

Delårsrapport 2025

Överförmyndarnämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Utveckling av verksamheten	4
Uppföljning av arbetet med prioriteringar	6
Uppföljning och bedömning av bidragen till kommunfullmäktigemålen	8
Målområde - En stad med goda uppväxtvillkor för barn och unga	8
Kommunfullmäktigemål - Malmö stad arbetar för att ge barn och unga goda uppväxtvillkor	8
Målområde - En grön stad som leder klimatomställningen	9
Kommunfullmäktigemål - Malmö är en föregångare när det gäller minskade utsläpp av växthusgaser och är en klimatneutral stad 2030	9
Kommunfullmäktigemål - Malmö stad arbetar för en långsiktigt hållbar elförsörjning samt ökad energieffektivisering	9
Målområde - En god organisation	10
Kommunfullmäktigemål - Malmö stad ger en god och likvärdig service	10
Ekonomisk utveckling under året	12
Budgetavvikelse	12
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget	12
Nettokostnadsutveckling	14
Analys av nettokostnadsutveckling	14
Resultaträkning	16

Sammanfattning

Överförmyndarnämndens delårsrapport 2025 innehåller uppföljning av kommunfullmäktiges mål, verksamhet och ekonomi.

Överförmyndarnämnden är en tillsynsmyndighet med uppgift att utöva tillsyn över förmyndares, gode mäns och förvaltares verksamhet. Överförmyndarnämnden har ansvar för de resurser som avser ledamöterna och deras arvoden samt arvoden till gode män och förvaltare. Det administrativa ansvaret för överförmyndarnämndens förvaltningsorganisation finns inom arbetsmarknads- och socialnämnden.

Kommunfullmäktige har pekat ut överförmyndarnämnden som ansvarig för att bidra till två kommunfullmäktigemål. Nämndens bedömning är att bidraget till båda kommunfullmäktigemålen för 2025 förväntas uppnås.

Nämnden bidrar till målet om en *god och likvärdig service* genom hög tillgänglighet och god service för såväl huvudmän som ställföreträdare. Överförmyndarnämnden bidrar till målet om att *ge barn och unga goda uppväxtvillkor* genom att föräldrar i behov av hjälp förordnas god man eller förvaltare och genom att fatta beslut om förordnande av god man enligt lagen om god man för ensamkommande barn.

Bristen på ställföreträdare är nämndens största utmaning. 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. Överförmyndarnämnden arbetar aktivt med att rekrytera nya ställföreträdare.

För att effektivisera verksamheten har arbetet med digitalisering fortsatt, bland annat genom att implementera en ny e-tjänst för intresseanmälan och genom att utöka användningen av de digitala tjänsterna. Målet är att öka antalet ställföreträdare, korta handläggningstiderna och skapa ett bättre underlag för uppföljning.

För 2025 prognostiserar nämnden ett överskott på 5,2 miljoner kronor. Överskottet förklaras till stor del av att den reserv som budgeterats i nämndsbudgeten inte behöver användas under året. Denna marginal kommer behövas under kommande år, i takt med att arvodeskostnaderna ökar med inflationen. En annan förklaring till överskottet är att 2024 års arvodeskostnader väntas bli 2,3 miljoner kronor lägre än förväntat. Överskottet reduceras något av ett underskott för förvaltareheten.

Utveckling av verksamheten

Utredning av behov av godmanskap och förvalterskap

Ett ärende om godmanskap eller förvalterskap börjar med en utredning där enheten för överförmyndarärenden bedömer om Malmöbon behöver hjälp av en god man eller förvaltare.

Det finns både nya ärenden och ärenden gällande byte av ställföreträdare som väntar på utredning. Antalet nya ärenden som väntar på utredning har minskat med 11 procent sedan årsskiftet 2024/2025 (från 334 till 296), vilket bland annat beror på ett minskat inflöde och en bibehållen handläggningstakt. Antalet ärenden om byte som väntar på utredning är oförändrat (119 st).

Den genomsnittliga handläggningstiden per ärende är cirka 150 dagar.

Faktorer som påverkar handläggningstiden av ärenden är: en generell brist på ställföreträdare, en särskild brist på ställföreträdare som vill åta sig komplexa uppdrag och kö hos förvaltarenheten.

