

**Tjänsteutlåtande**

Utfärdat 2024-11-14

Diarienummer N161-2723/23

Handläggare

Kamila Norlander

Telefon: 031-365 00 00 (växel)

E-post: kamila.norlander@funktionsstod.goteborg.se

## Ekonomisk lägesrapport per oktober 2024

### Förslag till beslut

Nämnden för funktionsstöd godkänner ekonomisk lägesrapport per oktober 2024.

### Sammanfattning

Resultat till och med oktober visar en positiv avvikelse mot budget på 84,9 mnkr. Nämnden fastställer en positiv prognos för helåret på 70 mnkr, varav 40 mnkr avser expensionsmedel som inte kommer att nyttjas fullt ut under året och 30 mnkr avser reserven för att återställa negativt eget kapital med anledning av underskott i årsbokslutet 2023.

Förvaltningen bedömer att kostnadsminskningen avstannar något under årets fjärde kvartal. Detta förklaras bland annat av att inköpsrestriktionerna har släppts samt svårigheter med att hitta nya uppdrag för de medarbetare som är kvar i omställning. Dessutom har ett antal enheter inom bostad med särskilt service bemannat upp för att säkerställa tillräcklig kvalitet och arbetsmiljö och det görs förstärkningar med fler personal på barnboenden.

### Bedömning ur ekonomisk dimension

Den ekonomiska rapporten beskriver ekonomiskt resultat och prognos för nämnden till och med redovisad månad samt bakomliggande orsaker. Mer utförlig information om verksamhetsutveckling i relation till både brukare och medarbetare redovisas i samband med uppföljningsrapporterna per mars och augusti samt i årsrapporten.

### Bedömning ur ekologisk dimension

Förvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

### Bedömning ur social dimension

Förvaltningens ekonomiska rapporter syftar till att skapa förutsättningar för ekonomisk stabilitet och hållbarhet över tid, vilket ger förutsättningar för att kunna arbeta med givna mål och uppdrag.

### Samverkan

Information om ärendet lämnas på förvaltningsgemensam samverkansgrupp (FSG) den 20 november 2024.

### Bilagor

Inga bilagor har bifogats tjänsteutlåtandet.

## Ärendet

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk rapport utifrån oktober månads redovisning.

## Beskrivning av ärendet

### 1. Uppföljning av driftsbudget

#### Resultatredovisning i sammandrag

| mnkr            | Period      |             |             |               | Helår       |              |            |               |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------|--------------|------------|---------------|
|                 | Utfall      | Budget      | Avvikelse   | Utfall fg år  | Prognos     | (Fg prognos) | Budget     | Bokslut fg år |
| Intäkter        | 435,3       | 416,7       | 18,6        | 429,4         | 535,3       | 529,0        | 500,0      | 537,5         |
| Kostnader       | -4 970,9    | -5 037,1    | 66,2        | -4 797,7      | -6 024,0    | -6 017,7     | -6 058,6   | -5 785,4      |
| Kommunbidrag    | 4 632,2     | 4 632,2     | 0,0         | 4 249,8       | 5 558,6     | 5 558,6      | 5 558,6    | 5 099,7       |
| <b>Resultat</b> | <b>96,6</b> | <b>11,8</b> | <b>84,9</b> | <b>-118,5</b> | <b>70,0</b> | <b>70,0</b>  | <b>0,0</b> | <b>-148,2</b> |

#### 1.1 Utfall till och med perioden

| Avdelning                                              | Avvikelse i mnkr |
|--------------------------------------------------------|------------------|
| Myndighet och socialpsykiatri                          | -23,1            |
| Bostad med särskilt service                            | 37,7             |
| Daglig verksamhet och stöd                             | -33,7            |
| Kvalitet och utveckling                                | 59,0             |
| Förvaltningsgemensamt och stödfunktioner inkl. buffert | 44,9             |
| <b>Totalt för FFS</b>                                  | <b>84,9</b>      |

Resultat till och med oktober visar en positiv avvikelse mot budget på 84,9 mnkr.

Avdelning myndighet och socialpsykiatri redovisar en negativ budgetavvikelse på 23,1 mnkr. Avvikelsen förklaras främst av högre kostnader för köpta insatser och boendeplatser än budgeterat. Verksamhetsområdena boendestöd och aktivitetshuset dämpar det negativa resultatet med ett överskott för perioden motsvarande 7,7 mnkr med anledning av omställningsarbete som gett förväntat effekt.

