



Granskning av Ekonomistyrning – KS utskott för Unga och lärande

Rapport

Sollefteå kommun

KPMG AB

2020-12-11

Antal sidor 11



Sollefteå kommun

Granskning av Ekonomistyrning – KS utskott för Unga och lärande

2020-12-11

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Styrande och stödjande dokument	5
3.2	Styrprocessen i Sollefteå kommun	6
3.3	Rutiner och processer på förvaltningsnivå	8
4	Besvarande av revisionsfrågor	10
5	Slutsats och rekommendationer	11

1 Sammanfattning

Vi har av Sollefteå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska ekonomistyrningen inom kommunstyrelsens utskott för unga och lärande. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Bakgrunden till granskningen är bl a att utskottet för unga och lärande under ett antal år redovisat negativa avvikelser mot budget. Resultatet för 2019 uppgick till -9,9 mnkr avseende verksamheten barnomsorg, för- och grundskola och till -11,3 mnkr för verksamheten gymnasieskola. Motsvarande resultat för 2018 uppgick till -12,4 mnkr respektive -7,8 mnkr.

Granskningen har syftat till att konstatera om kommunstyrelsens utskott för unga och lärande har ändamålsenliga rutiner för att styra och följa upp ekonomin. Vi har även bedömt kommunstyrelsens rutiner för uppsikt över ekonomin.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsens rutiner för att styra och följa upp ekonomin kan stärkas i syfte att ytterligare öka ändamålsenligheten i rutinerna.

Utifrån våra bedömningar och slutsatser rekommenderar vi att:

- Kommunstyrelsen bör på ett mycket tydligare sätt än hittills göra analyser, avvägningar och prioriteringar kring verksamheternas ekonomi och fatta de beslut som är nödvändiga för att nå en ekonomi i balans och komma till rätta med negativa avvikelser mot budget.
- Kommunstyrelsen bör vara mycket tydligare gentemot förvaltningen kring vilka prioriteringar och förändringar som ska göras i verksamheterna för att nå avsedda effekter kring ekonomistyrning och kostnadsbesparingar.
- Kommunstyrelsen bör tillse att arbetet inom förvaltningen fortsätter vad gäller att göra rapporteringen mycket tydlig genom att informera om aktuella situationer och hur saker och ting förhåller sig. Syftet är att därigenom belysa behoven om att fatta beslut för att kunna genomföra åtgärder som kommer till rätta med eventuella avvikelser. Åtgärder som ger effekt kan därigenom genomföras.
- Kommunstyrelsen bör undersöka möjligheten att införskaffa någon typ av analysverktyg att användas i anslutning till att uppföljningar och bokslut upprättas. Detta för att om möjligt effektivisera arbetet och minska den manuella handpåläggningen.

2 Bakgrund

Vi har av Sollefteå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska ekonomistyrningen inom kommunstyrelsens utskott för unga och lärande. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Bakgrunden till granskningen är bl a att utskottet för unga och lärande under ett antal år redovisat negativa avvikelser mot budget. Resultatet för 2019 uppgick till -9,9 mnkr avseende verksamheten barnomsorg, för- och grundskola och till -11,3 mnkr för verksamheten gymnasieskola. Motsvarande resultat för 2018 uppgick till -12,4 mnkr respektive -7,8 mnkr.

Orsakerna till underskotten är för verksamheten barnomsorg, för- och grundskola bl a ökade kostnader för skolskjutsar för växelvisa boenden, ökade kostnader för lokaler, ökade kostnader för lärverktyg samt att det varit svårigheter att ställa om verksamheten då bidragen från Migrationsverket minskat. Motsvarande orsaker till underskotten för verksamheten gymnasieskola är bl a ökade kostnader för interkommunala ersättningar, ökade personalkostnader samt att det även för denna verksamhet varit svårigheter att ställa om vid minskade intäkter från Migrationsverket.

En hållbar ekonomi kräver ansvarstagande och en god organisation. Viktigt är att det vid underskott finns en långsiktig handlingsplan för att nå en ekonomi i balans. Även ändamålsenliga rutiner för uppföljningar och återsrapporteringar är viktigt.

Revisorerna bedömer att det finns risk för att ekonomistyrningen inte fungerar ändamålsenligt med risk för att budgeten överskrids även 2020.

