

Ekonomisk prognos 2026

Funktionsstödsnämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Ekonomisk utveckling under året.....	4
Budgetavvikelse	4
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget	5
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram	14
Resultaträkning	15

Sammanfattning

Årets resultat för funktionsstödsnämnden prognostiseras efter april månad till en budget i balans. Prognosen präglas av betydande osäkerhet, dels på grund av långvariga strukturella utmaningar inom vissa verksamheter, dels till följd av förändringar i omvärlden och volymutveckling under året.

Trots att nämnden de senaste åren arbetat intensivt med att bromsa kostnadsutvecklingen och nå ekonomisk balans kvarstår en obalans där vissa verksamheter fortsatt visar underskott, vilket ställer krav på fortsatt effektivisering och anpassning av resurser. Samtidigt finns verksamheter som bidrar positivt till resultatet. Daglig verksamhet enligt LSS prognostiserar ett överskott, vilket till stor del beror på effektiviseringar och nya arbetssätt inom ramen för utvecklingsarbetet men även på försenad snart av nya verksamheter.

På samma sätt som tidigare år påverkas utvecklingen inom personlig assistans av faktorer som nämnden inte har möjlighet att styra över, såsom förändringar i statlig assistansersättning, volymökningar och rättspraxis. Även utförarverksamheten pressas av ökade kostnader som inte fullt ut kompenseras av ersättningsnivåerna.

LSS-boende för vuxna fortsätter samtidigt att möta ekonomiska utmaningar där komplexa stödbehov och en förändrad brukarsammansättning är en betydlig bidragande faktor, en utveckling som konstateras även nationellt. I Malmö driver även en boendestruktur med många små enheter kostnaderna uppåt. Ökade kostnader prognostiseras även inom andra insatser, såsom boendestöd, där volymer och stödbehov ökar. Inom särskilt boende och hemtjänst bidrar både ökad efterfrågan och förändrade ersättningsmodeller till ekonomiska påfrestningar. Hälso- och sjukvårdsverksamheten påverkas av ökade kostnader för hjälpmedel och köpta tjänster samt en växande målgrupp.

Förvaltningen arbetar långsiktigt för att stärka den ekonomiska hållbarheten genom förbättrad resursanvändning, utvecklade planerings- och uppföljningsprocesser samt översyn av resursfördelningsmodeller. I fokus är arbetet med boendekarriär och målgruppsanpassade boenden, ett arbete som bedöms ta tre till fem år. Samtidigt fortsätter omställningen mot en mer förebyggande och kunskapsbaserad socialtjänst, där tidiga insatser och samordnat stöd ska minska behovet av mer omfattande åtgärder längre fram.

Sammanfattningsvis står nämnden inför en situation där tidigare effektiviseringsarbete ger resultat, men där kvarstående strukturella utmaningar, ökade behov och externa faktorer fortsatt skapar ekonomisk obalans. Prognosen för helåret är osäker, och det krävs fortsatt anpassning och utvecklingsarbete för att på sikt uppnå en stabil ekonomi i balans. Det är av stor vikt att tilldelningsmodellen utvärderas och följs upp samt att den möter de förutsättningar som krävs för ekonomisk hållbarhet över tid, samtidigt som nämndens målgrupp med behov av insatser genom hela livet tillförsäkras rätt stöd utifrån sina rättigheter.

Ekonomisk utveckling under året

Budgetavvikelse

Driftbudget

Tkr	Utfall jan-april	Prognos helår
Nettokostnad	-980 396	-2 952 668
Kommunbidrag	968 449	2 952 668
Resultat (budgetavvikelse)	-11 947	0

Viktiga förklaringar

Prognostiserad budgetavvikelse helår - viktigaste förklaringar	Budgetavvikelse perioden	Prognos helår
Bostad med särskild service LSS (inkl. externa platser)	-13 216	-18 040
Daglig verksamhet LSS	3 624	8 150
Personlig assistans SFB och LSS	-1 446	-3 900
Övriga insatser enligt LSS	1 828	1 770
Övrig verksamhet inom vård och omsorg	-6 345	-17 520
Förvaltningsövergripande verksamhet	3 608	29 540
Summa budgetavvikelser	-11 947	0

