



Tjänsteskrivelse

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

Omvårdnadsnämnden

Bilaga 1 till ekonomisk månadsrapport för omvårdnadsnämnden, augusti 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 - augusti minus 93,6 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. Nu när principerna för fördelning av de gemensamma kostnaderna 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 augusti har 3,6 mnkr bokförts som investeringar för de tre nämnderna tillsammans.

Resultaträkning t.o.m. augusti för hela Valfärd Gävle mot budget och uppdelad på de tre nämnderna (belopp i tkr)

Under perioden januari – augusti kan nu resultatet tolkas på nämnds nivå, eftersom fördelningen av Valfärd Gävles gemensamma kostnader mellan nämnderna nu är genomförd.

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.

I den periodiserade budgeten för perioden januari – augusti för hela Valfärd Gävle är bedömningen att skulle ha varit ett samlat underskott med -13,8 mnkr om resultatet för hela 2019 skulle ha en prognos med ett nollresultat. Den största anledningen till att det t.o.m. augusti borde vara underskott 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. augusti 2019 är det en differens om -79,9 mnkr.

TOTALT	Utfall för perioden 2019-01-01 - 2019-08-31 (Intern bokföring inom respektive nämnd ingår inte)						
	Välfärd	Budget	Avvikelse	Förändring %	ON	SN	AFN
Intäkter							
Taxor och avgifter	67 382	64 934	-2 448	6,5%	59 757	5 709	1 938
Hysesintäkter	66 563	64 541	-2 022	1,5%	32 215	21 407	13 072
Statsbidrag	176 954	165 085	-11 869	-20,6%	6 626	19 697	150 631
Övriga intäkter	66 433	59 781	-6 652	1,8%	-12 637	-5 498	86 041
Kommunbidrag	1 664 138	1 664 138	0	2,7%	834 433	288 155	541 551
Summa intäkter	2 041 470	2 018 479	-22 991	0,2%	920 394	329 469	793 232
Kostnader							
Personalkostnader	-1 199 369	-1 190 592	8 777	-1,6%	-564 846	-179 480	-455 043
Bidrag och transfereringar	-147 225	-120 939	26 287	10,1%	-851	-8 571	-138 070
Köp av verksamhet och entreprenad	-457 213	-406 261	50 953	13,5%	-244 531	-106 863	-107 023
Hyror och fastighetskostnader	-190 106	-189 075	1 031	0,6%	-93 423	-45 667	-51 170
Övriga kostnader	-134 988	-117 758	17 230	-4,6%	-35 056	-27 413	-72 520
Avskrivningar och intern ränta	-6 203	-7 620	-1 418	-25,5%	-5 272	-19	-911
Summa kostnader	-2 135 104	-2 032 245	102 859	2,0%	-943 979	-368 012	-824 738
Resultat	-93 634	-13 766	79 868	65,1%	-23 585	-38 544	-31 506

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

För de redovisade beloppen under perioden januari – augusti har manuella rättningar gjorts i bokföringen, men det pågår ett aktivt arbete 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	Utfall för perioden jan - aug 2019						
	201901-201908	Sektorsledning	Förebyggande och service	Myndighet	Stöd i hemmet	Boende	Utveckling och stöd
TOTALT							
Externa intäkter							
Taxor och avgifter	67 382	660	5 451	56 067	4 907	207	89
Hysesintäkter	66 563	0	1 342	20 981	-10	563	43 687
Statsbidrag	176 954	6 501	102 008	19 540	46 361	870	1 673
Övriga intäkter	66 433	343	12 057	30 566	2 660	1 840	18 967
Kommunbidrag	1 664 138	21 636	277 881	1 044 989	133 091	39 596	146 944
Interna intäkter							
Resursfördelning	571 569	0	0	0	186 852	384 717	0
Övriga interna intäkter	3 326	0	1 095	1 524	4	702	1
Summa intäkter	2 616 366	29 141	399 834	1 173 667	373 865	428 496	211 362
Externa kostnader							
Personalkostnader	-1 199 369	-13 685	-250 973	-152 445	-341 770	-403 637	-36 860
Bidrag och transfereringar	-147 225	-4 057	-109 390	-33 184	-99	0	-496
Köp av verksamhet och entreprenad	-457 213	-9 830	-11 130	-428 184	-6 721	-1 281	-66
Hyror och fastighetskostnader	-190 106	-1 297	-13 234	-30 263	-4 490	-3 708	-137 114
Övriga kostnader	-134 988	-4 174	-29 412	-12 148	-27 510	-34 358	-27 386
Avskrivningar och ränta	-6 203	-1 742	-828	0	-2	-5	-3 627
Interna kostnader							
Resursfördelning	-571 569	0	0	-571 569	0	0	0
Övriga interna kostnader	-3 326	0	-2 786	0	-459	-82	0
Summa kostnader	-2 710 000	-34 785	-417 753	-1 227 793	-381 050	-443 071	-205 549
Resultat	-93 634	-5 644	-17 918	-54 126	-7 184	-14 575	5 814

