

## Produktionsförvaltningens ekonomiska uppföljning per 30 september 2018.

### Ekonomisk sammanställning

Produktionsförvaltningen	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos Sep	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
<b>INTÄKTER</b>							
Avgifter	264	764	1 439	675	2 124	544	809
Övriga intäkter	1 086 965	802 882	810 814	7 932	1 097 492	782 865	1 061 180
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>1 087 229</b>	<b>803 646</b>	<b>812 253</b>	<b>8 608</b>	<b>1 099 616</b>	<b>783 409</b>	<b>1 061 989</b>
<b>KOSTNADER</b>							
Personalkostnader	-740 024	-558 482	-573 559	-15 077	-760 117	-545 187	-727 808
Lokalkostnader	-119 810	-89 217	-89 990	-772	-121 087	-83 148	-112 493
Kapitalkostnader	-3 956	-2 967	-3 645	-678	-4 634	-3 178	-4 345
Köp av verksamhet	-6 595	-4 926	-6 949	-2 023	-8 618	-4 453	-5 875
Övriga verksamhetskostnader	-216 843	-157 502	-160 858	-3 357	-219 159	-157 914	-222 892
Finansiella kostnader	0	0	-35	-35	0	-9	-7
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-1 087 229</b>	<b>-813 095</b>	<b>-835 037</b>	<b>-21 942</b>	<b>-1 113 615</b>	<b>-793 888</b>	<b>-1 073 420</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-9 449</b>	<b>-22 784</b>	<b>-13 335</b>	<b>-14 000</b>	<b>-10 479</b>	<b>-11 431</b>

### Sammanfattning och kommentarer

Produktionsstyrelsen redovisar per den 30 september 2018 ett ackumulerat resultat på -22 784 tkr vilket är -13 335 tkr sämre än budget, resultatet motsvarar -2,8 % av ackumulerad omsättning. Samma period föregående år uppvisade Produktionsstyrelsen ett ackumulerat utfall på -10 479 tkr. Intäkterna uppgår till 812 253 tkr vilket är 8 608 tkr (1,1%) bättre än budget och 28 844 tkr (3,7%) högre än föregående år. Kostnaderna uppgår till -835 037 tkr vilket är -21 942 tkr (-2,7%) sämre än budget och -41 149 tkr (5,2%) högre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 70,6%, 1,0 procentenhet högre än föregående år.

### Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för Produktionsstyrelsen är att resultatet per den 31 december hamnar på -14 000 tkr, prognosen har således försämrats med 8 000 tkr från föregående uppföljning.

En fortsatt negativ utveckling inom de tidigare ekonomiskt svaga vårdverksamheterna har nu utökats med ekonomiska utmaningar inom grundskolan. Närmare prognoser och beskrivning av planerade och vidtagna åtgärder presenteras under respektive verksamhetsområde nedan.

## Investeringsredovisning

Produktionsförvaltningen Investeringsredovisning	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos Sep	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
Förskolor	630	473	133	340	630	405	1 107
Utbildning	1 997	1 497	1 842	-345	1 997	137	3 480
VoO	756	567	513	54	756	107	145
Kultur & Fritid	169	127	231	-104	169	0	158
Måltidsenheten	160	120	461	-341	160	0	772
Produktionsstaben	288	216	21	195	288	0	671
<b>RESULTAT</b>	<b>4 000</b>	<b>3 000</b>	<b>3 201</b>	<b>-201</b>	<b>4 000</b>	<b>649</b>	<b>6 332</b>

