

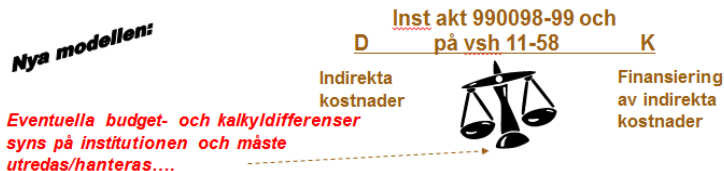
# Guide: Uppföljning akt 990099 "Fördelning stöd" och 990098 "Fördelning lokal"

|  |   |
|--|---|
| 1. Följa upp fördelningen av stödverksamheten och direkta lokalkostnader ..... | 1 |
| Viktiga delar av analysen .....  | 2 |
| 2. Identifiera avvikelser och analysera dem .....                              | 2 |
| I EOS .....  | 2 |
| Analys av eventuella avvikelser .....  | 6 |
| I Raindance .....  | 7 |
| 3. Hantera stora över- och underskott = kapitalflytt .....                     | 8 |

Guiden uppdaterad: 2021-04-28

## 1. Följa upp fördelningen av stödverksamheten och direkta lokalkostnader

- Processen att budgetera och fördela stödverksamhetens kostnader och beräkna påläggsprocenten bygger på att samtliga gemensamma kostnader blir fördelade och fullt finansierade av den kalkylerade kärnverksamheten.
  - På avstämningsaktiviteterna för stödverksamheten och fördelade direkta lokalkostnader finns det alltså inget budgeterat resultat.
  - Om någon del i divisionen avviker från budget uppstår ett utfall på avstämningsaktiviteterna på respektive verksamhet.
- Avvikelsena mellan budget och utfall utläses på två särskilda aktiviteter, **990099 för stödverksamhetens kostnader och 990098 för lokalkostnader**.



- Det är viktigt att avstämnings och analyser som görs under året görs ur ett **helårsperspektiv** – tänk på ojämn fördelning över året!
- Det är viktigt att avstämnings och analyser som görs vid årets slut görs ur ett **flerårsperspektiv** – små avvikelser åt motsatt håll från år till år tar ut varandra!
- Hantera stora över- och underskott (mindre avvikelser balanseras mellan åren).
  - Flytta överskott av kapital till aktivitet för att använda som samfinansiering.

- Flytta underskott av kapital för att täcka med andra resultatavräknade medel.



För enheter som inte har egen kärnverksamhet finns finansieringen av stödverksamhetens kostnader på andra aktiviteter än 990098 och 990099. Anpassa din uppföljning efter det.

## Viktiga delar av analysen

- Utfallet för indirekta kostnader följer utfallet för direkta kostnader.
- Om man har budgetavvikelser mellan verksamheterna så "drabbar" det både direkta- och indirekta kostnaderna.
  - Budgetavvikelser på kärnverksamheten syns på aktivitet 000000-990097.
  - **Kalkyldifferenser** för finansiering av stödverksamhet och lokalkostnader syns på akt 990098 och 990099 och beror på att storleken på påläggsbasen har avvikit från budget.
  - **Budgetavvikelser** för fördelning av stödverksamheten och lokalkostnader syns på akt 990098 och 990099 och beror på att kostnaderna som pålaggen skulle täcka har avvikit från budget.

## 2. Identifiera avvikelser och analysera dem

---

### I EOS

1. Öppna EOS, välj Indirekta, rapporten **307. Uppföljning stödverksamhet och fördelade lokalkostnader**.
2. I den övre vänstra urvalrutan, **Kostnadsställe struktur**, markera en institution och den avdelning som du vill följa upp. För institutioner med avstämningsnivå på inst (nivå 3) markera huvudkostnadsstället.
3. Se till att **Period** och ev. **Budgettyp prognos** stämmer med den uppföljningsperiod du vill titta på.

