

Årsredovisning 2023



Innehåll

1. SAMMANFATTNING	3
2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	5
2.1 KSON-KONCERNEN	5
2.2 ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING 2019-2023	6
2.3 VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	6
2.3.1 Demografi.....	7
2.3.2 Medlemsbidrag	7
2.3.3 Statsbidrag	8
2.3.4 Övriga intäkter.....	9
2.3.5 Kostnader	9
2.3.5 Pensionsförpliktelser.....	9
2.3.5 Politiska beslut.....	10
2.4 HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE.....	10
2.4.1 Norrtäljemodellen.....	11
2.5 STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV VERKSAMHETEN.....	12
2.5.1 God kvalitet i sammanhållen vård och omsorg.....	13
2.5.2 Tillgänglighet för individen	13
2.5.3 Hälsöfrämjande och förebyggande insatser.....	14
2.5.4 Innovativa samarbeten som ger samordnings- och effektivitetsvinster	14
2.5.5 Medlemmarnas indikatorer	15
2.6 GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	15
2.6.1 Finansiella mål.....	16
2.6.2 Sammanvägd bedömning.....	16
2.6.3 KSON:s resultat och ekonomisk ställning.....	17
2.7 UTVECKLINGSOMRÅDEN.....	18
2.8 BALANSKRAVSRESULTAT	20
2.9 VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	20
2.10 FÖRVÄNTAD UTVECKLING	21
3. RESULTATRÄKNING	23
4. BALANSRÄKNING	24
5. KASSAFLÖDESANALYS	25
6. NOTER	26
7. DRIFTREDOVISNING	33
7.1 PRIMÄRVÅRD.....	35
7.2 SPECIALISERAD VÅRD	37
7.3 ORDINÄRT BOENDE	38
7.4 SÄRSKILDA BOENDEFORMER	40
7.5 BISTÄNDSBEDÖMNING	42
7.6 KSON:S FÖRVALTNING.....	43
7.7 TIOHUNDRA AB	43
8. INVESTERINGSREDOVISNING	44
9. BILAGOR	44

1. Sammanfattning

I Norrtälje kommun bor 2,8 procent av Stockholms läns befolkning samtidigt som kommunens yta utgör en tredjedel av länet. Vård- och omsorgsbehoven är större för invånarna i Norrtälje kommun jämfört med länet i övrigt, främst för att andelen äldre är betydligt större men också för att ohälsotalen är högre än länet i övrigt. Enligt Socialstyrelsen är äldre personer i behov av och konsumerar mest hälso-, sjukvård och omsorg. I Norrtälje kommun finns dessutom närmare 40 procent av länets cirka 70 000 fritidshus, vilket gör att betydligt fler personer än kommuninvånarna vistas i kommunen, främst under sommarmånaderna.

Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje (KSON) är ett samarbete mellan Region Stockholm och Norrtälje kommun och som svarar för sammanhållen hälso-, sjukvård och omsorg till invånarna i Norrtälje kommun. KSON äger också Tiohundra AB, som bedriver vård- och omsorgsverksamhet på uppdrag av KSON. Förbundet och bolaget utgör KSON-koncernen.

Verksamheten finansieras huvudsakligen av bidrag från medlemmarna och med statsbidrag de vidareförmedlar. Utöver KSON-koncernens förmåga att hushålla med resurser är medlemmarnas finansiering i förhållande till norrtäljebornas behov avgörande för de resultat som förbundet har möjlighet att uppnå.

Norrtäljemodellen är en inkluderande samverkan som skapar integrerad hälso- och sjukvård och omsorg för invånaren. Genom samarbete mellan beställare, utförare och övriga samhällsaktörer skapas förutsättningar för utveckling och innovation. Genom modellen ligger vi gemensamt i framkant, där KSON rankas på 16:e plats i Stockholms län och på 69:e plats i landet 2023 i SPF Seniorernas hemtjänstindex. I Socialstyrelsens brukarundersökning 2023 "Vad tycker de äldre om äldreomsorgen?" var dessutom 91 procent nöjda med hemtjänsten och 83 procent nöjda med äldreboendet. Jämförelser inom hälso- och sjukvårdsverksamheten är svårare, då Region Stockholm och KSON ansvarar för och bedriver likartad verksamhet.

För 2023 redovisas ett resultat för koncernen om -119,2 mnkr och för KSON -73,2 mnkr. Den kommunalt finansierade verksamheten visar ett bättre resultat än budget, huvudsakligen på grund av högre intäkter för statsbidrag och volymkompensation. Budgeten för den verksamheten som finansieras av regionen har samtidigt överskridits, på grund av ökade kostnader för vård av norrtäljebor i regionen. Tiohundra AB:s redovisade resultat blev -19,0 mnkr efter bokslutsdispositioner. Koncernresultatet har justerats för bokslutsdispositioner, skatt och skilda redovisningsprinciper mellan förbundet och bolaget, om -27,0 mnkr.

KSON:s underskott under verksamhetsåret 2023 består i huvudsak av ökade kostnader för läkemedelsförmånen och kostnader för norrtäljebornas vård i Region Stockholm som KSON har marginella möjligheter att påverka. I övrigt utgör årets omsorgsvolymer i stort samma andel av befolkningen som innan pandemin. I jämförelse med pandemiåren 2021 och 2022 är det dock stora volymökningar. Norrtälje kommun har kompenserat KSON för ökade volymer med 13,8 mnkr. Även Region Stockholm har tillfört vissa statsbidrag som avser högre volymer.

Sammanvägning av finansiella och verksamhetsmässiga mål visar att KSON uppnår god ekonomisk hushållning 2023. Inom ordinärt boende behöver dock andelen utförd av beslutad tid öka, vilket förväntas ske i och med att ett nytt förfrågningsunderlag träder i kraft 2024.

Bedömningsmatris för god ekonomisk hushållning.	Primärvård	Specialiserad vård	Ordinärt boende	Särskilda boendeformer
God kvalitet i sammanhållen vård och omsorg	Uppfyllt	Uppfyllt	Uppfyllt	
Tillgänglighet för individen	Uppfyllt		Uppfyllt	Uppfyllt
Hälsofrämjande och förebyggande insatser	Uppfyllt	Uppfyllt	Uppfyllt	
Innovativa samarbeten som ger samordnings- och effektivitetsvinster	Uppfyllt			
Finansiella mål, resultatmarginal och soliditet	Ej uppfylld			

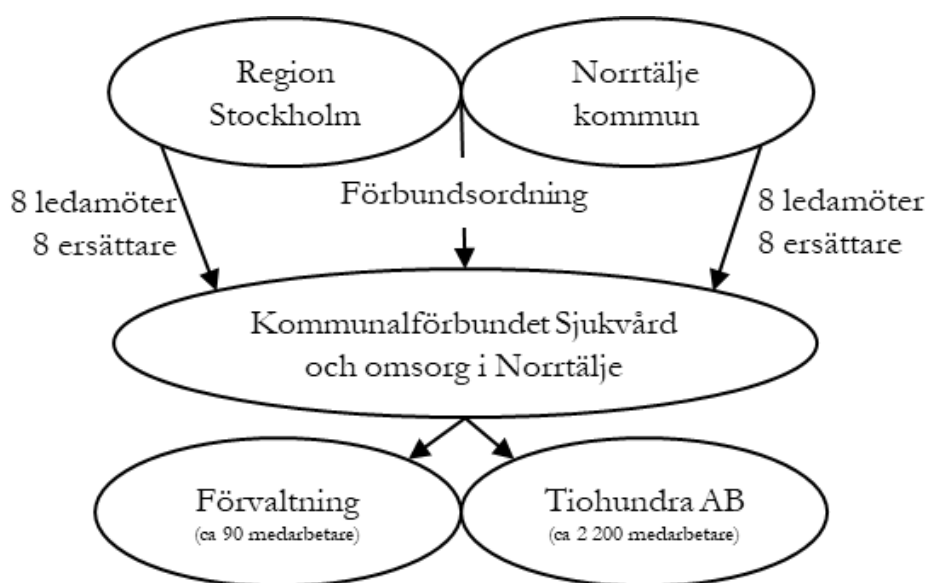
2. Förvaltningsberättelse

Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje (KSON) ansvarar för att invånarna i Norrtälje kommun erhåller sammanhållen hälso-, sjukvård och omsorg, inklusive hälsofrämjande och förebyggande insatser.

2.1 KSON-koncernen

Fullmäktige i Norrtälje kommun och fullmäktige i Region Stockholm är kommunalförbundets medlemmar. De beslutar gemensamt om förbundsordningen och väljer var för sig åtta ledamöter och åtta ersättare till direktionen. Direktionen svarar utifrån förbundsordningen för den politiska styrningen av KSON. KSON:s förvaltning är en självständig myndighet som bistår direktionen i myndighetsutövning för enskild samt i beställar- och ägarfrågor.

KSON äger och förvaltar även samtliga aktier i Tiohundra AB och svarar för ägarstyrning, utifrån förbundsordningens begränsningar. Tiohundra AB bedriver vård- och omsorgsverksamhet på uppdrag av KSON, vilket utgör deras huvudsakliga intäktskälla. KSON och Tiohundra AB utgör KSON-koncernen.



Utöver Tiohundra AB tillhandahåller privat och offentligt ägda vård- och omsorgsgivare den hälso-, sjukvård och omsorg som KSON beställer, enligt lagen om valfrihetssystem (LOV) eller lagen om offentlig upphandling (LOU). De större vård- och omsorgsgivarna (nettokostnad över 5 mnkr/år) med vilka KSON hade avtal 2023 var (i fallande kostnadsordning):

Tiohundra AB
Region Stockholm
Attendo Sverige AB
Äldrelin i Stockholm AB
Humana Omsorg AB
Väddö Vård AB
Kavat vård AB
Vardaga Silverhemmen AB
Capio Legevisitten AB
Förenade care AB
Allegio Omsorg AB

Doktor.se Norrtälje Hälsocentral AB
Norlandia Care AB
Husläkarna Rimbo/Edsbro AB
Doktor.se Rimbo Hälsocentral AB
Kooperativet Industrihuset i Roslagen
Norlandia Care Norrtälje AB
Attendo LSS AB
Gemensamma Krafter Sverige AB
Citikliniken Sverige AB
Utvecklingspedagogik Sverige AB
Humbla LSS AB

2.2 Översikt över verksamhetens utveckling 2019-2023

KSON-koncernens egna kapital vid årets slut beror på de ekonomiska resultat som både KSON och bolaget redovisar för räkenskapsåret, vilka tillsammans visade ett underskott på 119,2 mnkr för 2023. Koncernens egna kapital är därmed åter negativt. Att det dessförinnan varit positivt beror i huvudsak på förbundsmedlemmarnas finansiering av KSON:s villkorade aktieägartillskott till Tiohundra AB.

Koncernens utveckling (tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat efter finansiella poster	-119 221	48 672	6 698	91 032	-41 585
Eget kapital	-62 637	56 584	7 949	1 251	-89 781
Soliditet koncern (%)	-4,2%	3,9%	0,5%	0,1%	-9,6%
Resultatmarginal koncernen (%)	-3,5%	1,6%	0,2%	3,1%	-1,5%

KSON:s egna kapital har försämrats under samma period, från -73,9 mnkr 2019 till -121,1 mnkr 2023. Mellan 2019 och 2023 ökade samtidigt antalet invånare 80 år och äldre i Norrtälje kommun med 25,1 procent medan bidragen från medlemmarna ökade med 16,5 procent. Förvaltningens bemanning har i stort inte förändrats under perioden.

KSON:s utveckling (tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	487 437	522 792	400 368	376 014	278 354
Bidrag från huvudmän	3 421 008	3 117 999	3 048 524	2 974 392	2 783 400
Verksamhetens kostnader, inkl. avskrivning och finansnetto	-3 981 654	-3 582 500	-3 454 654	-3 376 901	-3 092 390
Årets resultat efter finansiella poster	-73 209	58 291	-5 762	-26 495	-30 636
Eget kapital	-121 085	-47 876	-106 167	-100 405	-73 910
Soliditet (%)	-22,7%	-8,5%	-18,1%	-25,0%	-18,0%
Resultatmarginal (%)	-2,1%	1,9%	-0,2%	-0,9%	-1,1%
Antal anställda	90,5	85,6	88,5	87,9	88,0
Antal invånare*	65 852	65 478	64 609	63 536	62 430
Ökning i procent	0,6%	1,3%	1,7%	1,8%	1,5%
Varav invånare 65-	18 594	18 249	17 769	17 306	16 898
Andel invånare 65- (%)	28,2%	27,9%	27,5%	27,2%	27,1%
65-, ökning i procent	1,9%	2,7%	2,7%	2,4%	2,1%
Varav invånare 80-	5 221	4 849	4 504	4 354	4 175
Andel invånare 80- (%)	7,9%	7,4%	7,0%	6,9%	6,7%
80-, ökning i procent	7,7%	7,7%	3,4%	4,3%	3,9%

*=Folkmängd 1 november 2019-2023 enligt SCB 2023-12-11

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Utöver förmågan att hushålla med resurser är medlemmarnas finansiering i förhållande till norrtäljebornas behov av hälso-, sjukvård och omsorg det som är mest avgörande för koncernens resultat och ekonomisk ställning.

2.3.1 Demografi

I Norrtälje kommun bor 2,8 procent av Stockholms läns befolkning samtidigt som kommunens yta utgör en tredjedel av länet. Vård- och omsorgsbehovet är större för invånarna i Norrtälje kommun jämfört med länet i övrigt, främst för att andelen äldre är betydligt större men också för att ohälsotalen är högre i kommunen än länet i övrigt. Enligt Socialstyrelsen är äldre personer i behov av och konsumerar mest hälso-, sjukvård och omsorg. I Norrtälje kommun finns dessutom nästan 40 procent av länets runt 70 000 fritidshus vilket för med sig att fler personer än folkbokförda invånare vistas i kommunen, särskilt under sommarmånaderna.

Mellan 1 november 2022 och 2023 ökade antal invånare i Norrtälje kommun med 373 personer (+0,6 %), vilket är betydligt lägre än tidigare år. Antalet invånare 80 år och äldre ökade samtidigt med 372 personer (7,7%). I Norrtälje kommun försörjer därmed i snitt varje invånare i yrkesverksam ålder (20-64 år) 0,93 invånare i övriga åldrar. I Stockholms län, exklusive Norrtälje kommun, var motsvarande försörjningskvot 0,67. Andelen äldre i behov av vård och omsorg är med andra ord betydligt högre i Norrtälje kommun än i länet i övrigt och ökar dessutom.