Investeringsram

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Inventarier/byggnadsinventarier	20 000	20 000	0
Summa investeringar	20 000	20 000	0

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget

Funktionsstödsnämnden tilldelades inför 2026 kommunbidrag om 2 948,5 miljoner kronor. Under våren har nämnden tilldelats tilläggsbudget om 4,2 miljoner kronor för strategiska jobbsatsningar. Inklusiv tilläggsbudget uppgår funktionsstödsnämndens totala kommunbidrag till 2 952,7 miljoner kronor.

För perioden januari-april 2026 redovisar nämnden en negativ budgetavvikelse om cirka 12 miljoner kronor medan årets resultat prognostiseras till en budget i balans. Periodens resultat påverkas av kommunbidragsperiodiseringen i förhållande till faktiska kostnader som belastar i första hand april månad. Ökade personalkostnader med koppling till semesterlöneskulden inklusive lönerevision 2026 redovisas i april. När det gäller kommunbidraget för LSS-utbyggnad periodiseras detta till slutet på året för att undvika missvisande överskott som kan uppstå under årets första månader till följd av försenad start av nya verksamheter. Periodens resultat påverkas även av inköp av utbytesdatorer till ett belopp om cirka 2 miljoner kronor under april.

Prognosen efter april månad präglas av osäkerhet, i första hand med koppling till de utmaningar som vissa av nämndens verksamheter mött över tid och som kvarstår, men även med hänsyn till andra förändringar som kan uppstå under resten av året. De senaste åren har nämnden redovisat goda resultat i det intensiva arbetet för att vända kostnadsstegringen och uppnå en budget i balans för verksamhetsområdena i sin helhet. Samtidigt består det en obalans där vissa verksamheter fortsätter möta ekonomiska utmaningar och redovisa negativa budgetavvikelser. Detta innebär att samtliga verksamheter behöver fortsätta arbetet med anpassningar för ett effektivt utnyttjande av resurser som möter behovet på bästa sätt. Detta är ett långsikt arbete där samma takt som vid tidigare omställning inte är möjlig.

Utvecklingen inom personlig assistans fortsätter skapa en negativ påverkan på nämndens ekonomi. Denna är en omvärldsfaktor som präglas av oförutsägbarhet och som funktionsstödsnämnden inte kan påverka. För helåret 2026 prognostiserar insatsen personlig assistans i sin helhet en negativ budgetavvikelse om 3,9 miljoner kronor.

LSS-boendena möter ekonomiska utmaningar även under 2026, trots den positiva effekt som omställningsarbetet resulterat i. Utöver en växande målgrupp med särskilt stort behov av stöd och en successiv ökning av behovsnivåerna överlag, utgör boendestrukturen med många små enheter ytterligare en faktor som är kostnadsdrivande för verksamheten i sin helhet. Den minimibemanning som krävs för att kunna driva verksamhet i de små enheterna genererar en extrakostnad om cirka 15 miljoner kronor.

Även en volymutveckling generellt till följd av en ökad efterfrågan inom insatser som LSS-boende till barn och unga eller särskilt boende SoL kan leda till ökade kostnader under året. Vidare kan nämndens ekonomi påverkas av nya förändringar som kan uppstå under året såväl i omvärlden som inom nämndens verksamheter. Även den extrasatsning enligt avtalsrörelsen 2025 som innebär att Ob-tillägget mot lördag, söndag och helgdag höjs med 30 procent från och med 1 april 2026 genererar ökade kostnader.

Förvaltningens arbete med ekonomisk hållbarhet består av många åtgärder som sträcker sig över tid och innebär ett långsiktigt fokus på effektiv resursanvändning, planering och uppföljning inom ramen för tillgängliga medel. En översyn av boendenas förutsättningar, arbetet med boendekarriär och mer målgruppsanpassade boenden är delar av det långsiktiga arbetet som genomförs 2026-2028. Under 2026 fortsätter de analyser som påbörjades 2025 i syfte att belysa förutsättningar för strukturella förändringar. Med fokus på föränderliga behov kopplat till målgruppens åldersstruktur får äldre med funktionsnedsättning särskild uppmärksamhet genom satsningar på hälsa, kompetensutveckling för stödpersonal och utveckling av nya verksamhetsformer.