Genomgång av delarna i rapporten, flik Stödverksamhet (flik Fördelade lokalkostnader är uppbyggd på motsvarande sätt):

- Påläggsprocent stödverksamhet

Ex1

Utdrag från rapport 307 i EOS:

|            | Bud 2016 | Bud 2016 Jan- Jun | Utf 2016 Jan- Jun | Prognos 2 2016 |
|------------|----------|-------------------|-------------------|----------------|
| Utbildning | 89.49%   | 89.53%            | 87.17%            | 84.29%         |
| Forskning  | 30.19%   | 28.40%            | 24.82%            | 28.73%         |

- **Budget... [för helåret]** - visar den framräknade påläggsprocenten i budgetarbetet och som i de flesta fall är den som används även i redovisningen.
- **Bud... [för vald period]** - visar den påläggsprocent som hade gett ett nollresultat på fördelningsaktiviteten om kostnaderna och påläggsbasen exakt hade följt budgetperioden, dvs. hänsyn tas till när under året de ligger budgeterade. Den påläggsprocent som räknas fram i budgeten gäller för helåret.
- **Utf... [för vald period]** - visar den påläggsprocent som hade gett ett nollresultat på fördelningsaktiviteten utifrån utfallet i perioden (bokförda fördelade kostnader dividerat med bokförd påläggsbas).
- **Prognos... [för vald prognosversion]** - visar den påläggsprocent som skulle gett ett nollresultat på fördelningsaktiviteten utifrån prognostiserat resultat (prognostiserade fördelade kostnader dividerat med prognostiserad påläggsbas).

- Fördelningar stödverksamhet

Utdrag från rapport 307 i EOS:

|                      | Bud 2016 | Bud 2016 Jan- Dec | Utf 2016 Jan- Dec | Avv bud - utfall | Budgetavvikelse för Dec | Prognos 3 2016 |
|----------------------|----------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------------|----------------|
| 11                   | 11 667   | 11 667            | 11 656            | 11               | 11                      | 11 663         |
| 58                   |          |                   |                   |                  |                         |                |
| ▲ Utbildning         | 11 667   | 11 667            | 11 656            | 11               | 11                      | 11 663         |
| 54                   |          |                   |                   |                  |                         |                |
| ▲ Uppdragsutbildning |          |                   |                   |                  |                         |                |
| 21                   | 3 346    | 3 346             | 3 168             | 178              | 178                     | 3 115          |
| 35                   | 5 394    | 5 394             | 5 537             | -143             | -143                    | 5 635          |
| 55                   | 71       | 71                | 46                | 25               | 25                      | 58             |
| ▲ Forskning          | 8 810    | 8 810             | 8 751             | 59               | 59                      | 8 808          |
| ▲ Summa              | 20 477   | 20 477            | 20 406            | 71               | 71                      | 20 471         |

Ex1

- **Bud... [för helåret]** - visar de budgeterade fördelningarna, dvs. hur verksamhet 91 är tänkt att fördelas.
- **Bud... [för vald period]** - visar de budgeterade fördelningarna för perioden, dvs. hänsyn till när under året de ligger budgeterade, dvs. ett inköp av anläggningstillgång i augusti finns inte fördelat över hela året utan påverkar kostnaderna först efter anskaffningen.
- **Utf... [för vald period]** – visar utfallet för de bokförda fördelningarna.
- **Avv bud-utfall** – visar skillnaden mellan budget och utfall för perioden.
- **Budgetavvikelse för... [vald månad]** – visar skillnaden mellan budget och utfall för perioden (budgetavvikelse), men utan hänsyn till när på året fördelningen egentligen är budgeterade, dvs. strikt helårsbudgeten/12\*antalet månader som följs upp. Det är detta saldo som tillsammans med saldot i motsvarande kolumn på **Påläggsbas stödverksamhet** som ger saldot på fördelningsaktiviteten.
- **Prognos... [för vald prognosversion]** - visar de prognostiserade fördelningarna.

- Fördelningar stödverksamhet konto

- Tabellen visar fördelningarna per kontogrupp.
- För att se fördelningarna per kontogrupp och per verksamhet, välj en verksamhet i tabellen Fördelningar stödverksamhet, så uppdateras även fördelningarna per kontogrupp.
- För förklaringar till kolumnerna, se motsvarande ovan under Fördelningar stödverksamhet.

- Påläggsbas stödverksamhet

Utdrag från rapport 307 i EOS:

|                      | Bud 2016 | Bud 2016 Jan- Dec | Utf 2016 Jan- Dec | Avv bud - utfall | Kalkyldifferens för Dec | Prognos 3 2016 |
|----------------------|----------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------------|----------------|
| 11                   | 15 765   | 15 765            | 15 107            | -658             | -487                    | 14 318         |
| 58                   |          |                   |                   |                  |                         |                |
| ▲ Utbildning         | 15 765   | 15 765            | 15 107            | -658             | -487                    | 14 318         |
| 54                   |          |                   |                   |                  |                         |                |
| ▲ Uppdragsutbildning |          |                   |                   |                  |                         |                |
| 21                   | 12 908   | 12 908            | 12 270            | -638             | -165                    | 11 797         |
| 35                   | 20 810   | 20 810            | 21 461            | 651              | 169                     | 21 343         |
| 55                   | 274      | 274               | 180               | -94              | -24                     | 219            |
| ▲ Forskning          | 33 992   | 33 992            | 33 911            | -81              | -21                     | 33 359         |
| ▲ Summa              | 49 757   | 49 757            | 49 018            | -739             | -508                    | 47 677         |

