

Delårsrapport 2023

Överförmyndarnämnden



Malmö stad

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Utveckling av verksamheten.....	4
Uppföljning av arbetet med prioriteringar.....	6
Uppföljning och bedömning av arbetet med kommunfullmäktigemålen.....	7
Målområde - Stadsutveckling och klimat.....	7
Kommunfullmäktigemål - Malmö ska vara en föregångare när det gäller minskade utsläpp av växthusgaser.....	7
Målområde - En god organisation	7
Kommunfullmäktigemål - Malmö stad ska vara en attraktiv arbetsgivare genom att säkerställa en god arbetsmiljö och trygga anställningar	7
Kommunfullmäktigemål - Malmö stad ska säkerställa en god kompetensförsörjning.....	7
Kommunfullmäktigemål - Fler Malmöbor, besökare och samhällsaktörer ska uppleva att Malmö stad levererar en god och likvärdig service genom hög tillgänglighet, professionellt bemötande, rätt kompetens samt genom att ligga i framkant i den digitala utvecklingen	7
Ekonomisk utveckling under året.....	9
Budgetavvikelse	9
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget	9
Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram	10
Nettokostnadsutveckling.....	10
Analys av nettokostnadsutveckling	10
Resultaträkning.....	11

Sammanfattning

Överförmyndarnämnden är en myndighet med uppgift att utöva tillsyn över förmyndares, gode mäns och förvaltares verksamhet. 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.

Tillräcklig tillgång på ställföreträdare för att kunna fördela uppdrag inom rimlig tid är nämndens största utmaning. Att aktivt rekrytera ställföreträdare och stärka befintliga ställföreträdare i deras ställning är därför fortsatt prioriterat för nämnden. Förvaltarenheten hos funktionsstödsnämnden är ett viktigt komplement till nämndens verksamhet eftersom förvaltarenheten kan åta sig de mest komplexa och krävande uppdragen. Även i brådskande fall har uppdrag kunnat fördelas till enheten.

För att effektivisera verksamheten behöver arbetet med att digitalisera verksamheten fortsätta. En e-tjänst avsedd för ställföreträdarna har implementerats för att möjliggöra digital inlämning av årsräkningar. Fortsatt information, utbildning och stöd för ställföreträdarna krävs. E-tjänsten förväntas leda till ett högre antal korrekta räkningar, vilket gynnar huvudmännen.

Under 2022 utfördes ett omfattande arbete för att komma i fas med granskning av årsräkningar. Verksamheten är nu i fas. 89 procent av 2022 års årsräkningar har vid augusti månads slut granskats i jämförelse med 43 procent i augusti 2022. Fortsatt arbete krävs för att bibehålla en jämn och hög takt.

Överförmyndarnämndens största utgift avser arvodeskostnader för gode män och förvaltare. Förordnade ställföreträdare har enligt lag rätt till skäligt arvode och ersättning för sina utgifter. Även fördelningen av kostnadsansvaret är reglerat i lag. Nämnden har därmed små möjligheter att påverka kostnaderna.

Arvoden och kostnadsersättningar till gode män och förvaltare betalas ut efter genomförd granskning av inlämnade årsräkningar. Enligt gällande redovisningsprinciper måste kostnaden för arvoden och ersättningar bokföras på det år som uppdraget avser. Detta innebär att kostnader för arvoden och ersättningar bygger på en uppskattning utifrån bedömt antal ärenden och genomsnittlig förväntad kostnad per ärende. När samtliga årsräkningar för ett år är färdiggranskade görs en slutavräkning gentemot tidigare beräknade arvoden och ersättningar och eventuell mellanskillnad bokförs på innevarande år. Denna hantering, där större delen av nämndens kostnader bygger på bedömningar och uppskattningar, medför att nämndens ekonomi är svårbedömd.

