



Handläggare
Johanna Holm
Controllerenheten

Diarienummer
2015NÄN/0085

Näringslivsnämnden

Detaljbudget 2016 för näringslivsnämnden

Förslag till beslut

Godkänna rapporten.

Beslutsnivå

Näringslivsnämnden

Sammanfattning

Näringslivsnämnden prognostiserar en budget i balans för 2016, så när som på en negativ prognosavvikelse om totalt -21 tkr.

Bakgrund

Ekonomisk uppföljning och prognos i jämförelse med detaljbudget 2016.

Ärendebeskrivning

Redogörelse av BUP 3 2016.

Bedömning

Ekonomiska konsekvenser

Helårsprognosen visar ett underskott inom Arbetsmarknad och integration och samtidigt ett överskott inom Vuxenutbildningsenheten och Komvux. Ett omfattande besparingspaket har initierats för Komvux Värmdö med syfte att, på sikt, reglera de ackumulerade underskott som finns inom verksamheten. Åtgärderna har inte full effekt förrän 2017. Övriga verksamheter inom näringslivsnämnden är i balans.

Konsekvenser för miljön

Förslag till beslut har inga kända konsekvenser för miljön.

Konsekvenser för medborgarna

Förslag till beslut har inga direkta konsekvenser för medborgarna.

Konsekvenser för barn

Förslag till beslut har inga direkta konsekvenser för barn.

Ärendets beredning

Ärendet har tagits upp på samverkansmöte.

Diarienummer
2015NÄN/0085

Handlingar i ärendet

Nr	Handling	Bilaggs/Bilaggs ej
1	BUP 3 2016	Bilaggs

Sändlista för beslutsexpediering

Tillväxtavdelningen

Ekonomiavdelningen

BUP 3 2016

Näringslivsnämnden, NÄN

Kvartal 3 2016

Innehållsförteckning

1 Näringslivsnämnd	4
1.1 Sammanfattning.....	4
1.2 Ekonomiskt resultat för nämnden	4
1.3 Ekonomisk analys och prognos 2016.....	5
1.4 Åtgärder vid avvikelse / Effektiviseringsåtgärder.....	6
2 Politisk ledning	7
3 Administration	8
4 Näringsliv och besöksnäring	9
5 Arbetsmarknad och Integration	10
6 Vuxenutbildning (beställare)	12
7 Komvux	13
8 VärmNa	15

1 Näringslivsnämnd

1.1 Sammanfattning

Tillväxtavdelningen har startat ett nyetablerat samarbete med näringslivsorganisationerna under namnet Näringslivsdialogen, en förstudie angående näringslivshub i Gustavsberg, organisationsutveckling inom besöksnäringen och inom Värmdö Matchning. Därutöver har ett nytt arbete med att ta fram en ny näringslivsstrategi för 2017-2020 påbörjats och ska slutföras under 2016.

Besöksnäringen har tagit fram turistbroschyren Upplev Värmdö, turistkarta för Värmdö, www.visitvarmdo.se turistwebb samt utbildat i konceptet Vård i Värmdö. Utöver det har Näringslivsenheten tecknat avtal med tre förstärkta turistinformationsplatser.

Evakueringsboendet avslutades sista januari och ingår i utfallet, dock ska samtliga kostnader återsökas från Migrationsverket. I april startades ett tillfälligt flyktingboende för de nyanlända, i avvaktan på att kommunen hittar alternativa, mer långsiktiga, boendelösningar. Det tillfälliga boendet upphör den 31 december 2016. Under hösten byggs tre nya boenden för nyanlända. Hyresintäkter för flyktingbostäder är lägre än budgeterat eftersom det har gjorts en omfördelning av hyreskontrakt mellan socialnämnden och näringslivsnämnden Arbetsmarknad- och integrationsenheten har under året utökats med två flyktinghandläggare samt timanställda språkstödare för att klara mottagandet av de nyanlända som anvisas kommunen. Ett ökat flyktingmottagande ger också ett utökat behov av SFI. Kommunen ska ta emot 17 personer d.v.s. ca två till tre familjer och sju enmanshushåll per månad, totalt 154 personer under 2016. Utöver dessa tillkommer anhöriginvandring till ensamkommande barn och ungdomar.

