



tillämpningsanvisning

regler för ekonomisk förvaltning

RESULTATFONDER

Bakgrund

Tillämpningsanvisningen är ett förtydligade till kap 1 §§ 9-10 i Regler för ekonomisk förvaltning.

Versionsbeteckning

Detta dokument har följande historia:

Version	Anledning	Datum
1.0	Första utgåvan, ersätter cirkulär 22/2007	2010-11-01

Inrätta, ändra och avveckla resultatenheter

Huvudregeln är att nya resultatenheter inrättas, förändras eller avvecklas i samband med nämndens ordinarie verksamhetsplan. Nämnden ska i denna definiera vilka enheter som ska utgöra resultatenheter och hur resultatet ska mätas.

Om en resultatenhet inte har täckt uppkommet underskott senast året efter underskottet har uppkommit ska nämnden avveckla enheten i samband med verksamhetsberättelse/bokslut och underskottet överförs till nästkommande år.

För att skapa ett trovärdigt och långsiktigt stabilt system, ska nämnden endast i undantagsfall upphäva eller förändra förutsättningarna för resultatenheterna under året. Det är viktigt att göra en helhetsbedömning då en förändring av en resultatenhet kan påverka andra resultatenheter. Enheterna ska verka i enlighet med gjorda överenskommelser. Nämnden får inte under pågående verksamhetsår tillföra enheten ytterligare medel som inte definierats i verksamhetsplanen.

Nämnden kan endast i undantagsfall upphäva eller förändra förutsättningarna under pågående år. Detta gäller då resultatenheten inte har verkat eller kunnat verka i enlighet med gjorda överenskommelser och detta inte kunnat förutses i samband med upprättandet av verksamhetsplanen. Nämnden kan under vissa speciella förutsättningar, t.ex. om enheten genom upphandling i konkurrens övergår till s.k. intraprenad, korrigera sin verksamhetsplan med avseende på avvikelser. Samråd ska alltid ske med stadsledningskontoret (berörd controller) innan beslut fattas om ändring.

Uppföljning av resultatenheterna

Nämnden ska kontinuerligt följa upp sina resultatenheters resultat och åtaganden per resultatenhet. Det är viktigt att orsaker till över- och underskott analyseras av nämnderna. Underskott förutsätts inte uppkomma till följd av t.ex. bristande ekonomisk uppföljning. Om underskott ändå befaras måste nämnden genast vidta åtgärder. Det är viktigt att de administrativa enheterna utgör ett stöd för resultatenheternas arbete med att effektivisera resursanvändningen.

Hantering av resultatenhetens resultat

Resultatenheter ska föra hela sitt resultat till kommande år som uppkommer till följd av enhetens eget handlande under förutsättning att samtliga åtaganden för berörda resultatenheter har uppfyllts. Resultatöverföringen får maximalt uppgå till 5 procent för ett enskilt år av enhetens bruttobudget.

Från och med 2008 gäller att resultatenheter skall föra över hela sitt resultat, både över- och underskott till följande år som uppkommer till följd av enhetens eget handlande, med maximalt 5 procent av enhetens bruttobudget för året. Resultatfonden får ha ett överskott med maximalt 10 procent av enhetens bruttobudget.

För att säkerställa att planerade avsättningar är korrekta ska avstämning ske med stadsledningskontoret i god tid före bokslutet. I de fall gjorda avsättningar inte är en följd av resultatenhetens eget handlande kan kommunfullmäktige besluta om justering av nämndens budget nästkommande år.

I samband med bokslutet avsätts resultatenhetens resultatöverföring till balansräkningen. Resultatenheterna ska redovisas var för sig. Nettoresultatet överförs till kommande år i enlighet med Regler för ekonomisk förvaltning. Det överförda resultatet medför ingen justering av nämndens budget för år 2.

Enhetens eget handlande

Resultatenheter ska föra över hela det resultat som uppkommer till följd av enhetens eget handlande till kommande år, dock högst 5 procent av enhetens bruttobudget. Brister i ekonomistyrningen eller organisatoriska förändringar kan inte åberopas.

Från och med 2008 gäller att resultatenheter skall föra över hela sitt resultat, både över- och underskott till följande år som uppkommer till följd av enhetens eget handlande, med maximalt 5 procent av enhetens bruttobudget för året. Resultatfonden får ha ett överskott med maximalt 10 procent av enhetens bruttobudget.

