

Anvisning för budgetarbetet för verksamhetsåret 2023

Innehåll

Anvisning för budgetarbetet för verksamhetsåret 2023	1
Bakgrund	3
Lagrum och styrande förutsättningar.....	3
Syfte.....	3
Omfattning.....	3
Anvisning	3
Tidsplan	3
Ekonomiska ramar.....	4
Utgångspunkt.....	4
Omfördelning av kostnadsansvar	4
Generella anvisningar.....	4
Intäkter.....	7
Personalkostnader.....	8
Läkemedel	9
Riks- och regionsjukvård.....	10
Ambulanshelikopter och ambulansflyg.....	10
Övriga kostnader	10
Internränta.....	11
Internhyra	11
Budgetsystemet Prut.....	11
Länkar	12
Observera:.....	12
Bilaga 1 Exempel uppdragsbudget i verksamheten	13
Nytt till Budget 2023 – budgetering av underskott centralt på divisionerna	13
Bilaga 2 Årskörning Prut 2022.....	15

Bakgrund

Lagrum och styrande förutsättningar

Regionstyrelsen har fastställt preliminära ramar och resultatkrav i oktober i regionstyrelsens plan och i beställning av vårdvalen. Slutliga ramar beräknas fastställas av styrelsen i december 2023 i reviderad styrelseplan. Regiondirektören genomför budgetdialoger med divisionerna under december.

Riktlinje för budget fastställd av regionstyrelsen 3 oktober 2018.

Syfte

Dessa anvisningar ska vara utgångspunkt och stöd vid budgetarbetet för 2023 då regionen eftersträvar ett gemensamt arbetssätt. Respektive division ska komplettera med ytterligare anvisningar efter behov.

Omfattning

Övergripande för regionen.

Anvisning

Tidsplan

Aktivitet	Klart senast:
Underlag för bodelning mellan division	2022-08-30
SP-plan och RS-plan uppdateras i Stratsys inför 2023. Mål, framgångsfaktorer och styrmått fördelas på divisioner	2022-09-15
Divisionsplan: Fördelning av mål, framgångsfaktorer, styrmått och aktiviteter	2022-09-16
Divisionernas planeringsdagar	2022-10-17 - 2022-10-27
Divisionernas skrivarstuga. Aktiviteter skrivs in på enhetsnivå	2022-10-19 – 2022-11-15
PRUT32 laddat med löner och omkostnader	2022-11-14
Ramar till divisionerna inkl delar av löneavtal 2021	2022-11-17
Inlämning divisionsplaner. Divisionens aktiviteter och utkast till rapport (divisionsplan) klar i Stratsys.	2022-11-30
Inlämning avdelningsplaner. Avdelningarnas aktiviteter och utkast till rapport (Avdelningsplan) klar i Stratsys.	2022-11-30
Verksamhets- och budgetdialoger med divisionerna	2022-12-05 - 2022-12-16
Divisionsplaner/avdelningsplaner fastställs	2022-12-31
Verksamhetsområden/basenheter publicerar budget i Prut 32.	2022-01-05
Divisionerna redovisnings godkänner budgeten i Prut32	2022-01-09
Ekonomi och planeringsavdelningen är klar med avstämningar i Prut32	2023-01-13
Ekonomi och planeringsavdelningen ansvarar för integrering av budgeten till ekonomisystemet.	2022 vecka 4

Divisionernas periodisering av eventuellt resultatkrav.	2023-01-31
---	------------

Ekonomiska ramar

Slutliga ramar fastställs i styrelsens vidarefördelning av fullmäktiges anslag.

Budgetblad med ekonomisk ram samt specifikation av löneavtal, satsningar/avdrag och omföringar mellan divisioner samt prisförändring finns som underlag för alla divisioner. Se [N: Ekonom gruppen/budget/ budget 202x/respektive division.](#)

Slutlig ram beräknas vara klar 30 november. Det kan dock påverkas om fördelningar mellan divisioner lämnas in sent och styrelsebeslut i december.

Utgångspunkt

Budgetarkens fördelningar utgår från budget 2022.03 (Mars). Det innebär att omfördelningar under året behöver beräknas om till helårseffekter och omföringar genomförda efter mars behöver hanteras i sin helhet.

Omfördelning av kostnadsansvar

De divisioner som vill omfördela kostnadsansvar mellan varandra ska lämna in ett underlag undertecknat av respektive divisionschef senast 30 november till regionens Budgetchef. Av underlaget ska framgå totalt belopp samt uppdelning på personalkostnader, läkemedel, lokalhyra och övriga kostnader samt eventuella intäkter. Mottagande part är den som initierar processen.

