

Kallelse

Produktionsstyrelsen kallas till sammanträde

Tid: Torsdagen den 23 april, kl 18.00

Plats: Viren, Konferensavdelningen, Alceahuset, Åkersberga

Övrig information:

Viren är bokad från 17.00 för majoriteten

Insjön, Plan 2, är bokad kl. 17.00 – 18.00 för oppositionen

Gunnar Fristedt

Produktionsstyrelsens ordförande

Helen Nyberg

Nämndsekreterare

Dagordning

- 3:1 Fastställande av dagordning, närvaro och övriga frågor
- 3:2 Val av justerare samt tid för justering
- 3:3 Ekonomisk uppföljning mars 2015 – inklusive prognos för 2015 och åtgärder (Hemtjänsten presenteras särskilt av enhetschef Ulla Fredriksson)
- 3:4 Information om förändrad skolorganisation
- 3:5 Information från verksamheterna
- 3:6 Delegationsbeslut i Produktionsstyrelsen
- 3:7 Inkomna skrivelser till Produktionsstyrelsen
- 3:8 Rapport från verksamhetsbesök
- 3:9 Övriga frågor

§ 3:3

Ekonomisk uppföljning mars 2015, inklusive prognos för 2015 och åtgärder

Dnr: PS 2015 /0017 – 041

- Tjänsteyttrande
- Bilagor:
 1. Produktionsstyrelsens månadsrapport mars 2015

Tjänsteutlåtande

Produktionsförvaltningen

Datum 2015-04-16

Dnr PS 2015/103-042

Till Produktionsstyrelsen

Ekonomisk uppföljning mars 2015 – inklusive prognos 2015 och åtgärdsförslag

Beslutsförslag

1. Produktionsstyrelsen beslutar att godkänna månadsrapporten per den 31 mars 2015 samt att överlämna densamma till kommunstyrelsen.

Bakgrund

Med anledning av det preliminära månadsbokslut per sista februari som presenterades vid sammanträdet 2015-03-05 gav Produktionsstyrelsen produktionschefen i uppdrag att återkomma med en djupare ekonomisk analys samt förslag på åtgärder för att uppnå ekonomisk balans under 2015.

Förvaltningens slutsatser

Produktionsstyrelsens verksamhetsområde redovisar per den 31 mars 2015 ett ackumulerat resultat på + 5 957 tkr vilket är en avvikelse på - 1 901 tkr emot periodiserad budget och motsvarar - 0,7 % av ackumulerad omsättning. Samma period föregående år redovisade Produktionsstyrelsen ett ackumulerat resultat på + 4 331 tkr. Föregående månads årsprognos på - 4 000 tkr har, efter dialog mellan produktionsledning och kommunledning, reviderats till - 1 000 tkr genom att Produktionsstabens utjämningsreserv om ca 3 000 tkr tagits i anspråk. Beskedet att Hackstaskolans elever skall erbjudas plats i Söraskolan kan medföra ekonomiska konsekvenser i form av elevminskning och omstruktureringskostnader som ej beaktats i den aktuella prognosen.

De största utmaningarna ser vi fortfarande inom verksamhetsområdet Vård och Omsorg där föregående års lönsamhetsproblematik har följt med in i 2015. Med anledning av utfallet per februari har en noggrann analys av utfallet inom samtliga enheter gjorts. Analysen visar bland annat på en felaktig bedömning av antalet nya kunder inom daglig verksamhet med effekt från januari. Hemtjänsten i sin tur förlorar fler kunder än beräknat.

En åtgärdsplan, vilken kommer att redovisas vid sammanträdet 2015-04-23, innehållande en minskning av antalet personal inom vård och omsorg motsvarande 17,25 årsarbetare är framtagen. Facklig förhandling om övertalighet genomfördes den 13 april 2015 och verkställandet av åtgärderna sker skyndsamt. Trots de vidtagna och planerade åtgärderna sätts prognosen för Vård och Omsorg i enlighet med föregående månads prognos till - 4000 tkr.

Det är framförallt inom hemtjänsten som verksamheten, trots vidtagna åtgärder, pekar mot ett negativt resultat per den sista december. Produktionsförvaltningens bedömning är att ytterligare personalåtgärder inom hemtjänsten inte är genomförbara utan kvalitetsförsämring. Mot denna bakgrund bjuds hemtjänstens enhetschef in till styrelsesammanträdet för att beskriva effekterna av vidtagna och planerade åtgärder, samt för en dialog om effekter av mer långtgående åtgärder.

