



VÄRMDÖ KOMMUN

# Utbildningsstyrelsen BUP 3 2014

Kvartal 3 2014

Utskriftsdatum: 30 oktober 2014

## Innehållsförteckning

<b>1 Utbildningsstyrelsen</b> .....	<b>4</b>
1.1 Sammanfattning .....	4
1.2 Ekonomiskt resultat för nämnden .....	5
1.3 Ekonomisk analys och prognos 2014 .....	6
1.4 Åtgärder vid avvikelse / Effektiviseringsåtgärder .....	7
1.5 Sammanställning av investeringar .....	8
<b>2 Ledningsstöd</b> .....	<b>9</b>
2.1 Ekonomiskt resultat .....	9
<b>3 Förskola</b> .....	<b>9</b>
3.1 Ekonomiskt resultat .....	9
3.2 Ekonomisk analys och prognos 2014 .....	10
3.3 Åtgärder vid avvikelse / Effektiviseringsåtgärder .....	10
<b>4 Grundskola</b> .....	<b>10</b>
4.1 Ekonomiskt resultat .....	10
4.2 Ekonomisk analys och prognos 2014 .....	10
4.3 Åtgärder vid avvikelse / Effektiviseringsåtgärder .....	11
<b>5 Särskola</b> .....	<b>11</b>
5.1 Ekonomiskt resultat .....	11
5.2 Ekonomisk analys och prognos 2014 .....	11
<b>6 Bibliotek</b> .....	<b>12</b>
6.1 Ekonomiskt resultat .....	12
6.2 Ekonomisk analys och prognos 2014 .....	12
<b>7 Kulturskola</b> .....	<b>12</b>
7.1 Ekonomiskt resultat .....	12
7.2 Ekonomisk analys och prognos 2014 .....	12
7.3 Åtgärder vid avvikelse / Effektiviseringsåtgärder .....	13
<b>8 Gymnasium</b> .....	<b>13</b>
8.1 Ekonomiskt resultat .....	13
8.2 Ekonomisk analys och prognos 2014 .....	13
8.3 Åtgärder vid avvikelse / Effektiviseringsåtgärder .....	13
<b>9 CAS</b> .....	<b>14</b>
9.1 Ekonomiskt resultat .....	14
9.2 Ekonomisk analys och prognos 2014 .....	14
9.3 Åtgärder vid avvikelse / Effektiviseringsåtgärder .....	14
<b>10 Fritidsgårdar</b> .....	<b>15</b>
10.1 Ekonomiskt resultat .....	15
10.2 Ekonomisk analys och prognos 2014 .....	15
<b>11 Kost/restaurang</b> .....	<b>15</b>

11.1	Ekonomiskt resultat .....	15
11.2	Åtgärder vid avvikelse / Effektiviseringsåtgärder .....	15
<b>12</b>	<b>Politisk ledning .....</b>	<b>16</b>
12.1	Ekonomiskt resultat .....	16

