmar på förskolan för barn till föräldralediga, att träda ikraft från hösten 2021.

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	102 300	101 838	-462	101 735
<b>Summa intäkter</b>	<b>102 300</b>	<b>101 838</b>	<b>-462</b>	<b>101 735</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-78 706	-77 770	936	-74 895
Lokalkostnader	-10 389	-9 700	689	-9 833
Kapitalkostnader	-258	-226	31	-232
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-11 995	-12 450	-455	-11 109
<b>Summa kostnader</b>	<b>-101 348</b>	<b>-100 146</b>	<b>1 202</b>	<b>-96 068</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>952</b>	<b>1 692</b>	<b>740</b>	<b>5 667</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. Fler rektorer avvaktar med rekrytering till besked om utformning av statsbidrag för minskade barngrupper avseende HT 2021 kommer. Ett negativt besked med uteblivet statsbidrag kräver omorganisation. Anställningen av barnskötare påverkas av årlig tjänsteplanering, det s.k jobbpusslet. Det medför att förskolorna under pågående process avvaktar med anställning av barnskötare. Förväntat helårsresultat är en ekonomi i balans, det vill säga ett noll-resultat.

### 3.3.3 Förskola

Typ av mått	Nyckeltal	Jan	Feb	Mars	April	Maj	Juni
Prestation/volym	Fsk. Barn 1-2 år, max 30 tim	59	57	65	70	72	73
	Fsk. Barn 3-5 år, max 30 tim	138	119	116	112	113	114

Typ av mått	Nyckeltal	Jan	Feb	Mars	April	Maj	Juni
	Fsk. Barn 1-2 år, mer än 30 tim	452	464	464	460	460	451
	Fsk. Barn 3-5 år, mer än 30 tim	852	865	860	867	865	852

### 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	33 582	631	44 931
<b>Summa intäkter</b>	<b>32 951</b>	<b>33 595</b>	<b>644</b>	<b>47 842</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-20 661	-21 357	-696	-20 441
Lokalkostnader	-8 522	-8 331	191	-22 354
Kapitalkostnader	-387	-384	3	-436
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-3 382	-3 523	-141	-4 794
<b>Summa kostnader</b>	<b>-32 951</b>	<b>-33 595</b>	<b>-644</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 -5 462 tkr.

Helårsprognosen för verksamhetsområdet Kultur och Fritid innebär en ekonomi i balans, baserat på att anslaget för verksamheten Sport & Friluft hanteras på samma sätt som föregående år i väntan på utredning och beslut om förändring. Utredning förväntas vara klar 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	1 487
Övriga intäkter	16 435	10 770	-5 665	22 519
<b>Summa intäkter</b>	<b>16 435</b>	<b>10 782</b>	<b>-5 653</b>	<b>24 006</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-10 093	-10 789	-696	-10 173
Lokalkostnader	-4 261	-3 421	840	-10 785
Kapitalkostnader	-205	-202	3	-201
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-1 691	-1 832	-141	-2 239
<b>Summa kostnader</b>	<b>-16 249</b>	<b>-16 245</b>	<b>5</b>	<b>-23 398</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>186</b>	<b>-5 462</b>	<b>-5 648</b>	<b>608</b>

Utfallet inom Idrott och Friluft med uppdraget drift av idrottsanläggningar 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. Anpassning av verksamheten under pågående pandemi av Covid-19 har skett. Återgång till vanligt upplägg med närundervisning har genomförts 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	510 213	1 692	490 578
<b>Summa intäkter</b>	<b>508 521</b>	<b>510 213</b>	<b>1 692</b>	<b>490 578</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-344 568	-347 101	-2 533	-339 484

Lokalkostnader	-73 084	-74 269	-1 185	-73 226
Kapitalkostnader	-1 708	-1 711	-3	-1 684
Köp av verksamhet	0	7	7	-7
Övriga kostnader	-89 161	-92 639	-3 478	-87 842
<b>Summa kostnader</b>	<b>-508 521</b>	<b>-515 713</b>	<b>-7 192</b>	<b>-502 244</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>-5 500</b>	<b>-5 500</b>	<b>-11 666</b>

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

Utfallet påverkas av lägre generellt statsbidrag för skolans verksamhet än förväntat om ca 1 Mkr. Det statliga bidraget för täckande av sjuklöner ingår med 5,2 Mkr i intäkterna för helåret. Under året har högstadiet haft delvis distansundervisning på grund av pågående Covid-19 pandemi. Under sommaren genomförs lovsolor för att säkerställa att de elever som riskerar att inte klara målen får stöd.