Kompis Sverige, Advisory Board samt Unga Vuxna har implementerats i ordinarie verksamhet.

Vuxenutbildningsenheten ansvarar för intag inom grundläggande och gymnasiala vuxenutbildningar, samt tillsyn och kvalitetsuppföljning av auktoriserade utbildningsanordnare. Under perioden har 23 utbildningsanordnare auktoriserats, inklusive Komvux Värmdö. Från juni månad har Värmdö kommun löpande intag, vilket innebär att antagningsbeslut kan lämnas under hela året. Förändringen medför en ökad service för Värmdömedborgare som söker kommunal vuxenutbildning.

Ett omfattande åtgärds paket har initierats för Komvux. Beslutade åtgärder innebär att Komvux Värmdö beräknas visa nollresultat under året, under förutsättning att verksamheten kan skjuta upp den första återbetalningen av 2015 års underskott. Åtgärderna når full effekt 2017, då verksamheten beräknas gå med överskott och därmed påbörja återbetalningen. I och med budgetrevidering 2016 är Komvux är en renodlad resultat enhet, även gällande SFI och Lär vux. De återstående budgetmedlen, nettoramén, består av tillfälliga medel för tryckfrihetsåret och budget för ansökningar inom yrkeshögskolan.

1.2 Ekonomiskt resultat för nämnden

Enhet	Ack utfall	Ack budget	Ack budget-avvikelse	Årets budget	Förbrukat - %	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
Näringslivsnämnd	26 467	27 966	1 499	36 951	72	36 972	-21	33 150
Politisk ledning	552	397	-155	529	104	736	-207	714
Administration	1 046	1 348	302	1 797	58	1 797	0	1 208
Näringsliv och besöksnäring	4 278	4 245	-33	5 660	76	5 660	0	4 446
Arbetsmarknad och Integration	5 932	5 096	-836	6 794	87	7 370	-576	4 519

Enhet	Ack utfall	Ack budget	Ack budget-avvikelse	Årets budget	Förbrukat - %	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
Vuxenutbildning (beställare)	12 183	15 178	2 995	20 668	59	20 338	330	14 171
Komvux	1 794	1 063	-731	650	276	218	432	7 272
VärNa	683	639	-44	852	80	852	0	820

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budget-avvikelse	Årets budget	Förbrukat - %	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-22 370	-24 086	-1 716	-32 882	68	-30 776	-2 106	-27 564
Försäljning	-10 752	-12 251	-1 499	-17 061	63	-2 732	-14 329	-11 248
Taxor och avgifter	-409	-231	178	-349	117	-13 507	13 158	-926
Hyror och arrenden	-2 769	-5 421	-2 652	-7 228	38	-4 587	-2 641	-4 835
Bidrag (intäkter)	-8 441	-6 183	2 258	-8 244	102	-9 950	1 706	-10 554
Finansiella intäkter	0	0	0	0		0	0	0
<i>varav interna intäkter</i>	<i>-11 137</i>	<i>-12 000</i>	<i>-863</i>	<i>-16 725</i>	<i>67</i>	<i>-15 429</i>	<i>-1 296</i>	<i>-8 340</i>
VERKSAMHETENS KOSTNADER	48 837	52 052	3 215	69 833	70	67 748	2 085	60 714
Personalkostnader inkl PO	20 171	19 924	-247	26 565	76	26 948	-383	25 075
Övriga personalkostnader	145	449	304	600	24	450	150	188
Köp av verksamhet	16 868	16 442	-426	22 392	75	18 908	3 484	18 244
Bidrag (kostnader)	1 691	1 389	-302	1 852	91	1 852	0	1 467
Hyror	4 647	6 017	1 370	7 984	58	6 141	1 843	8 311
Övriga verksamhetskostnader	5 258	7 831	2 573	10 440	50	13 449	-3 009	7 345
Kapitalkostnader	57	0	-57	0		0	0	84
<i>varav interna kostnader</i>	<i>15 298</i>	<i>15 599</i>	<i>301</i>	<i>21 230</i>	<i>72</i>	<i>19 599</i>	<i>1 631</i>	<i>13 750</i>
NETTORESULTAT	26 467	27 966	1 499	36 951	72	36 972	-21	33 150

