



Tjänsteskrivelse

Handläggare
Anders Paulsen
Tfn 026-17 90 95
anders.paulsen@gavle.se

Omvårdnadsnämnden

Bilaga 1 till ekonomisk månadsrapport för omvårdnadsnämnden, maj 2019

Allmänt om det ekonomiska nuläget för alla tre nämnderna som tillsammans ansvarar för verksamheten inom Valfärd Gävle

Resultatet för hela Valfärd Gävle är för perioden januari - maj minus 37,3 mnkr.

Med utgångspunkt från hur organisationen inom Valfärd Gävle ser ut i nuläget finns en preliminär budget fördelad med intäkter och kostnader för de olika verksamheter som har ett direkt samband med de tre nämnderna. Det finns fortfarande en del lönekostnader som ska flyttas till andra verksamheter än där de i dag finns bokförda. Intäkter och kostnader för den övergripande sektorsledningen och stora delar av kontor "Utveckling och stöd" är med anledning av bland annat detta ännu inte slutligt fördelade mellan de tre nämnderna. Ingen av dessa kvarstående åtgärder påverkar de totala intäkterna och kostnaderna för hela Valfärd Gävle men de påverkar till viss del den ekonomiska fördelningen mellan de tre nämnderna. De kan i vissa delar också påverka resultatet t.o.m. maj 2019 för några verksamheter.

Det är viktigt att notera att samtliga ekonomiska prognoser för hela 2019 är rättvisande och inte är beroende av dessa justeringar som behöver göras i bokföringen.

När principerna för fördelning av de gemensamma kostnader mellan de tre nämnderna som tillsammans ansvarar för verksamheten inom Valfärd Gävle är fastställda, behöver kommunfullmäktige justera kommunbidragets fördelning mellan de tre nämnderna.

Bedömningen av behovet av antal utförda timmar inom hemtjänsten, har ökat sedan underlaget till ramarna för 2019 beräknades (*grunden för den tilldelade budgeten från kommunfullmäktige är den bedömning av volymer som gjordes våren 2018*). Den nya bedömning som Valfärd Gävle gjort inför fördelningen av internbudgeten, innebär ökade kostnader i förhållande till ram med totalt ca 5,7 mnkr för omvårdnadsnämnden och arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden tillsammans.



Förutsättningarna när det gäller olika arbetsmarknadsåtgärder är också delvis förändrade genom riksdagens beslut om extratjänsternas upphörande och förändringarna som beslutats om när det gäller Arbetsförmedlingens framtid. Det är i nuläget oklart hur detta ekonomiskt kommer att påverka kommunen framöver.

Försörjningsstödet har ett nära samband med de arbetsmarknadsåtgärder som genomförs. Under senare delen av 2018 fanns det relativt många personer som hade en anställning i extratjänster och hade av den anledningen inte behov av ett försörjningsstöd. Den faktiska bokförda kostnaden för försörjningsstödet 2018 uppgick till 157,2 mnkr. Hur stort belopp extratjänsterna reducerade försörjningsstödet med under 2018, är svårt att bedöma. Budgeten som arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden fått 2019 till försörjningsstödet uppgår till 148,0 mnkr. Med utgångspunkt från att extratjänsterna upphör successivt under 2019 är bedömningen att de 148,0 mnkr som tilldelats i ramen för 2019 kommer att överskridas med 21 mnkr.

Gemensamma kommentarer till investeringar

Investeringarna hanterades inte i den omfördelning av budget 2019 som skedde i december 2018 med anledning av de nya reglementena. Fördelningen av budgeten för investeringar kommer därför att behöva justeras mellan de nämnder som tillsammans ansvarar för verksamheten inom Valfärd Gävle. Totalt har de tre nämnderna i ramtilldelningen för 2019 tillsammans 9,4 mnkr till investeringar.