Generella anvisningar

Principer

Regionstyrelsen fördelar ekonomiska ramar till divisionerna och divisionschefen till sina verksamheter. Verksamhetsansvariga fördelar sin budgetram på kostnadsställen, konton och motparter med stöd av sina controllers. Divisionschefen ska genomföra dialog med verksamhetsansvariga om verksamhetens omfattning, budget och resultatkrav. Verksamhetsdialogen är till för att säkra att ekonomi och verksamhet hänger ihop i enlighet med regionstyrelsens riktlinje för budget. Principiellt har varje chefsnivå rätt att omfördela budget mellan underliggande nivå. Vissa kostnadslag bör ej förflyttas mellan kostnadslag (se särskilt senare text i anvisningen om Riks och region, läkemedel och hyror). Detta för att en övergripande översyn/omfördelning kommer ske under 2023.

Budgeten fördelas så långt som möjligt på kostnadsställen ute i verksamheten, inte på divisionsgemensamma kostnadsställen.

Regionbidrag med regionintern motpart budgeteras endast på särskilda kostnadsställen på divisionsgemensamt.

Varje chef bör ha en utmanande men realistisk budget. Efter gedigen genomgång för att fastställa en utmanande men realistisk budget ("rätt budget") bör befarade underskott budgeteras på ett centralt kostnadsställe på

divisionen. I bilaga 1 beskrivs ett exempel för budgetering av uppdragsbudget med central motbokning av underskott.

Detaljeringsgrad

Budgetansvaret gäller den totala ram som tilldelats. Fördelning på personalkostnader, omkostnader osv. är ett stöd vid planering och uppföljning.

För att underlätta budgetarbetet rekommenderas att inte bryta ner budgeten i alltför små belopp, helst inte under 10 tkr. Det är möjligt att lägga budget på övergripande konton exempelvis 4000, 6000 och 7000 men rekommenderas att användas i *begränsad utsträckning*. Regionens uppföljningsrapporter är byggda utifrån gruppering av prognosgrupper. Det medför att om hela budgeten läggs på tex 4000 kan det skapa ett uppföljningsmässigt överskott på PGR 40 och ett uppföljningsmässigt underskott på PGR 41. *Försök därför matcha var vi lägger budget mot hur vi följer upp*. Det innebär att prognos bör läggas på ”rätt” konto eller första kontot i respektive prognosgrupp, om prognosgruppen är relevant för kostnadsstället vid uppföljning. Specifika områden anges nedan:

- Läkemedel: budget ska läggas på dels rekvisitionsläkemedel, dels förmånsläkemedel och smittskyddsläkemedel. Se även specifikt stycke om läkemedel. Så kallade fokusläkemedel ska budgeteras och redovisas på egna kostnadsställen.
- Hyra: Använd rätt hyreskonto. För 2022 pågår arbete med nya hyresprinciper. Om dessa beslutas (prel styrelsen i december) kan det byggas in i budgettarken. Nuvarande underlag är exklusive ny hyresmodell.
- Köpt vård: Budget ska läggas på riks och regionvård samt patientens val. Vårdgaranti är en kvalitetsbristkostnad som ej budgeteras för då verksamheten har budgeten för sitt uppdrag.
- Lab: Budget ska läggas inom prognosgrupperna för lab (analyser för kem och micro) samt blod. Viktigt att använda rätt motpart så att region-interna köpet mot lab blir rätt.
- Divisionen bestämmer i övrigt på vilken nivå budgeten ska läggas.

Motparter

Respektive division ansvarar för att summan av intäkter och kostnader som budgeteras med divisionsinterna motparter är noll, justering görs centralt på divisionen.

Ekonomi- och planeringsavdelningen ansvarar för att en justering görs för regionen totalt så att intäkter och kostnader med regioninterna motparter är lika stora.

	Område	Motpart
Intäkter	Alla intäkter ska budgeteras med rätt motpart dvs. divisionsintern, regionintern eller extern.	
Kostnader	Divisionsintern uppdragsbudget (budgetberedning uppdrag)	2900 OBS används endast för divisionsintern uppdragsbudget. ALDRIG för utfall eller prognos.
	Personal	8005
	Lab	Främst 3114 men till del även 8000.
	Hyra	3197
	Omkostnader från länsservice, (material & hjälpmedel) och läns- teknik (IT, MT, dator, telefoni).	3197
	Övriga omkostnader	8000
	Vårdvalet	Både 3110 och 8006

Divisionsintern motpart är exkluderad i budget-arken. Det innebär att divisionen själv ansvarar för att divisionsintern budget är korrekt samt för avstämning. För köp mellan divisioner används rätt motpart enligt nedan.