# 1 Utbildningsstyrelsen

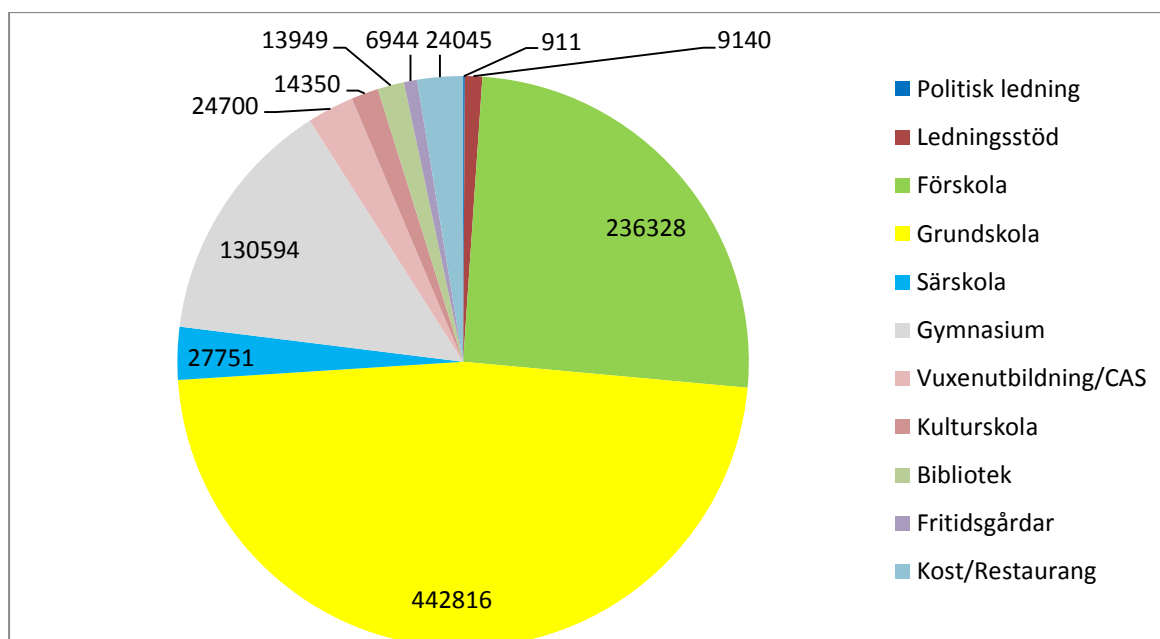
## 1.1 Sammanfattning

Utbildningsstyrelsen har ett övergripande ansvar för den kommunala produktionens ekonomi och uppföljning. Med detta avses att efterfölja direktiv gällande budget, budgetuppföljning, bokslut (hel- och delår) mm.

Utbildningsstyrelsen ansvarar för följande verksamheter

- Förskola
- Pedagogisk omsorg
- Grundskola inklusive förskoleklass
- Särskola
- Kulturskola
- Bibliotek
- Gymnasium
- Vuxenutbildning/CAS
- Fritidsgårdar/Öppen ungdomsverksamhet
- Kost/Restaurang

Nettokostnadernas fördelning per verksamhet



Utbildningsstyrelsens årsprognos per september 2014, Bup 3, är ett underskott på -16,5 mnkr.

De verksamheter som visar underskott är förskola (-1,5 mnkr), grundskola (-4,5 mnkr), särskolans resursgrupper (-0,3 mnkr), gymnasium (-6,5 mnkr), CAS (-1,5 mnkr), kulturskola (-0,3 mnkr) och fritidsgårdar (-0,2 mnkr). Fastigheter inom förskola och grundskola sammanlagt prognostiserar ett underskott på -1,7 mnkr. Verksamheterna särskola, bibliotek och kostenheten har en budget i balans.

Inom förskola redovisar tolv enheter av totalt tjugosex underskott mot budget och av dessa har tre ett ackumulerat överskott som täcker underskottet. Underskottet är 0,1 mnkr sämre än prognosen per

juni. För att nå en budget i balans fortsätter enheterna det pågående arbetet att anpassa sina organisationer efter befintligt barnantal. Värmdö skärgårdsförskolas underskott uppgår till 0,9 mnkr och det är vikande barnunderlag i skärgården. Antal barn våren var i snitt 22 barn och prognostiseras i höst till 17 barn, en minskning med 5 barn. Förskola och grundskola i skärgården får ett bidrag för sin verksamhet sk skärgårdsbidrag. Bidraget uppgår till 6,3 mnkr för år 2014. Av det totala bidraget erhåller förskolan 0,5 mnkr och resten fördelas till grundskola. Pedagogisk omsorg prognostiserar ett underskott på 0,8 mnkr. Öppen förskolas prognos per september är ett överskott på 0,1 mnkr. Prognosen per september för förskolans fastigheter är ett överskott på 0,4 mnkr.

Inom grundskola redovisar sex av nio enheter underskott och av dessa har två ett ackumulerat överskott. Prognosen per september visar ett prognostiserat underskott på -2.1 mnkr på grundskolans lokaler. Kostnaderna överstiger intäkterna. Detta beror till viss del på att det fortfarande finns en överkapacitet i vissa grundskolors lokaler. Lokaleffektiviseringar görs löpande i enlighet med fastighets- och lokalpolicyn och internhyresprinciper.

