

Handläggare
Äldre- och omsorgsförvaltningen
Torstein Tysklind
Ekonomidirektör
08-578 29 730
torstein.tysklind@tyreso.se

Handlingstyp
Tjänsteskrivelse
Datum
2021-04-19

Sida
1 (6)
Diarienummer
2021/ÄON 0046 10

Mottagare
Äldre- och omsorgsnämnden

Justering av nämndbudget kostnadsslag

Äldre- och omsorgsförvaltningens förslag till beslut till äldre- och omsorgsnämnden

- Nämndens budget för intäkter och kostnader justeras i enlighet med förslaget till detaljbudget.

Äldre- och omsorgsförvaltningen

John Henriksson
Förvaltningschef

Torstein Tysklind
Ekonomidirektör

Beskrivning av ärendet

Syftet med att ta fram en budget är att denna ska fungera som ett signalsystem för när något avviker på ett problematiskt sätt. Om det är en avvikelse ska den förklaras. Därför är det viktigt att budget och redovisning bygger på samma förutsättningar. Annars finns en risk att det finns avvikelser som inte alls signalerar att något är fel.

Inför beslut om nämndplaner för 2021 fattades ett beslut om en gemensam mall för de tabeller som skulle användas för att nämndernas budget i nämndplanerna. Tabellerna ska följa den mall som under 2020 har tagits fram för månadsrapporter och som är gemensam för alla nämnder. Syftet är att få en enhetlig ekonomiuppföljning i hela kommunen. Det ska även vara lätt att jämföra de belopp som fastställts i nämndplanen med utfall och prognoser under året. Tabellerna i budget och uppföljningen ska byggas upp på samma sätt.

Tabellerna består av två delar

- En första del, en resultaträkning där nämndens totala kostnader delas upp efter kostnadsslag. Här anges intäkter, medan kostnaderna delas upp i personalkostnader, köp av verksamhet och externa kostnader. Summan av intäkter och kostnader ska motsvara den av fullmäktige fastställda ekonomiska ramen för nämndens verksamhet.
- En andra del där nämndens totala kostnader delas upp efter hur verksamheten ser ut. I denna tabell får nämnden själva besluta om den uppdelning man finner lämplig. I tabellen anges nettokostnad för varje underliggande verksamhet. Även här ska summan av kostnaderna motsvara den av fullmäktige fastställda ekonomiska ramen för nämndens verksamhet.

I den nämndplan som beslöts för äldre- och omsorgsnämnden i 2020-12-17 finns bara den första tabellen framtagen.

Problematiken med interna intäkter och kostnader

Det är ganska vanligt inom förvaltningarna att en ”myndighetssida” köper verksamhet av en ”utförarsida”. Resultatet är att vi inom förvaltningen har både en intäkt och en kostnad, som gör att beloppen ”blåsas upp” när vi summerar för hela förvaltningen. I bokföringen hanteras detta genom att denna interna bokföring markeras med en särskilt motpartskod som tydliggör att det är en förvaltningsintern motpart, och vi kan ta fram en resultaträkning där dessa interna poster inte syns.

Ambitionen för 2021 har varit även använda motpartskoden i budgeteringen, så att vi inte ska ha ”förstorade siffror”. För äldre- och omsorgsförvaltningen har interna intäkter- och kostnader eliminerats i den budget som beslöts i nämndplanen. I slutändan har det dock visat sig svårt att få till detta så att vi kan följa det i redovisningssystemet. Därför kommer vi få göra uppföljningen med de ”förstorade siffrorna” så som vi gjort tidigare. Om budget inte justeras kommer särskilt raderna intäkter och övriga kostnader visa stora avvikelser som inte signalerar ett fel, utan bara att siffrorna är framtagna utifrån olika förutsättningar.

För de två verksamhetsområdena innebär detta följande justeringar:

VO 4 Omsorg om personer med funktionshinder:

- Interna intäkter och övriga kostnader är 97 258 tkr högre i den justerade budgeten mot nämndplanen.

VO 5 Äldreomsorg:

- Interna intäkter och övriga kostnader är 141 386 tkr högre i den justerade budgeten mot nämndplanen.

Detaljbudgetprocessen

Budgetarbetet i en kommunal förvaltning görs i två processer. Först fastställs de ekonomiska ramarna för verksamheterna. Sedan görs en detaljbudget där varje verksamhet budgeterar personalkostnader och andra kostnader så att dessa möter den ekonomiska ramen. I detaljbudgetprocessen sker alltid anpassningar i verksamheterna: tjänster läggs till och tas bort, det sker förskjutningar mellan vilken verksamhet som utförs i egen regi och vilken som utförs av externa utförare och övriga kostnader anpassas utifrån det utrymmet som finns tillgängligt. I praktiken är det omöjligt att fullt ut känna till vad de faktiska intäkterna och kostnaderna (personal, köp av verksamhet och övrigt) i budget kommer att vara förrän detaljbudgetprocessen är klar.

För äldre- och omsorgsnämnden blev detaljbudgeten klar under februari. För att budgeten ska ge ett bra underlag för att fungera som ett signalsystem bör följande belopp justeras:

VO 4 Omsorg om personer med funktionshinder:

Nettoeffekten för justeringarna påverkar inte den av kommunfullmäktige beslutade ramen för verksamhetsområdet.

- Personalkostnader ökas med 768 tkr och övriga kostnader minskas med motsvarande belopp
- Kostnader för köp av verksamhet minskas med 11 056 tkr för turbundna resor på grund av ny redovisningsprincip och flyttas till övriga kostnader.
- 1 832 tkr flyttas från köp av verksamhet till övriga kostnader.

VO 5 Äldreomsorg:

Nettoeffekten för justeringarna nedan påverkar inte den av kommunfullmäktige beslutade ramen för verksamhetsområdet.

- Interna intäkter minskas med 8 271 tkr. Samtidigt justeras personalkostnader och övriga kostnader med motsvarande belopp.

Budgettabeller

Justeringarna medför följande förändringar i tabellerna för nämndens driftbudget för 2021:

Äldre och omsorg	Budget (justerad)	Budget nämndplan	Förändring
Resultaträkning tkr	2021	2021	
VO 4			
Externa och interna intäkter	113 978	16 720	97 258
<i>varav statlig ersättning covid-19</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Kostnader			
Personalkostnader	-103 529	-102 761	-768
Kostnader för köp av verksamhet	-112 299	-125 187	12 888
Övriga kostnader	-168 764	-59 386	-109 378
Summa kostnader	-384 592	-287 334	-97 258
Resultat	-270 614	-270 614	0
VO 5			
Externa och interna intäkter	208 599	75 484	133 115
<i>varav statlig ersättning covid-19</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Kostnader			
Personalkostnader	-153 615	-162 110	8 495
Kostnader för köp av verksamhet	-268 433	-268 433	0
Övriga kostnader	-187 833	-46 221	-141 612
Summa kostnader	-609 881	-476 765	-133 116
Resultat	-401 281	-401 281	0
Nämndens resultat	-671 895	-671 895	0

Detaljer underliggande verksamheter	Budget 2021
VO 4	
Beställarorganisationen	
Gemensamt/Administration	-16 163
Hemtjänst ordinärt boende	-10 313
Boendestöd ordinärt boende	-3 498
Korttidsboende SoL	-1 474
Särskilt boende/annat boende	-2 815
Övriga insatser ordinärt boende	-1 746
Boende vuxna LSS	-108 134
Boende barn & unga LSS	-5 195
Personlig assistans LSS/SFB	-48 669
Daglig verksamhet LSS	-49 683
Korttidsvistelse LSS	-9 036
HsL LSS	-3 700
Övriga insatser LSS	-10 188
Summa beställare	-270 614
Utförare i egen regi	
Boende vuxna LSS	0
Korttidsvistele LSS	0
Daglig verksamhet LSS	0
Övrigt	0
Summa utförare i egen regi	0
Summa	-270 614
VO 5	
Beställarorganisationen	
Gemensamt/Administration	-32 023
Hemtjänst ordinärt boende	-111 987
Korttidsboende	-21 281
Dagverksamhet	-8 638
Vård- & omsorgsboende	-220 540
Övriga insatser	-6 812
Summa beställare	-401 281
Utförare i egen regi	
Hemtjänst	0
Boende	0
Dagverksamhet	0
Övriga insatser	0
Summa utförare i egen regi	0
Summa	-401 281

Förslaget till beslut föreslås finansieras inom ramen för verksamhetsområde 4 och 5.

Ärendet bedöms inte beröra barn varför någon prövning av barnets bästa inte har genomförts.