

Vård- och omsorgsförvaltningen
Tjänsteskrivelse till äldrenämnden

Datum:
2025-10-16

Diarienummer:
ALN-2024-00801

Handläggare:
Magnus Bergman-Kyllönen

Ekonomiskt bokslut per september 2025

Förslag till beslut

Äldrenämnden beslutar

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

Ärendet

Äldrenämnden redovisade en positiv avvikelse mot budgetramen ackumulerat till och med september på 26 miljoner kronor. Överskottet motsvarar cirka 1,2 procent av nämndens totala ekonomiska omfattning och överskottet var något lägre än prognosticerat men ändrar inte den lagda prognosen för helåret (+ 44 miljoner kronor). Resultatet var något sämre än den uppdaterade årsprognosen som är gjord.

Ekonomiska konsekvenser

Inte aktuellt i ärendet.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 16 oktober 2025
- Bilaga, Ekonomiskt bokslut januari–september 2025

Vård- och omsorgsförvaltningen

Lenita Granlund
Förvaltningsdirektör

Äldrenämnden
Månadsbokslut

Datum:
2025-10-15

Diarienummer:

Handläggare:
Magnus Bergman-Kyllönen
Annika Stenman-Eriksson
Ida Sverkersson-Skogman

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

ÄLDRENÄMNDEN			
Belopp i miljoner kronor	Resultat per jan-sep 2025	Avvikelse mot budget	Resultat per jan-sep 2024
Politisk verksamhet	0	0	0
Ordinärt boende	5	0	13
Särskilt boende	22	27	59
Öppna insatser	-1	-1	-7
Nämnden totalt	26	26	65

→ 70 % egen regi och 30 % privat regi
→ 55 % egen regi och 45 % privat regi

Äldrenämnden redovisade en positiv avvikelse mot budgetramen ackumulerat till och med september på 26 miljoner kronor. Överskottet motsvarar cirka 1,2 procent av nämndens totala ekonomiska omfattning och överskottet var något lägre än prognosticerat men ändrar inte den lagda prognosen för året (+ 44 miljoner kronor). Resultatet var något sämre än den uppdaterade årsprognosen som är gjord.

Nämndens största verksamhet, *särskilt boende*, hade ett överskott på 22 miljoner kronor till och med september. Främsta orsakerna till överskottet beror på något lägre volym än budgeterat, lägre kostnader för arbetskraft än budgeterat (6 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 i 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 endast 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 kan ha påverkat den positiva avvikelsen mot budget till och med september. Det gör i sin tur att man behöver vara varsam i tolkningen av denna positiva avvikelse sett över hela året. I övrigt är de större intäkts- och kostnadsposterna i paritet med budget.

Nämndens största externa intäkter, *taxor och avgifter från brukare, hyresintäkter och momsintäkter från staten* hade alla ett utfall i paritet med budget ackumulerat per september.

För nämndens enskilt största kostnad, *kostnader för arbetskraft*, var dessa 11 miljoner kronor högre än budgeterat till och med september (cirka 1,0 procent), trots det som beskrivits ovan gällande särskilt boende. Avvikelsen beror främst på att verksamheter med effektiviseringskrav i budget (i form av reducerade arbetskraftskostnader) som hemtjänsten inom egen regi inte infriat kravet till och med september varför kostnaderna då blir högre än budgeterat.

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

Avdelning/område	Resultat	Avvikelse mot	Resultat
Belopp i miljoner kronor	jan-sep 2025	budget	jan-sep 2024
Avd. Myndighet/Stab/Ledning	120	109	135
Avd. Öppna och tidiga insatser (egen regi)	2	0	6
Avd. Hemvård och särskilt boende (egen regi)	-48	-48	-34
• Hemtjänst	-34	-34	-31
• Särskilt boende tätort	-9	-11	15
• Särskilt boende landsbygd	-5	-3	-18
Avd. Hälso- och sjukvård (egen regi)	-48	-28	-35
Total	26	26	65

Avdelning Myndighet/Stab/Ledning och egen regi verksamheter

Avdelning myndighet/stab/ledning

Resultatet var en positiv avvikelse mot budget om 120 miljoner kronor ackumulerat per september. Att överskottet inom avdelning myndighet är markant högre än budgeterat beror till stor del på en budgetteknisk medveten omständighet gällande specifikt ett boende som är stängt för renovering. Det var mycket svårt att veta hur kostnaderna och intäkterna skulle påverkas exakt för avdelningen när det aktuella boendet i egen regi stängdes för renovering varför en större budgetavvikelse uppstått.

Avdelningen öppna och tidiga insatser (egen regi)

Avdelningen öppna och tidiga insatser hade ett positivt resultat, + 2 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 48 miljoner kronor där hemtjänsten svarar för merparten av underskottet på grund av ej infriat effektiviseringskrav än så länge.

Under september har landsbygdsboendena inom särskilt boende fått en specifik landsbygdsersättning motsvarande 15 procent högre ersättning än för tätort enligt beslut i nämnden i år vilket förbättrat villkoren ekonomiskt för landsbygden. Särskilt boende tätort har sämre resultat hitintills än föregående år som bland annat beror på att några boenden har ett sämre utfall än tidigare.

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, - 48 miljoner kronor. Trots en markant reduktion av kostnader för inhyrd legitimerad personal under senaste åren finns större ekonomiska utmaningar för verksamheten där ekonomisk handlingsplan framtas och följs upp löpande.