



Månadsrapport per oktober 2024

Vård- och omsorgsnämnd



Innehållsförteckning

Ekonomi	3
Drift per verksamhet	3

Ekonomi

Drift per verksamhet

Driftsredovisning per verksamhet, tkr

Verksamhet	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse helår	Budget jan-okt	Utfall jan-okt	Avvikelse jan-okt	Utfall jan-okt föregående år
Vård och omsorg om äldre	772 074	782 400	-10 326	646 480	652 413	-5 933	640 060
Insatser enligt LSS/SFB	553 770	556 741	-2 972	463 295	461 723	1 572	434 829
Insatser till personer med funktionsnedsättning (ej LSS/SFB)	108 182	102 793	5 389	90 344	85 773	4 571	86 799
Nämnd- & styrelseverksamhet	1 521	1 167	354	1 267	963	304	1 015
Individ & familjeomsorg	9 560	10 406	-847	7 966	8 342	-377	8 905
Övriga verksamheter	-583	-3 992	3 408	-486	-4 033	3 546	9
Årets resultat	1 444 524	1 449 516	-4 993	1 208 867	1 205 182	3 685	1 171 617

Vård- och omsorgsnämnden redovisar sammantaget ett överskott om 3,7 miljoner kronor där äldreomsorgen har ett underskott om -5,9 miljoner kronor medan insatserna inom funktionsstöd redovisar ett sammantaget överskott om 6,1 miljoner kronor. På raden övriga verksamheter redovisas ett överskott om 3,5 miljoner kronor vilket beror på att nämnden retroaktivt erhållit momsbidrag med drygt 4 miljoner kronor avseende missade återsökningar under 2021–2023. Dessa bidrag kommer fördelas ut till de verksamhetsområden de faktiskt avser innan årets slut.

Jämfört med senaste rapporteringen har nämndens nettobudget förstärkts med 19,8 miljoner kronor vilket avser förstärkningar med 25,4 miljoner kronor kopplat till statsbidrag och utökning för omställning samt minskningar med -5,6 miljoner kronor för flytt av budget för HR-organisationen och utbyte av datorer till kommunstyrelsen respektive socialnämnden.

Budgetförstärkningen innebär att prognostiserad avvikelse mot budget som rapporterades i delårsrapporten har förbättrats i motsvarande grad. Utöver detta bidrar de retroaktiva momsbidragen med en förbättring av resultatet. I övrigt visar analysen på att den nettoprogno som lämnades i delårsrapporten i stort är i linje med nettokostnadsutvecklingen. Viss förändring bedöms ske mellan verksamhetsområdena där bedömningen är att äldreomsorgen försämrar resultatet med knappt 3 miljoner kronor jämfört med delårsrapporten samtidigt som funktionsstöd förbättrar resultatet i motsvarande grad. Här bör även tilläggas att analysen av prognosen i första hand är gjord på organisationsnivå, där flera enheter både är verksamma inom äldreomsorg och funktionsstöd, och att fördelningen per verksamhetsområde baseras på en uppskattning.

Sammantaget för nämnden förväntas avvikelser mot budget vara -5,0 miljoner kronor vid årets slut, en förbättring med 5,1 miljoner kronor jämfört med delårsrapporten om jämförelsen görs med den förstärkta budgeten i beaktande. Det är framför allt de retroaktiva momsbidragen som förbättrar det prognostiserade resultatet.

Vård och omsorg om äldre

Inom vård och omsorg om äldre redovisas ett underskott med -5,9 miljoner kronor vilket motsvarar en avvikelse med -0,9 procent mot budget. Jämfört med föregående månad har resultatet förbättrats med 10,2 miljoner kronor där 10,7 miljoner kronor kan hänföras till nämndens ramökning.

Det största underskottet inom äldreomsorgen finns inom verksamhetsområdena för hemtjänsten där underskottet är -11,5 miljoner kronor vilket motsvarar -6,8 procent i avvikelse mot budget.

Under perioden har nettokostnaden inom vård och omsorg om äldre ökat 1,9 procent jämfört med föregående år vilket motsvarar en ökning med 12,4 miljoner kronor. Av den redovisade nettokostnadsförändringen avser 13,9 miljoner kronor ökade kostnader för köp av verksamhet där de största förändringarna finns inom hemtjänst, särskilt boende och för turbundna resor. Lokalkostnaderna har ökat med 12,2 procent vilket motsvarar 7,4 miljoner kronor. För personal är kostnadsökningen 0,3 procent eller 1,4 miljoner kronor.

