



Tjänsteskrivelse

2025-11-28

Diarienummer: 25ON434

Handläggare:

Emma Edorsson
026-17 88 37
emma.edorsson@gavle.se

Nämnd:

Omvårdnadsnämnden

Omvårdnadsnämndens internbudget 2026

Ärendebeskrivning

Nämnden ska fatta beslut om internbudget för 2026. De ekonomiska ramarna fastställdes i Kommunfullmäktige 27 oktober där hänsyn har tagits till faktiska volymförändringar samt beräknade befolkningsförändringar. I tilldelad ram ingår inte ersättning för tillkommande hyror och kapitaltjänstkostnader till följd av investeringar under planperioden. Nämnden tilldelas utökad ramkompensation motsvarande hyra eller kapitaltjänstkostnad när eventuell investering är färdigställd och kostnaderna för nämnden uppstår. Som ett led i hanteringen av nämndens tidigare underskott, minskas nämndens kommunbidrag för 2026 med 15 mnkr.

Beslutad ram (kommunbidrag) uppgår för nämnden till **1 472,1 mnkr**.

År	2025	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag (mnkr)	1 477,1	1 472,1	1 488,3	1 518,2	1 554,6

För år 2026 har Kommunfullmäktige beslutat att frångå effektiviseringskravet om 1 %. I kommunbidraget till nämnden ingår de statsbidrag som kommer kommunen till del via kommunala utjämnningssystemet. Övriga statsbidrag budgeteras av respektive verksamhet efter bedömning av bidragens storlek för budgetåret.

1 279 tkr av beloppet föreslås anvisas till omvårdnadsnämndens egen nämndsverksamhet.

Resterande intäkter och kostnader fördelas till de verksamheter inom Valfärd Gävle som omvårdnadsnämnden har direkt ansvar för och till de verksamheter som nämnden har ett gemensamt ansvar för tillsammans med socialnämnden och arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden. Fördelningen till de olika verksamheterna sker enligt de principer som beskrivs i sista avsnittet nedan.

Resultaträkning (tkr)	Budget 202601- 202612
Riktade statsbidrag	22 294
Övriga intäkter	240 625
Summa intäkter	262 919
Personalkostnader	-848 681
Köp av verksamhet	-557 258
Övriga kostnader	-318 503
Avskrivningar enligt plan	-9 736
Summa kostnader	-1 734 178
Intern ränta	-794
Resultat före kommunbidrag	-1 472 053
Kommunbidrag	1 472 053
Årets resultat	0

Minskande volymer under 2025 innebär lägre kommunbidrag 2026, då kompensation för volymförändringar sker med eftersläp. För att nämnden ska hålla tilldelad ram behöver det långsiktiga arbetet med bemanningsarbetet fortsätta.

Sjuksköterskebemanningen samt relationen hemtjänstinsatser och boendeplatser är också fortsatt fokusområden för nämnden och de verksamheter i sektorn som arbetar mot nämnden.

Den generella kompensation för IT-kostnader (drift av hård- och mjukvara, hyror mm) som utgår till nämnderna 2026 baseras på de kostnader som finns i årsbokslutet för 2024. Detta innebär att det är svårt att bedöma om kompensationen är tillräcklig eller ej. Sektorn har en bredd i nyttjande av system och hårdvara som skulle kunna medföra att detta är underfinansierat, och i så fall är det en indirekt effektivisering. Oavsett hur det förhåller sig med det så måste det hanteras inom givna ramar.

Kommunbidrag per verksamhetsområde

Vid upprättande av internbudget för Omvårdnadsnämndens egen utförarverksamhet, egenregi, har det liksom tidigare gjorts en bedömning av vilka ersättningar som är lämpliga att fördela med fasta anslag (kommunbidrag) respektive utifrån genomförd volym av verksamhet (timmar eller dygn), så kallad resursfördelning.

