

Månadsrapport per mars 2024

Vård- och omsorgsnämnd



Innehållsförteckning

Ekonomi	3
Drift per verksamhet	3
<i>Vård och omsorg om äldre</i>	3
Hemtjänst inom äldreomsorg	4
Särskilt boende inom äldreomsorg.....	4
Turbundna resor, äldreomsorg.....	5
<i>Insatser enligt LSS/SFB</i>	5
Bostad med särskild service enligt LSS, vuxna	6
Personlig assistans enligt LSS/SFB.....	7
<i>Insatser till personer med funktionsnedsättning</i>	8
Turbundna resor, funktionsstöd	9

Ekonomi

Drift per verksamhet

Verksamhet, tkr	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse helår	Budget jan-mar	Utfall jan-mar	Avvikelse jan-mar	Utfall jan-mar 2023
Vård och omsorg om äldre	759 210	-	-	185 830	192 186	-6 356	181 656
Insatser enligt LSS/SFB	549 895	-	-	133 052	131 663	1 390	120 913
Insatser till personer med funktionsnedsättning (ej LSS/SFB)	103 839	-	-	25 821	24 872	949	26 314
Nämnd- & styrelseverksamhet	1 521	-	-	380	265	115	324
Individ & familjeomsorg	10 810	-	-	2 672	2 546	126	2 728
Övriga verksamheter	-558	-	-	-140	51	-191	3
Summa	1 424 718	-	-	347 616	351 583	-3 967	331 938

Vård- och omsorgsnämnden redovisar sammantaget ett underskott om -4,0 miljoner kronor. I dagsläget finns ingen bedömning över det förväntade helårsresultatet. Den första prognosen kommer tas fram i samband med den förstärka månadsrapporten i samband med bokslutet för april. Förvaltningen kommer även analysera kostnadsutvecklingen mer i detalj till den rapporten.

För 2024 förväntas nämnden erhålla en rad olika statsbidrag bland annat finns det två prestationsbaserade statsbidrag, minska andelen timvikarier och öka bemanningen av sjuksköterskor, där villkoren är uppfyllda och som kommer bli tillgängliga under året. Det är i dagsläget inte känt exakt vilka belopp som är att vänta men bedömningen är att det kommer finnas medel som kommer kunna användas för att stärka upp nämndens resultat. En analys av bidragen och deras effekt på resultatet kommer att göras i samband med den förstärka månadsrapporten.

Vård och omsorg om äldre

Inom vård och omsorg om äldre redovisas ett underskott med -6,4 miljoner kronor vilket motsvarar en avvikelse med -3,4 procent mot budget. Jämfört med föregående månad är det en förbättring med 0,1 miljoner kronor. Under mars har fakturor avseende turbundna resor betalstoppats till följd av en utredning gällande felaktig fakturering. Som en följd av detta saknas kostnader för turbundna resor med omkring 1,3 miljoner kronor för perioden och det redovisade resultatet för äldreomsorgen bedöms därmed ge en för positiv bild.

Huvuddelen av underskottet inom vård och omsorg om äldre finns inom hemtjänsten där underskottet är -6,0 miljoner kronor vilket motsvarar -12,0 procent i avvikelse.

Jämfört med föregående år har nettokostnaden ökat 5,8 procent vilket motsvarar en ökning med 10,5 miljoner kronor. Med anledning av att kostnader för turbundna resor saknas för mars ger detta inte en helt rättvisande bild. Av den redovisade nettokostnadsförändringen avser 6,5 miljoner kronor ökade kostnader för köp av verksamhet där de största förändringarna finns inom särskilt boende och hemtjänst. Personalkostnaderna har ökat med 3,4 procent och lokalkostnaderna har ökat med 11,0 procent vilket motsvarar 4,3 miljoner kronor respektive 1,9 miljoner kronor.

Nettokostnadsutveckling	jan-mar 2022	jan-mar 2023	jan-mar 2024
Nettokostnad för vård och omsorg om äldre (tkr)	172 104	181 656	192 186
Procentuell förändring för vård och omsorg om äldre (%)		5,6%	5,8%

För äldreomsorgens budget avsatt för volymer redovisar nämnden ett överskott med 2,4 miljoner kronor vilket motsvarar 1,6 procent i avvikelse. Av detta kan omkring 1,3 miljoner kronor hänföras till att kostnader för turbundna resor saknas i utfallet för mars. De största avvikelserna för volymer avser särskilt boende med 2,5 miljoner kronor i överskott. För turbundna resor redovisas ett överskott 0,3 miljoner kronor men tas hänsyn till de saknade kostnaderna beräknas den egentliga avvikelserna mot budget ligga omkring -1 miljon kronor.

