

# Periodisering af det interne budget

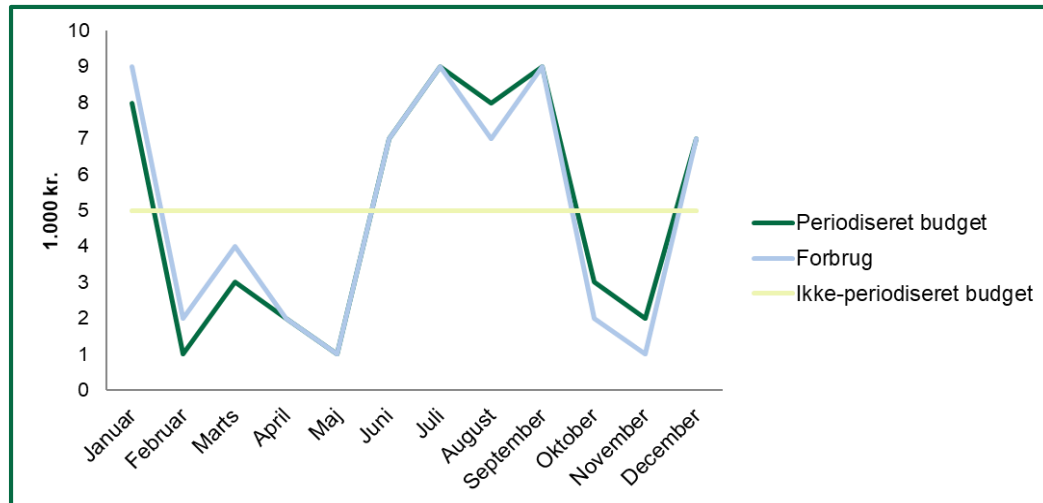


## Hvad kan værktøjet?

Ved at periodisere din enheds forventede forbrug aktivt får du mulighed for løbende at følge op dit forbrug og opdage evt. afvigelser ift. budgettet. Når du minimerer afvigelserne fra det faktiske forbrug, bliver det nemmere for dig at have overblik over og styre din enheds økonomi. Således får du et mere reelt billede af dine udgifter, så du undgår over- eller underforbrug ved årets afslutning og har mulighed for evt. at omprioritere midler, der ikke bliver anvendt.

Værktøjet understøtter de kvartalsvise udgiftsopfølgninger og tilhørende afvigelsesforklaringer, som har til formål at understøtte ledelsen og give viden om, hvorfor forbruget har udviklet sig anderledes end forventet. En viden der også kan anvendes, når du skal lægge næste års budget, hvis du fx har erfaret, at prisen på dine opgaver stiger, og der derfor er brug for flere ressourcer til næste år eller en omprioritering mellem opgaverne.

Figur 13: Periodisering af det interne budget



## Hvordan bruger du værktøjet?

Når du lægger din enheds budget, er det vigtigt, at du periodiserer det forventede forbrug aktivt. Det betyder, at du skal gøre dig nogle overvejelser om de aktiviteter du planlægger for året, hvornår de finder sted og hvor stort et forbrug, der er forbundet hermed.

Hvis du fx ved, at lønudgifterne i maj måned bliver høje, fordi I får travlt med at lave tilsyn og gennemføre større projekter, så skal de overvejelser være afspejlet i din enheds budget, som illustreret i **figur 13**.

Hvis du periodiserer det forventede forbrug fladt henover året, som illustreret ved den (flade) gul streg i figur 10, så bliver afvigelserne mellem det budgetterede forbrug og det realiserede forbrug for store.

Et periodiseret budget kan også hjælpe dig til at lave færre afvigelsesforklaringer, når din institutions økonomifunktion indsamler enhedernes bidrag til de kvartalsvise udgiftsopfølgninger, da der er større sandsynlighed for, at der er budgetteret tættere på det faktiske forbrug.

*Budgettets detaljeringsgrad* skal afstemmes, så det skaber klarhed om rammer og budgetmæssige forudsætninger for både dig og din enhed, men også økonomifunktionen og direktionen i institutionen.

Et detaljeret budget gør det muligt at foretage budgetopfølgninger på samme detaljeringsniveau, hvilket understøtter, at du præcist og tidligt på året kan identificere eventuelle mer- og mindreforbrug.

Med et mere detaljeret budget følger imidlertid også en mere ressourcekrævende budgetlægning. For at undgå overstyring er det derfor vigtigt, at du foretager en afvejning af, om de styringsmæssige gevinster opvejer de ressourcer, det kræver at udarbejde det mere detaljerede budget, så du ikke bedriver overstyring.