2.3.2 Medlemsbidrag

KSON finansieras huvudsakligen genom medlemmarnas bidrag, där Region Stockholm står för cirka 59 procent och Norrtälje kommun för runt 41 procent.

Region Stockholm

Inom de regionfinansierade verksamheterna är KSON:s största utmaning att de satsningar och förändringar som Region Stockholm gör inom hälso- och sjukvården medför ökade kostnader för KSON vad gäller specialiserad vård av Norrtäljebor i regionen, utan att motsvarande finansiering tillförs. Detta har inneburit stora underskott även tidigare år, vilket leder till att dessa kostnadsökningar årligen försämrar ekonomin.

För 2023 uppgår det beslutade medlemsbidraget från Region Stockholm till 1 862,0 mnkr. Utöver detta har regionen beslutat om förstärkt finansiering av länets akutsjukhus (fullmäktigeprotokoll 2023-03-20, § 63), där KSON erhållit 54,0 mnkr att oavkortat tillföras Tiohundra AB för Norrtälje sjukhus. Av dessa tillförs 14,8 mnkr Tiohundra AB via uppräknad ersättning och resterande 39,2 mnkr direkt till bolaget som en engångsförstärkning. Någon finansiering för KSON:s ökade kostnader för vård av norrtäljebor i regionen tillförs därmed inte.

I januari beslutade regionens hälso- och sjukvårdsnämnd (HSN) att KSON har rätt till ersättning för ökade pensionskostnader 2023 med 110,8 mnkr, enligt fastställt belopp i Region Stockholms budget (fullmäktigeprotokoll 2023-01-24, § 20). Av dessa beslutade direkttionen att 109,9 mnkr tilldelas Tiohundra AB och att 0,9 mnkr tillförs direktion och förvaltning (direktionsprotokoll 2023-03-23, § 29).

Region Stockholms hälso- och sjukvårdsnämnd (HSN) har sedan 2020 inkluderat kostnaderna för miljö- och kvalitet, strategiska fastighetsinvesteringar, vissa sidoavtal med mera i ersättningarna till de regionägda sjukhusen. Dessa kostnader finansierades tidigare fullt ut av HSN. Konsekvensen av förändringen är en kraftig fördyring för KSON för vård av norrtäljebor vid regionens sjukhus. HSN beslutade i april (protokoll 2023-04-25, § 77), att göra en ekonomisk justering mellan HSN och KSON om motsvarande 71,7 mnkr med anledning av detta.

Medlemsbidrag, Region Stockholm (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse budget-utfall	Utfall 2022
Beslutade medlemsbidrag	1 862,0	1 862,0	0,0	1 764,4
Ekonomisk justering övriga sjukhus Region Stockholm*	0,0	71,7	71,7	0,0
Satsning akutsjukhusen	0,0	54,0	54,0	0,0
Ersättning ökade pensionskostnader	0,0	110,8	110,8	0,0
Covidbonus 2022 (Tiohundra AB)	0,0	0,0	0,0	12,9
Balanskravsjustering 2019-2020	0,0	0,0	0,0	67,1
Summa medlemsbidrag	1 862,0	2 098,5	236,5	1 844,4

**bokades 2022 samt budgeterades 2023 som övrig intäkt under respektive sjukhus, men från 2023 räknas det in i medlemsbidraget och därför har utfallets bokförts som medlemsbidrag 2023*

Norrtälje kommun

För 2023 uppgår det beslutade medlemsbidraget från Norrtälje kommun till 1 292,1 mnkr. Utöver detta har kommunen beslutat om pensionskompensation till Tiohundra AB om 16,6 mnkr, vilket går direkt till bolaget.

Norrtälje kommun har utöver detta beslutat om en volymreserv om 13,8 mnkr för KSON:s räkning.

Medlemsbidrag, Norrtälje kommun (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse budget-utfall	Utfall 2022
Beslutade medlemsbidrag	1 292,1	1 292,1	0,0	1 240,7
Ersättning ökade pensionskostnader (Tiohundra AB)	0,0	16,6	16,6	0,0
Volymreserv	0,0	13,8	13,8	0,0
Covidbonus 2022	0,0	0,0	0,0	22,0
Anhörigstöd 2022	0,0	0,0	0,0	1,0
Balanskravsjustering 2019-2020	0,0	0,0	0,0	9,9
Summa medlemsbidrag	1 292,1	1 322,5	30,4	1 273,6

2.3.3 Statsbidrag

Utöver medlemsbidragen finansieras KSON:s verksamheter med statsbidrag som medlemmarna ska tillföra för KSON:s verksamhetsområden. För 2023 har KSON erhållit statsbidrag motsvarande 128,6 mnkr, att jämföra med 115,1 mnkr 2022 (+11,8%). Statsbidrag som erhållits via HSF redovisas under regionfinansiering och övriga statsbidrag redovisas under kommunal finansiering. I driftredovisningen redovisas 122,7 mnkr av dessa som finansiering, se mer under avsnitt 7. Resterande del, 5,9 mnkr redovisas som intäkt under respektive verksamhet där statsbidragen använts med motsvarande kostnad.

Av dessa statsbidrag har 47,9 mnkr vidareförmedlats direkt till utförare som ett bidrag, se mer under respektive verksamhet i avsnitt 7. Resterande del, 80,7 mnkr utgör kompletterande finansiering av befintlig verksamhet, såsom exempelvis ersättning för god och när vård.

Ett av de största statsbidragen är den så kallade Äldreomsorgssatsningen, Säkerställa god vård och omsorg om äldre, där KSON har erhållit 32,6 mnkr. KSON har ingått avtal med Norrtälje

kommun för att verkställa bidragets syfte, möjliggöra förbättringar och utveckling av verksamheter. Av dessa har 25,0 mnkr fördelats till utförare av kommunal äldreomsorg. Förvaltningen har därutöver bland annat upphandlat gemensam uppdragsutbildning till undersköterska som erbjudits KSON:s utförare inom äldreomsorg.

KSON har även erhållit 5,5 mnkr avseende psykisk hälsa. Dessa medel har fördelats inom kommunen genom den förvaltningsövergripande samverkan avseende psykisk hälsa.

Exempel på andra statsbidrag som erhållits är:

- Återhämtningsbonus 4,0 mnkr
- Äldreomsorgslyftet, 13,8 mnkr,
- Habiliteringsersättning, 2,5 mnkr
- Nära vård den kommunala delen, 12,3 mnkr
- Nära vård den regionala delen, 13,1 mnkr

2.3.4 Övriga intäkter

KSON:s intäkter, förutom medlemsbidrag och statsbidrag, består bland annat av avgifter från brukare samt försäljning av verksamhet till andra kommuner och regioner.

2.3.5 Kostnader

Huvuddelen av KSON:s kostnader uppkommer genom avtal med vård- och omsorgsgivare, beslutade av direktionen. Härutöver belastas KSON med kostnaderna för norrtäljebornas vård i Region Stockholm, kostnaden för läkemedelsförmånen och kostnader för de lokalhyror som Norrtälje kommun belastar KSON med. Dessa kostnader har KSON begränsade möjligheter att påverka och styra över.

2.3.5 Pensionsförpliktelser

KSON-koncernens pensioner hanteras av KPA AB och bokförs per 31 augusti och 31 december varje år, efter leverantörens beräkningar.

Avsättningarna för koncernen uppgick 2023 till 867,8 mnkr jämfört med 722,4 mnkr 2022. För KSON var avsättningen 2023 22,8 mnkr jämfört med 16,6 mnkr 2022. Varken KSON eller Tiohundra AB har några ansvarsförbindelser gällande pensioner. Avsättningar till pensioner redovisas under not 13.

Pensionsförpliktelser (mnkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Total pensionsförpliktelse					
Avsättning inkl. särskild löneskatt koncernen	867,8	722,4	662,6	594,4	526,0
<i>Varav kommunalförbundet</i>	<i>22,8</i>	<i>16,6</i>	<i>14,1</i>	<i>12,0</i>	<i>10,0</i>
Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring/stiftelse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	867,8	722,4	662,6	594,4	526,0
<i>Varav kommunalförbundet</i>	<i>22,8</i>	<i>16,6</i>	<i>14,1</i>	<i>12,0</i>	<i>10,0</i>
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Summa förvaltade pensionsmedel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiering					
Återlånade medel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Konsolideringsgrad	-	-	-	-	-

2.3.5 Politiska beslut

Under mandatperiodens första verksamhetsår har direktionen fattat beslut för att ytterligare förbättra styrning och uppföljning. Bland annat har individutskottets arbetsordning (2023-10-19, § 97) och delegationsordningen (2023-12-07, § 132) reviderats. En arbetsordning för direktionen har också fastställts (2023-10-19, § 96) liksom en internkontrollplan för 2023 (2023-04-20, § 42). Vidare har den årliga avtalsuppföljningen genomförts (2023-06-08, § 69) liksom uppföljning av upphandlade välfärdstjänster (2023-04-20, § 44 & 2023-11-16, § 120). Nytt avtal med Norrtälje sjukhus för perioden 2024–2027 har tecknats, vilket inkluderar revidering av överenskommelse om ömsesidigt betalningsansvar med Region Stockholms hälso- och sjukvårdsförvaltning (2023-12-07, § 134). Även kundvalets förfrågningsunderlag har reviderats (2023-11-16, § 117).

Direktionen har gett förvaltningen i uppdrag att dels se över möjligheten att få en ekonomi i balans i dialog med medlemmarna dels att göra en fördjupad analys av Tiohundra AB:s ekonomi (protokoll 2023-05-26, § 55). Även fullmäktige i Norrtälje kommun har beslutat om en fördjupad analys av pris-, volym- och resultatutvecklingen inom KSON:s verksamheter (protokoll 2023-06-26, § 89). Fullmäktige i Region Stockholm har härutöver gett regionstyrelsen i uppdrag att se över finansiering och styrning av KSON (protokoll 2023-11-07--08, § 250).

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Den fortsatt höga inflationen, löneökningstakten ("märket"), det försämrade säkerhetsläget och effekter av klimatförändringar tynger KSON och dess vård- och omsorgsgivare. För KSON-koncernen tillkommer ökade kostnader för det nya pensionsavtal (AKAP-KR).

KSON rankas samtidigt på 16:e plats i Stockholms län och på 69:e plats i landet 2023 i SPF Seniorernas hemtjänstindex. I Socialstyrelsens brukarundersökning 2023 "Vad tycker de äldre om äldreomsorgen?" var dessutom 91 procent nöjda med hemtjänsten och 83 procent nöjda med äldreboendet i Norrtälje kommun.

KSON:s årliga avtalsuppföljning visar även på förhållandevis god avtalsföljsamhet. Av totalt 44 avtalsområden bedömdes 33 uppfylla avtalsvillkoren utan anmärkning. De avvikelser som vård- och omsorgsgivare behöver åtgärda följs löpande upp.

Vård- och omsorgsgivare

Ersättningen till Tiohundra AB för Norrtälje sjukhus höjdes 2023 med 62,9 mnkr eller 4,0 procent (direktionsprotokoll 2023-05-26, § 57), för att vara följsam till Region Stockholms uppräknings (fullmäktigeprotokoll 2022-12-06—07, § 165). I december 2023 invigdes om- och tillbyggda endoskopimottagningen vid Norrtälje sjukhus.

I början av 2023 flyttade Förenade Care AB sin verksamhet inom avancerad sjukvård i hemmet (ASiH) till nyrenoverade lokaler på Roslagens sjukhus (ROS) i Norrtälje stad, samlokaliserat med företagets nystartade verksamhet inom specialiserad palliativ slutenvård (SPSV). Verksamheterna bedrivs på uppdrag av Region Stockholm för invånare i Norrtälje kommun.

Överlåtelsen av Husläkarna Rimbo/Edsbro AB – med husläkarmottagning, barnvårdscentral och barnmorskemottagning i Rimbo samt distriktssköterskemottagningsfilial i Edsbro – har skett till Doktor.se Nordic AB. Verksamheten drivs fortsatt i enlighet med gällande vårdavtal.

Logopedimottagningen Norra Tal och Språk AB har på egen begäran lämnat KSON:s valfrihets-system och verksamheten upphörde vid utgången av 2023. Överflyttning av företagets patienter till kvarvarande vårdgivare har skett.

Kundvalsutföraren Allegio Omsorg AB har sagt upp zon 2 i Rimbo med omnejd. Tiohundra AB har från september övertagit kunderna.

Ett nytt särskilt boende för äldre har invigts som KSON tecknat avtal med. I generationshuset Norlandia Lilla & Stora Rospiggen bedriver Norlandia Care AB både förskola och äldreboende.

På uppdrag av KSON har Tiohundra AB öppnat ett biståndsbedömt trygghetsboende i Rimbo med åtta platser., varav sex av platserna var belagda vid årsskiftet. En trygghetsvård som bland annat arbetar med aktiviteter och verkar för att skapa gemenskap finns på plats på boendet.

Kompetensutveckling för KSON:s utförare inom äldreomsorgen har genomförts, finansierat med statsbidrag. Ett 60-tal medarbetare från flera verksamheter har genomgått en distansutbildning till undersköterska.

Inför framtiden

Direktionen har beslutat om nytt hyresavtal för Birgittagården i Rimbo, gällande från och med 1 april 2023 till och med 2038 (protokoll 2023-02-16, § 19). Omfattande och nödvändiga renoveringar kommer därmed att genomföras fram till halvårsskiftet 2024, till gagn för både boende och personal.

Direktionen har även beslutat om ett nytt boende med tolv platser för personer med psykiska funktionsnedsättningar i Norrtälje stad (protokoll 2023-06-08, § 71). Boendet beräknas stå färdigt vid halvårsskiftet 2025 och kommer då att utgöra en viktig del i den vård- och omsorgskedja som också innefattar psykiatrisk specialistmottagning, boendestöd, sysselsättning och somatisk vård.

I november fattade direktionen beslut om ett reviderat förfrågningsunderlag gällande kundvalet, det vill säga ett valfrihetssystem innehållande basal hemsjukvård, hemrehabilitering och hemtjänst (protokoll 23-11-16, § 117). Det reviderade förfrågningsunderlaget träder i kraft 1 februari 2024.