För äldreomsorgens egen regi redovisas ett underskott mot budget med -9,4 miljoner kronor. Av detta redovisas -6,3 miljoner kronor inom hemtjänst och -1,6 miljoner kronor inom särskilt boende.

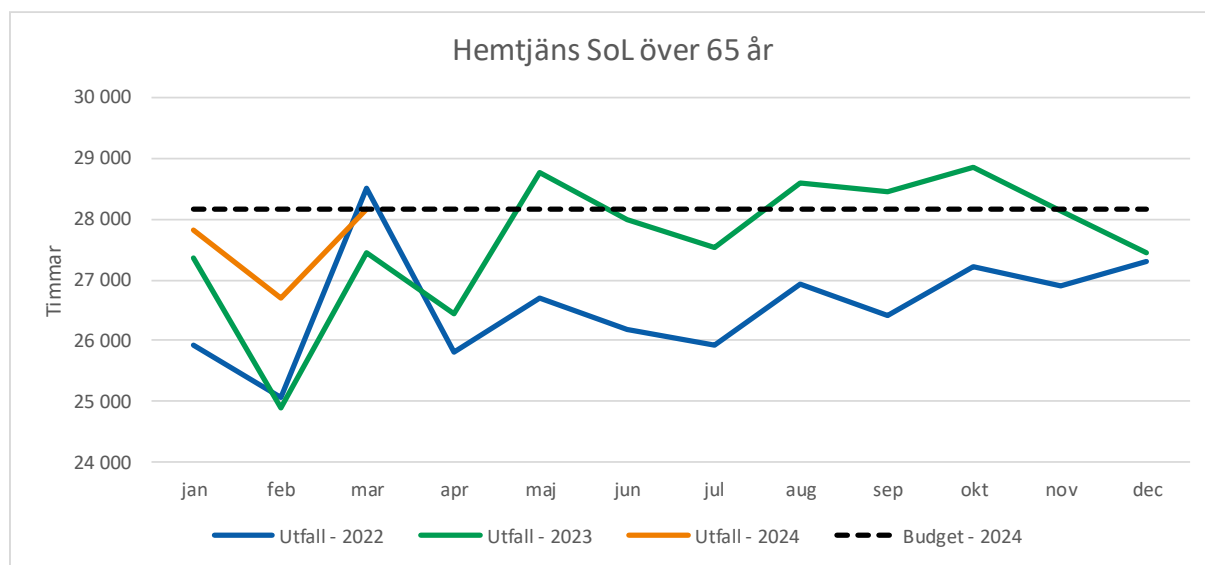
Hemtjänst inom äldreomsorg

För hemtjänst inom äldreomsorg redovisar nämnden ett underskott om -6,0 miljoner kronor vilket motsvarar en avvikelse med -12,0 procent. Under perioden har nettokostnaderna ökat med 7,5 procent jämfört med föregående år vilket motsvarar 3,9 miljoner kronor samtidigt som volymen i antal utförda timmar har ökat med 3,7 procent.

Nettokostnadsutveckling	jan-mar 2022	jan-mar 2023	jan-mar 2024
Nettokostnad för hemtjänst inom äldreomsorg (tkr)	48 950	51 972	55 883
Procentuell förändring för hemtjänst inom äldreomsorg (%)		6,2%	7,5%

Att nettokostnaden ökar i större utsträckning än volymerna beror främst på löneökningar och på att ersättningen för hemtjänst har ökats.

När det gäller volymen ligger den högre än samma period föregående år, totalt har 2 962 fler timmar utförts under perioden. I förhållande till genomsnittligt budgeterat antal timmar per månad är volymen lägre.



För verksamheten i egen regi inom äldreomsorgens hemtjänst redovisas ett underskott med -6,3 miljoner kronor där samtliga enheter redovisar underskott. Inom hemtjänsten pågår fortsatt flera aktiviteter för att minska underskotten. Bland annat pågår ett projekt för att skifta fokus från att jaga intäkter till att istället fokusera på kostnadsbilden. Målsättningen med detta är att kunna identifiera områden och arbetssätt som leder till minskade kostnader som kan implementeras inom hela hemtjänsten.