Ex1

- **Bud... [för helåret]** - visar den budgeterade påläggsbasen, dvs. budget på kärnverksamheten, verksamhet 11-58, på konton som ingår i påläggsbasen.
  - **Bud... [för vald period]** - visar den budgeterade påläggsbasen för perioden, dvs. hänsyn till när under året de ligger budgeterade, dvs. en anställning som påbörjas först på hösten finns inte utförd över hela året.
  - **Utf... [för vald period]** – visar utfallet för de bokförda påläggen.
  - **Avv bud-utfall** – visar skillnaden mellan budget och utfall för perioden.
  - **Kalkyldifferens för... [vald månad]** – visar skillnaden mellan budget och utfall för perioden, men utan hänsyn till när på året påläggsbasen egentligen är budgeterade, dvs. strikt helårsbudgeten/12 \* antalet månader som följs upp. Avvikelsen är multiplicerad med påläggsprocenten för att värdet av kalkyldifferensen ska visas. Det är detta saldo som tillsammans med saldot i motsvarande kolumn på **Fördelningar stödverksamhet** som ger totala avvikelsen, dvs. saldot på fördelningsaktiviteten.
  - **Prognos... [för vald prognosversion]** - visar den prognostiserade påläggsbasen.
- Påläggsbas stödverksamhet konto
    - Tabellen visar påläggsbasen per konto.
    - För att se påläggsbasen per konto och per verksamhet, välj en verksamhet i tabellen Påläggsbas stödverksamhet, så uppdateras även påläggsbasen per kontogrupp.
    - För förklaringar till kolumnerna, se motsvarande ovan under Påläggsbas stödverksamhet.

## Analys av eventuella avvikelser

Så här läser du informationen som i rapporten visas i den avvikelse-kolumn som heter **Uppf bud för... [vald månad]**

- Avvikelse i Fördelningar = **Budgetavvikelsen**, dvs. om mer eller mindre kostnader än budgeterat fördelats från verksamhet 91.
- Avvikelse i Påläggsbas = **Kalkyldifferensen**, dvs. om mer eller mindre kärnverksamhet än kalkylerat varit med och täckt kostnaderna med pålägg.
- Saldon på summaraderna överensstämmer med resultatet på aktivitet 990099 respektive 990098.

Ex1. Budgetavvikelse på 11' och kalkyldifferens på -487' = saldot -476' stämmer med saldot 476' på utbildning på aktivitet 990099.

- Om tecken i kolumnen:
  - Saldon utan tecken (plus) på fördelade kostnader i rapporten betyder mindre kostnader än planerat.
  - Saldon med tecken (minus) på påläggsbasen i rapporten betyder mindre pålägg från kärnverksamheten än planerat.
  - Totalsaldo på Budgetavvikelse och Kalkyldifferens utan tecken (plus) betyder överskott på fördelningsaktiviteten (kredit i bokföringen).

Övrigt om rapporten och uppföljningen:

- Alla tabellerna i rapporten går att exportera till Excel eller PDF.  
Tips! Klicka på knappen **Exportera till pdf** om du vill ha ut alla tabellerna i samma PDF.



OBS! De institutioner som av olika anledning valt att ha en något förändrad påläggsprocent i redovisningen jämfört med i budget under hela eller delar av året får ta detta i beaktan vid sin analys. I sådana fall går det inte lika lätt att utläsa budget- och kalkylavvikelser i rapporten. Jämför vid behov budgeterade %-satser enligt rapporten (307) och %-satserna som finns i din institutions fullkostnadskalkyl (<http://www.ekonomiwebben.lu.se/for-mitt-arbete/projektansokan-och-projektredovisning/mallar-for-projektkalkyler>).