Nämndens kommunbidrag uppgår för 2023 till 34 miljoner kronor och bedömningen är att nämnden kommer att ha ett resultat på +5 miljoner kronor vid slutet av 2023. Beräkningen av arvodeskostnaden för ställföreträdare baseras på prisbasbeloppet, som i sin tur baseras på konsumentprisindex (KPI). Osäkerheten kring inflationen i Sverige präglar därför även överförmyndarnämndens kostnader.

Utveckling av verksamheten

Utöva tillsyn

Enligt lagstiftningen är granskningen av ställföreträdarnas redovisningar nämndens främsta verktyg för att utöva tillsyn över ställföreträdarna. För att upprätthålla en god kvalitet i granskningen av ställföreträdarnas redovisningar görs en fördjupad granskning av en utvald andel, 10 procent, av årsräkningarna. I de 10 procenten ingår, förutom ett slumpvist urval, nya ställföreträdare och ställföreträdare vars årsräkning föregående år granskats med anmärkning. Syftet med den fördjupade granskningen är att ytterligare förbättra skyddet för huvudmännen och motverka välfärdsbrott. Den fördjupade granskningen bidrar också till att upptäcka eventuella brister hos och kompetensutvecklingsbehov för ställföreträdare.

I samband med att granskning av 2022 års årsräkningar påbörjades, fattade nämnden beslut om att införa uppstarts- och bytesarvode. Effekten på antalet ställföreträdare som åtar sig uppdrag kan bedömas först i slutet av år 2023.

Utreda behov av godmanskap och förvalterskap

Ett ärende om godmanskap eller förvalterskap tar sin början i en utredning där enheten för överförmyndarärenden har att bedöma om någon behöver hjälp av en god man eller förvaltare.

I början av 2023 fanns det både nya ärenden och ärenden gällande byte av ställföreträdare som väntade på utredning. Ett exempel är ärenden där en ställföreträdare inte kunnat vidtalas för att åta sig uppdraget som god man eller förvaltare. Antalet ärenden som väntar på utredning har ökat något för nya ärenden men minskat gällande byte. Faktorer som har påverkat utvecklingen är generell brist på ställföreträdare, särskild brist på ställföreträdare som vill åta sig komplexa uppdrag och kö hos förvaltarenheten. Jämfört med 2022 har inflödet av nya ärenden ökat under 2023.

Överförmyndarnämnden har inlett ett samarbete med övriga socialförvaltningar för att säkerställa att information om anhörighetsbehörighet och framtidsfullmakter når ut i verksamheterna för att förebygga behovet av ställföreträdare. Bland annat har ett seminarium för berörda medarbetare bokats in för att höja kunskapen och förbättra processen. Arbetet görs i syfte att minska inflödet av ärenden där mindre ingripande åtgärder är tillräckliga.

I syfte att underlätta för aktörer att lämna kompletta anmälningar om behov av godmanskap och förvalterskap har en e-tjänst satts i drift. E-tjänstens syfte är att underlätta ansökningsförfarandet och styra flödet så att personer behöriga att ansöka i högre utsträckning vänder sig till tingsrätten. 27 procent av det totala antalet inkomna anmälningar under perioden januari till augusti har inkommit via e-tjänsten. Användarna är mycket nöjda enligt den undersökning som genomförts.

Rekrytera ställföreträdare

En god tillgång på lämpliga personer som kan åta sig uppdrag som god man och förvaltare är en förutsättning för att säkerställa att de personer som behöver hjälp av en ställföreträdare får hjälp i tid. Överförmyndarnämnden har fokus på arbetet med att rekrytera nya ställföreträdare och det finns fortsatt ett stort behov av nya ställföreträdare. Överförmyndarnämnden arbetar även för att stärka befintliga ställföreträdare i deras ställning genom fortbildning och mentorskapsprogram.

Under perioden januari till augusti har totalt 344 intresseanmälningar inkommit, 108 personer har anmält sitt deltagande till informationsträffar och 74 nya ställföreträdare har godkänts. Arbetssättet för att rekrytera ställföreträdare har delvis ändrats och blivit mer uppsökande. En informationskampanj har genomförts under våren. Utbildningen har omarbetats och förenklats och under utbildningen får adepterna prova att redovisa årsräkning i den digitala e-tjänsten för ställföreträdare.

