# Händelser under perioden

- Nettokostnader för C-19 har belastat periodresultatet med 10,8 Mkr.
- Den 1 oktober upphörde många tillfälliga ersättningar som har införts under pandemin. Det gäller bland annat ersättning för sjuklönekostnader, karens och riskgruppsersättning.
- Semesterlöneskulden utvecklas fortfarande i en positiv riktning även om takten ökat något mer än tidigare antaget.
- Försörjningsstöd minskar även denna period (nov) trenden ser fortsatt positiv ut för helåret.

# Sammanfattning av periodens större avvikelseposter

- Ersättningar från Försäkringskassan, Migrationsverket och statsbidrag har påverkat resultatet positivt.
- Äldreomsorgen har tappat intäkter (jan-maj) dock är det nu inget intäktstapp. Men har också lägre kostnader avseende LOV-utförare (HTJ) samt inköp av matportioner (SÄBO).
- Inhyrning av personal och kostnader för placeringar är andra stora kostnadsavvikelser.

# Periodresultat t om nov 2021 för VoO

| *Period 12 11* | *Periodbudget* | *Periodutfall totalt* | *Avvikelse* | *Periodutfall exkl C-19** |
|---|---|---|---|---|
| Externa intäkter | 48 208 | 57 907 | 9 699 | 53 916 |
| Interna intäkter | 515 | -132 | -648 | -132 |
| Summa Intäkter | 48 724 | 57 775 | 9 051 | 53 784 |
| Köp av huvudverksamhet | -63 245 | -73 423 | -10 179 | -73 382 |
| Personalkostnader | -435 403 | -438 325 | -2 922 | -427 154 |
| Driftskostnader | -29 510 | -49 937 | -20 426 | -46 657 |
| Interna kostnader | -47 789 | -50 436 | -2 647 | -50 100 |
| Summa kostnader | -575 946 | -612 121 | -36 175 | -597 293 |
| Nettokostnad | -527 223 | -554 346 | -27 124 | -543 509 |
| Fastställd ram | 527 223 | 527 223 | | 527 223 |
| RESULTAT | 0 | -27 124 | -27 124 | -16 286 |

Periodens budget är beräknad med utgångspunkt från periodens antal månader x 1/12 av årsbudgeten.
* Se specifikation av C-19 på nästa bild.

# Resultatpåverkan av C-19 period t o m nov 2021 för VoO

| Period 12 11 | Periodbudget C-19 | Periodutfall C-19 | Återfört* C-19 (period) | Nettoutfall* C-19 (period) | Periodutfall totalt | Periodutfall exkl C-19 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Externa intäkter | 0 | 3 992 | 0 | 3 992 | 57 907 | 53 916 |
| Interna intäkter | 0 | 0 | 0 | 0 | -132 | -132 |
| Summa Intäkter | 0 | 3 992 | 0 | 3 992 | 57 775 | 53 784 |
| Köp av huvudverksa | 0 | -41 | 0 | -41 | -73 423 | -73 382 |
| Personalkostnac | 0 | -11 171 | 0 | -11 171 | -438 325 | -427 154 |
| Driftskostnader | 0 | -3 280 | 0 | -3 280 | -49 937 | -46 657 |
| Interna kostnad | 0 | -337 | 0 | -337 | -50 436 | -50 100 |
| Summa kostnad | 0 | -14 829 | 0 | -14 829 | -612 121 | -597 292 |
| | | | | | | 0 |
| Nettokostnad | 0 | -10 838 | 0 | -10 838 | -554 346 | -543 508 |
| Fastställd ram | 0 | 0 | 0 | 0 | 527 223 | 527 223 |
| RESULTAT | 0 | -10 838 | 0 | -10 838 | -27 124 | -16 286 |

*Återfört C-19 betyder att merkostnader som bedöms inte skulle godkännas enligt förordningen 2020 om ersättning för C-19 har lyfts bort. Återstående merkostnader benämns här nettoutfall C-19.

# Sammanfattning* av prognosens större avvikelseposter

- Prognosen visar ett underskott på helåret för
  Vård och omsorg med –28,7 Mkr. Det är försämring med 0,7 Mkr jämfört med augustiprognosen.

- Av det utgörs 10,6 Mkr av nettokostnader direkt kopplade till Covid-19.

- Verksamhetens underskott beräknas därmed till -18,1 Mkr rensat för Covid-19.

- Prognososäkerheten bedöms vara +/- 1,5 mkr.