Då Tiohundra AB:s utbud inom LSS-verksamheterna inte fullt ut matchar målgruppens behov, har detta föranlett direktionen att besluta om en modernisering av dessa verksamheter. De ökade kostnaderna detta innebär har inarbetats i budget 2024 (protokoll 2023-11-16, §§ 118 & 2023-12-07, § 133).

Under året sade både KSON:s förbundsdirektör och Tiohundra AB:s verkställande direktör upp sig och ersättningsrekryteringar för dessa har genomförts. Ann-Sophie Holgersson är ny förbundsdirektör från och med februari 2024 och Towa Jexmark är ny VD från och med januari 2024.

2.4.1 Norrtäljemodellen

Norrtäljemodellen är en inkluderande samverkan som skapar integrerad hälso- och sjukvård och omsorg för invånaren. Genom samarbete mellan beställare, utförare och övriga samhällsaktörer skapas förutsättningar för utveckling och innovation.

Genom att koncernen består av beställare och det helägda Tiohundra AB skapas möjligheter att utforska nya innovativa och kostnadseffektiva arbetssätt som gynnar Norrtäljeborna. Det gäller även samverkan med övriga vård- och omsorgsaktörer där KSON löpande har dialog för att tillsammans utveckla arbetssätt som gynnar alla vård- och omsorgsaktörer. För exempel på resultaten av Norrtäljemodellen, se avsnitt 2.5.4.

2.5 Styrning och uppföljning av verksamheten

KSON:s verksamhet bygger på medlemmarnas övergripande vision och målbild, såsom den beskrivs i förbundsordningen. Där återfinns följande fyra mål:

- God kvalitet i den sammanhållna vården och omsorgen,
- Tillgänglighet för individen,
- Hälsöfrämjande och förebyggande insatser samt
- Innovativa samarbeten som ger samordnings- och effektivitetsvinster.

KSON har delat in uppgiften i fyra verksamhetsområden enligt följande, beroende på tillämpade ansvarsförhållanden gentemot medlemmarna:

- Specialiserad vård, där KSON har befolkningsansvar och utbudet i Norrtälje kommun samordnas med Region Stockholm,
- Primärvård, där KSON har produktionsansvar inom Norrtälje kommun,
- Ordinärt boende, där KSON har befolknings- och produktionsansvar (vistelsebegreppet) och
- Särskilda boendeformer, där KSON har befolkningsansvar, men där utbudet är beroende av Norrtälje kommuns bostadsförsörjning.

Utifrån ovanstående indelning följs följande indikatorer löpande under året:

Mål- och verksamhetsområden	Primärvård	Specialiserad vård	Ordinärt boende	Särskilda boendeformer
God kvalitet i sammanhållna vård och omsorg	Antal upprättade samordnade individuella plan	Oplanerad återinskrivning inom 7 dagar	Andel personer med aktuell genomförandeplan	
Tillgänglighet för individen	Nationell vårdgaranti		Andel beslut inom 1 månad från påbörjad utredning	Andel verkställda beslut inom 3 månader.
Hälsöfrämjande och förebyggande insatser	Andel samtal om levnadsvanor	Vårdtillfällen per 100 000 invånare	Fallskador per 100 000 invånare 65 år och äldre	
Innovativa samarbeten som ger samordnings- och effektiviseringseffekter	Andel av medianen för riket för vissa mått i Öppna Jämförelser			

Utöver förbundsordningens fyra mål ställer kommunallagen krav på mål för god ekonomisk hushållning. De finansiella målen gäller långsiktigt och innebär att KSON-koncernen ska redovisa en ekonomi i balans över en treårsperiod, samtidigt som invånarna i Norrtälje kommun erhåller sammanhållna hälso-, sjukvård och omsorg, inklusive hälsöfrämjande och förebyggande insatser. Måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning värderas genom en sammanvägning av de verksamhetsmässiga och finansiella målen.

Utifrån beslutad budget och verksamhetsplan rapporterar förvaltningen löpande koncernens utfall och prognos för mål, verksamhet och ekonomi till direktionen och KSON:s båda medlemmar.

2.5.1 God kvalitet i sammanhållen vård och omsorg

Måluppfyllelsen för god kvalitet i sammanhållen vård och omsorg mäts i antal patienter med samordnad individuell plan (SIP) upprättad av KSON:s husläkarmottagningar (det vill säga antalet registrerade SIP-möten), andel oplanerad återinläggning inom 7 dagar vid Norrtälje sjukhus av patienter 80 år och äldre samt andel personer i omsorgen med aktuell genomförandeplan.

Indikatorer för god kvalitet	Mål 2023	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
Antal patienter med samordnad individuell plan (SIP)	15,0	33	9,0	6,0
Andel oplanerad återinläggning inom 7 dagar vid Norrtälje sjukhus av patienter 80 år och äldre	Minska	6,7%*	8,2 %	8,0 %
Andel personer med aktuell genomförandeplan	95 %	87%	92 %	84 %

**anser perioden januari-november, på grund av eftersläpningar i rapporteringen.*

Av de tre indikatorerna har två uppfyllts med god marginal medan en inte riktigt når upp till målet. Sammantaget bedöms ändå målet för god kvalitet i sammanhållen vård och omsorg vara uppfyllt.

2.5.2 Tillgänglighet för individen

Tillgänglighet för individen mäts inom omsorgen i andelen biståndsbeslut om boendestöd som fattats inom en månad från det att utredning påbörjats, i andel beslut i särskilda boendeformer som verkställt inom tre månader och i andel utförd av beslutad tid inom hemtjänsten. Inom hälso- och sjukvården redovisas indikatorerna för den nationella vårdgarantin (SFS 2017:80, 6 kap, 1 §), vad gäller bedömningsgaranti vid KSON:s husläkarmottagningar och behandlingsgarantin vid Norrtälje sjukhus och psykiatri i egen regi.

Indikatorer: tillgänglighet för individen	Mål 2023	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
Andel biståndsbeslut gällande boendestöd fattade inom 1 månad från det att utredning påbörjats	79%	94%	77%	75%
Andel verkställda beslut i särskilda boendeformer inom 3 månader	94%	94%	94%	94%
Andel utförd av beslutad tid inom hemtjänsten	86%	68 %	65%	67%
Andel som fått en medicinsk bedömning inom 3 dagar	94%	95%*	95%	85%
Andel som påbörjas somatisk behandling inom 90 dagar efter beslutet om behandling.	77%	88%	79%	72%
Andel som påbörjas psykiatrisk behandling inom 90 dagar efter beslutet om behandling.	95%	95%	93%	87%

**anser perioden januari-november, på grund av eftersläpningar i rapporteringen.*

Av de sex indikatorerna har fem uppfyllts medan en inom ordinärt boende inte nått målet fullt ut. Sammantaget bedöms ändå målet för tillgänglighet för individen ha uppfyllts.

2.5.3 Hälsofrämjande och förebyggande insatser

Hälsofrämjande och förebyggande insatser mäts i antal samtal om levnadsvanor vid KSON:s husläkarmottagningar, antal vårdtillfällen i länet för Norrtäljebor per 100 000 invånare och antalet fallskador per 100 000 invånare 65 år och äldre.

Indikatorer för hälsofrämjande och förebyggande insatser	Mål 2023	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
Antal samtal om levnadsvanor i primärvården	9 100	11 961	12 559	8 885
Vårdtillfällen per 100 000 invånare	15 763	Se nedan	Se nedan	15 285
Fallskador per 100 000 invånare 65 år och äldre	Minska	_*	3 970	3 798

* Siffrorna för 2023 kommer först i december 2024.

Vad gäller vårdtillfällen per 100 000 invånare redovisas utfallet för 2022 och framåt på nationell nivå efter att denna årsredovisning färdigställs. Vi vet dock att KSON betalat för 11 034 vårdtillfällen 2023 – en ökning med 3,5 procent mot 2022 (10 661 vårdtillfällen). Samtidigt har befolkningen 80 år och äldre ökat med 7,7 procent – den del av befolkningen som konsumerar mest slutenvård. Detta indikerar att antalet vårdtillfällen per 100 000 invånare minskar.

Sammantaget bedöms målet för hälsofrämjande och förebyggande insatser ha uppfyllts.

2.5.4 Innovativa samarbeten som ger samordnings- och effektivitetsvinster

KSON i sig är ett innovativt samarbete mellan Region Stockholm och Norrtälje kommun, som dels inneburit samordning av vissa verksamheter dels lett till effektivitetsvinster. Vad gäller samordnad verksamhet, eller sammanhållna hälso-, sjukvård och omsorg till invånarna i Norrtälje kommun, har direktionen exempelvis infört följande:

- Kundval - där hemtjänst, basal hemsjukvård och hemrehabilitering samlats i ett uppdrag. Nattetid svarar nattpatruller för hemtjänst och basal hemsjukvård.
- Hälso- och sjukvårdsinsatser för personer inom särskilda boendeformer.
- Boende för personer med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar, där bland annat psykiatri och habilitering samverkar.
- Fortsatt samverkan mellan aktörer inom husläkarmottagningarna, elevhälsan och psykiatrin för att säkerställa flödet vid psykisk ohälsa bland barn och ungdomar.
- Utveckling av specialistpsykiatrisk hemsjukvård i nära samverkan med psykiatrin och den somatiska akutsjukvården inom Tiohundra AB.
- Sjukhusanslutet mobilt sjukvårdsteam (SAMS) för personer med komplicerad sjukdomsbild och frekventa vårdtillfällen på Norrtälje sjukhus, i samverkan med bland annat kundval och avancerad sjukvård i hemmet.
- Digital låshantering gemensamt för hemtjänst, basal hemsjukvård och hemrehabilitering.
- Samverkan mellan förvaltningen och Norrtälje sjukhus för att optimera processen kring utskrivningsklara från slutenvården.
- Samarbete mellan förvaltningen och husläkarmottagningarna för att stärka det uppsökande arbetet.
- Utökad samarbete mellan KSON och föreningslivet för att kunna erbjuda aktiviteter som motverkar ofrivillig ensamhet och främjar psykisk och fysisk hälsa.

- Fokushuset med samarbete i öppenvård mellan psykiatri, beroende och socialpsykiatri med fokus på den enskildes behov och det som faktiskt fungerar.
- Familjens hus, med allt för familjen under samma tak, till exempel mödravård, barnavårdscentral, öppen förskola samt barn- och ungdomspsykiatri.
- Samverkan med Norrtälje kommun inom ”Tillsammans för psykisk hälsa”, med exempelvis anhöriggrupper för barn och samtalsgruppen för män 70 år och äldre.
- Lokal samordning i Hallstavik, där förvaltningen, Äldrelin i Stockholm AB och Tiohundra AB arbetar för bättre gemensamma rutiner för den enskilde.

Digitalisering är ett viktigt område för KSON:s innovativa samarbeten, för att åstadkomma samordnings- och effektivitetsvinster.

Indikatorer för effektivitet utifrån Socialstyrelsen, Öppna jämförelser 2021 - Vård och omsorg för äldre, enligt tabellen nedan.

KSON:s andel i procent av medianen för riket	Mål 2023	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
Hemtjänst i sin helhet (mycket nöjda eller ganska nöjda)	Bibehåll	90	91	Finns inget för 2021
Kostnad per hemtjänsttagare*	Bibehåll	-*	207 763	179 524
Särskilt boende i sin helhet (mycket nöjda eller ganska nöjda)	Bibehåll	83	81	Finns inget för 2021
Kostnad per brukare, särskilt boende*	Bibehåll	-*	764 451	643 291

*uppgifter från Kolada.se (prel. 2023 publiceras v 14 2024)

Kostnad per hemtjänsttagare (Kolada N21006) och kostnad per brukare i särskilt boende (Kolada N23009) för 2023 redovisas på nationell nivå efter att denna årsredovisning färdigställs. Det har dock visat sig att Statistiska centralbyrån (SCB) då inte använder uppgifter ur KSON:s räkenskapsammandrag, utan Norrtälje kommuns. Detta påverkar bland annat de indikatorer som Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA) redovisas i Kolada och omintetgör möjligheten att analysera dessa indikatorer.

Med utgångspunkt i de indikatorer som är möjliga att redovisa bedöms målet för innovativa samarbeten som ger samordnings- och effektivitetsvinster som uppfyllt.

2.5.5 Medlemmarnas indikatorer

Utöver direktionens indikatorer kan respektive medlems budget- och verksamhetsplan innehålla indikatorer och/eller uppdrag som avser KSON. Då direktionens indikatorer och uppdrag överensstämmer med medlemmarnas, hänvisas till berörda avsnitt i detta dokument.

I Budget 2023 för Region Stockholm hänvisas till förbundsordningens mål. Norrtälje kommuns har i sin Mål och budget 2023–2025 formulerat uppdraget att "genomföra verksamhetsplanering för KSON verksamheter enligt förslag i Mål och budget 2023–2025".

2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Mål om god ekonomisk hushållning gäller långsiktigt och innebär för KSON-koncernen en ekonomi i balans över en treårsperiod, samtidigt som invånarna i Norrtälje kommun erhåller sammanhållna hälso- och sjukvård och omsorg, inklusive hälsofrämjande och förebyggande insatser. Följande principer gäller:

- KSON-koncernen ska ha en ekonomi i balans enligt de krav som uttrycks i kommunal-lagen.
- I KSON:s budget och verksamhetsplan ska anges verksamhetsmål och finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Värdering om god ekonomisk hushållning uppfyllts sker genom en sammanvägning av de verksamhetsmässiga och de finansiella mål.

2.6.1 Finansiella mål

KSON:s finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning är dels resultatmarginal, att det årliga ekonomiska resultatet för koncernen inte avviker mer än $\pm 1,0$ procent av den samlade omsättningen, dels soliditet, det vill säga att det egna kapitalet för koncernen vidmakthålls över planeringsperioden.

Indikatorer för finansiella mål (procent)	Mål 2023	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
Resultatmarginal koncern	$\pm 1,0\%$	-3,5%	1,6%	0,2%
Soliditet koncern	$< 0,0\%$	-4,2%	3,9%	0,5%

Koncernens resultat om -119,2 mnkr för 2023 motsvarar en resultatmarginal om -3,5 procent, vilket innebär att målet om $\pm 1,0$ procent inte uppnåtts. Koncernens soliditet vid årets slut var -4,2 procent, vilket är en försämring jämfört med 2022 med 8,1 procentenheter. De finansiella indikatorerna har därmed inte uppfyllts.