Tillsyn

Enligt lag är granskning av ställföreträdarnas redovisningar ett av nämndens verktyg för att utöva tillsyn över ställföreträdarna. 10 procent av årsräkningarna granskas fördjupat. Syftet med den fördjupade granskningen är att ytterligare förbättra skyddet för huvudmännen och att motverka välfärdsbrott. Genom den fördjupade granskningen identifieras också kompetensutvecklingsbehov hos ställföreträdarna.

Överförmyndarnämnden har inlett ett särskilt arbete med att fördjupat granska ställföreträdare med ett stort antal uppdrag. Ett stort antal uppdrag hos en ställföreträdare kan innebära att huvudmän inte får den hjälp de behöver och har rätt till.

Rekrytering av ställföreträdare

Överförmyndarnämnden har fokus på arbetet med att rekrytera nya ställföreträdare. Det finns fortfarande ett stort behov av nya ställföreträdare.

Under 2025 har 274 intresseanmälningar inkommit. Det är en minskning med sex procent i jämförelse med samma period föregående år. Trots det har antalet godkända ställföreträdare ökat med 56 procent, till 89 stycken.

Att andelen godkända ställföreträdare ökat förmodas bero på att utbildnings- och examinationsprocessen förenklats och förbättrats och att en e-tjänst för intresseanmälan implementerats.

Kampanjarbetet har fortsatt genom bland annat skärmanannonser med rörligt material och webbaserad digital marknadsföring mot riktade intressegrupper.

Utbildning och fortbildning

Överförmyndarnämnden har som uppdrag att säkerställa att samtliga ställföreträdare har adekvata förutsättningar att utföra sina uppdrag på ett korrekt sätt. Nämnden åstadkommer detta genom att tillhandahålla stöd och service, en obligatorisk grundutbildning samt fortbildningsinsatser inom relevanta områden. Fortbildningen har under våren 2025 bland annat innefattat att ansöka om fondmedel och budget- och skuldrådgivning. Under våren har en fördjupningsutbildning tagits fram. Utbildningen lanseras i september och har till syfte att fördjupa ställföreträdarnas kompetens.

Frågan om kompetens följs upp i en enkätundersökning till ställföreträdarna som genomförs under september månad.

Ställföreträdare har haft möjlighet att få stöd av en mer erfaren ställföreträdare inom mentorskapsprogrammet. Syftet med programmet är att stödja nya ställföreträdare.

Uppföljning av arbetet med prioriteringar

Kortare handläggningstider

Nämnden bedömer att arbetet med att korta handläggningstider har gått enligt plan under 2025. Under våren har fokus varit att öka antalet ställföreträdare vilket på sikt förväntas leda till kortare handläggningstider.

För personer med behov av ställföreträdare kan långa handläggningstider innebära en risk för ekonomisk eller social utsatthet. Genom att effektivisera handläggningen säkerställs att sårbara grupper får tillgång till stöd i tid, vilket skyddar individerna och stärker deras rätt till delaktighet.

Arbetet med att bibehålla en jämn och hög granskningstakt har gett önskat resultat. Den sista augusti har 92 procent av årsräkningarna för 2024 granskats.

Som beskrivits i avsnittet *utveckling av verksamheten* har antalet ärenden som väntar på utredning minskat och handläggningstiden bibehållits.

Ett ökat antal ställföreträdare

Nämndens planerade insatser för att rekrytera ställföreträdare har genomförts. Trots det är antalet ställföreträdare inte tillräckligt.

En brist på ställföreträdare riskerar att drabba individer olika, eftersom individernas behov skiljer sig åt. Genom att prioritera rekrytering säkerställer nämnden att fler Malmöbor får jämlik tillgång till stöd och bidrar till att bredda representationen bland ställföreträdare.

En förutsättning för att minska handläggningstiderna är en god tillgång till lämpliga ställföreträdare. En riktad insats där ett stort antal ställföreträdare kontaktades per telefon har genomförts för att få fler ställföreträdare att ta nya uppdrag. Insatsen bidrog till målet om att öka antalet ställföreträdare tillgängliga för nya uppdrag.

En webbaserad digital annonskampanj har genomförts under våren samt annonsering med rörliga bilder i externa kanaler.

Förvaltarenheten har utökats, vilket gradvis lett till ett ökat antal pågående uppdrag hos förvaltarenheten. Från januari till augusti har antalet uppdrag ökat från 254 till 283, vilket bedöms minska väntetiden för Malmöbor med komplexa behov.

