

BILAGA TILL VERKSAMHETSBERÄTTELSE 2020

Påverkan av Covid-19 på Vård-och omsorgsnämndens resultat

Vård- och Omsorgsnämnden
Vård- och omsorgskontoret

Bakgrund

Avsikten med denna bilaga är att enkelt förklara de jämförelsestörande poster som arbetet med Covid-19 (C-19) inneburit för Vård och Omsorg under 2020 och hur det har påverkat resultatet. Det redovisade resultatet i verksamhetsberättelsen uppgår till -13,08 Mkr. I detta resultat finns både kostnaderna och den från staten erhållna merkostnadsersättningen. I tabellerna i denna bilaga redovisas intäkter och kostnader för C-19 samt intäkter och kostnader för verksamheten rensat för covid- relaterade poster. Detta för att skapa en ännu bättre bild över hur verksamhetens ekonomi har varit under 2020.

Sala kommun och Vård och Omsorg i synnerhet har sedan pandemins början konterat alla kostnader som har varit kopplade till C-19 med en speciell projektkod för att på så sätt enkelt och korrekt kunna följa upp kostnader och intäkter kopplade till pandemin. Vård och Omsorgsnämnden har under hela året fått löpande redovisat för sig på varje sammanträde hur kostnadsläget har utvecklats sig och även fått redovisat hur övrig verksamhet har gått ekonomiskt.

Regeringen avsatte under året 20 miljarder kronor för att täcka kommunernas och regionernas merkostnader med anledning av C-19. Förordningen innehöll 5 delar som beskriver vilka merkostnader som ger rätt till ersättning.

1. hälso- och sjukvårdspersonal och personal inom socialtjänstens omsorg samt provtagning av sådan personal i den mån ersättning för provtagning inte har lämnats på annat sätt,
2. smittskyddsåtgärder enligt smittskyddslagen (2004:168),
3. personlig skyddsutrustning som avses i förordningen (2020:126) om fördelning av sjukvårdsmaterial till följd av spridningen av sjukdomen covid-19, provtagningsmaterial, medicinteknisk utrustning samt läkemedel som används på sjukhus eller i annan hälso- och sjukvårdsverksamhet och som behövs i vården av patienter med covid-19 eller som det bedöms kunna bli en kritisk brist på till följd av spridningen av covid-19,
4. sjukvårdsrådgivning samt informationsinsatser till allmänheten som avser verksamheterna i 1 § och spridningen av sjukdomen covid-19, eller
5. övriga anpassningar i verksamheterna som rör lokaler, material eller liknande samt skyndsamma transporter.

Kostnader utöver dessa poster samt lönekostnad för egen personal klassas inte som merkostnad. Det innebär att ersättning inte ges för fast anställd personals lön, men för deras övertid, OB-ersättning, jour och beredskap. Dessutom ersätts kostnader för den extra personal som krävs för att klara bemanning med anledning av pandemin.

Den 27 november 2020 meddelade Socialstyrelsen sitt beslut för Sala kommun avseende merkostnader i den första ansökningsomgången som gällde perioden 1 februari - 31 augusti. Samtliga kostnader i ansökan godkändes och ersattes med ett reducerat belopp då de sammanlagda ansökningarna från Sveriges kommuner och regioner uppgick till 11,2 miljarder kronor och det endast fanns 10 miljarder att fördela i omgång 1.

I slutet av november ansökte Sala kommun om ytterligare 14,6 Mkr för merkostnader för perioden 1 september - 30 november. I enlighet med råd och rekommendationer ifrån Sveriges kommuner och regioner (SKR) och Rådet för kommunal redovisning (RKR) har uppbokning i resultatet för 2020 skett med full ersättning för perioden februari till november.

RKR gav den 7 januari 2021 besked om att uppbokning av eventuell ersättning för merkostnader i december 2020 inte får ske. Med anledning av detta belastas därför bokslutet för 2020 med covid-relaterade kostnader med 3,3 Mkr för december.

Vård och omsorgsnämndens ekonomiska resultat med specifikation av Covid-19

För att få en rättvisande bild av VoOs faktiska resultat behöver resultaträkningen rensas från covid- relaterade poster. Nedan presenteras dels en tabell med en specifikation av de covid-relaterade posterna dels en tabell som beskriver det ekonomiska resultatet exklusive påverkan av C-19.

Tabell 1 Specifikation av Covid-relaterade poster

Tkr	Budget 2020 för C-19	Bokslut 2020 alla C-19-kodade kostnader	Avgår C-19 2020 som inte ersätts enligt förordningen	Giltiga merkostnader enl förordningen inkl dec samt ersättningar från Soc styrelsen
Externa intäkter	0	46 051		46 051
Interna intäkter	0	0		
Summa intäkter	0	46 051		46 051
Köp av huvudverksamhet, bidrag	0	-239	-239	0
Personalkostnader	0	-17 889	-2 717	-15 172
Övriga kostnader	0	-32 645		-32 645
Interna kostnader	0	-1 718	-182	-1 536
Summa kostnader	0	-52 491	-3 138	-49 353
Resultat	0	-6 440	-3 138	-3 302

Förklaringar till Tabell 1

Del av ersättningar från Försäkringskassan för sjuklöner samt del av sjuklönekostnader + PO ingår i C-19 kodade poster i kolumn 2.

I kolumn 3 avräknas kostnader för C-19 som inte ersätts av Socialstyrelsen enligt förordningen. Dessa bör hänföras till VoOs ordinarie verksamhetsresultat. Posterna som avräknas är köp av huvudverksamhet (försörjningsstöd) 239 Tkr, personalkostnader 2 717 Tkr (löner + PO till fast anställda) och Interna kostnader 182 Tkr (måltider).

I kolumn 4 framgår hur C-19- kostnader som är godkända enligt förordningen har påverkat resultatet.

Tabell 2 Resultaträkning och ekonomisk analys av bokslutet exklusive Covid- kostnader

Tkr	Budget 2020 totalt VoO	Bokslut 2020 totalt VoO	Merkostnader C-19 enligt Tabell 1 kolumn 4	Bokslut VoO exklusive C-19	Budgetavvikelse exklusive C-19
Externa intäkter	38 866	95 037	46 051	48 986	10 120
Interna intäkter	638	23		23	-615
Summa intäkter	39 504	95 060	46 051	49 009	9 505
Köp av huvudverksamhet, bidrag	-63 659	-84 440	0	-84 440	-20 781
Personalkostnader	-460 480	-468 529	-15 172	-453 357	7 123
Övriga kostnader	-28 873	-65 399	-32 645	-32 754	-3 881
Interna kostnader	-53 674	-56 962	-1 536	-55 426	-1 752
Summa kostnader	-606 686	-675 330	-49 353	-625 977	-19 291
Resultat	-567 182	-580 270	-3 302	-576 968	-9 786

Förklaringar till Tabell 2

Av tabellen framgår hur bokslut och budgetavvikelse för VoO ser ut om godkända merkostnader för C-19 enligt förordningen räknas bort.