

MÅNADSRAPPORT NOVEMBER

Vård- och omsorgsnämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Förvaltningsberättelse	5
Resultat och ekonomisk ställning	5

Sammanfattning

Händelser av väsentlig betydelse

Organisationen och verksamheterna har under årets tio månader, utöver basuppdraget, haft ett stort fokus på mål-, utvecklings- och kvalitetsarbetet. Forsknings-samarbete med Lunds universitet har startats upp liksom fyra projektgrupper inom den lokala samverkansgruppen för Nära vård.

Nya enheter har eller står inför att starta upp sina verksamheter och färdigställandet av den nya korttidsenheten på Nöbbelövsvägen 2b pågår. Vård- och omsorgsnämnden har även beslutat om att tre boendeenheter med servicelägenheter enligt LSS som drivs av en extern utförare ska återgå till kommunal regi när avtalet upphör.

Målstyrning

Arbetet med nämndens tre särskilda uppdrag från kommunfullmäktige pågår. Uppdragen handlar om att avskaffa hjälpmedelsavgifterna, motverka ensamhet hos äldre samt att revidera "hälsosamma scheman". Arbetet med samtliga uppdrag fortlöper enligt plan.

Vård- och omsorgsnämndens *Verksamhetsplan med internbudget 2023* innehåller även mål inom kommunfullmäktiges målområde *Sveriges tryggaste kommun* och *Klimatneutralitet 2030* samt specifika utvecklings- och verksamhetsmål. Arbetet i verksamheterna har i största möjliga mån så här långt bedrivits i enlighet med planen.

Utöver årets nämndspecifika utvecklingsmål finns också ett beslut om långsiktigt utvecklingsarbete inom ett antal prioriterade områden med fokus på kvalitet för brukare och kommuninvånare samt kostnadsnivå. Arbetet fortgår inom följande prioriterade områden;

- Förebyggande insatser
- Rehabilitering/habilitering
- Välfärdsteknik
- Samarbetet med civilsamhället
- Alternativa boendeformer
- Modern och attraktiv arbetsgivare
- Nära vård

Ekonomisk ställning

Vård- och omsorgsnämndens *Verksamhetsplan och internbudget 2023* baseras på kommunfullmäktiges beslut den 12 december 2022. Efter kommunfullmäktiges beslut har justeringar genomförts för bland annat poster som internhyror och ramarna har därefter justerats genom tilläggsanslag från kommunstyrelsen.

Efter 11 månader är prognosen för helår ett underskott vid årets slut på cirka 26 mnkr, vilket är en avvikelse mot budget på cirka en procent. Mellan oktober och november har prognosen försämrats med ca 30 mnkr. Anledning är RKR, Rådet för kommunal redovisning, kommit ut med nya anvisningar hur två statsbidragen ska redovisas i bokföringen. Den nya anvisningen som kom i november, definieringar statsbidragen som generella och inte prestationsbaserade. RKR stödjer sin tolkning utifrån att socialstyrelsen har omdefinierat bidragen. Av de två statsbidrag på totalt 43,6 mnkr har 27 mnkr flyttats över till 2024 och därmed försämras nämndens resultat 2023. Totalt för nämndens verksamheter så har kostnaden för pensionsavsättning, som är en del av arbetsgivaravgifterna, ökat med cirka 79 procent mellan 2022 och 2023. På helår

innebär detta en kostnadsökning från 86 mnkr till cirka 155 mnkr. Nämndens totala anslag för ökade arbetsgivaravgifter 2023 var 54,5.

Övriga större förändringar är att underskott inom boende LSS har öka med 4 mnkr, sedan oktober samt att korttidsvistelse, daglig verksamhet enl LSS samt personlig assistans har ca 2,5 mnkr lägre överskott.

Samtliga verksamheter belastas av de höga arbetsgivaravgifterna och detta är också en generell förklaring till en väsentlig del av underskotten inom nämndens verksamhet.

