

Ekonomisk rapport september 2024

Avvikelser mot budget

Intäkter

Intäkterna för utomlänsvård är i redovisningen är för höga med ca. 6 miljoner kronor vilket innebär att justerat utfall för intäkter är i nivå med budget. För övrigt har just dessa intäkter minskat i förhållande till tidigare år.

Samtidigt ökar statsbidragen i förhållande till 2023, främst genom det sk. sektorsbidraget. I utfall och prognos ligger sektorsbidraget under rubriken intern resursfördelning då det redovisningsmässigt inte hanteras likt övriga bidrag.

Den positiva intäkten avseende övriga intäkter beror på hyresintäkter som inte budgeteras fullt ut. Taxor och avgifter är positiv mot budget vilket är en ökning av patientavgifter.

Kostnader

Personalkostnader

Avvikelse mot budget för personalkostnader finns till störst del inom den somatiska vården där det är fortsatt höga kostnader och det trots behov av inhyrd personal. Kostnaden ökar i förhållande till 2023 vilket är en effekt av att verksamheter kunnat rekrytera och därmed kunnat minska mängden inhyrd personal. Övrigt som påverkar antalet anställda och utfall mot 2023 är övertagande av njursjukvården, ca. 8 miljoner kronor.

Förvaltningen har jämfört mot innan pandemin ökat i anställda och jobbar nu med att återupprätta fullständiga tjänsteförteckningar för att kunna säkra rätt bemanning till större utsträckning.

Köp av tjänst

Större avvikelse mot budget finns dels för analyser, en kostnad som är underbudgeterad. Det finns även avvikelser inom IT, serviceavtal m.m. Den största avvikelsen är dock kopplad till inhyrd personal. Dels är den underbudgeterad men kostnaden ska även finansieras av budgetutrymme som skapas av vakanser inom personalkostnader, något som inte sker sett till totalen. Sett till de verksamheter och enheter som är i behov av att täcka vakanser med inhyrd

personal har ca. hälften av dessa en positiv avvikelse på personalbudget. Den stora förbättringen jämfört mot 2023 avser framförallt det minskade behovet av inhyrd personal.

Köp av huvudverksamhet

I nivå med budget och stora kostnadsökningar i förhållande till 2023. Finns en fortsatt stor osäkerhet kring köp av vård då fakturahanteringen på RSF olyckligtvis ligger efter.

Förbrukningsmaterial

Största kostnaden och avvikelsen avser läkemedel. Fortsatt hög kostnadsutveckling för läkemedel vilket även betyder höga kostnader. Såväl de förskrivna läkemedlen som rekvisitionsläkemedel ökar i kostnad. I sistnämnda grupp är det framförallt läkemedel inom cancerbehandlingar som ökar kraftigt i kostnad.

Lokaler

Avvikelse är framförallt för de bostäder som Bostadsservice tillhandahåller, dessa är av budgettekniska skäl underbudgeterade. De balanseras dock av avvikelsen på intäkter. Utifrån kostnadsökning jämfört mot 2023 faller det nu ut hyra för Havspaviljonen.

Netto- och bruttokostnadsutveckling

Intäkter ökar mellan åren där är det framförallt är statsbidragen som ökar. Under 2024 har hälso- och sjukvården fått tillskott i de sektorsbidragen, ca 60 miljoner kronor på helår, och läkemedelsbidrag. Vissa bidrag har minskat i förhållande till 2023 men nettot av dessa bidrag är ändå positivt.

Kostnaderna ökar jämfört mot 2023 där bruttokostnadsutveckling tom september är ca 4%. Jämfört mot de tidigare höga nivåerna är detta en mer ”rimlig” nivå som är i paritet med flertalet regioner i övriga landet samt numer även på nivåer innan pandemin.

Förutom att inflationen avtagit bidrar pågående aktiviteter för att minska kostnaderna till en lägre nivå än senaste åren. Då det idag är en hög kostnadsnivå generellt är målet att bruttokostnadsutvecklingen ska minska ytterligare.

Prognos

Prognosen för Hälsa- och sjukvården har sen april pekat mot ett underskott på 96 miljoner kronor mot budget. I delår 2 korrigerades prognosen och pekar nu mot ett underskott på 112 miljoner kronor. De tre största förändringarna i prognosen var:

1. Försämring av köpt vård: -26 miljoner kronor.
2. Försämring av läkemedel: -19 miljoner kronor.
3. Förbättring av inhyrdpersonal: +14 miljoner kronor.

Värt att nämna är att prognosen för personal inte försämrades trots förbättring av prognos för inhyrd personal. Bedömningen är att både läkemedel och köpt vård är svår att påverka och styra då det aldrig fullt ut går att veta vilka patienter som står i behov av vård och vilken sorts vård.

Kontostruktur	Budget Jan - Sep 2024	Utfall Jan - Sep 2024	Avvikelse Jan - Sep 2024	Utfall Jan - Sep 2023	Förändring	Förändring %	Budget 2024	Senaste prognos 2024	Avvikelse
Resultat	-1 608 410	-1 692 002	-83 592	-1 649 635	-42 366	3%	-2 161 044	-2 273 044	-112 000
INTÄKTER	624 809	630 985	6 176	593 435	37 549	6%	823 438	839 905	16 467
Taxor och Avgifter	54 299	58 565	4 266	56 451	2 114	4%	73 760	77 325	3 565
Bidrag	281 128	247 468	-33 660	239 122	8 346	3%	374 838	329 774	-45 064
Försäljning vara/tjänst	149 769	147 845	-1 924	148 484	-639	0%	190 490	182 099	-8 391
Intern resursfördelning	122 852	156 082	33 229	124 901	31 180	25%	162 004	223 781	61 777
Övriga intäkter	16 760	21 025	4 264	24 477	-3 452	-14%	22 347	26 926	4 579
KOSTNADER	-2 233 219	-2 322 986	-89 767	-2 243 071	-79 916	4%	-2 984 482	-3 112 949	-128 467
Personal	-999 434	-1 020 270	-20 836	-952 835	-67 435	7%	-1 334 991	-1 351 601	-16 610
Köp av tjänst	-203 149	-231 335	-28 187	-273 652	42 316	-15%	-267 951	-313 754	-45 803
Köp huvudverksamhet	-289 231	-288 012	1 219	-261 815	-26 197	10%	-394 540	-387 961	6 579
Förbrukn. mtrl	-345 685	-373 912	-28 228	-364 450	-9 463	3%	-460 913	-508 250	-47 338
Lokaler	-128 484	-135 098	-6 615	-127 712	-7 387	6%	-171 312	-182 502	-11 190
Avskrivn. internränta	-21 095	-22 454	-1 358	-21 316	-1 137	5%	-28 500	-31 004	-2 504
Intern resursfördelning	-143 809	-144 697	-888	-139 735	-4 962	4%	-189 831	-189 711	120
Övriga kostnader	-102 333	-107 207	-4 874	-101 556	-5 651	6%	-136 444	-148 165	-11 721