Inom gymnasium har Värmdö gymnasium en budget i balans. Gustavsbergs gymnasium prognostiserar ett underskott på -6,5 mnkr. Skolan har 27 färre elever hösten jämfört med våren (totalt 326 elever hösten) och har sänkt sina personalkostnader per elev i september 2014 jämfört med januari 2014. Kostnadsbesparingar har genomförts under våren, bla upphandling elevernas mat och byte av datorer vilket kommer att minska kostnaderna framöver. Elevminskningen hösten medför, trots detta, att kostnaderna är för höga i förhållande till intäkterna. För elever med särskilda behov från andra kommuner får skolan lägre bidrag höstterminen jämför med vårterminen.

CAS årsprognos är ett underskott på -1,5 mnkr. Under det första kvartalet 2014 har betydligt färre SFI-elever skrivits in och fått betyg än motsvarande period 2013. Antalet satta betyg på CAS grundläggande och gymnasiala kurser fortsätter att minska. Men antalet kurser har också minskat gentemot år 2013 motsvarande period.

## 1.2 Ekonomiskt resultat för nämnden

Enhet	Ack utfall	Ack budget	Ack budgetavvikelse	Årets budget	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
<b>Utbildningsstyrelsen</b>	<b>21 891</b>	<b>0</b>	<b>-21 891</b>	<b>0</b>	<b>16 473</b>	<b>-16 473</b>	<b>16 165</b>
Ledningsstöd	170	0	-170	0	0	0	-904
Förskola	477	0	-477	0	1 155	-1 155	7 796
varav Öppen förskola	-156	0	156	0	-100	100	44
varav Pedagogisk omsorg	521	0	-521	0	824	-824	-74
Grundskola	8 756	0	-8 756	0	6 883	-6 883	5 398
varav Elevhälsans medicinska insatser	-48	0	48	0			31
Särskola	21	0	-21	0	0	0	-3 324
Bibliotek	-126	0	126	0	0	0	397
Kulturskola	1 280	0	-1 280	0	330	-330	317
Gymnasium	8 412	0	-8 412	0	6 450	-6 450	5 027
CAS	2 933	0	-2 933	0	1 500	-1 500	1 391
Fritidsgårdar	-44	0	44	0	150	-150	-25
Kost/restaurang	112	0	-112	0	0	0	93
Politisk ledning	-100	0	100	0	0	0	0

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budgetavvikelse	Årets budget	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
<b>VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>	<b>-686 329</b>	<b>-683 257</b>	<b>3 072</b>	<b>-911 009</b>	<b>-914 108</b>	<b>3 099</b>	<b>-909 566</b>
Försäljning	-596 681	-594 672	2 009	-792 897	-793 099	202	-791 861
Taxor och avgifter	-5 094	-7 186	-2 092	-9 581	-6 568	-3 013	-9 130
Hyror och arrenden	-75 790	-75 212	578	-100 282	-103 038	2 756	-99 084
Bidrag (intäkter)	-8 765	-6 187	2 578	-8 249	-11 403	3 154	-9 491
Finansiella intäkter	166	280	114	420			458
<i>varav interna intäkter</i>	<i>-588 446</i>	<i>-576 094</i>	<i>12 352</i>	<i>-768 126</i>	<i>781 349</i>	<i>-1 549 475</i>	<i>-779 300</i>
<b>VERKSAMHETENS KOSTNADER</b>	<b>708 221</b>	<b>683 257</b>	<b>-24 964</b>	<b>911 009</b>	<b>930 581</b>	<b>-19 572</b>	<b>925 730</b>
Personalkostnader inkl PO	484 968	478 198	-6 770	637 597	649 071	-11 474	627 460
Övriga personalkostnader	4 081	3 421	-660	4 561	4 768	-207	5 018
Köp av verksamhet	56 351	47 670	-8 681	63 560	67 476	-3 916	74 909
Bidrag (kostnader)	8 273	8 847	574	11 796	5 640	6 156	10 413
Hyror	92 774	90 719	-2 055	120 959	124 427	-3 468	121 712
Övriga verksamhetskostnader	57 841	50 756	-7 085	67 675	68 242	-567	80 576
Kapitalkostnader	3 933	3 646	-287	4 862	5 640	-778	5 643
<i>varav interna kostnader</i>	<i>130 952</i>	<i>119 226</i>	<i>-11 726</i>	<i>158 968</i>	<i>-166 696</i>	<i>32-564</i>	<i>175 803</i>
<b>NETTORESULTAT</b>	<b>21 891</b>	<b>0</b>	<b>-21 891</b>	<b>0</b>	<b>16 473</b>	<b>-16 473</b>	<b>16 165</b>