Antalet Malmöbor som är 80 år eller äldre förväntas öka kraftigt under perioden fram till 2033. Malmö stads befolkningsprognos visar att det vid slutet av prognosperioden förväntas finnas över 4 600 fler Malmöbor som är minst 80 år än det fanns år 2022. Detta motsvarar en ökning på 32 procent. Sannolikt

medför befolkningsutvecklingen även ett ökat behov av ställföreträdare. Antalet ansökningar/anmälningar har under perioden januari till augusti 2023 ökat i jämförelse med samma period föregående år.

Utbildning och fortbildning

Överförmyndarnämnden har ett uppdrag att verka för att samtliga ställföreträdare får goda förutsättningar att utföra sina uppdrag på ett korrekt sätt bland annat genom stöd och service, en obligatorisk grundutbildning och fortbildningsinsatser inom relevanta områden. Fortbildningen har bland annat innefattat ansökan om fondmedel/information om stiftelser, budget- och skuldrådgivning och information om att leva med psykisk ohälsa.

Sedan några år tillbaka finns det möjlighet för ställföreträdare som tar uppdrag för utomstående personer att få stöd av en erfaren ställföreträdare som mentor. Idag finns nio mentorer som handleder 24 mindre erfarna ställföreträdare.

Frågan om kompetens följs upp i den årliga enkätundersökningen till ställföreträdarna där svaren utgör underlag för kommande års utbildningsplan. Resultatet av enkätundersökningen redovisas i årsanalysen.

Förvaltarenheten

Syftet är att förvaltarenhetens ställföreträdare ska vara ett komplement till lekmanställföreträdarna eftersom det i de svåraste uppdragen inte alltid är lämpligt att utse en lekman till god man eller förvaltare.

Förvaltarenheten utökades under år 2022 och en ärendekategorisering skapades för att underlätta överblick och styrning. En fördjupad kartläggning om jämförelse av handläggningstider har genomförts 2023 med fokus på komplexa ärenden. Syftet har varit att bättre förstå var ”flaskhalsar” uppstår i processen och därmed kunna undvika dem och förkorta väntetiden för den enskilde.

En genomgång av de tio äldsta ansökningarna/anmälningarna och de tio äldsta ärendena om byte visar att de största utmaningarna för att tillhandahålla hjälp till personer med komplexa behov inom rimlig tid är verksamhetens ärendebalans, bristen på tillgängliga ställföreträdare och kö till förvaltarenheten. Kötid till förvaltarenheten går att påverka med resurstilldelning medan det bedöms som svårare att rekrytera ideella ställföreträdare.

Digitalisering

Enhetens verksamhetssystem har ersatts av ett nytt, modernare system. Förutom att systemet är en webbapplikation och därmed kan användas på distans, tillåter systemet ett helt digitalt arbetssätt. Inskanning av arkivhandlingar har utförts och en e-tjänst för digital inlämning av årsräkningar har införts. Under 2023 fortsätter arbetet med e-tjänsten genom implementering, information, utbildning och support till ställföreträdarna samt uppföljning av nyttjandegraden. Genom e-tjänsten förväntas granskningsarbetet effektiviseras och det blir enklare för ställföreträdarna att lämna in en korrekt årsräkning.

Flera kommunikations- och utbildningssatsningar har genomförts. Ungefär 300 unika ställföreträdare har deltagit i utbildningar om digital redovisning under hösten 2022 och våren 2023. Utbildningarna kommer att fortsätta i syfte att öka nyttjandegraden. En supportfunktion har skapats internt inom enheten. Leverantören har tagit fram tillgänglighetsanpassade instruktionsfilmer som är publicerade på webben.