Underskott finns inom särskilt boende för äldre med cirka 29 mnkr, en försämring med 14 mnkr jämfört med oktober och anledning är statsbidraget som flyttats till 2024. Försenad inflyttning till nya särskilda boenden leder till lägre underskott då det inte sker i den omfattning som planerats på grund av brist på personal. Anledningen till underskottet är höga lönekostnader på grund av hög sjukfrånvaro under vintern och i början av året samt ökade kostnader för bemannings-sjuksköterskor samt högre pensionskostnader. Underskott inom bostad med särskild service enligt LSS visar på ett underskott på cirka 31,7 mnkr, en ökning från oktober med 4,4 mnkr. Anledningen kan härledas till omfattande insatser hos några få brukare men också höga kostnader för övertid inom hela verksamheten på grund av svårigheter i att rekrytera timanställda. Även högre pensionskostnader är anledning till underskottet. Även daglig verksamhet enligt LSS har ett underskott på ca 5,7 mnkr.

Underskotten vägs till viss del upp av överskott inom hemvården inklusive korttidsvård, 13 mnkr, dagverksamhet 4,1 mnkr, restauranger och träffpunkter och annan seniorverksamhet 6,6 mnkr.

Inom verksamheterna stöd och aktivering för personer med funktionsnedsättning, externa barnboende samt inom personlig assistans enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och socialförsäkringsbalken (SFB) visar på ett överskott på totalt 6,0 mnkr. Även statsbidraget för färre timanställda samt fler SSK på särskilt boende påverkar positivt med cirka 16 mnkr.

Gemensamma verksamheter visar på överskott på cirka 7,4 mnkr för bland annat inköp av IT, införande av nytt verksamhetssystem, men också vakanta tjänster under året inom samtliga enheter inom administrationen och myndighetsfunktionen.

I nuläget bedöms ingen större avvikelse avseende investeringar.

Förvaltningsberättelse

Resultat och ekonomisk ställning

Resultat

(Mnkr)	Utfall nov	Budget nov	Avvikelse nov	Helårsbudget 2023	Helårsprognos 2023	Helårsavvikelse 2023
Intäkter	336,6	228,9	107,7	249,7	355,5	105,8
Kostnader	-2 594,3	-2 464	-130,2	-2 690,4	-2 823,7	-133,3
Avskrivningar	-7,9	-9,5	1,6	-10,4	-8,9	1,5
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-2 265,5	-2 244,7	-20,8	-2 451,1	-2 477,1	-26
Finansiella intäkter	0	0	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0	0
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER	-2 265,5	-2 244,7	-20,8	-2 451,1	-2 477,1	-26
Kommunbidrag	2 244,7	2 244,7	0	2 451,1	2 451,1	0
Nämndsbidrag/Resursfördelning	0	0	0	0	0	0
RESULTAT	-20,8	0	-20,8	0	-26	-26

Analys av resultat

Periodens resultat

Periodens resultat är ett underskott på 20,8 mnkr. Anledning är att 27 mnkr av tidigare redovisade statsbidrag har förts över till 2024 samt att periodens resultatet är en mix av cirka 270 olika eken och verksamheter med både positiva och negativa avvikelser mot periodens budget. Huvudsaklig anledning till avvikelser är att budgeterade kostnader eller intäkter inte har uppstått ännu exempelvis implementering av nytt verksamhetssystem eller tvärtom att kostnader uppstått innan kommunbidraget kommit in. En stor post som påverkar periodens utfall men som vanligtvis återställs i slutet av året, är storleken på semesterlöneskulden som hanteras centralt i kommunen. Med hänsyn tagen till denna är periodens resultat ett minus på cirka 29 mnkr.

Prognos

Vård- och omsorgsnämndens *Verksamhetsplan och internbudget 2023* baseras på kommunfullmäktiges beslut den 12 december 2022. Efter kommunfullmäktiges beslut har justeringar genomförts för bland annat poster som internhyror och ramarna har därefter justerats genom tilläggsanslag från kommunstyrelsen.