Alla tre nämnderna hade i bokslutet för 2018 kvar pengar till investeringar som inte användes under året. Beloppen uppgår till totalt drygt 3,9 mnkr. Kommunfullmäktige beslutade den 25/3 att godkänna en överföring av dessa belopp till 2019. Detta innebär att de tre nämnderna tillsammans har totalt 13,4 mnkr till investeringar under 2019.

Bedömningen är att hela beloppet för investeringar kommer att användas under 2019 av de tre nämnderna gemensamt. Fördelningen av investeringarna ansvarar det fastighetsråd som finns inom Valfärd Gävle för.

Per den sista maj har 1,8 mnkr bokförts som investeringar för de tre nämnderna tillsammans.

Resultaträkning t.o.m. maj för hela Valfärd Gävle uppdelad på de tre nämnderna (belopp i tkr).

Under perioden januari – maj ska resultatet på nämnds nivå tolkas med stor försiktighet, eftersom det inte har gjorts någon fördelning av Valfärd Gävles gemensamma kostnader mellan nämnderna. I dagsläget är bedömningen att den budget som är inlagd för respektive nämnd utifrån kommunfullmäktiges budgetbeslut kommer att behöva justeras. I nuläget ligger en för stor andel av de gemensamma kostnaderna på arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden som då belastas med ett för stort negativt resultat för perioden. Det här betyder också att omvårdnadsnämndens resultat ser bättre ut än vad det kommer att göra när en justering av budgeten är gjord.

	Utfall för perioden 2019-01-01 - 2019-05-31 (Intern bokföring inom respektive nämnd ingår inte)			
TOTALT	Valfärd	ON	SN	AFN
Intäkter				
Taxor och avgifter	41 907	37 259	3 533	1 120
Hysesintäkter	41 413	20 966	14 201	6 330
Statsbidrag	118 543	4 530	17 023	96 990
Övriga intäkter	42 318	22 518	7 750	12 291
Kommunbidrag	1 040 086	521 520	180 097	338 469
Summa intäkter	1 284 267	606 793	222 603	455 199
Kostnader				
Personalkostnader	-737 475	-333 431	-119 118	-284 926
Bidrag och transfereringar	-90 641	-517	-6 274	-84 013
Köp av verksamhet och entreprenader	-284 116	-153 548	-63 575	-67 554
Hyror och fastighetskostnader	-118 518	-57 539	-30 160	-30 908
Övriga kostnader	-86 800	-55 201	-8 631	-22 969
Avskrivningar och intern ränta	-4 025	-3 449	-7	-569
Summa kostnader	-1 321 575	-603 685	-227 765	-490 939
Resultat	-37 308	3 108	-5 162	-35 740

Resultaträkning t.o.m. maj för hela Valfärd Gävle uppdelad per kontor (belopp i tkr).

OBS att det för de redovisade beloppen under perioden januari – maj finns även här ett antal osäkra förutsättningar när det gäller fördelningen av gemensamma kostnader för sektorn. Detta gäller främst kostnader för medarbetare som i avvaktan på en definitiv organisationstillhörighet styrts till sektorsledningen samt inom kontoret Utveckling och stöd som ska stödja hela sektorn där det också i slutet på maj fanns otydligheter i medarbetares tillhörighet. Rättningar pågår aktivt för att se till att enskilda medarbetare får rätt tillhörighet i personalsystemet (*medarbetarna får rätt lön men bokföringen kan hamna på fel verksamhet*).