Jämfört med föregående år har antalet utförda timmar minskat hos utföraren. Minskningen motsvarar -987 timmar och motsvarar en minskning med -2,3 procent. Bruttokostnaden har samtidigt ökat med 6,6 procent där i stort sett hela förändringen avser personalkostnader.

Särskilt boende inom äldreomsorg

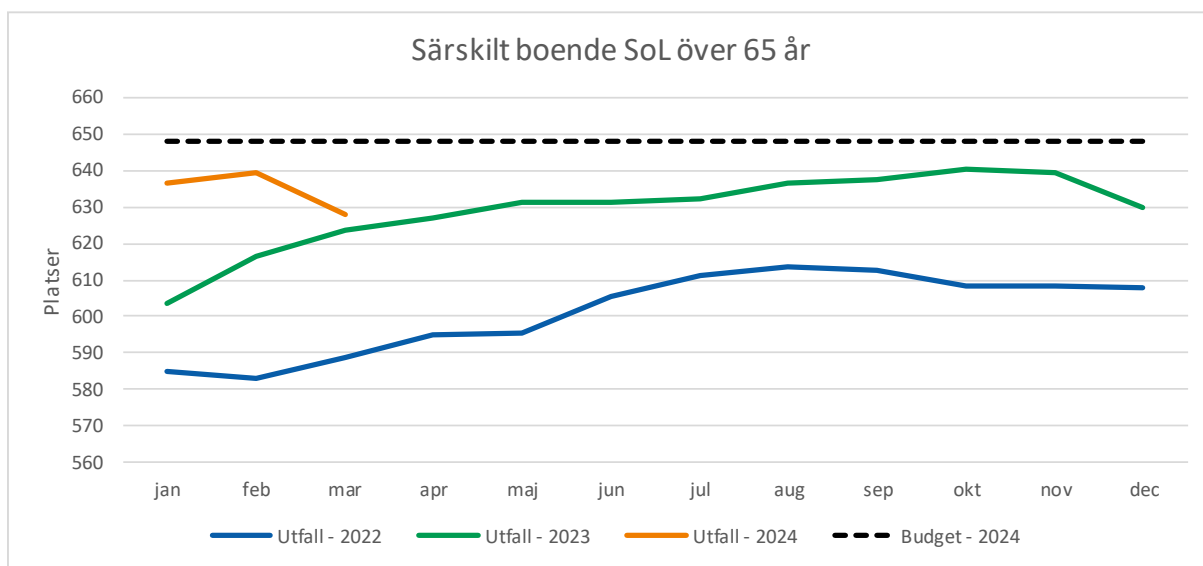
För särskilt boende redovisar nämnden som helhet ett överskott om 1,4 miljoner kronor. Under perioden har nettokostnaden ökat med 5,4 procent jämfört med föregående år vilket motsvarar 5,9 miljoner kronor. Antalet platser som varit belagda har ökat med 3,3 procent.

Nettokostnadsutveckling	jan-mar 2022	jan-mar 2023	jan-mar 2024
Nettokostnad för särskilt boende inom äldreomsorg (tkr)	105 876	109 477	115 364
Procentuell förändring särskilt boende inom äldreomsorg (%)		3,4%	5,4%

Det som bidrar till ökad nettokostnad utöver volymförändringen är bland annat löneökningar och höjd ersättning. Det faktum att det är ett extra dygn under 2024 i och med att det är ett skottår bidrar även till ökade kostnader för externa köp.

I mars var 628 platser belagda vilket är 5 platser fler än samma månad förra året. Jämfört med volymen i februari är det en minskning med -11 platser vilket beror på att det varit större utflöde än vanligt vilket gett ett negativt nettoinflöde. I dagsläget är bedömningen att detta är en temporär nedgång. I förhållande till budgeterat antal platser är volymen lägre och kostnadsmissigt innebär det ett överskott mot volymbudgeten med 2,5 miljoner

kronor vilket motsvarar en avvikelse med 2,4 procent. Volymbudgeten är en snittbudget så nuvarande överskott innebär att det finns möjlighet att möta kommande volymökningar.



