



Policy gällande:

## ***Budgetering och budgetuppföljning***

<b>Policy nr: P103</b>		<b>Hänvisning</b>  <b>Styrelsebeslut (datum): 2007-05-15</b>  <b>Allmänt möte (datum):</b>
<b>Datum: 2007-05-15</b>	<b>Version: 1</b>	
<b>Ersätter Policy nr:</b>		
<b>Skapad av: Sonny Hellberg</b>		

BRS verksamhet skall, för att kunna bedrivas med en ekonomi i balans, planeras och budgeteras ett år framåt med avseende på likviditet, lönsamhet och ekonomisk ställning (tillgångar och finansiering av tillgångar).

Genom budgetuppföljning, med information hämtad från redovisningen, skall jämförelse göras mellan "hur man trodde det skulle gå" och "hur det gick", både ett bakåtriktat (kontrollerande) och ett framåtriktat (lärande) syfte.

### **Budget**

BRS är en rörelsedrivande verksamhet som kräver tre huvudbudgetar:

- En likviditetsbudget, som visar inbetalningar och utbetalningar under året samt likvida medel vid årets slut.
- En resultatbudget, som visar intäkter och kostnader samt årets resultat
- En balansbudget, som visar sällskapets ekonomiska ställning vid årets slut: tillgångar, skulder och eget kapital.

### **Likviditetsbudget**

I BRS likviditetsbudget görs beräkningar av förväntat flöde av in- och utbetalningar under året samt likvida medel vid årets slut. Likviditetsbudgeten är av största vikt då sällskapets intäkter i hög grad är terminsfakturerade.

### **Resultatbudget**

För att se om BRS uppnår en acceptabel lönsamhet under verksamhetsåret görs en resultat-budget, en sammanställning av intäkter och kostnader. Resultat beräknas som intäkter (försäljningsvärdet för utförda prestationer) minus kostnader (anskaffningsvärdet för förbrukade resurser) för den aktuella perioden.

#### *Periodiseringsproblem*

BRS har en speciell svårighet (periodiseringsproblem) vid bedömning av kommunens debitering av hyra då denna betalas med ett eftersläp. BRS's sätt att hantera periodiserings-problemet skall vara att i tur och ordning besvara följande två frågor:

1. Vilka är intäkterna under perioden?
2. Vilka har kostnaderna varit för ett erhålla dessa intäkter?

Årsredovisningslagen (4 kap 2§) tillåter en viss matchning, ett samband mellan intäkter och kostnader.



## Balansbudget

Utifrån tidigare gjorda budgetar, likviditets- och resultatbudgetar, ställs en balansbudget upp, som visar de förväntade tillgångarna vid årets slut och hur de beräknas vara finansierade (med eget kapital eller med skulder)

## Dokumentation

För att kunna planera och styra verksamheten krävs information om olika förhållanden inom BRS och i sällskapetets omvärld. Informationen avser dels vad som hänt (kontrollen), dels vad som kan förväntas i framtiden (planeringen). *Gjorda antaganden i budgetprocessen skall vara väl dokumenterade.*

## Månadsplan

BRS ojämna fakturering och säsongsbetonade verksamheter kräver att budgetarna fördelas över året i månadsplaner.

## Budgetuppföljning

BRS redovisning skall tillgodose årsmötets, styrelsens och resultatsansvarigas informations-behov av budgetuppföljning. Jämförelse görs mellan huvudbudgetarna och utfallet enligt redovisningen och avvikelser noteras som underlag för beslut. *Resultatuppföljning, likviditets-uppföljning och balansuppföljning* skall göras månadsvis för föredragning inför styrelsen.