### 1.3 Ekonomisk analys och prognos 2014

#### Prognosens avvikelse mot budget

Orsak till prognosavvikelse	Belopp (tkr)
Förskolenheter	-1 553
Fastigheter förskola	400
Grundskoleenheter	-4 170
Modersmål	-310
Fastigheter grundskola	-2 100
Kullsved resursgrupp	-310
Fritidsgårdar	-150
Kulturskola	-330
Gustavsbergs gymnasium	-6 450
CAS	-1 500
<b>Totalt</b>	<b>-16 473</b>

#### Förskola

Förskolas underskott (-1,5 mnr) består dels av enheternas sammanlagda underskott (-1,1 mnr), pedagogisk omsorgs underskott (-0,8 mnr) och ett överskott för förskolans fastigheter (0,4 mnr). Enheterna fortsätter sitt arbete med att anpassa kostnaderna till befintligt barnantal. Skärgårdsförskolan som prognostiserar ett underskott på -0,8 mnr har i höst 15 barn inskrivna (minskning med 5 barn jämfört med våren) och har svårt att samordna personalresurserna. I

pedagogisk omsorg finns 15 färre barn i höst. Helårsprognosen per september är 1 985 barn jämfört med 1 990 bup 2. En minskning med 5 barn. Prognos höst jämfört vår 2014 är en minskning med 155 barn.

### **Grundskola**

Grundskolas underskott (-6,8 mnkr) består dels av enheternas sammanlagda underskott (-4,1 mnkr), modersmål (-0,3), Kullsveddsskolans resursgrupp (-0,3) och ett underskott för grundskolans fastigheter (-2,1 mnkr). Fyra grundskolor prognostiserar underskott; Farstavikens skola (-3,3 mnkr), Hemmestaskolan (-0,5 mnkr), Ösbyskolan (-0,1) och Värmdö skärgårdsskola (-0,3 mnkr). Farstavikens skola fortsätter sitt arbete med att anpassa sin organisation utifrån ett lägre elevantal hösten jämfört med våren (58 elever). Prognosen för Farstavikens skola per september är sämre än per juni. Skolan har haft utökade kostnader både för personal och övriga kostnader med anledning av skolans renovering. Hemmestaskolans och Ösbyskolans underskott täcks av ackumulerade överskott. Lokaleffektiviseringar sker fortlöpande men kostnaderna överstiger intäkterna som består av lokalersättning per elev. Modersmåls underskott och resursgruppens underskott täcks av ackumulerat överskott.

Helårsprognos antal elever per september är 4 452 vilket är en minskning med 2 elever jämfört med helårsprognosen i bup 2.

### **Gymnasium:**

Inom gymnasieskolan prognostiserar Värmdö gymnasium en budget i balans, medan Gustavsbergs gymnasium prognostiserar ett underskott (-6,4 mnkr). Elevantalet har minskat med 27 elever höst jämfört med vår. Personalkostnad per elev har minskat från januari till september 2014, men skolans totala kostnader överstiger intäkterna. Under våren har skolan omorganiserats och ny IT-miljö är på plats.

### **Vuxenutbildning/CAS**

Vuxenutbildning/CAS prognostiserar ett underskott (-1,5 mnkr) som främst beror på färre SFI-elever än tidigare och att antal betyg för CAS grundläggande och gymnasiala kurser minskat. Den under våren genomförda omorganisationen kommer inte att ge full effekt förrän 2015.

### **Kulturskolan**

Lägre intäkter, både interna och externa gör att kulturskolan, prognostiserar ett underskott på -0,3 mnkr

### **Fritidsgårdar**

Underskottet täcks av ackumulerat överskott.