Tjänsteutlåtande

För att på lång sikt komma tillrätta med hemtjänstens negativa resultat förordar Produktionsförvaltningen att produktionsstyrelsens presidium omedelbart inleder en dialog med Vård-och omsorgsnämndens dito för att diskutera åtgärder på strukturell övergripande nivå.

Kent Henningson
Produktionschef

Erik Lanner
Controller

Christer Hansson
Controller

Bilaga

Produktionsstyrelsens månadsrapport mars 2015.

Produktionsförvaltningens ekonomiska uppföljning per sista mars 2015.

Ekonomisk sammanställning

Produktionsförvaltningen	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos Mar	Utfall 2014
INTÅKTER						
Avgifter	0	0	167	167		1 127
Övriga intäkter	1 027 344	259 399	255 443	-3 956		974 388
SUMMA INTÅKTER	1 027 344	259 399	255 609	-3 790		975 515
KOSTNADER						
Personalkostnader	-710 747	-171 442	-172 142	-700		-683 634
Lokalkostnader	-117 264	-29 320	-28 693	626		-117 460
Kapitalkostnader	-2 595	-650	-714	-64		-2 529
Köp av verksamhet	-4 014	-1 251	-1 281	-30		-3 704
Övriga verksamhetskostnader	-192 724	-48 882	-46 822	2 057		-169 285
Finansiella kostnader	0	0	0	0		-11
SUMMA KOSTNADER	-1 027 344	-251 546	-249 652	1 888		-976 623
RESULTAT	0	7 853	5 957	-1 901	-1 000	-1 108

Produktionsförvaltningen Investeringsredovisning	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos Mar	Utfall 2014
Förskolor	657	164	0	164	657	149
Utbildning exkl. särskolan	1 810	452	0	452	1 810	700
VoO	1 111	278	0	278	1 111	1 838
Sport och Friluft	194	48	0	48	194	226
Måltidsenheten	158	40	0	40	158	260
Särskolan	70	18	0	18	70	0
Staben	0	0	0	0	0	0
RESULTAT	4 000	1 000	0	1 000	4 000	3 173

Sammanfattning och kommentarer

Produktionsstyrelsen redovisar per den 31 mars 2015 ett ackumulerat resultat på + 5 957 tkr vilket är en avvikelse på - 1 901 tkr emot periodiserad budget och motsvarar - 0,7 % av ackumulerad omsättning. Samma period föregående år redovisade Produktionsstyrelsen ett ackumulerat resultat på + 4 331 tkr. Avvikelsen emot den ackumulerade budgeten förefaller vara exakt hur det såg ut föregående år. Produktionens samlade intäkter för perioden är 255 609 tkr, vilket är - 3 790 tkr (-1,5 %) sämre än budgeterat och 19 255 tkr mer än samma period föregående år. Kostnaderna uppgick sammanlagt till 249 652 tkr, vilket är + 1 888 tkr (0,8 %) bättre än budget och 17 629 tkr mer än föregående år. Personalkostnaderna ligger på ca. 67,3 % av omsättningen vilket är 2,4 procentenheter lägre än föregående år. Under februari månad arbetade produktionsledningen med att fastställa vilken ram respektive verksamhetsområde skulle få enligt den gällande investeringsram som totalt sett är beviljad för produktionen. Fastställandet skedde genom äskanden från respektive enhet och fastställs genom dialog och prioriteringar mellan verksamhetschefer och enhetschefer. Under mars månad har justering på enhetsnivå skett och till uppföljningen per april kommer redovisning av investeringsbudgeten för 2015.

Kommentarer till bokslutsprognos och planerade åtgärder

De största utmaningarna ser vi fortfarande inom verksamhetsområdet Vård och Omsorg där föregående års lönsamhetsproblematik har följt med in i 2015. Föregående månads prognos på – 4 000 tkr för Produktionen totalt sätt har reviderats till – 1 000 tkr efter dialog mellan produktionsledning och kommunledning där det beslutades att Produktionensstabens utjämningsreserv om ca. 3 000 tkr tas i anspråk. Prognosarbetet försvåras ytterligare då beskedet att Hackstaskolan ska övergå från egenregi till privat regi, ej sagt att vi förlorar intäkter pga. elvtapp utan att det kan medföra ej budgeterade omstruktureringskostnader. För detaljerad information kring ovan stående hänvisas till nedanstående text för respektive verksamhetsområden. Prognosen för investeringar ligger för närvarande på 4 000 tkr.