**Se sista bilden för fullständig kommentar till prognosen*

# Prognos och periodresultat tom okt 2021 per verksamhet

| *Verksamhetsområde* | *Årsbudget* | *Årsprognos* | *Avvikelse* | *Period-budget* | *Period-utfall* | *% av årsbudget* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Ledning* | 4 044 | 7 301 | -3 257 | 3 705 | 6 634 | 164% |
| Admin & Bemanning | 26 071 | 27 720 | -1 649 | 23 924 | 25 695 | 99% |
| Individ och Familj | 111 989 | 125 776 | -13 787 | 102 626 | 116 947 | 104% |
| Omsorg Funktionshinder | 111 384 | 107 790 | 3 594 | 102 177 | 97 215 | 87% |
| Äldreomsorg | 321 664 | 335 265 | -13 601 | 295 079 | 307 856 | 96% |
| **SUMMA** | **575 152** | **603 852** | **-28 700** | **527 511** | **554 347** | 96% |

Månadsuppföljningsrapport enligt KS-sammanställning.
Totalsumma per verksamhetsområde.

I periodbudgeten är personalkostnader avseende timvikarier och semesterlöner här omfördelade med hänsyn till semesterpåverkan. I övrigt 1/12 fördelning av årskostnader.
*Ledning, här finns en budget teknisk post gällande evt retroaktivitet i kommunals löneavtal, det finns inget budget överdrag då motsvarande motposter finns i verksamheterna

# Prognos och periodresultat tom okt 2021 VoO

| *Resultaträkning* | *Årsbudget* | *Årsprognos* | *Avvikelse* | *Period-budget* | *Period-utfall* | *% av årsbudget* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Externa intäkter | -52 592 | -66 166 | 13 574 | -48 206 | -57 908 | 110% |
| Interna intäkter | -562 | 15 | -577 | -515 | 132 | 0 |
| ***Summa intäkter*** | ***-53 154*** | ***-66 151*** | ***12 997*** | ***-48 721*** | ***-57 776*** | ***1*** |
| Köp av huvudvht, bidrag | 68 994 | 82 681 | -13 687 | 63 240 | 73 423 | 106% |
| Personalkostnader | 474 985 | 479 014 | -4 029 | 435 698 | 438 325 | 92% |
| Övriga kostnader | 32 194 | 52 198 | -20 004 | 29 509 | 49 937 | 155% |
| Interna kostnader | 52 133 | 56 110 | -3 977 | 47 785 | 50 437 | 97% |
| ***Summa kostnader*** | ***628 306*** | ***670 003*** | ***-41 697*** | ***576 232*** | ***612 122*** | ***97%*** |
| **RESULTAT** | **575 152** | **603 852** | **-28 700** | **527 511** | **554 346** | **96%** |

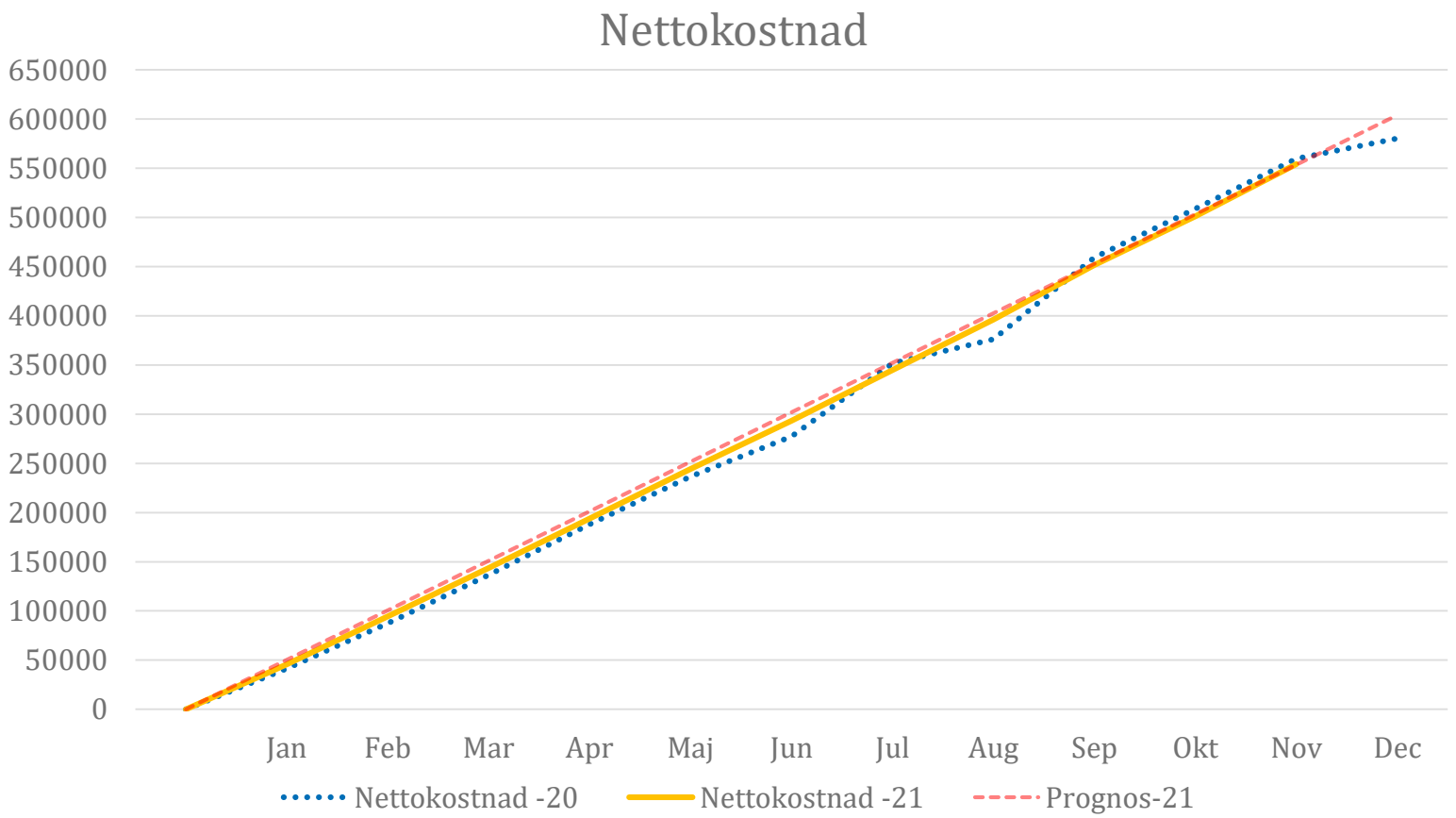
Månadsuppföljningsrapport enligt KS-sammanställning. Intäkter är negativa tal och kostnader är positiva tal. I avvikelsekolumnen är negativa tal en negativ avvikelse.

