

Utfall regionfinansierad verksamhet 2022–2024

I januari inkom ett mail där det uppgavs att Region Stockholm önskar en skriftlig uppställning inom vilka verksamhetsområden som underskottet härrör till inklusive fördelning på KSON:s administration. Följande redogörelse syftar till att sammanställa den information som tidigare redovisats i olika ekonomiska dokument där direktionen fattat beslut, så som budgetdokument, delårsrapporter samt årsredovisningar. I detta dokument redogörs också utfall för 2024.

Årsredovisningen för 2024 beslutas i direktion 13 februari och nedan får därmed anses vara preliminära uppgifter.

Utfall 2024

Den budget för 2024 som beslutades av direktionen 7 december 2023 (dnr 2023–137, § 128) visade ett underskott om 25,8 mnkr, som antingen krävde ökade intäkter eller effektiviseringar. Samtidigt beslutades om ersättningar till KSON:s utförare som ansågs rimliga utifrån uppdraget och som så långt som möjligt ligger i linje med de avtal som fattas i regionen. Även Norrtälje sjukhus fick en ny ersättning vilken tagits fram i samarbete med regionens arbete med nya sjukhusavtal för regionens samtliga akutsjukhus.

I delårsrapport 1 (dnr 2024–229) konstateras att finansieringen blir lägre än vad som budgeterats för vilket föranledde en prognos för 2024 om -40,3 mnkr för de regionfinansierade verksamheterna.

I delårsrapport 2 (dnr 2024–243) prognostiseras ett underskott om -55,3 mnkr, utifrån högre kostnader än budgeterat men samtidigt högre intäkter i form av statsbidrag.

I det resultat vi nu ser för 2024 kan konstateras att utfallet ligger i linje med prognosen från delår 2. Dock har kostnaderna ökat ytterligare, men så även statsbidragen, vilket betyder ett redovisat resultat om -52,3 mnkr för 2024.

Årsredovisningen kommer att beslutas om i direktionen den 13 februari och kommer därefter att skickas till medlemmarna i enlighet med medlemmarnas tidplaner och anvisningar.

SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE
Sammanställning regionfinansierad verksamhet:

Denna rapport är uppdelad i 2 delar, dels de avtal som KSON själv beslutar och har rådighet över, dels de avtal som beslutas om i regionen och som sedan faktureras KSON.

En särskild redovisning över de förvaltningsövergripande kostnaderna görs också.

Finansiering och nettokostnader per verksamhetsområde (mnr)	Utfall 2023	Utfall 2024	Ökning 2024	Ökning %
Finansiering				
Medlemsbidrag	1 987,7	2 173,6	185,9	9,4%
Statsbidrag	67,8	105,9	38,1	56,2%
Summa finansiering	2 055,5	2 279,5	224,0	10,9%
Nettokostnader				
Läkemedelsförmån	263,9	317,3	53,4	20,2%
Region Stockholms sjukhus	531,4	603,0	71,6	13,5%
Vårdval Sthlm	84,6	104,2	19,6	23,1%
Köp platser NTS (regionens köpta platser)	-74,9	-77,5	-2,6	3,5%
Summa avtal regionen	805,0	947,0	144,6	18,0%
Primärvård KSON	370,7	387,7	17,0	4,6%
Norrtälje sjukhus	690,1	730,9	40,8	5,9%
Övrig Spec.vård KSON	241,6	242,5	0,9	0,4%
Summa avtal KSON	1 302,4	1 361,1	58,8	4,5%
Förvaltning & Politik	26,2	28,3	2,1	8,0%
Finansiella poster	-5,6	-4,6	1,0	-17,1%
Balanskravsresultat	-72,5	-52,3	17,6	-24,3%
Återställande 2021		34,5	34,5	
Resultat (RR)	-72,5	-17,8	52,0	

I tabellen ovan har vi valt att exkludera de extra ersättningar som betalats ut som ersättning för ökade pensionskostnader i Tiohundra AB. Då dessa ersättningar betalas ut direkt till Tiohundra AB finns därmed motsvarande kostnad och för att få relevanta, jämförbara siffror har vi valt att exkludera både dessa intäkter och kostnader, för 2024 samt 2023.

SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE

Uppräkningarna avseende medlemsbidraget är för 2024 185,9 mnkr, motsvarande 9,4%. I detta ingår bland annat en extra ersättning om 33,0 mnkr avseende läkemedel då man ändrat kostnadsansvaret vilket beräknades öka kostnaderna med lika mycket. Om man bortser från denna ersättning blir ökningen motsvarande 7,7% jämfört med 2023.

Den stora ökningen är statsbidrag, där en stor del av de statsbidrag som tilldelats via HSF använts till att finansiera ordinarie verksamhet.

Sammantaget ökar finansieringen med 10,9% enligt tabellen ovan (9,3% om man exkluderar extra ers. för läkemedel)

Kostnaderna avseende regionens avtal ökar med 18,0% jämfört med 2023. Om man precis som ovan exkluderar 33,0 mnkr som ersatts för blir kostnadsökningen 13,9%, vilket är mer än både medlemsbidraget samt statsbidragen sammantaget.