Inom ramen för ekonomisk hållbarhet fortsätter arbetet med bemanningsoptimering, schemaläggning och samordning mellan verksamheter med ny kraft 2026. För att säkerställa effektiva inköp har administrativa team startats, förvaltningens inköpare är numera certifierade enligt stadens krav och samtidigt ska stadens nya avtalssystem implementeras i syfte att ge bättre koll på avtal och upphandlingar. Förvaltningen arbetar även för att skapa en modell för en mer långsiktig prognos. Vidare ska de interna processerna för ekonomisk uppföljning ytterligare förfinas och förvaltningens resursfördelningsmodeller följas upp, utvärderas och förbättras. Ekonomisk hållbarhet är ett av nämndens prioriterade områden under 2026 och 2027 för att därefter bestå som en del av det ordinarie arbetet.

Omställningen till en mer förebyggande och kunskapsbaserad socialtjänst driver förvaltningens fokus på nära, tillitsbaserad och samordnad hjälp som kommer tidigt. Våren 2026 öppnade funktionsstödsförvaltningens mottag "Väglledning och stöd" med målet att möjliggöra tidiga insatser och senarelägga behovet av mer omfattande stöd. Nämnden arbetar systematiskt med mänskliga rättigheter, där rättighetsbaserat arbetssätt, kunskapsspridning och insatser tillsammans med Malmöborna ska säkerställa respekt och jämlikhet för alla brukare.

Verksamhetsområdenas prognostiserade resultat beskrivs nedan i förhållande till volymer och behovsförändringar. Prognosen efter april månad präglas av osäkerhet. Utöver utmaningar inom personlig assistans och LSS-boende för vuxna kan en volymutveckling generellt till följd av en ökad efterfrågan inom andra insatser leda till ökade kostnader under året. Utmaningar som kan uppstå avseende sommarbemanningen samt intäktsbortfallet till följd av sänkta avgifter enligt Konsumentverkets nya matsedel är ytterligare osäkerhetsfaktorer för prognosen.

Bostad med särskild service LSS, inklusive externa platser

Insatsen bostad med särskild service enligt LSS, det vill säga LSS-boenden för vuxna och barn i kommunal regi, externa platser samt medel för utbyggnad prognostiserar tillsammans en negativ budgetavvikelse om 18 miljoner kronor för helåret 2026.

LSS-boenden för vuxna i kommunal regi prognostiserar en negativ budgetavvikelse om 33 miljoner kronor.

Trots förvaltningens intensiva omställningsarbete de senaste åren kvarstår utmaningar i verksamheten. Arbetet kräver en långsiktighet för att säkerställa att insatserna utförs på rätt sätt och med rätt resurs.

Kostnader med koppling till målgruppen med stora och komplexa behov av stöd ökar och den ekonomiska utmaning som detta innebär för nämnden blir mer framträdande än volymökningar. Att denna utmaning inte beaktas i den nuvarande tilldelningsmodellen kommer att ha en märkbar negativ påverkan på nämndens ekonomi framöver. Andra utmaningar är den höga beläggningsgrad inom LSS-boendena som hindrar önskad flexibilitet i tilldelningen av platser samt verksamheter med få platser som är kostnadsdrivande.

Brukarsammansättningen har över tid förändrats och en större andel brukare har behov av mer resurser. Det förhållandevis låga antalet brukare tillhörande denna målgrupp står för en betydande del av den totala nettokostnaden för insatsen. Som exempel kan nämnas att i en av verksamheterna genererar endast två brukare med utökat behov av stöd ett underskott om cirka 5 miljoner kronor. Även lokalhyran för boenden till denna målgrupp är en faktor som genererar extrakostnader då den kan uppgå till 8 tusen kronor per dygn[KD3]. Sett till nämndens hela bostadsbestånd varierar kostnaden per brukare mellan 4 och 25 tusen kronor per dygn. Påverkan på nämndens ekonomi ökar efterhand som enskilda med ett utökat behov av stöd flyttar från LSS-boende för barn och unga till boende för vuxna.