2.6.2 Sammanvägd bedömning

Bedömning om god ekonomisk hushållning uppfyllts har skett genom en sammanvägning av de verksamhetsmässiga och finansiella målen. Vid bedömningen om målen uppfyllts helt, delvis eller inte alls vägs även viktiga händelser in, såsom exempelvis stigande kostnadsnivåer. Förvaltningen har jobbat med effektiviseringar och åtgärder för en budget i balans men har tyvärr inte nått ända fram. Inom de kommunalt finansierade verksamheterna är resultatet bättre än budgeterat men inom de regional finansierade verksamheterna är resultatet sämre än budgeterat, främst avseende de kostnader KSON inte själva kan påverka, så som kostnader vid regionens sjukhus. De finansiella målen är därmed inte uppfyllda. Utöver indikatorerna har förvaltningen arbetat med ett antal utvecklingsområden för att stärka möjligheterna att nå mål, se avsnitt 2.7.

Den sammanvägda bedömningen är att KSON har en god måluppfyllelse.

Bedömningsmatris för god ekonomisk hushållning.	Primärvård	Specialiserad vård	Ordinärt boende	Särskilda boendeformer
God kvalitet i sammanhållen vård och omsorg	Uppfyllt	Uppfyllt	Uppfyllt	
Tillgänglighet för individen	Uppfyllt		Uppfyllt	Uppfyllt
Hälsofrämjande och förebyggande insatser	Uppfyllt	Uppfyllt	Uppfyllt	
Innovativa samarbeten som ger samordnings- och effektivitetsvinster	Uppfyllt			
Finansiella mål, resultatmarginal och soliditet	Ej uppfylld			

2.6.3 KSON:s resultat och ekonomisk ställning

KSON redovisar ett resultat om -73,2 mnkr. Jämfört med budget 2023 så har intäkterna ökat med 272,7 mnkr. Det beror främst på att medlemmarna sammantaget har skjutit till medel om 127,4 mnkr för att ersätta de ökade pensionskostnaderna inom Tiohundra AB, vilket gått direkt till bolaget. Kostnaderna har ökat med motsvarande belopp. Region Stockholm har även skjutit till 54,0 mnkr direkt till Norrtälje sjukhus vilket också ökat kostnaden med motsvarande. Även statsbidragen har ökat jämfört med budget 2023 vilket också till stor del motsvaras av ökade kostnader, se mer under avsnitt 2.3.3.

Utfallet redovisas per verksamhetsområde samt per medlem under avsnitt 7.

Driftredovisning (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse budget - utfall	Avvikelse i % av budget	Utfall 2022
Medlemsbidrag Region Stockholm	1 862,0	2 098,5	236,5	12,7%	1 844,4
Statsbidrag via Region Stockholm	48,0	67,8	19,8	41,3%	75,3
Medlemsbidrag Norrtälje kommun	1 292,1	1 322,5	30,4	2,4%	1 273,6
Statsbidrag via Norrtälje kommun	0,0	54,9	54,9	-	0,0
Summa finansiering	3 202,1	3 543,7	341,6	10,7%	3 193,3
Primärvård	-632,8	-634,5	-1,7	0,3%	-614,5
Specialiserad vård	-1 276,1	-1 583,6	-307,5	24,1%	-1 247,8
Ordinärt boende	-420,4	-465,3	-44,8	10,7%	-399,9
Särskilda boendeformer	-856,0	-854,6	1,4	-0,2%	-794,7
Kommunal biståndsbedömning	-45,7	-44,0	1,7	-3,7%	-40,9
Förvaltning & politik	-46,0	-44,5	1,5	-3,3%	-36,9
Summa nettokostnader	-3 277,1	-3 626,4	-349,3	10,7%	-3 134,7
Finansiella poster	0,0	9,5	9,5	-	-0,3
Årets resultat	-74,9	-73,2	1,7	-2,1%	58,3
<i>Varav regionfinansierad verksamhet</i>	<i>-26,1</i>	<i>-72,4</i>	<i>-46,4</i>		<i>35,4</i>
<i>Varav kommunfinansierad verksamhet</i>	<i>-48,8</i>	<i>-0,8</i>	<i>48,1</i>		<i>22,9</i>
Återställande av tidigare års underskott, 2019-2020	0	0,0	0,0		77,0
Resultat före återställande av underskott, balanskravsresultat	-74,9	-73,2	1,7		-18,7
<i>Varav regionfinansierad verksamhet</i>	<i>-26,1</i>	<i>-72,4</i>	<i>-46,4</i>		<i>-31,7</i>
<i>Varav kommunfinansierad verksamhet</i>	<i>-48,8</i>	<i>-0,8</i>	<i>48,1</i>		<i>13,0</i>

Intäkter och kostnader

KSON:s totala intäkter uppgick 2023 till 3 908,4 mnkr, jämfört med 3 640,8 mnkr 2022 (+ 7,4%). Intäkterna utgörs till största delen av bidrag från medlemmarna. Övriga intäkter avser huvudsakligen statsbidrag och omsorgsavgifter. Medlemsbidragen 2023 var 198,0 mnkr högre än budgeterat, främst i och med att medlemmarna betalat ut ersättning för ökade pensionskostnader till Tiohundra AB med 127,4 mnkr samt att region Stockholm har ersatt Norrtälje sjukhus med 54 mnkr.

Verksamhetens kostnader, exklusive avskrivningar och finansiella poster, uppgick till 3 991,1 mnkr 2023, jämfört med 3 582,2 mnkr 2022 (+11,4%). Utöver ovan nämnda kostnader som ersätts med motsvarande intäkter har kostnaderna för läkemedel samt vård av norrtäljebor vid Region Stockholms sjukhus ökat mer än budgeterat, vilket redovisas närmare under avsnitt 7.2.

Intäkter och kostnader (tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	3 908,4	3 640,8	3 448,9	3 350,4	3 061,8
-Förändring %	7,4%	5,6%	2,9%	9,4%	2,7%
Verksamhetens kostnader	-3 991,1	-3 582,2	-3 405,1	-3 325,9	-3 043,7
-Förändring %	11,4%	5,2%	2,4%	9,3%	3,6%

2.7 Utvecklingsområden

För att stärka måluppfyllelsen fokuserar KSON på ett antal utvecklingsområden av strategisk betydelse.

Samverkan med medlemmarna

En avgörande framgångsfaktor för KSON är väl fungerande samarbeten med och mellan medlemmarna, både politiskt och mellan tjänstepersoner.

Dialogen med tjänstepersoner i Region Stockholm - både hälso- och sjukvårdsförvaltning och regionledningskontoret - har utvecklats under året och fungerar relativt väl, bland annat kring omställningsplanen för vårdval, som beslutats av både hälso- och sjukvårdsnämnden och primärvårdsnämnden.

Även dialogen med tjänstepersoner i Norrtälje kommun har förbättrats, bland annat i samarbetet kring lokal- och bostadsförsörjning och krisberedskap, där exempelvis KSON är en del av kommunens risk- och sårbarhetsanalys.

Stärkt styrning

Direktionen fortsätter arbetet för stärkt styrning och uppföljning av verksamheten (se avsnitt 2.3.5). Inom förvaltningen fortgår arbetet med att vidareutveckla ett systematiskt, processorienterat arbetssätt för att säkerställa kvaliteten i ett ledningssystem.

Sammanhållen vård och omsorg

KSON:s uppgift är att tillhandahålla sammanhållen vård och omsorg till invånarna i Norrtälje kommun. För exempel på sammanhållen vård och omsorg, se avsnitt 2.5.4. Direktionen har härutöver bland annat beslutat om projekt mobil verksamhet inom den specialiserade psykiatriska öppenvården (protokoll 2023-03-23 § 31), finansierat med statliga stimulansmedel.

Direktionen har beslutat att anta huvudöverenskommelsen om länsövergripande samverkan avseende hälsa, vård- och omsorg (2022-04-27, § 47). Med denna som utgångspunkt har KSON medverkat i att utarbeta en länsövergripande handlingsplan för nära vård, för att genomföra denna överenskommelse. Handlingsplanen är beslutad av StorSthlms politisk styrgrupp "vård i samverkan".

Strategiska planer

Staten och Sveriges kommuner och regioner (SKR) har enats om fortsatt arbete kring psykisk hälsa och suicidprevention 2023. Det lokala arbetet med handlingsplan Tillsammans för psykisk

hälsa (protokoll 2021-02-10, § 6), tillsammans med Norrtälje kommun, har fortlöpt under året som planerat.

Inom ramen för framtidens LSS (protokoll 2018-10-15 § 83) samarbetar KSON med Tiohundra AB kring vård och omsorg för personer med LSS-insatser, bland annat utifrån boendeförsörjning och insatser till en åldrande målgrupp.

Arbetet med krisledningsnämndens handlingsplan för krishantering fortgår (protokoll 2018-06-15, § 4, 2020-02-06, § 3 & 2022-02-09, § 3).

Digitaliseringsdriven utveckling

KSON arbetar med digitaliseringsdriven utveckling på flera sätt, exempelvis har användning av välfärdsteknik i ordinärt boende utvecklats under året genom byte av systemleverantör och larmenheter hos kunderna. Det nya systemet omfattar en mobil-app som samtliga utförare nu använder. Det medför en effektivare och tryggare utlarmning från Tiohundra AB:s trygghetsjour. Ett arbete har påbörjats för att införa fallalarm som komplement till de stationära trygghetslarmen i hemtjänsten.

För klinisk behandling av barnobesitas har det digitala verktyget Evira införts, vilket möjliggör snabb återkoppling mellan familjer och vårdgivare. Denna metod har överträffat traditionella metoder i kliniska studier och klinisk praktik. Tillsammans med läkemedel och kirurgi skapar verktyget möjligheter att hjälpa fler barn med obesitas till ett friskare liv.

Nya digitala verksamhetsstöd har införts, bland annat för beräkning av behoven av personlig assistans inom ramen för LSS. Införandet av digital ansökan om sjuklönersättning vid personlig assistents sjukfrånvaro har resulterat i enklare och effektivare handläggning.

Hälsofrämjande och förebyggande arbete

På uppdrag av KSON har Tiohundra AB öppnat ett biståndsbedömt trygghetsboende i Rimbo med åtta platser.

Samverkan med föreningslivet och idéburen sektor har stärkt under året, genom att avtal om en ny träffpunkt för äldre i Bergshamra tecknats med Pensionärernas riksorganisations lokalförening i Norrtälje (PRO Norrtälje). KSON:s sex träffpunkter för äldre bedrivs på uppdrag av KSON av föreningslivet och bygger på ideella krafter och har gemensamt haft 10 362 besök, varav 2 049 besökare var män. På motsvarande sätt har sommarens seniorkollo bedrivits.

Kompetensförsörjning

Konkurrens om att rekrytera, behålla och utveckla personal inom vård och omsorg är stor och kommer att öka.

Under 2023 har KSON betalat ut 25 mnkr till omsorgsgivarna för att "Säkerställa god vård och omsorg av äldre personer", den så kallade Äldreomsorgssatsningen. Syftet var att möjliggöra satsningar och förbättringar i deras verksamheter. Finansierat av samma statsbidrag har KSON även erbjudit utförarna en uppdragsutbildning för att bli undersköterska. Ett 60-tal medarbetare från olika verksamheter har deltagit i utbildningen. Genom riktade statsbidrag har utförarna även erbjudits möjlighet till specialistundersköterskeutbildning. Två verksamheter nyttjade möjligheten för två medarbetare.

Som medlem i Palliativt kunskapscentrum (PKC) i Region Stockholm har KSON även erbjudit utbildning av palliativa ombud inom särskilt boende för äldre och vid Norrtälje sjukhus. Totalt har 60 medarbetare genomgått utbildningen.

Inom den återhämtningsbonus som utlystes av Socialstyrelsen, som riktar sig till regioner och kommuner, där KSON ansökt å privata utförare vägnar, har 13 ansökningar beviljats, varav flera omfattar kompetensutveckling inom vård- och omsorgsverksamheter.

2.8 Balanskravsresultat

Enligt den revidering av förbundsordningen som genomfördes 2021/2022 anges att “om kommunalförbundets resultat för ett visst räkenskapsår är negativt, ska det regleras av kommunalförbundet genom effektiviseringar under de närmast följande tre åren” (§ 14). Samtidigt anges att “respektive part svarar för över- och underskott i kommunalförbundet som kan hänföras till den verksamhet som respektive part har lämnat över huvudmannaskap för” (§ 13). Det sistnämnda överensstämmer med vad kommunallagen föreskriver (SFS 2017:725, 9 kap, 11 §).

Underskotten från 2019 och 2020 återställdes av medlemmarna 2022, så inga underskott från tidigare år behövde återställas under 2023. Under 2024 kommer direktionen att hemställa hos medlemmarna om att återställa 2021 års underskott.

Årets balanskravsutredning redovisas nedan:

Balanskravsutredning	2019	2020	2021	2022	2023
	-				
Årets resultat enligt resultaträkningen	37,1	-40,1	-5,8	58,3	-73,3
- samtliga realisationsvinster	-	-	-	-	-
+ realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-	-
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-	-
	-				
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	37,1	-40,1	-5,8	58,3	-73,3
Reservering av tidigare års underskott (2019 och 2020)	-	-	-	-77,0	-
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-
	-				
= Årets balanskravsresultat	37,1	-40,1	-5,8	-18,7	-73,3

2.9 Väsentliga personalförhållanden

De ökade behoven som den demografiska utvecklingen (se avsnitt 2.3.1) ökar också behovet av biståndsbedömningar. Direktionen beslut om förbättrad styrning och uppföljning lika så (se avsnitt 2.3.5).

KSON:s totala kostnader för lön och sociala avgifter uppgick till 73,2 mnkr 2023, jämfört med 67,3 mnkr 2022 (+8,7%). Utöver detta tillkommer pensionsåtaganden som uppgick till 9,9 mnkr 2023, jämfört med 4,3 mnkr 2022 (+127,9%). Under 2023 sysselsatte förvaltningen 90,5 årsarbetare, vilket är 4,9 fler än 2022 (+5,7%). Av de 90,5 årsarbetare sysslade 60,6 direkt med myndighetsutövning för enskild (67,0 %).

Den sammanlagda sjukfrånvaron 2023 är något lägre jämfört med 2022. Långtidsfrånvaro (>59 dagar) dominerar, beroende av dessa individers livssituation – inte på grund av arbetsmiljön. Korttidsfrånvaro (≤ 59 dagar) är relativt konstant över tid med runt 3-4 procent.