Efter 11 månader är prognosen för helår ett underskott vid årets slut på cirka 26 mnkr, vilket är en avvikelse mot budget på cirka en procent. Mellan oktober och november har prognosen försämrats med ca 30 mnkr. Anledning är RKR, Rådet för kommunal redovisning, kommit ut med nya anvisningar hur två statsbidragen ska redovisas i bokföringen. Den nya anvisningen som kom i november, definieringar statsbidragen som generella och inte prestationsbaserade. RKR stödjer sin tolkning utifrån att socialstyrelsen har omdefinierat bidragen. Av de två statsbidrag på totalt 43,6 mnkr har 27 mnkr flyttats över till 2024 och därmed försämrats nämndens resultat 2023. Totalt för nämndens verksamheter så har kostnaden för pensionsavsättning, som är en del av

arbetsgivaravgifterna, ökat med cirka 79 procent mellan 2022 och 2023. På helår innebär detta en kostnadsökning från 86 mnkr till cirka 155 mnkr. Nämndens totala anslag för ökade arbetsgivaravgifter 2023 var 54,5 mnkr.

Övriga större förändringar är att underskott inom boende LSS har öka med 4 mnkr, sedan oktober samt att korttidsvistelse, daglig verksamhet enl LSS samt personlig assistans har ca 2,5 mnkr lägre överskott. I övrigt kan konstateras att kostnaden för pensionsavsättning, en del av arbetsgivaravgifterna, har ökat med cirka 79 procent mellan 2022 och 2023. På helår innebär detta en kostnadsökning från 86 mnkr till cirka 155 mnkr och detta är ungefär 13 mnkr mer än beräknat inför 2023. Nämndens anslag för den ökade arbetsgivaravgift 2023 var 54,5 mnkr men den totala ökningen av arbetsgivaravgifterna mellan 2022 till 2023 bedöms bli ca 116 mnkr.

Samtliga verksamheter belastas av de höga arbetsgivaravgifterna och detta är också en generell förklaring till en väsentlig del av underskotten inom nämndens verksamhet.

Underskott finns inom särskilt boende för äldre med cirka 29 mnkr, en försämring med 14 mnkr jämfört med oktober och anledning är statsbidraget som flyttats till 2024. Försenad inflyttning till nya särskilda boenden leder till lägre underskott då det inte sker i den omfattning som planerats på grund av brist på personal. Anledningen till underskottet är höga lönekostnader på grund av hög sjukfrånvaro under vintern och i början av året samt ökade kostnader för bemannings-sjuksköterskor samt högre pensionskostnader. Underskott inom bostad med särskild service enligt LSS visar på ett underskott på cirka 31,7 mnkr, en ökning från oktober med 4,4 mnkr. Anledningen kan härledas till omfattande insatser hos några få brukare men också höga kostnader för övertid inom hela verksamheten på grund av svårigheter i att rekrytera timanställda. Även högre pensionskostnader är anledning till underskottet. Även daglig verksamhet enligt LSS har ett underskott på ca 5,7 mnkr.

Underskotten vägs till viss del upp av överskott inom hemvården inklusive korttidsvård, 13 mnkr, dagverksamhet 4,1 mnkr, restauranger och träffpunkter och annan seniorverksamhet 6,6 mnkr.

Inom verksamheterna stöd och aktivering för personer med funktionsnedsättning, externa barnboende samt inom personlig assistans enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och socialförsäkringsbalken (SFB) visar på ett överskott på totalt 6,0 mnkr. Även statsbidraget för färre timanställda samt fler SSK på särskilt boende påverkar positivt med cirka 16 mnkr.

Gemensamma verksamheter visar på överskott på cirka 7,4 mnkr för bland annat inköp av IT, införande av nytt verksamhetssystem, men också vakanta tjänster under året inom samtliga enheter inom administrationen och myndighetsfunktionen.

I nuläget bedöms ingen större avvikelse avseende investeringar.

Investeringar

Investeringsredovisning

(Mnkr)	Utfall nov	Helårsbudget 2023	Helårsprognos 2023	Helårsavvikelse 2023
Inventarier, fordon	-11,5	-13,8	-13,4	0,4
TOTALT	-11,5	-13,8	-13,4	0,4