Nettokostnadsutveckling	jan-okt 2022	jan-okt 2023	jan-okt 2024
Nettokostnad för vård och omsorg om äldre (tkr)	595 394	640 060	652 413
Procentuell förändring för vård och omsorg om äldre (%)		7,5%	1,9%

För äldreomsorgen prognostiseras ett sammantaget underskott med -10,3 miljoner kronor till årets slut. Detta är en försämring mot prognosen i delårsrapporten med ungefär 3 miljoner kronor om jämförelsen görs med hänsyn till den förstärkta budgeten. Detta motsvarar en förändring med 0,4 procent

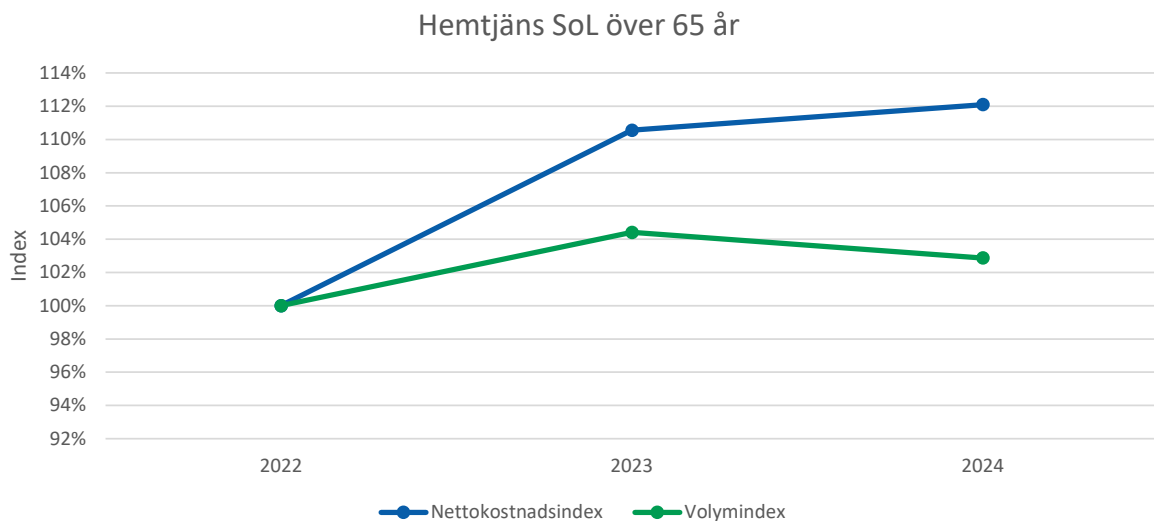
Hemtjänst inom äldreomsorg

För hemtjänst inom äldreomsorg redovisar nämnden ett underskott om -7,2 miljoner kronor vilket motsvarar en avvikelse med -4,0 procent mot budget, jämfört med föregående månad är det en förbättring med 8,3 miljoner kronor vilket motsvarar den del av budgetförstärkningen som lags in under verksamhetsområdet hemtjänst.

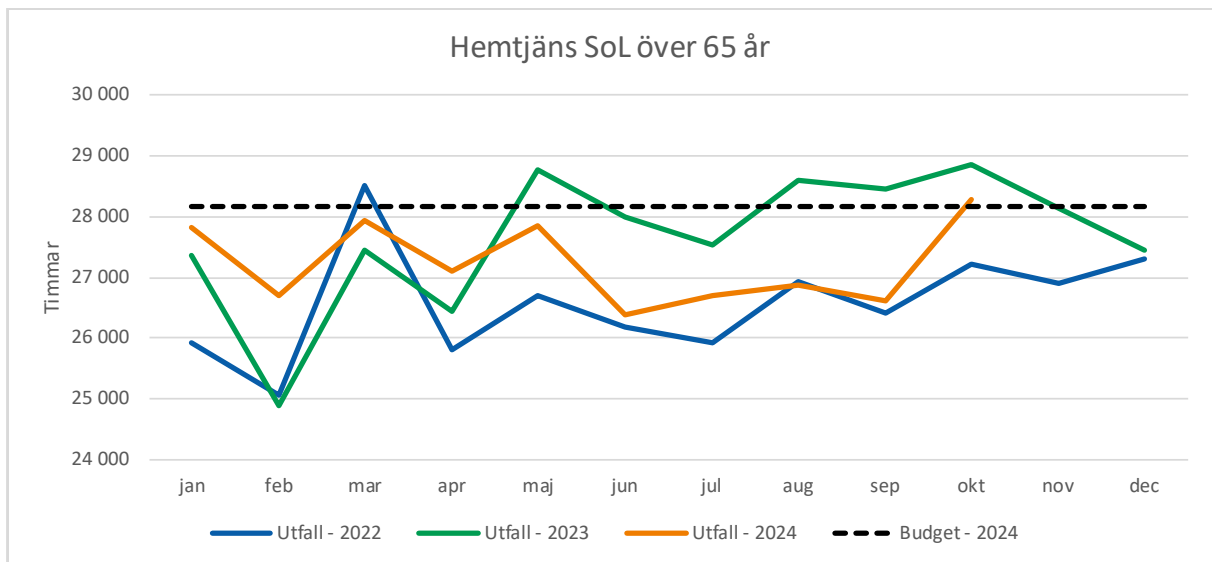
Under perioden har nettokostnaderna ökat med 1,4 procent jämfört med föregående år vilket motsvarar 2,6 miljoner kronor samtidigt som volymen avseende utförda timmar har minskat med -1,5 procent.