OBS! OBS! När det gäller fördelade lokalkostnader så fungerar det inte alltid att använda rapporten som stöd för analys av vad som utgör budgetavvikelse och vad kalkyldifferens. Budgeterade kostnader för stödverksamheten fördelas i budgeten av systemet till kärnverksamheterna, medan lokalkostnaderna direktbudgeteras på kärnverksamheterna. Om institutionen då använt en annan fördelningsbas än lön+drift så ger rapporten inte samma analysstöd eftersom den räknar på lön+drift.

Komplettera gärna med rapport 102. Resultat- och balansräkning:

- För en fullständig analys, och beslut om åtgärd, behövs information om ingående kapital, vilket du hittar i denna rapport. Här kan du även söka fram totala över-/underskottet samt myndighetskapital för respektive verksamhet.

## I Raindance

Då budgetsiffrorna inte finns i Raindance är det inte i detta system utfallet ska analyseras. I Raindance kan man dock, om det behövs som bokföringsunderlag, söka fram utfallet på avstämningsaktiviteterna i kronor och ören, i Saldolista spec eller i en för ändamålet anpassad Saldolista, **Uppföljning akt 990098 och 990099**.

Observera att rapporterna i Raindance visas med bokföringsmässiga tecken och i kronor och ören, medan rapporter i EOS ovan visas med omvända tecken och i tusentals kronor.

1. Sökväg: Beslutsstöd/Uppföljning/Frågor & analys/fliken Ekonomi/Uppföljning akt 990098 och 990099.
2. Beställ rapporten genom att:
  - a. Ange period för avstämningen t.ex. 2016-06 (Period).
  - b. Ange institution (INST) eller kostnadsställe (KST) för avstämningen.
  - c. Ev. begränsa om du endast vill stämma av en av aktiviteterna 990098 eller 990099 (AKT).
  - d. Ev. högerklicka på urvalet för konto (KONTO) och välj "Dölj..." för att få fram saldot per aktivitet utan att se konto.

Utdrag från rapport i Raindance:

**Uppföljning akt 990098 och 990099**



Urval  Delsummor 4  Nollrader  Sidor  Rapporten visar utfall på fördeln.aktiviteterna. För jfr m budget och stöd f analys av diff, se rapp 307 i EOS.

Period 2016-06

KST 107181 VTYP \* VSH #91 AKT 990099 KTYP 3-4 KONTO \* INST \*

| KST    | VTYP  | VSH                           | AKT                    | KONTO                         | UTFALL Ack    |
|--------|-------|-------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------------|
| 107181 | 1 Utb | 11 Grundutbildning med anslag | 990099 Fördelning stöd | 90400 Gem personalkostn förd  | 183 418,65    |
|        |       |                               |                        | 90525 Gem lokalhyra stöd förd | 23 643,36     |
|        |       |                               |                        | 90600 Gem drift förd          | 26 216,45     |
|        |       |                               |                        | 92000 Indirekta kostnader     | -1 463 576,77 |
|        |       |                               |                        | 93910 Univ gem kostn utb förd | 478 362,00    |
|        |       |                               |                        | 94910 Fak gem kostn utb förd  | 679 782,00    |
|        |       |                               |                        | 96910 Inst gem kostn utb förd | 34 224,00     |
|        |       |                               | Summa 990099           |                               | -37 930,31    |
|        |       | Summa 11                      |                        |                               | -37 930,31    |
|        |       | Summa 1                       |                        |                               | -37 930,31    |

Ex1

### 3. Hantera stora över- och underskott = kapitalflytt

Efter avslutad analys vid årets slut ska stora över- och underskott hanteras (mindre avvikelser balanseras mellan åren). Hanteringen görs genom kapitalflytt i bokföringen:

- Beslut om kapitalflytt fattas på institutionen/motsv.
- Beroende på om det balanserade resultatet är positivt eller negativt flyttas kapital till/från aktivitet 990098 och 990099.
- Tänk på att kapital inte får flyttas mellan verksamheter. Flytta inte heller kapital till/från pågående projekt utan använd samfinansieringsaktivitet eller annan verksamhetsgemensam aktivitet:
- Positivt kapital kan flyttas till aktivitet för samfinansiering, samfinansieringen sker sedan i resultaträkningen.
- Negativt kapital flyttas till annan aktivitet inom samma verksamhet som har täckning från andra kapitalöverskott.
- Kapital flyttas i en extern bokföringsorder i Raindance, konto 20701 och motpart 9000.

Helårsanalysen inklusive information om åtgärder ska dokumenteras och lämnas in som en del i verksamhetsrapporten för T3 som görs i EOS vid varje helår.