Verksamhetsområden

Produktionsstaben

Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Produktionsstaben	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos Mar	Utfall 2014
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	0	0		0
Huvudintäkter	64 957	16 239	16 338	99		43 215
SUMMA INTÄKTER	64 957	16 239	16 338	99		43 215
KOSTNADER						
Personalkostnader	-29 655	-7 125	-6 869	256		-9 596
Lokalkostnader	-840	-210	-151	59		-1 490
Kapitalkostnader	-300	-75	-72	3		-250
Köp av verksamhet	-100	0	0	0		-128
Övriga verksamhetskostnader	-32 662	-7 391	-7 406	-15		-25 901
Finansiella kostnader	0	0	0	0		-1
SUMMA KOSTNADER	-63 557	-14 801	-14 497	304		-37 365
RESULTAT	1 400	1 439	1 842	403	4 400	5 850

Kommentarer till periodens utfall

Produktionsstaben redovisar per den 31 mars 2015 ett ackumulerat resultat på + 1 842 tkr vilket är en avvikelse på + 403 tkr emot periodiserad budget och motsvarar + 2,5 % av ackumulerad omsättning. Samma period föregående år redovisade Produktionsstyrelsen ett ackumulerat resultat på + 2 622 tkr. Produktionens samlade intäkter för perioden är 16 338 tkr, vilket är 99 (0,6 %) bättre än budgeterat och 5 842 tkr mer än samma period föregående år. Kostnaderna uppgick sammanlagt till 14 497 tkr, vilket är + 304 tkr (2 %) bättre än budget och 6 623 tkr mer än föregående år. Avvikelsen ser vi inom kostnadsslaget personalkostnader vilket är identifierat som kostnader som ska delas med andra enheter inom Produktionen. För närvarande är avvikelsen 3,6 % emot budget och avstämning och rättning kommer att ske löpande. Inför år 2015 har chefslöner inom förskola, grundskola, gymnasium och Komvux lyfts in i den centrala budgeten för Produktionen och debeteras enligt tidigare nämnda verksamheter via en högre över head kostnad. Denna åtgärd prövas för att neutralisera små enheters förmåga att bekosta chefslöner, samt att reformen ska leda till en mer likvärdig skola.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för Produktionsstaben revideras för helåret 2015 och inkluderar nu även den utjämningsreserv om totalt 4 500, varav 1 300 tkr redan är ianspråktagen i budget. Totalt revideras prognosen med 3 000 tkr och hamnar på ett prognostiserat resultat på + 4 400 tkr.

Förskolor

Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Förskolor	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos Mar	Utfall 2014
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	0	0		-11
Huvudintäkter	156 365	40 054	39 767	-287		148 176
SUMMA INTÄKTER	156 365	40 054	39 767	-287		148 165
KOSTNADER						
Personalkostnader	-111 257	-27 316	-26 763	553		-111 364
Lokalkostnader	-19 923	-4 963	-4 646	317		-19 215
Kapitalkostnader	-186	-47	-35	11		-125
Köp av verksamhet	0	0	0	0		0
Övriga verksamhetskostnader	-25 280	-6 439	-6 146	293		-18 076
Finansiella kostnader	0	0	0	0		-1
SUMMA KOSTNADER	-156 645	-38 764	-37 590	1 174		-148 781
RESULTAT	-280	1 290	2 176	886	-280	-616