Nettokostnadsutveckling	jan-okt 2022	jan-okt 2023	jan-okt 2024
Nettokostnad för hemtjänst inom äldreomsorg (tkr)	166 400	183 965	186 530
Procentuell förändring för hemtjänst inom äldreomsorg (%)		10,6%	1,4%

Ser man till nettokostnads- och volymutvecklingen sedan 2022 har nettokostnaden ökat i större utsträckning än vad volymerna ger upphov till. En analys av nettokostnaderna för 2024 visar på att den största kostnadsökningarna avser köp av verksamhet som ökat med 5,9 miljoner kronor och den största kostnadsminskningen avser avvecklingen av hemvårdsbidrag som minskat kostnaderna med -3,5 miljoner kronor.



När det gäller volymen ligger den lägre än samma period föregående år, totalt har 4 076 färre timmar utförts under perioden. I förhållande till genomsnittligt budgeterat antal timmar per månad har den faktiska volymen varit lägre.



För verksamheten i egen regi inom äldreomsorgens hemtjänst redovisas ett underskott med -20,5 miljoner kronor. Jämfört med föregående år har antalet utförda timmar för hemtjänst inom äldreomsorg minskat med hos egen regi. Minskningen uppgår till -9 610 timmar vilket motsvarar en minskning med -6,7 procent. Bruttokostnaden exklusive interna kostnader har ökat med 2,3 procent vilket motsvarar 2,8 miljoner jämfört med föregående år.

I prognosen förväntas nämnden redovisa ett underskott om -9,5 miljoner kronor inom hemtjänst för äldre. Detta i stort sett i linje med den prognos som lämnades i delårsrapporten efter hänsyn till budgetförstärkningen. För egen regi förväntas en viss förbättring medan volymbudgeten försämras något.

