

## Ekonomisk rapport Oktober 2024

### Avvikelser mot budget

#### Intäkter

Intäkter i nivå med budget. I utfall och prognos ligger sektorsbidraget under rubriken intern resursfördelning då det redovisningsmässigt inte hanteras likt övriga bidrag.

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

Intäkter för utomlänsvård minskar jämfört mot 2023 och når inte upp till budget, en effekt av färre besökare i behov av vård.

#### Kostnader

##### Personalkostnader

Avvikelse mot budget för personalkostnader finns till största del inom den somatiska vården. Kostnaden ökar i förhållande till 2023 vilket är en effekt av att verksamheter kunnat rekrytera egen personal/vikarier och därmed kunnat minska mängden inhyrd personal. Ökningen består dock till 60% av lönerevision och övertagande av njursjukvården, övrig del är en effekt av lyckat rekryteringsarbete för att kunna minska mängden inhyrd personal.

Förvaltningen har jämfört mot före pandemin ökat i anställda och jobbar nu med att återupprätta fullständiga tjänsteförteckningar för att förenkla uppföljning för cheferna, samt kvalitetssäkra personalbudgeterna och dialog om ändamålsenlig bemanning.

##### Köp av tjänst

Större avvikelse mot budget finns dels för laboratorieanalyser, en kostnad som är för lågt budgeterad. Det finns även avvikelser inom IT, serviceavtal m.m. Den största avvikelsen är dock kopplad till inhyrd personal. Det är en post som aldrig har haft en korrekt budget, men som i delar ska finansieras av budgetutrymme som skapas av vakanser, vilket inte sker i tillräcklig omfattning. Sett till de verksamheter och enheter som är i behov av att täcka vakanser med inhyrd personal har uppskattningsvis hälften av dessa en positiv avvikelse på personalbudget. Den stora förbättringen för kostnadslaget 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 åter igen 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 Havspaviljongen som bidrar med en kostnadsökning på ca 8 miljoner kronor.

### **Netto- och bruttokostnadsutveckling**

Intäkter ökar mellan åren där är det framförallt är statsbidragen som ökar. Under 2024 har hälso- och sjukvården fått ett statligt sektors bidrag, 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 oktober 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. Målet är att sänka nivån ytterligare.

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 Hälso- 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:

Försämring av köpt vård: -26 miljoner kronor.

Försämring av läkemedel: -19 miljoner kronor.

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.

Största riskerna mot prognosen är framförallt kostnader för läkemedel och kostnader för köpt vård som är mycket svårt att följa då RSF inte hanterar fakturor på utomlänsvård på ett tillfredställande sätt. Mycket stora kostnader som skulle varit reglerade för länge sedan ligger fortsatt ohanterade.

Kontostruktur	Budget Jan - Okt 2024	Utfall Jan - Okt 2024	Avvikelse Jan Okt 2024	Utfall Jan- Okt 2023	Förändring	Förändring %	Budget 2024	Senaste prognos 2024	Avvikelse
<b>Resultat</b>	<b>-1 796 404</b>	<b>-1 904 260</b>	<b>-107 856</b>	<b>-1 831 410</b>	<b>-72 850</b>	<b>4%</b>	<b>-2 161 044</b>	<b>-2 273 044</b>	<b>-112 000</b>
<b>INTÄKTER</b>	<b>690 600</b>	<b>689 398</b>	<b>-1 202</b>	<b>660 079</b>	<b>29 319</b>	<b>4%</b>	<b>823 438</b>	<b>839 905</b>	<b>16 467</b>
Taxor och Avgifter	61 011	66 095	5 084	63 965	2 130	3%	73 760	77 325	3 565
Bidrag	312 352	278 885	-33 467	265 937	12 948	5%	374 838	329 774	-45 064
Försäljning vara/tjänst	162 588	152 073	-10 514	165 885	-13 812	-8%	190 490	182 099	-8 391
Intern resursfördelning	136 027	169 314	33 287	137 946	31 368	23%	162 004	223 781	61 777
Övriga intäkter	18 622	23 031	4 409	26 346	-3 315	-13%	22 347	26 926	4 579
<b>KOSTNADER</b>	<b>-2 487 004</b>	<b>-2 593 658</b>	<b>-106 654</b>	<b>-2 491 490</b>	<b>-102 169</b>	<b>4%</b>	<b>-2 984 482</b>	<b>-3 112 949</b>	<b>-128 467</b>
Personal	-1 110 575	-1 131 431	-20 856	-1 059 890	-71 541	7%	-1 334 991	-1 351 601	-16 610
Köp av tjänst	-223 649	-257 434	-33 785	-297 957	40 523	-14%	-267 951	-313 754	-45 803
Köp huvudverksamhet	-325 989	-324 312	1 677	-285 905	-38 407	13%	-394 540	-387 961	6 579
Förbrukn. mtrl	-387 494	-425 020	-37 526	-414 363	-10 657	3%	-460 913	-508 250	-47 338
Lokaler	-142 754	-149 725	-6 970	-140 577	-9 147	7%	-171 312	-182 502	-11 190
Avskrivn. internränta	-23 563	-24 905	-1 342	-23 738	-1 168	5%	-28 500	-31 004	-2 504
Intern resursfördelning	-159 281	-160 500	-1 219	-154 151	-6 349	4%	-189 831	-189 711	120
Övriga kostnader	-113 699	-120 332	-6 633	-114 908	-5 424	5%	-136 444	-148 165	-11 721