

Ekonomisk prognos 2026

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Ekonomisk utveckling under året.....	4
Budgetavvikelse	4
Budgetavvikelser delverksamheter	4
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget.....	5
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram	10
Resultaträkning.....	11

Sammanfattning

Sammanfattning

För perioden januari–april 2026 redovisar nämnden ett överskott om 2 330 tkr.

Nämnden prognostiserar ett nollresultat för helåret. Den egna verksamheten prognostiserar sammantaget ett underskott om 58 000 tkr för helåret, vilket balanseras av buffert samt lägre volymer än budgeterat. Underskottet förklaras främst av ökade personalkostnader, högre kostnader för tekniska hjälpmedel samt minskade intäkter inom vissa verksamheter. Även måltidsverksamheten påverkas av ökade livsmedelskostnader och sänkta brukarintäkter.

Sommarperioden är fortsatt svår att prognostisera inom nämndens verksamheter, dels utifrån bedömningen av antalet utskrivningsklara patienter från sjukhusen, dels utifrån bemanningssituationen i verksamheterna. Planeringen genomförs tidigt under våren, men när sommaren infaller kan förutsättningarna ha förändrats, vilket kan påverka det ekonomiska utfallet.

Den kommunala hälso- och sjukvården möter ett ökat och mer komplext vårdbehov till följd av demografiska förändringar, tidigare utskrivningar från sjukhus och ett större behov av kvalificerad vård i hemmet. Antalet patienter fortsätter att öka och tyder på ett växande behov av hälso- och sjukvårdsinsatser.

Andelen patienter med omfattande vårdbehov, exempelvis avancerad hemsjukvård och palliativ vård, har ökat. Den ökade vårdtyngden bedöms medföra högre kostnader och är en osäkerhetsfaktor i årets prognos.

Ekonomisk utveckling under året

Budgetavvikelse

Driftbudget

Tkr	Utfall jan-april	Prognos helår
Nettokostnad	-1 350 590	-4 084 392
Kommunbidrag	1 352 920	4 084 392
Resultat (budgetavvikelse)	2 330	0

Viktiga förklaringar

Prognostiserad budgetavvikelse helår - viktigaste förklaringar	Budgetavvikelse perioden	Prognos helår
Vårdboende inklusive korttid	-1 028	13 500
Ordinärt boende	-15 108	-40 500
Hälsa och förebyggande	891	2 400
Myndighet	-17	0
Gemensam verksamhet och stab	17 592	24 600
Summa budgetavvikelser	2 330	0

Investeringsram

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Inventarier mm	32 000	45 000	13 000
Summa investeringar	32 000	45 000	13 000

Budgetavvikelser delverksamheter

Verksamhetsmått

	Prognos	Budget	Avvikelse
Antal platser, vårdboende	1 882	1 931	-49
Antal timmar/månad, ordinärt boende exkl larm	172 590	174 000	-1 410
Antal korttidsplatser	128	145	-17
Antal timmar ledsagning per månad	6 489	7 000	-511
Antal timmar avlösning per månad	488	600	-112
Antal dagar dagverksamhet per månad	1 760	1 835	-75

Verksamheter

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Vårdboende inklusive korttid	1 887 364	1 900 864	13 500
Ordinärt boende	1 603 239	1 562 739	-40 500
Hälsa och förebyggande	125 483	127 883	2 400
Myndighet	162 487	162 487	0
Övrig gemensam verksamhet och staben	305 819	330 419	24 600
Summa	4 084 392	4 084 392	0

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget

Totalt nämnden

För perioden januari–april 2026 redovisar nämnden ett överskott om 2 330 tkr.

Utfallet förklaras främst av överskott inom gemensam verksamhet och stab, där delar av överskottet avser budgeterad buffert samt budgeterade medel inom välfärdsteknik, där kostnaderna prognostiseras uppstå senare under året. Dessa överskott balanserar underskott som finns i verksamheten. Underskotten förklaras främst av högre personalkostnader än budgeterat för perioden och bedöms enligt prognosen inte kvarstå i samma omfattning under resten av året.

Nämnden prognostiserar ett nollresultat för helåret. Den egna verksamheten prognostiserar sammantaget ett underskott om 58 000 tkr för helåret, vilket balanseras av buffert och lägre volymer än budgeterat. Underskottet förklaras främst av ökade personalkostnader, högre kostnader för tekniska hjälpmedel samt minskade intäkter inom vissa verksamheter. Även måltidsverksamheten påverkas av ökade livsmedelskostnader och sänkta brukarintäkter.