### **Övriga verksamheter:**

Särskolan, bibliotek och kostenheten prognostiserar en budget i balans.

## **1.4 Åtgärder vid avvikelse / Effektiviseringsåtgärder**

### **Förskola**

Förskolorna fortsätter att anpassa sin verksamhet efter befintligt barnantal genom att minska personal under året, ej tillsätta vakanta tjänster och minska på vikarier.

### **Grundskola**

Hemmestaskolan och Ösby skola använder sina ackumulerade överskott för att täcka prognostiserat underskott.

Farstaviken fortsätter med inplanerade åtgärder att minska kostnaderna och inte tillsätta vakanser/pensionsavgångar. Köpstopp är infört. Kostnader för renovering av skolan, som hittills uppgår till ca 400 tkr, kommer att föreslås avskrivas i samband med resultatbalanseringen bokslut 2014.

Värmdö skärgårdsförskola fortsätter sitt arbete med att samordna resurser i den nya organisationen.

### Gustavsbergs gymnasium

Förutom effektivisering av personalorganisationen har kostnadsbesparingar genomförts under våren, bla upphandling av elevernas mat och byte av datorer vilket kommer att minska kostnaderna framöver.

### Kulturskola

Besparing på kostnadssidan, såväl den interna som den externa, genomförs under läsåret 2014 bl.a. genom att säga upp avtal på datorer samt hålla lokalkostnader nere.

Försök har gjorts att öka intäktstillflödet genom förtätning av elevgrupper. Antalet unika elever har ökat med 141 sedan 2013 och 28 jämfört med vårterminen 2014.

### CAS

CAS har under våren genomfört ändring i sin ledningsorganisation för att anpassa verksamheten det minskade antalet SFI-elever och minskat antal satta betyg på grundläggande och gymnasiala kurser. Dock kommer det eventuellt finnas eftersläpningseffekter in i år 2015.

## 1.5 Sammanställning av investeringar

Projektnamn	Projekt	Ack utfall	Varav utfall 2014	Budget 2014	Prognos utfall helår 2014	Prognos överskott (+) underskott (-) 2014
<b>Direktinvesteringar</b>						
Förskola gemensamt	49060	1 709 942	78 514	0	100 000	-100 000
Brunn skola	49017	461 978	101 307	0	120 000	-120 000
Djurö skola	49019/27	1 151 783	171 838	0	200 000	-200 000
Farstaviken skola	49022/24	619 951	0	0	0	0
Munkmora skola	49023	224 465	65 390	0	70 000	-70 000
Kyrskolan	49026	127 131	31 281	0	40 000	-40 000
Vik skola	49028	867 928	0	0	0	0
Ösby skola	49029	1 667 825	360 566	0	400 000	-400 000
Grundskola gemensamt	49057	132 277	0	0	0	0
Hemmesta skola	49191	1 181 195	0	0	0	0
Gustavsbergs gymnasium	49053	1 776 642	402 649	0	410 000	-410 000
Värmdö gymnasium	49064	3 400 892	0	0	300 000	-300 000
Kost/Restaurang	49067	1 031 237	195 015	0	200 000	-200 000
<b>S:a direkt-investeringar</b>		<b>9 921 117</b>	<b>1 211 545</b>	<b>0</b>	<b>1 840 000</b>	<b>-1 840 000</b>
<b>Pågående investeringar</b>						
Förskola		93 876	0	0		0
Grundskola	51138	910 445	0	0		0
Gymnasium		2 160 736	0	0		0
Kost/Restaurang		87 000	0	0		0



Projektnamn	Projekt	Ack utfall	Varav utfall 2014	Budget 2014	Prognos utfall helår 2014	Prognos överskott (+) underskott (-) 2014
S:a pågående investeringar		3 252 057	0	0		0
Avslutade investeringar						
<b>Total</b>		<b>13 173 174</b>	<b>1 211 545</b>	<b>0</b>	<b>1 840 000</b>	<b>-1 840 000</b>

## Kommentar/analys per objekt

Produktionsenheter och övriga utförare äger rätt att investera men tilldelas inte några specifika investeringsmedel i budgeten. Alla investeringar leder till ökade driftskostnader i form av kapitalkostnader. Ingen kompensation utgår till verksamheten för kapitaltjänstkostnadernas förändringar över tid. Det innebär att varje resultatenheter i sin planering (driftsbudget) måste ta hänsyn till förväntade kapitalkostnader. Investeringarna består av förnyelseinventarier och inköp av datorer.

