

Tjänsteskrivelse

Handläggare
Rolf Hammar
Tfn 026-17 93 05
rolf.hammar@gavle.se

Socialnämnden

Bilaga 1 till ekonomisk månadsrapport för Socialnämnden, april 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 - april minus 22,8 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. april 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 april har 1,0 mnkr bokförts som investeringar för de tre nämnderna tillsammans.

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

OBS att det för de redovisade beloppen under perioden januari – april finns ett antal osäkra förutsättningar när det gäller fördelningen av gemensamma kostnader mellan nämnderna.

	Utfall för perioden 2019-01-01 - 2019-04-31 (Intern bokföring inom respektive nämnd ingår inte)			
TOTALT	Välfärd	ON	SN	AFN
Intäkter				
Taxor och avgifter	33 589	29 769	2 923	900
Hysesintäkter	33 135	16 959	11 405	4 838
Statsbidrag	94 611	3 374	11 848	79 389
Övriga intäkter	32 512	17 973	6 238	8 505
Kommunbidrag	832 069	417 216	144 077	270 775
Summa intäkter	1 025 916	485 292	176 491	364 407
Kostnader				
Personalkostnader	-582 714	-264 202	-95 235	-223 277
Bidrag och transfereringar	-71 533	-234	-4 926	-66 501
Köp av verksamhet och entreprenad	-227 745	-121 022	-52 095	-55 188
Hyror och fastighetskostnader	-94 705	-46 214	-24 177	-24 384
Övriga kostnader	-68 765	-44 121	-7 236	-17 410
Avskrivningar och intern ränta	-3 273	-2 815	-5	-453
Summa kostnader	-1 048 735	-478 607	-183 673	-387 214
Resultat	-22 819	6 685	-7 182	-22 807

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

OBS att det för de redovisade beloppen under perioden januari – april 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 april 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 - april 2019						
	Totalt sektom	Sektorsledning	Förebyggande och service	Myndighet	Stöd i hemmet	Boende	Utveckling och stöd
Externa intäkter							
Taxor och avgifter	33 589	320	2 645	28 132	2 457	35	0
Hysesintäkter	33 135	0	680	10 459	-5	343	21 660
Statsbidrag	94 611	1 615	63 785	5 092	23 075	304	740
Övriga intäkter	32 512	491	4 886	14 453	1 059	717	10 907
Kommunbidrag	832 069	10 818	137 666	525 024	66 546	18 543	73 472
Interna intäkter							
Resursfördelning	280 873	0	0	0	98 468	182 405	0
Övriga interna intäkter	2 384	0	717	658	243	767	0
Summa intäkter	1 309 174	13 244	210 378	583 817	191 842	203 113	106 779
Externa kostnader							
Personalkostnader	-582 714	-18 111	-125 764	-71 240	-167 570	-183 387	-16 642
Bidrag och transfereringar	-71 533	-2 216	-52 620	-16 653	-44	0	0
Köp av verksamhet och entreprenad	-227 745	-3 059	-6 781	-214 305	-3 211	-387	0
Hyror och fastighetskostnader	-94 705	-928	-7 215	-14 948	-2 259	-1 730	-67 625
Övriga kostnader	-68 765	-3 382	-15 957	-6 198	-14 200	-15 430	-13 598
Avskrivningar och ränta	-3 273	-1 075	-422	0	-22	-3	-1 752
Interna kostnader							
Resursfördelning	-281 519	0	0	-281 519	0	0	0
Övriga interna kostnader	-1 738	0	-1 463	0	-240	-35	0
Summa kostnader	-1 331 992	-28 770	-210 223	-604 864	-187 546	-200 973	-99 617
Resultat	-22 819	-15 525	156	-21 047	4 296	2 140	7 162

Resultaträkning t.o.m. april 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 – april för hela Välfärd Gävle är bedömningen att skulle ha varit ett samlat överskott med +17,8 mnkr om resultatet för hela 2019 skulle ha en prognos med ett nollresultat. Den största anledningen till att det t.o.m. april borde vara överskott är att summaren har höga personalkostnader för flera verksamhetsområden (både ordinarie personal + vikarier). Vid en jämförelse mellan det budgeterade resultatet och faktiskt utfall t.o.m. april 2019 är det en differens om -40,6 mnkr.