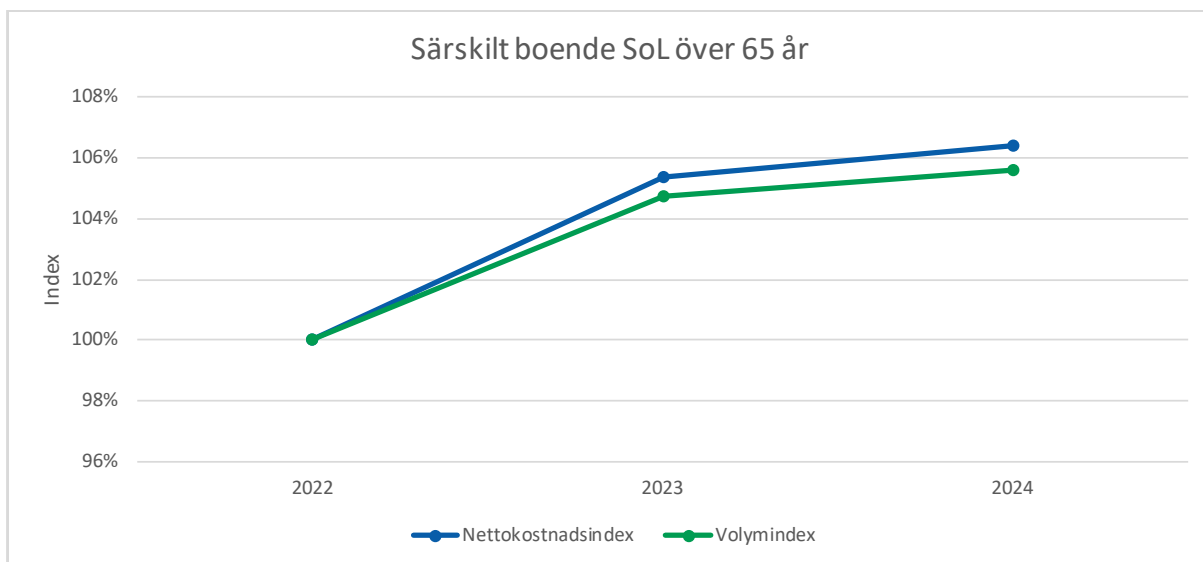
Särskilt boende inom äldreomsorg

För särskilt boende redovisar nämnden som helhet ett överskott om 6,8 miljoner kronor vilket motsvarar en avvikelse med 1,7 procent mot budget. Jämfört med föregående månad är det en försämring med -0,8 miljoner kronor men här har budgetjusteringen inneburit en minskning av ramen med -1,5 miljoner kronor.

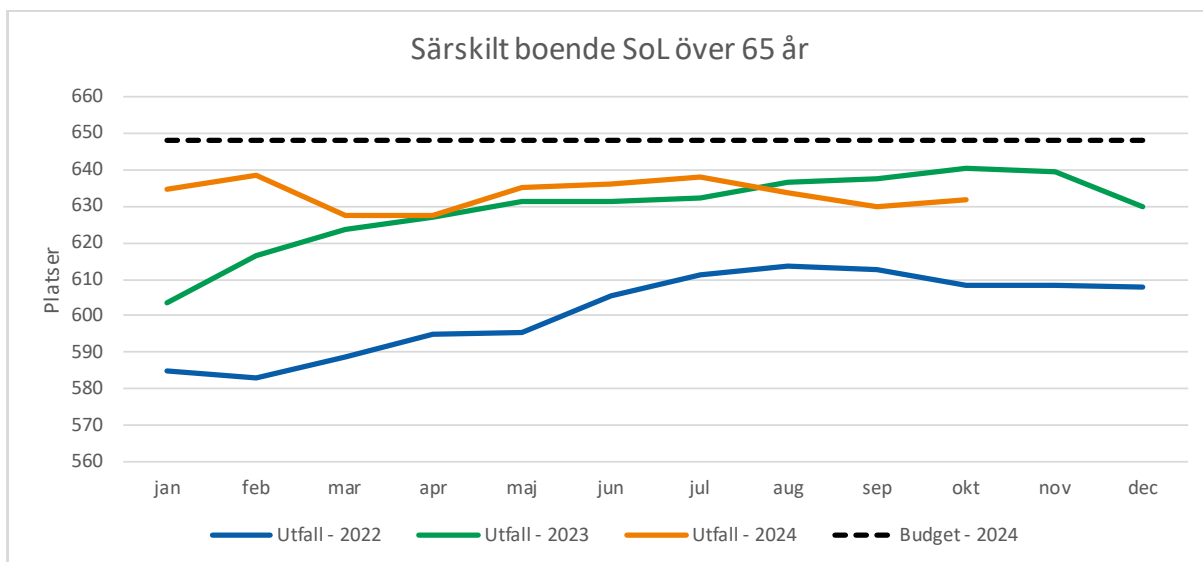
Under perioden har nettokostnaden ökat med 1,0 procent jämfört med föregående år vilket motsvarar 3,8 miljoner kronor. Antalet platser som varit belagda har ökat med 0,8 procent.

Nettokostnadsutveckling	jan-okt 2022	jan-okt 2023	jan-okt 2024
Nettokostnad för särskilt boende inom äldreomsorg (tkr)	366 741	386 305	390 119
Procentuell förändring särskilt boende inom äldreomsorg (%)		5,3%	1,0%