Kommentarer till periodens utfall

Förskolorna visar ett positivt resultat på 2 176 tkr vilket är 886 tkr bättre än periodiserad budget och motsvarar +2,2 % av ackumulerad omsättning. Motsvarande period föregående år hade förskolorna ett positivt resultat på 2 872 tkr. Förskolornas samlade intäkter för perioden är 39 767 tkr vilket - 287 tkr (-0,7 %) sämre än budget och 1 431 tkr mer än föregående år. Förskolornas samlade kostnader för perioden är - 37 590 tkr vilket är 1 174 tkr (3,0 %) bättre än budget och 2 127 tkr mer än föregående år. Personalkostnaderna ligger på ca. 67,3 % av omsättningen, 2,9 procentenheter lägre än föregående år. Förskolorna har ett överskott som är över budget, men i enlighet med föregående års överskott för samma period. I överskottet finns utrymme för de löneökningar som gäller från 1 april. I början av året är förskolecheferna mer försiktiga då de behöver bygga upp ekonomin för att klara antalet färre barn under sommaren och vikariekostnader. Städ- och renhållningskostnader har varit lägre än budget årets första tre månader. Återhållsamhet med personal på några av enheterna i väntan på information om barnantal under hösten samt rekryteringsproblem av personal, därav avvikelsen på kostnadsslaget personalkostnader.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för verksamhetsområde Förskolor sätts i enlighet med budget och inga åtgärdsplaner är planerade. De enheter som visar negativt utfall för de första tre månaderna följs upp och kan efter april månads resultat behöva upprätta en handlingsplan med åtgärder. En del omorganiseringar inom verksamhetsområdet är planerade inför hösten år 2015, låt oss återkomma om detta i senare månadsuppföljningar.

Utbildning

Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Grundskola exkl. sarskolan	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos Mar	Utfall 2014
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	0	0		274
Huvudintäkter	368 965	92 094	92 281	187		379 071
SUMMA INTÄKTER	368 965	92 094	92 281	187		379 345
KOSTNADER						
Personalkostnader	-243 031	-58 932	-59 671	-739		-258 934
Lokalkostnader	-56 069	-14 039	-13 904	134		-57 559
Kapitalkostnader	-887	-225	-242	-18		-1 030
Köp av verksamhet	-982	-268	-498	-229		-148
Övriga verksamhetskostnader	-68 366	-18 091	-17 406	685		-63 399
Finansiella kostnader	0	0	0	0		-2
SUMMA KOSTNADER	-369 335	-91 555	-91 721	-167		-381 072
RESULTAT	-370	539	560	20	-870	-1 727

Verksamhetsområde Sarskolan	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos Mar	Utfall 2014
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	0	0		0
Huvudintäkter	16 532	4 693	4 300	-393		15 687
SUMMA INTÄKTER	16 532	4 693	4 300	-393		15 687
KOSTNADER						
Personalkostnader	-12 788	-3 396	-3 082	314		-12 902
Lokalkostnader	-2 472	-618	-634	-16		-3 333
Kapitalkostnader	-68	-17	0	17		-15
Köp av verksamhet	0	0	0	0		10
Övriga verksamhetskostnader	-1 954	-547	-474	70		-2 146
Finansiella kostnader	0	0	0	0		0
SUMMA KOSTNADER	-17 282	-4 578	-4 190	385		-18 386
RESULTAT	-750	115	110	-8	-750	-2 699

Verksamhetsområde Gymnasium och Komvux	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos Mar	Utfall 2014
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	29	29		104
Huvudintäkter	64 824	16 236	16 905	669		62 728
SUMMA INTÄKTER	64 824	16 236	16 934	698		62 832
KOSTNADER						
Personalkostnader	-38 296	-9 022	-8 815	207		-34 330
Lokalkostnader	-9 236	-2 279	-2 198	81		-9 268
Kapitalkostnader	-582	-145	-138	7		-582
Köp av verksamhet	-2 548	-887	-783	103		-3 299
Övriga verksamhetskostnader	-14 162	-3 266	-3 166	100		-12 129
Finansiella kostnader	0	0	0	0		-1
SUMMA KOSTNADER	-64 824	-15 599	-15 100	498		-59 609
RESULTAT	0	637	1 834	1 196	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. ovan stående datum kommer vi också redovisa gymnasium och komvux som en egen del. Dessa två enheter kosoliderades tidigare med grundskolorna.