Under 2023 har grundutbildningen för nya ställföreträdare reviderats så att redovisningstestet utförs i den digitala e-tjänsten. På så vis introduceras alla nya ställföreträdare till e-tjänsten med uppmaning om att lämna in sina framtida redovisningar digitalt.

Cirka fem procent av samtliga årsräkningar gällande 2022, åtta procent av alla sluträkningar och 17 procent av de enskilda redogörelserna under perioden har lämnats in digitalt. Då redovisningsperioden är mellan 1 januari till och med 28 februari, tros den sena lanseringen, december 2022, ha bidragit till den låga nyttjandegraden under 2023. Nyttjandegraden har följts under året och bedömningen är att fler ställföreträdare kommer att lämna in sin redovisning digitalt under inlämningsperioden 2024.

Uppföljning av arbetet med prioriteringar

Korta handläggningstiderna

Under 2022 utfördes ett omfattande arbete för att komma i fas med granskning av årsräkningar. Verksamheten är nu i fas. 89 procent av 2022 års årsräkningar har vid augusti månads slut granskats. Fortsatt arbete krävs för att bibehålla en jämn och hög takt. E-tjänsten som beskrevs i föregående avsnitt har bidragit till att effektivisera granskningen.

Rekrytering av ställföreträdare

En förutsättning för att minska ledtiderna för tillsättning av ställföreträdare i nya ärenden och i ärenden gällande byte är en god tillgång till lämpliga ställföreträdare. Under 2023 fokuserar verksamheten på följande tre punkter:

1. Minska behovet av ställföreträdare genom bättre information till socialtjänstens verksamheter om anhörighetsbehörighet och framtidsfullmakter.
2. Bättre tillgång till förvaltarenheten för komplexa ärenden.
3. Riktade rekryteringsinsatser.

Att uppgifterna blivit mer komplexa och krävande har bidragit till att det är svårare att rekrytera ideella ställföreträdare. Det är till exempel svårt att hitta lämpliga ställföreträdare till personer som lider av svår psykisk sjukdom eller missbruksproblematik, till personer som är utåtagerande och till personer som har närstående som är hotfulla eller på andra sätt försvårar uppdraget. Förvaltningens bedömning är att förvaltarenheten behöver utökas för att huvudmännen ska få hjälp i rimlig tid.

Optimerad användning av verksamhetssystemet

Ett nytt verksamhetssystem har satts i drift. Verksamhetssystemet stödjer användning av e-tjänster och andra funktioner som kan användas i ett förbättrat arbetssätt. Under 2023 fortsätter implementering av e-tjänster och nya funktioner för att underlätta för ställföreträdarna och medarbetarna vilket medför högre effektivitet.

Under hösten 2023 lanserar systemleverantören en större förändring av verksamhetssystemet och den tillhörande e-tjänsten. Förändringen möjliggör en mer detaljerad kategorisering av ärenden vilket väntas effektivisera handläggningen och förbättra möjligheterna till verksamhetsuppföljning. En ny funktion i e-tjänsten som möjliggör integration med internetbanker för enklare överföring av transaktionshistorik och saldon implementeras, vilket efterfrågats av ställföreträdare. En funktion för publicering och annonsering av tillgängliga uppdrag inkorporeras i e-tjänsten för ställföreträdare, vilket väntas förenkla och effektivisera. Enheten ska implementera en ärendefunktion och användningen av mallar ska förenklas för att underlätta handläggningsarbetet ytterligare.

Arbetsmiljön

Höga balanser i verksamheten, speciellt vad avser ansökningsärenden och ärenden om byte, påverkar inte bara huvudmännen negativt, utan även verksamheten i stort då arbetsbelastningen är hög. Genom prioriteringar för att få ner balanserna påverkas arbetsbelastningen positivt. Bedömningen är att arbetsmiljön är stabil. Den tillfälliga utökningen av verksamheten är inte längre aktuell vilket innebär att antalet anställda i verksamheten är färre än tidigare.