Ett utvecklingsarbete pågår i förvaltningen för att utforma adekvata arbetssätt och processer som främjar rörlighet och boendekarriär för brukare inom målgruppen. Det är ett långsiktigt arbete som sträcker sig över perioden 2026-2028 och som har en avgörande roll för nämndens ekonomiska hållbarhet framöver. Arbetet fokuserar dels på en intern process där en brukare kan göra "boendekarriär" inom förvaltningens eget bestånd, dels på en extern process som berör det allmänna boendebeståndet.

Inom det påbörjade strategiska arbetet med målgruppsanpassade boenden och flyttkedjor har utmaningar så som brist på processer och verktyg, låg rörlighet i boenden, heterogena brukargrupper samt behov av anpassning av resursfördelningsmodellen identifierats. Arbetet fortsätter tvärprofessionellt framöver, med fokus på att skapa förutsättningar för flyttkedjor bland annat genom att säkerställa att anvisningsprocessen går i linje med målet att skapa "luft" i boendebeståndet samt ta fram

kompetenskrav och kompetensutvecklingsinsatser för verksamheterna.

I det pågående arbetet för att uppnå en ekonomi i balans är det av vikt att säkerställa att rätt dimensionering står till grund för resursfördelningsmodellen. Detta för att tillförsäkra att rätt insats möts av rätt fördelade ekonomiska resurser och att modellen i så stor utsträckning som möjligt träffar rätt. Resursfördelningsmodellen behöver även gå i linje med den planerade målgruppsanpassningen för att säkerställa att verksamheterna kan bära sina egna kostnader. Ett arbete med att se över resursfördelningsmodellen pågår och kommer löpande att följas upp.

Barnboendena i kommunal regi prognostiserar ett överskott om 1,6 miljoner kronor för 2026.

Antalet barn och unga med boende enligt LSS i kommunal regi har ökat från 5 under 2021 till 21 i snitt per månad enligt prognosen för 2026. Det totala antalet barn och unga med insatsen bedöms uppgå till totalt 24 i snitt per månad, inklusive tre platser i extern regi. En negativ budgetavvikelse till följd av ökat behov av stöd på ett av barnboendena kompenseras av överskott på andra boenden.

Fler nya beslut om LSS-boende för barn och unga som kan förekomma 2026 utgör en osäkerhetsfaktor gällande prognosen och behovet framöver. Målgruppen barn i lägre ålder, där stödet måste anpassas för barnets bästa och för att tillförsäkra en trygg barndom genom att bland annat minimera antalet medarbetare som ger stödet, bedöms öka framöver. Att hitta nya barnboendeplatser i den takt som krävs är en stor utmaning för nämnden och nya boendelösningar undersöks kontinuerligt för att kunna verkställa de nya barn som behöver en boendelösning. Att hitta lämpliga boendeplatser för de ungdomar som på grund av sin ålder behöver flytta ifrån barnboende till ett boende för vuxna är en faktor som i hög grad påverkar tillgången till platser för målgruppen.

Prognosen för **externa platser LSS** pekar på en budget i balans för 2026. En osäkerhetsfaktor är höjda dygnspriser för befintliga brukare såväl som för nyinflyttade brukare jämfört med utflyttade.

Då inga nya LSS-boenden i kommunal regi planerades starta under året tilldelades nämnden 35 miljoner kronor i budgetram 2026 för LSS-utbyggnad i form av köp av externa platser.

Totalt har **LSS-utbyggnaden** tilldelats budgetmedel om 60,6 miljoner kronor för året, vilket utöver köp av externa LSS-platser för vuxna även avser nya platser i LSS-boende för barn och unga. Ett överskott om 13,7 miljoner kronor prognostiseras för 2026 med anledning av försenad start av ett boende med inriktning mot äldre brukare samt en lägre takt vid inflyttning till externa platser.