Divisions interna	2999
Division Politik	3101
Division Finansiering	3102
Division regiongemensamt	3103
Division Nära	3110
Division Länssjukvård 1	3111
Division Länssjukvård 2	3112
Division Psykiatri	3113
Division Funktion	3114
Division Regionstöd	3197

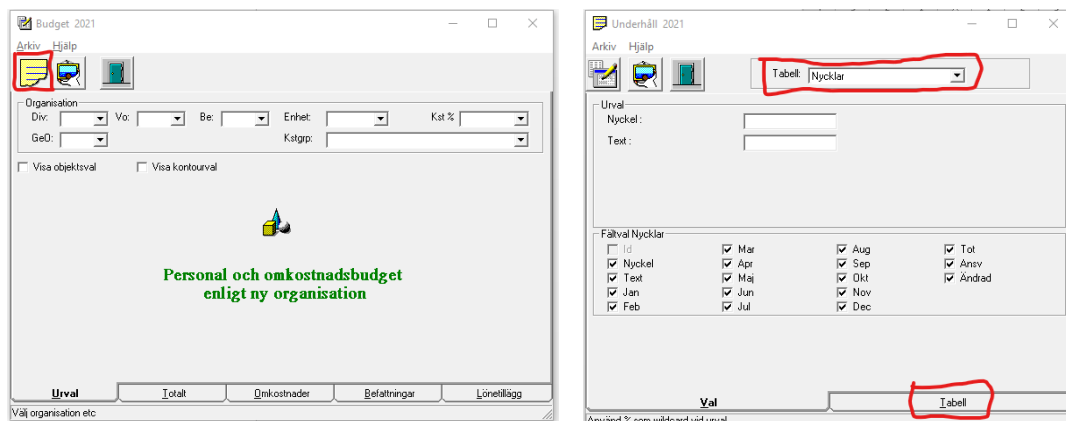
Periodisering

Budgeten periodiseras med hjälp av nycklar i Prut32. För alla fasta intäkter och kostnader gäller rak periodisering, d v s en 12-del av årsbudgeten per månad (nyckel ”12-del”). Det rekommenderas att rak 12-del används för alla

kostnader förutom personal under 2023. Från 2024 är avsikten att övergå till raka 12-delar som periodisering för alla kostnader/intäkter.

När det gäller semester periodiseras intjänandet i 12-delar, medan uttagen semester (konto 5085) fördelas enligt en särskild nyckel. Den är gemensam för hela regionen och beräknas utifrån genomsnittet av utfall tidigare år.

De nycklar som finns upplagda i Prut32 återfinns i tabellen Nycklar. Är det ingen av befintliga nycklar som passar, kontakta regionens budgetchef (Sven Andersson), budget controller (Anna Pakisjärvi Forsberg) eller Susanne Elfstrand.



En nyhet för 2023 är att regionbidraget tas bort. Det innebär att varje division har en nettokostnadsram som de ska förhålla sig till. Av respektive divisions budgetark (eller styrelseplanen) framgår nettokostnaden från divisionens resultat. Det innebär att divisionerna har samma upplägg som verksamhetsområdena idag (exklusive regionstöd).

Resultatkrav

Alla divisioner har resultatmålet noll (0 kr) för 2022. Om en division har tillåtna underskott ska de senast 31 januari 2023 redovisa hur deras resultatkurva per månad beräknas se ut.

Intäkter

Intäktsbudget ska baseras på förväntat utfall. Till er hjälp kan historiskt utfall användas med justering för ändrad volym och eventuella förändringar i verksamheten. Under pandemin har det skett stora förändringar i verksamheterna som kan behöva fångas upp för omprioritering. Betänk att det totalt för divisionen ska matcha det regionbidrag som lämnas.

Inga kända förändringar avseende patientavgifterna inför 2022.

Tandvård är avgiftsfritt tom åldersgruppen 23-åringar, oförändrat jämfört med det som infördes 2019.

De divisioner som säljer till andra divisioner ska lägga intäktsbudget på regionintern motpart. Särskilt viktig avseende *lab, hyra samt fastighetsdrift och länservice*.