Personalkostnader avseende timvikarier och semesterlöner är här i periodbudget omfördelade med hänsyn till semesterpåverkan. Viktigt att poängtera är att rensat för C-19 är personalkostnader ca 8,0 mkr lägre än budget, detta överskott vägs dock upp av kostnader för inhyrd personal.

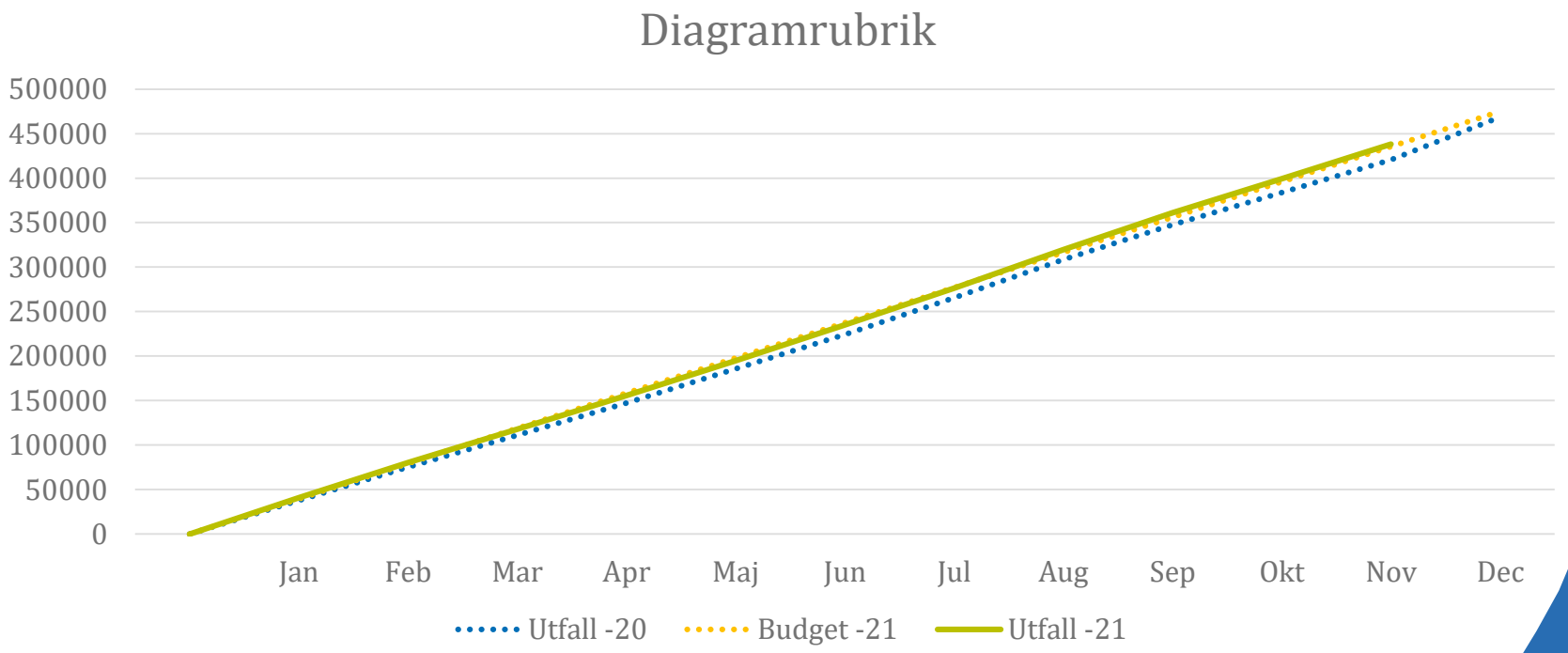
# Trend analyser

*Personalkostnader*
*Övriga kostnader*
*Sjuklöner*
*Sjukfrånvaro*
*Semesterlöneskuld*

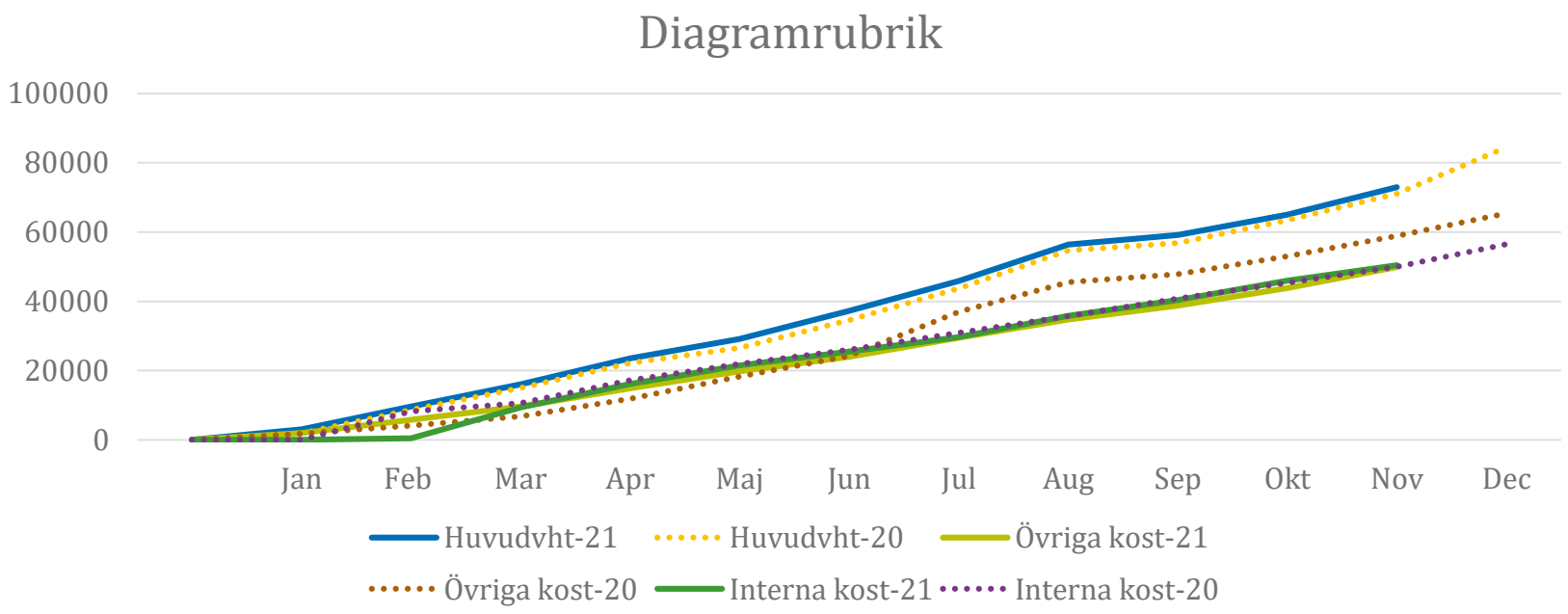
# Nettokostnads uppföljning 2020 vs 2021



