



Månadsrapport ekonomi september 2024

Socialförvaltningen

Fastställt av socialnämnden
Framtagen av socialförvaltningen
Datum 2024-10-08
Gäller 2024
Ärendenr SON 2024/5
Version [1.0]

Socialförvaltningens ekonomiska månadsrapport september 2024

Innehåll

1 Sammanfattning	1
2 Periodens resultat och nettokostnadsutveckling konto	1
3 Periodens resultat verksamhet och organisation	3
3.1 Insatser enligt Sol	3
3.2 Insatser enligt LSS	4
3.3 Individ- och familjeomsorg	4
3.4 Övriga verksamheter	4
3.5 Åtgärder för att beslutad budget inte ska överskridas	5

1 Sammanfattning

Denna septemberrapport avser periodens resultat januari till september, inga periodiseringar gjorda och senaste prognosen finns i delårsrapport 2. Socialförvaltningens ekonomi är i nivå med delårsrapport 2, som avser perioden januari till augusti, och det har inte skett några större förändringar som påverkar ekonomin.

Socialförvaltningen redovisar ett underskott mot budget för perioden januari till september på 28 mnkr (30 mnkr i delårsrapporten) och nettokostnaden ökar med nästan 9 procent. Att underskottet är något lägre för perioden beror på att retroaktiva löner inte är periodiserade, en bedömning är att underskottet är i nivå med delårsrapporten. Prognosen för helåret i delårsrapporten är ett underskott mot budget på 38 mnkr och det finns inget i dagsläget som tyder på en försämring.

Det är fortsatt stora underskott och stora kostnadsökningar för de tre stora utförarverksamheterna hemtjänst, särskilt boende samt omsorg om personer med funktionsnedsättning. Trots verksamheternas stora arbete med åtgärder för att minska kostnaderna så syns bara en liten inbromsning av kostnadsutvecklingen. Dock avser åtgärderna till största del schemaläggning och bemanning, vilket kan ta tid att ställa om.

2 Periodens resultat och nettokostnadsutveckling konto

Periodens resultat är ett underskott på 28 mnkr (delårsrapporten 30 mnkr). Det är bara smärre förändringar mot delårsrapporten, främst vad gäller retroaktiva löner. I delårsrapporten var 4,6 mnkr bokförda centralt för retroaktiva löner för Kommunal samt Vårdförbundet. Nu är Kommunals löner bokförda med drygt 4 mnkr, kostnaden är utfördelad på respektive avdelning. Däremot är inte Vårdförbundets löner klara ännu, väntas bli klart senare i höst. Nedan följer en beskrivning av förändring mot delårsrapporten.

Nettokostnaden, alltså intäkter minus bruttokostnader, uppgår till 1 305 mnkr och detta är en ökning med 8,6 (8,4) procent jämfört med föregående år, motsvarande period. De stora kostnadsposterna är personalkostnaderna som ökar med 5,8 (5,5) procent och köp av

verksamhet från privata utförare som ökar med 10 (11) procent. Övriga poster som ökar är lokalkostnader och måltider som ökar med runt 9 (9) procent vardera.

Intäkterna understiger budget för januari till september med 51 (44) mnkr. Avvikelsen avser främst interna poster så som intern resursfördelning och försäljning av vara/tjänst, som avser interna mellanhavanden som rör personal. Främsta orsaken till avvikelsen är budgetteknisk och avser LSS-verksamheten som är kraftigt underfinansierad. Det är också en avvikelse mot budget för statsbidrag, vilka är svåra att budgetera då de flesta inte är kända vid budgettillfället. Övriga intäkter avser hyror från brukare och intäkten överstiger budget med 3 mnkr.

Intäkterna har ökat med 3,8 (3,2) procent till 687 mnkr. Av intäkterna avser cirka 559 mnkr interna poster. Externa intäkterna för perioden januari till september är cirka 128 mnkr vilket är 15 procent lägre än motsvarande period 2023. Minskningen avser främst ett generellt statsbidrag 2023 som fördelades internt. I övrigt så ökar omvårdnadsavgifter och hyror (posten övriga intäkter). För perioden finns inga tillskott av statsbidrag bokförda så det saknas intäkter på några miljoner kronor.