Med anledning av ovanstående drar kommunens revisorer slutsatsen i sin riskanalys, att rutinerna och processerna för ekonomistyrning inom kommunstyrelsens utskott för unga och lärande behöver granskas.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att konstatera om KS utskott för unga och lärande har ändamålsenliga rutiner för att styra och följa upp ekonomin.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Är budget- och uppföljningsprocesserna ändamålsenliga?
- Finns tillförlitliga och uppdaterade underlag för budgetarbetet?
- Är ansvaret för budget och uppföljning tydligt?
- Upprättas ändamålsenliga prognoser? Är prognossäkerheten rimlig?
- Analyseras och hanteras avvikelser i förhållande till budget och prognos?
- Utövar kommunstyrelsen tillräcklig uppsikt?

Fokus ligger på KS utskott för unga och lärandes rutiner och processer i samband med granskningstillfället hösten 2020.



Sollefteå kommun

Granskning av Ekonomistyrning – KS utskott för Unga och lärande

2020-12-11

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller:

- Kommunallagen 6 kap. 6 §
- Tillämpbara interna regelverk, policyer och beslut

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Studier av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner och politiker

Rapporten är faktakontrollerad av intervjuade tjänstepersoner.

3 Resultat av granskningen

3.1 Styrande och stödjande dokument

Styrdokument

Dokumentet beslutades av kommunfullmäktige 2019-04-29 § 41. Av dokumentets inledning framgår att ekonomi- och verksamhetsstyrning i Sollefteå kommun definieras som en målmedveten och systematisk process för att påverka den samlade verksamheten i riktning mot önskat resultat, effektivitet och ekonomisk ställning. All verksamhet ska utgå från maximal medborgarnytta, ökad demokrati och effektiv styrning och ledning. Verksamhet och ekonomi måste ständigt balanseras. Resultatkrav ska därför ställas utifrån en helhetssyn på ekonomi, prestationer och kvalitet.

Vidare framgår att styrningen i kommunen utgår ifrån visionen, kommunfullmäktiges övergripande mål och de ekonomiska resurserna som fastställs i verksamhetsplanen med budget. Därutöver kan kommunfullmäktige ge särskilda uppdrag och direktiv. För att säkerställa effekten av styrningen ska uppföljning och utvärdering ske kontinuerligt.

Sollefteå kommun tillämpar principerna för mål- och resultatstyrning. Styrningen sker genom vision, mål, värdegrund och dialog kopplade till befintliga resurser. Enligt kommunallagen ska varje kommun ha en god ekonomisk hushållning. Denna garanteras genom att kommunfullmäktige lägger fast såväl finansiella mål som verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Detta för att säkerställa att varje generation bär kostnaderna för den service som den konsumerar och inte skjuter över några kostnader på kommande generationer. Finansiella mål och verksamhetsmål kopplade till god ekonomisk hushållning ska garantera en långsiktigt hållbar ekonomi samt tydliggöra att ekonomin sätter gränser för verksamhetens bedrivande. Målen ska skapa förutsättningar för en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet till nytta för kommunens medborgare.

Utöver ovan nämnda mål finns ett övergripande verksamhetsmål kopplat till kommunens vision. För att nå det målet och strävan mot visionen har följande fokusområden angetts:

- Utbildning
- Livsmiljö
- Förutsättningar för arbete och tillväxt
- Omsorg
- Service

För de olika fokusområdena beskrivs en målbild och ett antal inriktningsmål som ska utvärderas. Dessa mål och fokusområden finns i ett dokument benämnt Måldokument samt ingår i Verksamhetsplan med budget. Kommunstyrelsen verkar för att vision, mål, fokusområden och dess inriktningsmål görs kända och implementeras brett i kommunens verksamheter.

Kommunens mål i kombination med tilldelade resurser anger inriktningen för hur den kommunala verksamheten ska bedrivas. Genom mål anger de förtroendevalda vad som ska uppnås.

Mål ska kopplas till resurser. Vid konflikt mellan mål och tilldelad nettobudget är de ekonomiska resurserna överordnade målen.

Styrningen ska präglas av ett helhetstänkande, det vill säga Sollefteå kommuns gemensamma bästa är överordnat enskilda verksamheter. Alla former av suboptimering ska undvikas. Medborgarnyttan ska alltid vara i fokus. Sollefteå kommuns organisation ska tillgodose intressen som gagnar organisationens syften i dess helhet och främja kommunens utveckling (koncernnyttan). Dialog och samspel är viktiga inslag i styrningen.