Vad gäller de kostnader som KSON själva ansvarar för så ser vi en ökning motsvarande 4,5 % där den största ökningen är Norrtälje sjukhus utifrån det nya sjukhusavtalet som togs fram i enlighet med regionens övriga akutsjukhus.

KSON:s förvaltning

Vad gäller dessa kostnader så fördelas de enligt en schablon som utgår från storleken på medlemsbidraget, vilket för 2024 beräknats till 60% för Region Stockholm samt 40% för Norrtälje kommun. För 2024 redovisas ett utfall om 28,3 mnkr, vilket motsvarar 1,3% av medlemsbidraget från regionen.

Till KSON:s förvaltning räknas dess politiska organ, revision, ledning och administration. I kostnaderna inräknas även administrativt stöd, lokalhyror med mera för de som arbetar med myndighetsutövning för enskild. Förvaltningen svarar även för ägar- och beställarstyrning samt utvecklings- och utredningsuppdrag. Förvaltningen har medarbetare i stödfunktioner som är anställda med statsbidrag i syfte att skapa förstärkt kapacitet och handlingskraft i större utvecklings- och omställningsarbeten som pågår, tex god och nära vård. Antal årsarbetare uppgick till 39 under 2024.

För att förtydliga kostnaderna är förvaltning och politik nedbruten på kontonivå.

Förvaltning & politik	Utfall 2023	Utfall 2024	Ökning 2024	Ökning %
Intäkter i form av statsbidrag	-1,7	-2,1	-0,5	29,4%
Löner & pensioner	20,4	22,3	1,9	9,4%
Övriga verksamhetskostnader	7,5	8,1	0,6	8,4%
Summa finansiering	26,2	28,3	2,1	7,9%

SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE

Ökningen av lönekostnader kompenseras till en viss del av ökade statsbidrag. Resterande del, 1,4 mnkr, består framför allt av den årliga löneökningen samt att en vakant tjänst som arkivarie tillsattes under året.

De övriga verksamhetskostnaderna består främst av hyror samt övriga administrativa kostnader, så som hyra av datorer, telefoner, förbrukningsmaterial, postala kostnader med mera. Kommunen tillhandahåller även vissa administrativa tjänster, så som redovisning, HR-stöd mm, även den kostnaden redovisas här. Av kostnadsökningen på 600 tkr avser 200 tkr hyresökning samt 150 tkr ökade kostnader för hyra av datorer. De allra flesta kostnader som redovisas faktureras av Norrtälje kommun och således är det även kommunens prislistor som gäller.

Kostnadsökningar verksamhetsåren 2022–2023

Finansiering och nettokostnader per verksamhetsområde (mnkr)	Utfall 2022	Utfall 2023	Ökning 2023	Ökning %
Finansiering				
Medlemsbidrag	1 832,4	1 987,7	155,3	8,5%
Statsbidrag	75,3	67,8	-7,5	-9,9%
Summa finansiering	1 907,7	2 055,5	147,8	7,7%
Nettokostnader				
Läkemedelsförmån	238,7	263,9	25,2	10,5%
Region Stockholms sjukhus	476,4	531,4	55,0	11,5%
Vårdval Sthlm	71,6	84,6	13,0	18,2%
Köp platser NTS	-84,5	-74,9	9,6	-11,4%
Summa avtal regionen	702,2	805,0	93,2	13,3%
Primärvård KSON	375,8	370,7	-5,1	-1,4%
Norrtälje sjukhus	615,6	690,1	74,5	12,1%
Övrig Spec.vård KSON	223,8	241,6	17,8	8,0%
Summa avtal KSON	1 215,2	1 302,4	87,2	7,2%
Förvaltning & Politik	21,8	26,2	4,4	20,2%
Finansiella poster	0,0	-5,6	-5,6	
Balanskravsresultat	-31,5	-72,5	-31,4	99,5%
Återställande 2019-2020	67,1	0,0	-67,1	
Resultat (RR)	35,6	-72,5	-98,5	

SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE

Samma slutsats kan dras, det vill säga att kostnaderna avseende regionens avtal ökar i högre takt än medlemsbidragen och mer än vad kostnaden för KSON:s egna avtal ökar.

Under 2023 gjordes en satsning på akutsjukhusen vilket innebar att KSON erhöll 54,0 mnkr i ökat medlemsbidrag, vilket gick direkt till Norrtälje sjukhus. Om man renser tabellen ovan för dessa intäkter och kostnader innebär det att intäkterna ökade med 4,9% mellan 2022–2023 i stället för 7,7% enligt tabellen ovan.

På motsvarande sätt blir ökningen för Norrtälje sjukhus i stället 3,3% och den totala ökningen för "KSON:s" avtal 2,7% i stället för 7,2%.