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

## Verksamhetsområden

### Produktionsstaben

#### *Ekonomisk sammanfattning*

Verksamhetsområde Produktionsstaben	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos Sep	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
<b>INTÄKTER</b>							
Avgifter	0	0	0	0		0	0
Övriga intäkter	78 635	58 976	59 218	242	78 877	60 965	75 461
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>78 635</b>	<b>58 976</b>	<b>59 218</b>	<b>242</b>	<b>78 877</b>	<b>60 965</b>	<b>75 461</b>
<b>KOSTNADER</b>							
Personalkostnader	-39 208	-29 662	-27 998	1 665	-38 643	-26 911	-35 447
Lokalkostnader	-163	-122	-467	-345	-508	-2 113	-1 675
Kapitalkostnader	-400	-300	-245	55	-345	-616	-688
Köp av verksamhet	0	0	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-34 364	-24 467	-25 457	-990	-34 881	-24 681	-34 710
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0	-2	-2
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-74 135</b>	<b>-54 552</b>	<b>-54 166</b>	<b>385</b>	<b>-74 377</b>	<b>-54 323</b>	<b>-72 523</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>4 500</b>	<b>4 425</b>	<b>5 052</b>	<b>627</b>	<b>4 500</b>	<b>6 642</b>	<b>2 938</b>

#### *Kommentarer till periodens utfall*

Produktionsstaben redovisar per den 30 september 2018 ett ackumulerat resultat på 5 052 tkr vilket är 627 tkr bättre än budget och ett resultat som motsvarar 8,5 % av omsättningen. Samma period föregående år uppvisade produktionsstaben ett positivt resultat på 6 642 tkr. Intäkterna uppgår till 59 218 tkr vilket är 242 tkr (0,4%) bättre än budget och -1 746 tkr (-2,9%) lägre än föregående år. Kostnaderna uppgår till -54 166 tkr vilket är 385 tkr (0,7%) bättre än budget och -156 tkr (-0,3%) lägre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 47,3% vilket är 3,1 procentenheter högre än föregående år för samma period pga att chefslöner inom vård och omsorg då låg fördelade på respektive enhet samt att elevhjälspersonal 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***

<b>Verksamhetsområde Förskolor</b>	<b>Budget 2018</b>	<b>Ack Budget</b>	<b>Ack utfall</b>	<b>Budget- avvikelse</b>	<b>Prognos Sep</b>	<b>Ack Utfall 2017</b>	<b>Utfall 2017</b>
<b>INTÄKTER</b>							
Avgifter	0	0	0	0			0
Övriga intäkter	171 805	129 218	132 703	3 485	175 289	123 499	164 598
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>171 805</b>	<b>129 218</b>	<b>132 703</b>	<b>3 485</b>	<b>175 289</b>	<b>123 499</b>	<b>164 598</b>
<b>KOSTNADER</b>							
Personalkostnader	-123 266	-92 954	-94 853	-1 899	-127 165	-88 869	-119 321
Lokalkostnader	-18 626	-13 973	-13 796	177	-18 449	-13 516	-18 508
Kapitalkostnader	-355	-266	-348	-82	-437	-190	-295
Köp av verksamhet	0	0	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-29 558	-21 913	-21 140	773	-28 739	-21 845	-30 372
Finansiella kostnader	0	0	0	0		0	0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-171 805</b>	<b>-129 107</b>	<b>-130 137</b>	<b>-1 030</b>	<b>-174 789</b>	<b>-124 419</b>	<b>-168 497</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>111</b>	<b>2 566</b>	<b>2 454</b>	<b>500</b>	<b>-920</b>	<b>-3 899</b>

### ***Kommentarer till periodens utfall***

Verksamhetsområdet förskolor redovisar per den 30 september 2018 ett ackumulerat resultat på 2 566 tkr vilket är 2 454 tkr bättre än budget och resultatet motsvarar 1,9 % av omsättningen. Samma period föregående år uppvisade förskolorna ett resultat på -920 tkr. Intäkterna uppgår till 132 703 tkr vilket är 3 485 tkr (2,7%) bättre än budget och 9 204 tkr (7,5%) högre än föregående år. Kostnaderna uppgår till -130 137 tkr vilket är -1 030 tkr (-0,8%) sämre än budget och 5 718 tkr (4,6%) högre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 71,5% som är 0,5 procentenheter lägre än för samma period föregående år.