Välfärd Gävle TOTALT	Utfall för perioden jan - maj 2019						
	201901-201905	Sektorsledning	Förebyggande och service	Myndighet	Stöd i hemmet	Boende	Utveckling och stöd
Externa intäkter							
Taxor och avgifter	41 907	416	3 430	34 936	3 076	48	0
Hysesintäkter	41 413	0	854	13 080	-5	343	27 141
Statsbidrag	118 543	1 712	79 083	7 066	29 092	498	1 091
Övriga intäkter	42 318	352	8 878	18 044	1 170	1 042	12 832
Kommunbidrag	1 040 086	13 523	172 083	656 280	83 182	23 179	91 840
Interna intäkter							
Resursfördelning	351 963	0	0	0	121 468	230 495	0
Övriga interna intäkter	2 282	0	958	872	300	152	1
Summa intäkter	1 638 512	16 003	265 286	730 278	238 283	255 756	132 905
Externa kostnader							
Personalkostnader	-737 475	-22 503	-163 443	-89 300	-210 822	-230 407	-21 001
Bidrag och transfereringar	-90 641	-2 619	-67 606	-20 088	-44	0	-283
Köp av verksamhet och entreprenader	-284 116	-4 915	-7 790	-267 322	-3 688	-401	0
Hyror och fastighetskostnader	-118 518	-1 026	-8 853	-18 744	-2 803	-2 219	-84 874
Övriga kostnader	-86 800	-3 880	-20 375	-8 405	-17 968	-19 556	-16 615
Avskrivningar och ränta	-4 025	-1 270	-524	0	-1	-3	-2 226
Interna kostnader							
Resursfördelning	-351 963	0	0	-351 963	0	0	0
Övriga interna kostnader	-2 282	0	-1 932	0	-297	-53	0
Summa kostnader	-1 675 820	-36 213	-270 523	-755 821	-235 623	-252 639	-125 000
Resultat	-37 308	-20 210	-5 237	-25 543	2 660	3 117	7 905

Resultaträkning t.o.m. maj för hela Välfärd Gävle jämfört med periodiserad budget (belopp i tkr).

Budgeten för 2019 är periodiserad under året med utgångspunkt från hur de faktiska kostnaderna och intäkterna har fördelat sig per månad under de senaste åren. Alla intäkter i form av kommunbidrag är för hela kommunen alltid fördelade med 1/12 per månad.

Med utgångspunkt från de behov av rättningar som kvarstår av främst personalkostnader mellan olika verksamheter, bedöms det i nuläget endast rättvisande att jämföra budgeten mot faktiskt utfall för hela Välfärd Gävle. För enskilda verksamheter finns det för de flesta både en rättvisande budget och redovisning. För de enheter där det inte stämmer fullt ut så har cheferna kontroll på vilka felaktigheterna är och kan ta hänsyn till detta i sin uppföljning och sina prognoser.

I den periodiserade budgeten för perioden januari – maj för hela Välfärd Gävle är bedömningen att skulle ha varit ett samlat överskott med +16,7 mnkr om resultatet för hela 2019 skulle ha en prognos med ett nollresultat. Den största anledningen till att det t.o.m. maj borde vara överskott är att sommaren har höga personalkostnader för flera verksamhetsområden (både ordinarie personal + vikarier). Vid en jämförelse mellan det budgeterade resultatet och faktiskt utfall t.o.m. maj 2019 är det en differens om -54,0 mnkr.

Välfärd Gävle	Utfall	Budget	Avvikelse mot budget
TOTALT	201901-201905	201901-201905	
Externa intäkter			
Taxor och avgifter	41 907	40 584	1 324
Hysesintäkter	41 413	40 338	1 075
Statsbidrag	118 543	108 282	10 261
Övriga intäkter	42 318	37 176	5 143
Kommunbidrag	1 040 086	1 040 086	0
Interna intäkter			
Resursfördelning	351 963	351 551	411
Övriga interna intäkter	2 282	1 447	835
Summa intäkter	1 638 512	1 619 464	19 048
Externa kostnader			
Personalkostnader	-737 475	-722 134	-15 342
Bidrag och transfereringar	-90 641	-75 624	-15 017
Köp av verksamhet och entreprenad	-284 116	-253 913	-30 203
Hyror och fastighetskostnader	-118 518	-117 922	-596
Övriga kostnader	-86 800	-73 668	-13 132
Avskrivningar och ränta	-4 025	-4 763	737
Interna kostnader			
Resursfördelning	-351 963	-352 137	174
Övriga interna kostnader	-2 282	-2 604	322
Summa kostnader	-1 675 820	-1 602 765	-73 055
Resultat	-37 308	16 699	-54 007

Sammanfattning av resultatet för omvårdnadsnämnden, maj 2019

Enligt bokföringen är det ackumulerade resultat t.o.m. maj 2019 plus 3,1 mnkr.