Vårdval primärvård

Vårdval primärvård hanteras av Division Nära. I vårdvalet budgeteras vårdpeng, läkemedelspeng, CNI, glesbygd och ersättning för nollbesök som en kostnad på regiongemensamt.

För primärvård (Verksamhet = Primärvård vårdval) budgeteras intäkter för beräknat antal listade under 2022. Beloppen påverkas av vårdpengens storlek samt antalet invånare och vilken åldersmix respektive vårdcentral har.

Vårdvalsersättningen är höjd för levnadsvanor, hälsosamtal och ökad service i glesbygd. Se ekonomibilagan till [Beställning vårdval Norrbotten – primärvård](#).

Personalkostnader

Kostnad

Personalkostnaderna budgeteras på årslön, jour/beredskap, ob och övriga lönetillägg som är aktuella. I förekommande fall budgeteras även vikarier. Förenklat har regionen två typer av verksamheter som medför skillnader i hur de budgeteras. När prut laddas så läses anställd personal per inläsningsmånaden in. För verksamhet med fast tid (tex mottagning, blodcentraler, regionhuset etc) kan personal och lön användas för beräkning av personalkostnad. För dygnet-runt-verksamheter (tex akutmottagning, vårdavdelning, operation och IVA) behöver en mer schablonberäkning ske utifrån bemanningskvot och öppethållande (tex verksamhetsbehovet av antal vårdplatser).

Arbetade timmar

Arbetade timmar budgeteras för den verksamhet som ska bedrivas. En schablon för årsarbetstid per befattningskategori finns inlagd i befattningskategoritabellen. Denna schablon, multiplicerad med sysselsättningsgrad, ligger som default på varje befattning vid budgetarbetets start. Gå igenom de befattningar ni ansvarar för och kontrollera att årsarbetstiden stämmer då lokala avtal tecknats inom vissa verksamheter.

Observera att eventuella nollbudgeterade tjänster även ska ha noll timmar. Timmar bör budgeteras även på eventuell vikariebudget.

Semesterdagstillägget

Semesterdagstillägget (konto 5111) beräknas med automatik i Prut32 med hjälp av ”batteriknappen”. Inga manuella korrigeringar.

Arbetsgivaravgifter:

Arbetsgivaravgifterna beräknas med automatik i Prut32. I budgeten för 2022 är arbetsgivaravgiften ändrad till 49,44 procent, med fördelning enligt nedan:

	Konto	Motpart	2020	2021	2022	2023	Kommentar
Pf1	5611	7900	31,42	31,42	31,42	31,42	Arbetsgivaravgift enligt lag
Pf2	5620	7900	0	0	0	0	
Pf3	5681	8005	0,05	0,13	0,13	0,13	Avtalsförsäkring
Pf4	5791	3102	15,00	14,60	14,72	17,89	Kollektivavtalad pension
Totalt			46,47	46,15	46,27	49,44	Totalt PO-pålägg

Lönstillägg

Budget för skattepliktiga traktamenten och bilersättning ska göras i fliken lönstillägg för att arbetsgivaravgifter ska beräknas. Skattefria ersättningar budgeteras i fliken övriga omkostnader.

Division Nära och lab-verksamheten (BE2201) inom Division Funktion samt Division Regionstöd har ram för personalen i 2023 års nivå. Det innebär att de inte får tilläggsanslag för ökade lönekostnader under året.

Läkemedel

För läkemedel ska budget läggas uppdelat på verksamhetsläkemedel, förmånsläkemedel och smittskyddsläkemedel. Så kallade fokusläkemedel ska budgeteras och redovisas på egna kostnadsställen. *Nytt för i år är att läkemedelsbudgetens uppräknings görs på Ekonomiavdelningen för samtliga divisioner.*

Patientsubventionerade läkemedel öppenvård budgeteras på VO-nivå eller basenhetsnivå och specialitet (basenhetsnivå inom Primärvården). Ansvarig ska utses. Kostnadsstället för dessa läkemedel ska tillhöra delområde (0013, 0113, 0213). Diabetestekniska hjälpmedel budgeteras på särskilt konto (4148) och kostnadsställen som tillhör samma delområde som läkemedel.

Observera kontona för läkemedelsservice och administrationsavgift. Dessa konton ingår inte i prognosgruppen för läkemedel.

Läkemedel och lab-kostnader på mottagningar och vårdavdelningar budgeteras på det kostnadsställe där kostnaden uppstår.