Daglig verksamhet LSS

Daglig verksamhet LSS prognostiserar efter april månad ett överskott om 8,2 miljoner kronor för 2026.

Volymökningen inom daglig verksamhet i kommunal regi som skett de senaste åren fortsätter. Prognosen efter april uppgår till totalt 1 074 brukare i snitt per månad på årsbasis, varav 20 personer får sin dagliga verksamhet verkställd i extern regi. Detta innebär en volymökning med cirka 3 procent i förhållande till utfallet för 2025 men några färre brukare än den budgeterade ökningen för 2026.

Under föregående år har efterfrågan i stor utsträckning mötts av en optimering av befintliga lokaler, insatsplanering och bemanningsplanering för ett bättre överensstämmande med deltagarnas behov i stället för en utökad utbyggnad. Detta har i stor utsträckning möjliggjorts av de framgångsrika omställningar som genomförts i verksamheten inom ramen för utvecklingsarbetet "DV 2030" och som har lett till ett förändrat arbetssätt med fokus på en ökad effektivitet. En fortsatt kraftig volymutveckling leder dock till att under 2026 finns det behov av start av nya verksamheter för att möta efterfrågan. Ett flertal nya verksamheter kommer att starta under året.

Från och med 2026 använder daglig verksamhet samma systemstöd för resursfördelning som LSS-boendena.

Personlig assistans enligt SFB och LSS

Personlig assistans enligt SFB och LSS i sin helhet prognostiserar för 2026 en negativ budgetavvikelse om totalt 3,9 miljoner kronor, trots att budget 2026 tilldelade nämnden ökade ekonomiska resurser om drygt 25 miljoner kronor till insatsen.

För kostnader avseende de första 20 assistanstimmarna i veckan gällande personer som beviljats personlig assistans enligt SFB har ekonomiska medel motsvarande 466 ärenden i snitt per månad budgeterats för 2026 medan utfallet för 2025 var 455. Till grund för budgeterade volymer står utvecklingen med en kraftig ökning av antalet personer med statlig assistansersättning som registrerades under 2024 och 2025.

Våren 2026 pekar utvecklingen på en trend med ytterligare ökade volymer. Efter april prognostiseras en negativ budgetavvikelse om 5 miljoner kronor på årsbasis, vilket baseras på ett genomsnitt om 485 ärenden i månaden. Det finns en fortsatt osäkerhet kring volymutvecklingen under året som kan påverka prognosen framöver.

Inom **personlig assistans LSS** har det sedan 2024 registrerats en volymutveckling i form av en kraftig ökning av antalet assistanstimmar per ärende samtidigt som antalet ärenden minskat. Från och med sommaren 2025 började dock ökningen av antalet assistanstimmar dämpas och en ändrad trend i volymutvecklingen konstaterades under hösten. En anledning bedöms vara att Försäkringskassans generösare tolkning av rätten till assistansersättning med koppling till bland annat tillsyn som

grundläggande behov har gjort att ärenden med ett omfattande antal timmar i månaden har i stället fått bifall om personlig assistans SFB.

Våren 2026 konstateras en lägre volymökning än tidigare inom personlig assistans LSS. Detta kan härledas till att antalet timmar per brukare är lägre för nya ärenden med personlig assistans LSS medan tyngre ärenden får personlig assistans enligt SFB. Det totala antalet timmar personlig assistans LSS uppskattas i denna prognos till 535 000 på årsbasis. Detta innebär att prognosen understiger budgeterad nivå med cirka 35 600 timmar. Prognosen präglas dock av en stor osäkerhet då volymutvecklingen framöver är svårbedömd.

Lägre kostnader med koppling till dämpad volymutveckling står till grund för ett prognostiserat överskott inom personlig assistans LSS om 5,8 miljoner kronor.

Förvaltningens **utförarverksamhet för personlig assistans SFB och LSS** prognostiserar en negativ budgetavvikelse om 4,4 miljoner kronor för 2026.