I år är de flesta förskolorna fullbelagda redan under hösten vilket ur planeringssynpunkt är positivt, det innebär många nya barn. Våra förskolor är populära och håller god kvalitet på utbildning och undervisning. Deltagandet i Ifous programmet Undervisning i förskolan är inne på sitt sista år och vi ser glädjande att bland annat både det professionella språket som 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 vet från tidigare år att oktober, november och december är kostsamma månader för verksamheten. Det är då förskolecheferna fått grepp om de nya barngrupperna och utifrån den kunskapen både ser till att bemanningen är rätt utifrån gruppernas och de individuella barnens behov samt gör de inköp verksamheten behöver för att kunna bedrivas kvalitativt.

## *Volym*

<b>Volym- avstämning Förskolan</b>	<b>September 2018 budget</b>	<b>September 2018 Utfall</b>	<b>DIFF</b>
Deltid 1-2 år	22	39	17
Deltid 3-5 år	98	99	1
Heltid 1-2 år	412	386	-26
Heltid 3-5 år	910	877	-33
<b>SUMMA</b>	<b>1 442</b>	<b>1 401</b>	<b>-41</b>

### *Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan*

Prognosen för verksamhetsområdet förskolor kvarstår från föregående uppföljning till att resultatet per den 31 december hamnar på maximalt 500 tkr, detta trots att resultatet visar ett överskott per september. Överskottet behövs för att hantera volymförändringar under hösten samt att förbättra nyckeltalet för barn/årsarbetare. Majoriteten av förskolecheferna är ekonomiskt under våren 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 Sep	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	0	0		0	0
Övriga intäkter	475 634	350 603	353 443	2 839	482 253	329 083	455 522
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>475 634</b>	<b>350 603</b>	<b>353 443</b>	<b>2 839</b>	<b>482 253</b>	<b>329 083</b>	<b>455 522</b>
KOSTNADER							
Personalkostnader	-323 554	-244 615	-250 650	-6 035	-330 020	-226 951	-306 902
Lokalkostnader	-66 210	-49 580	-49 774	-193	-66 407	-40 865	-55 571
Kapitalkostnader	-1 753	-1 315	-1 883	-568	-2 322	-1 550	-2 170
Köp av verksamhet	-2 216	-1 642	-3 953	-2 311	-4 527	-2 422	-3 851
Övriga verksamhetskostnader	-84 592	-61 485	-64 408	-2 923	-85 477	-59 393	-85 378
Finansiella kostnader	0	0	-1	-1	0	-4	-3
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-478 325</b>	<b>-358 637</b>	<b>-370 669</b>	<b>-12 032</b>	<b>-488 753</b>	<b>-331 186</b>	<b>-453 876</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>-2 691</b>	<b>-8 034</b>	<b>-17 226</b>	<b>-9 192</b>	<b>-6 500</b>	<b>-2 103</b>	<b>1 646</b>

Verksamhetsområde Gymnasium och Komvux	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos Sep	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	20	20	0	10	22
Övriga intäkter	69 115	50 512	49 658	-854	68 281	46 018	63 162
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>69 115</b>	<b>50 512</b>	<b>49 678</b>	<b>-833</b>	<b>68 281</b>	<b>46 028</b>	<b>63 184</b>
KOSTNADER							
Personalkostnader	-45 207	-33 804	-34 925	-1 121	-46 328	-31 888	-42 466
Lokalkostnader	-9 762	-7 322	-7 682	-361	-10 123	-7 029	-9 567
Kapitalkostnader	-527	-395	-368	28	-499	-254	-370
Köp av verksamhet	-1 300	-975	-687	288	-1 012	-2 030	-2 024
Övriga verksamhetskostnader	-12 318	-9 205	-9 241	-35	-12 318	-9 885	-12 881
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0	0	0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-69 115</b>	<b>-51 701</b>	<b>-52 903</b>	<b>-1 201</b>	<b>-70 281</b>	<b>-51 087</b>	<b>-67 308</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-1 189</b>	<b>-3 224</b>	<b>-2 035</b>	<b>-2 000</b>	<b>-5 058</b>	<b>-4 125</b>