Avdelning bostad med särskild service redovisar en positiv budgetavvikelse på 37,7 mnkr. Anpassningar som har inarbetats i enheternas budgetar genomförs och effekterna av det arbetet syns i form av lägre personalkostnader och färre årsarbetare.

Avdelning daglig verksamhet och stöd redovisar en negativ budgetavvikelse för perioden på 33,7 mnkr. Underskottet motsvarande 53,8 mnkr finns främst inom verksamhetsområde personligt stöd, korttidshem och bostad med särskild service för barn och beror på att verksamheten har utmaningar med att anpassa personalkostnader till de minskade volymerna. Avvikelsen dämpas av att daglig verksamhet enligt LOV redovisar ett överskott motsvarande 21 mnkr för perioden.

Avdelning kvalitet och utveckling redovisar en positiv budgetavvikelse på 59 mnkr vilket förklaras av lägre kostnader än planerat för expansion och lägre personalkostnader på grund av ekonomiska anpassningar. Förvaltningsgemensamt och stödfunktioner redovisar

en positiv budgetavvikelse för perioden på 44,9 mnkr. Avvikelsen beror främst på förvaltningens reserv som genererar ett överskott för perioden på 58,3 mnkr.

Resultatet per avdelning påverkas positivt till följd av att retrolön inte har betalats ut till alla medarbetare per oktober samtidigt som avdelningar redan har kompenserats för det i budget. Kostnaden för retroutbetalningen har fångats upp centralt och påverkar inte förvaltningens totala resultat för perioden. Rättelsen görs i samband med löneutbetalningen i november.

## 1.2 Prognos

| Avdelning                                             | Prognos i mnkr |
|-------------------------------------------------------|----------------|
| Myndighet och socialpsykiatri                         | -40            |
| Bostad med särskilt service                           | 30             |
| Daglig verksamhet och stöd                            | -44            |
| Kvalitet och utveckling, exkl. expensionsmedel        | 20             |
| Förvaltningsgemensamt och stödfunktioner exkl. reserv | 34             |
| <b>Totalt för avdelningar</b>                         | <b>0</b>       |
| Expansionsmedel                                       | 40             |
| Reserv för återbetalning av underskottet 2023         | 30             |
| <b>Totalt för FFS</b>                                 | <b>70</b>      |

Nämnden fastställer en positiv prognos för året på 70 mnkr.

Den för höga kostnadsnivån 2023 och kommande kostnadsökningar under 2024 har inneburit att nämnden har fattat beslut om åtgärder i samband med budget 2024. Det har medfört generella anpassningar motsvarande mellan 2 och 3,5 procent inom alla avdelningar. Anpassningen inom de förvaltningsgemensamma stödfunktionerna och inom avdelningen kvalitet och utveckling motsvarar cirka 10 procent.

Nämndens uppföljning av anpassningar visar att antal årsarbetare totalt i förvaltningen minskar med cirka 5 procent jämfört med samma period föregående år. Cirka 160 medarbetare har varit i omställning, varav 28 är kvar i väntan på ny placering. Vidare tillämpar nämnden restriktiv tillsättning av all personal som inte arbetar direkt med brukare.

Prognosen för nyttjande av expensionsmedel ligger på ett överskott om 40 mnkr och bygger på att de avsatta medlen inte kommer att nyttjas fullt ut under året. Det utökade ramavtalet som trädde i kraft 1 juli 2024 har inneburit att ytterligare 30 boendeenheter nu ingår i det. Dock är möjligheten att verkställa fler beslut genom nya köp begränsad eftersom marknaden är relativt mättad och det är fortsatt svårt att förmedla platser till personer med komplexa behov.

Nämnden har i budgeten 2024 avsatt medel för att återställa negativt eget kapital med anledning av underskott i årsbokslutet 2023. Eftersom kommunstyrelse i sin bokslutsberedning har fattat beslut om att återställa nämndens eget kapital kommer inte denna reserv att nyttjas vilket innebär ett överskott om 30 mnkr.

Förvaltningen bedömer att kostnadsminskningen avstannar något under årets fjärde kvartal. Detta förklaras bland annat av att inköpsrestriktionerna har släppts samt svårigheter med att hitta nya uppdrag för de medarbetare som är kvar i omställning. Dessutom har ett antal enheter inom bostad med särskilt service bemannat upp för att säkerställa tillräcklig kvalitet och arbetsmiljö och det görs förstärkningar med fler personal på barnboenden.

Camilla Blomqvist

Kamila Norlander

Förvaltningsdirektör

Avdelningschef Ekonomi