Resultaträkning t.o.m. augusti för Omvårdnadsnämnden jämfört med periodiserad budget (belopp i tkr)

I den periodiserade budgeten för perioden januari – augusti för omvårdnadsnämnden är bedömningen att skulle ha varit ett samlat underskott med -8,9 mnkr om resultatet för hela 2019 skulle ha en prognos med ett nollresultat. Denna budget kommer dock att förändras efter att kommunfullmäktige fattat beslut om ramomfördelningar mellan nämnderna.

Den största anledningen till att det t.o.m. augusti är underskott 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. augusti 2019 är det en differens om -14,7 mnkr.

Omvårdnadsnämnden	Utfall	Budget	Avvikelse mot budget
TOTALT	201901-201908	201901-201908	
Intäkter			
Taxor och avgifter	59 757	58 220	1 537
Hysesintäkter	32 215	31 997	218
Statsbidrag	6 626	5 022	1 604
Övriga intäkter	-12 637	32 938	-45 575
Kommunbidrag	834 433	834 433	0
Summa intäkter	920 394	962 610	-42 215
Kostnader			
Personalkostnader	-564 846	-548 201	-16 645
Bidrag och transfereringar	-851	-853	2
Köp av verksamhet och entreprenad	-244 531	-243 065	-1 466
Hyror och fastighetskostnader	-93 423	-93 122	-301
Övriga kostnader	-35 056	-79 322	44 266
Avskrivningar och intern ränta	-5 272	-6 957	1 684
Summa kostnader	-943 979	-971 520	27 541
Resultat	-23 585	-8 910	-14 675

Sammanfattning av resultatet för omvårdnadsnämnden, augusti 2019

Enligt bokföringen är det ackumulerade resultat t.o.m. augusti 2019 minus 23,6 mnkr.

Kommentarer till resultatet t.o.m. augusti 2019

Av de totalt 5,7 mnkr som antal hemtjänsttimmar bedöms öka kostnaderna med mellan den ram som tilldelades av kommunfullmäktige och internbudgeten, är 3,6

mnr relaterade till omvårdnadsnämnden. Utöver detta har det de åtta första månaderna utförts fler hemtjänsttimmar än internbudgeten planerade vilket ökar kostnaderna hos myndighet med 10,2 mnr mer än budget.

Det finns fortfarande ett behov av att hyra in sjuksköterskor vid vård- och omsorgsboenden i högre grad än planerat. Detta har under åtta månader inneburit ökade kostnader utöver budget med 1,2 mnr. Det finns även ökade personalkostnader för OB och övertid med ca 1,7 mnr. Högre personalkostnader än budget och ökade kostnader för hjälpmedel inom Rehab ger ett underskott med 1,7 mnr.

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 mnr för dessa ersättningar. Det har under de åtta första månaderna bokförts 2,2 mnr 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 26 mnr.

Den ökade volymen av hemtjänst bedöms öka kostnaderna för myndighet med 16,0 mnr utöver de 3,6 mnr som omvårdnadsnämnden fått för låg volym i ramtilldelningen. Totalt innebär detta en prognos om 19,6 mnr högre kostnader än ram.

Behovet av att hyra in sjuksköterskor vid vård- och omsorgsboenden bedöms överskrida budget med 1,0 mnr. Höga personalkostnader för OB och övertid vid vård- och omsorgsboenden bedöms kosta ca 1,6 mnr mer än budget. Högre personalkostnader än budget och ökade kostnader för hjälpmedel inom Rehab bedöms ge ett underskott med 1,8 mnr.

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