### Kommentarer till periodens utfall

**Grundskolor:** visar ett negativt resultat på -17 226 tkr, vilket är -9 192 tkr sämre än budget och resultatet motsvarar -4,9% av omsättningen för perioden. Samma period föregående år uppvisade grundskolorna ett utfall på -2 103 tkr, dock hanterades statsbidragen annorlunda föregående år varpå jämförelse med ackumulerat utfall ej kan göras fullt ut. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 353 443 tkr, vilket är 2 839 tkr (0,8%) bättre än budget och 24 359 (7,4%) högre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -370 669 tkr, vilket är -12 032 tkr (-3,4 %) sämre än budget och 39 483 tkr (11,9%) högre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 70,9 % två procentenheter högre än föregående år.

Vid månadsuppföljning per 30 september 2018 konstaterar vi ett förväntat underskott för produktionsförvaltningens grundskolor inklusive särskolan motsvarande ca 6 500 tkr.

Efter en första analys kan konstateras att antalet elever höstterminen 2018 (vilket mäts per den 15 september) klart understiger det som budgeterats (-178 elever) och vi ser också att det skett en minskning av antalet elever jämfört med vårterminen 2018 (-78 elever).

Då rektorerna fortfarande under vårterminen kunde se en högre elevvolym än den budgeterade så har de planerat sin bemanning för höstterminen utefter en fortsatt elevtillströmning i enlighet med budget. Vilket lett till att vi per den 15 september totalt har en överanställning på ca 11,5 årsarbetare i de kommunala grundskolorna.

### *Volym*

Volymavstämning Grundskolan	Sep 2018 budget	Sep 2018 utfall	Budget avvikelse
ANTALET ELEVER			
Förskoleklass	495	458	-37
Årskurs 1-3	1 455	1 409	-46
Årskurs 4-5	888	854	-34
Årskurs 6-9	1 604	1 534	-70
Okända (skyddade)	0	10	10
Fritids	2 592	2 438	-154
<b>SUMMA EXL. FRITIDS</b>	<b>4 442</b>	<b>4 265</b>	<b>-177</b>

Vi kan i volymstatistiken se att elevminskningen har varit genomgående i de olika ålderskategorierna

**Komvux och Österåkers Gymnasium** visar ett negativt resultat på -3 224 tkr, vilket är -2 035 tkr sämre än budget och resultatet motsvarar -6,5 % av periodens omsättning. Samma period föregående år uppvisade komvux och gymnasiet ett negativt resultat på -5 058 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 49 678 tkr, vilket är -833 tkr (-1,7%) sämre än budget och 3 650 tkr (7,9%) högre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -52 903 tkr, vilket är -1 201 tkr (2,3 %) sämre än budget och 1 816tkr (3,6%) högre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 70,3 %, 1,0 procentenhet högre än föregående år

Den extra klass inom gymnasiets samhällsprogrammet som beslutades i augusti medför högre intäkter men även stora utgifter för övertidsersättning och lönetillägg då det är svårt att rekrytera lärare med kort varsel. Viktigt att arbetsmiljön och sjukfrånvaron bevakas för de lärare som tagit på sig fler arbetsuppgifter.

En ny oro finns för språkinträdning där det från staten har beslutats om 23 timmar undervisning/vecka vilket är en ökning av undervisningen utan att ersättningsnivån ökat. Utöver detta behöver kartläggningen inför beställning av den viktiga studiehandledningen förbättras. Den är omfattande och i många kommuner görs den av en mottagningsenhet som finansieras utanför skolpengen emedan den i Österåker genomförs av personalen på gymnasieskolan.

Det är inte sannolikt att de positiva effekterna av de åtgärder som vidtogs vid Komvux under vårterminen kvarstår. Inför höstterminen har antalet sökande minskat betydligt inom gymnsievux vilket antas bero på den stora mängd utövare som konkurrerar om eleverna.

