

Regler för resultatenheter

(justerad efter beslut i KF 230619, ändring gråmarkerad)

I stadens regler för ekonomisk förvaltning definieras vad som avses med regler för resultatenheter och resultatöverföring mellan åren. Förvaltningen föreslår nedanstående regler för resultatenheter för 2023.

Definition av resultatenheter

För att definieras som resultatenhet krävs att enheten huvudsakligen erhåller medel efter prestation enligt schablon eller motsvarande eller i form av intäkter. Med resultatenhetschef avses rektor eller chef för enheten.

Inrättande av resultatenheter

Resultatenheter inrättas, förändras eller avvecklas i samband med nämndens ordinarie verksamhetsplan. Endast i undantagsfall kan förutsättningarna upphävas eller förändras under pågående verksamhetsår. Vid delning av resultatenhet ska utgående resultat delas proportionellt mellan de enheter som bildas. Berörd avdelningschef fattar beslut om grunden för fördelning. Resultatet bokförs vid bokslutet i sin helhet som utgående fond på resultatenheten som ska delas. De nyinrättade resultatenheterna får sin del av resultatet bokförd som ingående fond det år de inrättas.

Budgetansvar

Resultatenhetschefens budgetansvar omfattar resultatenheternas samtliga kostnader och intäkter.

För skolorna ska de ekonomiska resurserna i största möjliga utsträckning läggas ut i enheternas lokala budgetramar med ett tydligt ekonomiskt ansvar kopplat till givna uppdrag.

Användning av fondmedel

Resultatenheter som har upparbetade fonder kan använda dessa till olika satsningar av kortsiktig karaktär. Den får inte användas för investeringar. Exempel på vad fonden kan användas till är:

- Läromedel, facklitteratur, läsplattor, förbrukningsmateriel
- Fortbildning av personal och personalsociala aktiviteter
- Utbyte av enstaka skolmöbler för att bibehålla befintligt bestånd. Underhåll och smärre renoveringar av lokaler. Inköp av korttidsinventarier, det vill säga olika typer av inventarier med ett anskaffningsvärde understigande ett

prisbasbelopp, exempelvis kontorsstol, mobiltelefon, skrivbordslampa, dataskärmar, tangentbord osv.

- Utveckling av verksamheten, där kostnaderna är av engångskaraktär (t.ex. studieresa eller test av nya metoder under en kortare period/projekt)
- Fonden kan också användas vid tillfälliga anpassningar av organisationen för att få en budget i balans nästkommande år.

Fonden får däremot inte användas till:

- Inköp som enligt stadens regler klassas som en investering. Se bilaga 8 a Riktlinje fördelning av investeringsmedel
- Det är inte heller tillåtet att använda fonden till andra långsiktiga åtaganden, som att anställa personal eller att ingå andra avtal som löper över flera år.

Budgetuppföljning

Resultatenhetschefen ska medverka i förvaltningens övergripande uppföljningsarbete och lämna erforderliga underlag till detta i samband med tertialrapporter och annan ekonomisk uppföljning. Resultatenhetschefen ska därutöver löpande följa upp sin budget och verksamhet och vidta åtgärder vid befarat underskott samt snarast i samband med månadsrapporteringen informera berörd avdelningschef och respektive controller om vilka åtgärder som avses vidtas för att undvika avvikelser under året. Underskott får inte uppkomma till följd av bristande ekonomisk uppföljning.

Den prognos som resultatenheten gör i tertialrapport 2 bör överensstämma med det slutliga resultatet i bokslutet. Det ska också finnas en korrelation mellan prognosen i tertialrapport 1 och i tertialrapport 2. I samband med verksamhetsberättelsen ska resultatenhetschefen lämna en slutlig ekonomisk redovisning för sin resultatenhet med kommentarer för det avslutade budgetåret till respektive avdelningschef och controller. Kommentarer ska koppla det ekonomiska resultatet till verksamheten under perioden.

Eget handlande

En förutsättning för att föra över resultat till nästa år är att det uppstått som ett resultat av enhetens eget handlande. Vad som är eget handlande ska tolkas brett. Ett underskott som uppstår på grund av till exempel organisatoriska förändringar eller brister i den ekonomiska uppföljningen ska ses som ett resultat av eget handlande.

Utbildningsförvaltningen

Hantverkargatan 2 F
Box 22049, 104 22 Stockholm
Växel 08-508 33000
registrator.utbildning@edu.stockholm.se
start.stockholm

Resultatöverföring vid överskott

En förutsättning för resultatöverföring är att överenskomna åtaganden har uppfyllts när det gäller mål och kvalitet. Överskottet ska således vara ett resultat av enhetens eget handlande.

Om resultatenheten visar överskott för budgetåret ska 100 procent av överskottet överföras till nästa år, dock maximalt 5 procent av enhetens omslutning. Det överförda resultatet ska användas i verksamheten. Överskott får ackumuleras från år till år till maximalt 10 procent av bruttobudget.

Vid avveckling av en resultatenhet får hela överskottet föras över till nästa år och användas i nämndens verksamhet.

Resultatöverföring vid underskott

Resultatenheter ska föra över hela sitt underskott till följande år, som uppkommer till följd av enhetens eget handlande, med maximalt 5 procent av enhetens bruttobudget för året.

Ett redovisat underskott ska alltid analyseras och åtgärder vidtas för att undvika upprepning. Underskott får inte ackumuleras.

Underskott får uppkomma under 2023 och 2024 men ska därefter täckas i samband med nästkommande års bokslut. Om underskotten inte har kunnat täckas under nästkommande års bokslut, dvs. år 2025, ska nämnden upplösa resultatenheten i samband med bokslut, varvid underskottet täcks i bokslutet av nämnden. Ansvar för att täcka underskottet ligger därmed ytterst på nämnden. Om en resultatenhet har vidtagit åtgärder för att eliminera ett underskott men inte helt lyckats med detta under nästkommande år, kan resultatenheten få vara kvar efter kommunstyrelsens prövning av åtgärdernas trovärdighet. (Stycke uppdaterat den 19 juni 2023 efter KF beslut, Dnr KS 2023/673.)

Resultatöverföring vid intraprenad eller avknoppning

När en resultatenhet övergår till intraprenad eller avknoppas ska eventuellt över- och underskott inte följa med enheten utan täckas/ianspråkats av nämnden.

Återinträde som resultatenhet

Enhet som av organisatoriska eller andra skäl upphört att vara resultatenhet kan tidigast efter två år åter bli resultatenhet om förutsättningar på nytt föreligger.

För enheter som förlorat sin resultatenhetsstatus ska förvaltningen upprätta en handlingsplan för hur enheten ska kunna återinrättas som resultatenhet. Enhetens chef har inte heller samma befogenheter som tidigare när det gäller exempelvis anställningar och olika inköp, utan dessa ska ske efter beslut av överordnad chef.

Utbildningsförvaltningen

Hantverkargatan 2 F
Box 22049, 104 22 Stockholm
Växel 08-508 33000
registrator.utbildning@edu.stockholm.se
start.stockholm