## 2 Ledningsstöd

### 2.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budgetavvikelse	Årets budget	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-10 359	-6 855	3 504	-9 140	-9 140	0	-13 636
VERKSAMHETENS KOSTNADER	10 529	6 855	-3 674	9 140	9 140	0	12 732
NETTORESULTAT	170	0	-170	0	0	-0	-904

## 3 Förskola

### 3.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budgetavvikelse	Årets budget	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-176 257	-176 453	-196	-235 270	-233 216	-2 054	-233 321
VERKSAMHETENS KOSTNADER	176 733	176 453	-280	235 270	234 371	899	241 117
NETTORESULTAT	477	0	-477	0	1 155	-1 155	7 796

## 3.2 Ekonomisk analys och prognos 2014

### Prognosens avvikelse mot budget

Orsak till prognosavvikelse	Belopp (tkr)
<b>Tolv enheter redovisar överskott och tolv enheter redovisar underskott, nedan visas enheter med större underskott.</b>	
Skärgårdsförskolan, verksamhet på tre öar, heltids personalbemanning, lågt barnantal på respektive enhet	-832
Åkerlyckan har inte fulla barngrupper, hög personalbemanning	-444
Vikingen övertalig personal, lägre intäkter, barnen har annan åldersstruktur än budgeterat.	-358
Hemmesta förskola har ackumulerat överskott som täcker prognostiserat underskott	-305
Gemensamt: vikande barnunderlag, kostnader för barn i behov av stöd som inte täcks av erhållen ersättning	-290
Lugnet: ackumulerat överskott som täcker prognostiserat underskott	-294
Blomkulan: lägre intäkter, färre barn, övertalig personal.	-105
Resterande resultat är enheter med lägre underskott och enheter med överskott på totalt	1 797
Pedagogisk verksamhet 15 färre barn höst jmf vår	-824
Öppen Förskola	100
Fastigheter förskola	400
<b>Totalt</b>	<b>-1 155</b>

## 3.3 Åtgärder vid avvikelse / Effektiviseringsåtgärder

### Åtgärder för att nå budget i balans

Förskolorna fortsätter att anpassa sin verksamhet efter befintligt barnantal genom att minska personal genom att inte tillsätta vakanta tjänster och att minska på vikarier.

## 4 Grundskola

### 4.1 Ekonomiskt resultat

#### Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budgetavvikelse	Årets budget	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-328 662	-323 002	5 660	-430 670	-440 267	9 597	-424 995
VERKSAMHETENS KOSTNADER	337 418	323 002	-14 416	430 670	447 157	-16 487	430 393
NETTORESULTAT	8 756	0	-8 756	0	6 890	-6 890	5 398

## 4.2 Ekonomisk analys och prognos 2014

### Prognosens avvikelse mot budget

Orsak till prognosavvikelse	Belopp (tkr)
Grundskola har ett sammanlagt underskott på -6 890 tkr varav	
Farstaviken: har ett lägre elevunderlag som gett minskade intäkter. Ökade kostnader vid renovering samt högre personalkostnader än beräknat.	-3 357

Orsak till prognosavvikelse	Belopp (tkr)
Hemmetaskolan: ackumulerat överskott som täcker prognostiserat underskott	-595
Värmdö skärgårdsskola: ökade kostnader för skolskjuts och för barn med särskilt stöd samt kostnader för rekrytering. 5 färre barn hösten 2014	-577
Modersmål: färre elever, ett ackumulerat överskott som reglerar större delen av prognostiserat underskott	-331
Övriga grundskoleenheter redovisar mindre underskott eller överskott på totalt	380
Fastigheter grundskola	-2 100
Kullsveds resursgrupp	-310
<b>Totalt</b>	<b>-6 890</b>

### 4.3 Åtgärder vid avvikelse / Effektiviseringsåtgärder

#### Åtgärder för att nå budget i balans

Hemmetaskolan och Ösby skola använder sina ackumulerade överskott för att täcka prognostiserat underskott.