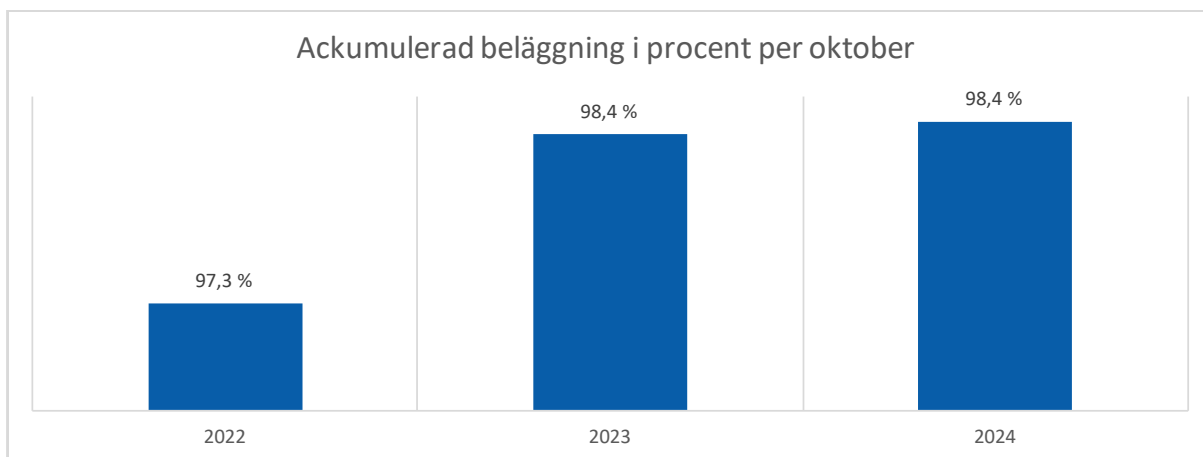
Ser man till nettokostnads- och volymutvecklingen sedan 2022 har nettokostnaden ökat mer än vad volymen ger underlag för. Utfallen visar på att de största ökningarna avser lokaler som ökat med 6,5 miljoner kronor och köp av verksamhet som ökat med 3,4 miljoner kronor. Personalkostnaden har minskat med -1,1 miljoner kronor jämfört med föregående år.



När det gäller volymen inom särskilt boende för äldre var 632 platser belagda under oktober och i genomsnitt har 633 platser varit belagda per månad, en ökning med 5 platser jämfört med snittet för samma period föregående år. I förhållande till genomsnittligt budgeterat antal platser har volymen varit lägre.



För verksamheten i egen regi inom särskilt boende för äldre redovisas ett underskott om -3,5 miljoner kronor. Under perioden har utföraren haft en beläggning på 98,4 procent vilket är i nivå med föregående år. Det är i första hand somatiska platser som varit tomma.



Bruttokostnaderna exklusive interna kostnader för särskilt boende inom äldreomsorgen i egen regi är under perioden oförändrade jämfört med föregående år. Personalkostnaderna har minskat med -4,1 miljoner kronor.

För verksamhetsområdet särskilt boende för äldre prognostiseras ett överskott om 6,0 miljoner kronor för nämnden som helhet. Detta är i stort sett i linje med den prognos som lämnades i delårsrapporten och hänsyn tas till budgetförstärkningen.

Turbundna resor, äldreomsorg

För turbundna resor inom äldreomsorgen redovisar nämnden ett underskott om -3,4 miljoner kronor. Jämfört med föregående månad är det en positiv förändring med 0,9 miljoner kronor vilket beror på budgetförstärkningen där 1,7 miljoner kronor lags in på verksamheten för turbundna resor.

I prognosen förväntas underskottet vara -4,1 miljoner kronor vilket är en försämring med 1,3 miljoner kronor jämfört med prognosen i delårsrapporten med hänsyn tagen till budgetjusteringen.

Insatser enligt LSS/SFB

För insatserna enligt LSS och SFB redovisar nämnden ett överskott om 1,6 miljoner kronor vilket motsvarar en avvikelse med 0,3 procent mot budget. Jämfört med föregående månad har resultatet förbättrats med 0,2 miljoner kronor. Av budgetförstärkningen har 3,2 miljoner kronor lagts inom budgeten för insatser enligt LSS och SFB.

Verksamhetsområdena för boende enligt LSS redovisar överskott med 6,0 miljoner kronor, inom personlig assistans redovisas ett underskott om -1,6 miljoner kronor och övriga verksamheter redovisar tillsammans ett underskott om -2,9 miljoner kronor.

Jämfört med föregående år har den redovisade nettokostnaden ökat med 6,2 procent vilket motsvarar en ökning med 26,9 miljoner kronor. Som nämnts i tidigare rapporter ger inte detta en helt rättvisande bild på grund av ett redovisningsfel i bokslutet för 2022 och den egentliga förändring är omkring 23 miljoner kronor eller 5 procent. Den största förändringen avser köp av verksamhet där den justerade ökningen är 18,2 miljoner kronor och därefter personalkostnader som ökat med 2,4 procent motsvarande 6,4 miljoner kronor.

