# EKONOMISK UPPFÖLJNING - BOKSLUTSKOMMENTARER

**Inst/avd namn:**

**Org nr:**

**Upprättat av:**

**Datum:**

### Ekonomisk utveckling

Ta ut rapporter enligt *EA33 Försättsblad bokslutsdokumentation*. Rapporterna tas ut från Raindance per 31 december aktuellt år. Kommentera utfallet **per verksamhet** och ta upp följande punkter:

1. Kommentera den ekonomiska utvecklingen med avseende på omsättning, verksamhetsutfall och balanserat kapital i förhållande till tidigare år. Exempel på områden som kan ha förändrats och behöver kommenteras är finansiering av verksamheten och personalutvecklingen.

KOMMENTAR:

1. Har verksamheten med dess intäkter och kostnader utvecklats på det sätt som planerades vid budgeteringstillfället? Jämför utfallet med budgeten och kommentera större avvikelser.

För att analysera utfallet kan följande frågeställningar ge vägledning:

* Beror avvikelserna t ex på förändringar i verksamheten eller förändrad utveckling av kostnader/intäkter?
* Har kostnader och intäkter bokförts på ett annat sätt än vad som planerades vid budgeteringstillfället?
* Har planerade verksamhetsvolymer uppnåtts för t.ex. utbildning på grund-/avancerad nivå?
* Vad beror budgetavvikelsen i stödverksamheten på?

KOMMENTAR:

1. Avvikelser större än 10 % för enskilda budgetposter (t ex personal- eller driftskostnader) ska kommenteras och förklaras.

KOMMENTAR:

### Kommentarer till balanserade över- och underskott (rapport EK11 R Omsättning per VSH OMSÄTT)

För över- eller underskott inom respektive verksamhet större än 5% av totala kostnader och högre än 1 000 tkr i utgående balanserat kapital lämnas följande kommentarer:

1. Beskrivning av orsakerna till balanserat över-/underskott
2. Redogörelse för hur och när det balanserade över-/underskottet skall användas/åtgärdas

KOMMENTAR:

### Kompletterade fråga för avgiftsbelagd verksamhet (VSH 111, 112, 130-131 och 230)

Avgiftsbelagd verksamhet ska bedrivas med full kostnadstäckning och ska över tid i princip ha ett 0-resultat. Om ett större över- eller underskott finns *måste det finnas en plan* för vilka åtgärder som ska vidtas för att hantera det balanserade kapitalet.

Om institutionens ackumulerade över- eller underskott är större än 5% av totala kostnader och högre än 500 tkr i utgående balanserat kapital per 31 december per verksamhetsgren lämnas kommentarer till följande punkter:

* 1. Hur är planen för de tre kommande åren och reglering av över-/underskott?
  2. Vilka konkreta åtgärder har vidtagits under året?
  3. Vilka konkreta åtgärder kommer att genomföras under nästa år?
  4. Vilka förändringar genomförs i verksamheten för att minimera framtida över- och underskott?
  5. För enskilda projekt i VSH 111, 112, 130 och 230 med balanserad kapitalförändring om +/- 250 tkr ska kommentar till projektet lämnas om hur över-/underskottet uppstått och kommer att användas.

KOMMENTAR: