



Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2024-03-15

Diarienummer N161-2723/23

Handläggare

Kamila Norlander

Telefon: 031-365 00 00 (växel)

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

Ekonomisk lägesrapport per februari 2024

Förslag till beslut

Nämnden för funktionsstöd godkänner ekonomisk lägesrapport per februari 2024.

Sammanfattning

Resultat till och med februari visar en positiv avvikelse mot budget på 27,9 mnkr. 20 mnkr avser expensionsmedel som ännu inte fördelats.

Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning anger att hela förra årets underskott ska återställas under nuvarande budgetår. För nämnden för funktionsstöd innebär det att förra årets negativa resultat på 148 mnkr, minus 35 mnkr för nyttjande av eget kapital som nämnden fattade beslut om, det vill säga 113 mnkr ska återställas under 2024. Nämnden fastställer en positiv prognos för helåret på 113 mnkr.

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 mars 2024.

Bilagor

Inga bilagor har bifogats tjänsteutlåtandet.

Ärendet

Förvaltningen har upprättat en ekonomisk rapport utifrån februari 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 | 83,2 | 83,4 | -0,2 | 85,4 | 1 219,3 | 0,0 | 500,0 | 537,5 |
| Kostnader | -989,5 | -1 017,6 | 28,2 | -953,3 | -6 645,6 | 0,0 | -6 039,4 | -5 785,4 |
| Kommunbidrag | 923,2 | 923,2 | 0,0 | 847,8 | 5 539,4 | 0,0 | 5 539,4 | 5 099,7 |
| Resultat | 17,0 | -11,0 | 28,0 | -20,1 | 113,0 | 0,0 | 0,0 | -148,2 |

1.1 Utfall till och med perioden

Resultat till och med februari visar en positiv avvikelse mot budget på 27,9 mnkr. 20 mnkr avser expansionsmedel som ännu inte fördelats.

Avdelning myndighet och socialpsykiatri redovisar en negativ budgetavvikelse för perioden på 2,2 mnkr. Underskottet beror på högre personalkostnader än budgeterat. Arbete med gränssnitt, det vill säga ärenden som inte med självklarhet hör hemma i en specifik förvaltning, innebär kostnader motsvarande 15,5 mnkr. Förvaltningen har flyttat resurser internt i samband med budget 2024 för att hantera gränssnittsärenden. Kostnader för köpta insatser och boendeplatser följer budgeten för perioden. Verksamhetsområde boendestöd samt aktivitetshuset redovisar en positiv avvikelse motsvarande 0,2 mnkr.

Avdelning bostad med särskild service redovisar en positiv budgetavvikelse för perioden om 5,1 mnkr. Anpassningar som har inarbetats i enheternas budgetar genomförs och effekterna av det arbetet syns i form av lägre personalkostnader och färre årsarbetare jämfört med samma period föregående år.

Avdelning daglig verksamhet och stöd redovisar en negativ budgetavvikelse för perioden på 6,2 mnkr. Underskottet motsvarande 11,5 mnkr finns främst inom verksamhetsområde personlig assistans, avlösarservice, korttidshem och barnboende och beror på att verksamheten har haft utmaningar med att anpassa personalkostnader till de minskade volymerna. Avvikelsen dämpas av att verksamhetsområde daglig verksamhet enligt LOV redovisar ett överskott motsvarande 5,6 mnkr.

Avdelning kvalitet och utveckling redovisar en positiv budgetavvikelse på 18 mnkr. Främsta förklaring är periodiseringseffekt av planerad expansion, vilket dämpas av ökade kostnader för kommungemensamma IT- tjänster.

Förvaltningsgemensamt och stödfunktioner redovisar en positiv budgetavvikelse för perioden på 13,3 mnkr. Avvikelsen beror främst på förvaltningens buffert och avsättning

för återställande av negativt eget kapital, vilket genererar ett överskott för perioden på 11,7 mnkr.

1.2 Prognos

Nämnden fastställer en positiv prognos för helåret på 113 mnkr.

Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning anger att hela förra årets underskott ska återställas under nuvarande budgetår. Ovanstående gäller inte för negativa avvikelser som nämnden via kommunstyrelsen fått beslut om att nyttja eget kapital.

För nämnden för funktionsstöd innebär ovanstående att förra årets negativa resultat på 148 mnkr, minus 35 mnkr för nyttjande av eget kapital som nämnden fattade beslut om per november, det vill säga 113 mnkr ska återställas under 2024. Åtgärderna som nämnden fattade beslut om i samband med årsrapporten 2023 ska alltså leda till att ett överskott motsvarande 113 mnkr uppstår.

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 2-3,5 procent inom alla avdelningar. Anpassningen inom de förvaltningsgemensamma stödfunktionerna och inom avdelningen kvalitet och utveckling motsvarar cirka 10 procent av den delen av budgeten som förvaltningen har möjlighet att påverka.

