

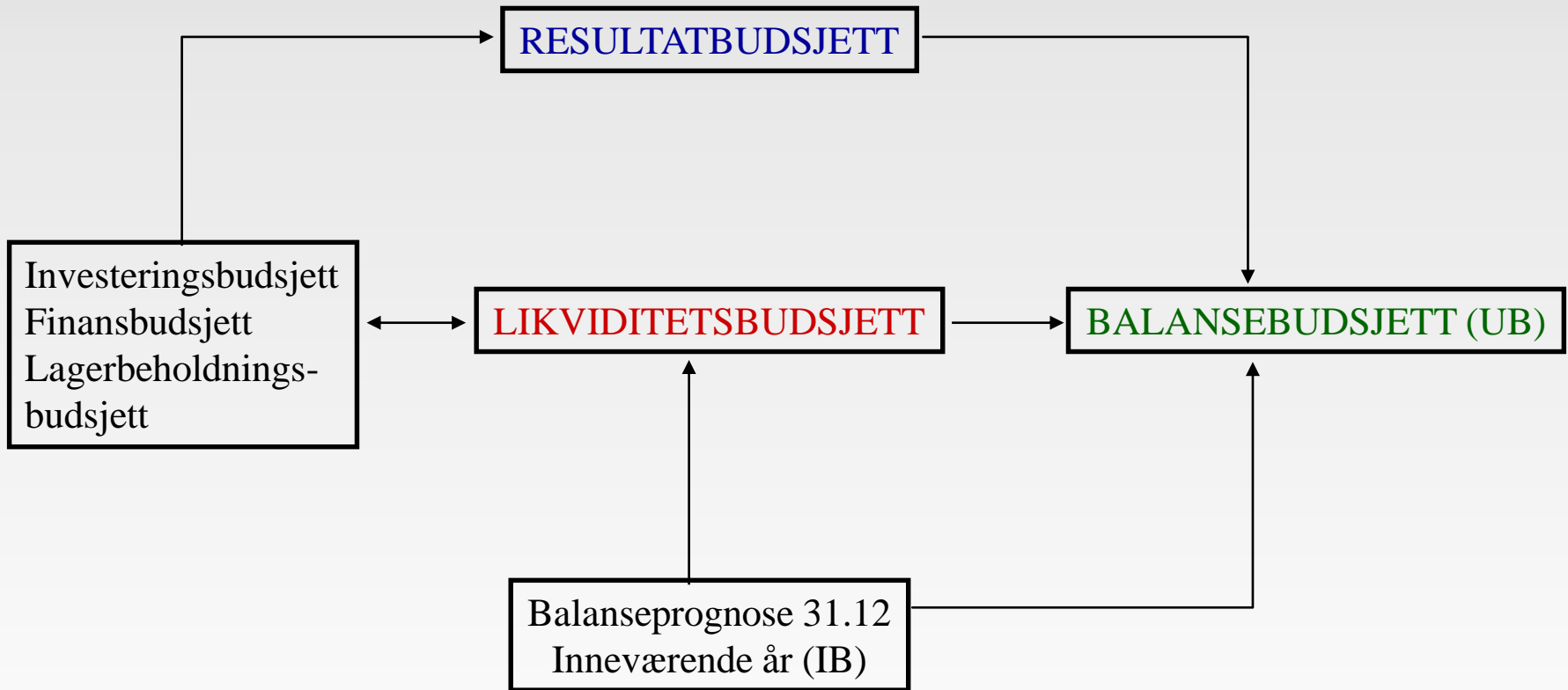
BALANSEBUDSJETTET

KAPITTEL 17

Læringsmål

- Balansebudsjettet per utløpet av budsjettperioden
- Sammenhengen mellom balanseprognosen IB, resultatbudsjettet, likviditetsbudsjettet og UB balansebudsjettet
- Sentrale styringsmål i balansebudsjettering

Sammenhengen mellom hovedbudsjettene



Årsoverskuddet som
årets budsjetterte tilskudd til egenkapitalen

■ Budsjettert balanse per 31.12

Anleggsmidler	Egenkapital per 01.01 + <u>årets budsjetterte overskudd</u>
Omløpsmidler	= Egenkapital per 31.12
	Langsiktig gjeld
	Kortsiktig gjeld
Sum eiendeler	Sum egenkapital og gjeld

Sammenhengen mellom IB og UB

	IB		UB
	01.jan		31.des
Eiendeler	kr		kr
Sum anleggsmidler		+ Investeringer - avskrivninger	
Varelagre		+/- Budsjetterte beholdningsendringer	
Kundefordringer		Fra likviditetsbudsjett/salgsinnbet.budsjett	
Kasse, bank		Mål fastsettes	
Sum omløpsmidler			
Sum eiendeler			
Aksjekapital		+/- Aksjekapitalforhøyelse/tilbakebetaling	
Opptjent egenkapital		Opptjent egenkapital + Årets overskudd	
Sum egenkapital			
Langsiktige lån		+ Nye lån - avdrag	
Kassekreditt		UB likviditetsbudsjett + renter/prov.	
Leverandørgjeld		Fra likviditetsbudsjett/utbetalingsbudsjett	
Skattegjeld		Avsetning. Fra resultatbudsjett	
Skyldig mva, arb.g.avg.		Fra likviditetsbudsjett/egne delbusjetter	
Utbyttegjeld		Fra likviditetsbudsjett	
Skyldige feriepenge		Fra lønnsbudsjett og likviditetsbudsjett	
Skyldige renter		Fra resultatbudsjett og likviditetsbudsjett	
Skyldig salgsprovisjon		Fra likviditetsbudsjett/salgsinnbet.budsjett	
Sum kortsiktig gjeld			
Sum egenkapital og gjeld			

Mål i balansebudsjettet

- Langsiktig lagerfinansiering =
$$\frac{\text{Egenkapital} + \text{langsiktig gjeld} - \text{anleggsmidler}}{\text{Samlet varebeholdning}}$$
- Lagerfinansieringen bør være *minst* 50%,
men avhengig av gjennomsnittlig lagringstid

Andre mål

- Egenkapitalprosenten
- Kapitalens omløpshastighet
- Totalkapitalrentabiliteten
- Avkastningen på sysselsatt kapital
- Egenkapitalrentabiliteten