Kostnaderna för perioden är 23 (14) mnkr lägre än budget och har ökat med 6,9 (6,5) procent till 1 992 mnkr. Av detta avser cirka 1 448 mnkr externa kostnader och ökningen är cirka 6 (6) procent.

Personalkostnaderna överstiger budgeten med 26 (25) mnkr och har ökat med 5,8 (5,5) procent till 785 mnkr. Totalt sett är det färre anställda men mer arbetad tid och fram till och med augusti är det 4 procent fler arbetade timmar. Ökningen beror på att sjuktalet sjunkit samt att det varit god tillgång på vikarier under sommaren. Ökningen beror också på svårigheter att anpassa schemalaggingen efter nya regler för dygns- och veckovila enligt § 13 i kollektivavtalet Allmänna bestämmelser. Bedömningen är att det går att få mer kostnadseffektiv bemanning. Socialförvaltningen har också tagit över utförandet av personlig assistans samt öppnat en ny gruppbostad, vilket ökat antalet arbetade timmar.

Kostnaderna för övertid minskar med 18 (20) procent och det är främst inom äldreomsorgen. Däremot ökar kostnaderna för timlöner med 29 (26) procent, främst inom LSS-boendena men även inom hemtjänsten. Sjuktalet fortsätter att sjunka vilket gör att kostnaden för sjuklöner minskar med 5 procent för perioden. Personalkostnaderna måste alltid ses i sammanhang med kostnaderna för köp av huvudverksamhet, då förvaltningen både utför verksamhet i egen regi och har flera privata utförare.

Kostnaderna för **hyrpersonal** har ökat rejält mot föregående år, från 4,8 mnkr till 6,6 mnkr för perioden. Av detta avser 4,6 mnkr socionomkonsulter till barn- och ungdomsvården, och 2 mnkr hysjsjuksköterska till särskilt boenden och korttidsenheten. Kostnaden för hyrpersonal redovisas under posten Köp av tjänst.

Kostnaderna för **köp av huvudverksamhet** ökar med 11 (10) procent och understiger budget med 7 (2) mnkr men här har inga periodiseringar skett och det finns kostnader som inte bokförts på perioden. Ökningar avser främst att det tillkommit fler platser inom bostad med särskild service LSS. Det är också en relativt stor kostnadsökning för köp av hemtjänst, där volymen för de privata utförarna ökar. Kostnaden för placeringar inom skadligt bruk och beroende fortsätter att minska medan kostnaderna för barn- och ungdomsplaceringar ökar. I genomsnitt köper förvaltningen verksamhet för runt 43 mnkr

per månad. Av detta avser 28 mnkr äldreomsorg, 9 mnkr LSS samt 6 mnkr individ- och familjeomsorg.

I övrigt är det liksom i delårsrapporten en negativ avvikelse mot budget för posten köp av tjänst, lokaler och förbrukningsmaterial. **Köp av tjänst** avser främst hyrpersonal och måltider. **Förbrukningsmaterial** avser hjälpmedel, välfärdsteknik, skyddsmaterial, arbetskläder och livsmedel. Här minskar kostnaderna totalt sett men det är fortfarande relativt stora kostnadsökningar för hjälpmedel. Kostnadsökningen för **lokaler** avser främst ny entré till individ- och familjeomsorgen, nya lokaler för hemsjukvården samt ny gruppbostad LSS. Nettokostnaden för lokaler, alltså bruttokostnad reducerad med intäkter från brukare, uppgår till 48 mnkr vilket är en ökning med 7 (8) procent.

Budgeten för övriga kostnader och **intern resursfördelning** understiger budget, detta avser poster som är svåra att budgetera. **Övriga kostnader** minskar något totalt sett, här ingår försörjningsstödet som dock ökade med 5 (4) procent till 42 mnkr. Här ingår även ersättningen till försäkringskassan för personlig assistans och ersättningen är i nivå med föregående år. Bidraget för bostadsanpassning minskar något mot föregående år. I övriga kostnader ingår även transporter, resor, annonser, försäkringar och olika typer av avgifter.