Kostnaden för Norrtäljebor vid sjukhus i övriga regionen

De kostnader och avtal som KSON inte själva hanterar ökar varje år i betydligt högre takt än vad medlemsbidraget ökar. Detta leder till att de egna avtalen fått stå tillbaka i uppräkningsår för att göra effektiviseringar. Dessa effektiviseringar är dock inte tillräckliga vilket innebär att underskotten ökar.

Nedan en sammanställning av kostnader för Norrtäljebor vid sjukhus i övriga regionen:

Kostnaden för Norrtäljebor vid sjukhus i övriga regionen (mnkr):	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Region Stockholms sjukhus	306,3	311,6	343,9	417,6	476,4	531,4	603,0
Vårdval Sthlm	65,6	80,5	87,1	87,9	71,6	84,6	104,2
Summa kostnader	371,9	392,0	431,0	505,5	548,0	616,0	707,2
Ökning per år (mnkr)	-	20,1	39,0	74,6	42,4	68,1	91,2
Ökning per år (%)		5,4%	9,9%	17,3%	8,4%	12,4%	14,8%
Medlemsbidrag*	1 502,1	1 584,4	1 625,6	1 721,0	1 764,4	1 916,0	2 100,2
Kompensation, sfi mm., från HSF			23,2	63,5	68,0	71,7	73,3
Medlemsbidrag:	1 502,1	1 584,4	1 648,8	1 784,5	1 832,4	1 987,7	2 173,5
Ökning medlemsbidrag (mnkr)		82,3	64,4	135,7	47,8	155,3	185,8
Ökning medlemsbidrag (%)		5,5%	4,1%	8,2%	2,7%	8,5%	9,3%
Andel av medlemsbidrag	24,8%	24,7%	26,1%	28,3%	29,9%	31,0%	32,5%

*exkl. ersättning till Tiohundra avseende ökade pensionskostnader, samt återställande av tidigare års underskott

SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE

Kostnaderna för norrtäljebornas vård i övriga regionen har ökat med 91,2 mnkr, motsvarande 14,8 procent, jämfört med 2023, enligt tabellen ovan. Dessa kostnader har ökat med i snitt 11,4 procent mellan åren 2018–2024. Detta kan jämföras med medlemsbidraget som ökat med i snitt 6,4 procent årligen under samma period, enligt tabellen nedan.

Andelen av dessa kostnader jämfört med medlemsbidraget utgör 32,5 procent för 2024 att jämföra med 24,8 procent 2018. Andelen har således ökat med 7,8 procentenheter sedan 2018, vilket motsvarar 169,1 mnkr. Denna kostnadsökning är således den främsta anledningen till KSON:s underskott inom de regionfinansierade verksamheterna genom åren.

Balanskrav

Kommunallagens balanskravsregler innebär att KSON senast år 2024 behövde återställa 2021 års underskott om 5,8 mnkr. Underskottet om 18,7 mnkr från år 2022 samt 73,3 mnkr från år 2023 ska återställas senast år 2025–2026, men kan också delas upp och återställas i delar, beroende på resultat 2024–2026.

För KSON:s del är det balanskravsresultatet som ska återställas, oberoende av vilken av medlemmarnas verksamheter som påvisat ett underskott. I och med att regionen valde att betala in sin del av underskottet avseende 2021 under 2024 så har även balanskravsresultatet avseende 2022 samt del av underskottet 2023 återställts för KSON.

Åren 2023–2024 avses inte återställas av medlemmarna och därför kvarstår fortfarande 149,9 mnkr att återställa under åren 2026–2027.

Balanskrav per år (mnkr)	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Ack utfall 2021-2024		återställt 2024	Ack utfall 2022-2024
Balanskravsresultat	-5,8	-18,7	-73,2	-86,7	-184,4		34,5	-149,9
Varav Region Stockholm	-34,5	-31,6	-72,4	-52,3	-190,8		34,5	-156,3
Varav Norrtälje kommun	28,7	12,9	-0,8	-34,4	6,4		0,0	6,4

Fördelning kostnader regionfinansierad verksamhet

I den översta tabellen framgår det att KSON:s kostnader 2024 uppgår till 2 308,1 mnkr bortsett från förvaltning samt finansiella poster.

Dessa kostnader fördelas enligt följande:



SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE

Summa kostnader KSON, regionfinansierad verksamhet	2 308,1	Andel
HSF	947,0	41,0%
NTS (THAB)	730,9	31,7%
Resten THAB	370,7	16,1%
Övrig region (främst SLSO, lite arv (HSF))	51,6	2,2%
Övriga utförare	207,9	9,0%

I tabellen ovan framgår att 43,2% av KSON:s kostnader går till att betala kostnader för norrtäljebor i övriga regionen. Detta är kostnader som inte KSON har rådighet över.

Ytterligare 46,8% av kostnaderna går till att finansiera vård som utförs av det egenägda bolaget.

Det som sedan kvarstår är 9% av kostnaderna, motsvarande 207,9 mnkr för 2024. Det här är den vård som köps via de privata utförarna som KSON har avtal med.