Det stora behovet av nya ställföreträdare kvarstår.

Effektivisering genom digitalisering

Nämnden bedömer att arbetet med att digitalisera verksamheten har gått enligt plan under 2025.

Digitaliseringen skapar nya möjligheter för Malmöbor att ta del av nämndens tjänster. Samtidigt erbjuds fortsatt utbildningar och analoga lösningar då alla inte har likvärdig digital kompetens eller tillgång till digitala verktyg.

Under 2025 har nämnden fortsatt sitt arbete med att digitalisera verksamheten. Målet är att effektivisera handläggningen, öka antalet ställföreträdare och skapa ett bättre underlag för uppföljning.

Nämnden har under våren samarbetat med Malmö Civic Lab för att undersöka möjligheterna med AI-granskning av redovisningshandlingar. Malmö Civic Lab kommer som ett resultat av samarbetet att bistå med kravformulering och stöd vid kommande IT-upphandlingar.

En ny e-tjänst för att rekrytera ställföreträdare har lanserats. Målet med e-tjänsten är att effektivisera lämplighetsbedömningen och att erbjuda bättre digital service för de Malmöbor som vill bli ställföreträdare.

Befintliga ställföreträdare erbjuds en e-tjänst för inlämning av redovisningshandlingar. E-tjänsten frigör resurser i verksamheten och minskar risken att Malmöbor drabbas av ekonomisk skada. Av de cirka 2 470 årsräkningar som inkommit under året har 35 procent varit digitala, en ökning från 20 procent under föregående år. Ökningen tros bland annat bero på att nya ställföreträdare introduceras i e-tjänstplattformen under grundutbildningen.

Uppföljning och bedömning av bidragen till kommunfullmäktigemålen

Målområde - En stad med goda uppväxtvillkor för barn och unga

Kommunfullmäktigemål - Malmö stad arbetar för att ge barn och unga goda uppväxtvillkor

Uppföljning av bidrag till kommunfullmäktigemålet

Överförmyndarnämnden har i uppdrag att utöva tillsyn över barns ställföreträdare. Tillsynen omfattar bland annat granskning av redovisningshandlingar för att säkerställa att barns tillgångar används i enlighet med lagstiftningen. Vid misstanke om brister i hanteringen av barns tillgångar kan nämnden besluta om ytterligare kontrollåtgärder, så kallade skärpande föreskrifter.

För att följa upp nämndens bidrag till kommunfullmäktiges mål om barns uppväxtvillkor följer överförmyndarnämnden den genomsnittliga handläggningstiden för ärenden om god man för ensamkommande barn. Den genomsnittliga handläggningstiden har minskat från 24 dagar under januari-augusti 2024 till 20 dagar under motsvarande period 2025. Överförmyndarnämnden bedömer att ärenden om god man för ensamkommande barn handläggs effektivt.

Eftersom barnen vid ankomsten till Sverige saknar legal ställföreträdare är det en tidskrävande och prioriterad uppgift för överförmyndarnämnden att fatta beslut om förordnande av god man. Det finns en god tillgång på tillgängliga och utbildade gode män för ensamkommande barn och överförmyndarnämnden kan själv fatta beslut i ärendena vilket bidrar till korta handläggningstider.

Överförmyndarnämnden följer statistik över ärenden som rör vuxna, där barn indirekt kan komma att påverkas av nämndens handläggningsåtgärder. I slutet av augusti 2025 hade 180 barn i Malmö en förälder med god man eller förvaltare.

Bedömning av förväntad utveckling av bidrag till kommunfullmäktigemålet för året

Bedömningen baseras på att den genomsnittliga handläggningstiden för att förordna gode män till ensamkommande barn har minskat från 24 till 20 dagar. Att nämnden är beslutsfär i ärendena och har en fortsatt god tillgång på lämpliga gode män, bidrar till en effektiv process.

Enligt Migrationsverkets prognos i juli 2025 (Migrationsverket, Verksamhets- och utgiftsprognos, juli 2025) har antalet asylsökande barn

utan vårdnadshavare legat under prognos för året, vilket avspeglas i ett minskat inflöde av ärenden till nämnden. Hittills i år har 13 ärenden inkommit jämfört med 15 under 2024 och 36 under 2023.

