

ÖFN:s EKONOMI

Om nämndens ekonomi och redovisning

Om detta material

Detta material beskriver översiktligt hur överförmyndarnämndens ekonomi fungerar.

Det beskriver också viktiga grundprinciper inom bokföring som förklarar varför nämndens ekonomi fungerar som den gör.

ÖFNs ekonomi

Överförmyndarnämndens ekonomi består till nästan 50 % av kostnader för arvoden och ersättningar till ställföreträdare. De styrs av särskilda regelverk, både när det gäller utbetalning och när det gäller hur de ska bokföras, vilket får effekt på nämndens ekonomi.

För att förstå effekten är det bra att förstå vissa grundprinciper för bokföring/ekonomisk redovisning.

Grundbegrepp inom ekonomisk redovisning

- Intäkter och kostnader som avser ett visst kalenderår ska bokföras med datering till det året (oavsett när in- eller utbetalning skett av de faktiska pengarna). Detta kallas på redovisningsspråk för **periodisering**.
 - **Periodiserade intäkter och kostnader** för ett visst år sammanställs i en **Resultaträkning**.
- Beroende på om in- eller utbetalning av faktiska pengar sker före eller efter den period som intäkten eller kostnaden ska periodiseras till så måste kommunen visa upp det som en tillgång eller en skuld.
 - Tillgångar och skulder för ett visst år sammanställs i en **Balansräkning**.

Så används redovisningen

- Stadsrevisionen granskar både resultaträkning och balansräkning vid bokslutet, inklusive stickprov av underlag för olika poster.
- Rapporteringen till Kommunstyrelsen (KS) och Kommunfullmäktige (KF) fokuserar på resultaträkningen.
 - *Syfte med rapporterna är avstämning mot tilldelat kommunbidrag/budgetram för aktuell period.*

Viktiga begrepp i rapporteringen till KS och KF

	Budget År X	Utfall År X	Prognos År X
Vad säger siffrorna?	<i>Budgetsiffrorna visar en plan för hur nämndens tilldelade kommunbidrag ska användas under året</i>	<i>Utfall är de intäkter och kostnader som avser år X och därför ska periodiseras dit (oavsett när de betalas in eller ut).</i>	<i>Prognos är en bedömning under året av hur utfallet kommer att se ut vid årets slut</i>

I rapporteringen till KS och KF ligger fokus resultaträkningen, d.v.s. intäkter och kostnader för det aktuella året.

Viktiga begrepp och innehåll i ÖFNs resultaträkning

Resultaträkningen (periodiserade intäkter och kostnader) för ett specifikt år innehåller följande

Intäkter	<i>Statliga ersättningar för mottagande av ensamkommande barn. Ersättningen är en engångsersättning per barn – ett belopp vid asylansökan och ett belopp vid beviljat uppehållstillstånd och kommunanvisning. Det totala beloppet till kommunen delas med ASN, då det också avser kostnader inom socialtjänsten.</i>
Personalkostnader	<i>Arvoden till nämnden för arbete under år X samt arvoden och omkostnadsersättningar till förordnade ställföreträdare för uppdrag utförda under år X.</i>
Övriga kostnader	<i>Kostnader för förvaltarenheten (hos FSN) och andra omkostnader (t.ex. utbildning av ställföreträdare).</i>
Nettokostnad	<i>Intäkter minus personalkostnader och övriga kostnader, d.v.s. det som ska finansieras av kommunbidraget.</i>
Kommunbidrag	<i>Den totala ram som tilldelats av kommunfullmäktige för år X och som talar om hur stor nämndens nettokostnad maximalt får vara.</i>
Resultat	<i>Kommunbidrag minus nettokostnad.</i>

Beroende på rapporteringstillfälle visar tabellen kolumner för avstämning av prognos eller utfall mot budget.

Arvodeskostnader – så fungerar det

År 1: Ställföreträdare utför sitt uppdrag

År 2, kvartal 1: Ställföreträdare lämnar in redogörelse och ekonomisk redovisning för sitt uppdrag under år 1

År 2, kvartal 2-3: Enheten för överförmyndarärenden granskar redogörelse och redovisning och beslutar om arvode avseende år 1.
I beslutet ingår huruvida huvudmannen eller kommunen ska betala arvodet.

År 2, kvartal 3-4: Utbetalning av arvode avseende år 1 (om kommunen ska betala arvodet)*

**I merparten av fallen betalas arvodet för år 1 ut under år 2. I vissa fall, med behov av kompletteringar, kan utbetalning bli fördröjd och ske under år 3.*

Bokföring av arvodeskostnader

Händelser under kalenderåret	
Utbetalning	De arvoden som betalas ut under kalenderåret avser uppdrag utförda under föregående år eller tidigare.
Bokföring i resultaträkning	Arvoden som avser kalenderåret bokförs som en periodiserad kostnad (baserat på bedömning/beräkning av förväntad kostnad).
Bokföring i balansräkning	<p>Arvodeskostnader som bedömts/beräknats för kalenderåret bokförs som en skuld, för att visa att faktisk utbetalning inte skett ännu. Skulden märks med en kod (objekt) som talar om vilket kalenderår skulden avser.</p> <p>Faktiska utbetalningar under kalenderåret som avser tidigare år bokförs så att skulden för tidigare års arvoden minskar. Bokföring med objekt för aktuellt kalenderår säkerställer att utbetalning matchar rätt skuld.</p>
När arvoden är slutligt utbetalda	<p>När arvoden för ett visst kalenderår är slutligen utbetalda görs avstämning och slutlig avräkning mot den skuld avseende året som finns kvar i balansräkningen. Mellanskillnaden mellan ursprunglig skuld och slutligt utbetalt totalbelopp måste bokas bort från balansräkningen (ingen skuld finns ju kvar om allt är utbetalt) senast i samband med bokslutet.</p> <p>Om den faktiska utbetalningen varit lägre än den totala ursprungliga skulden ska det bokföras som en minskad kostnad (överskott i förhållande till ursprunglig bedömning). Om den faktiska utbetalningen varit högre än den totala ursprungliga skulden ska det bokföras som en ökad kostnad (underskott i förhållande till ursprunglig bedömning).</p>

Arvodeskostnader i nämndens rapportering till KS/KF

Underlag och innehåll i rapporten

Nämndsbudget (beslutas senast i januari för budgetåret)	<p>Beräknad arvodesbudget för året baseras på senast kända fakta (antal ärenden, andel ärenden som betalas av kommunen, kostnad per ärende, m.m.).</p> <p>Eftersläpningen i utbetalningar och andra registerdata leder till att statistiken oftast avser en period som ligger två år före själva budgetåret (till exempel ligger data från 2022 till grund för 2024 års budget).</p>
Prognos (i maj och augusti)	<p>Bedömning av årets arvodeskostnad baseras på beräkningen från budget. Om tillkommande data från föregående år visar på dramatiska förändringar kan en ny bedömning göras, men det har hittills varit ovanligt.</p> <p>I prognosen tas också hänsyn till eventuella effekter av slutavräkning från tidigare år.</p>
Bokfört utfall (bokslut vid årets slut)	<p>Kostnadsbedömning av innevarande års uppdrag sker på samma sätt som vid prognos.</p> <p>I utfallet ingår också effekter av slutavräkning från tidigare år.</p>

Kontakt

Karin Göranson

Enhetschef ekonomienheten
Karin.goranson@malmo.se

Johanna Elfsberg

Ekonomichef
Johanna.elfsberg@malmo.se



Malmö stad