Nettokostnadsutveckling	jan-okt 2022	jan-okt 2023	jan-okt 2024
Nettokostnad för insatser enligt LSS/SFB (tkr)	401 719	434 829	461 723
Procentuell förändring för insatser enligt LSS/SFB (%)		8,2%	6,2%

För insatser enligt LSS och SFB prognostiseras ett underskott om -3,0 miljoner kronor. Jämfört med prognosen i delårsrapporten är det en förbättring med 0,6 miljoner kronor om jämförelse görs med hänsyn till den förstärkta budgeten.

Bostad med särskild service enligt LSS, vuxna

För bostad med särskild service enligt LSS för vuxna redovisar nämnden ett överskott om 5,8 miljoner kronor vilket motsvarar en avvikelse med -2,1 procent. Jämfört med föregående månad är det en försämring med -0,9 miljoner kronor men här har budgetjusteringen inneburit en minskning av ramen med -0,6 miljoner kronor.

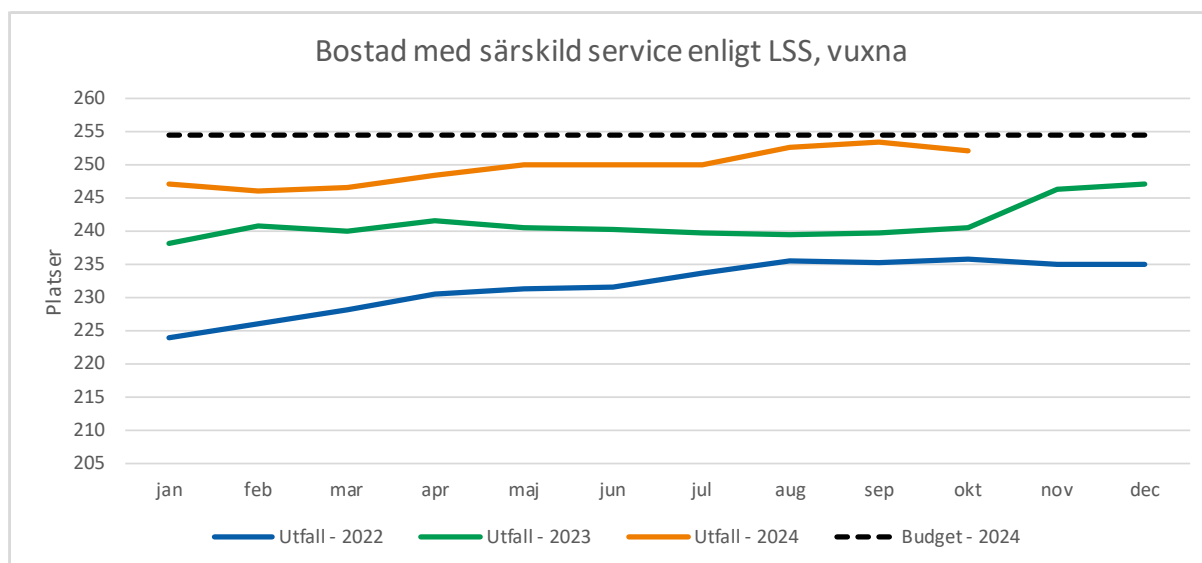
Under perioden har de redovisade nettokostnaderna ökat med 7,3 procent vilket motsvarar 18,3 miljoner kronor jämfört med föregående år. Genomsnittligt antal platser som varit belagda under perioden har ökat med 4,0 procent.

Nettokostnadsutveckling	jan-okt 2022	jan-okt 2023	jan-okt 2024
Nettokostnad för bostad med särskild service enligt LSS (tkr)	229 522	251 431	269 712
Procentuell förändring för bostad med särskild service enligt LSS (%)		9,5%	7,3%

Skillnaden i nettokostnadsutvecklingen syns framför allt inom köp av verksamhet där de redovisade kostnaderna ökat med 13,0 miljoner kronor, en ökning motsvarande 14,7 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 ungefär 8 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 cirka 6 procent. Förutom köp av verksamhet bidrar även ökade personalkostnader till förändringen.

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.

När det gäller volymen var 252 platser belagda under oktober vilket är en ökning med 12 platser jämfört med samma månad förra året. Ökningen fördelar sig jämt mellan egen och extern regi. I förhållande till budgeterat antal platser har volymen varit lägre.