Det är angeläget att samverkan sker dels inom organisationen dels med länets kommuner för att uppnå samordningsvinster.

Kommunstyrelsen ska leda och samordna planering och uppföljning av kommunens ekonomi och verksamhet i enlighet med kommunallagen § 6 st 1-5. I kommunstyrelsens styrfunktion ingår att:

- Leda arbetet med att planera och styra hela den kommunala verksamheten och de kommunala bolagen.
- Övervaka att de av kommunfullmäktige fastställda målen och planerna för verksamheter och ekonomi efterlevs och att kommunens löpande förvaltning hanteras rationellt och ekonomiskt.

Kommunstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs inom tilldelade ekonomiska resurser och enligt de mål och särskilda direktiv som kommunfullmäktige beslutat.

Riktlinjer för ekonomistyrning och investeringar

Dokumentet fastställdes av kommunstyrelsen 2020-02-04 § 20. Av dokumentet framgår kompletterande information kring bl a investeringsbudget, ombudgetering av investeringar, kostnader och intäkter, kapitalkostnader, lokalkostnader, taxor & avgifter m m.

3.1.1 Iakttagelser och bedömning

En beskrivning över styrande och stödjande dokument kring uppföljning av ekonomi och verksamhet finns i avsnittet ovan. Vi bedömer att dessa dokument utgör en bra grund för att säkerställa en ändamålsenlig ekonomistyrning.

3.2 Styrprocessen i Sollefteå kommun

Sollefteå kommuns styrprocess består av två olika delar; dels processen för upprättande av verksamhetsplan med budget, dels processen för uppföljning och utvärdering.

Vad gäller processen för upprättande av verksamhetsplan med budget händer följande under året (avser år 2020):

- Hösten 2018 – Gemensam dag för omvärldsanalys
- December 2018/Januari 2019 – Budgetberedningen beslutar om direktiv till förvaltningar och verksamheter
- Februari 2019 – Förvaltningarna utarbetar underlag till budget – genomgång av bl a förutsättningar, utmaningar m m
- April/Maj 2019 – Presentation i budgetberedningen av alternativ (3 heldagar)
- Juni 2019 – Beslut i kommunfullmäktige om verksamhetsplan med budget för kommunen

Kontinuerligt under året sker omvärldsanalys och internkontroll. Löpande lämnas information om verksamhet och ekonomi till kommunstyrelsens arbetsutskott och till kommunstyrelsen.

Inför år 2021 har processen senarelagts p g a coronapandemin. Budgetberedning skedde i september 2020 och kommunfullmäktiges beslut om verksamhetsplan och budget för kommunen sker i november 2020.

Planeringsförutsättningarna utgör grunden för budgetarbetet och de övergripande målen. Dessa innehåller dels en omvärldsanalys dels en analys som tar sin utgångspunkt i dagsläget och vad som påverkar kommande års budget som t ex statistiska uppgifter, befolkningsprognoser, förändringar i lagstiftning, prognoser om den ekonomiska utvecklingen, redovisning av måluppfyllelse, effekter av beslut av riksdag och regering m m.

Budgetdirektiven innehåller övergripande ekonomiska förutsättningar att planera utifrån samt övriga förutsättningar som verksamheten ska utgå ifrån vid utarbetande av underlag till verksamhetsplaner.

Verksamhetsplan med budget utarbetas av verksamhetsansvariga och bearbetas av respektive förvaltningsledning innan de presenteras för budgetberedningen. Budgetberedningen lägger därefter förslag till kommunfullmäktige för beslut. Verksamhetsansvariga fortsätter arbetet med verksamhetsplanering och detaljbudget.

Uppföljning och utvärdering är centrala delar i styrprocessen. Resultat ska systematiskt följas upp, analyseras, utvärderas och leda till förbättringsåtgärder. Månadsuppföljningar sker varje månad förutom för januari och juni. En fördjupad uppföljning med prognos för helåret görs per den sista april. Delårsbokslut med prognos för helåret upprättas per den sista augusti. Månadsuppföljningarna tas upp i kommunstyrelsen. Fördjupad uppföljning, delårsbokslut samt årsbokslut i kommunstyrelsen och i kommunfullmäktige.

