



**Ekonomisk månadsuppföljning  
per mars 2026  
Vård- och omsorgsnämnden**

## Drift

Belopp i tkr	Budget 2026	Prognos helår 2026	Avv. prognos/ budget 2026
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>217 994</b>	<b>215 853</b>	<b>-2 141</b>
Personalkostnader	-823 681	-827 720	-4 039
Lokalhyror	-122 745	-123 237	-492
Köp av tjänster	-186 246	-183 763	2 483
Övriga kostnader	-103 151	-98 963	4 188
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-1 235 823</b>	<b>-1 233 682</b>	<b>2 141</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 017 829</b>	<b>-1 017 829</b>	<b>0</b>
<b>Kommunbidrag</b>	<b>1 017 829</b>	<b>1 017 829</b>	<b>0</b>
<b>Finansnetto</b>			<b>0</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Kommentar

Vård- och omsorgsförvaltningen prognostiserar per mars ett resultat i balans vid årets slut. Bedömningen är osäker, vilket delvis är naturligt tidigt på året, men också på grund av flera osäkerhetsfaktorer som kommer att påverka resultatet under året och behöver följas noggrant.

Under årets inledning och förra årets avslut, har flera större ärenden inom personlig assistans avslutats. Detta innebär minskade intäkter, men samtidigt lägre kostnader vilket ger ett tillfälligt utrymme i volymbanken. Nya ärenden tillkommer regelmässigt över tid, vilket innebär att detta utrymme behöver kvarstå för att kunna möta kommande behov.

En ytterligare osäkerhetsfaktor är att flera statsbidrag ännu inte var beslutade vid prognostillfället. Statsbidragen är viktiga för att finansiera pågående utvecklings- och omställningsarbete. Avsaknaden av beslut påverkar prognosen och innebär att balansen mellan intäkter och kostnader i nuläget inte fullt ut speglar förväntat utfall. Förvaltningen avser att återkomma med en fördjupad analys hur statsbidragen förväntas påverka resultatet i kommande prognos.



Samtliga avdelningar redovisar i nuläget underskott och har fått i uppdrag att aktivt arbeta med åtgärder för att anpassa kostnadsnivåerna. Utmaningarna är delvis strukturella och kräver långsiktiga anpassningar, men det finns också behov av flera åtgärder på kort sikt.

I prognosen används hela den tillgängliga volymbufferten samt delar av de medel som annars skulle kunna användas för utvecklingsinsatser för att täcka utförarenheternas underskott. Detta innebär att det ekonomiska handlingsutrymmet framåt är begränsat, samtidigt som behovet av fortsatt omställning och utveckling kvarstår.

## **Prognos**

### **Verksamhetens intäkter**

Verksamhetens intäkter prognostiseras negativt med 2 miljoner kronor. Den huvudsakliga förklaringen är minskade ersättningar från Försäkringskassan till följd av att flera större ärenden inom personlig assistans har avslutats.

Samtidigt påverkas prognosen av försiktighet avseende statsbidrag, då beslut och fördelning ännu inte varit helt klara vid prognostillfället. Intäkterna från statsbidragen bedöms öka i kommande prognoser och kan därmed förbättra den samlade intäktsbilden. Intäkter från taxor och avgifter bidrar också i viss mån till den negativa avvikelsen. Sammantaget är intäktssidan i nuläget svagare än planerat, men det finns förväntan till förbättring under året beroende på utvecklingen av statsbidragen.

### **Personalkostnader**

Personalkostnaderna prognostiseras avvika negativt med 4 miljoner kronor. Denna avvikelse förklaras främst av högre kostnader för utförarverksamheten än vad som budgeterats.

### **Lokalhyror**

Lokalhyrorna prognostiseras avvika negativt med 0,5 miljoner kronor. Vilket framförallt beror på nya lokaler inom LSS-verksamheten.

### **Köp av tjänster**

Köp av tjänster prognostiseras avvika positivt med 2 miljoner kronor. Avvikelsen beror både på ett minskat antal LSS-ärenden inom personlig assistans i privat regi samt köpta externa platser.

### **Övriga kostnader**

Övriga kostnader prognostiseras avvika positivt med 4 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras främst av att budgeterad buffert används för att täcka underskott inom utförarverksamheten.

Samtidigt prognostiseras de faktiska kostnaderna inom posten öka, vilket främst beror på högre kostnader för läkemedel, sjukvårdsartiklar samt bostadsanpassningsbidrag.