Förvaltningens sjukfrånvaro för tillsvidareanställda månadsavlönade i procent	Utfall 2023	Utfall 2022*	Utfall 2021*
-29 år	24,3	23,7	18,7
30-49 år	7,3	7,8	5,6
50- år	6,9	13,2	13,2
Genomsnitt	7,8	10,6	9,2
Varav kvinnor	7,3	9,5	8,7
Varav män	11,5	17,7	13,2
Varav ≤ 59 dagar	3,0	3,6	3,3
Varav >59 dagar	61,1	65,4	64,5

**Efterregistrering av sjukfrånvaro sker, även efter det att årsredovisningen fastställts. Utfall kan därför avvika från vad som angetts i tidigare årsredovisningar. Data uttaget 2024-01-08.*

Tiohundra AB

Tiohundra AB:s redovisar inte sjukfrånvaron i enlighet rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning (R19). Rekommendationerna innehåller heller inget krav att lämna uppgifter om sjukfrånvaro för koncernen.

Tiohundra AB:s sjukfrånvaro i procent	Utfall 2023	Utfall 2022
Kvinnor	9,2	9,8
Män	5,5	7,5
1-14 dagar	3,6	4,5
15-90 dagar	1,2	1,3
91- dagar	3,7	3,6
Genomsnitt	8,6	9,4

Sjukfrånvaron 2023 i bolaget har minskat något, jämfört med 2022. Minskningen har skett inom alla mätområden, utom de sjukskrivna längre än 90 dagar.

2.10 Förväntad utveckling

I KSON:s långsiktiga plan till 2031 (protokoll 2021-05-19, §70) beräknas bland annat att antalet kommuninvånare i åldern 80 år och äldre ökar med 83 procent mellan åren 2019 och 2031. Då nettokostnaderna inom vård och omsorg domineras av personal finns inget som talar för att KSON:s kostnader över tid kommer att avvika från riket i övrigt. Planen visar därmed stora framtida behov som kräver förstärkt finansiering.

Konkurrens om att rekrytera, behålla och utveckla personal inom vård och omsorg är stor och väntas öka ytterligare. Allt fler manuella sysslor behöver därför framgent ersättas med tekniska lösningar, inte minst i den enskildes hem. KSON fortsätter sträva mot att införa välfärdsteknik, framför allt i ordinärt boende. Detta torde dock kräva investeringar – medel som KSON inte förfogar över.

Inom de kommunfinansierade verksamheterna har det nuvarande kapacitetstaket nåtts inom bland annat LSS-boenden, vilket innebär att de förväntade volymökningarna behöver tillgodoses med betydligt dyrare externt köpta platser. Nya boende behöver därför tillföras och finansieras av Norrtälje kommun.

Inom de regionfinansierade verksamheterna påverkas KSON framför allt av de satsningar regionen gör, som oftast innebär ökade kostnaderna för vården av norrtäljebor, utan att motsvarande finansiering tillförs.

Det civila försvaret i Sverige liksom allas vår krisberedskap förväntas nu återupprättas i snabb takt. Då KSON bildades 2016 var inte dessa frågor alls aktuella, varför KSON saknar kapacitet att hantera dessa frågor. Det kommer fortsatt också att uppstå oklarheter gentemot medlemmarna i både ansvar och finansiering inom dessa områden.

Förhoppningen är att den fördjupade analys av pris-, volym- och resultatutvecklingen inom KSON:s verksamheter som Norrtälje kommun genomför liksom regionstyrelsen uppdrag att se över finansiering och styrning av KSON även beaktar ovanstående frågor.

KSON:s negativa resultat från 2021 (-5,8 mnkr) ska återställas 2024 och det från 2022 (-18,7 mnkr) ska återställas 2025. Dessa underskott avser i huvudsak verksamhet finansierad av Region Stockholm.

3. Resultaträkning

RESULTATRÄKNING		KOMMUNALFÖRBUNDET		KONCERNEN	
MNKR	Not	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2022
Verksamhetens intäkter	2	487,4	522,8	677,1	767,2
<i>varav jämförelsestörande</i>		<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Verksamhetens kostnader	2,3	-3 991,1	-3 582,2	-4 142,2	-3 797,8
<i>varav jämförelsestörande</i>		<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Av- samt nedskrivningar	4	0,0	0,0	-24,8	-22,7
Verksamhetens nettokostnader		-3 503,7	-3 059,4	-3 489,8	-3 053,3
Bidrag från huvudmän	5	3 421,0	3 118,0	3 421,0	3 118,0
<i>varav jämförelsestörande</i>			<i>77,0</i>		<i>77,0</i>
Verksamhetens resultat		-82,7	58,6	-68,8	64,7
Finansiella intäkter	6	8,2	0,0	34,3	4,6
Finansiella kostnader	7	1,3	-0,3	-84,7	-20,6
Resultat efter finansiella poster		-73,2	58,3	-119,2	48,7
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		-73,2	58,3	-119,2	48,7

4. Balansräkning

BALANSRÄKNING MNKR	Not	KOMMUNALFÖRBUN- DET		KONCERNEN	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
Maskiner och inventarier	8	0,0	0,018	84,2	67,3
Finansiella anläggningstillgångar					
Värdepapper, aktier och andelar	9	33,2	33,2	0,0	0,0
Summa anläggningstillgångar		33,2	33,2	84,2	67,3
Omsättningstillgångar					
Kortfristiga fordringar	10	138,1	272,7	245,7	442,6
Kassa och bank	11	362,1	260,6	1 153,7	936,2
Summa omsättningstillgångar		500,2	533,3	1 399,4	1 378,8
SUMMA TILLGÅNGAR		533,4	566,6	1 483,6	1 446,1
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Periodens resultat		-73,2	58,3	-119,2	48,7
Övrigt eget kapital		-47,9	-106,2	56,6	7,9
Summa eget kapital	12	-121,1	-47,9	-62,6	56,6
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	13	22,8	16,6	867,8	722,4
Övriga avsättningar	14	0,0	0,0	0,0	7,0
Summa avsättningar		22,8	16,6	867,8	729,5
Skulder					
Långfristiga skulder	15	103,2	103,2	55,0	55,0
Kortfristiga skulder	16	528,5	494,6	623,4	605,1
Summa skulder		631,7	597,8	678,4	660,1
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTT- NINGAR OCH SKULDER		533,4	566,6	1 483,6	1 446,1
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga	Inga	Inga

5. Kassaflödesanalys

KASSAFLÖDESANALYS MNKR	KOMMUNALFÖRBUNDET		KONCERNEN	
	2023	2022	2023	2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	-73,2	58,3	-119,2	48,7
Justering för av- och nedskrivningar	0,0	0,0	24,8	22,7
Justering för pensionsavsättningar	6,4	2,7	161,4	73,5
Justering för övriga avsättningar	0,0	0,0	-7,0	-1,6
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	-66,8	61,0	60,0	143,2
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	134,6	-169,7	196,9	-181,7
Ökning/minskning kortfristiga skulder	33,9	-81,9	18,4	-112,9
Ökning/minskning förråd och lager	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning övriga omsättningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från den löpande verksamheten	101,7	-190,6	275,3	-151,5
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	-47,9	-28,2
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	6,2	0,5
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiell leasing	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från investeringsverksamheten	0,0	0,0	-41,7	-27,7
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Ökning/minskning av långfristig skuld	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning av långfristiga placeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning av långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av avsättning pga. utbetalningar	-0,2	-0,2	-16,0	-13,6
Medel från finansieringsverksamheten	-0,2	-0,2	-16,0	-13,6
ÅRETS KASSAFLÖDE				
Summa av årets kassaflöde	101,5	-190,8	217,5	-192,7
Likvida medel vid årets början	260,6	451,4	936,2	1 128,9
Likvida medel vid periodens slut	362,1	260,6	1 153,7	936,2

6. Noter

Följande noter redovisas till de finansiella rapporterna:

Not 1, Redovisningsprinciper

Not 2-7, Resultaträkning

Not 8-16, Balansräkning

Not 17, Leasing och hyra

Not 18, Driftredovisning

Not 1, Redovisningsprinciper

Allmänt

Årsredovisningen har upprättats i överensstämmelse med lag om kommunal bokföring och redovisning (vilken även gäller kommunalförbund) och utifrån god redovisningssed med gällande rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Tillämpade redovisningsprinciper framgår nedan och i de fall undantag förekommer, redovisas dessa. Norrtälje kommun svarar för kommunalförbundets samtliga räkenskaper och personalredovisning.

Förvaltningsberättelsen har direktionen och förvaltningen som utgångspunkt (org.nr. 222000-1891), med Tiohundra AB:s redovisning som bilaga (org.nr. 556595-7395). I kommunalförbundets förvaltningsberättelse beskrivs hela koncernens resultat- och förmögenhetsutveckling i avsnitt 2.2.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering i enlighet med rekommendationen RKR R16 om sammanställda räkenskaper. Materiella anläggningstillgångar har delats upp på betydande komponenter när dessa har väsentligt olika nyttjandeperioder.

Dotterbolagens årsredovisning är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen (1995:1554) och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning K3.

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar består av ombyggnation av hyrda lokaler, maskiner och inventarier. Som investering avses anskaffning av tillgång med en varaktighet om minst tre år och ett anskaffningsvärde om minst ett halvt prisbasbelopp. Sådana investeringar redovisas som tillgångar och kostnadsförs inte omgående.

Anläggningstillgången värderas till anskaffningsvärde med tillägg för värdehöjande investeringar och med avdrag för planmässiga avskrivningar och eventuella nedskrivningar. I de fall då hela eller delar av tillgångens anskaffningsvärde finansieras med bidrag reduceras tillgångens anskaffningsvärde med bidragets storlek.

Avskrivningar

Avskrivningar är värdeminskningar fördelade över tillgångens nyttjandeperiod, det vill säga den tid som tillgången förväntas kunna användas. Avskrivning påbörjas när en investering tas i bruk. Avskrivningstiderna bygger på en idéskrift från RKR. Ombyggnader av hyrda lokaler avskrivs därmed under 5 år och maskiner och inventarier under 3-5 år.

Kundfordringar

Fordringar på kunder bedöms som osäkra när fordran är äldre än 6 månader och då reserveras 100 procent av beloppet.

Medlemsbidrag

Som intäkter räknas medlemsbidrag från kommunalförbundets medlemmar, vilka är Norrtälje kommun och Region Stockholm. Bidragen bokas upp varje månad (periodiseras) så att de matchar bokförda (periodiserade) kostnader under varje period.

Pensionsutfästelser

Årets intjänade pensionsförmåner redovisas som avsättning respektive kortfristig skuld (individuella delen) i balansräkningen.

Skuld till personalen

Förvaltningens skuld till personalen i form av semesterlöneskuld, ej kompenserad övertid samt tillhörande upplupen arbetsgivaravgift, har redovisats som en kortfristig skuld. Även Tiohundra AB redovisar detta som kortfristig skuld.

Statsbidrag

Beviljade statsbidrag bokförs som intäkter. Statsbidrag som betalas vidare till utförare bokförs först som en intäkt på kommunalförbundet och sedan som motsvarande kostnad på konto 46301.

Villkorade ägartillskott

Kommunalförbundets villkorade aktieägartillskott som avser förlusttäckning redovisas som intäkt och kostnad enligt RKR. I Tiohundra AB bokförs dessa direkt mot eget kapital enligt K3 - Bokföringsnämndens allmänna råd om årsredovisning och koncernredovisning (BFNAR 2012:1).

Not 2-7, Resultaträkning

Samtliga noter i mnkr där inget annat anges

Not 2 Verksamhetens intäkter och kostnader

INTÄKTER	KOMMUNALFÖRBUNDET		KONCERNEN	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Taxor och avgifter	85,0	72,0	110,5	94,8
Förmedlade statsbidrag	128,6	115,1	128,6	115,1
Hysesintäkter	12,1	11,3	12,1	11,3
Övriga intäkter	261,8	324,4	425,9	546,0
Jämförelsestörande intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	487,4	522,8	677,1	767,2

KOSTNADER	KOMMUNALFÖRBUNDET		KONCERNEN	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Personalkostnader	-83,1	-71,6	-1 650,2	-1 539,8
Lokal- och hyreskostnader	-70,2	-67,2	-141,6	-135,1
Bidrag till utförare	-185,2	-91,1	-185,2	-91,1
Köp av verksamhet	-3 334,8	-3 066,4	-1 492,3	-1 438,6
Uppskjuten skattekostnad	0,0	0,0	7,0	1,6
Övriga kostnader	-317,8	-285,9	-679,8	-595,0
Summa	-3 991,1	-3 582,2	-4 142,2	-3 797,8

Not 3 Revisionskostnader

REVISIONSKOSTNADER	KOMMUNALFÖRBUNDET		KONCERNEN	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Revision Räkenskaper	-0,5	-0,5	-1,0	-0,9
Summa	-0,5	-0,5	-1,0	-0,9

Not 4 Avskrivningar

AVSKRIVNINGAR	KOMMUNALFÖRBUNDET		KONCERNEN	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Avskrivningar	0,0	0,0	-24,8	-22,7
Summa	0,0	0,0	-24,8	-22,7

Not 5 Bidrag från huvudmän

BIDRAG FRÅN HUVUDMÄN	KOMMUNALFÖRBUNDET		KONCERNEN	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Medlemsbidrag Region Stockholm	2 098,5	1 777,3	2 098,5	1 777,3
Jämförelsestörande post (Återställande av tidigare års underskott Region Stockholm)	0,0	67,1	0,0	67,1
Medlemsbidrag Norrtälje kommun	1 322,5	1 263,7	1 322,5	1 263,7
Jämförelsestörande post (Återställande av tidigare års underskott Norrtälje kommun)	0,0	9,9	0,0	9,9
Summa	3 421,0	3 118,0	3 421,0	3 118,0

Not 6 Finansiella intäkter

FINANSIELLA INTÄKTER	KOMMUNALFÖRBUNDET		KONCERNEN	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Räntor bank	8,2	0,0	34,3	4,6
Summa	8,2	0,0	34,3	4,6

Not 7 Finansiella kostnader

FINANSIELLA KOSTNADER	KOMMUNALFÖRBUNDET		KONCERNEN	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ränta pensionsskuld	1,3	-0,3	-67,8	-16,6
Övriga räntor	0,0	0,0	-16,8	-4,0
Aktieägartillskott	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	1,3	-0,3	-84,7	-20,6

Not 8-15, Balansräkning

Samtliga noter i mnkr där inget annat anges.