Grundskolor exkl särskolan: visar ett positivt resultat på 560 tkr vilket är 20 tkr bättre än periodiserad budget och motsvarar 0,02 % av ackumulerad omsättning. Motsvarande period föregående år hade grundskolorna exkl. särskolan ett positivt resultat på 2 724 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 92 281 tkr vilket 187 tkr (0,2 %) bättre än budget och 5 737 tkr mer än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är - 91 721 tkr vilket är - 167 tkr (-0,02 %) sämre än budget och 7 901 tkr mer än föregående år. Personalkostnaderna ligger på ca. 64,7 % av omsättningen, 1,2 procentenheter högre än föregående år. Alla enheter inom området ligger enligt budget eller bättre, +/- ca 1 % utom enheterna Hackstaskolan och Söraskolan. Årsbeloppet av satsningen Läsa, Skriva och Räkna utbetalade i samband med månadsbokslutet vilket hade en positiv resultatpåverkan på ca. 970 tkr. Detta var medtaget och inräknat i budget. Ett positivt besked ifrån Skolverket om bidrag för utökad elevhälsa på ca. 1 600 tkr som kommer att rekvideras under april/maj. Uppbokning för årets första månader har ej gjorts då vi väntar på utbetalningen från Skolverket enligt försiktighetsprincipen. Föregående år utbetalades detta bidrag halvårsvis och kommer så också göras detta år. Beslut om nedläggning av Hackstaskolan i egenregi är fattat och kommer att gälla fr.o.m. höstterminen år 2015. I dagsläget räknar vi, givetvis med försiktighetsprincipen i åtanke, att merparten av eleverna följer med till Söraskolan och ett organisationsarbete kring detta har påbörjats. Vi ser fortsatta lönsamhetsproblem för Hackstaskolan även under april månad, dock hyser vi goda förhoppningar om minskade lönsamhetsproblem efter omorganiseringen. Fortsatta samtal och uppföljning av tidigare åtgärdsplaner stäms av kontinuerligt. Söraskolans resultat belastas fortfarande av fakturor som hör till renoveringen av skolan, i storleksordningen 460 tkr vilket är eg. flyttkostnader av material som möjliggör fortsatta renoveringar. Med dessa kostnader i beaktning följer Söraskolan den periodiserade budgeten. Dialog med Armada kring hur detta ska ersättas/kompenseras är påbörjad.

Särskolan: visar ett positivt resultat på 110 tkr vilket är - 8 tkr sämre än periodiserad budget och motsvarar - 0,2 % av ackumulerad omsättning. Motsvarande period föregående år hade verksamheten ett negativt resultat på - 471 tkr. Särskolans samlade intäkter för perioden är 4 300 tkr vilket - 393 tkr (-8,3 %) sämre än budget och 556 tkr mer än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är - 4 190 tkr vilket är 385 tkr (8,4 %) bättre än budget och 25 tkr mindre än föregående år. Personalkostnaderna ligger på ca. 71,7 % av omsättningen, 17,7 procentenheter lägre än föregående år. Interkommunala intäkter saknas, ca 350 tkr. Kontakt med berörda kommuner har skett och vi avvaktar svar.

Komvux och Gymnasium: visar ett positivt resultat på 1 834 tkr vilket är 1 196 tkr bättre än periodiserad budget och motsvarar +7,1 % av ackumulerad omsättning. Motsvarande period föregående år hade verksamheten ett positivt resultat på 962 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 16 934 tkr vilket + 619 tkr (4,3 %) bättre än budget och 2 399 tkr mer än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är – 15 100 tkr vilket är 498 tkr (3,2 %) bättre än budget och 1 527 tkr mer än föregående år. Personalkostnaderna ligger på ca. 52,0 % av omsättningen, 6,9 procentenheter lägre än föregående år. Av de två enheterna är det komvux som avviker mest emot den periodiserade budgeten, ökade antal elever samt avhållsamhet och problem med rekrytering av personal framförallt på den administrativa sidan är den största orsaken till det positiva resultatet. Fr.o.m. 1/7 2015 kommer Komvux ingå i KCNO vilket gör att förutsättningarna ändras gällande grund- och yrkesvux. Nya taxor kommer att gälla samt att ersättningsmodellen kommer se annorlunda ut. Särsvux och SFI kommer fortsättningsvis vara i egen regi och förhandling med beställarsidan om ersättningsnivån gällande myndighetsutövningen är påbörjad. Låt oss återkomma till det i senare uppföljningar när vi ser hur övergången till KCNO påverkar utfallen. Det vi kan säga nu är att det upparbetade överskottet inom Komvuxverksamheten tryggar och underlättar övergången till KCNO om eventuella övergångs- och omstruktureringskostnader skulle uppstå.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Efter tre månader av år 2015 ser vi att grundskolorna och särskolan följer budgeten med nästintill ofattbar precision. Vi ser utmaningar med enheterna Hacksta och Söra och vilka konsekvenser nedläggningen av Hacksta i kommunal regi eventuellt får? Vi räknar med nedläggnings- och omstruktureringskostnader. Detta gäller även övergången till KCNO för Komvux. Prognosen ändras inte från föregående månad, utan sätts till – 1 120 tkr för hela utbildningsområdet (grundskolor, särskolan, gymnasium och Komvux) inom Produktionen.