Ekonomirapport utfall konto januari-september, tkr

Kontostruktur, tkr	Budget Jan - Sep 2024	Utfall Jan - Sep 2024	Avvikelse Jan - Sep 2024	Utfall Jan - Sep 2023	Förändring år	Förändr %	Förändr delår2%
Resultat	-1 276 867	-1 304 880	-28 013	-1 201 058	-103 822	9%	8%
INTÄKTER	738 256	687 058	-51 198	662 237	24 821	4%	3%
Taxor och Avgifter	51 263	56 936	5 674	51 584	5 352	10%	10%
Bidrag	10 757	30 161	19 404	37 779	-7 618	-20%	-22%
Försäljning vara/tjänst	80 116	15 847	-64 270	14 168	1 678	12%	2%
Intern resursfördelning	561 398	546 098	-15 300	524 229	21 869	4%	4%
Övriga intäkter hyror	34 723	38 016	3 294	34 477	3 539	10%	10%
KOSTNADER	-2 015 123	-1 991 938	23 185	-1 863 295	-128 643	7%	7%
Personal	-758 739	-785 074	-26 335	-741 800	-43 273	6%	6%
Köp av tjänst	-44 293	-46 863	-2 570	-44 171	-2 692	6%	7%
Köp huvudverksamhet	-392 239	-385 120	7 118	-347 015	-38 105	11%	10%
Förbrukningsmaterial	-28 758	-36 992	-8 234	-39 467	2 474	-6%	-8%
Lokaler	-80 991	-86 004	-5 013	-79 216	-6 788	9%	9%
Avskrivning, internränta	-1 913	-1 923	-11	-1 911	-12	1%	1%
Intern resursfördelning	-567 059	-543 550	23 509	-500 703	-42 847	9%	9%
Övriga kostnader	-141 132	-106 412	34 721	-109 012	2 600	-2%	-3%

3 Periodens resultat verksamhet och organisation

3.1 Insatser enligt SoL

För **insatser enligt SoL**, som främst avser äldreomsorg, är det ett överskott på 18 mnkr (17 mnkr i delårsrapport 2). Det finns dock ett antal ej verkställda beslut, brukare som står i kö till särskilt boende, då det saknas platser. Om det funnits platser att tillgå så hade de varit underskott mot budget för verksamheten. Nettokostnadsökningen för perioden uppgår till 9 (9) procent. Framåt kommer det att bli en kostnadsökning när ett särskilt boende övergår till egen regi från 1 november. Detta då dagens ersättning till utföraren är relativt låg. Prognosen för verksamheten som helhet är 36 mnkr.

För **avdelningen hemtjänst** så har underskottet ökat från 15,4 mnkr i delårsrapporten till 16,6 mnkr i september. Ökningen är dels en relativt kostsam sommar, dels retroaktiva löner. Prognosen är ett underskott på 16,3 mnkr. Här finns tendens till minskande kostnader då antalet anställda minskar vilket delvis är en effekt av arbetet med att effektivisera schemaläggning och bemanning.

För **avdelningen särskilt boende** har underskottet ökat från 13,1 mnkr i augusti till 17,3 mnkr i september. För september saknas dock tillskott av statsbidrag. Kostnadsökningen beror på relativt höga kostnader för sommaren samt retroaktiva löner. Prognosen är ett underskott på 7 mnkr. Det är svårt att skönja någon effekt av arbetet med olika åtgärder för att minska kostnaderna, till exempel att införa bemanningstal per brukare. Bedömningen är att prognosen är för låg.

För **hemsjukvården** är det ett underskott mot budget på 2,6 (1,9) mnkr. Dock är utrustningen till de nya lokalerna bokfört som kostnad och stor del av detta kommer antingen att finansieras via statsbidrag eller bokföras om som investering. Prognosen visar på ett underskott på 0,9 mnkr men bedömningen är att ekonomin är i balans vid årsskiftet.

3.2 Insatser enligt LSS

För **LSS-insatser** är det ett underskott på 50 (45) mnkr vilket är en ökning mot delårsrapporten då fler brukare flyttat in på de nya platserna på bostad med särskild service. Nettokostnadsökningen är 13 (12) procent för perioden. Prognosen för verksamheten som helhet är ett underskott mot budget på 72 mnkr.