Verksamheten fortsätter utmanas av diskrepansen mellan den årliga löneutvecklingen för personliga assistenter och uppräkningsen av assistansersättning från Försäkringskassan som för 2026 uppgår till 1,5 procent. Fortsatt uppstår även diskrepans mellan intäkter i form av assistansersättning och de verkliga kostnaderna vid i första hand jourkostnader som inte ersätts i sin helhet, eller vid hastigt avslutade ärenden, där intäkten från Försäkringskassan upphör direkt medan personalkostnaderna kvarstår i väntan på omplacering. Även den enskildes sjukhusvistelse skapar övertalighet bland medarbetare då Försäkringskassan inte beviljar assistansersättning under sjukhusvistelse. En förändring som ytterligare bedöms påverka den kommunala utföraren framöver, när det gäller både verksamhet och ekonomi, är det nya PAN-avtalet (personligt anmodad) med ikraftträdande den 1 april 2026.

Inom ramen för utvecklingsarbetet "Hållbar assistans" tar utförarenheten ett krafttag för att skapa en mer hållbar arbetsmiljö, höja kvaliteten i uppdraget och öka kunskapen om hur personliga assistenter bidrar till ökad livskvalitet för Malmöbor. Hösten 2025 genomfördes en gemensam kompetensutvecklingsinsats för alla personliga assistenter, kallad Kompetensdagen.

Övriga insatser enligt LSS

Övriga insatser LSS bestående av korttidsvistelse, ledsagarservice, avlösarservice, kontaktperson och korttidstillsyn för skolungdom över 12 år prognostiserar på helårsbasis ett överskott om sammanlagt 1,8 miljoner kronor.

Korttidsvistelse LSS prognostiserar ett överskott om 1,4 miljoner kronor på årsbasis.

Lägre volymer än budgeterat står till grund för det prognostiserade överskottet.

Beläggningen har över tid varit låg även inom korttidsverksamheten för barn trots en hög efterfrågan om insatsen. Från och med hösten 2025 konstateras dock en förbättrad beläggning.

En översyn av korttidsverksamheten för såväl barn och unga som för vuxna kommer att genomföras under året. När det gäller målgruppen barn och unga är syftet att tillförsäkra att insatsen ges tidigt för att förebygga behovet av andra insatser på sikt. För målgruppen vuxna avser översynen att klargöra i vilken omfattning insatsen möter upp behovet.

Korttidsvistelse enligt LSS är i många fall en viktig förebyggande insats, särskilt om den utformas efter den enskildes och anhörigas behov och förutsättningar. Även insatser som helgvistelse och sommarkollo är uppskattade av både barn och deras anhöriga samtidigt som de är kostnadseffektiva.

LSS-insatserna avlösning, ledsagning och kontaktperson är också insatser som på ett kostnadseffektivt sätt erbjuder stöd till barn och vuxna såväl som till föräldrar och anhöriga och förebygger behovet av mer omfattande och kostsamma insatser på sikt.

Särskilt inom insatsen **kontaktperson LSS** sker en utveckling med kraftigt ökade volymer. Antalet personer med insatsen ökade från 523 i snitt per månad 2024 till 564 under 2025 och 595 enligt prognosen för 2026. En negativ budgetavvikelse om 0,7 miljoner kronor prognostiseras för året.

För insatserna **ledsagarservice LSS** och **avlösarservice LSS** prognostiseras ett överskott om 0,9 respektive 0,2 miljoner kronor.

Övrig verksamhet inom vård och omsorg

Övrig verksamhet inom vård och omsorg bestående av insatser enligt socialtjänstlagen (SoL), öppen verksamhet (insatser utan biståndsbeslut), hälso- och sjukvårdsinsatser, biståndshandläggning samt ledning och administration för verksamhetsavdelningarna prognostiserar för året en negativ budgetavvikelse om 17,5 miljoner kronor.

Särskilt boende SoL i kommunal och extern regi prognostiserar en negativ budgetavvikelse om 2,7 miljoner kronor för 2026 vilket i sin helhet kan härledas till höjda dygnspriser för externa platser.

Efterfrågan om särskilt boende har de senaste åren ökat inom funktionsstödsnämndens målgrupp. Detta kan härledas till en förändrad praxis som gör att bostad med särskild service enligt LSS med inriktning till personkrets tre beviljas i mindre utsträckning till förmån för särskilt boende SoL.