1.3 Ekonomisk analys och prognos 2016

Prognosens avvikelse mot budget

Orsak till prognosavvikelse	Belopp (tkr)
Lägre hyresintäkter för flyktinglägenheter	-2 711
Lägre hyreskostnader för flyktinglägenheter	2 315
Personalkostnader, språkstödjare	-180
Fler lärlingsplatser ger ökade stadsbidrag	330
Lägre personal- och konsultkostnader	320
Lägre interna hyreskostnader för Skärgårdsvägen pga. mindre yta	210
Kostnaderna för nämnderna är schablonmässigt fördelade i budget 2016	-207
Övriga poster	-98
Totalt	-21

Tillväxtavdelningen prognostiserar ett totalt underskott om -21 tkr för 2016.

Konsekvenserna av den nya bosättningslagen, som trädde i kraft den 1 mars 2016, har medfört högre kostnader för mottagande och bosättning av nyanlända än budgeterat. Framförallt kostnaderna för kommunens tillfälliga boende för nyanlända samt kostnader för timanställda språkstödjare.

Komvux prognosticerar ett nollresultat för året. Verksamheten Gymnasial vuxenutbildning har för höga kostnader i relation till intäkterna men åtgärderna som satts in från halvårsskiftet, med bland annat reducerad personalstyrka för gymnasial vuxenutbildning, träffar i första hand denna verksamhet. Statsbidragsintäkterna för yrkeshögskolan ökar fr.o.m. augusti 2016 när en ny kurs för bygglovhandläggare startar. Till detta kommer vissa statsbidragsintäkter till gymnasial vuxenutbildning.

1.4 Åtgärder vid avvikelse/Effektiviseringsåtgärder

Åtgärder för att nå budget i balans

Resultatenheten Komvux har sitt ursprung i den tidigare resultatenheten CAS och bär med sig ett ackumulerat underskott sedan tidigare på -3 701 tkr, utöver 2015 års underskott. Enheten balanserar därför ett sammanlagt underskott om -6 145 tkr. Eftersom Komvux omfattar en del, inte hela, av tidigare CAS går det i förslag till resultatbalansering 2016 att läsa "Därmed är det tänkbart att en del av tidigare balanserat underskott skulle kunna hänföras till verksamhet som inte ingår i nuvarande Komvux, det är dock inte möjligt att nu precisera några siffror. Till kommande år kan det, mot denna bakgrund, vara motiverat att ompröva storleken på ackumulerat underskott, förutsatt att Komvux uppnår balans i sin löpande ekonomi."

En åtgärdsplan startades upp under början av 2016. Beslutade åtgärder innebär att Komvux Värmdö beräknas visa nollresultat under året, under förutsättning att verksamheten kan skjuta upp den första återbetalningen av 2015 års underskott. Åtgärderna har inte full effekt förrän 2017. Först då beräknas verksamheten gå med överskott och kunna påbörja återbetalningen av ackumulerat underskott.

2 Politisk ledning

2.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budget-avvikelse	Årets budget	Förbrukat - %	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	0	0	0	0		0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	552	397	-155	529	104	736	-207	714
NETTORESULTAT	552	397	-155	529	104	736	-207	714

2.2 Ekonomisk analys och prognos 2016

Prognosens avvikelse mot budget

Prognosen för politisk ledning visar ett underskott om 207 tkr. Underskottet ska ses mot bakgrund av att kostnaderna för nämnderna är schablonmässigt fördelade i budget 2016.

3 Administration

3.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budget-avvikelse	Årets budget	Förbrukat - %	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-515	-368	147	-490	105	-490	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	1 561	1 715	154	2 287	68	2 287	0	1 208
NETTORESULTAT	1 046	1 348	302	1 797	58	1 797	0	1 208

4 Näringsliv och besöksnäring

4.1 Sammanfattning

Löpande verksamhet sker enligt näringslivsstrategi 2015-2016 och därtill hörande handlingsplan. Enheten prognostiserar en budget i balans.