För de 180 barn i Malmö vars förälder har god man eller förvaltare bedöms de bibehållna handläggningstiderna i vuxenärenden utgöra en viktig förutsättning för nämndens fortsatta arbete med att bidra till barn och ungas goda uppväxtvillkor.

Bedömningen av den förväntade utvecklingen påverkas även positivt av nämndens tillsyn över barns ställföreträdare som säkerställer att barns ekonomiska tillgångar hanteras korrekt. Årsräkningarna som avser barnens tillgångar bedöms vara färdiggranskade innan årsskiftet.

Målområde - En grön stad som leder klimatomställningen

Kommunfullmäktigemål - Malmö är en föregångare när det gäller minskade utsläpp av växthusgaser och är en klimatneutral stad 2030

Uppföljning av bidrag till kommunfullmäktigemålet

Kommunfullmäktigemålet är inte tillämpligt på överförmyndarnämndens verksamhet. Ansvar för överförmyndarnämndens förvaltningsadministration och driften av överförmyndarverksamheten (exempelvis personal och lokaler) ligger hos arbetsmarknads- och socialförvaltningen, enheten för överförmyndarärenden. Enheten för överförmyndarärenden omfattas av arbetsmarknads- och socialnämndens bidrag till detta mål.

Kommunfullmäktigemål - Malmö stad arbetar för en långsiktigt hållbar elförsörjning samt ökad energieffektivisering

Uppföljning av bidrag till kommunfullmäktigemålet

Kommunfullmäktigemålet är inte tillämpligt på överförmyndarnämndens verksamhet. Ansvar för överförmyndarnämndens förvaltningsadministration och driften av överförmyndarverksamheten (exempelvis personal och lokaler) ligger hos arbetsmarknads- och socialförvaltningen, enheten för överförmyndarärenden. Enheten för överförmyndarärenden omfattas av arbetsmarknads- och socialnämndens bidrag till detta mål.

Målområde - En god organisation

Kommunfullmäktigemål - Malmö stad ger en god och likvärdig service

Uppföljning av bidrag till kommunfullmäktigemålet

Servicenivå och nöjdhet mäts i enkäter till ställföreträdare och huvudmän i september och rapporteras i årsanalys 2025.

Resultatet av enkätundersökningarna 2024 visar, i jämförelse med föregående år, att fler ställföreträdare upplever att det är lättare att kontakta verksamheten via telefon och e-post och att andelen som varit missnöjda i kontakten har minskat. En lägre andel ställföreträdare har upplevt verksamhetens kommunikation som otydlig.

Resultatet visar att en högre andel av huvudmännen har varit i kontakt med verksamheten under 2024 i jämförelse med föregående år. Vidare visar resultatet att fler av de huvudmän som varit i kontakt med verksamheten upplever att de fått svar på sina frågor än under 2023.

Som beskrivits i avsnittet *utveckling av verksamheten* har antalet ärenden som väntar på utredning minskat och handläggningstiden bibehållits. Servicen till Malmöborna har därför kunnat upprätthållas.

I tillsynsarbetet utgör granskning av årsräkningar nämndens främsta verktyg för att se till att huvudmännen inte lider rättsförlust. I slutet av augusti hade 92 procent av årsräkningarna för 2024 granskats. En effektiviserad och i viss mån digitaliserad granskning frigör tid så att servicen till Malmöborna fortsatt kan förbättras.

Under 2025 har samverkan skett med andra kommuner samt Region Skåne och Malmö tingsrätt avseende gemensamma utmaningar och samarbetsytor. Samverkan är positiv och ger goda insikter om förnyade arbetssätt.

Bedömning av förväntad utveckling av bidrag till kommunfullmäktigemålet för året

Bedömningen är att bidraget till kommunfullmäktigemålet för 2025 förväntas uppnås.

Bedömningen baseras på att den upplevda nöjdheten hos Malmöborna har ökat de senaste åren. Bedömningen påverkas även positivt av det förbättrade utgångsläget gällande rekrytering av ställföreträdare som på sikt förväntas korta handläggningstiderna. Fler utredningar bedöms kunna slutföras utan att vara väsentligt försenade.