Budget för läkemedel i budgetbladen för divisionerna har räknats upp med samma procentsats för rekvisitionsläkemedel och för förmånsläkemedel (exkl primärvård). Kostnaden för läkemedel är exempelvis beroende av införande av nya läkemedel, byte till billigare, förändring från rekvisition till

recept (förmånsläkemedel) samt att nationella avtal tecknas med rabatter för vissa läkemedel. Detta gör det svårt för varje enskild controller att beakta alla parametrar och förändringar. **Därför lämnas ett väl övervägt förslag över hur uppräknigen fördelas per kostnadsställe från central budget-controller.** Det innebär att uppräknigen för alla läkemedel fördelas till respektive kostnadsställe i varierad omfattning där vissa kostnadsställen får 0 procent (tex för att de kommer få minskade kostnader) medan andra får hög uppräkning (tex för att det kommit nya eller dyrare läkemedel). Observera att Primärvården inom Division Nära är exkluderad då deras ersättning styrs av läkemedelspengen i beställningen och listning.

Läkemedelsbudgeten är en nettobudget det vill säga inklusive nationella rabatter. Den centrala fördelningen avser endast uppräkning och det sker inga förflyttningar mellan divisioner. Förflyttning av budget kräver överenskommen bodelning mellan divisionschefer.

Budgetflytt från läkemedel inom division/VO

Om en controller avser att flytta budget från läkemedel (rekvisition, förmåns, spec eller focus) till en annan grupp bör regionens budgetcontroller kontaktas för diskussion innan budgetflytten genomförs. Detta för att säkra utrymme för eventuella förändringar/kostnadsökning.

Riks- och regionsjukvård

Budget för riks och regionsjukvård skall lägst läggas på verksamhetsområde de kostnadsställen som hanterar ren riks- och regionsjukvård samt för patientens val. Vårdgaranti budgeteras ej då verksamheten har budget för att hantera sina patienter.

Ambulanshelikopter och ambulansflyg

Den fasta och rörliga kostnaden för ambulanshelikopter och ambulansflyg budgeteras på särskilda konton och med aktivitets- och produktkod. Övriga kostnader hanteras i enlighet med övriga instruktioner för personal, läkemedel med mera.

Övriga kostnader

Budget för inhyrda tjänster ska läggas restriktivt. Endast då verksamheten vet att befattningen under året inte kan besättas med egen personal bör budget läggas upp.

Julklappar och 25-års gåvor hanteras regiongemensamt och kostnaden budgeteras på respektive division.

Grund- och vidareutbildning budgeteras på divisionsgemensamt kostnadsställe.

Övriga utbildningskostnader budgeteras på kostnadsställe i verksamheten.

Internränta

Regionen tillämpar en oförändrad internränta på 1,25 procent för 2023.

Internräntan beräknas på restvärdet av anläggningstillgångarna, kostnaden redovisas på samma kostnadsställen som avskrivningen och intäkten antingen regiongemensamt eller på ett kostnadsställe per division enligt nedan:

	Kostnader	Intäkter	Kommentar
Lab-medicin	X	Region gemensamt	
Kultur o utbildning	X	X	
Regionstöd			
- fastighet	X	X	Kst 12408
- inventarier	X	X	
- IT/MT (fd lästeknik)	X	X	
Div. Nära (VO Folk tandvård)	X	Region gemensamt	
Övriga verksamheter	X	Region gemensamt	

För divisioner som har både internräntan som intäkt och kostnad påverkas inte regionbidraget. Laboratiemedicin och Folk tandvården får en sänkt kostnad. Fastigheter betalar mellanskillnad mellan ränta i hyra och internränta till region-gemensamt.

Internhyra

Arbete pågår för att ta fram nya principer för internhyra. Enligt nuvarande principer ska aktivering av investeringar enligt Utvecklingsplan Sunderbyn betalas solidariskt. Men då översyn av hyror pågår budgeteras dessa aktiveringar 2018-2022 centralt. Aktiveringar på övriga fastigheter påverkar hyran 2023. Om nya hyres-principer tas kommer det påverka budget och hyreskostnad för alla berörda hyresgäster i verksamheten.

Budgetsystemet Prut

Budget 2022 överförs till 2023. Se även dokument Årskörning Prut 2021, nedan – där det framgår principer för vilka befattningar som tagits med. Årslön på befattningar med anställningsdatum efter 2022-12-31 hämtas från datalagret i oktober för alla divisioner.

