

# Ekonomisk prognos 2023

---

Överförmyndarnämnden

## Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b> .....	<b>3</b>
<b>Ekonomisk utveckling under året</b> .....	<b>4</b>
Budgetavvikelse.....	4
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget.....	4
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram .....	5
<b>Resultaträkning</b> .....	<b>6</b>

## Sammanfattning

Överförmyndarnämnden är en tillsynsmyndighet med uppgift att utöva tillsyn över förmyndares, gode mäns och förvaltares verksamhet. Överförmyndarnämnden har ansvar för de resurser som avser nämndens administration, ledamöternas arvoden samt arvoden till gode män och förvaltare. Det administrativa ansvaret för överförmyndarnämndens förvaltningsorganisation ligger på enheten för överförmyndarärenden under avdelning boende, tillsyn och service i arbetsmarknads- och socialförvaltningen.

Överförmyndarnämndens största utgift avser arvodeskostnader för gode män och förvaltare samt kostnad för förvaltarenheten vid Funktionsstödsförvaltningen. Förordnade ställföreträdare har enligt lag rätt till skäligt arvode och ersättning för sina utgifter. Även fördelningen av kostnadsansvaret är reglerat i lag. Sveriges Kommuner och Regioner lämnar rekommendationer och förslag till ersättningsregler som överförmyndarnämnden i grunden tillämpar. Detta är viktigt för rättssäkerheten och förutsägbarheten. Överförmyndarnämnden har små möjligheter att påverka dessa kostnader.

Överförmyndarnämndens prognosticerade överskott är hänförligt till en resultatföring av arvodesbudgeten avseende 2021. Eftersom arvoden för uppdrag utfört 2021 i regel betalas ut retroaktivt reserveras medel i samband med bokslutet och används vid utbetalningstillfällen. Det som händer när alla årsräkningar är granskade och budgeten är större än kostnaden för arvoden är att skillnaden återförs till innevarande års resultaträkning. I praktiken innebär det att resultatet för 2023 bedöms bli 6 000 tkr.

## Ekonomisk utveckling under året

### Budgetavvikelse

#### Driftbudget

Tkr	Utfall jan-april	Prognos helår
Nettokostnad	-3 733	-28 162
Kommunbidrag	11 387	34 162
<b>Resultat (budgetavvikelse)</b>	<b>7 654</b>	<b>6 000</b>

#### Prognostiserad budgetavvikelse helår - viktigaste förklaringar

Återföring budgeterade arvoden avseende 2021	6 000
<b>Summa budgetavvikelser</b>	<b>6 000</b>

#### Investeringsram

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse

Överförmyndarnämnden saknar investeringsbudget.

### Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget

Överförmyndarnämndens budget för verksamhetsåret 2023 skiljer sig inte nämnvärt mot föregående års budget. Den tydligaste skillnaden är kostnaden för förvaltarenheten som ökat med ungefär en fjärdedel. Förvaltarenheten tillhör organisatoriskt funktionsstödsnämnden men de finansieras av överförmyndarnämndens budget. Förvaltarenheten består av 11 anställda ställföreträdare. Enheten arbetar med de svåraste typerna av ärenden där det är svårt eller olämpligt att rekrytera arvoderade och ej anställda ställföreträdare.

Budgeten för arvoderade ställföreträdare i de fall där kommunen betalar arvodet utgör ungefär 63 procent av årets budget. Tillsammans utgör dessa två ungefär 96 procent av nämndens budget. Förutom arvoden används budgeten till att täcka kostnader för nämnden, IT-systemet, utbildning till ställföreträdare samt kampanjer för att rekrytera fler ställföreträdare.

Arvodeskostnaden för arvoderade ställföreträdare betalas ut retroaktivt. I regel är målsättningen att dessa arvoden betalas ut året efter utfört uppdrag.

I prognosen för 2023 bedöms förvaltarenheten ligga i paritet med budgeten. Det prognosticerade överskottet kan alltså uteslutande härledas till arvodesbudgeten för arvoderade avseende 2021.

Under 2020 påbörjades ett förbättringsarbete för att öka kvalitén i årsräkningar och granskningen av dem. Omkring tio procent av alla årsräkningar granskas fördjupat genom stickprov.

Som en följd av att granskningar och utbetalningar görs retroaktivt och inte är jämnt fördelade över året blir periodresultatet för årets första tertial en otillförlitlig indikator för helårsprognosen.

Under våren 2023 slutfördes granskning av de sista årsräkningar inkomna under 2021. Nämndens prognosticerade överskott är hänförligt till just arvoden för utförda uppdrag under 2021. Alla årsräkningar avseende 2021 har granskats vilket innebär att det året kan avslutas i redovisningen. Med avsluta menas här att det som återstår av 2021 års arvodesbudget förs tillbaka till resultaträkningen.

När budgeten för 2021 lades bedömdes att arvodeskostnaden skulle ligga på en viss nivå. Med facit i hand blev arvodeskostnaden lägre. Eftersom budgeten avseende 2021 var högre än de faktiska kostnaderna innebär det skuldens storlek överskattats. Skillnaden mellan arvodesbudgeten och den faktiska arvodeskostnaden påverkar resultatet för år 2023 eftersom det är i år som årsräkningarna avseende 2021 är färdiggranskade.

### **Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram**

Överförmyndarnämnden har ingen investeringsram tilldelad från kommunfullmäktige.

## Resultaträkning

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Bidrag	1 010	1 010	0
Övriga intäkter	0	0	0
<b>Totala intäkter</b>	<b>1 010</b>	<b>1 010</b>	<b>0</b>
Lönekostnader	-12 813	-17 539	4 726
PO-Pålägg	-2 449	-3 723	1 274
Övriga personalkostnader	-1 838	-1 838	0
<b>Totala personalkostnader</b>	<b>-17 100</b>	<b>-23 100</b>	<b>6 000</b>
Lokal- och markhyror			
Övriga kostnader	-12 072	-12 072	0
Avskrivningar			
<b>Totala övriga kostnader</b>	<b>-12 072</b>	<b>-12 072</b>	<b>0</b>
<b>Nettokostnad exkl. finansnetto</b>	<b>-28 162</b>	<b>-34 162</b>	<b>6 000</b>
Kommunbidrag	34 162	34 162	0
Finansiella intäkter			
Finansiella kostnader			
<b>Resultat</b>	<b>6 000</b>	<b>0</b>	<b>6 000</b>
<b>Nettokostnad</b>	<b>-28 162</b>	<b>-34 162</b>	<b>6 000</b>