För **avdelningen omsorg om personer med funktionsnedsättning** som främst avser LSS-verksamhet (men även en liten del SoL-insatser) har underskottet ökat från 17,2 mnkr i augusti till 19,5 mnkr i september. Prognosen är ett underskott på 22,2 mnkr. Frågan är om åtgärderna avdelningen arbetar med är tillräckliga för att prognosen inte ska överstigas.

3.3 Individ- och familjeomsorg

För **individ- och familjeomsorgen** redovisas ett underskott på 2,7 (3,5) mnkr för perioden. Här kan dock finnas ej periodiserade kostnader för placeringar. Kostnaderna för skadligt bruk är fortsatt lägre än föregående år medan kostnaderna för barn- och ungdomsvården ökar. Prognosen är ett underskott på 6,6 mnkr. Bedömningen är att det kan bli ett lägre underskott med hjälp av de åtgärder som avdelningen arbetar med.

3.4 Övriga verksamheter

För **bostadspolitiska frågor**, bostadsanpassning, så är det fortfarande ett överskott mot budget på 0,7 mnkr, vilket är detsamma som helårsprognosen.

För **flyktingmottagningen** är det ett överskott på 1,3 (1,5) mnkr för perioden januari till september. Prognosen indikerar ett överskott på 1 mnkr för helåret.

Ekonomirapport utfall verksamhet januari-september, tkr

Vht	Verksamhet, tkr	Budget jan-sep 2024	Utfall jan-sep 2024	Avvikelse jan-sep	Utfall jan-sep 2023	Förändr år	Förändr %	Förändr % delår
11	Nämnd- o styrelseverksamhet	2 044	1 568	476	1 838	-270	-15%	-15%
14	Nämndadministration	1 101	1 107	-6	971	136	14%	18%
51	Gemensamt SOF	31 325	29 008	2 317	22 933	6 075	26%	28%
52	Vård och omsorg enl SOL	765 647	747 447	18 201	686 836	60 611	9%	9%
53	Insatser enligt LSS	227 820	277 888	-50 068	246 307	31 581	13%	12%
54	Individ och familjeomsorg	215 087	217 836	-2 749	213 341	4 495	2%	2%
55	Handläggning	25 680	24 105	1 574	21 832	2 274	10%	11%
59	Bostadspolitiska frågor	7 262	6 551	712	6 862	-312	-5%	-10%
61	Flyktningmottagning	-1	-1 382	1 381	-763	-619	81%	55%
62	Arbetsmarknadsåtgärder	900	752	148	902	-150	-17%	-14%
	Summa	1 276 866	1 304 880	-28 014	1 201 058	103 822	8,6%	8,4%

Ekonomirapport utfall organisation januari-september, tkr

Organisation, tkr	Budget jan-sep 2024	Utfall jan-sep 2024	Avvikelse jan-sep	Utfall jan-sep 2023	Förändr år	Avvikelse delår
SOF, gemensamt	22 329	19 316	3 013	16 172	3 144	-2 270
Myndighetsavdelning	873 341	847 166	26 175	780 974	66 193	19 567
SÄBO	37 391	54 703	-17 312	44 019	10 684	-13 074
Hemtjänst	34 771	51 329	-16 558	36 415	14 914	-15 436
OoF	22 699	42 157	-19 458	41 181	976	-17 226
Hemsjukvård	52 116	54 727	-2 611	51 387	3 340	-1 851
IFO	215 986	217 206	-1 219	213 477	3 729	-1 840
Kvalitetsavdelning	10 898	10 618	280	10 164	454	582
HR-Avdelning	7 335	7 659	-324	7 270	389	1 195
Summa	1 276 866	1 304 880	-28 014	1 201 058	103 822	-30 352

OBS Avvikelse delår för SOF gemensamt avser retroaktiva löner som bokförts med 4 657 tkr i delårsrapporten.

3.5 Åtgärder för att beslutad budget inte ska överskridas

Se socialförvaltningens delårsrapport 2, 2024 – beslut i socialnämnden 2024-09-19 § 128.