Lönetillägg och omkostnader i budget 2022 överförs till budget 2023 som bas. Inga omdisponeringar gjorda under 2022 tas med över till 2023.

Basmånad för beräkning i budget-arken är MARS och tillägg sker för helårseffekter, uppräknningar, satsningar och spar samt bodelningar.

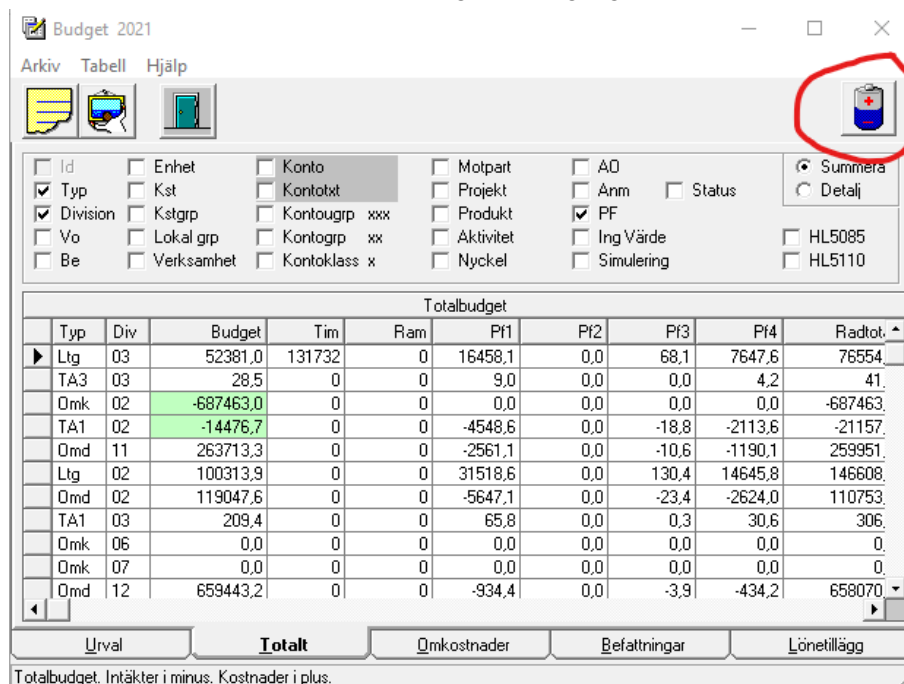
Länkar

[Prut32 - Insidan \(nll.se\)](#) – Här finns allmän information om prut

[Anvisningar, Att budgetera i PRUT \(nll.se\)](#) Här finns handbok för användning av Prut (Insidan Under Service och stöd/IT-system-och-applikationer/Ekonomi/Prut32/.)

Observera:

- !
- Glöm inte att köra semesterdagstillägsberäkning (batteriet) en sista gång innan budgeten redovisnings godkänns, så att inga poster har missats. Det blir inte dubbelt om man kör beräkningen flera gånger.



Totalbudget										
Typ	Div	Budget	Tim	Ram	Pf1	Pf2	Pf3	Pf4	Radtot	
▶ Ltg	03	52381,0	131732	0	16458,1	0,0	68,1	7647,6	76554,0	
TA3	03	28,5	0	0	9,0	0,0	0,0	4,2	41,0	
Omk	02	-687463,0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	-687463,0	
TA1	02	-14476,7	0	0	-4548,6	0,0	-18,8	-2113,6	-21157,0	
Omd	11	263713,3	0	0	-2561,1	0,0	-10,6	-1190,1	259951,0	
Ltg	02	100313,9	0	0	31518,6	0,0	130,4	14645,8	146608,0	
Omd	02	119047,6	0	0	-5647,1	0,0	-23,4	-2624,0	110753,0	
TA1	03	209,4	0	0	65,8	0,0	0,3	30,6	306,0	
Omk	06	0,0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Omk	07	0,0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Omd	12	659443,2	0	0	-934,4	0,0	-3,9	-434,2	658070,0	

- Glöm inte att alla budgetposter måste ha värden i samtliga obligatoriska fält. Vilka fält som är obligatoriska syns i respektive flik i Prut32 - rödmarkerade. Tex att alla befattningar har en 1:a i fältet Ao samt att timmar och sgr finns med. Bra att kolla innan redovisningsgodkännande!
- I prut ska uppdragsersättning/regionbidrag överensstämja med det belopp som anges på särskilt excelblad per division på :/Ekonomgruppen/Budget 2022. Nettoresultatet i budget per division framgår i detta dokument.