Uppföljning och bedömning av arbetet med kommunfullmäktigemålen

Målområde - Stadsutveckling och klimat

Kommunfullmäktigemål - Malmö ska vara en föregångare när det gäller minskade utsläpp av växthusgaser

—

Kommunfullmäktigemålet är inte tillämpligt på överförmyndarnämndens verksamhet. Det administrativa ansvaret för överförmyndarnämndens förvaltningsadministration och driften av överförmyndarverksamheten (exempelvis lokaler och personal) ligger hos arbetsmarknads- och socialförvaltningen, i enheten för överförmyndarärenden.

Målområde - En god organisation

Kommunfullmäktigemål - Malmö stad ska vara en attraktiv arbetsgivare genom att säkerställa en god arbetsmiljö och trygga anställningar

—

Kommunfullmäktigemålet är inte tillämpligt på överförmyndarnämndens verksamhet. Arbetsgivaransvaret för medarbetarna på enheten för överförmyndarärenden vilar på arbetsmarknads- och socialnämnden.

Kommunfullmäktigemål - Malmö stad ska säkerställa en god kompetensförsörjning

—

Kommunfullmäktigemålet är inte tillämpligt på överförmyndarnämndens verksamhet. Arbetsgivaransvaret för medarbetarna på enheten för överförmyndarärenden vilar på arbetsmarknads- och socialnämnden.

Kommunfullmäktigemål - Fler Malmöbor, besökare och samhällsaktörer ska uppleva att Malmö stad levererar en god och likvärdig service genom hög tillgänglighet, professionellt bemötande, rätt kompetens samt genom att ligga i framkant i den digitala utvecklingen



Uppföljning av arbetet med kommunfullmäktigemålet

Överförmyndarnämnden bidrar till kommunfullmäktigemålet utifrån de uppdrag som nämnden har att utöva tillsyn över gode män, förvaltares och förmyndares uppdrag, att utreda behov av godmanskap och förvaltarskap, att rekrytera ställföreträdare och att erbjuda ställföreträdare utbildning och fortbildning.

Nämnden bidrar till målet genom hög tillgänglighet och god service för såväl ställföreträdare som de Malmöbor som behöver stöd från nämnden. Fler ställföreträdare attraheras genom digital utveckling och att uppdraget förenklas genom digitala verktyg. Ställföreträdarna ges regelbundet utbildning och information om uppdraget.

Nämndens önskade förflyttning innebär att fler Malmöbor som är i behov av nämndens stöd uppfattar att de är nöjda med kontakten och stödet via nämndens verksamhet. Nämnden följer upp nöjdhetsgraden genom årliga enkäter till huvudmän och ställföreträdare. Resultatet kommer att redovisas i årsanalysen.

Nyckeltal avseende granskningstid visar att vid slutet av augusti 2023 hade 89 procent av årsräkningarna

för år 2022 granskats. Jämför detta med augusti 2022, då endast 43 procent av årsräkningarna för år 2021 hade granskats.

Utredningstiden för ärenden avseende anmälan/ansökan har ökat något medan utredningstiden för ärenden gällande byte har minskat. Inflödet har under perioden januari till augusti ökat jämfört med 2022.

Ett stort arbete har gjorts för att komma ikapp med granskningarna av ställföreträdarnas årsräkningar vilket har gett önskat resultat. Granskningarna har prioriterats varför möjlighet att arbeta med ansökan/anmälan och byte av ställföreträdare har varit mindre. Genom att minska tiden som handläggare använder till administrativa arbetsuppgifter frigörs mer tid och servicen till Malmöborna och ställföreträdarna kan fortsätta förbättras.

Bedömningen är att utvecklingsarbetet fortskrider enligt planering.

För att uppnå måluppfyllelse krävs samverkan mellan de tre socialförvaltningarna och framför allt funktionsstödsförvaltningens förvaltarenhet. Under mandatperioden kommer också möjligheter till samverkan med andra kommuner att utforskas, till exempel kring rekrytering av ställföreträdare. Bedömningen är att samarbetet fortlöper positivt och att kapaciteten hos förvaltarenheten behöver förstärkas.