Vid negativ budgetavvikelse, som förvaltningen inte själv kan åtgärda, ska kommunchefen ge kommunstyrelsen åtgärdsförslag och kommunstyrelsen ska snarast fatta beslut om åtgärder.

I kommunen finns inget rapporteringssystem som t ex Stratsys eller liknande. Istället används utarbetade mallar i samband med uppföljningstillfällena. Kommunen har ekonomisystemet Visma och för detta används budgetmodulen.

Under 2020 har det förekommit mycket osäkerheter vad gäller ekonomin. Detta beror till stor del på coronapandemin. Kommunen har erhållit mer statsbidrag som en följd av detta. En ytterligare effekt är förändrade skatteunderlagsprognoser för såväl innevarande som kommande år. Prognosen för kommunen som helhet som gjordes i samband med den fördjupade uppföljningen per april var en positiv avvikelse mot budget på ca 5 mnkr. Motsvarande prognos i samband med delårsbokslutet per augusti var en positiv avvikelse mot budget på ca 39 mnkr.

3.2.1 Iakttagelser och bedömning

Beskrivning av kommunens styrprocess finns ovan. Vi bedömer att det, utifrån processen, är tydligt formulerat var ansvaret för ekonomistyrning och uppföljning ligger samt vilka händelser, aktiviteter och tidpunkter som är aktuella under året. Vi bedömer dock att kommunen bör undersöka möjligheten att införskaffa ett analysverktyg som ska fungera som ett hjälpmedel i samband med de olika uppföljningarna och boksluten som upprättas. Detta för att om möjligt effektivisera arbetet och minska den manuella handpåläggningen.

3.3 Rutiner och processer på förvaltningsnivå

Gymnasium, vuxenutbildning samt särskoleverksamhet

I Sollefteå kommun finns ett gymnasium med ca 750 st elever, vuxenutbildningsverksamhet samt särskoleundervisning för såväl grundskola som gymnasium.

Rutinerna och processerna för verksamheterna är som ovan beskrivits. För varje verksamhet upprättas verksamhetsplaner och detaljbudgetar för respektive år.

För varje år fattas beslut i utskottet för unga och lärande om programpriser som gäller gentemot andra kommuner.

Då det för närvarande finns ett effektiviserings- och besparingskrav inom verksamheterna framgår det i samband med intervjuer att förståelse måste nås kring vilka åtgärder som måste genomföras inför Budget och ekonomisk plan för 2021-2023. I samband med uppföljningar finns en rad benämnd "att inarbeta" där aktuellt effektiviserings-/besparingskrav framgår. Svårigheter som måste tacklas är att läsåret inte är samma som kalenderåret och att det ibland är nödvändigt att göra om klasser och grupper.

Verksamheten visar en negativ avvikelse mot budget i samband med delårsbokslutet per den siste augusti på ca -5,9 mnkr. Prognosen för helåret uppgår till -8,6 mnkr. Den främsta orsaken till detta är högre personalkostnader än budgeterat. De senaste åren har främst gymnasieskolan redovisat negativa avvikelser mot budget.

Förskola samt grundskola

I Sollefteå kommun finns 14 grundskolor, 16 förskolor, 12 fritidshem samt 3 s k dagbarnvårdare (pedagogisk omsorg).

Rutinerna och processerna för verksamheterna är som ovan beskrivits. För varje verksamhet upprättas verksamhetsplaner och detaljbudgetar för respektive år.

Kommunen har utarbetat en resursfördelningsmodell där t ex lokaler, skolskjutsar och elevhälsa ligger centralt. För varje år fattar kommunfullmäktige beslut om barn- och elevpeng. Kommunen har även en s k socioekonomisk fördelning som är baserad på faktorerna; 1. nyanlända, 2. föräldrarnas utbildningsbakgrund och 3. kön. En central pott finns även avsatt för s k tilläggsbelopp. Ansökan sker individuellt efter behov. I samband med intervjuer framgår att de resurser som finns för tilläggsbelopp inte är tillräckliga i nuläget. Budget för tilläggsbelopp uppgår till ca 7 mnkr gentemot den bedömning som görs av behovet som uppgår till ca 11 mnkr.