Vid frågor kring budgetarbetet kontakta Sven Andersson (84135) eller Anna Pakisjärvi Forsberg (84283).

Bilaga 1 Exempel uppdragsbudget i verksamheten

Nytt till Budget 2023 – budgetering av underskott centralt på divisionerna

I budgetarbetet 2023 är målet att varje verksamhetsområde (och helst varje chef) ska ha en rimlig budget utifrån det uppdrag man har och utifrån den verksamhet som planeras att bedrivas för det kommande budgetåret. En skillnad mot tidigare är alltså att budgeten ska betraktas som nästa års ekonomiska plan, inom givna ramar (tex vårdvalsersättning).

- Varje division kommer att ha sina ramar, samma som idag, förändringen görs inom divisionens ramar.
- Varje VO ska ha en budget som baseras på förväntade kostnader för förväntad produktion. Alla kostnader för ordinarie verksamhet ska ha budget. Budgeten kommer att vara en faktisk ekonomisk plan som kan komma att omvärderas varje år.
- Eventuell skillnad som uppstår bokas upp i den divisionsgemensamma budgeten, som ett över- eller underskott
- Ansvarig för den summa (över- eller underskott) som budgeteras på divisionsgemensamt är divisionschef att hantera vidare. **Det innebär att divisionschef SKA godkänna alla belopp som bokas centralt på divisionen.**
- Uppdraget är fortfarande att ha en ekonomi i balans för varje division

Hur praktiskt gör vi?

- Två kostnadsställen för budgeterat över-/underskott läggs upp för varje division, i VO Divisionsgemensamt. Ett kst för strukturella över-/underskott och ett för mer tillfälliga budgetförändringar (tex pga personalbrist)
- Inom de VO som får tillskott eller minskningar läggs en egen budgetpost med en ny intern motpart (2900). Dvs det blir två budgettradar i dessa fall. En motpost läggs på det divisionsgemensamma kostnadsstället med samma belopp men omvänt tecken, konto inom samma prognosgrupp och motpart 2900. På så sätt förändras inte divisionens totala budgettram.
- Controller stämmer av förslag till justerad budget med VO-chef och ekonomiansvarig
- Samtliga poster som budgeteras på de centrala kostnadsställena ska informeras och godkännas av divisionschef innan slutligt fastställande

- Budgeteringen av över-/underskott påverkar inte centrala ekonomi eller andra divisioner utan påverkar bara den aktuella divisionens budget
- Verksamheter som idag saknar driftsbudget och finansieras av nationella medel ska, precis som övriga, ha en budget som motsvarar nästa års planerade kostnader. Beräknat underskott budgeteras på divisionsgemensamt. Om divisionen sedan får nationella medel så blir utfallet en intäkt som bidrar till att finansiera divisionens underskott men det påverkar inte VO:ts ekonomi.

Exempel

Kostnadsslag	VO	Divisionsgemensamt
a) Personalkostnader, egen personal	Tidigare budget: 100 mnkr Rimlig nivå ny budget: 120 mnkr – 100 mnkr mp 8005 20 mnkr mp 2900	Budgeterar en kredit på konto 5990 – mp 2900 Belopp -20 mnkr
b) Inhyrd personal	Tilläggspost för merkostnad inhyrda mp 2900	Motpost i kredit på konto 4049 mp 2900
b) Riks o region (pgr 40A)	Tilläggspost för merkostnad mp 2900	Motpost i kredit på konto 4010 (eller annat konto i pgr) mp 2900
c) Lab (pgr 4B)	Tilläggspost för merkostnad mp 2900	Motpost i kredit på konto 4023 (intern), 4026 (extern) (eller annat konto i pgr) mp 2900
d) Läkemedel (pgr 4D, 4E)	Tilläggspost för merkostnad mp 2900	Motpost i kredit på konto 4108, 4109 mp 2900
e) NÖK-finansierad verksamhet	Tilläggspost för merkostnad mp 2900	Samma som ovan, dvs underskott samlas divisionsgemensamt, mp 2900

Obs – det är viktigt att båda poster har samma motpart!

Dokumentation

Ansvarig för dokumentation av samtliga budgetposter på kostnadsställena för Budgetdiff/budgetberedning är ekonomiansvarig. Dokumentationen ska finnas i divisionens master-fil för budgeten som lagras på N:/Ekonomgruppen/Budget och respektive division. Dokumentation ska finnas på en egen flik i excel-filen, med upplägg enligt en gemensam struktur. Se mall i Budgetmappen.