Farstaviken fortsätter med inplanerade åtgärder att minska kostnaderna och inte tillsätta vakanser/pensionsavgångar. Köpstopp är infört. Kostnader för renovering av skolan kommer att föreslås avskrivs i samband med resultatbalanseringen bokslut 2014.

Värmdö skärgårdsförskola fortsätter sitt arbete med att samordna resurser i den nya organisationen.

## 5 Särskola

### 5.1 Ekonomiskt resultat

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budgetavvikelse	Årets budget	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-16 868	-16 499	369	-21 999	-22 002	3	-23 782
VERKSAMHETENS KOSTNADER	16 890	16 499	-391	21 999	22 002	-3	20 457
NETTORESULTAT	21	0	-21	0	0	0	-3 324

### 5.2 Ekonomisk analys och prognos 2014

#### Prognosens avvikelse mot budget

Verksamheten prognostiserar en budget i balans. Kullsvedsskolans resursgrupps resultat ingår i verksamheten grundskola och prognostiserar ett underskott på -0,3 mnkr.

## 6 Bibliotek

### 6.1 Ekonomiskt resultat

#### Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budgetavvikelse	Årets budget	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-10 448	-10 250	198	-13 667	-13 888	221	-13 327
VERKSAMHETENS KOSTNADER	10 322	10 250	-72	13 667	13 888	-221	13 724
NETTORESULTAT	-126	0	126	0	0	0	397

### 6.2 Ekonomisk analys och prognos 2014

#### Prognosens avvikelse mot budget

Verksamheten prognostiserar en budget i balans. Det följer troligen med ett underskott från 2013. Målet är att reglera underskottet och budgeten följs upp noga varje månad.

## 7 Kulturskola

### 7.1 Ekonomiskt resultat

#### Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budgetavvikelse	Årets budget	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-9 836	-11 279	-1 443	-15 039	-14 216	-823	-13 446
VERKSAMHETENS KOSTNADER	11 115	11 279	164	15 039	14 546	493	13 763
NETTORESULTAT	1 280	0	-1 280	0	330	-330	317

### 7.2 Ekonomisk analys och prognos 2014

#### Prognosens avvikelse mot budget

Orsak till prognosavvikelse	Belopp (tkr)
Uteblivna intäkter (externa och interna)	823
Lägre kostnader än budgeterat	-493
<b>Totalt</b>	<b>330</b>

## 7.3 Åtgärder vid avvikelse / Effektiviseringsåtgärder

### Åtgärder för att nå budget i balans

Tidigare planerade åtgärder	Uppföljning
Återhållsamhet kostnader	genomfört
Ökat intäktsflöde	delvis genomfört
Besparing lokalhyror	genomfört
Nya åtgärder vid underskott	Tidplan
Fortsatt elevintag sista kvartalet	okt-dec.
Fortsatt återhållsamhet på kostnadssidan	okt-dec.

## 8 Gymnasium

### 8.1 Ekonomiskt resultat

#### Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budgetavvikelse	Årets budget	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-94 283	-97 213	-2 930	-129 617	-125 475	-4 142	-128 948
VERKSAMHETENS KOSTNADER	102 695	97 213	-5 482	129 617	118 257	11 360	133 975
NETTORESULTAT	8 412	0	-8 412	0	6 450	-6 450	5 027

### 8.2 Ekonomisk analys och prognos 2014

#### Prognosens avvikelse mot budget

Orsak till prognosavvikelse	Belopp (tkr)
Gustavsbergs Gymnasium har 27 färre elever under hösten, lägre bidrag för elever med särskilt stöd, högre personalkostnader	-6 450
Värmdö Gymnasium	0
<b>Totalt</b>	<b>-6 450</b>

### 8.3 Åtgärder vid avvikelse / Effektiviseringsåtgärder

#### Åtgärder för att nå budget i balans

Personalorganisationen har effektiviserats och skolan har sänkt sina personalkostnader per elev i september 2014 jämfört med januari 2014. Kostnadsbesparingar har genomförts under våren. Upphandling av elevernas mat vilket kommer att innebära en kostnadsänkning med ca 5 kr per elev och skoldag. Effekten för 2014 bedöms till ca 100 tkr. Elevernas datorlösningar har börjats bytas ut med start i åk 1. Utbytet kommer att medföra en kostnadsminskning med 2 500 kr per elev och år.

