

Vård- och omsorgsförvaltningen
Tjänsteskrivelse till äldrenämnden

Datum:
2025-11-11

Diarienummer:
ALN-2024-00801

Handläggare:
Magnus Bergman-Kyllönen

Ekonomiskt bokslut per oktober 2025

Förslag till beslut

Äldrenämnden beslutar

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

Ärendet

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

Orsaker bakom det sämre resultatet för nämnden än periodiserad prognos per oktober är främst högre kostnader för arbetskraft.

Ekonomiska konsekvenser

Inte aktuellt i ärendet.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 11 november 2025
- Bilaga, Ekonomiskt bokslut januari–oktober 2025

Vård- och omsorgsförvaltningen

Lenita Granlund
Förvaltningsdirektör

Äldrenämnden
Månadsbokslut

Datum:
2025-11-11

Diarienummer:

Handläggare:
Magnus Bergman-Kyllönen
Annika Stenman-Eriksson

Ekonomiskt bokslut januari–oktober 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 oktober 2025 mot budget och föregående år

ÄLDRENÄMNDEN			
Belopp i miljoner kronor	Resultat per jan-okt 2025	Avvikelse mot budget	Resultat per jan-okt 2024
Politisk verksamhet	0	0	0
Ordinärt boende	4	-2	14
Särskilt boende	24	29	66
Öppna insatser	-2	-1	-8
Nämnden totalt	26	26	71

Äldrenämnden redovisade en positiv avvikelse mot budgetramen ackumulerat till och med oktober på 26 miljoner kronor. Överskottet var lägre än prognosticerat men ändrar inte den lagda prognosen för helåret (+ 44 miljoner kronor). Orsaker bakom det sämre resultatet för nämnden än periodiserad prognos per oktober är främst högre kostnader för arbetskraft.

Nämndens största verksamhet, särskilt boende, hade ett överskott på 24 miljoner kronor till och med oktober vilket var något lägre än prognos (+ 27 miljoner kr). Främsta orsakerna till resultatöverskottet beror på något *lägre* volym än budgeterat (cirka 4 miljoner kr), något *lägre* kostnader för arbetskraft än budgeterat (2 miljoner kronor) samt *lägre* materialkostnader än förväntat (förbrukningsmaterial, skyddsmaterial m.m.) om cirka 4,5 miljoner kronor.

En förklaring till att kostnader för arbetskraft inom särskilt boende är lägre än budgeterat är att man för vissa verksamheter anpassat bemanningen dels till en lägre belägningsgrad än förväntat, dels anpassat bemanningen till den förändrade förutsättningen när ett större boende är stängt för renovering. Det sistnämnda påverkar de boenden som tagit emot bemanning från det stängda boendet. De lägre materialkostnaderna kan bero på så kallade periodiseringseffekter, det vill säga när i tid man gör inköp av förbrukningsmaterial och behöver nödvändigtvis inte kvarstå med samma positiva avvikelse vid årets slut. Det gör i sin tur att man behöver vara varsam i tolkningen av denna positiva avvikelse sett över hela året.

Nämndens externa intäkter totalt sett var 8 miljoner kronor högre än budgeterat (1,4 %). Av dessa intäkter svarar intäkter på 2,5 miljoner från återsökta bidrag från Migrationsverket. Dessa bidrag budgeteras normalt sett inte och ej heller för i år. Förklaring till det är att för 2024 erhöles inte medel för detta och för 2023 erhöles ett betydligt mindre belopp än i år.

För nämndens enskilt största kostnad, kostnader för arbetskraft, var dessa totalt sett för nämnden 11 miljoner kronor *högre* än budget till och med oktober (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 oktober 2025 och 2024 samt mot budget

Avdelning/område	Resultat jan-okt 2025	Avvikelse mot budget	Resultat jan-okt 2024
Belopp i miljoner kronor			
Avd. Myndighet/Stab/Ledning	133	123	150
Avd. Öppna och tidiga insatser (egen regi)	1	0	7
Avd. hemtjänst och särskilt boende (egen regi)	-54	-57	-40
• Hemtjänst tätort	-30	-30	-27
• Hemtjänst landsbygd	-8	-8	-8
• Särskilt boende tätort	-10	-14	16
• Särskilt boende landsbygd	-6	-4	-21
Avd. Hälso- och sjukvård (egen regi)	-54	-40	-46
Total	26	26	71

Avdelning Myndighet/Stab/Ledning och egen regi verksamheter

Avdelning myndighet/stab/ledning

Resultatet var en positiv avvikelse mot budget om 123 miljoner kronor ackumulerat per oktober. Att överskottet inom avdelning myndighet är markant högre än budgeterat beror mycket på det som beskrivits ovan 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 har även 8 miljoner kronor i högre intäkter än budgeterat påverkat den positiva avvikelsen mot budget.

Avdelningen öppna och tidiga insatser (egen regi)

Avdelningen öppna och tidiga insatser hade ett positivt resultat, + 1 miljoner kronor och helt i paritet med budget.

Avdelningen hemtjänst och särskilt boende (egen regi)

Avdelningen hemtjänst och särskilt boende hade ett negativt resultat med 54 miljoner kronor där hemtjänsten svarar för merparten av underskottet på grund av ej infriat effektiviseringskrav än så länge.

Särskilt boende tätort hade ett sämre resultat hitintills än föregående år där en av de betydande förklaringarna är resultatet för det boendet 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 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, - 54 miljoner kronor. Trots en markant reducering 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.