Verksamhet	Kommunbidrag	Resursfördelning	Ersättning
Avdelning Vård och Omsorg	1 088 829 000	-629 108 000	459 721 000
VO vård och omsorg, syd	66 558 000	101 919 000	168 477 000
VO vård och omsorg, nord	9 361 000	130 148 000	139 509 000
VO vård och omsorg, öst	11 631 000	207 613 000	219 244 000
VO vård och omsorg, väst	8 352 000	189 428 000	197 780 000
Hälso- och sjukvård ledning	1 253 000		1 253 000
VO Hälso- och sjukvård	113 099 000		113 099 000
Utveckling och Stöd ledning	5 137 000		5 137 000
Verksamhets- och utvecklingsstöd	17 655 000		17 655 000
Planering, analys och utvärdering	14 801 000		14 801 000
Fastigheter	107 956 000		107 956 000
Sektorledning	26 142 000		26 142 000
Nämnd	1 279 000		1 279 000
Summa	1 472 053 000	0	1 472 053 000

Riktade statsbidrag

För 2026 förväntas ett antal riktade statsbidrag anslås inom nämndens verksamhetsområde. Socialstyrelsen har ännu inte öppnat för ansökningar av 2026 års medel, men bedömning av vad nämnden kan tilldelas har gjorts och medel har budgeterats restriktivt.

I de fall Valfärd Gävle har avtal med fristående utförare inom berörda verksamhetsområden, så ska dessa ges möjlighet att ta del av vissa riktade statsbidrag.

Externa utförare

Uppräkning av nämndens kommunbidrag för köp av tjänster uppgår till 2,74 % för 2026, vilket är ett snitt av ramkompensationen för personal- respektive övriga kostnader.

Vård- och omsorgsboende

Avtalen för olika externa utförare inom vård- och omsorgsboenden är individuella med en viss variation av dygnsersättningen. Dessa avtal har villkor med en uppräknings av fullt OPI av sina ersättningar. Detta innebär en uppräknings av dygnsersättningen från budget 2025 med OPI för 2026 som normalt fastställs i dec 2025 av SKR. I budgeten har en uppskattning av OPI motsvarande 3,5 % använts för vård- och omsorgsboenden i externa regi.

Hemtjänst

Omsorgsprisindex för 2025 fastställdes av SKR:s styrelse i april 2025 och uppgår till 3,6 %. Inför 2026 får omvårdnadsnämnden inget effektiviseringskrav på i den kommunplan med årsbudget som kommunfullmäktige beslutat i oktober 2025. Detta innebär en uppräknings med 3,6 % till ersättningsnivån 535 kronor som förslag (eget ärende). Grunden för uppräknings av ersättningsnivån är fastställt Omsorgsprisindex (OPI) för året innan det år ersättningen ska gälla för. Anledningen är att beslut om index för kommande år fastställs tidigast under december året innan eller först efter det att förhandlingarna för Kommunals avtalsområde är klara (alltså under våren aktuellt år).

Ny organisation

Välfärd Gävle går in i en ny organisation från januari 2026, där ett antal nuvarande kontor försvinner, kontorsbenämningen försvinner och i stället används benämningen "avdelning", och tre nya avdelningar bildas. Förberedelsearbetet för detta har gått enligt plan, men erfarenheter visar att det sannolikt kommer uppstå rapporterings- och uppföljningsproblem när den nya organisationen väl rullar i gång.

Särskilda förutsättningar för gemensamma kostnader inom sektor Välfärd som ska fördelas mellan de tre nämnderna

Utifrån den nya organisationens utformning finns behov att frångå tidigare princip för de gemensamma kostnader som finns inom Välfärd Gävle, som innebär att alla gemensamma kostnader och intäkter löpande bokförs på den nämnd som är störst av de berörda nämnderna. Den nya organisationen delar till stor del avdelningarna in i en given nämnd, med några undantag. Ny fördelningsprincip för 2026 utgår ifrån vilken

den största andelen av personalen arbetar mot. Alltså; för de gemensamma kostnader som finns inom Valfärd Gävle och berör mer än en av nämnderna, är att alla kostnader och intäkter löpande bokförs på den nämnd som den största delen av ledningen härrör, som sedan fördelar kostnader/intäkter mot övriga nämnder. De gemensamma kostnaderna ska sedan inför varje månadsskifte fördelas mellan berörda nämnder.

Fördelning sker i huvudsak utifrån hur stor andel av de gemensamma kostnaderna som respektive nämnd bedöms ha. Ambitionen är att använda enkla "fördelningsnycklar" för att fördelningen ska kunna beskrivas på ett enkelt sätt och vara transparent samt enkel att förstå. Dessa fördelningsnycklar bygger på personalkostnadsomslutning i verksamheterna exkl. chefer. Uppföljning av fördelningsnycklarna görs vid varje delår-/årsbokslut för justering vid betydande förändring.

Fördelningsnyckeln för 2026 är; Omvårdnadsnämnden 37,5 %, Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden 41,6 % och Socialnämnden 20,9 % av de gemensamma kostnaderna inom Valfärd Gävle.

Magnus Höijer

Sektorchef

Valfärd Gävle