

Vård- och omsorgsförvaltningen  
**Tjänsteskrivelse till äldrenämnden**

Datum:  
2021-11-24

Diarienummer:  
ALN-2021-00063

Handläggare:  
Peter Jernberg

## Månadsbokslut per oktober 2021

### Förslag till beslut

Äldrenämnden beslutar

1. **att** godkänna ekonomiskt periodbokslut per oktober 2021.

### Ärendet

Resultatet för äldrenämnden per oktober var en positiv avvikelse mot budgetramen på 30 miljoner kronor (+ 35 miljoner kronor per september i år). Väsentligt bidragande till det minskade överskottet från september och framförallt från augusti är satsningar av större format och därmed kostnadsföring i högre utsträckning för de statliga medel äldrenämnden erhållit för 2021 (och som ingår i budgetramen för i år).

Nämnden har inför 2021 och även åren innan vidtagit resultatförstärkande åtgärder av relativt omfattande karaktär som även har bäring på resultatet i år. Detta för att nå en budget i balans. Dessa vidtagna åtgärder tillsammans med att några större intäkts- och kostnadsposter är bättre än budget per oktober bidrar väsentligen till nuvarande överskott. Exempel på sådana resultatposter kan nämnas högre avgiftsintäkter från brukare än i budget, högre momsintäkter än i budget och något lägre kostnader för köp av verksamhet än i budget (verksamheternas volym) till följd av lägre volym inom hemtjänsten under året.

Fortsatt strukturell utmaning finns för nämnden gällande behovet av externt anlitad personal inom hälso- och sjukvården, både i särskilt boende och i hemsjukvården, där kostnaderna fortsatt är markant högre än budget per oktober. Däremot är kostnader för arbetskraft avseende egenanställd personal markant lägre än budget där nettot av externt anlitad personal och övriga personalkostnader (egna anställda) är i linje med budget för perioden.

Resultattrenden per oktober är i linje med tidigare årsprognos med minskat överskott.

Tidigare gjord årsprognos på ett överskott om 10 miljoner kronor för 2021 står fast.

## Ekonomisk ställning per verksamhet

Nedan redovisas ekonomiskt resultat och analys per verksamhet för nämnden.

**Tabell 1.** Resultat per oktober 2020 - 2021 och mot budget

Äldrenämnden	Resultat per okt 2021 mnr	Avvikelse mot budget mnr	Resultat per okt 2020 mnr
Politisk verksamhet	0	0	0
Öppen förebyggande verksamhet	4	6	2
Ordinärt boende	36	34	32
Särskilt boende	- 9	- 10	13
<b>TOTALT</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>47</b>

Nämndens positiva avvikelse mot budget återfinns inom ordinärt boende och öppen förebyggande verksamhet. Inom ordinärt boende kan överskottet om 36 miljoner kronor mot budget främst förklaras av följande per oktober:

- avgiftsintäkter i linje (något högre) än i budget trots en kraftig volymminskning inom hemtjänst som är största området inom ordinärt boende,
- lägre kostnader till följd av en lägre volym inom hemtjänst,
- vidtagna resultatförstärkande åtgärder inför 2021 och tidigare år,
- lägre kostnader inom hälso- och sjukvård än i budget som bl.a. hänger samman med ersättningsystemet som delvis är kopplat till volymen inom hemtjänsten.

Inom särskilt boende kan underskottet om 9 miljoner kronor mot budget främst förklaras av följande per oktober:

- markant högre kostnader för köp av verksamhet (volym),
- högre kostnader för externt anlitad legitimerad personal,
- högre kostnader för material och övriga inköp.

Tilläggas kan att för både ordinärt som särskilt boende är kostnaderna för externt anlitad legitimerad personal kraftigt över budget hittills i år samtidigt som personalkostnaderna för egna anställda är lägre än budget. Kostnaderna totalt (netto) för arbetskraft inklusive kostnader för inhyrd personal är i linje med budget även om det brutto ser väldigt olika ut.

Nedan visas resultat per avdelning för nämnden mot budget per oktober.

**Tabell 2.** Resultat per avdelning per oktober mot budget

Äldrenämnden	Avvikelse mot budget oktober 2021 (mnr)
Ledning	0
Systemledning	2
Myndighet	18
Kvalitet och utveckling	6
Avdelning HS	-4
Avdelning Särskilt boende	3
Avdelning ordinärt boende	5
<b>TOTALT</b>	<b>30</b>

**Avdelning systemledning**

Den positiva avvikelsen mot budget på 2 miljoner kronor beror bland annat på lägre kostnader för lokaler och fastigheter än budgeterat per oktober.

**Avdelning myndighet**

Den positiva avvikelsen om 18 miljoner kronor mot budget beror bland annat på högre avgiftsintäkter mot brukare, lägre kostnader för köp av verksamhet på grund av lägre volymer inom hemtjänsten samt att det budgeterades för en högre kostnadsföring av planerade aktiviteter än som kostnadsförts hittills per oktober (periodiseringseffekt).

**Avdelning kvalitet och utveckling**

Den positiva avvikelsen om c a 6 miljoner kronor mot budget per oktober beror bland annat på en lägre kostnad av planerade aktiviteter hittills till och med oktober samt lägre konsultkostnader per oktober.

**Avdelning HS (hälso- och sjukvård)**

Den negativa avvikelsen mot budget om 4 miljoner kronor mot budget per oktober beror främst på den fortsatt strukturella utmaningen som finns gällande behovet av externt anlitad personal inom hälso- och sjukvården, både i särskilt boende och i hemsjukvården (ordinärt boende), där kostnaderna fortsatt är markant högre än i budget.

**Avdelning särskilt boende**

Särskilt boende egen regi har totalt en positiv avvikelse mot budget per oktober på 3 miljoner kronor. Totalt sett små avvikelser mot budget för avdelningen i relation till omfattningen på avdelningen (c a 600 miljoner kronor per oktober).

**Avdelning ordinärt boende**

Avdelning ordinärt boende egen regi har en positiv avvikelse mot budget per oktober på 5 miljoner kronor vilket bland annat förklaras av lägre personalkostnader än budgeterat.

**Beslutsunderlag**

- Tjänsteskrivelse daterad 24 november 2021

Vård- och omsorgsförvaltningen

Lenita Granlund  
Förvaltningsdirektör