Helårsprognosen för verksamhetsområde grundskola är -5 500 tkr. Modersmåsenheten har anpassats efter en verksamhet med en större andel distans/fjärrundervisning för en ökad tillgänglighet och en ekonomi i balans. Under första kvartalet har en genomlysning av skolornas modell för personalplanering genomförts, och ett styrkort per skola har upprättats. Arbetet som startades under januari 2020, genomförs löpande, men identifierade krav på effektiviseringar 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 undervisningstid tillgänglig som ej schemalagts. 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.

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 på ett antal grundskolor. Minskat behov av pedagoger hänger framför allt ihop med minskat elevtal på vissa skolor.

Höstens volymer av elever i grundskolan är klara efter skolval och omplaceringar. Vi förväntar en högre volym på fritidshemmen efter sommaren till följd av återgång efter Covid-19 pandemi. Under vårterminen har antalet barn på Fritids varit avsevärt färre än vanligt. I åtgärdsplaner för att uppnå en ekonomi i balans ligger en effektivisering av administration inom ekonomihantering, samt en kompetensväxling mot special- och fritidspedagoger i vissa skolor med resultat att en viss övertalighet kan uppstå inom gruppen elev/läroassistenter.

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, skolchef och stab. En viktig del

i det arbetet är löpande uppföljning med hjälp av styrkortet.

### 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	252 976	251 130	-1 846	244 432
<b>Summa intäkter</b>	<b>252 976</b>	<b>251 130</b>	<b>-1 846</b>	<b>244 432</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-173 631	-176 164	-2 533	-167 692
Lokalkostnader	-36 519	-37 704	-1 185	-36 026
Kapitalkostnader	-870	-873	-3	-794
Köp av verksamhet	0	7	7	-7
Övriga kostnader	-44 520	-46 673	-2 154	-44 209
<b>Summa kostnader</b>	<b>-255 539</b>	<b>-261 407</b>	<b>-5 868</b>	<b>-248 729</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>-2 564</b>	<b>-10 277</b>	<b>-7 714</b>	<b>-4 296</b>

Verksamhetsområdet grundskolor redovisar ett ackumulerat underskott om -10 277 tkr, vilket är - 7 714 tkr sämre än budget för januari-juni. Intäkter från staten för sjuklön finns inte med i första halvårets resultat, ej heller en extra del av statsbidrag, den s.k skolmiljarden. Dessa återfinns i helårsprognosen. 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 mot föregående år från Vetenskapliga skolan som medfört nyrekrytering.

### 3.5.3 Grundskola

Typ av mått	Nyckeltal	Jan	Feb	Mars	April	Maj	Juni
Prestation/volym	F-klass	496	497	497	501	500	499
	AK 1-3	1 376	1 378	1 385	1 394	1 390	1 398
	AK 4-5	857	859	869	871	870	873
	AK 6-9	1 398	1 399	1 406	1 415	1 423	1 411
	Fritids	2 270	2 226	2 213	2 184	2 131	2 087

## 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	36 793	33 437	-3 356	30 002
Övriga intäkter	0	68	68	0
<b>Summa intäkter</b>	<b>36 793</b>	<b>33 505</b>	<b>-3 288</b>	<b>30 002</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-31 071	-28 708	2 363	-25 296
Lokalkostnader	-2 008	-1 742	266	-1 568
Kapitalkostnader	-272	-270	2	-289
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-3 441	-4 285	-844	-3 802
<b>Summa kostnader</b>	<b>-36 793</b>	<b>-35 005</b>	<b>1 788</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 567 tkr för januari-juni vilket är 353 tkr bättre än budget och bättre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 73,5 %. 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 -1 500 tkr vilket kan härledas till Ljusterö särskilda boende SÄBO som öppnade 1 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 antagandet hur många kunder från andra kommuner som besöker fritidshus med behov av hemtjänst under sommaren.

Kostnader för avskrivningar på inventarier kvarstår under året för Solskiftets äldreboende, som överlämnades till privata utförare per mars 2020.