Bedömning av arbetet med kommunfullmäktigemålet januari – augusti 2023

Baserat på uppföljningen ovan är nämndens samlade bedömning att arbetet har gått enligt planering under perioden.

Bedömning av arbetet med kommunfullmäktigemålet mandatperioden

Baserat på uppföljningen ovan bedömer nämnden att arbetet med kommunfullmäktigemålet kommer leda till önskad förflyttning under mandatperioden.

Det förbättrade utgångsläget avseende årsräkningarna ger möjlighet att fokusera mer på övriga prioriterade uppdrag såsom anmälan/ansökan vilket leder till en bättre service för Malmöborna. Fortsatt arbete med digitalisering är en förutsättning för kvalitetsförbättring och effektivisering av verksamheten. Det nya verksamhetssystemet möjliggör till exempel en digital hantering av årsräkningar och en effektivare administration generellt i verksamheten. Det återstår flera steg för att nå målet om en fullt digitaliserad verksamhet.

Ekonomisk utveckling under året

Budgetavvikelse

Driftbudget

Tkr	Utfall jan-aug	Prognos helår
Nettokostnad	-9 227	-29 162
Kommunbidrag	22 775	34 162
Resultat (budgetavvikelse)	13 548	5 000

Prognostiserad budgetavvikelse helår - viktigaste förklaringar

Återföring budgeterade arvoden avseende 2021	5 000
Summa budgetavvikelser	5 000

Investeringsram

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse

Nämnden saknar investeringsbudget

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens driftbudget

Överförmyndarnämnden har ansvar för de resurser som avser nämndens administration, ledamöternas arvoden samt arvoden till gode män och förvaltare.

Överförmyndarnämndens verksamhet är i huvudsak anslagsfinansierad. Överförmyndarnämndens största utgift avser arvodeskostnader för gode män och förvaltare. Förordnade ställföreträdare har enligt lag rätt till skäligt arvode och ersättning för sina utgifter.

Kommunbidraget för överförmyndarnämndens verksamhet 2023 uppgår till ungefär 34 miljoner kronor. Utöver detta budgeteras för intäkter om 1 miljon kronor, som består av förväntade schablonersättningar för kommunens mottagande av ensamkommande barn.

Prognostiserat resultat vid slutet av 2023 är ett överskott på 5 miljoner kronor som kan härledas till arvodesbudgeten 2021. Arvoden budgeterade för 2021 betalas i regel ut först ett eller två år senare. Eftersläpningen beror på att ställföreträdaren lämnar in en årsräkning för, till exempel 2021, i början av 2022. Årsräkningen ska sedan granskas av enheten för överförmyndarärenden. Den totala arvodeskostnaden kan alltså först beräknas när alla årsräkningar är granskade, kompletterande handlingar har hämtats in från ställföreträdarna och arvoden betalats ut.

Prognosen för 2023 har reviderats sedan den ekonomiska rapporten i april. Förändringen är beräkningsteknisk och får som följd att prognosen går från ett överskott på 6 miljoner kronor till ett överskott på 5 miljoner kronor. Orsaken är att delade arvoden där kommun och huvudman delar på arvodeskostnaden blev felaktigt beräknade i samband med ekonomisk prognos.

Nämnden har beslutat att ställföreträdarnas arvoden ska baseras på SKR:s rekommendationer (Cirkulär 22:31) som uppdaterades under 2022. Skillnaderna mot de tidigare rekommendationerna är relativt små och bedöms ha en begränsad påverkan för kostnadsutvecklingen. Beräkningen av ställföreträdarnas arvoden utgår i stor utsträckning från prisbasbeloppet. Prisbasbeloppet beräknas utifrån konsumentprisindex vilket innebär att det är en spegling av inflationen. Under 2022 var inflationen hög vilket fick som följd att prisbasbeloppet för 2023 ökade med 8,7%. Den högre inflationen påverkar både arvoden och huvudmännens intäkter. Ett höjt prisbasbelopp innebär att kostnaden för arvoden ökar för såväl kommunen som den enskilde som betalar arvodet själv.