Sommarperioden är fortsatt svår att prognostisera inom nämndens verksamheter, dels utifrån bedömningen av antalet utskrivningsklara patienter från sjukhusen, dels utifrån bemanningssituationen i verksamheterna. Planeringen genomförs tidigt under våren, men när sommaren infaller kan förutsättningarna ha förändrats, vilket kan påverka det ekonomiska utfallet.

Den kommunala hälso- och sjukvården möter ett ökat och mer komplext vårdbehov till följd av demografiska förändringar, tidigare utskrivningar från sjukhus och ett större behov av kvalificerad vård i hemmet. Antalet patienter fortsätter att öka och tyder på ett växande behov av hälso- och sjukvårdsinsatser.

Andelen patienter med omfattande vårdbehov, exempelvis avancerad

hemsjukvård och palliativ vård, har ökat. Den ökade vårdtyngden bedöms medföra högre kostnader och är en osäkerhetsfaktor i årets prognos.

Vårdboende inklusive korttidsboende

Biståndsbeslut

Köp av verksamhet inom vård- och korttidsboende prognostiserar ett överskott om totalt 20 500 tkr.

Prognosen för särskilt boende uppgår till 1 882 platser, vilket är 49 platser färre än budgeterat och motsvarar ett överskott om 16 000 tkr för helåret. Överskottet förklaras främst av att antalet ansökningar och placeringar inte ökat i den omfattning som tidigare bedömts. Tillgången till platser inom framför allt gruppboende har samtidigt fortsatt varit lägre än önskvärt.

Förvaltningen arbetar kontinuerligt med att anpassa utbudet av vårdboende- och gruppboendeplatser utifrån aktuella behov, vilket under flera år har inneburit konvertering av vårdboendeplatser till gruppboendeplatser. Parallellt pågår utveckling av ett arbetssätt där placering sker utifrån individens behov snarare än diagnos.

Resultatet påverkas även av minskade brukarintäkter för mat- och boendeabonnemang inom externa placeringar. Intäkterna beräknas minska med cirka 4 000 tkr på helårsbasis till följd av Konsumentverkets förändrade beräkningsgrund för livsmedelskostnader inför 2026.

Prognosen för korttidsboende uppgår till i genomsnitt 128 platser per månad, vilket är 17 platser färre än budgeterat och motsvarar ett överskott om 4 500 tkr för helåret.

Arbetet med att öka beläggningen inom vård- och omsorgsboenden samt effektivisera inflyttningsprocesserna har bidragit till ett minskat behov av korttidsplatser. Därtill har antalet brukare som vistas på korttid i väntan på särskilt boende fortsatt minska, samtidigt som färre platser köpts av privata utförare. Medelvistelsetiden inom korttidsboende har också minskat något jämfört med 2025. Behovet av korttidsplatser bedöms dock öka under sensommaren och hösten.

Egen verksamhet

Avdelningen för vård- och omsorgsboende prognostiserar sammantaget ett underskott om 7 000 tkr.

Boendeenheterna prognostiserar ett nollresultat. Avdelningen har tilldelats medel för utökad grundbemanning, vilken beräknas vara fullt implementerad senare under året. Den genomsnittliga beläggningen har under perioden uppgått till cirka 95 procent, jämfört med budgeterade 97 procent. Perioden har samtidigt präglats av höga kostnader för bland annat hög korttidssjukfrånvaro.

Måltidsenheten prognostiserar ett underskott om 7 000 tkr. Underskottet förklaras av minskade brukarintäkter för mat- och boendeabonnemang

samtidigt som livsmedelskostnaderna fortsätter öka. Avgiften för mat- och boendeabonnemang sänktes mellan 2025 och 2026 till följd av Livsmedelsverkets förändrade beräkningsmodell och inte på grund av sjunkande livsmedelspriser.

HSL-enheten prognostiserar ett underskott om 4 800 tkr. Av underskottet avser 3 200 tkr ökade kostnader för tekniska hjälpmedel, främst till följd av generella prisökningar samt ökade driftkostnader inom Hjälpmedelscentrum samt generella prisökningar på hjälpmedel. Resterande underskott om 1 600 tkr avser personalkostnader.

Inför sommaren har omfattande planering genomförts, men sommarperioden innebär fortsatt betydande osäkerhet i prognosen. Löneutvecklingen för bland annat sjuksköterskor, fysioterapeuter och arbetsterapeuter har överstigit tilldelat budgetutrymme innevarande år vilket bidrar till underskottet.

Korttidsenheten prognostiserar ett överskott om 400 tkr. Den genomsnittliga beläggningsgraden har under perioden uppgått till cirka 87 procent, vilket understiger budgeterad nivå om 97 procent. Överskottet förklaras av att bemanningen anpassats utifrån faktisk beläggning.