Not 8 Maskiner och inventarier

MASKINER OCH INVENTARIER	KOMMUNALFÖRBUNDET		KONCERNEN	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Netto bokfört värde vid årets ingång	0,0	0,0	67,3	62,3
Ackumulerade anskaffningsvärden vid årets ingång	2,5	2,5	309,7	283,7
Anskaffningar	0,0	0,0	47,9	28,2
Avyttringar	0,0	0,0	-15,8	-2,2
Utrangering	-2,5	0,0	-2,5	0,0
Omföring mellan tillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa ackumulerade anskaffningsvärden	0,0	2,5	339,3	309,7
Ackumulerade avskrivningar vid årets ingång	-2,5	-2,5	-242,4	-221,3
Årets avskrivningar	0,0	0,0	-24,8	-22,7
Avyttringar	0,0	0,0	9,6	1,7
Utrangering	2,5	0,0	2,5	0,0
Omföringar mellan tillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa ackumulerade avskrivningar	0,0	-2,5	-255,1	-242,4
Ackumulerade nedskrivningar vid årets ingång	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Netto bokfört värde vid årets utgång	0,0	0,0	84,2	67,3
Avskrivningstider	5-8 år	5-8 år	5 år	5 år

Not 9 Andelar i koncernföretag

ANDELAR I KONCERNFÖRETAG	KOMMUNALFÖRBUNDET		KONCERNEN	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Tiohundra AB	33,2	33,2	0,0	0,0
Summa	33,2	33,2	0,0	0,0

Not 10 Kortfristiga fordringar

KORTFRISTIGA FORDRINGAR	KOMMUNALFÖRBUNDET		KONCERNEN	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Kundfordringar	44,5	160,1	58,6	177,7
Förutbetalda hyror	0,0	0,0	0,0	0,0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	69,0	88,3	111,1	155,1
Skattefordringar	2,8	2,9	3,8	7,0
Momsfordran	21,7	21,5	21,7	21,6
Aktieägartillskott från moderbolag	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga poster	0,1	0,0	50,5	81,1
Summa	138,1	272,7	245,7	442,6

Not 11 Bank

BANK	KOMMUNALFÖRBUNDET		KONCERNEN	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Bank	362,1	260,6	1 153,7	936,2
Summa	362,1	260,6	1 153,7	936,2

Not 12 Eget kapital

EGET KAPITAL	KOMMUNALFÖRBUNDET		KONCERNEN	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående eget kapital	-47,9	-106,2	56,6	7,9
Årets resultat	-73,2	58,3	-119,2	48,7
Summa	-121,1	-47,9	-62,6	56,6

Not 13 Avsättningar för pensioner

AVSÄTTNINGAR FÖR PENSIONER	KOMMUNALFÖRBUNDET		KONCERNEN	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Avsättningar ordinarie pension anställda	22,4	16,3	867,4	722,1
Avsättning pension förtroendevalda	0,4	0,3	0,4	0,3
Specifikation av avsättningar till pension:				
Ingående avsättning	16,7	14,1	722,5	662,6
Årets förändring av pensionsavsättningar inkl. räntedel	6,1	2,5	145,3	59,8
Utgående avsättningar för pension	22,8	16,6	867,8	722,4
Specifikation av avsättningar till pensioner:				
Ingående avsättning	16,6	14,1	722,5	662,6
Nyintjänad pension	3,4	1,9	72,5	45,6
Nya efterlevandepensioner	0,4	0,0	0,5	0,3
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt	0,0	0,0	-0,1	-0,2
Årets pensionsutbetalningar	-0,2	-0,2	-13,0	-10,9
Ränte- och basbeloppsuppräknings	1,3	0,3	57,0	13,4
Förändring av löneskatt	1,2	0,4	28,4	11,6
Utgående avsättning	22,8	16,6	867,8	722,4

Not 14 Övriga avsättningar

ÖVRIGA AVSÄTTNINGAR	KOMMUNALFÖRBUNDET		KONCERNEN	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående avsättningar för uppskjuten skatt	0,0	0,0	7,0	8,7
Årets avsättning för uppskjuten skatt	0,0	0,0	-7,0	-1,6
Utgående avsättning uppskjuten skatt	0,0	0,0	0,0	7,0

Not 15 Långfristiga skulder

LÅNGFRISTIGA SKULDER	KOMMUNALFÖRBUNDET		KONCERNEN	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Reversskuld till region Stockholm	27,5	27,5	27,5	27,5
Reversskuld till Norrtälje kommun	75,7	75,7	27,5	27,5
Summa	103,2	103,2	55,0	55,0

Not 16 Kortfristiga skulder

KORTFRISTIGA SKULDER	KOMMUNALFÖRBUNDET		KONCERNEN	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Leverantörsskulder	181,7	187,2	165,4	38,0
Personalens skatter, avgifter och avdrag	1,1	1,1	144,4	152,5
Förutbetalda statsbidrag	15,5	12,5	15,5	12,5
Övriga upplupna skulder och förutbetalda intäkter	330,2	293,9	296,3	401,4
Övrig kortfristig skuld	0,0	0,0	1,8	0,6
Summa	528,5	494,6	623,4	605,1

Not 17, Leasing och hyra

Kommunalförbundet har inga leasingavtal. Norrtälje kommun tillhandahåller förvaltningens datorer, kopiatorer, kaffemaskiner, personbilar med mera i andra hand mot självkostnadsersättning, oavsett vilken avtalsform kommunen valt. Tiohundra AB har leasingavtal som i huvudsak avser bilar, telefonväxel, kopiatorer, kaffeautomater och mattor. Bolagets kostnader för detta var 12,2 mnkr, att jämföra med 8,5 mnkr 2022.

Medlemmarna upplåter huvuddelen av de lokaler som KSON-koncernen nyttjar tills vidare i andra hand mot självkostnadsersättning, oavsett om de äger eller förhyr dessa. Normalt är uppsägningstid för dessa 9 månader. Förvaltningens totala kostnader för lokaler 2023 summerar till 70,2 mnkr jämfört med 67,2 mnkr 2022. Tiohundra AB förhyrde härutöver lokaler för 62,4 mnkr 2023, att jämföra med 59,4 mnkr 2022.

Not 18, Driftredovisning

Allmänt

Den ekonomiska styrningen sker bland annat genom att respektive medlems fullmäktige i budget beslutar om medlemsbidrag till kommunalförbundet. Fullmäktiges medlemsbidrag utgör därmed ramen för omfattningen av verksamheterna.

Direktionen beslutar därefter förbundets nettobudget per verksamhetsområde. Det innebär att medlemsbidragen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut.

Driftredovisningens uppbyggnad

Driftredovisningen visar den löpande verksamhetens utfall gentemot budget. I driftredovisningen redovisas medlemsbidragen som finansiering. Även de statsbidrag som utgör kompletterande finansiering av befintlig verksamhet alternativt förmedlas direkt vidare till utförare redovisas som finansiering i driftredovisningen.

Utöver detta nettoredovisas respektive verksamhetsområde i driftredovisningen i enlighet med av direktionen beslutad budget. Det innebär att driftredovisningen per verksamhetsområde innehåller både kostnader och intäkter under respektive verksamhet.

Driftredovisningen innehåller en kort redovisning uppdelad på respektive medlems verksamhetsområden. De regionfinansierade verksamheterna fördelas på primär- samt specialiserad vård. De kommunfinansierade verksamheterna fördelas på ordinärt- respektive särskilt boende samt kommunal biståndsbedömningen. Utöver detta redovisas de förvaltningsövergripande kostnaderna under respektive medlem procentuellt utifrån storleken på medlemsbidraget. För 2023 innebär det att Region Stockholm belastas med 59 procent av kostnaderna medan Norrtälje kommun belastas med 41 procent.

7. Driftredovisning

Kommunalförbundet redovisar ett ekonomiskt resultat om -73,2 mnkr enligt tabellen nedan, vilket är något bättre än vad som budgeterats. Underskottet finns främst inom de regionalt finansierade verksamheterna vilket försämrats jämfört med budget, medan de kommunalt finansierade verksamheterna förbättrats jämför med budget.

I driftredovisningen redovisas de intäkter som direkt finansierar KSON:s verksamheter, det vill säga beslutade medlemsbidrag samt statsbidrag som utgör kompletterande finansiering av befintlig verksamhet, som finansiering.

Under respektive verksamhetsområde i driftredovisningen redovisas nettokostnader enligt beslutad budget, det vill säga kostnader med avdrag för intäkter såsom taxor och avgifter.

KSON:s uppbyggnad av driftredovisningen beskrivs i not 18.

Driftredovisning (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse budget-utfall	Avvikelse i % av budget	Utfall 2022
Medlemsbidrag Region Stockholm	1 862,0	2 098,5	236,5	12,7%	1 844,4
Statsbidrag via Region Stockholm	48,0	67,8	19,8	41,3%	75,3
Medlemsbidrag Norrtälje kommun	1 292,1	1 322,5	30,4	2,4%	1 273,6
Statsbidrag via Norrtälje kommun	0,0	54,9	54,9		0,0
Summa finansiering	3 202,1	3 543,7	341,6	10,7%	3 193,3
Primärvård	-632,8	-634,5	-1,7	0,3%	-614,5
Specialiserad vård	-1 276,1	-1 583,6	-307,5	24,1%	-1 247,8
Ordinärt boende	-420,4	-465,3	-44,8	10,7%	-399,9
Särskilda boendeformer	-856,0	-854,6	1,4	-0,2%	-794,7
Kommunal biståndsbedömning	-45,7	-44,0	1,7	-3,7%	-40,9
Förvaltning & politik	-46,0	-44,5	1,5	-3,3%	-36,9
Summa nettokostnader	-3 277,1	-3 626,4	-349,3	10,7%	-3 134,7
Finansiella poster	0,0	9,5	9,5		-0,3
Årets resultat	-74,9	-73,2	1,7	-2,1%	58,3
<i>Varav regionfinansierad verksamhet</i>	<i>-26,1</i>	<i>-72,4</i>	<i>-46,4</i>		<i>35,4</i>
<i>Varav kommunfinansierad verksamhet</i>	<i>-48,8</i>	<i>-0,8</i>	<i>48,1</i>		<i>22,9</i>
Återställande av tidigare års underskott, 2019-2020	0	0,0	0,0		77,0
Resultat före återställande av underskott, balanskravsresultat	-74,9	-73,2	1,7		-18,7
<i>Varav regionfinansierad verksamhet</i>	<i>-26,1</i>	<i>-72,4</i>	<i>-46,4</i>		<i>-31,7</i>
<i>Varav kommunfinansierad verksamhet</i>	<i>-48,8</i>	<i>-0,8</i>	<i>48,1</i>		<i>13,0</i>

Kostnaderna för verksamheten har fördelats mellan kommun- och regionfinansierade verksamheter enligt tabellerna nedan. De gemensamma kostnaderna fördelas procentuellt utifrån de budgeterade medlemsbidragen, vilket för 2023 betyder 59 procent för Region Stockholm och 41 procent för Norrtälje kommun.

Av KSON:s totala nettokostnader om 3 626,5 mnkr under 2023 utgjorde Tiohundra AB 1 822,3 mnkr (50,2 procent).

KSON:s totala intäkter och kostnader

KSON:s totala intäkter, så som medlemsbidrag, statsbidrag, taxor och avgifter, uppgick 2023 till 3 908,4 mnkr, jämfört med 3 640,8 mnkr 2022 (+ 7,4%).

Verksamhetens kostnader, exklusive avskrivningar och finansiella poster, uppgick till 3 991,1 mnkr 2023, jämfört med 3 582,2 mnkr 2022 (+11,4%). Se närmare under avsnitt 2.6.3 samt under not 2-5.

Intäkter och kostnader (tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	3 908,4	3 640,8	3 448,9	3 350,4	3 061,8
-Förändring %	7,4%	5,6%	2,9%	9,4%	2,7%
Verksamhetens kostnader	-3 991,1	-3 582,2	-3 405,1	-3 325,9	-3 043,7
-Förändring %	11,4%	5,2%	2,4%	9,3%	3,6%

Kommunfinansierad verksamhet

Sammantaget redovisas ett underskott om -0,8 mnkr inom de kommunalt finansierade verksamheterna enligt tabellen nedan. Det är ett bättre resultat än budgeterat vilket beror på mer intäkter än beräknat. Medlemsbidraget har ökat med 16,6 mnkr i form av ersättning avseende ökade pensionskostnader till Tiohundra AB vilket genererat motsvarande kostnader. Kommunen har dessutom tillfört 13,8 mnkr från kommunens volymreserv. Utöver detta har KSON ansökt om och beviljats statsbidrag om 54,9 mnkr. En viss del av statsbidragen har betalats direkt till utförarna vilket genererar motsvarande kostnader, läs mer i avsnitt 2.3.3.

Kostnaderna inom de kommunalt finansierade verksamheterna är i linje med budget. Under ordinarie boende redovisas de statsbidrag som betalats vidare till utförare, därav kostnadsökningen jämfört med budget.

Kommunal verksamhet (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse budget-utfall	Avvikelse i % av budget	Utfall 2022
Medlemsbidrag	1 292,1	1 322,5	30,4	2,4%	1 273,6
Statsbidrag	0,0	54,9	54,9	-	0,0*
Summa finansiering	1 292,1	1 377,5	85,3	6,6%	1 273,6
Ordinärt boende	-420,4	-465,3	-44,8	10,7%	-399,9
Särskilda boendeformer	-856,0	-854,6	1,4	-0,2%	-794,7
Kommunal biståndsbedömning	-45,7	-44,0	1,7	-3,7%	-40,9
Förvaltning & politik	-18,8	-18,2	0,6	-3,1%	-15,3
Summa nettokostnader	-1 341,0	-1 382,1	-41,1	3,1%	-1 250,8
Finansiella poster	0,0	3,9	3,9		
Årets resultat	-48,8	-0,8	48,1		22,8
Återställande av tidigare års underskott, 2019-2020	0,0	0,0	0,0		9,9
Resultat före återställande av underskott, balanskravsresultat	-48,8	-0,8	48,1		12,9

*redovisade under respektive verksamhet 2022

Regionfinansierad verksamhet

Sammantaget redovisas ett underskott om -72,4 mnkr inom regionalt finansierade verksamheterna enligt tabellen nedan. Det beror framför allt på ökade kostnader för norrtäljebornas vård i Region Stockholm och läkemedelsförmånen.

