



# Månadsrapport februari

Socialförvaltningen

**Fastställd av** socialnämnden  
**Framtagen av** socialförvaltningen  
**Datum** 2023-03-09  
**Ärendenr** Standardrapport  
**Version** [1.0]

# Månadsrapport

## Innehåll

<b>1 Sammanfattning</b> .....	<b>1</b>
<b>2 Periodens resultat konto</b> .....	<b>1</b>
<b>3 Nettokostnadsutveckling</b> .....	<b>2</b>
<b>4 Periodens utfall verksamhet</b> .....	<b>5</b>
<b>5 Periodens utfall avdelning</b> .....	<b>6</b>

## 1 Sammanfattning

Månadsrapporten utgår ifrån det ekonomiska utfallet för januari och februari 2023. Utifrån att detta bara avser utfallet för årets första två månader kan inga slutsatser dras om den ekonomiska utvecklingen för helåret. Periodens resultat är avläst ur ekonomisystemet och inte periodiserat vilket innebär att det kan finnas intäkter och kostnader som hör till perioden men som inte bokförts. Jämförelserna avser motsvarande period, föregående år.

Djupare analyser av intäkter och kostnader kommer att göras i delårsrapport 1 som avser perioden januari till mars och också omfattar en prognos för helåret. Observera att pandemin påverkade i viss mån motsvarande period föregående år. Det var till exempel lägre efterfrågan på insatser inom äldreomsorg och tomma platser på särskilt boende.

För perioden januari-februari redovisas ett underskott mot budget på 10,9 mnkr och nettokostnadsökningen är 9 procent. Detta är oroväckande då det tidigare år varit betydligt lägre underskott och nettokostnadsutveckling. För perioden är det främst personalkostnaderna som avviker mot budget medan den andra stora kostnadsposten köp av huvudverksamhet är i nivå med budget. Dessa poster ska alltid ses i ett sammanhang då socialförvaltningen köper relativt mycket verksamhet från privata utförare, främst inom äldreomsorgen.

Det är underskott mot budget för samtliga stora verksamheter. Även inom vård och omsorg enligt SoL, där det tidigare år alltid varit ett överskott. Här ökar också nettokostnaden med över 10 procent. Underskottet för LSS-insatserna är över 8 mnkr på två månader och nettokostnaderna ökar med över 8 procent. Skälet till detta är att det är fler kostsamma placeringar på bostad med särskild service. För individ- och familjeomsorgen redovisas ett litet underskott men en relativt måttlig nettokostnadsökning.

Det är mycket viktigt att verksamheterna har fokus på sina kostnader och en ekonomi i balans. Verksamheterna måste fortsätta att arbeta med effektiv bemanning och andra nya arbetssätt. Ett bra exempel är arbetet med att minska placeringarna inom barn- och ungdomsvården samt medicinautomater inom hemtjänsten.

## 2 Periodens resultat konto

Periodens resultat är ett underskott på 10,9 mnkr vilket är oroväckande då det tidigare år varit betydligt lägre underskott och nettokostnadsutveckling. Det finns icke-periodiserade

poster som påverkar resultatet, till exempel ska det bokföras intäkter från statsbidrag för personal som utbildar sig via äldreomsorgslyftet.

Observera att bland intäkter och kostnader finns interna poster på över 110 mnkr.

**Intäkterna** överstiger budget för januari till februari med 3,7 mnkr. Detta avser interna poster så som intern resursfördelning och försäljning av vara/tjänst, som avser interna mellanhavanden som rör personal.

**Kostnaderna** understiger budget med 14,5 mnkr varav interna poster avser 2,4 mnkr. Personalkostnaderna överstiger budgeten med över 13 mnkr medan kostnaderna för köp av huvudverksamhet är i nivå med budget. Personalkostnaderna måste alltid ses i sammanhang med kostnaderna för köp av huvudverksamhet, då förvaltningen både utför verksamhet i egen regi och har många privata utförare. I övrigt är det en negativ avvikelse för posten förbrukningsmaterial vilket avser skyddsmaterial och livsmedel.

### Ekonomirapport utfall konto, tkr

Kontostruktur	Budget Jan - Feb 2023	Utfall Jan - Feb 2023	Avvikelse Jan - Feb 2023	Utfall Jan- Feb 2022
Resultat	-259 249	-270 134	-10 885	-247 911
INTÄKTER	135 970	139 621	3 651	126 760
Taxor och Avgifter	10 522	11 063	542	9 687
Statsbidrag	2 456	1 747	-709	4 410
Försäljning vara/tjänst (främst internt)	4 705	1 258	-3 446	1 294
Intern resursfördelning	111 105	118 248	7 143	103 815
Övriga intäkter (hyror)	7 183	7 304	121	7 555
KOSTNADER	-395 219	-409 755	-14 536	-374 671
Personal	-146 156	-159 219	-13 063	-145 880
Köp av tjänst	-7 975	-7 642	333	-8 257
Köp huvudverksamhet	-82 503	-82 292	211	-73 789
Förbrukningsmaterial	-5 804	-7 830	-2 025	-6 318
Lokaler	-16 625	-16 842	-217	-15 561
Avskrivning och internränta	-419	-427	-8	-438
Intern resursfördelning	-111 094	-113 432	-2 337	-103 915
Övriga kostnader	-24 643	-22 072	2 572	-20 514

I tabellen visas intäkter och kostnader för perioden, både budgeterade och redovisade samt budgetavvikelsen i tkr. I sista kolumnen finns även fjolårets redovisade intäkter och kostnader för perioden.