Övergripande ledning och stabsfunktioner inom vård- och omsorgsboende prognostiserar ett överskott om 4 400 tkr till följd av lägre kostnader än budgeterat.

Ordinärt boende

Biståndsbeslut

För köp av verksamhet inom ordinärt boende prognostiseras totalt ett överskott på 10 500 tkr.

Prognosen för antal beviljade timmar inom ordinärt boende förväntas hamna på 172 590 timmar per månad. I genomsnitt beräknas 5 430 brukare ha beslutade insatser inom hemtjänsten vilket är något fler än budgeterade 5 410 brukare. Om man inkluderar även de som bara har larm blir siffran 8 575 mot budgeterade 8 565 brukare. Antalet beviljade timmar per brukare beräknas bli något lägre än budgeterat. Antalet brukare med hemtjänst har ökat något under årets första månader jämfört med 2025, men inte så mycket som budgeterats. Under hösten förväntas dock antalet öka igen.

Det prognostiserade överskottet beror också på högre brukarintäkter och högre ersättning från Migrationsverket än förväntat.

Egen verksamhet

För helåret prognostiseras ett underskott med 51 000 tkr.

Hemtjänsten prognostiserar ett underskott med 17 000 tkr.

För att uppnå ekonomisk balans arbetar verksamheten kontinuerligt med förändringsåtgärder i syfte att säkerställa en hållbar bemanning. Detta

omfattar bland annat införande av enhetliga scheman, översyn av områdesindelning, samt genomgång av besöksplaneringen. Arbetet med att vidareutveckla Malmömodellen för kontinuitet inom sektionerna fortsätter och avdelningen arbetar med kvalitativ bemanning i syfte att bland annat öka andelen undersköterskor, minska andelen timanställda samt säkerställa ett effektivt resursutnyttjande.

Andelen undersköterskor (av brukarnära personal) har ökat med ca 3% enheter jämfört med motsvarande period föregående år. Förändringen är positiv men innebär även ökade personalkostnader.

Intäkterna baseras på antalet beviljade SoL-timmar som kan variera mellan månaderna. Trots ett alltmer flexibelt arbetssätt finns en viss eftersläpning i anpassningen som medför avvikelser under året.

Det ekonomiska utfallet under sommarperioden är förenat med osäkerheter, dels på grund av variationer i ersättningen, dels utmaningen att dimensionera semestervikarier i förhållande till det faktiska behovet. Planeringen genomförs tidigt under våren, men när sommaren infaller kan förutsättningarna ha förändrats, vilket kan påverka det ekonomiska utfallet.

Helårsprognos för hemtjänsten motsvarar en avvikelse med ca 1,3%

HSL verksamheten som omfattar sjuksköterskor, arbetsterapeuter, fysioterapeuter samt kostnader för tekniska hjälpmedel prognostiserar sammantaget ett underskott med 36 000 tkr, varav sjuksköterskeverksamheten står för underskott motsvarande 28 000 tkr.

Personalomsättningen bland sjuksköterskor uppgår under årets första månader till 6,2% vilket är en förbättring jämfört med motsvarande period föregående år (7,1%). Under perioden har 24 personer anställts och 16 avslutat sina anställningar. Varje nyanställning kräver en månads bredvid gång, vilket för perioden motsvarar merkostnader om totalt 24 månadslöner.

Kostnader till externa bemanningsföretag har ökat något jämfört med föregående år vilket framför allt är kopplat till kvällsbemanningen inom sjuksköterskeverksamheten där ca 30% av bemanningen är extern.

Från och med i år möjliggör det webbaserade stödet KUBEN uppföljning av patienternas vårdbehov samt indirekt tid för medarbetare inom HSL-verksamheten. Vid jämförelse mellan 2025 och 2026 framgår en betydande ökning av behovet, särskilt inom sjuksköterskeområdet. Trots en budgetförstärkning med 20 Mkr har utvecklingen inneburit en fortsatt hög kostnadsutveckling.

En genomlysning av HSL verksamheten pågår och förväntas bidra till en mer effektiv resursanvändning.

Rehabverksamheten har ett prognostiserat underskott med 1 000 tkr vilket huvudsakligen förklaras av årets löneavtal som överstiger budgeterat utrymme.

För tekniska hjälpmedel prognostiseras ett underskott med 7 000 tkr, till följd av prisökningar samt ökade driftskostnader inom Hjälpmedelscentrum.

Administration och övergripande kostnader inom ordinärt boende prognostiserar ett överskott med 2 000 tkr. I budget finns utrymme för ett utökat antal sektionschefer med helårseffekt, i syfte att minska antalet medarbetare per chef. Rekrytering sker succesivt under året vilket i år genererar ett överskott.