Intäkterna har ökat med 256,3 mnkr jämfört med budget, varav 110,8 mnkr i form av ersättning avseende ökade pensionskostnader till Tiohundra AB vilket genererat motsvarande kostnader. Utöver detta har KSON ersatts med 54,0 mnkr i medlemsbidrag avseende satsning på Norrtälje sjukhus samt 71,7 mnkr avseende ökade kostnader för vård vid regionens övriga sjukhus. Även detta medför motsvarande kostnad. Även statsbidragen har ökat jämfört med budget, +19,8 mnkr.

Kostnaderna har samtidigt ökat med sammantaget 308,2 mnkr, exklusive finansiella poster, jämfört med budget. Utöver ovan nämna kostnadsökningar som finansierats via regionen, har kostnaderna för norrtäljebornas vård vid regionens sjukhus samt vårdval ökat ytterligare, vilket innebär att resultatet försämrats med 46,4 jämfört med budget.

Regional verksamhet (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse budget-utfall	Avvikelse i % av budget	Utfall 2022
Medlemsbidrag	1 862,0	2 098,5	236,5	12,7%	1 844,4
Statsbidrag	48,0	67,8	19,8	41,3%	75,3
Summa finansiering	1 910,0	2 166,3	256,3	13,4%	1 919,7
Primärvård	-632,8	-634,5	-1,7	0,3%	-614,5
Specialiserad vård	-1 276,1	-1 583,6	-307,5	24,1%	-1 247,8
Förvaltning & politik	-27,1	-26,2	0,9	-3,3%	-21,8
Summa nettokostnader	-1 936,1	-2 244,3	-308,2	15,9%	-1 884,1
Finansiella poster	0,0	5,6	5,6		
Årets resultat	-26,1	-72,4	-46,4		35,5
Återställande av tidigare års underskott, 2019-2020					67,1
Resultat före återställande av underskott, balanskravsresultat	-26,1	-72,4	-46,4	0,0	-31,6

Nedan redovisas nettokostnaderna per verksamhetsområde närmare.

7.1 Primärvård

KSON bekostar all produktion av primärvård inom Norrtälje kommun medan Region Stockholm bekostar den samma i övriga länet. Huvuddelen av primärvården i Norrtälje kommun omfattas av lagen om valfrihetssystem, LOV.

Nettokostnad, primärvård (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse budget-utfall	Avvikelse i % av budget	Utfall 2022
Läkemedelsförmån	252,4	263,9	-11,5	-4,6%	238,7
Husläkarverksamhet	204,0	199,0	5,0	2,4%	204,4
Kundval	101,8	95,9	5,9	5,8%	99,0
Rehab	31,6	30,8	0,8	2,5%	29,4

Utbetalda statsbidrag	0,0	1,4	-1,4	-	0,0
Övrigt	43,1	43,6	-0,4	-1,0%	43,1
SUMMA	632,8	634,5	-1,7	-0,3%	614,5

Av KSON:s nettokostnader för primärvård om 634,5 mnkr under 2023 utgjorde Tiohundra AB 198,4 mnkr (31,3 procent).

Primärvården redovisar ett sammantaget underskott om 1,7 mnkr, vilket främst beror på ökade kostnader för läkemedelsförmånen.

Läkemedelsförmånen

Kostnaden för läkemedelsförmånen överskred budgeten med 11,5 mnkr vilket är en ökning med 24,6 mnkr jämfört med 2022, motsvarande 10,3%.

Husläkarverksamheten

För verksamhetsområdet redovisas ett överskott om 5,0 mnkr 2023 jämfört med budget.

Kundvalet

En del av KSON:s primärvård tillhandahålls genom Kundvalet. Förutom hemtjänst ingår där basal hemsjukvård och hemrehabilitering. Antalet hembesök av legitimerad hälso- och sjukvårdspersonal har ökat jämfört med vad som budgeterats samtidigt som delegerade hälso- och sjukvårdsinsatser blev lägre än budgeterat, vilket innebär ett sammantaget överskott om 5,9 mnkr.

Volym i antal timmar (snitt/månad)	Budget 2023	Utfall 2023	Utfall 2022
Kundval – besök legitimerad HSL	2 674	2 537	2 596
Kundval – besök Hemrehab	1 608	1 713	1 557
Delegerad HSL - utförd tid**	11 548	9 972	11 431

Rehabilitering

För rehabilitering redovisas ett överskott om 0,8 mnkr jämfört med budget.

Verksamheten fysioterapi/sjukgymnastik samt fotsjukvård redovisar tillsammans ett överskott på 2,3 mnkr. En anledning till detta är att två vårdgivare inom KSON:s vårdval fotsjukvård avslutade sin verksamhet under 2023.

Primärvårdsrehabilitering redovisar ett underskott på 1,5 mnkr vilket beror på högre volymerna än vad som budgeterats. Det kan också förklaras med att under 2023 har verksamheterna återhämtat sig från pandemin och återgått till normalt produktionsläge.

Utbetalda statsbidrag

Sammantaget har 1,4 mnkr betalats ut till utförarna i form av vidarebefordrade statsbidrag.

- Mödrahälsovård 0,3 mnkr
- Hälsosamtal 0,9 mnkr
- Utökade hembesök BVC 0,2 mnkr

Övrigt

Övriga verksamheter inom primärvård överskred 2023 års budget med 0,4 mnkr.

7.2 Specialiserad vård

KSON bekostar huvuddelen av norrtäljebornas specialiserade vård inom Stockholms län. De justeringar av ersättningar som görs av Region Stockholm innebär oftast kostnadsökningar för KSON, vilka direktionen inte kan påverka. När sådana justeringar sker riskerar gapet mellan regionens medlemsbidrag och kostnaden för vård av norrtäljebor i regionen att öka.

Nettokostnad specialiserad vård (mnr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse budget-utfall	Avvikelse i % av budget	Utfall 2022
Norrtälje sjukhus	546,9	609,2	-62,2	-11,4%	531,1
Utbetalda statsbidrag och andra ersättningar	0,0	116,1	-116,1	-	0,0
Region Stockholms sjukhus	416,0	531,4	-115,4	-27,7%	408,4
Vårdval Sthlm	71,9	84,6	-12,7	-17,7%	71,6
Psykiatri	138,3	140,4	-2,2	-1,6%	137,5
Asih	72,4	70,9	1,6	2,1%	68,6
Övrigt	30,6	31,0	-0,4	-1,3%	30,7
SUMMA	1 276,1	1 583,6	-307,5	-24,1%	1 247,8

Av KSON:s nettokostnader för specialiserad vård om 1 583,5 mnr under 2023 utgjorde Region Stockholm 582,6 mnr (36,7 %) och Tiohundra AB 977,7 mnr (61,7 %).

Verksamheten redovisar sammantaget ett underskott om 307,5 mnr jämfört med budget. De ökade kostnaderna har till stor del ersatts av ökade medlemsbidrag samt statsbidrag. De ökade kostnaderna för norrtäljebornas vård vid regionens sjukhus och vårdval har dock inte ersatts fullt ut med ökade intäkter.

Norrtälje sjukhus

För Norrtälje sjukhus redovisas ett underskott om 62,2 mnr jämfört med budget.

Regionen beslutade i mars om förstärkt finansiering av länets akutsjukhus (fullmäktigeprotokoll 2023-03-20, § 63), där förbundet erhållit 54,0 mnr att oavkortat tillföras Tiohundra AB för Norrtälje sjukhus. Direktionen beslutade i maj att av dessa tillförs 14,8 mnr Tiohundra AB via uppräknad ersättning och resterande 39,2 mnr tillförs bolaget som en engångsförstärkning (protokoll 2023-05-26, § 57). Samtidigt beslutades att utöver detta även godkänna den enligt avtal överenskomna uppräknningen av avtalsvärdet om 1,5 procent.

En justering av prislistan för röntgenverksamhet har implementerats för att bättre spegla verksamhetens utförande av uppdrag och är likformig ersättningsmodell för röntgenverksamheten vid Danderyd sjukhus. En snittuppräknning på cirka 2 procent godkändes samtidigt. Utöver detta har sjukhuset producerat mer än budgeterat vilket innebär en kostnad om 4,0 mnr mer än budgeterat.

Norrtälje sjukhus invigde i december 2023 den om- och tillbyggda endoskopimottagningen. Lokalytan har nästan fördubblats och nu finns möjlighet att genomföra screening för att upptäcka tjock- och ändtarmscancer. Fram till i dag har kommunens invånare behövt resa till andra sjukhus i regionen för att få undersökningen genomförd.

Utbetalda statsbidrag samt övrig ersättning

Sammantaget har 116,1 mnkr betalats ut till Tiohundra AB. Det avser dels ersättning för ökade pensionskostnader, 109,9 mnkr för hela bolagets regionfinansierade verksamhet. Dessutom har Tiohundra AB fått ersättning via Region Stockholm för utökade vårdplatser, 6,2 mnkr.

Region Stockholms sjukhus och vårdval

Kostnaderna för norrtäljebornas somatiska specialistvård i Region Stockholm har ökat, varför 2023 års budget överskreds med sammantaget 128,1 mnkr. Av detta har 71,7 mnkr ersatts via ökade medlemsbidrag 2023, vilket medför en faktisk kostnadsökning om 56,4 mnkr jämfört med budget. Ökningen beror på en blandning av ökade volymer och prisökningar. Det är framför allt vård vid Karolinska universitetssjukhuset (42,2 mnkr) som bidragit till underskottet.

Psykiatri

För Psykiatri redovisas ett underskott om 2,2 mnkr jämfört med budget. Slutenvårdsplaceringarna inom psykiatri under 2023 uppgick i medeltal till 17 vårdplatser jämfört med budgeterade 14 platser. Ökningen har föranlett att omförhandlade ersättningsnivåerna. Från och med 2023-07-01 är parterna överens om att KSON betalar en fast ersättning för minst 9 och som mest 16 vårdplatser. Tidigare avropade 9–14 vårdplatser upphörde således från och med 2023-07-01.

Avancerad sjukvård i hemmet (ASIH)

För verksamheten redovisas ett överskott om 1,6 mnkr jämfört med budget vilket främst beror på att den höga belastningen under pandemin nu mattats av något.

Övrigt

Övriga verksamheter inom den specialiserade vården överskred 2023 års budget med 0,4 mnkr.

7.3 Ordinärt boende

Ordinärt boende omfattar stöd och hjälp till äldre personer och personer med funktionsnedsättningar som bor kvar hemma, bland annat genom insatser enligt Socialtjänstlag (2001:453), Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (1993:387), LSS och Lag om bostadsanpassningsbidrag (2018:222).

Nettokostnad ordinärt boende (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse budget-utfall	Avvikelse i % av budget	Utfall 2022
Kundvalets hemtjänst	178,8	157,8	20,9	11,7%	172,5
Daglig verksamhet LSS	79,1	80,6	-1,5	-1,9%	76,2
Assistansersättning (SFB) & personlig assistans (LSS 9:2)	45,3	49,5	-4,2	-9,2%	44,5
Nattpatrull & trygghetsjour	40,0	44,8	-4,9	-12,1%	37,6
Turbundna resor	20,6	19,2	1,4	6,6%	15,1
Utbetalda statsbidrag	0,0	56,9	-56,9	-	0,0
Övrigt	56,8	56,4	0,3	0,6%	53,9
SUMMA	420,4	465,3	-44,8	-10,7%	399,9

Av KSON:s nettokostnader för ordinärt boende om 465,3 mnkr under 2023 utgjorde Tiohundra AB 231,1 mnkr (49,7 procent).

För verksamhetsområdet ordinärt boende redovisas sammantaget ett underskott om 44,8 mnkr, jämfört med budget.

Volymen inom ordinärt boende:

Volymen inom ordinärt boende i antal	Budget 2023	Utfall 2023	Utfall 2022
Hemtjänsttimmar, snitt per månad	41 500	37 697	39 644
Årsplatser, daglig verksamhet LSS	309	329	306

Kundvalets hemtjänst

Kundvalets hemtjänst visar ett överskott mot 2023 års budget med 20,9 mnkr, vilket dels beror på att volymökningen inte varit så hög som det budgeterat för. Utifrån stickprover och fördjupade utredningar har felaktigt utbetalda ersättningar identifierats, som berörda utförare därefter har återbetalat.

Daglig verksamhet LSS

Inom daglig verksamhet LSS redovisas ett underskott om 1,5 mnkr för 2023. Skälet är fler direktupphandlade platser än budgeterat.

Assistansersättning och personlig assistans

För 2023 redovisas ett underskott om 4,2 mnkr inom assistansersättning och personlig assistans enligt LSS. Orsaken är betydligt fler beviljade timmar än budgeterat, med anledning av ändringar bestämmelser om personlig assistans (SFS 1993:387, 9 a-b, f-g §§).

Turbundna resor

Inom Turbundna resor redovisas ett överskott om 1,4 mnkr 2023, jämfört med budget. Resorna avser transport av äldre och funktionsnedsatta till och från exempelvis dagverksamhet, daglig verksamhet och växelvård.

Sirius Omsorg Holding AB är upphandlad leverantör sedan 2020. Deras leveranser är och har varit bristfälliga under en längre tid, varför inte alltid full ersättning betalats ut. För att åtgärda bristerna har leverantören utarbetats handlingsplaner, vitesförelägganden har utfärdats med mera. Ny upphandling tillsammans med Norrtälje kommun planeras träda i kraft 2025.

Utbetalda statsbidrag samt övrig ersättning

Sammantaget har 40,3 mnkr betalats ut i form av vidarebefordrade statsbidrag.

- God vård och omsorg om äldre, 27,2 mnkr
- Äldreomsorgslyftet, 5,9 mnkr
- Återhämtningsbonus, 3,9 mnkr
- Psykisk hälsa, 2,9 mnkr
- Nära vård, 0,4 mnkr

Utöver detta har 16,6 mnkr betalats ut till Tiohundra AB avseende ersättning för ökade pensionskostnader för bolagets alla kommunalfinansierade verksamheter.

Övrigt

Övriga verksamheter inom ordinärt boende överensstämmer i stort med vad som budgeterats 2023 (+0,3 mnkr).

7.4 Särskilda boendeformer

Särskilda boendeformer omfattar boende för äldre personer och personer med funktionsnedsättning enligt Socialtjänstlag (SoL) och Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS).

