

Ekonomisk prognos 2025

Överförmyndarnämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Ekonomisk utveckling under året.....	4
Budgetavvikelse	4
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget.....	4
Resultaträkning	6

Sammanfattning

Överförmyndarnämnden är en myndighet med uppgift att utöva tillsyn över förmyndares, gode mäns och förvaltares verksamhet. Syftet med tillsynen är att förhindra att omyndiga barn eller vuxna som har god man, förvaltare eller förmyndare missgynnas ekonomiskt eller rättsligt.

Överförmyndarnämnden har ansvar för de resurser som avser nämndens administration, ledamöternas arvoden och arvoden till gode män och förvaltare. Det administrativa ansvaret för nämndens förvaltningsorganisation finns inom arbetsmarknads- och socialnämnden.

Bristen på ställföreträdare är en fortsatt utmaning för nämnden. En god tillgång till lämpliga personer som kan åta sig uppdrag som god man och förvaltare är en förutsättning för att säkerställa att de Malmöbor som behöver hjälp av en ställföreträdare får hjälp i tid.

Nämnden arbetar aktivt för att rekrytera ställföreträdare och fortbilda ställföreträdarna inom relevanta områden. Förvaltarenheten hos funktionsstödsnämnden är ett viktigt komplement till nämndens verksamhet för de mest komplexa och krävande uppdragen.

Arvoden och ersättningar till ställföreträdare utgör knappt 50 procent av överförmyndarnämndens totala budget och har därmed stor inverkan på ekonomin. Kostnadernas storlek under året bygger på en bedömning utifrån gällande arvodesnivåer, antal ärenden samt andelen huvudmän som inte själva kan finansiera arvodet.

Nämnden redovisar ett överskott för perioden januari-april på 1 miljon kronor. För 2025 prognostiseras ett överskott på 3,7 miljoner kronor. Överskottet för perioden och helåret förklaras i huvudsak av att nämnden bedömt att 2025 års arvodeskostnader till ställföreträdare blir lägre än tidigare år och att kostnaderna därför inte tar hela det tilldelade kommunbidraget i anspråk. Redan i nämndsbudgeten budgeterades en reserv som inte bedöms användas under året. Marginalen i budgeten bedöms behövas under kommande år, i takt med att arvodeskostnaderna ökar.

Ekonomisk utveckling under året

Budgetavvikelse

Driftbudget

Tkr	Utfall jan-april	Prognos helår
Nettokostnad	-5 198	-32 051
Kommunbidrag	6 233	35 786
Resultat (budgetavvikelse)	1 035	3 735

Viktiga förklaringar

Prognostiserad budgetavvikelse helår - viktigaste förklaringar	Prognos helår
Överskott övriga kostnader - "reserv" i budget	3 935
Underskott Förvaltarenheten	-200
Summa budgetavvikelser	3 735

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget

Sammanfattande kommentar

Överförmyndarnämnden redovisar ett överskott för perioden januari-april på 1 miljon kronor. För 2025 prognostiseras ett överskott på 3,7 miljoner kronor.

Överskottet för perioden och helåret förklaras i huvudsak av att nämnden bedömt att 2025 års arvodeskostnader till ställföreträdare blir lägre än tidigare år och att kostnaderna därför inte tar hela det tilldelade kommunbidraget i anspråk. Redan i nämndsbudgeten för 2025 budgeterades en reserv som inte bedömdes användas under året. Marginalen i budgeten bedöms behövas inför kommande år, i takt med att arvodeskostnaderna ökar.

Överskottet reduceras något av ett mindre underskott för Förvaltarenheten, vilket beror på att enheten tillfälligt under januari-april haft överlappande bemanning i samband med personalomsättning. Personalkostnaderna på enheten förväntas vara i nivå med budget under resterande del av året.

Fördjupad analys

Överförmyndarnämndens ekonomi består av intäkter från Migrationsverket kopplade till mottagandet av ensamkommande flyktingbarn, kostnader för arvoden till ställföreträdare och nämndsledamöter (knappt 50 procent av totala kostnader), kostnad för Förvaltarenheten hos funktionsstödsnämnden

(knappt 40 procent av totala kostnader) samt diverse övriga kostnader såsom informationskampanjer och utbildningar av ställföreträdare.