Eftersom granskningstakten avseende årsräkningar bibehållits ges möjlighet att prioritera andra fokusområden och minska väntetiden för

Malmöbon. Att årsräkningar granskas och arvode utbetalas i tid ökar också ställföreträdarnas benägenhet att stanna kvar i sina uppdrag, vilket bedöms minska inflödet av ärenden om byte.

Inflödet av nya anmälningsärenden har minskat. Det antas vara en effekt av samverkan med hälsa-, vård- och omsorgsnämnden kring gemensamma processer som syftat till att minska inflödet av anmälningar där mindre ingripande åtgärder är tillräckliga eller där ett ställföreträdarskap inte kan aktualiseras.

Under hösten implementeras en ny funktion i befintlig e-tjänst som möjliggör för ställföreträdare att anmäla intresse för tillgängliga uppdrag och hantera ärenden inom ramen för sina befintliga uppdrag digitalt. Fortsatt arbete med digitalisering är en förutsättning för kvalitetsförbättring och effektivisering av verksamheten och leder till bättre service för Malmöbon.

Ekonomisk utveckling under året

Budgetavvikelse

Driftbudget

Tkr	Utfall jan-aug	Prognos helår
Nettokostnad	-10 256	-29 546
Kommunbidrag	12 465	35 786
Resultat (budgetavvikelse)	2 209	6 240

Viktiga förklaringar

Prognostiserad budgetavvikelse helår - viktigaste förklaringar	Prognos helår
Överskott 2024 års utbetalda arvoden	2 300
Överskott övriga kostnader – ”reserv” i budget	3 735
Övriga avvikelser	205
Summa budgetavvikelser	6 240

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget

Sammanfattande kommentar

För perioden januari-augusti har överförmyndarnämnden överskott på 2,2 miljoner kronor. Prognosen för hela året 2025 är att överskottet växer till 6,2 miljoner kronor.

En anledning till överskottet är att nämnden bedömt att kostnaderna för arvoden till ställföreträdare för 2025 blir lägre än tidigare år, och därmed inte tar hela det tilldelade kommunbidraget i anspråk. I nämndsbudgeten för 2025 budgeterades en reserv, vilken redan då bedömdes inte behöva användas under året. Dock kommer denna marginal i budgeten behövas inför kommande år, då kostnaderna för arvoden ökar.

Att den ekonomiska prognosen för hela 2025 ökar kan förklaras med att arvoden för ställföreträdare för 2024 förväntas bli 2,3 miljoner kronor lägre än budgeterat.

Det underskott som tidigare prognostiserats inom förvaltarenheten har under sommaren minskat ytterligare och har därmed inte längre någon större påverkan på nämndens helhetsprognos.

Fördjupad förklaring arvodeskostnader

Överförmyndarnämndens ekonomi består av: intäkter från Migrationsverket

kopplade till mottagandet av ensamkommande flyktingbarn, kostnader för arvoden till ställföreträdare och nämndsledamöter (knappt 50 procent av nämndens totala kostnader), kostnad för förvaltarenheten hos funktionsstödsnämnden (knappt 40 procent av nämndens totala kostnader) samt diverse övriga kostnader (till exempel 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 ersättningen 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 kostnadsersättningar 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 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 (september 2025) har en stor andel av inkomna redovisningar för 2024 granskats och arvoden utbetalats. Det är dock för tidigt att göra en slutlig avräkning av 2024 års kostnader. Dels råder en viss eftersläpning mellan godkänd redovisning i verksamhetssystemet och faktisk utbetalning av arvode via Malmö stads lönesystem, dels återstår omkring 8 procent av redovisningarna att granska (den sista augusti 2025 har 92 procent av årsräkningarna för 2024 granskats).

Totalt har nämnden betalat ut omkring 11 miljoner kronor i arvoden hittills (till och med augusti 2025) för ställföreträdaruppdrag utförda under 2024. För de ärenden som inte betalats ut än beräknas kostnaden till omkring 1 miljon kronor. Totalt uppgår prognosen för 2024 års arvodeskostnader, utbetalade 2025, därmed till cirka 12 miljoner kronor. Det innebär ett överskott på 2,3 miljoner kronor i förhållande till den summa som beräknats i samband med bokslutet 2024.