### 3 Nettokostnadsutveckling

**Nettokostnaden** för perioden januari till februari är 270 mnkr vilket är en ökning med 9 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Det är högt men kan delvis bero på att periodisering av intäkter och kostnader inte skett. Nettokostnaderna måste bedömas ur ett större perspektiv vilket kommer att ske i delårsrapport 1 efter mars.

**Intäkterna** för perioden är 140 mnkr varav cirka 26 mnkr avser externa intäkter. Motsvarande period föregående år var externa intäkterna 23 mnkr vilket ger en ökning på

15 procent. Skillnaden beror främst på att avgifter från brukare ökat då det är fler brukare inom äldreomsorgen. Här finns också med ett generellt statsbidrag på 5 mnkr som bokförs på posten intern resursfördelning då det är en omfördelning från regionstyrelseförvaltningen. Statsbidraget avser äldreomsorgen och avser minskat antal timanställda tidigare år. Intäkter från övriga statsbidrag tillkommer och bokförs främst i delårsbokslut 2 och vid bokslutet, eller varefter kostnaderna uppstår.

**Kostnaderna** för perioden är 410 mnkr vilket är en ökning med 9 procent mot föregående år, motsvarande period januari och februari. Interna poster ingår med drygt 110 mnkr.

**Personalkostnaderna** har ökat med 9 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Den stora nettokostnadsökningen beror främst på ökade personalomkostnader, alltså sociala avgifter. Lönerna för arbetad tid har ökat med 7 procent och inom äldreomsorgen är ökningen över 8 procent. Antalet anställda och antalet arbetade timmar har också ökat. Kostnaderna för ej arbetad tid har ökat med 4 procent. Detta avser främst semesterlön som ökat och sjuklöner som har minskat något mot föregående år, motsvarande period. Semesterlöneskulden minskar vilket ökar lönekostnaderna. Utbildningssatsningen Äldreomsorgslyftet pågår vilket är en annan anledning till högre personalkostnader, satsningen finansieras med statsbidrag som bokförs senare.

**Köp av tjänst** avser främst interna poster samt kostnaden för hyrpersonal som är lägre än tidigare år. Hyrpersonalen avser socionomer för handläggning inom barn- och ungdomsvården för att få en rättssäker handläggning samt bemanningssjuksköterskor inom korttidsenheten. Risken är stor att det blir fler bemanningssjuksköterskor till sommaren.

**Köp huvudverksamhet från privata utförare** har ökat med 12 procent jämfört med motsvarande period föregående år, jämförelsen avser dock bara två månader och det kan vara poster som inte är periodiserade.

För äldreomsorgen har kostnaderna för hemtjänst minskat med 12 procent. För köp av platser på särskilt boenden har däremot kostnaderna ökat med 27 procent. Denna ökning beror delvis på att det i januari-februari förra året fortfarande fanns tomma platser som effekt av pandemin. Det är nu ett ökat antal ansökningar om insatser både för hemtjänst och särskilt boende. Kostnaderna för köp av tjänster från privata utförare inom LSS-området har ökat med 12 procent, vilket främst avser externa placeringar på bostad med särskild service. Kostnaderna för köp av tjänster inom individ- och familjeomsorgen ökar för beroendevård men minskar fortfarande för barn- och ungdomsvård.

**Förbrukningsmaterial** avser främst hjälpmedel, skyddsmaterial och livsmedel. Kostnaderna har ökat med 24 procent och ökningen torde bero på den allmänna prisökningen.

Kostnaderna för **lokaler** har ökat med 8 procent vilket främst beror på nya lokaler för korttidsenheten.

**Övriga kostnader** har ökat med 8 procent. Posten avser främst försörjningsstöd som minskat med 8 procent och ersättning till Försäkringskassan för personlig assistans som också minskat något. Kostnadsökningen avser övriga kostnader så som bostadsanpassning, transporter och resor.

**Ekonomirapport nettokostnad konto, tkr**

Kontostruktur	Utfall Jan - Feb 2023	Utfall Jan- Feb 2022	Förändring	Förändring %
Resultat	-270 134	-247 911	-22 223	9%
INTÄKTER	139 621	126 760	12 861	10%
Taxor och Avgifter	11 063	9 687	1 377	14%
Statsbidrag	1 747	4 410	-2 662	-60%
Försäljning vara/tjänst (främst internt)	1 258	1 294	-35	-3%
Intern resursfördelning	118 248	103 815	14 433	14%
Övriga intäkter (hyror)	7 304	7 555	-252	-3%
KOSTNADER	-409 755	-374 671	-35 084	9%
Personal	-159 219	-145 880	-13 339	9%
Köp av tjänst	-7 642	-8 257	615	-7%
Köp huvudverksamhet	-82 292	-73 789	-8 503	12%
Förbrukningsmaterial	-7 830	-6 318	-1 512	24%
Lokaler	-16 842	-15 561	-1 281	8%
Avskrivning och internränta	-427	-438	10	-2%
Intern resursfördelning	-113 432	-103 915	-9 516	9%
Övriga kostnader	-22 072	-20 514	-1 558	8%

I tabellen redovisas periodens faktiska intäkter och kostnader för innevarande år och föregående år i tkr. I kolumn tre och fyra visas förändringen mellan åren i tkr respektive procent.