Vård och Omsorg

Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos Mar	Utfall 2014
Äldre omsorg & Hemtjänst						
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	0	0		0
Huvudintäkter	102 789	25 529	23 961	-1 569		99 137
SUMMA INTÄKTER	102 789	25 529	23 961	-1 569		99 137
KOSTNADER						
Personalkostnader	-88 348	-20 730	-21 198	-468		-86 784
Lokalkostnader	-2 402	-608	-573	36		-2 321
Kapitalkostnader	-339	-85	-116	-31		-236
Köp av verksamhet	-383	-96	0	96		-41
Övriga verksamhetskostnader	-13 832	-3 448	-3 088	360		-13 708
Finansiella kostnader	0	0	0	0		0
SUMMA KOSTNADER	-105 304	-24 967	-24 975	-8		-103 090
RESULTAT	-2 515	562	-1 014	-1 576	-4 000	-3 953

Verksamhetsområde	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos Mar	Utfall 2014
Funktionsnedläggning						
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	124	124		525
Huvudintäkter	171 390	42 726	40 957	-1 769		162 795
SUMMA INTÄKTER	171 390	42 726	41 081	-1 646		163 321
KOSTNADER						
Personalkostnader	-146 223	-34 880	-35 535	-656		-144 038
Lokalkostnader	-6 335	-1 587	-1 547	40		-5 585
Kapitalkostnader	-54	-14	-49	-36		-175
Köp av verksamhet	0	0	0	0		-14
Övriga verksamhetskostnader	-16 262	-4 090	-3 799	291		-14 419
Finansiella kostnader	0	0	0	0		0
SUMMA KOSTNADER	-168 875	-40 570	-40 930	-360		-164 232
RESULTAT	2 515	2 156	150	-2 006	0	-911

Kommentarer till periodens utfall

Omsorg/Hemtjänst: visar ett negativt resultat på - 1 014 tkr vilket är - 1 547 tkr sämre än periodiserad budget och motsvarar -6,5 % av ackumulerad omsättning. Motsvarande period föregående år hade verksamheten ett resultat på -527 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 23 961 tkr vilket - 1 569 tkr (-6,1 %) sämre än budget och - 742 tkr mindre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är - 24 975 tkr vilket är - 8 tkr (0,003 %) sämre än budget och 799 tkr mer än föregående år. Personalkostnaderna ligger på ca. 86,5 % av omsättningen, direkt jämförbar med föregående period och år.

Funktionsnedsättning: visar ett positivt resultat på 150 tkr vilket är - 2 006 tkr sämre än periodiserad budget och motsvarar -4,9 % av ackumulerad omsättning. Motsvarande period föregående år hade verksamheten ett positivt resultat på 500 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 41 081 tkr vilket - 1 648 tkr (-3,9 %) sämre än budget och + 2 479 tkr mer än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är - 40 930 tkr vilket är - 360 tkr (0,08 %) sämre än budget och 2 828 tkr mer än föregående år. Personalkostnaderna ligger på ca. 86,5 % av omsättningen, 0,8 procentenheter lägre än föregående period och år.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Med anledning av utfallet per februari gjordes en noggrann analys av utfallet. Analysen visade bland annat en felaktig bedömning av antalet nya kunder inom daglig verksamhet med effekt från januari. Hemtjänsten i sin tur förlorar fler kunder än beräknat. Det var de två stora på, utfallet påverkande faktorerna, och med anledning av det ligger nu en åtgärdsplan innehållande en minskning av antalet personal inom vård och omsorg motsvarande 17,25 årsarbetare inom nämnda områden. Facklig förhandling sker den 13 april 2015 och verkställandet av åtgärderna sker skyndsamt. Med anledning av ovan stående sätt prognosen för Vård och Omsorg till - 4000 tkr i enlighet med föregående månads prognos. Revidering av prognos kan komma att ske när effekter av åtgärdsplanerna slår igenom?