När det gäller SFI-verksamheten införs en auktorisationsmodell från 2019 där ersättningsmodellen och ersättningsnivåerna gör det svårare att bedriva verksamheten med ekonomisk bärighet. Österåker är den enda kommunala utföraren av SFI inom KCNO. Detta har sannolikt koppling till förmågan att ställa om undervisningen med kort varsel, vilket är svårt att förena med de mer långsiktiga kommunala anställningsvillkoren.

### ***Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan***

20181009 informerades samtliga grundskolor om att samtliga eventuella nyanställningar under resterande del av 2018 ska diskuteras med förvaltningsledningen före genomförande samt att noggrant överväga möjligheten att skjuta fram inköp som inte är absolut nödvändiga för den dagliga driften.

Samtidigt uppmanas samtliga rektorer, för att kvalitetssäkra uppföljningsmaterialet, att gå igenom aktuell elev- och personalsammansättning per enhet. Samt att per 20181012 inkomma med en beskrivning av vilka åtgärder som kommer att vidtas för att personalsammansättningen snarast ska motsvara den aktuella elevvolymen. Vid en första genomgång kan konstateras att endast marginella effekter kommer att uppnås under 2018. Fokus läggs på att respektive enhet ska gå in i budgetåret 2019 med en personalsammansättning som motsvarar elevvolymen.

På längre sikt arbetar förvaltningsledningen i samråd med ekonomienheten med att ytterligare säkra upp budgetprocessen samt de tillhörande månadsuppföljningarna inför budget 2019.

Den sammanräknade prognosen för gymnasiet och vuxenutbildningen kvarstår.

## Vård och Omsorg

### Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Äldreomsorg & Hemtjänst	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos Sep	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	0	0		5	0
Övriga intäkter	46 268	34 614	35 314	699	46 968	39 920	53 441
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>46 268</b>	<b>34 614</b>	<b>35 314</b>	<b>699</b>	<b>46 968</b>	<b>39 926</b>	<b>53 441</b>
KOSTNADER							
Personalkostnader	-36 257	-27 518	-32 403	-4 885	-42 142	-34 685	-44 892
Lokalkostnader	-279	-209	-182	28	-251	-318	-417
Kapitalkostnader	-376	-282	-323	-41	-417	-237	-333
Köp av verksamhet	0	0	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-11 165	-8 480	-8 215	266	-11 408	-9 243	-12 503
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0	0	0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-48 077</b>	<b>-36 490</b>	<b>-41 122</b>	<b>-4 632</b>	<b>-54 218</b>	<b>-44 483</b>	<b>-58 145</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>-1 809</b>	<b>-1 876</b>	<b>-5 809</b>	<b>-3 933</b>	<b>-7 250</b>	<b>-4 557</b>	<b>-4 703</b>

Verksamhetsområde Funktionsnedsättning	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos Sep	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	301	301	301	277	371
Övriga intäkter	159 908	119 495	119 127	-368	159 540	121 088	160 590
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>159 908</b>	<b>119 495</b>	<b>119 428</b>	<b>-67</b>	<b>159 841</b>	<b>121 365</b>	<b>160 961</b>
KOSTNADER							
Personalkostnader	-128 460	-96 841	-100 268	-3 427	-131 872	-104 112	-135 857
Lokalkostnader	-5 941	-4 456	-3 936	520	-5 922	-4 096	-5 954
Kapitalkostnader	-158	-119	-127	-9	-167	-136	-193
Köp av verksamhet	-3 079	-2 309	-2 309	0	-3 079	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-22 268	-16 706	-15 792	913	-22 401	-16 697	-23 053
Finansiella kostnader	0	0	-2	-2	0	0	0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-159 908</b>	<b>-120 431</b>	<b>-122 436</b>	<b>-2 005</b>	<b>-163 440</b>	<b>-125 040</b>	<b>-165 057</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-936</b>	<b>-3 008</b>	<b>-2 072</b>	<b>-3 600</b>	<b>-3 675</b>	<b>-4 096</b>