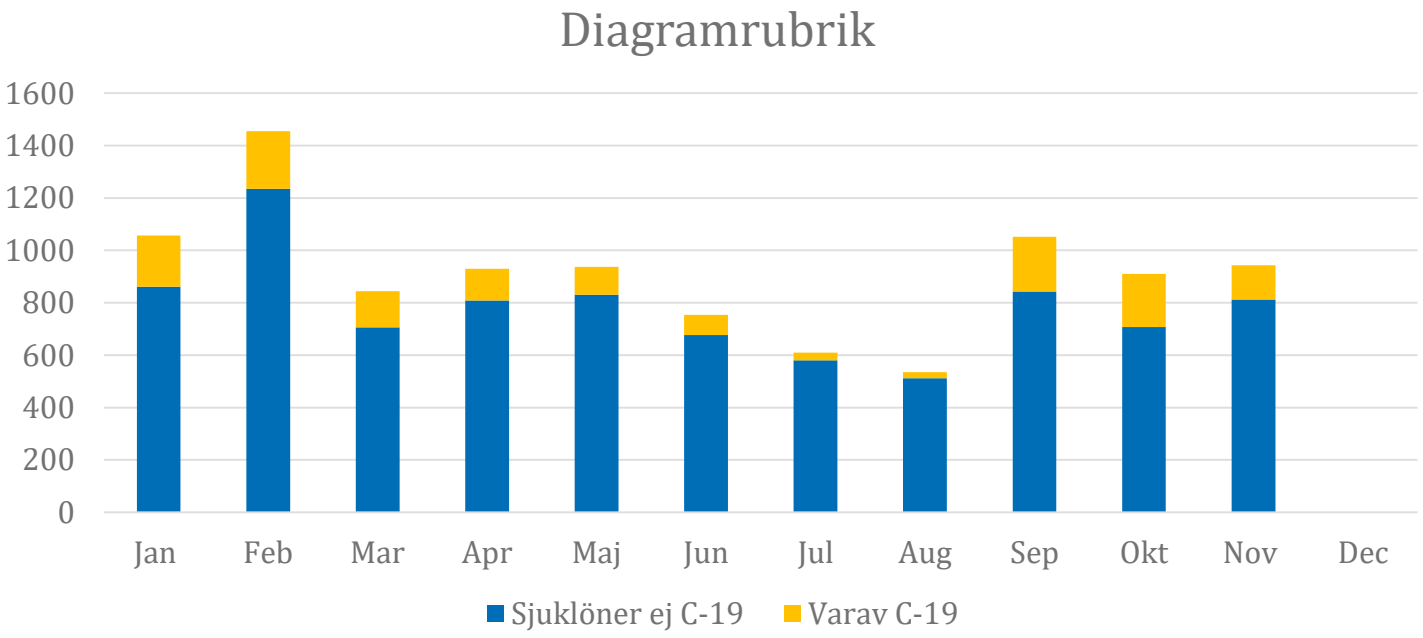
# Personalkostnader 2021 vs 2020



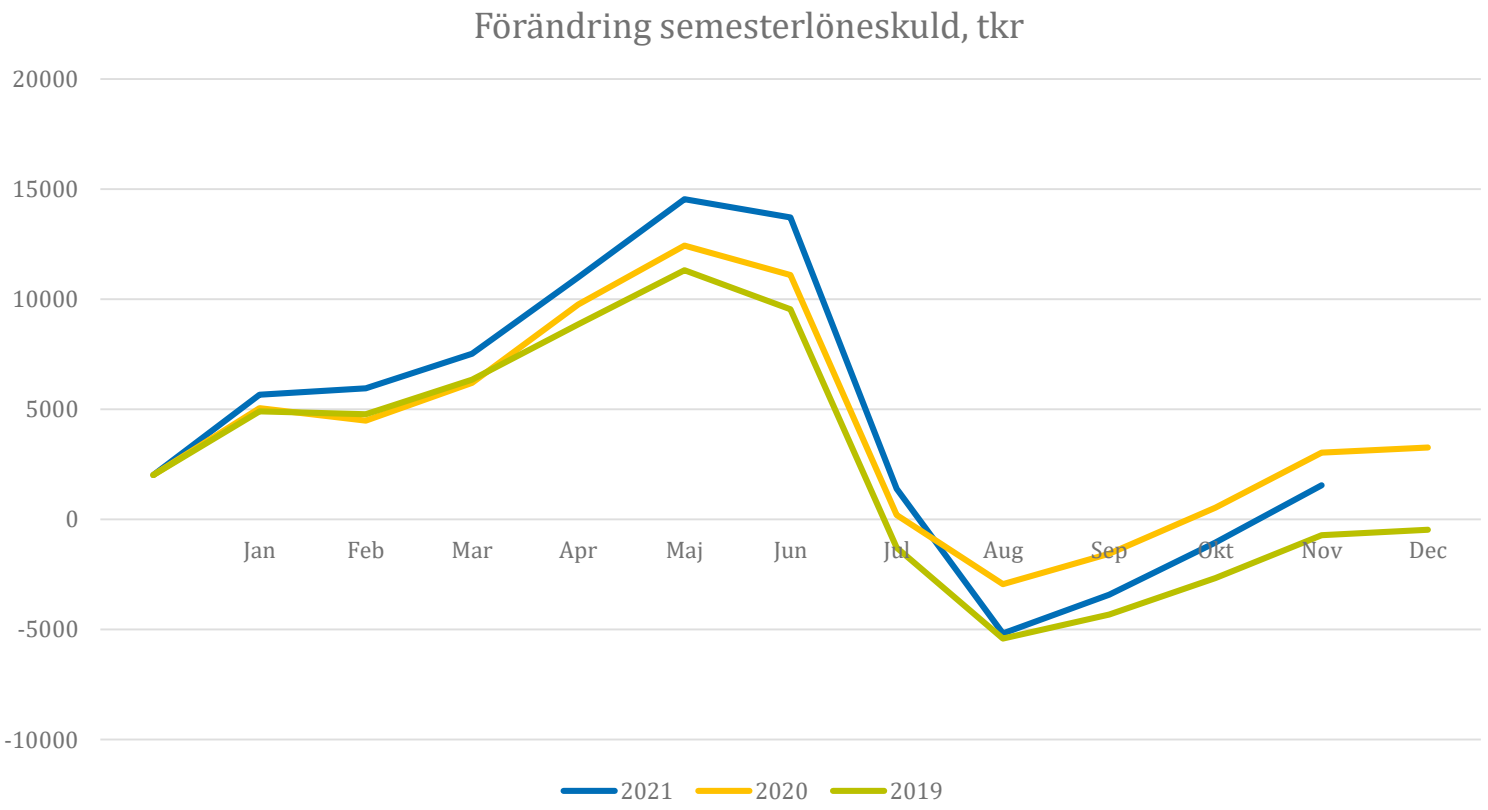
# Kostnader exkl personal 2021 vs 2020



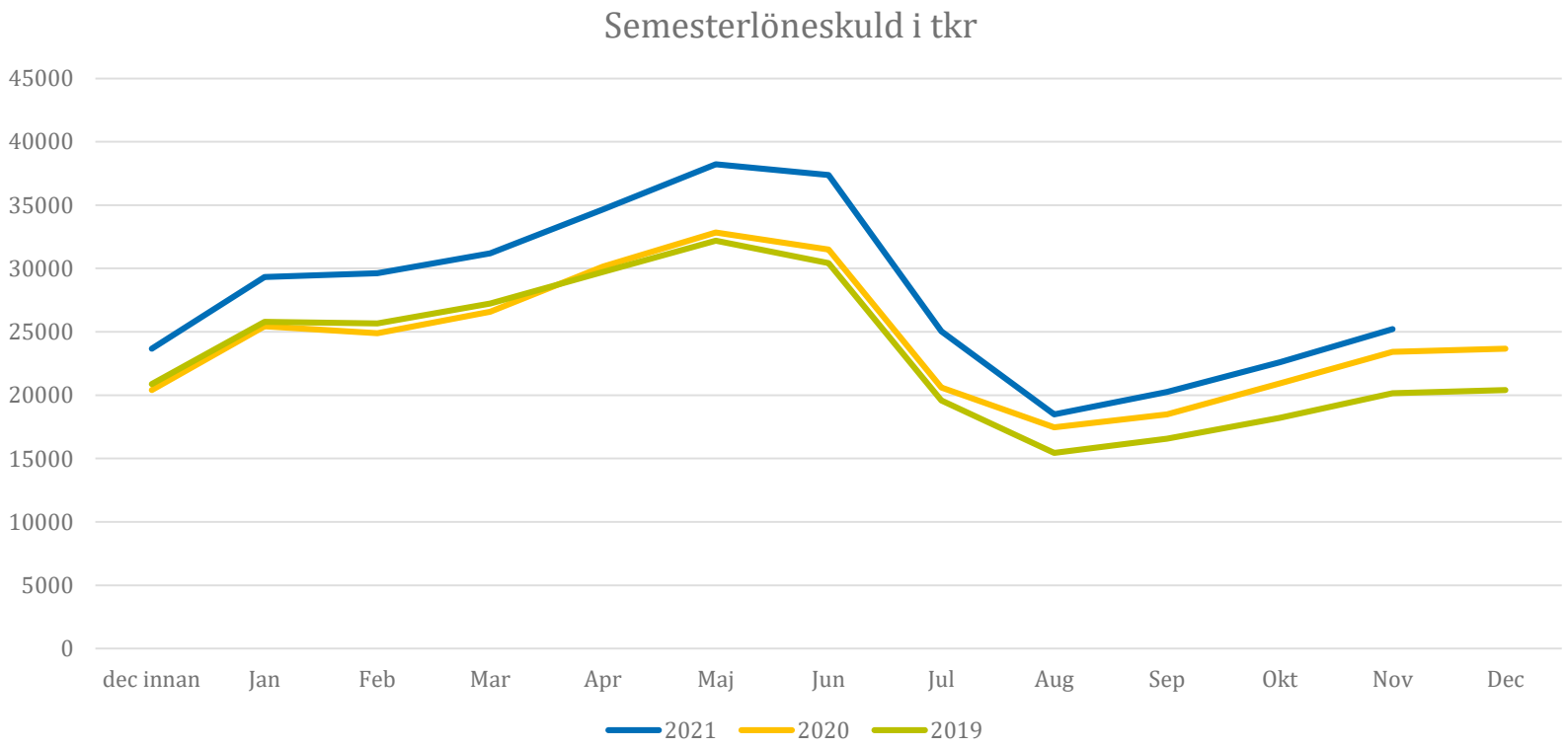
# Sjuklönekostnad per månad 2021



# Semesterlöneskuld

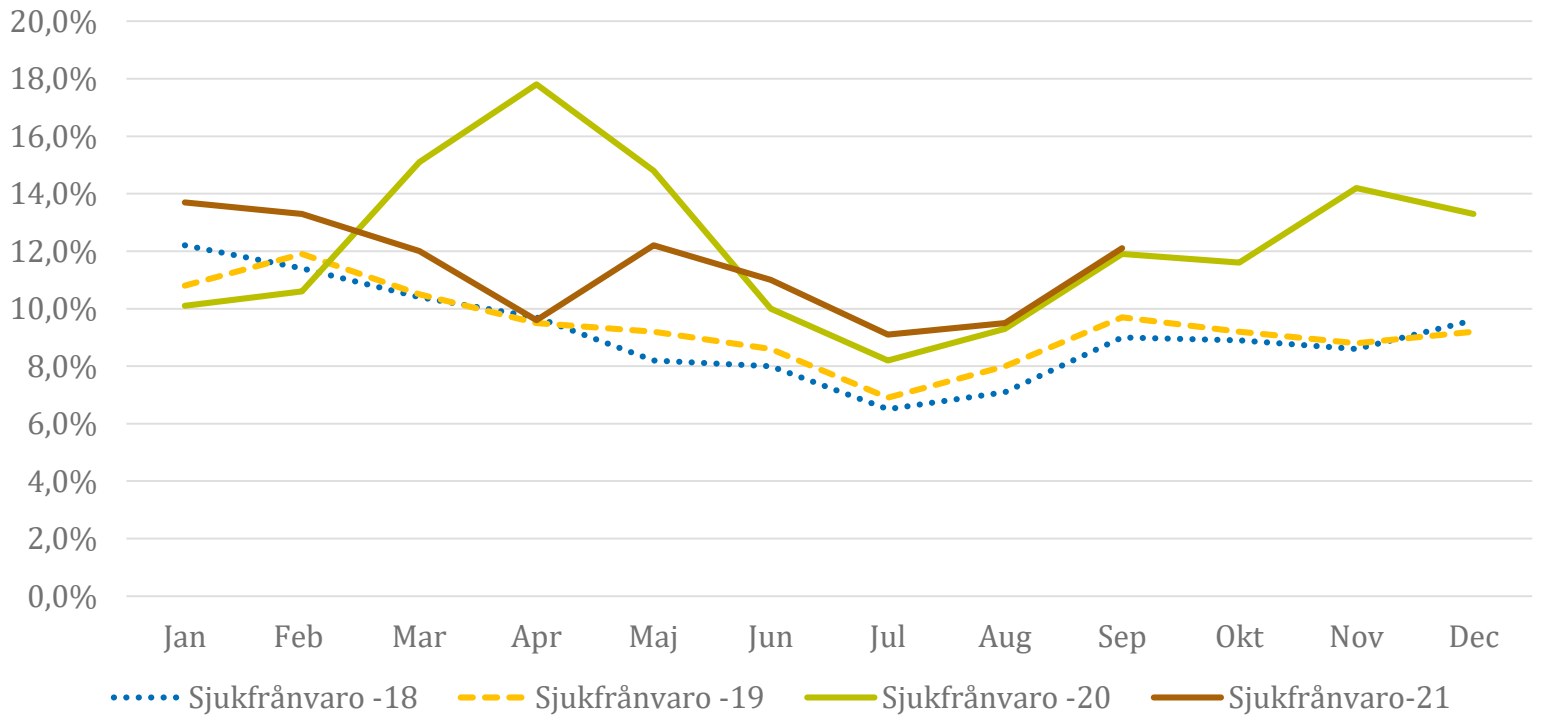


# Semesterlöneskuld forts




Kommentar:
VoO har en väsentligt högre semesterlöneskuld jmf med samma period förra året. Detta beror på ett lägre semesteruttag under 2020 samt att de nedstängningar som varit i samhället under pandemin gjort att personalen sparat på semesterdagar. Det är mycket viktigt att semesterlöneskulden minskar genom uttag under 2021, då den annars kommer att få en avsevärd resultatpåverkan på helårs resultatet 2021.
Viktigt att notera är att ingångsvärdet jan-21 är väsentligt högre än samma period tidigare år.

