

# Hvordan laver man budgettet?

---

I skal i forbindelse med registreringen udarbejde et drifts-, likviditets- og balancebudget. Det er vigtigt, at I udarbejder budgettet på månedsbasis for det første år. Budgettet skal udarbejdes efter samme princip som jeres årsrapport. Det er vores anbefaling, at I benytter afrejsetidspunktet som indregningskriterium for omsætningen.

## *Hvad skal driftsbudgettet indeholde?*

Hvis der er andre aktiviteter end rejseaktiviteten, skal budgettet indeholde hele virksomhedens aktivitet og afspejle forventningerne til den samlede indtjening. I så fald skal omsætningen og de variable udgifter opdeles, så rejseomsætning og rejseudgifter fremgår særskilt.

Det er meget vigtigt, at I periodiserer budgettet korrekt. Det vil sige, at omsætningen fra rejserne indregnes i den periode, hvor kunden rejser, hvis omsætningen indregnes på afrejsetidspunktet. På samme måde skal de variable omkostninger indregnes i den måned, hvor kunden rejser. Dermed kan man aflæse dækningsgraden på de gennemførte rejser.

Derudover skal der budgetteres med kapacitetsomkostninger og finansieringsudgifter i løbet af året.

## *Hvad skal likviditetsbudgettet indeholde?*

Likviditetsbudgettet skal indeholde de månedlige likviditetsmæssige effekter. Det skal bl.a. indeholde, hvornår der forudbetales leverandører, og hvornår indbetalinger fra kunder modtages. Herudover bør det indgå, hvis I forventer at investere i anlægsaktiver som inventar og lignende. Det er også interessant, om der planlægges at ske indskud af kapital i virksomheden.

Likviditetsbudgettet indgår derfor i en vurdering af om jeres virksomhed kan opfylde sine forpligtigelser i takt med, at de forfalder.

## *Hvad skal balancebudgettet indeholde?*

Balancebudgettet bygger på drifts- og likviditetsbudgettet, hvorfor elementerne i disse budgetter bør indgå, når balancebudgettet udarbejdes. Budgettet for balancen skal vise udviklingen i aktiver og passiver måned for måned i budgetperioden.

Hvad angår aktiverne, bør alle væsentlige aktiver stå på hver deres linje i budgettet. Det samme er gældende for passiverne. Det er et krav, at forudbetalinger fra kunder altid skal stå på en linje for sig selv.

## *Er der andet, man skal være opmærksom på?*

I skal sammen med budgettet fremsende en forklaring på, hvordan I har udarbejdet budgettet. Her bør I oplyse følgende:

- Hvor mange rejser forventer I at sælge?
- Hvad er prisniveauet på rejserne?
- Hvilke destinationer vil I udbyde rejser til?
- Hvilken type rejser er der tale om (gruppe/individuelle)?



- Bruger I garantipladser<sup>1</sup> på fly/hoteller?
- Hvornår køber I kundernes flybilletter og hotelovernatninger? Skal det eksempelvis ske samtidig med, at kunden køber rejsen, eller køber I noget af det ind til lager<sup>2</sup>?
- Hvordan markedsfører I rejserne?
- Hvornår betaler I leverandører?
- Hvornår betaler kunderne for rejserne?
- Er der noget af likviditeten, som er deponeret som sikkerhed?

#### *Eksempel på sammenhæng mellem de tre budgetter*

Der skal være sammenhæng i de tre budgetter, som I sender til fonden. For at ansueliggøre dette kan der tages udgangspunkt i et rejsebureau, der blot afholder en enkelt rejse i juli måned med én deltager:

Som nævnt ovenfor anbefaler vi, at afrejsetidspunkt benyttes som indregningskriterium. Dette vil medføre, at rejsen først skal indregnes i driftsbudgettet i juli måned, hvor rejsen afholdes – uanset hvornår kunden betaler. Det samme gælder de variable omkostninger – uanset hvornår bureauets leverandører betales.

Hvis kunden forventes at betale sin rejse i april måned, skal denne indbetaling fremgå af likviditetsbudgettet i april. Betaler I til leverandøren i maj, skal det fremgå af likviditetsbudgettet i maj.

I balancebudgettet skal forudbetalinger fremgå i passivside som en gæld i april og frem til afrejsen. På samme måde vil forudbetalinger til leverandører være at finde som et aktiv i form af tilgodehavender i maj frem til afrejsen.

I juli – hvor rejsen afholdes – vil virksomhedens gæld (forudbetaling fra kunder) samt tilgodehavende hos leverandører forsvinde. Her vil posterne være placeret i driftsbudgettet som henholdsvis omsætning og variable omkostninger. Overskuddet fra rejsen vil være at finde i egenkapitalen.

#### *Model til udarbejdelse af budgettet*

Hvis I ønsker yderligere hjælp til udarbejdelse af budgettet, kan I benytte den budgetmodel, som findes på dette [link](#).

---

<sup>1</sup> Garantipladser er når rejseudbyderen forpligter sig til at købe et fast antal pladser/værelser på enten et fly eller hotel - uanset om der mulighed for aflysning eller ej.

<sup>2</sup> Der købes ind til lager, når flybilletter eller hotelværelser købes, før kunden har købt rejsen.