Arbetet med att ta fram en ny näringslivsstrategi för 2017-2020 har påbörjats och ska slutföras under 2016. Som ett led i det arbetet har ett flertal möten med näringslivet genomförts, bland annat i form av workshops för utvalda målgrupper. Strategiska samtal har också förts med utvalda och varumärkesbärande företag. Resultaten från vårens möten utgör underlag i framtagande av ny näringslivsstrategi.

Löpande verksamhet sker enligt näringslivsstrategi 2015-2016 och därtill hörande handlingsplan. Som exempel kan nämnas internutbildning i näringslivsfrågor, ett nyetablerat samarbete med näringslivsorganisationerna under namnet Näringslivsdialogen, en förstudie angående näringslivshub i Gustavsberg, organisationsutveckling inom besöksnäringen och inom Värmdö Matchning. Vidare märks ett stormöte med information om det nya arbets sättet strategisk partnering,

Inom besöksnäringen har Näringslivsenheten tecknat avtal med tre förstärkta turistinformationsplatser.

4.2 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budget-avvikelse	Årets budget	Förbrukat - %	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-113	-169	-56	-225	50	-225	0	-430
VERKSAMHETENS KOSTNADER	4 391	4 414	23	5 885	75	5 885	0	4 877
NETTORESULTAT	4 278	4 245	-33	5 660	76	5 660	0	4 446

Nettoresultatet är 33 tnkr lägre än förväntat men bedöms på årsbasis att vara i nivå med budget.

5 Arbetsmarknad och Integration

5.1 Sammanfattning

Det evakueringsboende som kommunen drev för Migrationsverkets räkning avslutades den 31 januari.

Arbetsmarknad- och Integrationsenheten startade den nya flyktingmottagningen den 1 mars och tog emot de första anvisningarna i maj, enligt den nya bosättningslagen. I samband med detta öppnades även ett tillfälligt flyktingboende i avvaktan på att kommunen hittar alternativa, mer långsiktiga, boendelösningar. Det tillfälliga boendet upphör den 31 december 2016. Under hösten byggs tre nya boenden för nyanlända. Enheten har under året utökats med två flyktinghandläggare samt timanställda språkstödjare för att klara mottagandet av de nyanlända som anvisas kommunen.

Kompis Sverige, Advisory Board samt Unga Vuxna har implementerats i ordinarie verksamhet.

5.2 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budget-avvikelse	Årets budget	Förbrukat - %	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-6 864	-8 146	-1 282	-10 861	63	-8 150	-2 711	-12 306
VERKSAMHETENS KOSTNADER	12 796	13 242	446	17 656	72	15 520	2 136	16 824
NETTORESULTAT	5 932	5 096	-836	6 794	87	7 370	-576	4 519

5.3 Ekonomisk analys och prognos 2016

Prognosens avvikelse mot budget

Orsak till prognosavvikelse	Belopp (tkr)
Lägre hyresintäkter för flyktinglägenheter	-2 711
Lägre hyreskostnader för flyktinglägenheter	2 315
Personalkostnader, språkstödjare	-180
Totalt	-576

Konsekvenserna av den nya bosättningslagen som trädde i kraft den 1 mars har medfört högre kostnader för mottagande och bosättning av nyanlända än budgeterat. Framförallt kostnaderna för kommunens tillfälliga boende för nyanlända samt kostnader för timanställda språkstödjare. Prognostiserat underskott för flyktingbostäder är -400 tkr och för språkstödjare -180 tkr.

Hyresintäkter för flyktingbostäder är lägre än budgeterat då det har gjorts en omfördelning av hyreskontrakt mellan socialnämnden och näringslivsnämnden. Avsevärt många fler bostäder var budgeterat än aktuellt utfall. Samtliga kostnader för det evakueringsboende som avslutades sista januari 2016 är ej budgeterade kostnader som i sin helhet eftersöks från Migrationsverket.

Fördelningen av lokalkostnaderna på Skärgårdsvägen 7 har korrigerats utifrån faktiskt nyttjande mellan Komvux Värmdö och Arbetsmarknad- och Integrationsenheten. Arbetsmarknad- och Integrationsenhetens har utökat sin verksamhet och har därför behövt större lokaler.