Ställföreträdarens rätt till arvode och kostnadsersättning för utfört uppdrag samt fördelning av kostnadsansvaret mellan huvudman och kommun regleras i lagstiftning och riktlinjer som styr verksamheten. Nämnden har beslutat att tillämpa de ersättningsregler som ges ut av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), i syfte att främja rättssäkerhet och förutsägbarhet för ställföreträdare. De flesta arvoden och ersättningar är knutna till det så kallade prisbasbeloppet.

I första hand ska huvudmannen själv finansiera ersättning till ställföreträdaren, men om huvudmannens inkomster och tillgångar är begränsade är det i stället kommunen som betalar. Gränsvärdena för när kommunen övertar betalningsansvaret styrs också av prisbasbeloppet.

Enligt gällande regelverk för arvoden och ersättningar ska arvode och kostnadsersättning betalas ut först efter att ställföreträdare lämnat in en redogörelse och redovisning av genomfört uppdrag under föregående år. Det innebär att kostnaden för 2025 års ställföreträdaruppdrag blir känd först under våren 2026.

Enligt rådande redovisningsprinciper måste kostnaden för arvoden och ersättningar bokföras på det år som uppdraget avser. Detta innebär att kostnader för arvoden och ersättningar som påverkar 2025 års budget bygger på en uppskattning som gjordes under hösten 2024, utifrån bedömt antal ärenden där kommunen betalar arvodet och genomsnittlig förväntad kostnad per ärende.

I samband med årsbokslutet varje år görs en uppbokning av bedömda kostnader för arvoden och ersättningar som avser det aktuella året. När samtliga inlämnade redogörelser från ställföreträdare är granskade och arvoden utbetalda görs en slutlig avräkning gentemot bedömda kostnader. Mellanskillnaden mellan verkligt utbetalda arvoden och ersättningar och bedömd kostnad i bokslutet för aktuellt år måste därefter bokföras på kommande år.

Detta innebär att överförmyndarnämndens ekonomiska resultat för 2025 kan påverkas av mellanskillnaden mellan beräknade och faktiska arvodeskostnader för 2024. Vid tidpunkten för denna rapport (april 2025) är det för tidigt att uttala sig om vad den slutliga mellanskillnaden kommer att bli. En stor andel inlämnade årsräkningar för 2024 är granskade, men det råder en viss eftersläpning mellan godkänd redovisning i verksamhetssystemet och faktisk utbetalning som sker via Malmö stads lönesystem.

I *Delårsrapport 2025*, som behandlas av nämnden i september, bedöms slutavräkningen avseende 2024 års ställföreträdaruppdrag vara genomförd, och mellanskillnaden känd. Det kan påverka prognosbedömningen för nämndens ekonomiska resultat 2025.

Resultaträkning

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Bidrag	380	380	0
Övriga intäkter	0	0	0
Totala intäkter	380	380	0
Lönekostnader	-12 894	-12 894	0
PO-Pålägg	-4 054	-4 054	0
Övriga personalkostnader	-1 100	-1 100	0
Totala personalkostnader	-18 048	-18 048	0
Lokal- och markhyror	0	0	0
Övriga kostnader	-14 383	-18 118	3 735
Avskrivningar	0	0	0
Totala övriga kostnader	-14 383	-18 118	3 735
Nettokostnad exkl. finansnetto	-32 051	-35 786	3 735
Kommunbidrag	35 786	35 786	0
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0
Resultat	3 735	0	3 735
Nettokostnad	-32 051	-35 786	3 735

Kommentar till resultaträkningen

Enligt anvisning från stadskontoret ska nämnden här kommentera eventuella väsentliga avvikelser mellan prognos och budget per rad i resultaträkningen. Avvikelsen för Övriga kostnader förklaras i huvudsak av att nämnden bedömt att 2025 års arvodeskostnader till ställföreträdare blir lägre än tidigare år. Därför kommer årets kostnader inte ta hela det tilldelade kommunbidraget i anspråk. Redan i nämndsbudgeten för 2025 budgeterades en reserv som inte bedömdes användas under året.