För verksamheten i egen regi inom särskilt boende för äldre redovisas ett underskott om -1,6 miljoner kronor och det är i dagsläget underskott på samtliga enheter utom två. Utföraren arbetar med schemaomställning där målsättningen är att nå en bemanning som motsvarar ett bemanningstal om 0,8 årsarbetare per plats. I dagsläget uppgår bemanningstalet för rullande 12 månader till 0,82 årsarbetare per plats per februari. Under perioden har utföraren haft en beläggning på 99,2 procent vilket är i linje med förväntningarna. Jämfört med föregående år har antalet belagda platser ökat med 3,9 procent under perioden.

Bruttokostnaderna för egen regi har under perioden ökat med 3,1 procent vilket motsvarar 2,7 miljoner kronor. Personalkostnaderna har ökat med 0,5 procent vilket med tanke på volymökning och löneökningar indikerar att utföraren gjort effektiviseringar. Den största förändringen i kostnaderna hos utföraren avser lokaler där kostnaderna ökat med 12,1 procent vilket avser hyresökningar, denna förändring motsvarar 1,6 miljoner kronor i ökade kostnader för perioden.

Turbundna resor, äldreomsorg

Som tidigare nämnts har fakturorna avseende turbundna resor betalstoppats under mars till följd av en utredning gällande felaktig fakturering. Uppskattningsvis innebär det att det i redovisningen för äldreomsorgen saknas omkring 1,3 miljoner kronor i kostnader för turbundna resor.

Insatser enligt LSS/SFB

För insatserna enligt LSS och SFB redovisar nämnden ett överskott om 1,4 miljoner kronor vilket motsvarar en avvikelse med 1,0 procent mot budget. Jämfört med föregående månad har överskottet ökat med 0,6 miljoner kronor. De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena för bostad med särskild service enligt LSS och för personlig assistans som redovisar överskott med 1,1 miljoner kronor respektive 1,6 miljoner kronor. För boende enligt LSS motsvarar det en avvikelse med 1,4 procent mot budget och för personlig assistans motsvarar avvikelsen 8,3 procent av budget. De verksamheter med störst underskott avser daglig verksamhet enligt LSS, kontaktpersoner enligt LSS samt korttidsvistelse utanför hemmet som tillsammans redovisar ett underskott om -1,2 miljoner kronor vilket motsvarar en avvikelse med -4,1 procent mot budget.

Jämfört med föregående år har den redovisade nettokostnaden ökat med 8,9 procent vilket motsvarar en ökning med 10,8 miljoner kronor. Här bör nämnas att detta inte bedöms ge en rättvisande bild på grund av periodiseringsfel under tidigare år, se avsnittet *bostad med särskild service enligt LSS* för mer information. Av den redovisade kostnadsökningen avser 9,2 miljoner kronor ökade kostnader för köp av verksamhet där de största förändringarna finns inom bostad med särskild service enligt LSS och daglig verksamhet enligt LSS. Personalkostnaderna har ökat med 4,1 procent vilket motsvarar en ökning med 3,2 miljoner kronor.

Nettokostnadsutveckling	jan-mar 2022	jan-mar 2023	jan-mar 2024
Nettokostnad för insatser enligt LSS/SFB (tkr)	118 654	120 913	131 663
Procentuell förändring för insatser enligt LSS/SFB (%)		1,9%	8,9%

För budgeten avsatt för volymer redovisar nämnden ett överskott med 2,6 miljoner kronor vilket motsvarar 2,2 procent i avvikelse. Jämfört med föregående månad har överskottet minskat med -0,7 miljoner kronor. Överskotten finns inom boende enligt LSS med en avvikelse på 2,0 miljoner kronor och inom personlig assistans med en avvikelse på 2,1 miljoner kronor. Det område med störst underskott avseende volymbudgeten är daglig verksamhet med ett redovisat underskott om -1,5 miljoner kronor.

För egen regi inom verksamhetsområdet för LSS och SFB redovisas ett underskott om -1,1 miljoner kronor. Jämfört med föregående månad har underskottet minskat med 1,4 miljoner kronor. Utföraren redovisar underskott inom samtliga områden förutom daglig verksamhet enligt LSS. De största underskotten finns inom bostad med särskild service enligt LSS med en avvikelse på -0,8 miljoner kronor och inom personlig assistans med en avvikelse på -0,6 miljoner kronor. För daglig verksamhet enligt LSS redovisas ett överskott om 1,1 miljoner kronor.