Då det för närvarande finns ett effektiviserings- och besparingskrav inom verksamheterna framgår det i samband med intervjuer att förståelse måste nås kring vilka åtgärder som måste genomföras inför Budget och ekonomisk plan för 2021-2023. I samband med uppföljningar finns en rad benämnd "att inarbeta" där aktuellt effektiviserings-/besparingskrav framgår. Svårigheter som måste tacklas är att läsåret inte är samma som kalenderåret och att det ibland är nödvändigt att göra om klasser och grupper.

Verksamheten visar en negativ avvikelse mot budget i samband med delårsbokslutet per den siste augusti på ca -2,6 mnkr. Prognosen för helåret uppgår till -3,4 mnkr. Prognosen för helåret har förbättrats under året, bl a beroende på att kommunen fått ersättning från staten för s k sjuklönekostnader.

3.3.1 Iakttagelser och bedömning

En redogörelse över förvaltningens rutiner och processer kring ekonomistyrning och uppföljning med därtill kopplade iakttagelser finns ovan.

Vi bedömer att det är väsentligt att få till stånd en mer aktiv dialog och diskussion mellan förvaltningen och KS utskott för unga och lärande och i förlängningen kommunstyrelsen. Det måste tydliggöras bl a vad kommunstyrelsen vill och vad förvaltningen ska återkomma med för att uppnå en budget i balans. Bl a borde kommunstyrelsen ge förvaltningen i uppdrag att ta fram mer utredningsunderlag där konsekvensbeskrivningar är en del i detta. Syftet är att komma fram till olika alternativ som måste övervägas. Det finns således ett behov att tydliggöra de besparingar/effektiviseringar som måste göras för att vända utvecklingen och komma i balans. Förslag på åtgärder ska presenteras av förvaltningen för beslut i samband med kommunstyrelsemöten.

4 Besvarande av revisionsfrågor

Nedan följer en genomgång av de revisionsfrågor som är aktuella i samband med granskningen och vilken bedömning som görs av dessa.

- Är budget- och uppföljningsprocesserna ändamålsenliga? **Delvis.** Som redogjorts för ovan bedömer vi att det är väsentligt att få till stånd en mer aktiv dialog och diskussion mellan förvaltningen och kommunstyrelsen. Det måste tydliggöras bl a vad kommunstyrelsen vill och vad förvaltningen ska återkomma med för att kunna uppnå en budget i balans.
- Finns tillförlitliga och uppdaterade underlag för budgetarbetet? **Ja.** Utifrån gjord granskning bedömer vi att det finns tillförlitliga och uppdaterade underlag för budgetarbetet.
- Är ansvaret för budget och uppföljning tydligt? **Ja.** Utifrån gjord granskning bedömer vi att ansvaret för budget och uppföljning är tydligt. Det finns en rad styrande och stödjande dokument i kommunen där detta beskrivs. Däremot bedömer vi att kommunstyrelsens efterlevnad av detta kan stärkas.
- Upprättas ändamålsenliga prognoser? Är prognossäkerheten rimlig? **Ja.** Utifrån gjord granskning bedömer vi att i huvudsak ändamålsenliga prognoser upprättas och att också prognossäkerheten i huvudsak är rimlig. En sammanställning av budget, utfall och avvikelser under åren 2017, 2018 och 2019 finns i Bilaga 1.
- Analyseras och hanteras avvikelser i förhållande till budget och prognos? **Delvis.** Vi bedömer att avvikelser i förhållande till budget och prognos analyseras. Däremot återstår det för kommunstyrelsen, som beskrivits ovan, att hantera dessa avvikelser på ett mer ändamålsenligt sätt än vad som för närvarande görs.
- Utövar kommunstyrelsen tillräcklig uppsikt? I samband med granskningen gör vi bedömningen att kommunstyrelsens uppsikt kan stärkas. Som beskrivits ovan åligger det kommunstyrelsen att fatta beslut, utifrån de underlag som förvaltningen arbetat fram, om åtgärder för att vända utvecklingen och nå en budget i balans.

5 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsens rutiner för att styra och följa upp ekonomin kan stärkas i syfte att ytterligare öka ändamålsenligheten i rutinerna.