6 Vuxenutbildning (beställare)

6.1 Sammanfattning

Vuxenutbildningsenheten ansvarar för intag inom grundläggande och gymnasiala vuxenutbildningar, samt tillsyn och kvalitetsuppföljning av auktoriserade utbildningsanordnare. Under perioden har 23 utbildningsanordnare auktoriserats, inklusive Komvux Värmdö. Verksamhetsbesök har genomförts tillsammans med Nacka kommun, utifrån en gemensamt framtagen kvalitetsrapport som anordnaren har besvarat.

Från juni månad har Värmdö kommun löpande intag, vilket innebär att antagningsbeslut kan lämnas under hela året. Tidigare har ansökan till utbildning endast kunnat göras under bestämda ansökningsperioder. Förändringen medför en ökad service för Värmdömedborgare som söker kommunal vuxenutbildning.

Under perioden har enheten deltagit i Kommunförbundet Stockholms Läns (KSL) arbete med att belysa utbildning i svenska för yrkesutbildade (SFX) och utveckla den länsövergripande utvärderingen av elevnöjdhet inom vuxenutbildningen i länet.

6.2 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budget-avvikelse	Årets budget	Förbrukat - %	Årets prognos	Prognosavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-2 355	-2 025	330	-2 700	87	-3 030	330	-1 954
VERKSAMHETENS KOSTNADER	14 538	17 203	2 665	23 368	62	23 368	0	16 125
NETTORESULTAT	12 183	15 178	2 995	20 668	59	20 338	330	14 171

6.3 Ekonomisk analys och prognos 2016

Prognosens avvikelse mot budget

Orsak till prognosavvikelse	Belopp (tkr)
Fler lärlingsplatser ger ökade statsbidrag	330
Totalt	330

Enheten prognostiserar ett överskott om 330 tkr trots en budgetavvikelse för perioden om 2 995 tkr. Avvikelsen beror på att köp av verksamhet är lägre under perioden eftersom fakturering sker först vid betygssättning. Samma princip gäller även de interna kostnaderna. Behovet av vuxenutbildning är lägre än budgeterat för Komvux Värmdö. Lärling är beviljad fler platser, därav ökad intäkt med statsbidrag.

7 Komvux

7.1 Sammanfattning

Komvux är en renodlad utbildningsverksamhet och har inte längre ansvar för arbetsmarknad och integration. Verksamheten har haft extra kostnader under första halvåret för avveckling och externa konsulter. Komvux uppvisar ett ekonomiskt utfall som ligger 731 tkr under budget och prognostiserar ett underskott för hela året om 218 tkr.

BUP 1 visade ett besparingsbehov för helåret om 1 659 tkr, varefter ett omfattande åtgärds paket initierats. Inom skolan minskas personalen med 1,3 tjänster och intäkterna ökar till följd av större efterfrågan, bl.a. inom SFI och Yrkeshögskolan. Tjänster har omfördelats till dessa verksamheter.

I och med budgetrevidering 2016 är Komvux en renodlad resultat enhet, även gällande SFI och Lär vux. De återstående budgetmedlen, nettoram en, består av tillfälliga medel för tryckfrihetsåret och budget för ansökningar inom yrkeshögskolan. SFI kommer från och med nästa år 2017 vara en renodlad resultat enhet från tidigare anslagsfinansierad.

7.2 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budget- avvikelse	Årets budget	Förbruk at - %	Årets prognos	Progno savvike lse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-12 198	-12 856	-658	-17 909	68	-18 184	275	-12 191
VERKSAMHETENS KOSTNADER	13 992	13 919	-73	18 559	75	18 402	157	19 463
NETTORESULTAT	1 794	1 063	-731	650	276	218	432	7 272

7.3 Ekonomisk analys och prognos 2016

Prognosens avvikelse mot budget

Orsak till prognosavvikelse	Belopp (tkr)
Lägre personal- och konsultkostnader	320
Lägre interna hyreskostnader för Skärgårdsvägen pga. mindre yta	210
Övriga poster	-98
Totalt	432

Statsbidragsintäkterna för yrkeshögskolan har ökat fr.o.m. augusti 2016 när en ny kurs för bygglovhandläggare startar. De bokförda intäkterna för första halvåret var lägre men kommer att öka under andra halvåret, varför helårsresultatet väntas följa budget.