### Kommentarer till periodens utfall

**Äldreomsorgen** visar ett negativt resultat på -5 809 tkr, vilket är -3 933 tkr sämre än budget och resultatet motsvarar -16,4% av periodens omsättning. Samma period föregående år uppvisade äldreomsorgen ett negativt resultat på -4 557 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 35 314 tkr, vilket är 699 tkr (2,0%) bättre än budget och -4 612 tkr (-11,6%) lägre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -41 122 tkr, vilket är -4 632 tkr (-12,7%) sämre än budget och -3 360 tkr (-7,6%) lägre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 91,8%, 7,6 procentenheter högre än föregående år.



Ett försämrat resultat inom de två Vård- och omsorgsverksamheterna Solskiftets äldreboende samt Ljusterö Vård- och omsorg föranleder ett fortsatt fokus på effektiva åtgärdsprogram.

Under perioden januari 2016 till september 2018 har samverkansprojektet DigIT skett med syfte att stärka den digitala kompetensutvecklingen för medarbetare och chefer inom äldreomsorg och funktionshinderområdet inklusive socialpsykiatri.

Projektet har under denna period genomfört samtliga verksamheter via bland annat utbildning av cirkelledare, DigIT-ombud, webbutbildningar, workshops och kurser. Med engagemang och ett analyserande perspektiv har deltagarna även ägnat sig åt metodutveckling i till exempel arbetsplatslärande. Arbetet för verksamhetsområdets förvaltning av den digitala kompetensutvecklingen blir nästa steg. Ett samarbete mellan DigIT-ombud och IT-enheten planeras som en del av detta.

**Funktionsnedsättning** visar ett negativt resultat på 3 008 tkr, vilket är -2 072 tkr sämre än budget och resultatet motsvarar -2,5 % av periodens omsättning. . Samma period föregående år uppvisade funktionsnedsättning ett resultat -3 675 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 119 428 tkr, vilket är -67 tkr (-0,1%) sämre än budget och -1 937 tkr (-1,6%) lägre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -122 436 tkr, vilket är -2 005 tkr (-1,7%) sämre än budget och -2 604 tkr (-2,1%) lägre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till -84,0%, 1,8 procentenheter lägre än föregående år.

Arbetet med ökad kundnöjdhet pågår ständigt. Inom funktionshinderområdet mäts detta genom SKLs nationella brukarundersökning under oktober. Verksamheter där kunden har fått insatserna beviljade via ett myndighetsbeslut ingår med undantag för barn och ungdomsverksamheterna.

### ***Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan***

Prognosen för verksamhetsområdet Vård och Omsorg är att resultatet per den 31 december hamnar på -10 850 tkr, en prognosjustering med ca -2 500 tkr.

Utöver de redan vidtagna åtgärderna på Solskiftets äldreboende har processen för en nattbemanning utifrån de ekonomiska förutsättningarna, inletts. För att ändå säkerställa ökad kvalitet nattetid så har stimulansmedel för nattkameror sökt och beviljats. Ekonomisk effekt av förändringar i nattbemanningen kan förväntas först under 2019.

Utöver de redan vidtagna åtgärderna inom Ljusterö vård och omsorg kommer en kartläggning utifrån varje kostnadskonto ske under oktober. Detta för att få ett analysmaterial baserat på mesta möjliga information. Glädjande är att de åtgärder som genomförts på daglig verksamhet Ljusterö har fått effekt och att ekonomin där är i balans. Svårigheten att rekrytera gäller hela vård-och omsorg men blir mer uttalat inom Ljusterö vård-och omsorg på grund av den geografiska placeringen kvarstår och mer innovativa rekryteringsvägar behöver undersökas.