Utifrån våra bedömningar och slutsatser rekommenderar vi att:

- Kommunstyrelsen bör på ett mycket tydligare sätt än hittills göra analyser, avvägningar och prioriteringar kring verksamheternas ekonomi och fatta de beslut som är nödvändiga för att nå en ekonomi i balans och komma till rätta med negativa avvikelser mot budget.
- Kommunstyrelsen bör vara mycket tydligare gentemot förvaltningen kring vilka prioriteringar och förändringar som ska göras i verksamheterna för att nå avsedda effekter kring ekonomistyrning och kostnadsbesparingar.
- Kommunstyrelsen bör tillse att arbetet inom förvaltningen fortsätter vad gäller att göra rapporteringen mycket tydlig genom att informera om aktuella situationer och hur saker och ting förhåller sig. Syftet är att därigenom belysa behoven om att fatta beslut för att kunna genomföra åtgärder som kommer till rätta med eventuella avvikelser. Åtgärder som ger effekt kan därigenom genomföras.
- Kommunstyrelsen bör undersöka möjligheten att införskaffa någon typ av analysverktyg att användas i anslutning till att uppföljningar och bokslut upprättas. Detta för att om möjligt effektivisera arbetet och minska den manuella handpåläggningen.

Datum som ovan

KPMG AB

Anders Petersson

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Kristoffer Bodin

Uppdragsansvarig och certifierad
kommunal yrkesrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

Bilaga 1

Resultatredovisning avseende gymnasie- och särskoleverksamheten

Resultatet för 2019 för gymnasie- och särskoleverksamheten uppgick till -11,3 mnkr. Motsvarande resultat för 2018 uppgick till -7,8 mnkr och resultatet för 2017 uppgick till -0,7 mnkr.

2017

Bokslut för 2017 redovisar ett negativt resultat om 681 tkr (motsvarande ca 0,7 %).

2017	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Delårsbokslut april	96 206 tkr	34 902 tkr	61 304 tkr
Delårsbokslut augusti	96 206 tkr	59 881 tkr	36 325 tkr
Årsredovisning	96 206 tkr	97 206 tkr	-681 tkr

2018

Bokslut för 2018 redovisar ett negativt resultat om 7 747 tkr (motsvarande ca 7,4 %).

2018	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Delårsbokslut april	104 209 tkr	39 505 tkr	64 704 tkr
Delårsbokslut augusti	104 209 tkr	66 223 tkr	37 986 tkr
Årsredovisning	104 209 tkr	111 956 tkr	-7 747 tkr

2019

Bokslut för 2019 redovisar ett negativt resultat om 11 312 tkr (motsvarande ca 10,2 %).

2019	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Delårsbokslut april	110 487 tkr	42 727 tkr	67 760 tkr
Delårsbokslut augusti	110 487 tkr	77 375 tkr	33 112 tkr
Årsredovisning	110 487 tkr	121 799 tkr	-11 312 tkr

Resultatredovisning avseende för- och grundskoleverksamheten

Resultatet för 2019 avseende för- och grundskoleverksamheten uppgick till -9,9 mnkr. Motsvarande resultat för 2018 uppgick till -12,4 mnkr och resultatet för 2017 uppgick till -4,4 mnkr.

2017

Bokslut för 2017 redovisar ett negativt resultat om 4 362 tkr (motsvarande ca 1,4 %).

2017	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Delårsbokslut april	317 714 tkr	115 307 tkr	202 407 tkr
Delårsbokslut augusti	317 714 tkr	201 479 tkr	116 235 tkr
Årsredovisning	317 714 tkr	322 076 tkr	-4 362 tkr

2018

Bokslut för 2018 redovisar ett negativt resultat om 12 408 tkr (motsvarande ca 4,2%).

2018	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Delårsbokslut april	294 368 tkr	113 122 tkr	181 246 tkr
Delårsbokslut augusti	294 368 tkr	193 094 tkr	101 274 tkr
Årsredovisning	294 368 tkr	306 776 tkr	-12 408 tkr

2019

Bokslut för 2019 redovisar ett negativt resultat om 9 905 tkr (motsvarande ca 3,2 %).

2019	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Delårsbokslut april	306 105 tkr	115 278 tkr	190 827 tkr
Delårsbokslut augusti	306 105 tkr	199 944 tkr	106 161 tkr
Årsredovisning	306 105 tkr	316 010 tkr	-9 905 tkr