Ersättningssystemet för kommuners mottagande av ensamkommande barn bygger på en schablonersättning som betalas ut till anvisningskommunen vid ett tillfälle. Enligt fastställda fördelningsnycklar får överförmyndarnämnden 26 000 kronor vid ett tillfälle för varje nytt anvisat asylsökande ensamkommande barn. Snittkostnad för arvode och omkostnader per uppdrag 2023 för god man beräknas bli 15 900 kronor per år och kan sträcka sig över flera år beroende på barnets ålder. Detta innebär att nämnden kommer att få ett underskott avseende dessa godmanskap. Då både nya och pågående ärenden avseende godmanskap för ensamkommande barn har minskat under de senaste åren är påverkan nu mindre än den varit under tidigare år.

Under funktionsstödsnämnden finns förvaltarenheten som finansieras av överförmyndarnämnden. Enheten har budgeterat 11,5 anställda, varav 10 är ställföreträdare. I budget 2023 beräknas kostnaden för förvaltarenheten uppgå till 11,4 miljoner kronor. De senaste åren har cirka 60 procent av överförmyndarens ärenden betalats av kommunen, i resterande fall har huvudmannen betalat ställföreträdarens arvode. Gällande förvaltarenhetens ärenden står kommunen för en något högre andel. Den kostnad som förvaltarenheten medför kommer att debiteras överförmyndarnämnden löpande under 2023.

Arvoden och kostnadsersättningar betalas ut efter genomförd granskning av inlämnade årsräkningar. Enligt gällande redovisningsprinciper om aktuell redovisning måste kostnaden för arvoden och ersättningar bokföras på det år som uppdraget utförts. Detta innebär att kostnader för arvoden och ersättningar under 2023 bygger på en uppskattning utifrån antalet ärenden och genomsnittlig förväntad kostnad per ärende. Tidigare års budgeterade arvodesnivåer har varit aningen för höga. För budget 2023 utgår beräkningen från data från verksamhetssystemet *Wärma Go* vilket ger bättre förutsättningar för att budgetera arvodesnivåer.

Nämnden beslutade under 2022 att införa bytes- och uppstartsarvoden för ställföreträdare som byter eller påbörjar ett uppdrag. Kostnaden för detta har uppskattats till 500 000 kronor.

Analys av avvikelse i förhållande till nämndens investeringsram

Nämnden har ingen investeringsram.

Nettokostnadsutveckling

Tkr	Prognos 2023	Utfall 2022	Förändring i %
Intäkter	1 010	260	288,5
Kostnader	-30 172	-29 545	2,1
Nettokostnad	-29 162	-29 285	-0,4

Analys av nettokostnadsutveckling

Förklaringen är i stora drag samma som i analysen av driftsbudgeten ovan. Intäkterna påverkas av hur många ensamkommande barn som anvisas till Malmö. Kostnaderna utgörs framför allt av ställföreträdarnas arvoden och den exakta kostnaden blir inte klara förrän efter årsräkningarna har granskats.

Resultaträkning

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Bidrag	1 010	1 010	0
Övriga intäkter	0	0	0
Totala intäkter	1 010	1 010	0
Lönekostnader	-13 350	-17 539	4 189
PO-Pålägg	-2 912	-3 723	811
Övriga personalkostnader	-1 838	-1 838	0
Totala personalkostnader	-18 100	-23 100	5 000
Lokal- och markhyror	0	0	0
Övriga kostnader	-12 072	-12 072	0
Avskrivningar	0	0	0
Totala övriga kostnader	-12 072	-12 072	0
Nettokostnad exkl. finansnetto	-29 162	-34 162	5 000
Kommunbidrag	34 162	34 162	0
Finansiella intäkter			
Finansiella kostnader			
Resultat	5 000	0	5 000
Nettokostnad	-29 162	-34 162	5 000