

Lønafstemning i Navision for tidsregistrerende ressourcer

På dele af Aarhus Universitet fordeles lønomkostninger i AU's interne regnskab (NS Sag) ved hjælp af tidsregistrering i tidsregistreringssystemet ARS.

Tidsregistrering i ARS benyttes på dele af fakultetet Science and Technology. I ST FÅF (ST - Foulum, Flakkebjerg og Årslev), ST RKS (ST – Roskilde, Kalø og Silkeborg) og ST ENG (Inst. for Ingeniørvidenskab).

Lønomkostningen for en ressource (månedslønnet medarbejder) opgøres som de registrerede produktive timer multipliceret med lønomkostning pr. produktiv time (kostpris). På denne måde henføres lønomkostningerne direkte til omkostningsobjekterne de producerer (forskning).

Processen beskriver, hvilke aktiviteter der gennemføres på AU i forbindelse med lønafstemning i NS Sag for ressourcer med tidsregistrering i ARS.

Lønafstemning mellem NS Finans og NS Sag:

Hver måned bogføres differencen mellem bogført forbrug på ressourcer i AU's interne regnskab i sagsmodulet i Navision (NS Sag) med udbetalt løn på finanskonti i AU's eksterne regnskab i finansmodulet i Navision (NS Finans). Denne difference henføres til det sted, hvor ressourcen aktuelt er bogført i SLS (Statens Lønssystem), på stedkodens afstemningsprojekt.

Da lønnen ikke bogføres pr. ressourcennr./lønnr. i finansmodulet i Navision Stat er det nødvendigt at benytte ØSLDV, et lokalt datavarehus som indeholder data Statens Lønssystem(SLS), til lønafstemningen. Løn fra SLS bliver bogført i finansmodulet i Navision ved at der afvikles en automatisk kørsel to gange om måneden. Lønomkostningerne i ØSLDV og i NS Finans er derfor de samme.

Hvorfor er der et behov for lønafstemning?

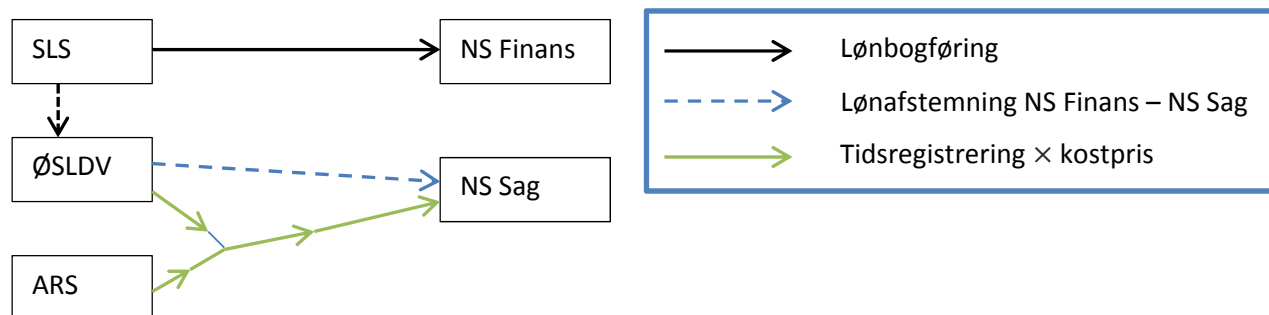
- I AU's eksterne regnskab (NS Finans) bogføres lønomkostningerne aggregeret på finanskonti
- I AU's interne regnskab (NS Sag) fordeles lønomkostninger ved hjælp af registrering af produktive timer og lønomkostninger per produktiv time. Lønomkostningen bogføres her på ressourcennr, aktivitetsnummer og projektnummer.

Da lønomkostninger opgøres forskelligt i det eksterne og interne regnskab er der et behov for at afstemme lønomkostninger i det interne regnskab så de svarer til lønomkostningerne i det eksterne regnskab.

