

Vård- och omsorgsförvaltningen
Tjänsteskrivelse till omsorgsnämnden

Datum:
2025-10-16

Diarienummer:
OSN-2024-00720

Handläggare:
Magnus Bergman-Kyllönen

Ekonomiskt bokslut per september 2025

Förslag till beslut

Omsorgsnämnden beslutar

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

Ärendet

Omsorgsnämnden hade en positiv avvikelse mot budgetramen ackumulerat per september i år på 8,5 miljoner kronor. Överskottet motsvarar cirka 0,5 procent av nämndens totala ekonomiska omfattning och var något högre än prognosticerat men ändrar inte den lagda prognosen för helåret. Små förändringar generellt kan noteras mot augustibokslutet.

Ekonomiska konsekvenser

Inte aktuellt i ärendet.

Beslutsunderlag

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

Vård- och omsorgsförvaltningen

Lenita Granlund
Förvaltningsdirektör

Omsorgsnämnden
Månadsbokslut

Datum:
2025-10-15

Diarienummer:

Handläggare:
Magnus Bergman-Kyllönen
Johanna Blanck
Ida Sverkersson-Skogman

Ekonomiskt bokslut januari–september 2025

Nämndens totala resultat

Tabell 1 nedan visar det samlade resultatet för nämnden och resultatet per område som nämnden får kommunbidrag för. Samtliga intäkter och kostnader inkluderas i respektive område. LSS-insatser, särskilt boende och ordinärt boende inkluderar både egen och extern regi.

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

OMSORGSNÄMNDEN			
Belopp i miljoner kronor	Resultat per sept 2025	Avvikelse mot budget	Resultat per sept 2024
Politisk verksamhet	1	1	0
Ordinärt boende	-5	6	-7
Särskilt boende	8	0	17
Öppen verksamhet	1	2	-8
Insatser enligt LSS	4	0	51
Färdtjänst*	0	-1	-39
Nämnden totalt	9	9	14

*Färdtjänst ingick tidigare i insatser enligt LSS till och med 2024 och beviljades inte kommunbidrag specifikt tidigare varför resultatet inte kan jämföras med föregående år.

Som framgår av tabell 1 ovan hade omsorgsnämnden en positiv avvikelse mot budgetramen ackumulerat per september i år på 8,5 miljoner kronor. Överskottet motsvarar cirka 0,5 procent av nämndens totala ekonomiska omfattning och var något högre än prognosticerat men ändrar inte den lagda prognosen för helåret. Små förändringar generellt kan noteras mot augustibokslutet.

Nämndens största verksamhet, LSS insatser, hade ett överskott på 4 miljoner kronor vilket var identiskt med lagd budget till och med september. Orsaker till överskottet var dels en något lägre total volym netto inom LSS än i budget, cirka 4 miljoner kronor. Det är främst inom personlig assistans privat regi som volymen inom LSS är lägre både än i budget och än föregående år. Nämnden har också erhållit en retroaktiv återbetalning (intäkt) från Försäkringskassan på 4,4 miljoner kronor för felaktigt beviljad personlig assistans under flera år där kommunen varit betalningsansvarig för de 20 första timmarna per vecka. Utöver detta har daglig verksamhet inom egen regi ett markant bättre resultat än både budget och i prognos vilket beskrivs mer nedan.

Kostnader för arbetskraft, nämndens största kostnadspost, fortsätter att vara lägre än budget. Dessa kostnader var per september totalt för nämnden cirka 13 miljoner kronor lägre än budget. Det är flera orsaker och avdelningar som bidrar till detta. Inom stabsfunktionen och avdelning myndighet är det lägre kostnader för arbetskraft än i budget bland annat beroende på att vakanser ej tillsatts. Inom egenregiverksamheter däribland daglig verksamhet är kostnader för arbetskraft markant lägre än i budget då vakanser ej tillsatts i förväntad utsträckning, samordning skett av olika roller/verksamheter.