# Sjukfrånvaro



# Fullständig kommentar till oktober-prognosen

Prognosen för oktober är -28,7 mkr vilket är 0,7 mkr sämre än föregående prognos.
Förändringen är dock inom den prognososäkerhet som bedöms vara +/- 1,5 mkr.

Avvikelserna mot budget är de samma som i tidigare prognoser under året, dvs inom IFO för placeringskostnader och för extra bemanning, skyddsmaterial kopplat till Covid-19 samt inhyrda sjuksköterskor beroende på rekryteringsläget. Det har inte tillkommit några nya avvikelseposter.

Det finns positiva tendenser dock, försörjningsstöd minskar för 4 månaden i rad och prognosen pekar mot ett årsutfall under budget, kostnader för Covid-19 har bromsat in under hösten, men risk finns att det är en tillfällig utveckling då det är helt beroende på smittläget inom de olika verksamheterna. Kostnader för sjuklöner var lägre under oktober jmf med september men det är för tidigt att dra några konkreta slutsatser om den trenden fortsätter under årets två sista månader.

Utvecklingen av semesterlöneskulden är något sämre än tidigare bedömningar men årspåverkan bedöms ändå vara minimal.
Prognososäkerheten är som nämnt +/- 1,5 mkr, att osäkerheten är i ett så stort spann beror den osäkerhet som föreligger inom dels kostnader kopplade till Covid-19 och utvecklingen inom IFO främst placeringar.

# Specifikation Covid kostnader per 30 nov

| Avser | Per 30 nov 2021 | | |
|---|---|---|---|
| Intäkter | 3 991,5 | | |
| Köp av huvudverks | -41,4 | | |
| Personalkostnad | -11 171,4 | | |
| Övriga kostnader | -3 280,0 | | |
| Interna kostnader | -336,5 | | |
| | | | |
| Resultat | -10 837,8 | | |

# Specifikation Covid kostnader per 30 nov

| Intäkter | Per 30 nov 2021 | | Kommentar |
|---|---|---|---|
| Ersättning vaccinationer | 351,7 | | Kommunerna har fått ersättning för utförda vaccinationer som utförts av egen personal |
| Ersättning sjuklönekostnader kopplade till Covid | 623,5 | | Beloppet avser de delar av ersättning för sjuklöner från FK som är direkt kopplade till Covid relaterad frånvaro |
| Statsbidrag merkostnader Covid avser 2020 december månad | 3 016,2 | | Avser ersättning för merkostnader C-19 för dec-20. Utbetalades under våren 21. Ingen bokning gjordes i bokslutet, vilket ger resultatpåverkan för 2021 |
| | | | |
| **Summa intäkter** | **3 991,2** | | |
| | | | |
| | | | |

# Specifikation Covid kostnader per 30 nov

| Köp av huvudverks | Per 30 nov 2021 | | Kommentar |
|---|---|---|---|
| Bidrag till enskilda | -41,4 | | Avser försörjningsstöd som är direkt hänförbart till C-19 |
| | | | |
| | | | |
| **Summa** | **-41,4** | | |

# Specifikation Covid kostnader per 30 nov

| Personalkostnader | Per 30 nov 2021 | | Kommentar |
|---|---|---|---|
| Lönekostnader fast anställda | -1 075,6 | | Löner och övertid för fast anställd personal som jobbat direkt med c-19 |
| Lönekostnader timvikarer | -5 384,7 | | Löner och övertid för vikarier personal som jobbat direkt med c-19 främst kohorter |
| Semesterlöner | -320,6 | | |
| Sjuklöner | -1 455,7 | | Sammanlagda sjuklöner pga C-19 |
| Övriga personalkostnader | -16,1 | | |
| PO-Pålägg | -2 918,6 | | |
| | | | |
| **Summa** | **-11 171,4** | | |

# Specifikation Covid kostnader per 30 nov

| Övriga kostnader | Per 30 nov 2021 | | |
|---|---|---|---|
| Skyddsmateriel | -3 169,3 | | Inköp av material för att fortsatt följa smittskydds rekommendationer om 3 mån lager. |
| Övriga kostnader | -111,0 | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| **Summa** | **-3 280,3** | | |

# Specifikation Covid kostnader per 30 nov

| Interna kostnader | Per 30 nov 2021 | | |
|---|---|---|---|
| Förbrukningsmaterial | -113,6 | | |
| Lokalhyror | -20,9 | | |
| Fordonshyror | -106,8 | | |
| Övriga interna tjänster | -95,0 | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| **Summa** | **336,3** | | |