

Vård- och omsorgsförvaltningen
Tjänsteskrivelse till äldrenämnden

Datum:
2025-12-10

Diarienummer:
ALN-2024-00801

Handläggare:
Magnus Bergman-Kyllönen

Ekonomiskt bokslut per november 2025

Förslag till beslut

Äldrenämnden beslutar

1. **att** lägga informationen till handlingarna.

Ärendet

Äldrenämnden redovisade en positiv avvikelse mot budgetramen ackumulerat till och med november på 21 miljoner kronor (+ 26 miljoner kronor föregående månad). Överskottet var något lägre än prognosticerat men ändrar inte den lagda prognosen för helåret (+ 44 miljoner kronor).

Ekonomiska konsekvenser

Inte aktuellt i ärendet.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 10 december 2025
- Bilaga, Ekonomiskt bokslut januari–november 2025

Vård- och omsorgsförvaltningen

Lenita Granlund
Förvaltningsdirektör

Äldrenämnden
Månadsbokslut

Datum:
2025-12-10

Diarienummer:

Handläggare:
Magnus Bergman-Kyllönen
Annika Stenman-Eriksson

Ekonomiskt bokslut januari–november 2025

Nämndens totala resultat

Tabell 1 nedan visar det samlade resultatet för nämnden och resultat per område som nämnden får kommunbidrag för. Samtliga intäkter och kostnader inkluderas i respektive område. Särskilt boende och ordinärt boende inkluderar också både egen och extern regi.

Tabell 1. Resultat ackumulerat per november 2025 mot budget och föregående år

ÄLDRENÄMNDEN			
Belopp i miljoner kronor	Resultat per jan-nov 2025	Avvikelse mot budget	Resultat per jan-nov 2024
Politisk verksamhet	0	0	0
Ordinärt boende	1	-6	17
Särskilt boende	20	25	72
Öppna insatser	0	2	-9
Nämnden totalt	21	21	80

Äldrenämnden redovisade en positiv avvikelse mot budgetramen ackumulerat till och med november på 21 miljoner kronor (+ 26 miljoner kronor föregående månad). Överskottet var något lägre än prognosticerat men ändrar inte den lagda prognosen för helåret (+ 44 miljoner kronor). Särskilt boende och ordinärt boende inkluderar både egen och extern regi.

Den absoluta merparten av kostnader för arbetskraft finns inom egen regi. En väsentlig förklaring till det något lägre överskottet per november mot föregående månad är något högre arbetskraftskostnader än förväntat inom ordinärt boende (egen regi). Inom särskilt boende är i stället dessa kostnader fortsatt något lägre än förväntat och mot budget vilket bidrar till överskottet totalt sett för särskilt boende.

Nämndens största verksamhet, särskilt boende, hade ett överskott på 20 miljoner kronor. Främsta orsakerna till resultatöverskottet beror på något *lägre* kostnader för arbetskraft än budgeterat (cirka 2 miljoner kronor) samt *lägre* materialkostnader än förväntat (förbrukningsmaterial, skyddsmaterial m.m.) om cirka 4 miljoner kronor. Något högre intäkter än budgeterat finns också inom särskilt boende, däribland återsökning av medel från Migrationsverket, som var högre än budgeterat.

För nämndens enskilt största kostnad, kostnader för arbetskraft, var dessa totalt sett för nämnden 13 miljoner kronor *högre* än budget (trots det som beskrivits ovan gällande särskilt boende). Avvikelsen beror främst på att verksamheter med effektiviseringskrav i budget (i form av reducerade arbetskraftskostnader som exempelvis hemtjänsten) inte infriat kravet än till fullo varför kostnaderna då blir högre än budgeterat.

Tabell 3. Resultat per avdelning per november 2025 och 2024 samt mot budget

Avdelning/område	Resultat	Avvikelse	Resultat
Belopp i miljoner kronor	jan-nov 2025	mot budget	jan-nov 2024
Avd. Myndighet/Stab/Ledning	140	131	168
Avd. Öppna och tidiga insatser (egen regi)	1	0	7
Avd. hemtjänst och särskilt boende (egen regi)	-61	-66	-44
• Hemtjänst tätort	-34	-35	-28
• Hemtjänst landsbygd	-9	-9	-9
• Särskilt boende tätort	-11	-16	16
• Särskilt boende landsbygd	-7	-5	-23
Avd. Hälso- och sjukvård (egen regi)	-59	-44	-50
Total	21	21	80

Avdelning Myndighet/Stab/Ledning och egen regi verksamheter

Avdelning myndighet/stab/ledning

Resultatet var en positiv avvikelse mot budget om 140 miljoner kronor. Att överskottet inom avdelning myndighet är markant högre än budgeterat beror mycket på det som beskrivits i tidigare ekonomirapporter till nämnden gällande renovering av ett boende inom egen regi som resulterat i markant lägre utbetald ersättning från myndighet till egen regi än budgeterat (inom nämnden). Utöver det var det även i november högre intäkter än budgeterat som påverkat överskottets storlek.

Avdelningen öppna och tidiga insatser (egen regi)

Avdelningen öppna och tidiga insatser hade ett positivt resultat, + 1 miljoner kronor och små förändringar jämfört med föregående månad.

Avdelningen hemtjänst och särskilt boende (egen regi)

Avdelningen hemtjänst och särskilt boende hade ett negativt resultat med 61 miljoner kronor där hemtjänsten svarar för merparten av underskottet på grund av ej infriat effektiviseringskrav.

Särskilt boende tätort hade ett sämre resultat hitintills än föregående år där en av de betydande förklaringarna var resultatet för det boende som är stängt för renovering som hade ett ackumulerat underskott fram till stängning som finns kvar i resultaträkningen året ut. Utöver det hade några boenden ett sämre resultat än föregående år.

Särskilt boende landsbygd har ett markant bättre resultat än föregående år samma period, men dock ett underskott, vilket främst förklaras av införandet av en landsbygdsersättning för i år som inte fanns år 2024.

Inom hemtjänsten tätort var resultatet något sämre än motsvarande period föregående år och fortsatt underskott och negativ avvikelse mot budget. Ekonomiska handlingsplaner framtas och följs upp löpande för verksamheter med underskott och/eller en negativ årsprognos.

Avdelningen hälso- och sjukvård

Avdelningen hälso- och sjukvård hade ett resultat, - 59 miljoner kronor. Trots en markant reduktion av kostnader för inhyrd legitimerad personal under senaste åren finns större ekonomiska utmaningar för verksamheten.

Ekonomiska handlingsplaner framtas och följs upp löpande för verksamheter med underskott och/eller en negativ årsprognos.