I mars finns ett periodiseringsfel i budgeten som påverkar resultaten för daglig verksamhet enligt LSS. Felet innebär att resultatet avseende volymbudgeten försämrades med 1,3 miljoner kronor i mars medan resultatet för egen regi förbättrades med 1,3 miljoner kronor. Ur ett helårsperspektiv kommer detta att jämnas ut sig. Sett ur nämndens perspektiv har detta ingen effekt eftersom det avser interna transaktioner mellan utföraren och volymbudgeten.

Bostad med särskild service enligt LSS, vuxna

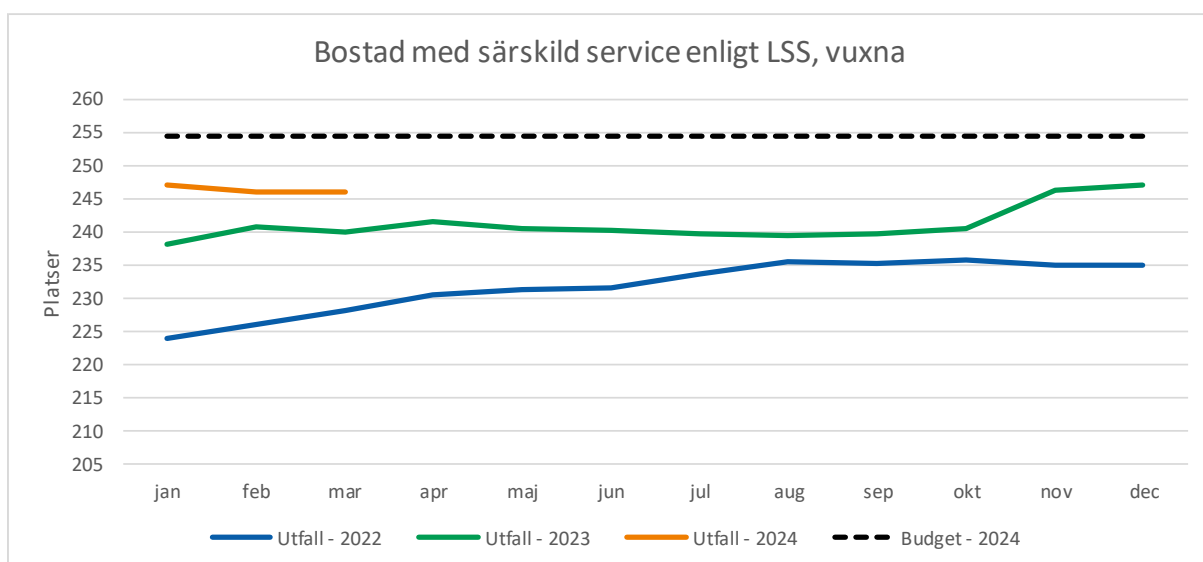
För bostad med särskild service enligt LSS för vuxna redovisar nämnden ett överskott om 1,1 miljoner kronor vilket motsvarar en avvikelse med 1,4 procent. Under perioden har de redovisade nettokostnaderna ökat med 13,1 procent vilket motsvarar 9,0 miljoner kronor. Antalet platser som varit belagda har ökat med 2,8 procent.

Nettokostnadsutveckling	jan-mar 2022	jan-mar 2023	jan-mar 2024
Nettokostnad för bostad med särskild service enligt LSS (tkr)	64 650	69 187	78 225
Procentuell förändring för bostad med särskild service enligt LSS (%)		7,0%	13,1%

Skillnaden i nettokostnadsutvecklingen syns framför allt inom köp av verksamhet där de redovisade kostnaderna ökat med 6,1 miljoner kronor, en ökning motsvarande 26 procent. Här är bedömningen att omkring 4 miljoner kronor av skillnaden beror på ett redovisningsfel i årsbokslutet 2022.¹ Tas hänsyn till detta är den egentliga kostnadsökningen för köp av verksamhet omkring 9 procent mellan 2023 och 2024. Här är det prisökningar utifrån avtal och förändrade behov som påverkat kostnadsutvecklingen. Om hänsyn tas till den felaktiga redovisningen bedöms den totala nettokostnadsförändringen för verksamhetsområdet uppgå till knappt 7 procent. Förutom köp av verksamhet bidrar även ökade personalkostnader till förändringen.