Komvux prognostiserar ett resultat om 218 tkr för året, inkluderat anslag om 600 tkr för YH-ansökningar samt 50 tkr gällande Tryckfrihetsåret. Verksamheten Gymnasial vuxenutbildning har för höga kostnader i relation till intäkterna men åtgärder har satts in sedan halvårsskiftet, med bland annat reducerad personalstyrka för gymnasial vuxenutbildning. Dels kommer vissa tjänster att reduceras med hjälp av naturlig avgång, dels kommer vissa resurser att allokeras om till SFI som spår en växande verksamhet för fjärde kvartalet 2016 samt 2017. Grundläggande vuxenutbildning har ökad efterfrågan.

De återstående budgetmedlen, nettoram en, som består av tillfälliga medel för tryckfrihetsåret (50 tkr)

och budget för ansökningar inom yrkeshögskolan (600 tkr) bör revideras till ledning.

7.4 Åtgärder vid avvikelser/Effektiviseringsåtgärder

Åtgärder för att nå budget i balans

Resultatenheten Komvux har sitt ursprung i den tidigare resultatenheten CAS och bär med sig ett ackumulerat underskott sedan tidigare på -3 701 tkr utöver 2015 års underskott. Enheten balanserar därför ett sammanlagt underskott om -6 145 tkr. Eftersom Komvux omfattar en del, inte hela, av tidigare CAS går det i förslag till resultatbalansering 2016 att läsa "Därmed är det tänkbart att en del av tidigare balanserat underskott skulle kunna hänföras till verksamhet som inte ingår i nuvarande Komvux, det är dock inte möjligt att nu precisera några siffror. Till kommande år kan det, mot denna bakgrund, vara motiverat att ompröva storleken på ackumulerat underskott, förutsatt att Komvux uppnår balans i sin löpande ekonomi."

En åtgärdsplan startades upp under början av 2016. Beslutade åtgärder innebär att Komvux Värmdö beräknas visa nollresultat under året, under förutsättning att verksamheten kan skjuta upp den första återbetalningen av 2015 års underskott. Åtgärderna har full effekt först 2017 då verksamheten beräknas gå med överskott och kunna påbörja återbetalningen.

I åtgärds paketet ingår att 1,3 tjänster tagits bort. Skolledarressursen på Komvux har minskat då tjänsten biträdande rektor tagits bort. Lärarnas undervisningsavtal har omförhandlats, de har fått 30 procent utökad undervisningstid och har därmed nått taket för möjlig undervisningstid.

SFI har fått ett betydligt större uppdrag till följd av en ökad flyktingmottagning.. Två nya SFI-grupper får plats i befintliga lokaler. Personalförstärkning sker bl.a. genom omfördelning av 60 procent lärartjänst från gymnasial vuxenutbildning. Ingen ökning sker av administration och ledning. SFI har inte längre budgetanslag utan genomförd utbildning ersätts från Vuxenutbildningsenheten.

Särvux har bytt namn till Lärvox. Verksamheten ersätts från vuxenutbildningsenheten. Den tidigare budgeten täckte inte verksamhetens kostnader, varför besparingar inom verksamheten blir nödvändiga.

En ny kurs för bygglovhandläggare började inom yrkeshögskolan i augusti. Utbildningsledare omfördelas från gymnasial vuxenutbildning med 30 procent.

8 VärNa

8.1 Ekonomiskt resultat

Ekonomiskt resultat per enhet

Resultat	Ack utfall	Ack budget	Ack budget-avvikelse	Årets budget	Förbrukat - %	Årets prognos	Prognoseavvikelse	Fg Bokslut
VERKSAMHETENS INTÄKTER	-325	-523	-198	-697	47	-697	0	-683
VERKSAMHETENS KOSTNADER	1 008	1 162	154	1 549	65	1 549	0	1 503
NETTORESULTAT	683	639	-44	852	80	852	0	820