Kultur och Fritid

Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Kultur & Fritid	Budget 2015	Ack Budget	Ack utfall	Budget-avvikelse	Prognos Mar	Utfall 2014
INTÄKTER						
Avgifter	0	0	14	14		214
Huvudintäkter	44 132	11 145	11 083	-62		26 289
SUMMA INTÄKTER	44 132	11 145	11 096	-48		26 502
KOSTNADER						
Personalkostnader	-20 512	-5 020	-4 915	106		-5 692
Lokalkostnader	-19 495	-4 893	-4 892	1		-18 317
Kapitalkostnader	-179	-43	-53	-11		-116
Köp av verksamhet	0	0	0	0		-84
Övriga verksamhetskostnader	-3 946	-1 043	-1 000	43		-2 834
Finansiella kostnader	0	0	0	0		-2
SUMMA KOSTNADER	-44 132	-10 999	-10 860	139		-27 045
RESULTAT	0	146	237	91	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 237 tkr vilket är 91 tkr bättre än periodiserad budget och motsvarar +0,8 % av ackumulerad omsättning. Motsvarande period föregående år hade verksamheten ett negativt resultat på 51 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 11 096 tkr vilket - 48 tkr (-0,4 %) sämre än budget och 199 tkr mindre än föregående år. Verksamheten samlade kostnader för perioden är - 10 860 tkr vilket är 139 tkr (1,3 %) bättre än budget och 486 tkr mindre än föregående år. Personalkostnaderna ligger på ca. 44,3 % av omsättningen, 2,2 procentenheter lägre än föregående år. Föregående månads eftersläpning av bl.a. elfakturor ligger nu i fas.

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 Mar	Utfall 2014
INTÅKTER						
Avgifter	0	0	0	0		22
Huvudintäkter	37 388	10 682	9 851	-831		37 288
SUMMA INTÅKTER	37 388	10 682	9 851	-831		37 310
KOSTNADER						
Personalkostnader	-20 637	-5 023	-5 295	-272		-19 995
Lokalkostnader	-492	-123	-149	-26		-371
Kapitalkostnader	0	0	-8	-8		0
Köp av verksamhet	0	0	0	0		0
Övriga verksamhetskostnader	-16 260	-4 567	-4 337	230		-16 673
Finansiella kostnader	0	0	0	0		-3
SUMMA KOSTNADER	-37 388	-9 713	-9 789	-76		-37 043
RESULTAT	0	969	62	-907	0	267

Kommentarer till periodens utfall

Måltidsenheten: visar ett positivt resultat på 62 tkr vilket är - 907 tkr sämre än periodiserad budget och motsvarar - 9,2% av ackumulerad omsättning. Motsvarande period föregående år hade verksamheten ett negativt resultat på - 2 568 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 9 851 tkr vilket - 831 tkr (-7,7 %) sämre än budget och 3 055 tkr mer än föregående år. Verksamheten samlade kostnader för perioden är - 9 789 tkr vilket är - 76 tkr (0,7 %) sämre än budget och 424 tkr mer än föregående år. Personalkostnaderna ligger på ca. 53,7 % av omsättningen. Samma period föregående år hade verksamheterna precis gått över till ekonomisystemet Agresso vilket gjorde att internfaktureringen släpade. Detta resulterade i en felfördelning av intäkterna mellan Måltidsenheten och övriga verksamheters kostnader inom Produktionen.

Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Intäkter motsvarande ca 500 tkr har tyvärr inte kunnat redovisas inom måltidsenheten för mars månad. Uppbokning av dessa har ej kunnat göras pga. information om intäkternas karaktär kom till controller efter att månadsbryt i ekonomisystemet hade skett. Nämnade intäkter kommer att redovisas i nästkommande månadsuppföljning. Personalkostnaderna har varit högre pga. sjukfrånvaro samt dubbel bemanning i ett av köken pga. upplärning av ny kökschef. Åtgärder är planerade att komma i fas med avvikelsen i personalkostnaderna. Prognosen för verksamhetsområde Måltid sätts därför i enlighet med budget.

Erik Lanner
Controller, Utbildning

Christer Hansson
Controller, Vård och Omsorg