När det gäller volymen var 246 platser belagda under mars vilket är en ökning med 6 platser jämfört med samma månad förra året. Ökningen har skett inom egen regi där beläggningen ökat med 7 platser. För externa placeringar är det en minskning med -1 plats. Att volymökningen sker inom egen regi ligger i linje med strategin att tillgodose behoven på hemmaplan och har möjliggjorts genom att utföraren kunnat öka upp kapaciteten genom ett nytt boende under 2023. Jämfört med föregående månad är volymen oförändrad. I förhållande till budgeterat antal platser är volymen lägre och kostnadsmissigt innebär det ett överskott mot volymbudgeten med 2,0 miljoner kronor vilket motsvarar en avvikelse med 2,8 procent. Volymbudgeten är en snittbudget så nuvarande överskott innebär att det finns möjlighet att möta kommande volymökningar.

¹ Omkring 4 miljoner kronor bedöms felaktigt ha redovisat i årsbokslutet för 2022 istället för januari 2023. Det innebär att den redovisade kostnaden för 2023 är för låg vilket påverkar jämförelsen mellan åren.



För verksamheten i egen regi avseende boende LSS redovisas ett underskott om -0,8 miljoner kronor och under perioden har 98,1 procent av platserna inom egen regi varit belagda. De flesta av enheterna har mindre avvikelser, både positiva och negativa, och bedöms i dagsläget klara budget. Det finns några enheter som har större avvikelser och här handlar det bland annat om arbetsmiljörelaterade kostnader som uppstått och minskad volym på en enhet som påverkar utförarens intäkter. Bruttokostnaden för utföraren har under perioden ökat med 4,4 procent vilket motsvarar en 2,0 miljoner kronor. Personalkostnaderna har ökat med 4,2 procent vilket är lägre än volymökningen inom egen regi som uppgår till 4,9 procent. Det indikerar att utföraren kunnat effektivisera verksamheten och hålla nere personalkostnaderna per plats trots löneökningar. Lokalkostnaderna har ökat med 10,8 procent. Detta avser hyresökningar och motsvarar totalt 0,6 miljoner kronor.