För verksamheten i egen regi avseende boende LSS redovisas ett överskott om 3,0 miljoner kronor. Bruttokostnaden exklusive interna kostnader för utföraren har under perioden ökat med 2,3 procent vilket motsvarar 3,8 miljoner kronor. Den genomsnittliga volymökningen för egen regi motsvarar 4,9 procent jämfört med föregående år.

I prognosen förväntas sammantaget överskott om 5,8 miljoner kronor för bostad med särskild service enligt LSS för vuxna. Detta är en förbättring med omkring 2 miljoner kronor jämfört med prognosen i delårsrapporten med hänsyn tagen till budgetjusteringen.

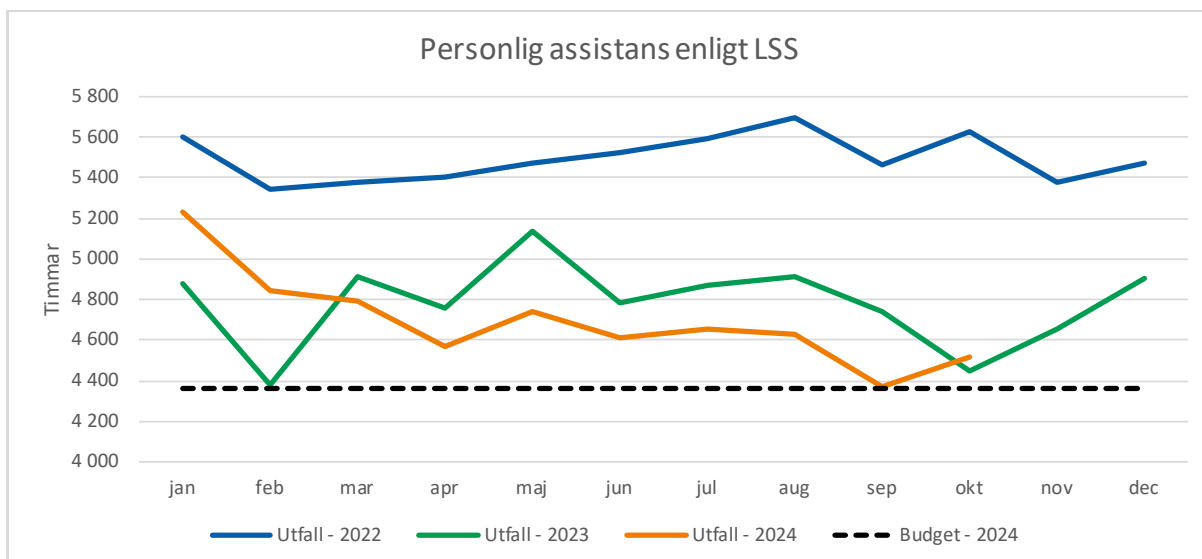
Personlig assistans enligt LSS/SFB

För personlig assistans enligt LSS/SFB redovisar nämnden ett underskott om -1,6 miljoner kronor vilket motsvarar en avvikelse med -2,3 procent. Jämfört med föregående månad har resultatet förbättrats med 1,0 miljoner kronor där 2,0 miljoner kronor kan hänföras till budgetförstärkningen.