Periodens utfall mot budget

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Utfall perioden
----------------------------------	-----------------

	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse	Ack utfall föregående år
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	18 405	15 049	-3 356	16 534
Övriga intäkter	0	68	68	0
<b>Summa intäkter</b>	<b>18 405</b>	<b>15 117</b>	<b>-3 287</b>	<b>16 534</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-15 328	-11 112	4 216	-14 746
Lokalkostnader	-1 004	-738	266	-695
Kapitalkostnader	-138	-137	1	-148
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-1 721	-2 564	-843	-2 337
<b>Summa kostnader</b>	<b>-18 190</b>	<b>-14 550</b>	<b>3 640</b>	<b>-17 926</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>215</b>	<b>567</b>	<b>353</b>	<b>-1 392</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	1 136	98	1 101
Övriga intäkter	163 379	162 403	-976	163 118
<b>Summa intäkter</b>	<b>164 417</b>	<b>163 539</b>	<b>-878</b>	<b>164 219</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-139 095	-143 150	-4 055	-140 190
Lokalkostnader	-5 755	-5 801	-46	-5 588
Kapitalkostnader	-233	-230	3	-194
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-19 334	-19 358	-24	-19 063
<b>Summa kostnader</b>	<b>-164 417</b>	<b>-168 539</b>	<b>-4 122</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 under på -2499 tkr för halvåret, vilket är -3 487 tkr sämre än budget. Den negativa avvikelse beror till stor del på lägre intäkter än budgeterat om ca - 4 877 tkr. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 86,9%. 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 kundantal. Kanalhuset kommer att förändra sin verksamhet och utbud för att nå en ekonomi i balans. Ersättningsmodellen innebär att ersättning ej erhålls vid utebliven besökare, varför vårt arbete med personalplanering behöver baseras på en annan basnivå. Utöver detta undersöks möjligheten till samlokalisering med Nätets dagliga verksamhet för att få en lägre lokalhyra och dels ses bemanningstätheten över med hänsyn till kundantal.

Årsprognosens vad gäller personalkostnader avspeglar det generellt ökade personalbehovet till följd av mer komplexa ärenden. I ett flertal av våra boenden inom LSS är kunderna allt äldre, och hemma under hela dygnet. Detta medför en allt högre bemanning och servicenivå under tider som planerats för daglig verksamhet utanför boendet. Längre tillbaka närvarade en stor del av kunderna i olika verksamheter under dagen med lägre personalbehov på våra boenden som resultat. Fokus ligger på förbättrad planering av bemanning inom ramen för våra kvalitetsmål, och här har PF Bemanning en viktig roll. Avvikande intäkter kan härledas både till volym och till ersättningsnivåer inom samtliga gruppboendestäder.

Periodens utfall mot budget

Driftsredovisning (belopp i tkr)	Utfall perioden			
	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse	Ack utfall föregående år
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Avgifter	519	617	98	543
Övriga intäkter	82 267	77 291	-4 976	82 149
<b>Summa intäkter</b>	<b>82 786</b>	<b>77 909</b>	<b>-4 877</b>	<b>82 692</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-69 131	-67 674	1 458	-69 999
Lokalkostnader	-2 878	-2 924	-46	-2 714
Kapitalkostnader	-117	-114	3	-93
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-9 672	-9 696	-24	-9 196
<b>Summa kostnader</b>	<b>-81 798</b>	<b>-80 408</b>	<b>1 390</b>	<b>-82 001</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>988</b>	<b>-2 499</b>	<b>-3 487</b>	<b>691</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	41 426	-681	42 198
<b>Summa intäkter</b>	<b>42 107</b>	<b>41 426</b>	<b>-681</b>	<b>42 198</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-24 313	-23 703	610	-24 128
Lokalkostnader	-404	-279	125	-385
Kapitalkostnader	-358	-344	14	-343
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-17 032	-16 100	932	-17 165
<b>Summa kostnader</b>	<b>-42 107</b>	<b>-40 426</b>	<b>1 681</b>	<b>-42 021</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>	<b>177</b>

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

Verksamhetsområdet Måltidsenheten redovisar ett positivt ackumulerat utfall januari-juni på 1 Mkr. Den positiva avvikelsen består i huvudsak av lägre övriga kostnader pga minskad volym vad gäller inköp av livsmedel. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 52,8%. Helårsprognosen för måltidsenhetens innebär en ekonomi i balans.