Samtliga poster som flyttas mellan VO, utökade ramar till VO osv ska finnas förklarade, vad de avser, om de bedöms som tillfälliga eller varaktiga osv.

Bilaga 2 Årskörning Prut 2022

Befattningar:

Import av anställningar från datalagret till prut32 är genomförd 2021-11-11.

Så här har vi gjort:

Anställningens varaktighet uträknad utifrån tom-datum. Årstimmar påförda från befattabell .

Totalt 6376 (sgr = 6238.28%) befattningar läses in till budget.

Urval:

Tom-datum för anställningen skall sträcka sig in i 2022.

Löneform = Mån

Dessa anställningar tas med i steg 1:

```
anstform in ('01', '04', '09', '14', '15', '17', '25')
```

```
ansttyp in ('00', '01', '02', '03', '07', '08', '10', '11')
```

Vi lägger till dessa anställningar i steg 2:

```
anstform = '03'
```

```
ansttyp in (('00', '01', '02', '03', '07', '08', '10', '11'))
```

```
ansttom not like '9999%'
```

Lönetillägg:

Rullad upp från föregående år från Prut 32.

Nycklar och anm behövs.

Omdisponeringar och tidsbegränsade poster togs ej med.

Omkostnader:

Togs från föregående år med angivna nycklar.

Omdisponeringar och tidsbegränsade poster togs ej med.

Texttabeller:

Kstnxt hämtad från ODB 211111.

Övriga tabeller Konto, proj ,prod, aktivitet, motpart är hämtade/avstämde mot ODB:n .

Befkat innehåller 14 nya kategorier. Alla satt med årsarbetstid = 1760 timmar.

befkat	Hgrp	textml	textk	åtim	Mark
0343	0	x	x	1760	2021
0925	0	x	x	1760	2021
1352	1	<<OKÄND>>	<<OKÄND>>	1760	2021
3935	3	x	x	1760	2021
4235	4	x	x	1760	2021
8144	8	x	x	1760	2021
8145	8	x	x	1760	2021
8247	8	x	x	1760	2021
8301	8	x	x	1760	2021
8505	8	Koordinator	Koordinat	1760	2021
8506	8	x	x	1760	2021
8629	8	x	x	1760	2021
8653	8	<<OKÄND>>	<<OKÄND>>	1760	2021
8749	8	x	x	1760	2021

Övrigt:

Förvalt budgetår är ej ändrat till 2022, det görs efter kontroll av budgeten är gjord.

Återkoppla till Susanne och Johanna när ni vill att 2022 ska bli default

Arkiv/Ändra budgetår för att se nya budgeten

Manuella åtgärder (Ekonomi):

Ändra brytdatum för omdisponeringar i tabell omd_datum.

Detta kan göras först efter 20/12.

Personalförsäkringar

Pf är förändrade enligt information i mail från Anna.

År	Ao	Beskrivning	Pf1	Pf2	Pf3	Pf4	Pf_tot
2022	1	Default	0.3142	0.0000	0.0013	0.1472	0.4627
2022	2	Ao2	0.3142	0.0000	0.0013	0.1472	0.4627
2022	4	Lärare	0.3142	0.0000	0.0013	0.1472	0.4627
2022	5	Politiker	0.3142	0.0000	0.0013	0.0000	0.3155
2022	6	Hemsjv	0.3142	0.0000	0.0013	0.1472	0.4627

Manuella kontroller:

Eftersom indata till befattningarna även i år tagits direkt från datalagret istället för från Pabas befattningsregister så måste följande beaktas särskilt.

- Delade befattningar måste hanteras manuellt.
Kontrollera ev Arvoden som ej gäller för hela 2022.
- -Vakanta befattningar har vi ingen uppgift på såvida det inte finns vikarie på befattningen.
- -Ev projektkod på anställning har vi ingen uppgift på.
- -Annan nyckel på anst som ej är 12 månader?

Eftersom indata ej innehåller korrekt avtalsområde så måste de befattningar som kan ligga på annan AO än 1 kontrolleras manuellt. Kan beröra lärare, politiker, uppehållsanställda etc.
99,9 % av alla ligger på Ao 1.

Vid laddningen fr 2022 hittades inga budgetposter med ogiltiga koddelar.

Kvalitetskontrollera materialet snarast så att vi kan ge klartecken till uppdateringar.

Prutinfo är uppdaterad med info om att inte ändring får ske.