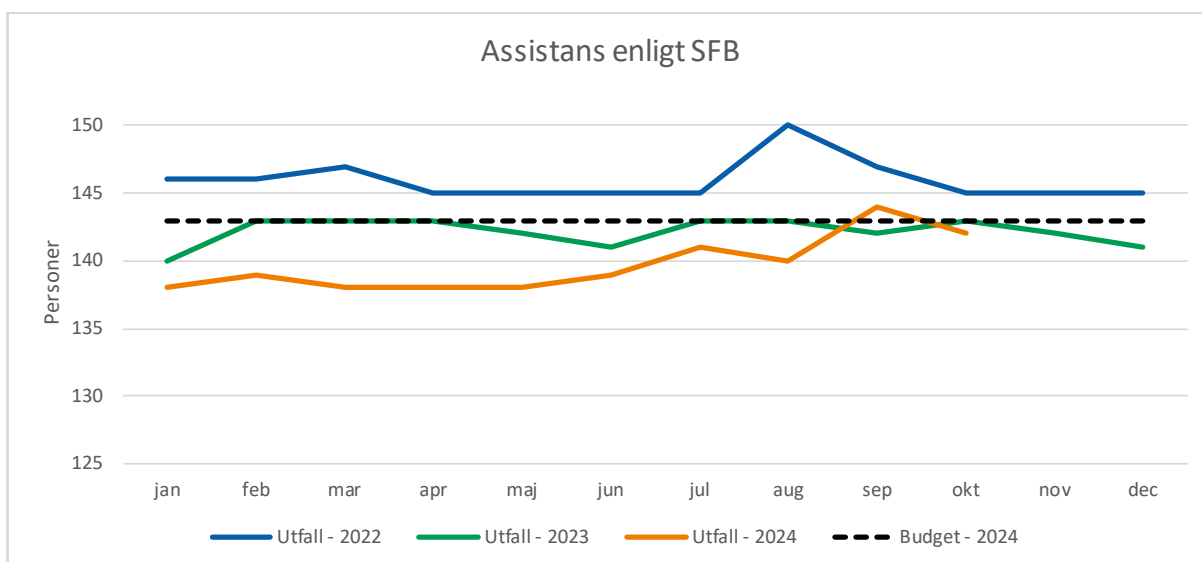
Jämfört med föregående år har nettokostnaden ökat med 0,5 procent motsvarande 0,4 miljoner kronor. Volymen avseende antal timmar inom personlig assistans enligt LSS har under perioden minskat med -1,8 procent och genomsnittligt antal personer som kommunen betalar de 20 första timmarna för till Försäkringskassan har också minskat med -1,8 procent lägre jämfört med föregående år.

Nettokostnadsutveckling	jan-okt 2022	jan-okt 2023	jan-okt 2024
Nettokostnad för personlig assistans enligt LSS/SFB (tkr)	65 304	68 072	68 429
Procentuell förändring för personlig assistans enligt LSS/SFB (%)		4,2%	0,5%

Inom personlig assistans enligt LSS motsvarar volymminskningen -846 timmar jämfört med föregående år. I förhållande till den genomsnittliga månadsbudget ligger antalet timmar högre.



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 det genomsnittliga utfallet på en lägre nivå.



För verksamheten i egen regi inom personlig assistans redovisas ett underskott om -3,6 miljoner kronor. Bruttokostnaden exklusive interna kostnader för utföraren har under perioden ökat med 3,1 procent vilket motsvarar 1,5 miljoner kronor.

I prognosen förväntas ett sammantaget underskott om -3,3 miljoner kronor inom personlig assistans. Jämfört med prognosen i delårsrapporten är det en viss förbättring med omkring 0,5 miljoner kronor med hänsyn tagen till budgetjusteringen.

Insatser till personer med funktionsnedsättning

Inom verksamhetsområdet för insatser till personer med funktionsnedsättning redovisar nämnden ett överskott om 4,6 miljoner kronor vilket motsvarar en avvikelse med 5,1 procent. Jämfört med föregående månad har resultatet förbättrats med 2,6 miljoner kronor där 3,6 miljoner kronor kan hänföras till nämndens ramökning.

Överskottet avser i huvudsak turbundna resor med en positiv avvikelse på 6,9 miljoner kronor. Inom hemtjänst och boendestöd redovisas ett sammantaget underskott om -3,1 miljoner kronor.

Jämfört med föregående år har de redovisade nettokostnaderna minskat med -1,2 procent vilket motsvarar -1,0 miljoner kronor. Av detta avser den största kostnadsminskningen köp av verksamhet med -1,8 miljoner kronor vilket till stor del kan kopplas till krediteringen för tidigare år avseende turbundna resor.

Nettokostnadsutveckling	jan-okt 2022	jan-okt 2023	jan-okt 2024
Nettokostnad för insatser till personer med funktionsnedsättning (tkr)	77 259	86 799	85 773
Procentuell förändring för insatser till personer med funktionsnedsättning		12,3%	-1,2%

I prognosen förväntas nämnden redovisa ett överskott om 5,4 miljoner kronor för insatser till personer med funktionsnedsättning. Jämfört med prognosen i delårsrapporten är det en förbättring med 2,6 miljoner kronor om jämförelse görs med hänsyn till den förstärkta budgeten. Detta motsvarar en förändring med 2,5 procent.

Turbundna resor, funktionsstöd

För turbundna resor inom funktionsstöd redovisar nämnden ett överskott om 6,9 miljoner kronor. Jämfört med föregående månad är det en försämring med 0,5 miljoner kronor.

I prognosen förväntas överskottet vara 7,3 miljoner kronor vilket är en försämring med -1,6 miljoner kronor jämfört med prognosen i delårsrapporten med hänsyn tagen till budgetjusteringen.