



# Månadsrapport februari 2024

## Socialförvaltningen

Fastställt av socialnämnden  
Framtagen av socialförvaltningen  
Datum 2024-03-12  
Gäller 2024-02  
Ärendenr SON 2024/5  
Version [1.0]

### Innehåll

<b>1 Sammanfattning .....</b>	<b>1</b>
<b>2 Periodens resultat konto .....</b>	<b>2</b>
2.1 Ekonomiskt utfall mot budget.....	2
2.2 Nettokostnadsutveckling .....	2
<b>3 Periodens resultat verksamhet .....</b>	<b>3</b>
<b>4 Periodens resultat organisation .....</b>	<b>4</b>

## 1 Sammanfattning

Månadsrapporten utgår ifrån det ekonomiska utfallet för januari och februari 2024. 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.

För perioden januari till februari redovisas ett underskott mot budget på 9,4 mnkr och nettokostnadsökningen är 4,4 procent. Detta är oroväckande att det är underskott så tidigt på året, före kostnadsökningar så som sommarperioden och löneökningar. För perioden är det främst övriga intäkter och personalkostnaderna som avviker negativt mot budget.

Däremot är det en positiv avvikelse för posten köp av huvudverksamhet.

Personalkostnader och köp av verksamhet ska alltid ses i ett sammanhang då socialförvaltningen köper relativt mycket verksamhet från privata utförare, främst inom äldreomsorgen.

Det är ett litet överskott för vård och omsorg enligt SoL och bara en liten nettokostnadsökning. Underskottet för LSS-verksamheten är däremot över 13 mnkr på två månader och nettokostnaderna ökar med 16 procent. Skälet till detta är att det är ökade kostnader för bostad med särskild service, för både barn och vuxna, samtidigt som kostnaden för personlig assistans ökar. För individ- och familjeomsorgen är ekonomin i balans och det är ingen nettokostnadsökning, men här kan finnas icke-periodiserade placeringskostnader. Dock ökar kostnaderna för försörjningsstödet igen.

Det är oroväckande att det är relativt stora underskott mot budget och stora kostnadsökningar för de tre stora utförarverksamheterna hemtjänst, särskilt boende samt omsorg om personer med funktionsnedsättning. Det är mycket viktigt att verksamheterna har fokus på sina kostnader och en ekonomi i balans. Verksamheterna måste fortsätta att arbeta med bemanning, att sänka sjuktalen samt införa nya arbetssätt för att hushålla med resurserna.

## 2 Periodens resultat konto

### 2.1 Ekonomiskt utfall mot budget

Periodens resultat är ett underskott på 9,4 mnkr och nettokostnadsutvecklingen uppgår till 4,4 procent. Det finns icke-periodiserade poster som påverkar resultatet, till exempel ska det bokföras intäkter från statsbidrag för personal som utbildar sig via äldreomsorgslyftet och andra statsbidrag samtidigt som kostnader för till exempel placeringar inte bokförts.

Observera att bland intäkter och kostnader finns interna poster på cirka 118 mnkr.

**Intäkterna** överstiger budget för januari till februari med 17,4 mnkr. Detta avser interna poster så som intern resursfördelning och försäljning av vara/tjänst.

**Kostnaderna** understiger budget med 8,1 mnkr varav interna poster avser 4 mnkr. Personalkostnaderna överstiger budgeten med över 9,5 mnkr medan kostnaderna för köp av huvudverksamhet understiger budget med 6,8 mnkr. 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. Det är ett överskott mot budget för posten övriga kostnader.

## 2.2 Nettokostnadsutveckling

**Nettokostnaden** för perioden januari till februari är 282 mnkr (270 mnkr 2023) vilket är en ökning med 4,4 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Dock har det inte skett någon periodisering av intäkter och kostnader. Nettokostnaderna måste bedömas ur ett större perspektiv vilket kommer att ske i delårsrapport 1 efter mars.

**Intäkterna** för perioden är 146 mnkr (140 mnkr 2023) varav cirka 23 mnkr (26 mnkr 2023) avser externa intäkter. Intäkter från övriga statsbidrag tillkommer och bokförs i delårsboksluten och vid bokslutet, eller varefter kostnaderna uppstår.

**Kostnaderna** för perioden är 429 mnkr (410 mnkr 2023) vilket är en ökning med 4,6 procent mot föregående år, motsvarande period januari och februari. Interna poster ingår med drygt 120 mnkr.

**Personalkostnaderna** har ökat med 5 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Nettokostnadsökningen avser främst arbetad tid. Antalet arbetade timmar mellan januari 2023 och 2024 har ökat med 6 procent totalt och det är störst ökning inom avdelningen för hemtjänst. Kostnaderna för ej arbetad tid har minskat med 4 procent och det är främst sjuklöner som har minskat.

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. Kostnaderna ökar för hyrpersonalen, som avser socionomer för handläggning inom barn- och ungdomsvården samt bemanningssjuksköterskor inom korttidsenheten. Risken är stor att det blir fler bemanningssjuksköterskor till sommaren.

**Köp huvudverksamhet från privata utförare** har minskat med 10 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Jämförelsen avser bara två månader och det finns kostnader som inte är periodiserade, egentligen är kostnaderna större. De största posterna är köp av platser på särskilt boenden, hemtjänst, LSS gruppboende samt placeringar inom barn- och ungdomsvård.

**Förbrukningsmaterial** avser främst hjälpmedel, skyddsmaterial och livsmedel. Kostnaderna har ökat rejält de senaste åren men minskar nu något och är i nivå med budget. Minskningen kan bero på att det saknas kostnader för perioden.