Den minskade efterfrågan om platser på LSS-boende till personer inom personkrets 3 har samtidigt möjliggjort tillsättning av lediga platser med brukare som har beslut enligt socialtjänstlagen i allt större utsträckning de senaste åren.

För 2026 har 105 externa platser i snitt per månad budgeterats och prognosen för året pekar på 104 platser. Trots volymer som ligger under budgeterad nivå prognostiserar externa platser ett underskott. Anledningen är kraftigt ökade priser för nyinflyttade brukare.

Boendestödet redovisar en negativ budgetavvikelse om 5 miljoner kronor.

Volymerna inom boendestöd enligt socialtjänstlagen, när det gäller såväl målgruppen socialpsykiatri som den målgrupp som erbjuds insatsen som alternativ till LSS-boende, har ökat stadigt de senaste åren.

Med anledning av omställningen till en mer förebyggande och kunskapsbaserad socialtjänst påbörjades hösten 2025 en successiv övergång av biståndsbeslut om boendestöd som utförs av FACT-team till öppen verksamhet. Förändringen påverkar redovisade volymer från 2025 och framöver då den successiva övergången till verksamhet utan biståndsbeslut genererar en motsvarande minskning inom insatsen boendestöd. Detta i sin tur påverkar relevansen när det gäller jämförelsen med tidigare år.

Antalet personer med boendestöd prognostiseras till 990 i snitt per månad medan det budgeterade antalet var 1 022. I det budgeterade antalet ingår 50 personer med boendestöd som utförs av FACT-team i snitt per månad medan prognosen efter april pekar på 20. Anledningen är att övergången till verksamhet utan biståndsbeslut sker i en snabbare takt än den bedömning som gjordes i budget 2026.

Den negativa budgetavvikelse som boendestödet redovisar kan härledas till ett utökat behov av stöd inom målgruppen i form av antal timmar och tillfällen per ärende och vecka. Vid en jämförelse mellan 2025 och 2026

konstateras att andelen personer med fler än 20 timmar boendestöd per vecka har ökat från 0,7 procent till 1,6 procent. Bedömningen är att det ökade stödbehovet generellt beror på ökade volymer inom målgruppen som erbjuds boendestöd istället för LSS-boende.

Verksamheten genomför utvecklingsarbetet "Ett växande boendestöd" som är en del av det förvaltningsövergripande uppdraget att tillförsäkra en långsiktig och bestående ekonomisk hållbarhet. Inom ramen för arbetet implementerar boendestödet LifeCare Planering under den första delen av 2026 för att därefter fokusera på nivåbedömningar för målgruppen för att kunna möta rätt insats med rätt resurs utifrån den enskildes behov. En utmaning som förutspås från och med hösten 2026 är att aktivitetskravet förändrar behovet av insatser för personer som berörs, från måndag till fredag dagtid till kvällar och helger. Organisationen behöver möta behovet genom att växla dagtid till kvällar och helger vilket kommer generera ökade kostnader.

Hemtjänsten prognostiserar på årsbasis en negativ budgetavvikelse om 3 miljoner kronor. Underskottet kan härledas till volymer i form av hemtjänsttimmar som överskrider budgeterad nivå. Volymökningen beror i sin tur på det förändrade beräkningssätt som hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen använder 2026 vid den interna debiteringen för utförandet av insatsen. Då både beslutade timmar och frånvarotimmar står till grund för debiteringen genererar den nya modellen ökade kostnader trots sänkt pris per hemtjänsttimme. Samtidigt kan ingen ökning av efterfrågan om hemtjänst konstateras inom funktionsförvaltningens målgrupp. Förändringen skapar också irrelevans för volymutvecklingen över tid.

Hälso- och sjukvårdsverksamheten i sin helhet prognostiserar en negativ budgetavvikelse om 7,2 miljoner kronor för 2026.