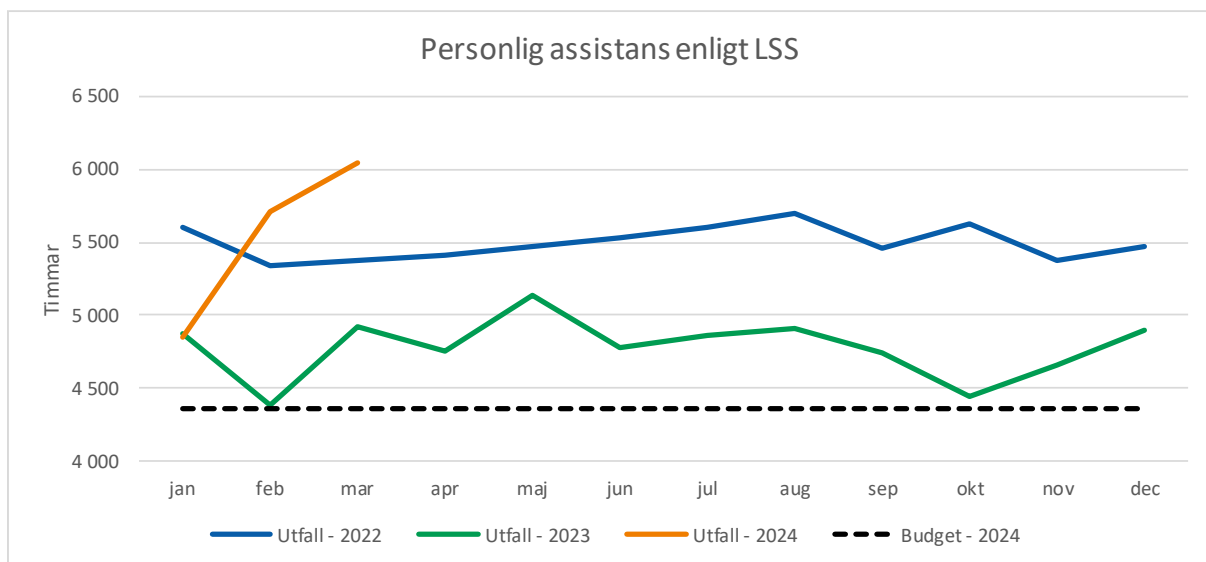
Personlig assistans enligt LSS/SFB

För personlig assistans enligt LSS/SFB redovisar nämnden ett överskott om 1,6 miljoner kronor vilket motsvarar en avvikelse med 8,3 procent. Under perioden har nettokostnaden minskat med -8,4 procent jämfört med föregående år vilket motsvarar -1,6 miljoner kronor. Volymen avseende antal timmar inom personlig assistans enligt LSS har under perioden ökat med 17,2 procent medan genomsnittligt antal personer som kommunen betalar de 20 första timmarna för till Försäkringskassan är -1,9 procent lägre jämfört med föregående år.

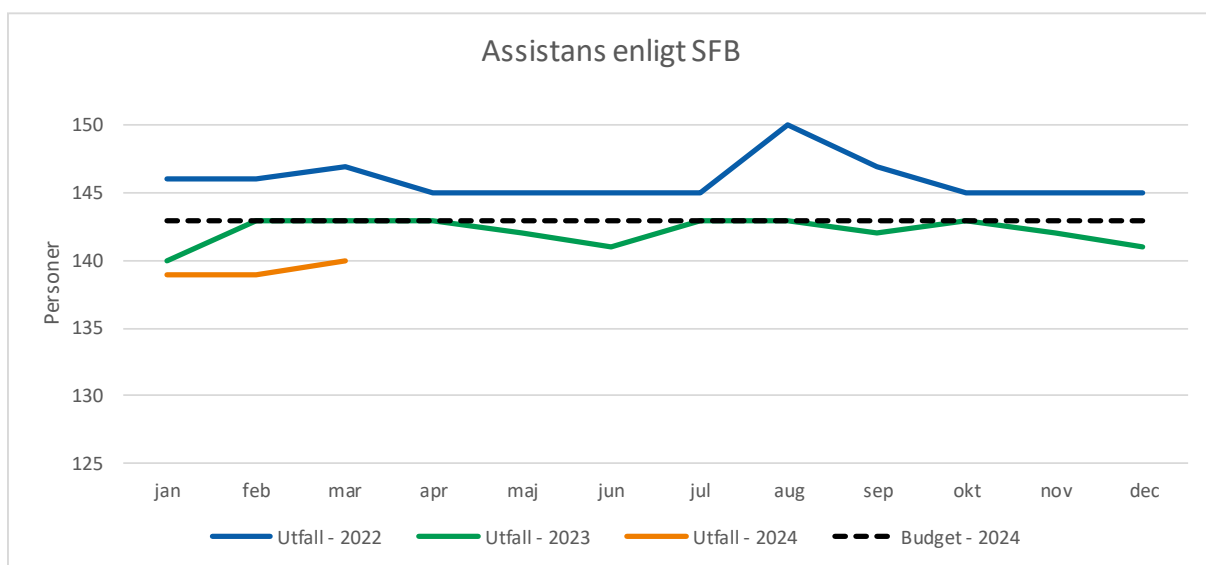
Nettokostnadsutveckling	jan-mar 2022	jan-mar 2023	jan-mar 2024
Nettokostnad för personlig assistans enligt LSS/SFB (tkr)	19 111	18 912	17 322
Procentuell förändring för personlig assistans enligt LSS/SFB (%)		-1,0%	-8,4%

Den primära orsaken till att nettokostnaden är lägre trots en högre volym är att nämnden erhållit 2,6 miljoner kronor i bidrag från Migrationsverket vilka inkommit under perioden. Ansökan om medlen avser kostnader för tidigare år men eftersom förvaltningen inte kan veta om medlen kommer tilldelas förrän beslut fattas redovisas intäkten först när medlen inkommer. Utan dessa bidrag skulle nämnden redovisat ett underskott om -1,0 miljoner kronor för personlig assistans.

När det gäller volymen inom personlig assistans enligt LSS ligger den högre än föregående år. Totalt har 2 431 fler timmar utförts under perioden. Volymen överstiger även den genomsnittliga årsbudgeten vilket till del beror på att nämndens rambudget för 2024 minskades avseende lagförändringar kring stärkt rätt till personlig assistans med motsvarande 550 timmar i månaden. Det har även varit ökade volymer under perioden men det finns beslut som i dagsläget förväntas gå över till Försäkringskassan och där kommunen i så fall får retroaktiv kompensation från Försäkringskassan. För att dra slutsatser av vad detta betyder för volymutvecklingen framöver kommer förvaltningen analysera detta i samband med prognosarbetet.



