

Vård- och omsorgsförvaltningen
Tjänsteskrivelse

Datum: 2026-03-13 Diarienummer: OSN-2025-00847
Omsorgsnämnden

Handläggare:
Magnus Bergman-Kyllönen

Omsorgsnämndens bokslut per februari 2026

Förslag till beslut

Omsorgsnämnden beslutar

1. **att** lägga rapporten till handlingarna.

Ärendet

Omsorgsnämnden hade totalt sett en negativ avvikelse mot budgetramen ackumulerat per februari på 7 miljoner kronor. Resultatet var likvärdigt med resultatet för samma period förra året och även 2024.

Prognos för helåret 2026 lämnas i april.

Ekonomiska konsekvenser

Inte aktuellt i ärendet.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 13 mars 2026
- Bilaga, Ekonomiskt bokslut januari-februari 2026

Vård- och omsorgsförvaltningen

Lenita Granlund
Förvaltningsdirektör

Omsorgsnämnden
Månadsbokslut

Datum:
2026-03-11

Diarienummer:
OSN-2025-00847

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

Ekonomiskt bokslut januari–februari 2026

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 februari 2026 mot budget och föregående år

OMSORGSNÄMNDEN			
Belopp i miljoner kronor	Resultat per feb 2026	Avvikelse mot budget	Resultat per feb 2025
Politisk verksamhet	0	0	0
Ordinärt boende	-2	-1	-1
Särskilt boende	-2	-2	1
Öppen verksamhet	0	0	0
Insatser enligt LSS	-3	-5	-5
Färdtjänst	0	1	-1
Nämnden totalt	-7	-7	-6

Som framgår av tabell 1 ovan hade omsorgsnämnden totalt sett en negativ avvikelse mot budgetramen ackumulerat per februari på 7 miljoner kronor. Resultatet var likvärdigt med året innan och även relativt lika år 2024 för samma period. Nämnden har trots dessa underskott i början av åren redovisat ett överskott i slutet av de senaste tre åren. Prognos för helåret lämnas i april.

Nämndens största verksamhet, insatser enligt LSS, hade ett underskott på 3 miljoner kronor vilket avvek negativt med 5 miljoner mot budget men ändå ett något bättre utfall än samma period föregående år.

Orsaker till den negativa avvikelsen mot budget var något *högre volym* än i budget inom grupp- och servicebostäder (2 miljoner kronor) och inom personlig assistans (cirka 1 miljon kronor) samt *högre kostnader för arbetskraft* på 4 miljoner kronor. I kostnader för arbetskraft ingår per februari också en retroaktivt bokad kostnad, vars belopp ej var känt vid budgetläggning, om drygt 2 miljoner kronor på nämndnivå. Denna extra kostnad är en följd av en dom i Arbetsdomstolen hösten 2025 (kopplat till Coronapandemin år 2020 – 2022) efter tvister som uppstått runt om i Sverige och som resulterat i att kommuner och regioner ska ersätta arbetstagare som förbjudits att arbeta under pandemin om de varit gravida. Utöver denna extra kostnad utgörs de högre arbetskraftskostnaderna än budget främst av övertid och OB ersättning.

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

Avdelning/område	Resultat	Avvikelse	Resultat
Belopp i miljoner kronor	jan-feb 2026	mot budget	feb 2025
Avd. Myndighet/Stab/Ledning	1	-1	-1
Avd. Öppna och tidiga insatser (egen regi)	-1	-1	0
Avd. Funktionsstöd (egen regi)	-8	-5	-5
• LSS-bostäder	-2	1	-2
• Dagligverksamhet	-3	-2	0
• Socialpsykiatri	0	0	1
• Assistans	-3	-4	-3
• Boendestöd, Stödjande Insatser	0	0	0
Avd. Hälso- och sjukvård (egen regi)	0	0	0
Total	-7	-7	-6

Avdelning myndighet/stab/ledning hade en mindre avvikelse mot budget per februari men något bättre utfall än föregående år samma period.

Avdelning Öppna och tidiga insatser (egen regi) hade ett negativt resultat mot budgetramen om 1 miljoner kronor per februari.

Avdelningen funktionsstöd (egen regi)

Grupp- och servicebostäders (LSS bostäder) resultat avviker negativt mot budget med 2 miljoner kronor vilket var likvärdigt utfall som föregående år samma period. Som framgår av tabell 2 ovan var det också budgeterat med ett underskott på 3 miljoner kronor ackumulerat per februari vilket innebär ändå en miljon kronor bättre än budget.

Daglig verksamhets (LSS) resultat var – 3 miljoner kronor ackumulerat per februari. Underskottet här beror främst på en lägre intäkt för verksamheten som i sin tur är en följd av att fler brukare i januari och februari har varit närvarande deltid i stället för heltid och ersättningen för heltid är högre än ersättningen för deltid. Orsaken till fler med deltidsnärvaro än heltidsnärvaro undersöks närmare.

Socialpsykiatriboenden (SoL) hade ett resultat +/- 0 ackumulerat per februari och i linje med budget.

Assistans (LSS) resultat var ett underskott om 3 miljoner kronor ackumulerat per februari vilket var i paritet med föregående år samma period. Här har en högre arbetskraftskostnad än budgeterat påverkat mest till underskottet för verksamheten till och med februari.

Boendestöd och stödjande insatser hade ett resultat +/- 0 ackumulerat per februari.

Hälso- och sjukvård (HSL) hade ett resultat +/- 0 ackumulerat per februari.

Samtliga verksamheter med underskott ska upprätta en handlingsplan med resultatförstärkande åtgärder för att nå en budget i balans vid årets slut. Nämnden kommer också vidta ytterligare resultatförstärkande åtgärder om årsprognosen som görs i april indikerar ett underskott.