Från och med 2025 köps delar av den hälso- och sjukvård som utförs inom ordinärt boende, det vill säga tjänster utförda av sjuksköterska, arbetsterapeut och fysioterapeut[ÅL4][MC5], från hälsa, vård- och omsorgsförvaltningen. Kostnaden för tjänsteköpet prognostiseras överstiga budget på årsbasis. Kostnaden behöver följas upp och utvärderas i samarbete med hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen och eventuella justeringar genomföras.

Att kunna möta volymökningen av hjälpmedel som den demografiska utvecklingen och omställningen till Nära vård medför såväl som för att uppfylla nya lagkrav är en utmaning för hjälpmedelscentrum. En analys som verksamheten genomfört visar att andelen hjälpmedelsmottagare ökar i högre omfattning än antalet brukare totalt. Ökade volymer i kombination med inköpspriserna på hjälpmedel som ökat kraftigt bidrar till den negativa budgetavvikelsen.

Hälso- och sjukvårdsverksamheten arbetar för en hög effektivitet och tillämpar stränga prioriteringar. Samtidigt finns det tydliga krav på och belägg för en mer förebyggande och hälsofrämjande hälso- och sjukvård

både utifrån individens perspektiv och samhällsekonomiskt. I hjälpmedelsverksamheten pågår ett ständigt förbättringsarbete där till exempel livslängder på hjälpmedel och mängden hjälpmedel i omlopp ses över för en hållbar hjälpmedelsförsörjning till hela staden.

Hälso- och sjukvårdsverksamheten tillsammans med förvaltningens övriga verksamheter och i samarbete med Region Skåne fortsätter genomföra omställningen till Nära vård under 2026.

Förvaltningsövergripande verksamhet

Förvaltningsövergripande verksamhet prognostiserar för helåret ett överskott om 29,5 miljoner kronor.

Överskottet kan härledas till budgeterade medel för att hantera ökade kostnader inom LSS-boende för vuxna som inte ryms inom resursfördelningsmodellen. Även medel till kompetenshöjande insatser redovisas inom förvaltningsövergripande verksamhet. Medlen kommer att fördelas ut i organisationen genom att varje verksamhet erhåller en intäkt motsvarande kostnaden för kompetenshöjande arbetssätt efterhand som kostnaden uppstår.

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram

Funktionsstödsnämnden tilldelades för 2026 en investeringsram om 20 miljoner kronor och prognosen efter april månad är en budget i balans på årsbasis.

Investeringsramen används till inredning och annan utrustning som behövs för start av nya verksamheter, lokalanpassningar, investeringar till följd av digitalisering och välfärdsteknologi, inköp av hjälpmedel och andra inventarier.

Resultaträkning

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Bidrag	159 312	148 312	11 000
Övriga intäkter	1 563 764	1 518 764	45 000
Totala intäkter	1 723 076	1 667 076	56 000
Lönekostnader	-1 410 398	-1 406 843	-3 555
PO-Pålägg	-574 330	-572 885	-1 445
Övriga personalkostnader	-7 322	-7 322	0
Totala personalkostnader	-1 992 050	-1 987 050	-5 000
Lokal- och markhyror	-255 499	-255 499	0
Övriga kostnader	-2 398 684	-2 348 684	-50 000
Avskrivningar	-25 835	-24 835	-1 000
Totala övriga kostnader	-2 680 018	-2 629 018	-51 000
Nettokostnad exkl. finansnetto	-2 948 992	-2 948 992	0
Kommunbidrag	2 952 668	2 952 668	0
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-3 676	-3 676	0
Resultat	0	0	0
Nettokostnad	-2 952 668	-2 952 668	0

Årets resultat prognostiseras till en budget i balans.

När det gäller prognostiserade budgetavvikelser per kontogrupp beror dessa i huvudsak på interna mellanhavanden med koppling till resursfördelningsmodellen som används inom LSS-boendena. Överskottet inom övriga intäkter återspeglas därför i det underskott som prognostiseras för övriga kostnader.

Prognostiserat överskott inom kontogrupp Bidrag beror på statliga medel som förväntas under året men som inte var budgeterade. Motsvarande underskott prognostiseras inom personalkostnader och övriga kostnader.