Nettokostnad särskilda boendeformer (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse budget-utfall	Avvikelse i % av budget	Utfall 2022
Särskilt boende äldre	567,5	567,5	0,0	0,0%	518,2
Boende LSS, vuxna	166,7	182,1	-15,4	-9,2%	167,1
Boende LSS, barn och unga	19,7	15,5	4,2	21,3%	17,1
Boende socialpsykiatri	65,2	58,1	7,1	10,9%	58,2
Övrigt	36,9	31,4	5,5	14,8%	34,2
SUMMA	856,0	854,6	1,4	0,2%	794,7

Av KSON:s nettokostnader för särskilda boendeformer om 854,6 mnkr under 2023 utgjorde Tiohundra AB 415,1 mnkr (48,6 procent).

För verksamhetsområdet särskilda boendeformer redovisas ett sammantaget överskott 2023 om 1,4 mnkr jämfört med budget.

Volymer inom särskilda boendeformer:

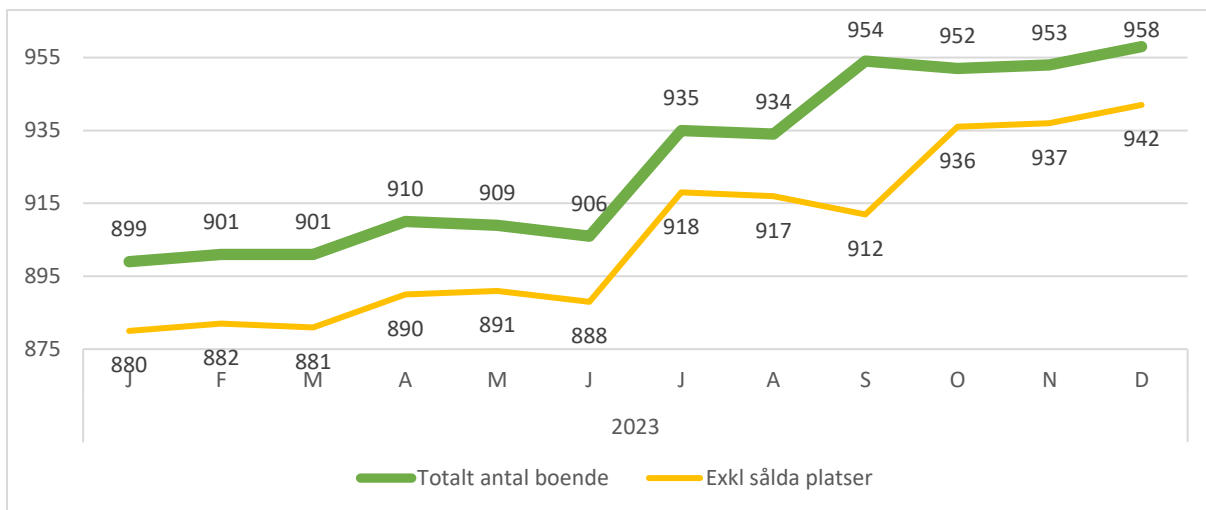
Volymer inom särskilda boendeformer i antal årsplatser	Budget 2023	Utfall 2023	Utfall 2022
Särskilt boende för äldre	900	906	850
Boende LSS, vuxna	210	213	205
Boende LSS, barn och unga	13	10	11
Särskilt/annat boende (socialpsykiatri)	71	70	68

Särskilt boende för äldre

Utfallet 2023 för särskilt boende för äldre motsvarar vad som budgeterats.

Huvuddelen av platserna inom särskilt boende för äldre utgör valfrihetssystem (LOV), vilket innebär att KSON endast betalar för nyttjade platser. Norlandia Care AB, Vardaga Silverhemmen AB och Tiohundra AB bedriver härutöver LOU-upphandlade boenden, där KSON förfogar över samtliga platser.

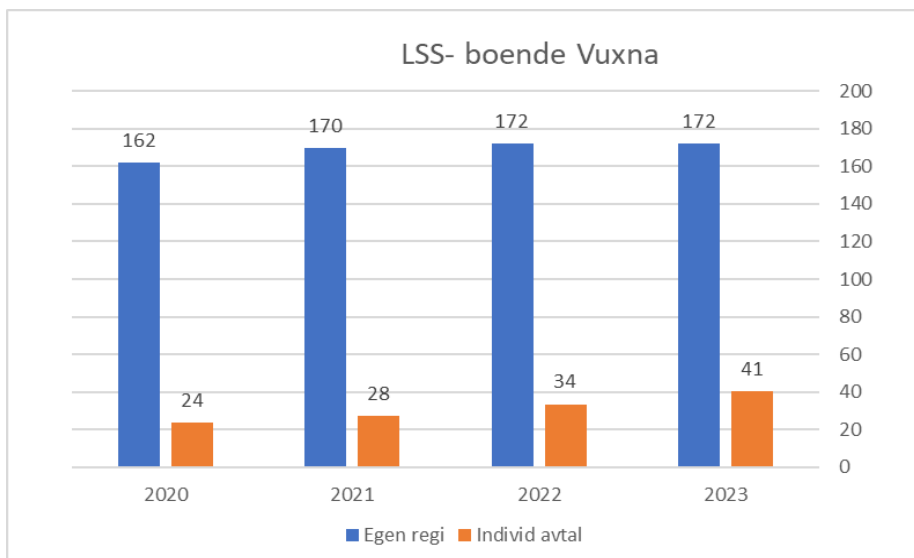
I januari uppgick totalt antal boende till 899 personer och i december var motsvarande siffra 958 enligt diagrammet nedan, vilket motsvarar ett snitt på 924 antal årsplatser. Av dessa säljs i snitt 18 årsplatser, vilket innebär att antal platser som bekostas av KSON uppgick till 906 årsplatser 2023. Det är något mer än beräknat i budget. Samtidigt har intäkterna ökat både på grund av höjda avgifter och ökade volymer som sammantaget innebär att resultatet för 2023 ligger på samma nivå som budgeterat.



Boende för vuxna enligt LSS

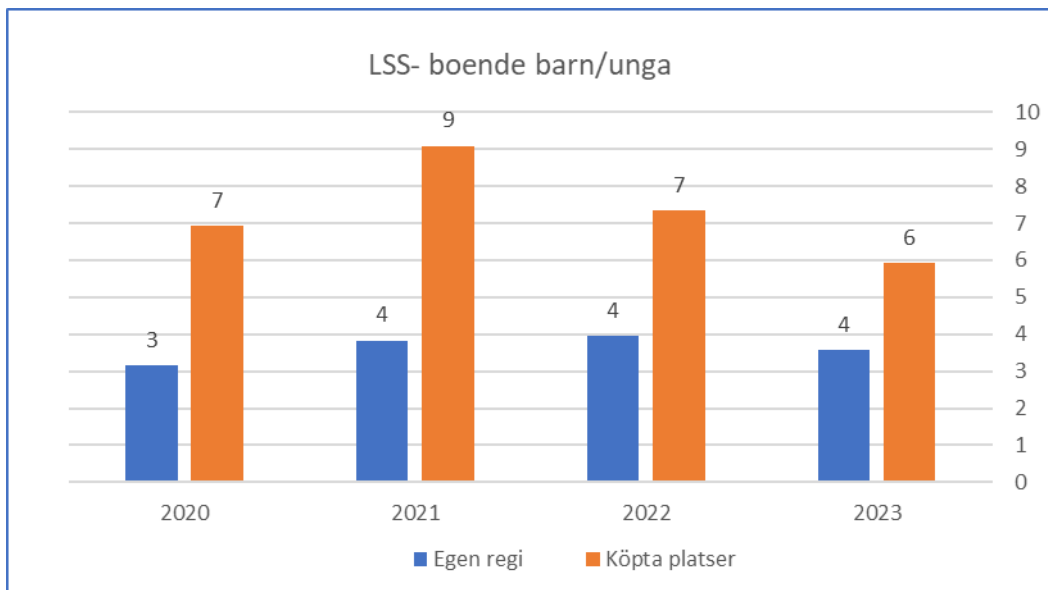
Utfallet 2023 överskred budgeten med 15,4 mnkr, dels beroende på högre volymer och högre genomsnittlig dygnersättning än budgeterat dels på grund av viten till Inspektionen för vård och omsorg (IVO), för ej verkställda beslut.

På uppdrag av KSON tillhandahåller Tiohundra AB 175 boendeplatser för vuxna inom LSS. Samtidigt köper KSON platser i och utanför kommunen, så totalt 213 platser per månad har i genomsnitt varit belagda. Behovet av LSS-bostäder är större än antalet platser i Tiohundra AB:s regi, vilket leder till att antalet externt köpta platser till en högre kostnad ökar.



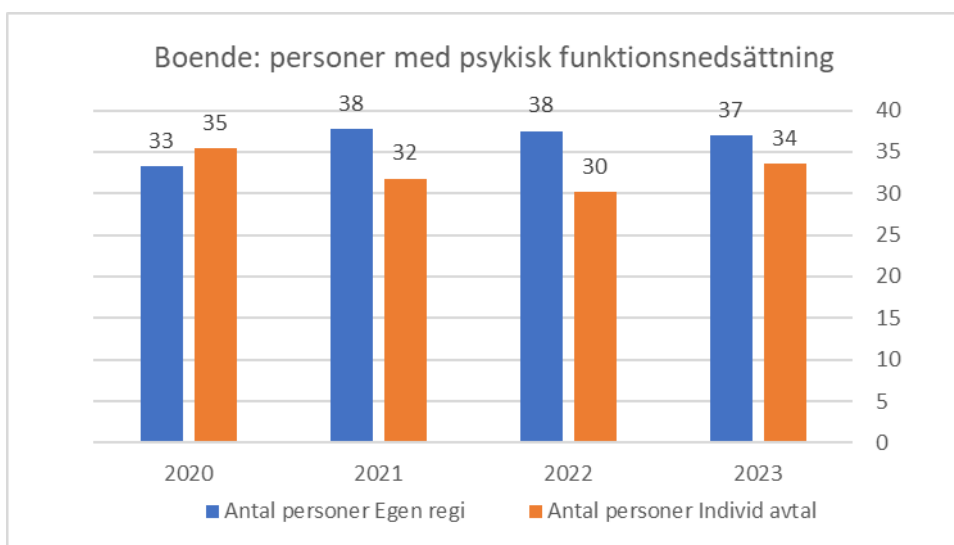
Boende för barn och unga enligt LSS

Tiohundra AB driver ett barnboende med 2 platser from november 2023 (4 platser jan-okt-23), där båda är belagda. Utöver det köper KSON ytterligare sex platser där elever är beviljade skolgång i annan kommun och där KSON måste bevilja boende i anslutning till skolan. Antal skolplaceringar har minskat jämfört med budget vilket innebär ett överskott totalt på 4,2 mnkr.



Boende för personer med psykisk funktionsnedsättning

Kostnaderna för boende för personer med psykisk funktionsnedsättning ("socialpsykiatri") visar ett överskott om 7,1 mnkr jämfört med budget 2023 på grund av lägre genomsnittligt dygnspris än budgeterat.



Övrigt

För övriga verksamheter inom särskilda boendeformer redovisas ett överskott om 1,4 mnkr jämfört med budget 2023.

7.5 Biståndsbedömning

Biståndsbedömning är ett område inom KSON:s förvaltning som omfattade 69 årsarbetare 2023. De arbetar med bistånd för äldre personer och personer med funktionsnedsättning.

Nettokostnader för biståndsbedömning (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse budget-utfall	Avvikelse i % av budget	Utfall 2022
Biståndsbedömning	45,7	44,0	1,7	3,7%	40,9
SUMMA	45,7	44,0	1,7	3,7%	40,9

7.6 KSON:s förvaltning

KSON:s förvaltningsmyndighet kan delas in i två områden:

- hantering av bistånd för äldre personer och personer med funktionsnedsättning samt
- ledning, administration, ägar- och beställarstyrning, utvecklings- och utredningsuppdrag samt medicinsk kvalitet i kommunala hälso- och sjukvård.

Förstnämnda område (a) redovisas i avsnitt 7.5. I det andra området (b) inräknas, förutom ett 30-tal anställda, förvaltningens alla kostnader för hyror och administrativa kostnader såsom IT, telefoni med mera.

Information om väsentliga personalförhållanden vid förvaltningen återfinns under avsnitt 7.7.3.

Nettokostnader övrig förvaltning och politik (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse budget-utfall	Avvikelse i % av budget	Utfall 2022
Förvaltning & politik	46,0	44,5	1,5	3,3%	36,9
SUMMA	46,0	44,5	1,5	3,3%	36,9

Förvaltningens kostnader redovisar sammantaget ett överskott om 3,1 mnkr jämfört med budget. Jämfört med 2022 har kostnaderna ökat med 10,9 mnkr vilket främst beror på ökade kostnader för pensionsersättningar om 5,5 mnkr.

7.7 Tiohundra AB

KSON äger och förvaltar samtliga aktier i Tiohundra AB och svarar för att ägarstyrning sker, utifrån förbundsordningens begränsningar. Då direktionen utser samtliga styrelseledamöter utgör bolaget ett företag i KSON-koncernen, enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (SFS 2018:597, 2 kap, 5 §).

7.7.1 Resultatkrav och eget kapital

KSON ställer inget avkastningskrav på Tiohundra AB. Utvecklingen av det egna kapitalet de senaste åren framgår av följande:

Tiohundra AB:s egna kapital (mnkr)	2023	2022
Vid årets början	110,7	113,9
Årets resultat*	-19,0	-3,2
Vid årets slut	91,7	110,7

*Resultat efter bokslutsdispositioner.

Tiohundra AB redovisar ett ekonomiskt resultat för 2023 om -53 mnkr före bokslutsdispositioner och -19 efter dessa.

Bolagets aktiekapital uppgår till 17,3 mnkr. För fullständig redogörelse hänvisas till Tiohundra AB:s förslag till verksamhetsberättelse 2023, se bilaga.

Årsredovisningen för verksamhetsåret 2023 beslutas av bolagsstämman i maj 2024.

7.7.2 Mål och uppdrag

Utöver bolagsordning och ägardirektiv har Tiohundra AB att följa gällande förbundsordning, direktionens budget och verksamhetsplan samt direktionens policys, anvisningar med mera.

8. Investeringsredovisning

KSON som förvaltningsmyndighet har inga investeringsmedel och således heller inga investeringar att redovisa. Tiohundra AB har däremot investeringar, vilket framgår av deras årsredovisning.

9. Bilagor

Tiohundra AB, Förslag till verksamhetsberättelse 2023