Resultatet ska tolkas med viss försiktighet. Anledningen är att Välfärd Gävles gemensamma kostnader, som ska fördelas mellan de tre nämnder vilka tillsammans ansvarar för verksamheten inom sektorn, inte är fördelade för de fem första månaderna. Intäkter och kostnader finns bokförda inom sektorn men är inte i alla delar fördelad på rätt nämnd.

Kommentarer till resultatet t.o.m. maj 2019

Av de totalt 5,7 mnkr som antalet hemtjänststimmar bedöms öka kostnaderna mellan den ram som tilldelades av kommunfullmäktige och internbudgeten, är 3,6 mnkr relaterade till omvårdnadsnämnden. Utöver detta har det de fem första månaderna utförts fler hemtjänststimmar än internbudgeten planerade vilket ökar kostnaderna hos myndighet med 6,0 mnkr mer än budget. Personalkostnaderna för anhänganställda är lägre än budget med 0,8 mnkr.



Det finns fortfarande ett behov av att hyra in sjuksköterskor vid vård- och omsorgsboenden i högre grad än planerat. Detta har under fem månader inneburit ökade kostnader utöver budget med 0,3 mnkr. Det finns även ökade personalkostnader för OB och övertid med ca 0,5 mnkr (*bl a med anledning av många vak*). Högre personalkostnader än budget och ökade kostnader för hjälpmedel inom Rehab ger ett underskott med 1,0 mnkr.

I mars 2018 infördes en ny ersättningsmodell mellan kommunerna i länet och Region Gävleborg när det gäller ersättningen till Regionen för de patienter som blir kvar på sjukhuset trots att de är bedömda som utskrivningsklara för att åka hem. I budgeten finns avsatt 2,0 mnkr för dessa ersättningar. Det har under de fem första månaderna bokförts 1,7 mnkr som ersättning till Regionen.

Prognos för hela 2019

Nedanstående bedömning av prognosen gäller de verksamheter som tillhör omvårdnadsnämndens direkta ansvarsområde. Totalt bedöms prognosen för omvårdnadsnämnden till minus ca 16 mnkr. De sektorsgemensamma intäkterna och kostnaderna bedöms i nuläget följa budget för 2019.

Den ökade volymen av hemtjänst bedöms öka kostnaderna för myndighet med 7,0 mnkr utöver de 3,6 mnkr som omvårdnadsnämnden fått för låg volym i ramtilldelningen. Totalt innebär detta en prognos om 10,6 mnkr högre kostnader än ram. Personalkostnaderna för anhöriganställda bedöms fortsätta vara lägre än budget och ger ett överskott med 1,8 mnkr.

Behovet av att hyra in sjuksköterskor vid vård- och omsorgsboenden bedöms överskrida budget med 1,0 mnkr. Höga personalkostnader för OB och övertid vid vård- och omsorgsboenden bedöms kosta ca 1,5 mnkr mer än budget och ökade kostnader för taxiresor till och från dagverksamheter m m bedöms öka kostnaderna med 0,5 mnkr. Högre personalkostnader än budget och ökade kostnader för hjälpmedel inom Rehab bedöms ge ett underskott med 1,1 mnkr.

Prognosen när det gäller betalningsansvaret till Regionen är osäker då det av erfarenhet varierar mycket under året. Med grund i ersättningen de fem första månaderna är bedömningen att kostnaden blir ca 2 mnkr högre än budget för 2019.