När det gäller antal personer som kommunen betalar de 20 första timmarna för till Försäkringskassan motsvarar den genomsnittliga volymen för perioden en minskning med -3 personer jämfört med föregående år. I förhållande till budget ligger utfallet under budgeterad nivå.



För verksamheten i egen regi inom personlig assistans redovisas ett underskott om -0,6 miljoner kronor. Utföraren har svårt att få en ekonomi i balans utifrån den ersättning som betalas ut från Försäkringskassan. Förvaltningen arbetar med att se över hur detta underskott ska hanteras. Jämfört med föregående år har antalet timmar som utförs av egen regi för assistans enligt LSS och SFB minskat med totalt -4,0 procent samtidigt som bruttokostnaden har ökat med 0,3 procent.

Insatser till personer med funktionsnedsättning

Inom verksamhetsområdet för insatser till personer med funktionsnedsättning redovisar nämnden ett överskott om 0,9 miljoner kronor vilket motsvarar en avvikelse med 3,7 procent. Jämfört med föregående månad är det en förbättring med 1,9 miljoner kronor. Precis som inom äldreomsorgen har fakturorna avseende turbundna resor betalstoppats till följd av felaktig fakturering. Inom verksamhetsområdet avseende insatser till personer med funktionsnedsättning saknas därmed omkring 2,4 miljoner kronor i kostnader för mars. Förväntningen är även att en återbetalning om totalt 4,6 miljoner kronor kommer ske för feldebiteringar avseende perioden juli 2023 till och med februari 2024. Detta är inte fullt utrett ännu så den exakta effekten är inte fastställd.

De största underskotten finns inom verksamheterna för hemtjänst, särskilt boende och boendestöd som redovisar underskott med omkring 0,5 miljoner kronor vardera.

Jämfört med föregående år har de redovisade nettokostnaderna minskat med -5,5 procent vilket motsvarar -1,4 miljoner kronor. Detta är dock missvisande med anledning av redovisningen av turbundna resor. Om

turbundna resor exkluderas är kostnadsökningen 4,8 procent vilket motsvarar 0,8 miljoner kronor. Av detta avser den största kostnadsförändringen köp av verksamhet som ökat med 0,4 miljoner kronor där de största förändringarna avser kostnaderna för boenden som ökat med 1,1 miljoner kronor medan kostnaden för korttidsboende minskat med -0,9 miljoner kronor.

Nettokostnadsutveckling	jan-mar 2022	jan-mar 2023	jan-mar 2024
Nettokostnad för insatser enligt LSS/SFB (tkr)	16 972	26 314	24 872
Procentuell förändring för insatser enligt LSS/SFB (%)		55,0%	-5,5%

För budgeten avsatt för volymer avseende insatser till personer med funktionsnedsättning redovisas ett överskott om 2,1 miljoner kronor vilket kan hänföras till redovisningen för turbundna resor. Exkluderas turbundna resor är redovisas ett underskott om -0,2 miljoner kronor vilket motsvarar en avvikelse mot budget med 1,7 procent.

När det gäller egen regi redovisas ett underskott om -1,3 miljoner kronor kopplat till verksamhetsområdet. Här är det framför allt inom hemtjänst och särskilt boende som underskotten finns vilket hänger ihop med vad som redovisats under äldreomsorgen.

Turbundna resor, funktionsstöd

Som tidigare nämnts har fakturorna avseende turbundna resor betalstoppats under mars till följd av en utredning gällande felaktig fakturering. Uppskattningsvis innebär det att det i redovisningen för insatser till personer med funktionsnedsättning saknas omkring 2,4 miljoner kronor i kostnader för turbundna resor. Förväntningen är även att återbetalning kommer ske med omkring 1,2 miljoner kronor för feldebiteringar avseende januari och februari 2024 samt 3,4 miljoner kronor avseende felaktigt debiterade kostnader för 2023. Förväntningen är att huvuddelen av återbetalningen avser insatserna till personer med funktionsnedsättning vilket kommer ha en positiv inverkan på årets resultat. Ärendet är i dagsläget inte slutgiltigt avgjort varför resultaten inte har justerats.