Tabell 2. Resultat per avdelning per september mot budget och föregående år

Avdelning/område	Resultat	Avvikelse	Resultat
Belopp i miljoner kronor	jan-sept 2025	mot budget	jan-sept 2024
Avd. Myndighet/Stab/Ledning	12	16	20
Avd. Öppna och tidiga insatser (egen regi)	1	2	-1
Avd. Funktionsstöd (egen regi)	-5	-10	-4
• LSS-bostäder	-2	-2	9
• Dagligverksamhet	6	4	-3
• Socialpsykiatri	4	4	2
• Assistans	-14	-13	-9
• Boendestöd, Stödjande Insatser	1	-2	-3
Avd. Hälso- och sjukvård (egen regi)	1	1	-1
Total	9	9	14

Avdelning myndighet/stab/ledning hade ett överskott om 12 miljoner kronor ackumulerat per september som bland annat beror på något lägre volym totalt sett än budgeterat och något lägre kostnader för arbetskraft än i budget (se ovan förklaring).

Avdelning Öppna och tidiga insatser hade ett resultat om 1 miljon kronor som beror på att planerad start av verksamhet senarelagts och att vakanta tjänster inte tillsatts i full utsträckning inom verksamhet Sysselsättning.

Avdelningen funktionsstöd hade totalt sett ett resultat om - 5 miljoner kronor där assistansverksamheten svarar för en betydande del av underskottet. Underskottet inom assistans egen regi och avvikelsen mot budget härrör främst till att i budget ingick ett större effektiviseringskrav som än inte infriats. Bemanningen har inte kunnat anpassas till den lägre volymen av timmar som utförts till och med september.

Grupp- och servicebostäders (LSS bostäder) resultat avviker negativt mot budget med 2 miljoner kronor. Underskottet och den negativa avvikelsen mot budget beror bland annat på något högre kostnader för arbetskraft än budgeterat för två av de tre LSS boendekområdena. Främsta förklaringen var att några boenden har haft högre arbetskraftskostnader utifrån större vårdbehov hos några brukare än i budget vilket betingat högre bemanning på dessa boenden än förväntat när budget gjordes.

Daglig verksamhets (LSS) resultatet ackumulerat per september var ett överskott på 6 miljoner kronor, 4 miljoner kronor bättre än budget och 9 miljoner kronor bättre än föregående år. Den väsentliga resultatförbättringen mot föregående år beror på ett aktivt arbete att anpassa bemanningen efter rådande behov genom inte tillsätta alla vakanser och att samplanera med andra verksamhet. Utöver det har volymen ökat både sett till antal brukare och fler brukare som har heltidsnärvaro vilket medfört högre ersättning utan ökade kostnader. Även kostnader för transporter har lyckats reduceras senaste året vilket också bidragit till den samlade positiva resultatutvecklingen för verksamheten.

Socialpsykiatrins (SoL) resultat hade ett överskott om 4 miljoner kronor januari till september vilket var 4 miljonerbättre än budget och bättre än föregående år. Den positiva avvikelsen beror på att bemanningen anpassats mer till befintlig beläggning på boenden samt något lägre administrativa kostnader än i budget.

Assistans (LSS och SoL) resultat var ett underskott om - 13 miljoner kronor till och med september, en försämring med 5 miljoner kronor jämfört med föregående år samma period. En markant lägre volym både jämfört med budget och mot föregående år kombinerat med en bemanning som ej har kunnat anpassas till rådande volym plus ej infriat effektiviseringskrav, har bidragit till det negativa resultatet.

Hälso- och sjukvård (HSL) redovisade ett litet överskott om 1 miljon kronor ackumulerat per september, vilket var 2 miljoner kronor bättre än motsvarande period föregående år. Fortsatt reducering av kostnad för inhyrd legitimerad personal var främsta bidraget till överskottet.