Uppfyllande av åtaganden

En förutsättning för att resultatenheten ska få föra över ett överskott är att samtliga åtaganden för enhetens verksamhet har uppfyllts. Nämnden bedömer uppfyllelsen av åtagandena och ska redogöra för på vilka grunder bedömningen har gjorts. Har enheten åtaganden för sitt utvecklingsarbete ska förvaltningen göra en bedömning av om enheten arbetat för att långsiktigt nå även dessa åtaganden.

Hantering av tidigare års överförda resultat

Underskott ska täckas senast under nästkommande år. Om underskottet inte har kunnat täckas under nästkommande år ska nämnden upplösa resultatenheten i samband med verksamhetsberättelse/bokslut och underskottet ska övergå till nämnden.

Om en resultatenhet har vidtagit åtgärder för att eliminera ett underskott men inte helt har lyckats med detta under nästkommande år kan resultatenheten få vara kvar efter kommunstyrelsens prövning av åtgärdernas trovärdighet.

Nämnden ska i verksamhetsberättelsen redovisa vilka åtgärder som vidtagits för att eliminera underskottet som förts över. Eftersom underskott inte får ackumuleras måste nämnden vid upprättande av internbudgeten år 2 beakta att överförda underskott från år 1 måste täckas under år 2. Nämnden ska i samband med tertialrapport 1 år 2 redovisa hur uppkommet underskott ska täckas.

Överskott kan däremot föras över under flera år. För att stimulera till god ekonomisk hushållning får nämnder med resultatenheter som avsatt överskott år 1 ackumulera dessa i sin helhet till kommande år. Avsikten är dock inte att överskotten systematiskt och långsiktigt ska ackumuleras till betydande belopp. Därför får överföring av det ackumulerade resultatet uppgå till högst 5 procent av

resultatenhetens bruttobudget (fr o m 2008 ändras maxgränsen till 10 procent). Nämnden ska i samband med tertialrapporterna redovisa om och hur mycket av tidigare överskott som avses disponeras under innevarande år.

Överföring av resultat vid avveckling av resultatenhet

Avveckling av resultatenhet ska normalt ske i samband med nämndens kommande verksamhetsplan eller i verksamhetsberättelse/bokslut.

Vid avveckling gäller den s.k. huvudregeln att hela underskottet ska föras över till nästa år och täckas av nämnden senast i samband med nästa års bokslut. Även överskott förs till nästa år och nämnden kan då ianspråka överskottet i nästa års bokslut. Tidigare års över- och underskott påverkar därmed resultatet.

Ovanstående gäller även vid avknoppning och när en resultatenhet övergår till att bli en intraprenad efter en upphandling. När en resultatenhet övergår till intraprenad eller avknoppas ska eventuella över- och underskott inte följa med enheten utan täckas/ianspråkas av nämnden.

Intraprenader

När verksamhet upphandlas i konkurrens och, i förekommande fall, deltagande egenregianbud vinner uppdraget, bildar den anbudsvinnande enheten en särskild form av resultatenhet, s.k. intraprenad. Nämnden ska träffa särskild överenskommelse/avtal med intraprenaden i enlighet med i förfrågningsunderlaget uppställda villkor. Intraprenaden ska endast erhålla medel i enlighet med överenskommelse/avtal. Nämnden ska i verksamhetsplanen redovisa vilka enheter som är intraprenader.

En intraprenad är skyldig att under den tid som överenskommelsen gäller föra hela (100 procent) det uppkomna resultat mellan åren, såväl över- som underskott. Ansvar för att så sker åligger nämnden. När gällande överenskommelse/avtal med intraprenaden upphör, tillfaller befintligt resultat ansvarig nämnd. Bokföringen av överförda resultat sker enligt samma modell som för resultatenheter.

I de fall en intraprenad uppvisar underskott ska nämnden analysera orsakerna och söka åtgärder inom ramen för befintlig överenskommelse/avtal. I de fall intraprenaden inte anses kunna fullgöra sina åtaganden ska nämnden häva överenskommelsen/avtalet och ta ställning till hur den fortsatta driften av verksamheten ska utformas.



Vid frågor om hantering av resultatenheter kontaktas förnyelseavdelningen. Frågor som gäller redovisning av resultatenheter ställs till finansavdelningen.