Välfärd	Utfall	Budget	Avvikelse
TOTALT	201901-201904	201901-201904	mot budget
Externa intäkter			
Taxor och avgifter	33 589	32 467	1 122
Hysesintäkter	33 135	32 270	865
Statsbidrag	94 611	89 057	5 554
Övriga intäkter	32 512	29 741	2 771
Kommunbidrag	832 069	832 069	0
Interna intäkter			
Resursfördelning	280 873	279 449	1 424
Övriga interna intäkter	2 384	1 158	1 227
Summa intäkter	1 309 174	1 296 211	12 963
Externa kostnader			
Personalkostnader	-582 714	-576 119	-6 595
Bidrag och transfereringar	-71 533	-60 514	-11 018
Köp av verksamhet och entreprenad	-227 745	-203 130	-24 614
Hyror och fastighetskostnader	-94 705	-94 339	-366
Övriga kostnader	-68 765	-58 587	-10 178
Avskrivningar och ränta	-3 273	-3 810	537
Interna kostnader			
Resursfördelning	-281 519	-279 844	-1 676
Övriga interna kostnader	-1 738	-2 083	345
Summa kostnader	-1 331 992	-1 278 427	-53 565
Resultat	-22 819	17 784	-40 602

Sammanfattning av resultatet för socialnämnden, april 2019

Enligt bokföringen är det ackumulerade resultat t.o.m. april 2019 minus 7,2 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 fyra 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. april 2019

Utredningsenheten Ungdom redovisar -10,9 mnkr högre kostnader än budget. De externa placeringarna har ökat markant under de senaste månaderna och kostar betydligt mer än budget. Fram t.o.m. oktober 2018 fanns det ca 35 placeringar för en månad och sedan februari 2019 är det ca 55 placeringar.

Inom familjehem har man ett samlat underskott mot budget med minus 4,7 mnkr. Ersättningar till familjer/uppdragstagare har kostat 3,4 mnkr mer än budget och man köper verksamhet för 4,3 mnkr mer än budget. Det har dock kommit in statsbidrag för perioden med 3,5 mer än budget vilket täcker delar av de ökade kostnaderna.

Utredningsenheten för vuxna har ökade kostnader i förhållande till budget med 2,3 mnkr men här är bedömningen att det Ambulerande motivationsteamet ska kompensera underskottet under resten av året.

Öppenvården vuxen har 0,5 mnkr i överskott i förhållande till budget och Öppenvårdsenheten barn och familj har 0,9 mnkr i överskott i förhållande till budget.

Prognos för hela 2019

Nedanstående bedömning av prognosen gäller de verksamheter som tillhör socialnämndens direkta ansvarsområde. Totalt bedöms prognosen för socialnämnden till minus 32,5 mnkr. De sektorsgemensamma intäkterna och kostnaderna som ska fördelas på alla tre nämnderna, bedöms i nuläget följa budget för 2019.

Den största avvikelsen finns inom Utredningsenheten Ungdom som har en negativ prognos om minus 20 mnkr i förhållande till budget och består av mer externa köp av verksamhet än budget. Bedömningen i pengar är något förbättrad i förhållande till förra månaden men det finns en stor osäkerhet i bedömning då ökningen av placeringar varit så stor de senaste månaderna.

Inom familjehem har däremot bedömningen försämrats och nu beräknas kostnaderna för hela 2019 överstiga budget med 14 mnkr.

Öppenvården sammantaget (både vuxen respektive barn och familj) beräknar ett överskott med 1,5 mnkr för hela 2019.

Kostnaderna för ensamkommande barn och unga ska enligt budget täckas med statsbidrag. I nuläget är bedömningen för hela 2019 att detta fungerar även om det finns osäkra inslag i den bedömningen. Verksamheten kommer att vara under särskild granskning under hela året.

Det finns även några verksamheter med prognoser om mindre, både negativa och positiva avvikelser, som sammantaget jämnar ut varandra.