**4 Periodens utfall verksamhet**

För perioden januari till februari redovisas ett underskott mot budget med 10,9 mnkr och en nettokostnadsökning med 9 procent. Men det går inte att dra några slutsatser då detta är utifrån redovisningen i ekonomisystemet för endast två månader, utan periodiseringar av intäkter och kostnader.

Sett till verksamheternas ekonomiska utfall januari till februari har nettokostnaderna för den i särklass största verksamheten, **vård och omsorg enligt socialtjänstlagen, SoL**, ökat med 10 procent. Det ekonomiska utfallet är 2 mnkr högre än budgeterat, vilket är skiljer sig från tidigare år då det alltid varit ett överskott. Orsaken är dels prisökningar på externa avtal, dels ökat antal insatser inom äldreomsorgen. Antalet hemtjänststimmar ökar till exempel med cirka 10 procent. Vid jämförelse med motsvarande period föregående år måste tas i beaktan att det då var effekt av pandemin, med tomma platser på särskilt boende. Nu är det kö, det finnas alltså personer med beslut om insats som inte kunnat verkställas då det inte finns platser. Sedan förra året har det också tillkommit en ny korttidsenhet med 40 platser vilket är fler platser än den tidigare enheten, detta ökar också kostnaderna.

Nettokostnaderna för **insatser enligt LSS** har ökat med 9 procent jämfört motsvarande period föregående år. Avvikelsen mot budget är över 8 mnkr. Även om denna jämförelse bara avser två månader så är det tydligt att det kommer att bli ett stort underskott för verksamheten även i år, underskottet förra året var 34 mnkr. Då verksamheten bedrivs med låga kostnader finns ett behov av budgettillskott, vilket varje år lyfts i budgetsammanhang.

Nettokostnaderna för **individ- och familjeomsorgen** ökar med drygt 3 procent under januari-februari och underskottet mot budget är 1 mnkr. Kostnaderna för barn- och ungdomsvården samt försörjningsstödet fortsätter att minska medan kostnaderna för beroendevården ökar, jämfört med motsvarande period föregående år.

För verksamheten **flyktingmottagning** redovisas ett överskott. Kostnaderna för **bostadsanpassningen** ökar.

### Ekonomirapport utfall verksamhet, tkr

	Budget Jan - Feb 2023	Utfall Jan - Feb 2023	Avvikelse Jan - Feb 2023	Utfall Jan- Feb 2022
Verksamhetsstruktur	-259 249	-270 134	-10 885	-247 911
11 Nämnd- och styrelseverksa	-419	-514	-95	-371
12 Stöd till politiska parti	0		0	
14 Nämndadministration	-261	-216	44	-204
51 Gemensamt SOF	-6 122	-7 038	-917	-5 201
52 Vård och omsorg enl SOL	-155 870	-157 977	-2 107	-142 981
53 Insatser enligt LSS	-43 520	-51 826	-8 306	-47 691
54 Individ och familjeomsorg	-46 066	-47 009	-943	-45 460
55 Handläggning	-5 078	-4 639	439	-4 197
59 Bostadspolitiska frågor	-1 605	-1 156	449	-792
61 Flyktingmottagning	-71	392	463	-837
62 Arbetsmarknadsåtgärder	-238	-151	87	-177

### 5 Periodens utfall avdelning

För avdelningarna kommer det ekonomiska utfallet att analyseras i delårsrapport 1 som avser januari till mars samt ekonomisk prognos för helåret. För perioden januari-februari finns interna poster som inte reglerats så utfallet för 2023 i nedanstående rapport är inte helt relevant.

### Ekonomirapport utfall avdelning, tkr

	Budget Jan - Feb 2023	Utfall Jan - Feb 2023	Avvikelse Jan - Feb 2023	Utfall Jan- Feb 2022
52 Socialnämnd	-259 249	-270 134	-10 885	-247 911
52001 SOF, gemensamt	-4 755	-4 622	133	-2 791
52002 Myndighetsavdelning	-182 701	-181 216	1 485	-161 767
52003 SÄBO	-6 130	-7 401	-1 272	-7 979
52004 Hemtjänst	-3 276	-6 195	-2 919	-8 091
52005 OoF	-1 827	-7 183	-5 356	-5 767
52006 Hemsjukvård	-10 812	-11 886	-1 074	-10 701
52007 IFO	-46 376	-46 766	-390	-46 500
52008 Kvalitetsavdelning	-2 002	-2 606	-604	-2 656
52010 HR-Avdelning	-1 371	-2 260	-889	-1 660