**Lokalkostnaderna** har ökat med 6 procent vilket är en rimlig ökning.

**Övriga kostnader** har ökat med 7 procent. Posten avser främst försörjningsstöd som sakta har börjat öka, ökningen nu är 5 procent. Posten avser också ersättning till Försäkringskassan för personlig assistans, som ökar något, samt kostnader för bostadsanpassning, transporter och resor.

### Ekonomirapport utfall konto, tkr

Kontostruktur	Budget Jan - Feb 2024	Utfall Jan - Feb 2024	Avvikelse Jan - Feb 2024	Utfall Jan- Feb 2023	Förändring 2023-2024	Förändring 2023-2024 %
Resultat	-272 632	-282 002	-9 369	-270 134	-11 867	4%
INTÄKTER	163 991	146 563	-17 429	139 621	6 942	5%
Taxor och Avgifter	11 387	12 057	670	11 063	994	9%
Bidrag	2 389	1 698	-692	1 747	-50	-3%
Försäljning vara/tjänst	17 797	2 404	-15 392	1 258	1 146	91%
Intern resursfördelning	124 705	121 924	-2 781	118 248	3 676	3%
Övriga intäkter hyror	7 713	8 479	766	7 304	1 175	16%
KOSTNADER	-436 624	-428 564	8 059	-409 755	-18 809	5%
Personal	-157 537	-167 019	-9 482	-159 219	-7 800	5%
Köp av tjänst	-9 841	-9 052	788	-7 642	-1 411	18%
Köp huvudverksamhet	-87 129	-80 358	6 771	-82 292	1 934	-2%
Förbrukningsmaterial	-6 388	-7 883	-1 495	-7 830	-54	1%
Lokaler	-17 991	-18 358	-367	-16 842	-1 516	9%
Avskrivning internränta	-425	-430	-5	-427	-2	1%
Intern resursfördelning	-125 963	-121 932	4 031	-113 432	-8 500	7%
Övriga kostnader	-31 350	-23 532	7 818	-22 072	-1 460	7%

### 3 Periodens resultat verksamhet

För perioden januari till februari redovisas ett underskott mot budget med 9,4 mnkr (10,9 mnkr 2023) och en nettokostnadsökning med 4 procent. Men det går inte att dra några slutsatser då detta är utifrån redovisningen i ekonomisystemet för endast två månader, utan periodisering 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 bara 2 procent vilket tyder på att det saknas kostnader för perioden, underskottet totalt för perioden borde alltså vara större. Det ekonomiska utfallet för verksamheten är ett överskott på 3 mnkr mot budget. Det är kö till särskilt boende, det finns alltså personer med beslut om insats som inte kunnat verkställas då det inte finns platser. Nya platser beräknas tillkomma först 2026 vilket gör att förvaltningen riskerar att få betala viten, särskild avgift, till IVO, inspektionen för vård och omsorg.

Nettokostnaderna för **insatser enligt LSS** har ökat med 16 procent jämfört motsvarande period föregående år. Avvikelsen mot budget är över 13 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 2023 var 50 mnkr (34 mnkr 2022). Då verksamheten bedrivs med låga kostnader finns ett behov av budgettillskott, vilket varje år lyfts i budgetsammanhang.

Nettokostnaderna för **individ- och familjeomsorgen** är i nivå med föregående år för perioden januari-februari och enligt budget. Kostnaderna för försörjningsstödet fortsätter

att öka vilket är oroväckande men rimligt med tanke på omvärldsläget med högre arbetslöshet och ökande priser.

Kostnaderna för beroendevården minskar vilket kan bero på att fakturor för perioden inte inkommit ännu.

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

#### Ekonomirapport utfall verksamhet, tkr

	Budget Jan - Feb 2024	Utfall Jan - Feb 2024	Avvikelse Jan - Feb 2024	Utfall Jan- Feb 2023
Verksamhetsstruktur	-272 632	-282 002	-9 369	-270 134
11 Nämnd- och styrelseverksamhet	-455	-309	146	-514
14 Nämndadministration	-240	-229	11	-216
51 Gemensamt SOF	-6 963	-7 342	-380	-7 038
52 Vård och omsorg enl SoL	-163 649	-160 695	2 954	-157 977
53 Insatser enligt LSS	-47 094	-60 342	-13 247	-51 826
54 Individ och familjeomsorg	-47 047	-47 060	-13	-47 009
55 Handläggning	-5 366	-5 020	346	-4 639
59 Bostadspolitiska frågor	-1 621	-1 444	177	-1 156
61 Flyktingmottagning	2	579	577	392
62 Arbetsmarknadsåtgärder	-200	-140	60	-151

#### 4 Periodens resultat organisation

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 kan det finnas interna poster som inte reglerats så utfallet för 2024 i nedanstående rapport är inte helt relevant.

#### Ekonomirapport utfall avdelning, tkr

	Budget Jan - Feb 2024	Utfall Jan - Feb 2024	Avvikelse Jan - Feb 2024	Utfall Jan- Feb 2023
52 Socialnämnd	-272 632	-282 002	-9 369	-270 134
52001 SOF, gemensamt	-4 950	-4 632	318	-4 622
52002 Myndighetsavdelning	-193 649	-185 878	7 771	-181 216
52003 Särskilt boende	-5 936	-10 834	-4 897	-7 401
52004 Hemtjänst	-4 477	-11 049	-6 573	-6 195
52005 Omsorg om funktionsnedsatta	-1 364	-6 135	-4 772	-7 183
52006 Hemsjukvård	-11 079	-12 196	-1 118	-11 886
52007 Individ- och familjeomsorg	-47 245	-46 621	624	-46 766
52008 Kvalitetsavdelning	-2 347	-2 602	-255	-2 606
52010 HR-Avdelning	-1 587	-2 055	-468	-2 260