Förvaltningen ser, utöver de stora utmaningarna inom äldreomsorg, tecken på en oro inom verksamhetsområdet Funktionsnedsättning där Barn- och Ungdomsverksamheten Solskiftet har svårigheter med att leverera ett resultat i balans trots vidtagna åtgärder.

## Kultur och Fritid

### Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Kultur & Fritid	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget-avvikelse	Prognos Sep	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
<b>INTÄKTER</b>							
Avgifter	264	764	1 131	367	1 823	251	416
Övriga intäkter	42 028	29 763	30 648	886	41 721	33 591	45 807
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>42 292</b>	<b>30 527</b>	<b>31 779</b>	<b>1 252</b>	<b>43 544</b>	<b>33 842</b>	<b>46 143</b>
<b>KOSTNADER</b>							
Personalkostnader	-20 111	-15 072	-15 158	-87	-20 698	-15 626	-20 785
Lokalkostnader	-18 266	-13 132	-13 681	-549	-18 814	-15 187	-20 424
Kapitalkostnader	-223	-168	-171	-4	-227	-136	-196
Köp av verksamhet	0	0	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-3 692	-2 570	-2 689	-118	-3 805	-3 412	-4 591
Finansiella kostnader	0	0	-32	-32	0	0	0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-42 292</b>	<b>-30 942</b>	<b>-31 732</b>	<b>-790</b>	<b>-43 544</b>	<b>-34 362</b>	<b>-45 996</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-415</b>	<b>47</b>	<b>463</b>	<b>0</b>	<b>-520</b>	<b>147</b>

**Kultur och Fritid** visar ett positivt resultat på 47 tkr, vilket är 463 tkr bättre än budget och resultatet motsvarar 0,1% av periodens omsättning. Samma period föregående år uppvisade kultur och fritid ett resultat på -520 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 31 779 tkr, vilket är 1 252 tkr (4,1%) bättre än budget och -2 063 tkr (-6,1%) lägre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -31 732 tkr, vilket är -790 tkr (-2,6%) sämre än budget och 2 630 tkr (-7,7%) lägre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 47,7 %, 1,5 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 0 tkr, ett resultat i enlighet med budget.

## Måltidsenheten

### Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Måltidsenheten	Budget 2018	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos Sep	Ack Utfall 2017	Utfall 2017
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	-13	-13	0	0	0
Övriga intäkter	43 572	29 700	30 703	1 003	44 562	28 702	42 600
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>43 572</b>	<b>29 700</b>	<b>30 690</b>	<b>990</b>	<b>44 562</b>	<b>28 702</b>	<b>42 600</b>
KOSTNADER							
Personalkostnader	-23 961	-18 016	-17 304	712	-23 249	-16 145	-22 137
Lokalkostnader	-562	-422	-471	-50	-612	-24	-376
Kapitalkostnader	-163	-122	-180	-57	-221	-60	-100
Köp av verksamhet	0	0	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-18 886	-12 674	-13 917	-1 243	-20 131	-12 758	-19 404
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0	-2	-2
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-43 572</b>	<b>-31 235</b>	<b>-31 872</b>	<b>-638</b>	<b>-44 212</b>	<b>-28 989</b>	<b>-42 019</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-1 535</b>	<b>-1 182</b>	<b>352</b>	<b>350</b>	<b>-288</b>	<b>581</b>

### Kommentarer till periodens utfall

Måltidsenheten visar ett negativt resultat på -1 182 tkr, vilket är 352 tkr bättre än budget och resultatet motsvarar -3,9% av periodens omsättning. Samma period föregående år uppvisade måltidsenheten ett utfall på -288 tkr. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 30 690 tkr, vilket är 990 tkr (3,3%) bättre än budget och 1 988 tkr (6,9%) högre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -31 872 tkr, vilket är -638 tkr (-2,0%) sämre än budget och 2 883 tkr (9,9%) högre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen uppgår till 56, 4%, direkt jämförbar med samma period föregående år.

### Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för måltidsenhetens resultat per den 31 december sätts till 350 tkr..

---

Kent Henningson  
Produktionschef