

Datum: 2026-10-15

Diarienummer:
ALN-2025-00853-17Äldrenämnden
Tjänsteskrivelse

Äldrenämnden

Handläggare:
Magnus Bergman-Kyllönen

Ekonomiskt delårsbokslut för september 2026

Förslag till beslut

Äldrenämnden beslutar

1. **att** lägga rapporten till handlingarna

Ärendet

Äldrenämnden redovisade en positiv avvikelse mot budgetramen ackumulerat till och med september på 24 miljoner kronor vilket var ett något högre överskott än föregående månad (+ 16 miljoner kronor).

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 15 oktober 2026
- Bilaga 1, Ekonomiskt bokslut per september 2026_ÄLN

Äldrenämnden

Lenita Granlund
Förvaltningsdirektör

Äldrenämnden
Månadsbokslut

Datum:
2026-10-15

Diarienummer:

Handläggare:
Magnus Bergman-Kyllönen
Annika Stenman-Eriksson

Ekonomiskt bokslut jan - september 2026

Nämndens totala resultat

Tabell 1 nedan visar det samlade resultatet för nämnden och per den verksamhet 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 2026 mot budget och föregående år

ÄLDRENÄMNDEN			
Belopp i miljoner kronor	Resultat per jan-sep 2026	Avvikelse mot budget	Resultat per jan-sep 2025
Politisk verksamhet	0	0	0
Ordinärt boende	-15	-22	5
Särskilt boende	30	40	22
Öppna insatser	9	7	-1
Nämnden totalt	24	24	26

Äldrenämnden redovisade en positiv avvikelse mot budgetramen ackumulerat till och med september på 24 miljoner kronor vilket var ett något högre överskott än föregående månad (+ 16 miljoner kronor). Nämndens största verksamhet, särskilt boende, hade ett överskott om 30 miljoner kronor där bland annat lägre kostnader för arbetskraft om 5 miljoner kronor än i budget samt en lägre kostnad för volym än förväntat bidragit. Belagda platser på boenden (volymen) har främst varit lägre än i budget för boenden på landsbygden (egen regi). Totalt var kostnaden för volym inom särskilt boende cirka 12 miljoner kronor lägre än i budget. Dessutom var kostnader för material 2 miljoner kronor lägre än i budget inom särskilt boende vilket behöver tolkas försiktigt på helårsbasis då detta kan vara en periodiseringseffekt.

Resultatet var något bättre än lagd prognos per september men föranleder ingen ändrad prognos.

Vidare var nämndens externa intäkter i paritet med budget ackumulerat per september även om nämndens största enskilda externa intäkt, avgiftsintäkter från brukare, var något lägre än förväntat.

Bidragande till underskottet inom ordinärt boende var dels att kostnader för egen arbetskraft varit markant högre än i budget som i sin tur främst beror på ännu ej infriade kostnadsanpassningar i verksamheterna (hemtjänst och hälso- och sjukvård), dels en högre kostnad för volym än i budget inom hemtjänst.

Öppna insatser hade en positiv avvikelse mot budgetramen vilket främst kan förklaras av lägre kostnader för arbetskraft än budget (se vidare nästa sida).

Tabell 2. Resultat **egen regi** per avdelning januari till september 2026 och 2025 samt mot budget

Avdelning/område	Resultat	Avvikelse	Resultat
Belopp i miljoner kronor	jan-sep 2026	mot budget	jan-sep 2025
Avd. Öppna och tidiga insatser (egen regi)	2	-1	-1
Avd. hemtjänst och särskilt boende (egen regi)	-29	-27	-48
• Hemtjänst tätort	-18	-19	-27
• Hemtjänst landsbygd	-6	-5	-7
• Särskilt boende tätort	6	7	-8
• Särskilt boende landsbygd	-11	-10	-5
Avd. Hälso- och sjukvård (egen regi)	-42	-34	-49
Total	-70	-62	-97

Avdelning öppna och tidiga insatser (egen regi) hade ett resultat på + 2 miljon kronor ackumulerat per september som främst betingats av en lägre arbetskraftskostnad än i budget inom flera verksamheter.

Avdelning hemtjänst och särskilt boende (egen regi) hade ett underskott om 29 miljoner kronor totalt ackumulerat per september att jämföra med -48 miljoner kronor samma period föregående år. Den större avvikelsen mot budget återfinns inom hemtjänst och beror framför allt på högre arbetskraftskostnader än budgeterat (ännu ej infriade kostnadsanpassningar).

Särskilt boende tätort hade ett överskott om 6 miljoner kronor och särskilt boende på landsbygden hade ett underskott om 11 miljoner kronor. Bidragande till underskottet på landsbygdsboenden har varit en markant lägre beläggning av platser än i budget samtidigt som kostnadsanpassningar till denna lägre volym inte lyckats nås så här långt.

Avdelning hälso- och sjukvård hade ett underskott på 42 miljoner kronor ackumulerat per september och avviker mot budget med -34 miljoner kronor även om resultatet var 7 miljoner kronor bättre än samma tid föregående år. Bidragande till underskottet för avdelningen var en högre kostnad för inhyrd legitimerad personal än budgeterat och också ej ännu helt infriade effekter från de beslutade resultatförstärkande åtgärder som fanns i budget inför 2026 avseende inhyrd legitimerad personal. Detta även om merkostnader för inhyrd legitimerad personal lyckats reduceras markant de senaste åren.

Samtliga verksamheter med ekonomiska underskott tar fram ekonomiska handlingsplaner för att nå en budget i balans vid årets slut alternativt så långt möjligt reducera underskottet för i år. Dessutom följer förvaltningen löpande utfallet mot planerade resultatförstärkande åtgärder beslutade i mål och budget inför 2026.

Vård- och omsorgsförvaltningen

Lenita Granlund

Förvaltningsdirektör