Inför bokslutet 2025 kommer slutavräkning av 2024 års ställföreträdaruppdrag vara genomförd, och mellanskillnaden avstämd. Det kan påverka nämndens slutgiltiga ekonomiska resultat för 2025 något i förhållande till prognosen. När slutavräkningen för 2024 är gjord kommer också en analys göras av om budgeterade arvodeskostnader för 2025 ligger på en rimlig nivå, för att säkerställa träffsäkerhet i bedömningen och undvika större eftersläpande avvikelser till kommande år.

Nettokostnadsutveckling

Tkr	Prognos 2025	Utfall 2024	Förändring i %
Intäkter	300	456	-34,2
Kostnader	-29 846	-11 141	167,9
Nettokostnad	-29 546	-10 685	176,5

Analys av nettokostnadsutveckling

Begreppet nettokostnader avser, som tabellen visar, skillnaden mellan nämndens bokförda intäkter och kostnader under året, vilket är den kostnad som finansieras genom det kommunbidrag som delas ut till nämnden.

På grund av redovisningsprinciperna som nämnden måste följa är nämndens nettokostnad svår att analysera. Kostnaden för arvoden och ersättningar beräknas och bokförs på det år som uppdraget avser men eventuella avvikelser mellan beräknad kostnad och faktisk utbetalning hamnar på året efter eller senare. I 2024 års bokslut ingår stora överskott för såväl 2022 som 2023 års arvoden, till följd av den eftersläpning som uppstått i granskningen av ärenden tillsammans med svårigheten att bedöma den förväntade kostnaden. Kostnadsprognosen för 2025 påverkas endast av den bedömda avvikelsen för 2024, som dessutom är väsentligt mindre än tidigare år till följd av mer träffsäkra beräkningar.

Förändringen i nettokostnad på +177 procent, som syns i tabellen ovan, förklaras helt av det stora bokföringsmässiga engångs-överskott på 24,5 miljoner kronor som redovisades 2024. Överskottet påverkade endast kostnaderna, inte nämndens intäkter, vilket är förklaringen till att det ser ut som att nämndens kostnader ökat explosionsartat under 2025.

Genom att specificera nämndens nettokostnader utifrån sina beståndsdelar så syns effekter av tidigare års arvoden och avvikelser tydligare. Tabellen nedan visar utfallet för 2024 i jämförelse med prognosen för 2025. Som

tabellen visar är det mellanskillnaden avseende tidigare års arvoden som har störst inverkan på nettokostnadsförändringen mellan åren.

Belopp i tusentals kronor	Utfall 2024	Prognos 2025	Ökn (+)/ Minskn(-)
Intäkter	456	300	-156
Personalkostnader	2 188	-15 618	17 806
-varav Nämnd	-873	-830	-43
-varav årets beräknade arvodeskostnader	-17 064	-17 088	24
-varav mellanskillnad tidigare års arvoden	20 125	2 300	17 825
Övriga kostnader	-13 329	-14 228	899
-varav förvaltarenheten hos FSF	-13 002	-13 928	926
Totala kostnader	-11 141	-29 846	18 705
NETTOKOSTNAD	-10 685	-29 546	18 861

Resultaträkning

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Bidrag	300	380	-80
Övriga intäkter	0	0	0
Totala intäkter	300	380	-80
Lönekostnader	-11 169	-12 894	1 725
PO-Pålägg	-3 513	-4 054	541
Övriga personalkostnader	-936	-1 100	164
Totala personalkostnader	-15 618	-18 048	2 430
Lokal- och markhyror	0	0	0
Övriga kostnader	-14 228	-18 118	3 890
Avskrivningar	0	0	0
Totala övriga kostnader	-14 228	-18 118	3 890
Nettokostnad exkl. finansnetto	-29 546	-35 786	6 240
Kommunbidrag	35 786	35 786	0
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0
Resultat	6 240	0	6 240
Nettokostnad	-29 546	-35 786	6 240

Kommentar till resultaträkningen

Enligt anvisning från stadskontoret ska nämnden här kommentera eventuella väsentliga avvikelser mellan prognos och budget per rad i resultaträkningen.

Avvikelsen för intäkter förklaras av att antalet ensamkommande barn blivit färre än förväntat.

Avvikelsen för personalkostnader förklaras främst av att 2024 års arvodeskostnader beräknas bli 2,3 miljoner kronor lägre än förväntat.

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 denna reserv på 3,7 miljoner kronor som inte bedömdes användas under året.