# Lathund för uppföljning av budgetavvikelser och kalkyldifferenser

SLU använder en gemensam modell för att räkna ut institutions-, fakultets- och universitetspåslag. Dessa påslag beräknas i budgetprocessen genom att fylla i ”kalkyl huvudfunktioner”. För att jämna ut påslagen mellan redovisningsområdena (verksamhetsgrenarna) ska avlyft från grundutbildningsanslaget göras med så mycket att påslaget för grundutbildning blir lika stort som påslaget för forskning och fortlöpande miljöanalys. Det kan uppstå budgetavvikelser och kalkyldifferenser både i uträkningen av påslagen och i själva avlyftet från grundutbildningsanslaget.

## 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 ”kalkyl huvudfunktioner”. 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 ”kalkyl huvudfunktioner”. 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, 5017, 5885.

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

* Uppföljning av kalkyldifferenser
Sökväg: Agresso Egen meny/Rapporter från 2009/Inst, Avd, Enhet

Observera att budgetkolumnerna i rapporten är hämtade från budgeten i VP/VB och inte från ”kalkyl huvudfunktioner. Budget och 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.

## Uppföljning av avlyft (projekt 86990)

 Kontrollera att grundutbildningsanslag har bokförts i tolftedelar på projekt 86990 enligt budget för anslagsavlyft i ”kalkyl huvudfunktioner”.

Kontrollera även att de kostnader som är budgeterade att täckas av anslagsavlyftet är bokförda på projekt 86990.

Kostnaderna kan vara större eller mindre än budgeterat, analysera eventuella avvikelser mot budget.

Jämför med utfallet av påslaget (budgetavvikelser och kalkyldifferenser) för grundutbildningen. Blev avlyftet lagom stort eller behöver det justeras upp eller ner till nästa år?