Nämndens uppföljning av anpassningar visar att antal årsarbetare totalt i förvaltningen minskar med cirka 5 procent jämfört med samma period föregående år. Även lönekostnader, justerade för lönerevision 2023, minskar med knappt 3 procent.

Vidare tillämpar nämnden restriktiv tillsättning av personal som inte arbetar direkt med brukare, där 21 vakanta tjänster har inte tillsatts under de första två månaderna på året. 36 medarbetare är i omställning per den 8 mars 2024.

Nämnden ser att åtgärder ger resultat, att kvaliteten för brukarna påverkas och bedöms vara inom ramen för lagstiftning och att arbetsmiljö för medarbetare är ansträngd.

2. Styrinformation till nämnden

2.1 Fördelning av ram inom nämndens ansvarsområde

Förvaltningen informerar nämnden om tekniska justeringar av budgetramen sedan budgetbeslutet tagits enligt tabellen nedan.

| Avdelning (mkr) | Budget fg rapport | Teknisk justering | Total ram per avdelning |
|--|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Myndighetsutövning/socialpsykiatri | 2 526,4 | 0,0 | 2 526,4 |
| Bostad med särskild service | 1 909,1 | 0,0 | 1 909,1 |
| Daglig verksamhet/stöd | 360,7 | 9,5 | 370,2 |
| Kvalitet och utveckling | 430,4 | 0,0 | 430,4 |
| Förvaltningsgemensamt och stödfunktioner | 312,7 | -9,5 | 303,3 |
| Total ram | 5 539,4 | 0,0 | 5 539,4 |

3. Uppföljning av beslutade åtgärder

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 2-3,5 procent inom alla avdelningar. Anpassningen inom de förvaltningsgemensamma stödfunktionerna och inom avdelningen kvalitet och utveckling motsvarar cirka 10 procent av den delen av budgeten som förvaltningen har möjlighet att påverka.

Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning §22 beskriver att förvaltningschefen ska inför nämndens beslut om bokslutet föreslå vilka åtgärder som kan vidtas för att eliminera det negativa egna kapitalet senast till utgången av nästkommande budgetår. Även detta har nämnden tagit höjd för i samband med budgetbeslutet 2024 och avsatte 30 mnkr utöver den förvaltningsgemensamma bufferten på 40 mnkr.

Tillägget till denna punkt, som kom till under 2023, innebär att "ovanstående gäller även i de fall nämnden vid bokslutet visar sig ha använt mer eget kapital än vad nämnden har rätt att förfoga över", det vill säga att hela årets underskott ska återställas under nästkommande budgetår. Det gäller alla nämnder som har negativt utfall vid årets slut.

För nämnden för funktionsstöd innebär ovanstående att årets negativa resultat på 148 mnkr, minus 35 mnkr för nyttjande av eget kapital som nämnden fattade beslut om per november, det vill säga 113 mnkr ska återställas under 2024.

Nämnden har fattat beslut om åtgärder som ska leda till att ett överskott motsvarande 113 mnkr uppstår i samband med årsrapporten 2023. 70 mnkr finns avsatta som reserverna och ytterligare 43 mnkr, som motsvarar cirka 0,8 procent av budgetramen, har lagts ut proportionerligt till varje avdelning. Dessa åtgärder arbetas in i budgetar på enhetsnivå under mars och effekterna ska synas därefter.

| Åtgärd | Helårseffekt (mnkr) | Planerad effekt innevarande år (mnkr) | Effekt till och med perioden (mnkr) | Bedömd effekt innevarande år (mnkr) |
|---|---------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Förvaltningsgemensam buffert | 40,0 | 40,0 | 6,7 | 40,00 |
| Avsättning för återställande av negativt eget kapital | 30,0 | 30,0 | 5,0 | 30,00 |
| Generell anpassning | 43,0 | 43,0 | 0 | 43,00 |
| SUMMA | 113,0 | 113,0 | 11,7 | 113,0 |

Förvaltningens bedömning

Neddragningarna mellan 2,5 – 10 procent medför både förändringar i kvalitet för brukare och en ansträngd arbetsmiljö för medarbetare. Förändringarna, både när det gäller kvalitet och arbetsmiljö, följs kontinuerligt i linjen för att säkerställa att dessa är rimliga utifrån gällande lagstiftningar. I ett så tidigt skede på året bedöms att genomförda och planerade förändringar kommer innebära att förväntat ekonomiskt resultat uppnås.

I samband med årsrapporten den 7 februari 2024 fattade nämnden beslut om att åberopa möjligheten att ansöka hos Kommunstyrelsen om förlängd återställandetid för de 113 mnkr som ska återställas under 2024. En förlängd återställande tid skulle innebära en

minskad press i verksamheterna under året. Förvaltningen föreslår nämnden att godkänna ekonomisk lägesrapport per februari.

Camilla Blomqvist

Kamila Norlander

Förvaltningsdirektör

Avdelningschef Ekonomi