Hälsa och förebyggande

Biståndsbeslut

Köp av verksamhet inom hälsa- och förebyggande insatser prognostiserar ett överskott om totalt 2 400 tkr.

Antalet brukare inom de förebyggande insatserna har minskat under de senaste åren. Prognosen för ledsagning uppgår till i genomsnitt 6 489 timmar per månad jämfört med budgeterade 7 000 timmar, medan avlösning prognostiseras till 488 timmar jämfört med budgeterade 600 timmar.

Behovet av avlösning och ledsagning har fortsatt minska till följd av ökad samsyn kring bedömning av skälig levnadsnivå, tydligare målsättningar för insatserna samt systematisk uppföljning av beslut innan de löper ut. Myndighetsavdelningen har samtidigt arbetat med att följa rättspraxis, omvärldsbevaka och stärka helhetsbedömningen av individens behov. En viss ökning av antalet timmar bedöms dock under resterande del av året.

Antalet beslutade dagar inom dagverksamhet prognostiseras till 1 760 dagar per månad jämfört med budgeterade 1 835 dagar.

Egen verksamhet

För helåret prognostiseras ett nollresultat.

Mötesplatser och dagverksamheter bedöms bedriva verksamheten inom tilldelad budgetram. Beläggningen inom dagverksamheterna är fortsatt hög och uppgick under perioden januari–april 2026 till cirka 98 procent, exklusive frånvaro. Motsvarande beläggning för helåret 2025 uppgick till 96 procent.

Verksamheten för avlösning och ledsagning prognostiserar ett underskott om 1 500 tkr. Antalet timmar bedöms understiga planerad nivå under året, vilket motsvarar ett intäktsbortfall om cirka 2 000 tkr. Det minskade uppdraget innebär behov av anpassning av personalkostnaderna.

Under de senaste åren har antalet timmar inom avlösning och ledsagning minskat samtidigt som verksamheten anpassats utifrån heltidsarbete som norm och en ökad professionalisering. Den begränsade andelen timanställda har dock minskat flexibiliteten i planeringen, vilket försvårar anpassningen till ett lägre uppdrag. Intäktsbortfallet bedöms därför inte fullt ut kunna kompenseras genom lägre personalkostnader.

Personalkostnaderna prognostiseras samtidigt generera ett överskott om 500 tkr.

Övrig förebyggande verksamhet prognostiserar ett överskott om 1 500 tkr, främst till följd av tjänster under rekrytering och ett effektivt nyttjande av riktade statsbidrag.

Myndighetsavdelningen

Egen verksamhet

Myndighetsavdelningen prognostiserar ett nollresultat för helåret.

Stab och gemensam verksamhet

Totalt för stab och gemensam verksamhet prognostiseras ett överskott på 24 600 tkr.

Hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen ansvarar för den operativa verksamheten inom Malmö stads larmcentral. Larmcentralen prognostiserar ett underskott om 1 000 tkr för 2026.

Centralt budgeterad buffert på 27 000 tkr har lyfts fram som ett överskott i prognosen.

Analys av avvikelser i förhållande till nämndens investeringsram

Nämnden har en investeringsram om 45 000 tkr. För perioden januari till april har nämnden förbrukat 1 541 tkr. Helårsprognosen uppgår till 32 000 tkr, vilket främst förklaras av att ett nytt planerat boende inte kommer genomföras.

Nämnden avser bland annat att investera i:

- Ombyggnader i lokaler
- Möbler och inventarier

Resultaträkning

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Bidrag	185 422	186 842	-1 420
Övriga intäkter	3 955 490	3 956 939	-1 449
Totala intäkter	4 140 912	4 143 781	-2 869
Lönekostnader	-2 442 491	-2 401 970	-40 521
PO-Pålägg	-993 135	-976 426	-16 709
Övriga personalkostnader	-868	-168	-700
Totala personalkostnader	-3 436 494	-3 378 564	-57 930
Lokal- och markhyror	-250 692	-250 692	0
Övriga kostnader	-4 493 263	-4 554 062	60 799
Avskrivningar	-38 785	-38 785	0
Totala övriga kostnader	-4 782 740	-4 843 539	60 799
Nettokostnad exkl. finansnetto	-4 078 322	-4 078 322	0
Kommunbidrag	4 084 392	4 084 392	0
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-6 070	-6 070	0
Resultat	0	0	0
Nettokostnad	-4 084 392	-4 084 392	0

Avvikelsen på övriga kostnader beror till stor del på lägre volymer än budgeterat.