### 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	22 374	21 692	-682	23 152
<b>Summa intäkter</b>	<b>22 374</b>	<b>21 692</b>	<b>-682</b>	<b>23 152</b>
- varav interna intäkter				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-12 070	-11 459	610	-11 962
Lokalkostnader	-202	-77	125	-305

Kapitalkostnader	-182	-169	14	-172
Köp av verksamhet	0	0	0	0
Övriga kostnader	-8 922	-7 989	933	-8 699
<b>Summa kostnader</b>	<b>-21 376</b>	<b>-19 694</b>	<b>1 682</b>	<b>-21 138</b>
- varav interna kostnader				
<b>Resultat</b>	<b>997</b>	<b>1 998</b>	<b>1 000</b>	<b>2 015</b>

## 4 Antagande till helårsprognos

Helårsprognosen bygger på en bedömning av genomförande av åtgärder med beräknade effekter på både intäkter och kostnader på totalt ca 17 Mkr vid fullt genomfört åtgärdsprogram. Under maj månad startade en konsultinsats från företaget InRikta i samarbete med förvaltningens ledning. Fokus i arbetet ligger på grundskolornas effektivitet i planering av platskapacitet och personal, ledtider vid anpassning av organisation samt redovisningskvalitet.

## 5 Investeringar

Produktionsutskotts Investeringsredovisning	Budget 2021	Ack Budget	Ack utfall	Budgetavvikelse	Prognos April	Utfall fg.år	Ack. utfall fg.år
Produktionsstab	1 503	626	272	-354	1 503	2 000	0
Gymnasium/Kom-Vux	0	0	0	0	0	191	0
Förskolor	553	231	184	-47	553	260	0
Kultur & Fritid	135	56	137	81	135	1 867	102
Grundskolor	1 478	616	0	-616	1 478	2	0
VoO	330	138	0	-138	330	636	0
RESULTAT	4 000	1 667	593	-1 074	4 000	4 955	102

Prognosen för investeringar sätts i enlighet med budget 4 000 tkr.

## 6 Strategiska nyckeltal PS

### 6.1 Förskola

#### 6.1.1 Prestation/volym

Nyckeltal	Jan Bud- get	Utfall	Diff	Feb Bud- get	Utfall	Diff	Mars Bud- get	Utfall	Diff	April Bud- get	Utfall	Diff	Maj Bud- get	Utfall	Diff	Juni Bud- get	Utfall	Diff
Fsk. Barn 1-2 år, max 30 tim	49	59	10	49	57	8	49	65	16	49	70	21	50	72	22	50	73	23
Fsk.Barn 3- 5 år, max 30 tim	114	138	24	117	119	2	117	116	-1	117	112	-5	114	113	-1	114	114	0
Fsk. Barn 1-2 år, mer än 30 tim	452	452	0	467	464	-3	478	464	-14	480	460	-20	485	460	-25	488	451	-37
Fsk. Barn 3-5 år, mer än 30 tim	871	852	-19	871	865	-6	875	860	-15	876	867	-9	879	865	-14	866	852	-14

## 6.2 Grundskola

### 6.2.1 Prestation/volym

Nyckeltal	Jan Bud- get	Utfall	Diff	Feb Bud- get	Utfall	Diff	Mars Bud- get	Utfall	Diff	April Bud- get	Utfall	Diff	Maj Bud- get	Utfall	Diff	Juni Bud- get	Utfall	Diff
F-klass	505	496	-9	506	497	-9	507	497	-10	507	501	-6	508	500	-8	508	499	-9
AK 1-3	1 404	1 376	-28	1 404	1 378	-26	1 404	1 385	-19	1 405	1 394	-11	1 405	1 390	-15	1 406	1 398	-8
AK 4-5	862	857	-5	862	859	-3	862	869	7	863	871	8	864	870	6	864	873	9
AK 6-9	1 395	1 398	3	1 395	1 399	4	1 395	1 406	11	1 395	1 415	20	1 395	1 423	28	1 395	1 411	16
Fritids	2 276	2 270	-6	2 271	2 226	-45	2 260	2 213	-47	2 247	2 184	-63	2 222	2 131	-91	2 197	2 087	-110

## 6.3 Gymnasiet/vux

### 6.3.1 Prestation/volym

Nyckeltal	Jan Bud- get	Utfall	Diff	Feb Bud- get	Utfall	Diff	Mars Bud- get	Utfall	Diff	April Bud- get	Utfall	Diff	Maj Bud- get	Utfall	Diff	Juni Bud- get	Utfall	Diff
Gymnasiet	641	641	0	641	644	3	641	649	8	641	651	10	641	651	10	641	651	10
Vux SFI		120			134			178			217			191			181	
Vux gym- nasiet		273			265			293			280			260			119	
Vux grund- skola		43			40			36			41			32			30	