## 9 CAS

### 9.1 Ekonomiskt resultat

#### Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budgetavvikelse	Årets budget	Förbrukat %	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-15 373	-17 911	-2 538	-23 882	64	-23 882	0	-24 347
VERKSAMHETENS KOSTNADER	18 306	17 911	-395	23 882	77	25 382	-1 500	25 738
NETTORESULTAT	2 933	0	-2 933	0		1 500	-1 500	1 391

### 9.2 Ekonomisk analys och prognos 2014

#### Prognosens avvikelse mot budget

Orsak till prognosavvikelse	Belopp (tkr)
Minskade satta betyg på sfi	500 000
För höga kostnader på YH-utbildningen	300 000
Minskade satta betyg på grundläggande och gymnasial vuxenutbildning	700 000
<b>Totalt</b>	<b>1 500 000</b>

Det ackumulerade utfallet per september uppgår till - 2 933 tkr.

Intäkter på 2,5 mnkr som hör till perioden september är inte bokförda. Det är grundläggande och gymnasial vuxenutbildning för kvartal 3, statsbidrag och ersättning för projekt.

### 9.3 Åtgärder vid avvikelse / Effektiviseringsåtgärder

#### Åtgärder för att nå budget i balans

Tidigare planerade åtgärder	Uppföljning
Avveckling tjänst	Avslut aug 14
<b>Nya åtgärder vid underskott</b>	Tidplan
Vakans av studierkesvägledare 50%	F o m 20/10
Uppdrag ensamkommande barn	F o m 1/11
Analfabetkurs - eventuell utökning av grundläggande betyg.	F o m 20/10

Fr o m den 20 oktober övergår en studie- och yrkesvägledare till en annan tjänst. Året ut tillsätts tjänsten till 50 %, vilket innebär en mindre besparing.

Socialkontoret ger medel för ensamkommande flyktingbarns etablering på arbetsmarknaden, ett bidrag från länsstyrelsen, till CAS för påfyllning av Värmsamprojektet Unga vuxna.

Grundläggande vuxenutbildning för en grupp om ca 20 analfabeter startar i slutet av oktober.

## 10 Fritidsgårdar

### 10.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budgetavvikelse	Årets budget	Förbrukat %	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-5 242	-5 152	90	-6 869	76	-6 965	96	-6 960
VERKSAMHETENS KOSTNADER	5 197	5 152	-45	6 869	76	7 115	-246	6 935
NETTORESULTAT	-44	0	44	0		150	-150	-25

### 10.2 Ekonomisk analys och prognos 2014

Prognosens avvikelse mot budget

Orsak till prognosavvikelse	Belopp (tkr)
Utbildning och handledning	70
inköp till verksamheten	55
Skatecoach	25
<b>Totalt</b>	<b>150</b>

Verksamheten har ett ackumulerat överskott som täcker årets underskott.

## 11 Kost/restaurang

### 11.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budgetavvikelse	Årets budget	Förbrukat %	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-18 336	-17 959	377	-23 945	77	-23 945	0	-26 134
VERKSAMHETENS KOSTNADER	18 449	17 959	-490	23 945	77	23 945	0	26 227
NETTORESULTAT	112	0	-112	0		0	0	93

### 11.2 Åtgärder vid avvikelse / Effektiviseringsåtgärder

Åtgärder för att nå budget i balans

Verksamheten prognostiserar en budget i balans.

## 12 Politisk ledning

### 12.1 Ekonomiskt resultat

#### Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budgetavvikelse	Årets budget	Förbrukat %	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-666	-683	-17	-911	73	-911	0	-671
VERKSAMHETENS KOSTNADER	565	683	118	911	62	911	0	671
NETTORESULTAT	-100	0	100	0		0	0	0