Forskelle i lønomkostninger mellem NS Finans og NS Sag skyldes hovedsageligt, at

- Der er variationer i medarbejderes arbejdstid. En medarbejder forventes at arbejde 1460 timer i løbet af året, men dette er et gennemsnit. Der er også variationer i medarbejderes arbejdstid hen over året.
- Lønrefusioner er ikke indregnet i kostpris.
- Ferieudbetalinger indregnes ikke i kostpris. Feriedage er ikke produktiv tid og indgår derfor ikke i den produktive timenorm på 1460 timer.

Figur 1: Illustration af hvorfor afstemningsøvelsen er nødvendig



Lønafstemningen sikrer ved at bogføre differencen mellem løn i finansmodulet og tidsregistrering \times kostpris i NS Sag, at alle lønomkostninger i NS Finans også er fordelt i NS Sag.

For en mere udførelig og teknisk gennemgang af lønafstemningen se [Trin 1 i proces for lønafstemning](#).

Aktivitetsopdelt bogføring af lønafstemning for tidsregistrerende ressourcer i NS Sag

En medarbejder i Økonomisekretariatet, Økonomi og Bygninger, bogfører hver måned lønafstemningen mellem NS Finans og NS Sag for alle tidsregistrerende ressourcer. Lønafstemningen bogføres per ressource i følgende entydig definerede komponenter:

Aktivitet	Komponent	Definition
59131	Timedifference ift. produktiv normtid	$(\text{Bevillingstimer i SLS} \times \frac{1460}{1924} - \text{bogførte timer i Navision}) \times \text{kostpris}$
59132	Refusioner (tidsregistrerende)	Summen af beløb på SLS finanskonti i intervallet 1887-1892. (Sættes til nul for medarbejdere i beskæftigelsesordning 124, 128, og 129 ¹)
59133	Normtilpasning ift. bevillingstimer	Bevillingstimer i SLS – Timedifference ift. produktiv normtid – bogførte timer i Navision (bogføres til kostpris nul)
59134	Residualbeløb (tidsregistrerende)	(SLS-NS)- Timedifference ift. produktiv normtid -refusioner

Beløbene bogføres via sagskladde på aktivitetsnummer på afstemningsprojektet til det sted hvor ressourcen aktuelt er bogført i SLS.

¹ For disse medarbejdere indregnes lønrefusionen i medarbejderens kostpris

Derudover bogføres løn på lønnumre som ikke har et ressourcennr på aktivitet 59135, Lønnr. uden ressourcennr. (tidsregistrerende).

I nedenstående eksempel kan vi se den aktivitetsopdelte bogføring på afstemningsprojektet for januar måned for en tilfældig tidsregistrerende ressource, RS29900:

Finans-Sag:	17.961,7
Timedifference × kostpris:	$79,56 \times 326,91 = 26.009$
Normtilpasning:	$25,28 \times 0 = 0$
Refusioner:	-7.128,4
Residualbeløb:	$17.961,7 - 26.009 - (-7.128,4) = -918,82$

Den totale difference mellem den faktisk udbetalte månedsløn for medarbejderen, og månedens bogførte forbrug i sagsmodulet er 17.961,7 kroner.

Af denne difference kan 26.009 kroner forklares ved, at ressourcen kun har registreret 79,56 produktive timer i ARS, som er færre timer end han/hun får løn for. Derudover har medarbejderen fået en lønrefusion på 7.128,4 kroner. Residualbeløbet er den del af den totale difference mellem finans og sag som ikke kan forklares ved timedifferencer og lønrefusioner. At residualbeløbet er en kreditpost skyldes at kostpris indeholder en lønregulering, og at fleksjobbidrag og AES-bidrag betales og fordeles udenom SLS efter årsværk. Residualbeløb for ressourcerne skal derfor også dække disse bidrag som bliver bogført direkte på aktivitet 59181, Bidrag (flex og aes).