# Lathund för uppföljning av budgetavvikelser och kalkyldifferenser

SLU använder en gemensam modell för att beräkna institutions-, fakultets- och universitetspåslag. Dessa påslag beräknas i budgetprocessen med hjälp av OH-kalkylen. Det kan uppstå budgetavvikelser och kalkyldifferenser och uppföljning av dessa ska göras inför nästa års budget och i samband med beräkningen av påslag för kommande år.

## Definition av budgetavvikelser och kalkyldifferenser

Formel för påslagsberäkning:

*Påslag i % = Stödverksamhetens kostnader/fördelningsbas (direkta löner)*

Procentsatsen för kostnadspåslaget beräknas genom att en viss summa uppskattade kostnader för stödverksamheten divideras med en uppskattad fördelningsbas. Procentsatsen tillämpas sedan på ett verkligt utfall av direkta löner. Både utfallet av stödverksamhetens kostnader och direkta löner kan bli större eller mindre än det beräknade. Då uppkommer två sorters skillnader i redovisningen:

1. Om det verkliga utfallet avviker från de uppskattade kostnaderna för stödverksamheten (täljaren i divisionen) uppstår en *budgetavvikelse*.
2. Om det verkliga utfallet avviker från den uppskattade lönebasen (nämnaren i divisionen) uppstår en *kalkyldifferens*.

Avvikelser och differenser uppkommer både på institutions-, fakultets- och universitetsnivån.

## Uppföljning av budgetavvikelser

Jämför utfallet av stödverksamhetens kostnader med de beräknade kostnaderna för stödverksamheten i OH-kalkylen. Jämför per redovisningsområde (GU respektive FO/FoMA). Detta måste göras manuellt då redovisningen inte är uppdelad per redovisningsområde.

Om utfallet av stödverksamhetens kostnader är högre än budgeterat kommer intäkten av påslaget inte att räcka till för att täcka stödverksamhetens kostnader och ett underskott uppstår. Om utfallet av stödverksamhetens kostnader är lägre än budgeterat uppstår ett överskott.

## Uppföljning av kalkyldifferenser

Jämför utfallet av direkta löner med den uppskattade lönebasen i OH-kalkylen. Jämför både totalt och per redovisningsområde. Är utfallet av direkta löner större än budgeterat blir intäkten av påslaget större och tvärtom.

Lönebas = konto 5010\*, 5015, 5885.

Analysera varför utfallet av lönebasen/intäkten av påslaget skiljer sig från det budgeterade. Ta hjälp av följande rapport i UBW:

* Uppföljning av kalkyldifferenser
Sökväg: Egen meny/Rapporter/Inst, Avd, Enhet

Observera att budgetkolumnerna i rapporten är hämtade från budgeten i VP/VB och inte från OH-kalkylen. Budget och OH-kalkyl ska stämma överens. Om det trots det skulle finnas avvikelser mellan budget och kalkyl ska dessa förklaras. Ta hänsyn till dessa avvikelser i analysen.