

Ekonomisk prognos 2026

Överförmyndarnämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Ekonomisk utveckling under året.....	4
Budgetavvikelse	4
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget	4
Resultaträkning	7

Sammanfattning

Ekonomisk prognos är årets första uppföljningsrapport där nämnden följer upp sin ekonomi. Rapporten lämnas också till stadskontoret för att användas som underlag till Malmö stads övergripande ekonomiska prognos som lämnas till kommunstyrelsen i juni.

Rapporten innehåller en förklaring till budgetavvikelsen för januari-april, en prognos över förväntad budgetavvikelse vid årets slut samt en analys av orsakerna till prognostiserad budgetavvikelse.

För perioden januari-april redovisar överförmyndarnämnden ett överskott på 2,3 miljoner kronor. Avvikelsen för perioden förklaras huvudsakligen av den budgeterade reserven som ännu inte nyttjats samt att nämnden fått högre intäkter från Migrationsverket under våren än förväntat. Prognosen för hela året 2026 är att överskottet växer till 5,7 miljoner kronor.

Redan i nämndsbudgeten bedömdes summan av beräknade intäkter och kostnader för överförmyndarnämnden 2026 bli lägre än nämndens tilldelade kommunbidrag. Mellanskillnaden på 6,3 miljoner kronor budgeterades som en reserv. Den budgeterade reserven bidrar till det prognostiserade överskottet med 6,3 miljoner kronor.

Överskottet från den budgeterade reserven minskas av att förvaltarenheten hos funktionsstödsnämnden prognostiserar ett underskott för en beslutad utökning av enheten.

Vid tidpunkten för denna rapport (april 2026) är det för tidigt att uttala sig om vad den slutliga avvikelsen avseende 2025 års beräknade arvodeskostnader blir. Prognosbedömningen uppdateras i *Delårsrapport 2026* i september.

Ekonomisk utveckling under året

Ekonomisk prognos är årets första uppföljningsrapport där nämnden följer upp sin ekonomi. Rapporten lämnas också till stadskontoret för att användas som underlag till Malmö stads övergripande ekonomiska prognos som lämnas till kommunstyrelsen i juni.

Rapporten innehåller en förklaring till budgetavvikelsen för januari-april, en prognos över förväntad budgetavvikelse vid årets slut samt en analys av orsakerna till prognostiserad budgetavvikelse.

Budgetavvikelse

Driftbudget

Tkr	Utfall jan-april	Prognos helår
Nettokostnad	-4 917	-30 952
Kommunbidrag	7 188	36 652
Resultat (budgetavvikelse)	2 271	5 700

Viktiga förklaringar

Prognostiserad budgetavvikelse helår - viktigaste förklaringar	Budgetavvikelse perioden	Prognos helår
Överskott övriga kostnader - "reserv" i budget	2 097	6 292
Underskott övriga kostnader - ökade personalkostnader hos förvaltarenheten	145	-740
Överskott övriga kostnader - diverse mindre poster	51	148
Netto övriga mindre avvikelser för perioden	-22	0
Summa budgetavvikelser	2 271	5 700

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget

För perioden januari-april redovisar överförmyndarnämnden ett överskott på 2,3 miljoner kronor. Avvikelsen för perioden förklaras huvudsakligen av den budgeterade reserven som ännu inte nyttjats samt att nämnden fått högre intäkter från Migrationsverket under våren än förväntat. Prognosen för hela året 2026 är att överskottet växer till 5,7 miljoner kronor.

Vid tidpunkten för denna rapport (april 2025) är det för tidigt att uttala sig om vad den slutliga avvikelsen avseende 2025 års beräknade arvodeskostnader blir. Granskningen av årsräkningar pågår och den 30 april hade 80,9 procent av inkomna ärenden hanterats.

Prognosbedömningen uppdateras i *Delårsrapport 2026* i september.

Redan i nämndsbudgeten bedömdes summan av beräknade intäkter och kostnader för överförmyndarnämnden 2026 bli lägre än nämndens tilldelade kommunbidrag. Mellanskillnaden på 6,3 miljoner kronor budgeterades därför som en reserv, som kan utgöra buffert i händelse av att arvoden eller andra kostnader ökar mer än förväntat under året. Den budgeterade reserven bidrar till det prognostiserade överskottet med 6,3 miljoner kronor.