EXEMPEL I – INGÅENDE BALANS REDOVISAR ETT ÖVERSKOTT

IB	+2,0
Årets resultat	+1,0
Resultatöverföring	+3,0

a) Bortbokning av IB

Konto	Debet	Kredit
2022	2,0	
8911		2,0

b) bokning av resultatöverföring till nästa år

Konto	Debet	Kredit
2022		3,0
8911	3,0	

IB	+2,0
Årets resultat	-1,0
Resultatöverföring	+1,0

a) Bortbokning av IB

Konto	Debet	Kredit
2022	2,0	
8911		2,0

b) bokning av resultatöverföring till nästa år

Konto	Debet	Kredit
2022		1,0
8911	1,0	

IB	+2,0
Årets resultat	-3,0
Resultatöverföring	-1,0

a) Bortbokning av IB

Konto	Debet	Kredit
2022	2,0	
8911		2,0

b) bokning av resultatöverföring till nästa år

Konto	Debet	Kredit
2022	1,0	
8912		1,0

IB	+2,0
Årets resultat	-2,0
Resultatöverföring	0,0

a) Bortbokning av IB

Konto	Debet	Kredit
2022	2,0	
8911		2,0

b) bokning av resultatöverföring till nästa år

Konto	Debet	Kredit

EXEMPEL 2 – INGÅENDE BALANS REDOVISAR ETT UNDERSKOTT

IB	-2,0
Årets resultat	-1,0
Resultatöverföring	-3,0

a) Bortbokning av IB

Konto	Debet	Kredit
2022		2,0
8912	2,0	

b) bokning av resultatöverföring till nästa år

Konto	Debet	Kredit
2022	3,0	
8912		3,0

IB	-2,0
Årets resultat	+1,0
Resultatöverföring	-1,0

a) Bortbokning av IB

Konto	Debet	Kredit
2022		2,0
8912	2,0	

b) bokning av resultatöverföring till nästa år

Konto	Debet	Kredit
2022	1,0	
8912		1,0

IB	-2,0
Årets resultat	+3,0
Resultatöverföring	+1,0

a) Bortbokning av IB

Konto	Debet	Kredit
2022		2,0
8912	2,0	

b) bokning av resultatöverföring till nästa år

Konto	Debet	Kredit
2022		1,0
8911	1,0	

IB	-2,0
Årets resultat	+2,0
Resultatöverföring	0,0

a) Bortbokning av IB

Konto	Debet	Kredit
2022		2,0
8912	2,0	

b) bokning av resultatöverföring till nästa år

Konto	Debet	Kredit

EXEMPEL 3 – INGÅENDE BALANS SAKNAS ELLER REDOVISAS TILL NOLL (0)

IB	0,0
Årets resultat	+1,0
Resultatöverföring	+1,0

a) Bortbokning av IB

Konto	Debet	Kredit

b) bokning av resultatöverföring till nästa år

Konto	Debet	Kredit
2022		1,0
8911	1,0	

IB	0,0
Årets resultat	-1,0
Resultatöverföring	-1,0

a) Bortbokning av IB

Konto	Debet	Kredit

b) bokning av resultatöverföring till nästa år

Konto	Debet	Kredit
2022	1,0	
8912		1,0

IB	0,0
Årets resultat	0,0
Resultatöverföring	0,0

a) Bortbokning av IB

Konto	Debet	Kredit

b) bokning av resultatöverföring till nästa år

Konto	Debet	Kredit

EXEMPEL 4 - BOKFÖRING AV RESULTATFOND SOM AVVECKLAS

Resultatenheter kan avvecklas i samband med verksamhetsberättelse/bokslut eller avvecklas under innevarande år.

I båda fallen är det endast bortbokning av ingående balans (IB) som ska bokas bort. För bortbokning av IB se exempel nedan. Observera att årets resultat alltid uppgår till noll (0) eftersom resultatenheten upphör.

Ingående balans redovisar överskott på resultatenhet som ska avvecklas

IB	1,0
Årets resultat	0,0
Resultat att avveckla	1,0

a) Bortbokning av IB

Konto	Debet	Kredit
2022	1,0	
8911		1,0



Ingående balans redovisar underskott på resultatenhet som ska avvecklas

IB	-2,0
Årets resultat	0,0
Resultat att avveckla	-2,0

a) Bortbokning av IB

Konto	Debet	Kredit
2022		2,0
8912	2,0	