Överskottet från den budgeterade reserven minskas av att förvaltarenheten hos funktionsstödsnämnden prognostiserar ökade personalkostnader i förhållande till budget. Detta beror på en utökning med fyra tjänster som beslutades av Överförmyndarnämnden under våren. Tjänsterna bedöms vara tillsatta efter sommaren.

Fördjupad förklaring arvodeskostnader

Överförmyndarnämndens ekonomi består av: Intäkter från Migrationsverket kopplade till mottagandet av ensamkommande flyktingbarn, kostnader för arvoden till ställföreträdare och nämndsledamöter (cirka 50 procent av nämndens totala kostnader), kostnad för förvaltarenheten hos funktionsstödsnämnden (cirka 45 procent av nämndens totala kostnader) samt diverse övriga kostnader (till exempel informationskampanjer och utbildningar av ställföreträdare).

Ställföreträdares 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 arvode och kostnadsersättningar till ställföreträdaren, men om huvudmannens inkomster och tillgångar är begränsade är det i stället kommunen som betalar. Gränsvärdena för när kommunen övertar betalningsansvaret styrs av prisbasbeloppet.

Enligt rådande praxis betalas arvode och kostnadsersättningar för löpande uppdrag ut först efter att ställföreträdare lämnat in en så kallad årsräkning, som är en sammanställning av genomfört uppdrag under föregående år. Årsräkningen ska lämnas in senast 1 mars året efter uppdragsåret. Det innebär att huvuddelen av kostnaden för 2026 års ställföreträdaruppdrag blir känd först under våren 2027.

Enligt gällande redovisningsprinciper måste kostnaden för arvoden och ersättningar bokföras på det år som uppdraget avser. Detta innebär att kostnader för arvoden och ersättningar som påverkar 2026 års budget bygger på en uppskattning som gjordes under hösten 2025, utifrån bedömt antal ärenden där kommunen är betalningsansvarig 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 årsräkningar 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 2026 påverkas av mellanskillnaden mellan beräknade och faktiska arvodeskostnader för 2025. Vid tidpunkten för denna rapport (april 2026) är det för tidigt att uttala sig om vad den slutliga mellanskillnaden kommer att bli. Dels råder en viss eftersläpning mellan godkänd redovisning i verksamhetssystemet och faktisk utbetalning av arvode via Malmö stads lönesystem, dels återstår omkring 19 procent av redovisningarna att granska (den 30 april 2026 har 80,9 procent av årsräkningarna för 2025 granskats).

I *Delårsrapport 2026*, som behandlas av nämnden i september, bedöms merparten av årsräkningar avseende 2025 års ställföreträdaruppdrag vara granskade och utbetalda. Då kommer en mer träffsäker prognos kunna lämnas avseende 2025 års arvoden och ersättningar till ställföreträdare.

När en större andel av årsräkningarna avseende 2025 är granskade kommer också en analys göras av om budgeterade arvodeskostnader för 2026 ligger på en rimlig nivå. Syftet med analysen är att säkerställa träffsäkerhet i bedömningen inför bokslutet och undvika större eftersläpande avvikelser till kommande år.

Resultaträkning

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Bidrag	573	573	0
Övriga intäkter	0	0	0
Totala intäkter	573	573	0
Lönekostnader	-10 986	-10 986	0
PO-Pålägg	-3 786	-3 786	0
Övriga personalkostnader	-1 101	-1 101	0
Totala personalkostnader	-15 873	-15 873	0
Lokal- och markhyror	0	0	0
Övriga kostnader	-15 652	-21 352	5 700
Avskrivningar	0	0	0
Totala övriga kostnader	-15 652	-21 352	5 700
Nettokostnad exkl. finansnetto	-30 952	-36 652	5 700
Kommunbidrag	36 652	36 652	0
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0
Resultat	5 700	0	5 700
Nettokostnad	-30 952	-36 652	5 700

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 årets kostnader inte kommer ta hela det tilldelade kommunbidraget i anspråk. Redan i nämndsbudgeten för 2026 budgeterades denna reserv på 6,3 miljoner kronor som inte bedömdes användas under året. Överskottet minskar något till följd av att kostnaderna för förvaltarenheten hos funktionsstödsförvaltningen blir något högre än budgeterat.