

Trin 4 i proces for lønafstemning:

Opfølgning på lønafstemningsprojekterne

Økonomisekretariatet foretager kvartalsvis en generel opfølgning på og kontrol af lønafstemningsprojekterne. Kontrollen foretages efter periodelukning og efter deadline for ompostering af timedifferencer og refusioner¹.

Formålet med kontrollen er at sikre grundlaget for en retvisende fordeling af omkostninger igennem kostprismodellen og at sikre en løbende gennemgang og sandsynliggørelse af beløb på afstemningsprojektet.

En retvisende fordeling af omkostninger igennem kostprismodellen forudsætter at

- Ressourcer bliver allokeret med det rigtige antal timer og den rigtige periodes kostpris
- Afstemningsprojekterne tømmes for refusioner

Ved hjælp af aktivitetsstrukturen på afstemningsprojekterne² foretager økonomisekretariatet kvartalsvis en kontrol af at afstemningsprojekterne bliver tømt for alle timedifferencer og refusioner ved at kontrollere om følgende to betingelser er opfyldt.

- (1) Forbrug på aktivitet 59121 + forbrug på aktivitet 59812 = 0 (alle timer er flyttet)
- (2) Forbrug på aktivitet 59122 + forbrug på aktivitet 59813 = 0 (alle refusioner er flyttet)

Kontrollen af dette sendes i en mail til økonomichefer, teamledere og tovholdere for løn og ressourcer. I kontrollen er en oversigt over alle afstemningsprojekter indenfor økonomichefens område. Der bliver gjort særligt opmærksom på de afstemningsprojekter som ikke opfylder betingelserne og derfor ikke overholder de gældende procedurer for ressourceallokering.

¹ Frister for bogføring af rettelser på baggrund af time- og refusionslisten findes her:
<http://medarbejdere.au.dk/institutter/oekonomiportalen/tidsplaner/maanedshjul-2016/>

² Vi bruger 7 aktiviteter til lønafstemning på afstemningsprojekterne. 5 til bogføringen og 2 til omposterings fra afstemningsprojektet til de relevante projekter.

De 5 aktiviteter til bogføring af lønafstemning er:

59121 Allokeringsdifference
59122 Refusioner
59123 Netto ferieudbetalinger
59124 Residualbeløb
59125 Løn nr. uden ressourcer.

De 2 aktiviteter til omposterings fra afstemningsprojektet er:

59812 Til/fra projekter vedr. allokeringsdifference
59813 Til/fra projekter vedr. refusioner

Hvis der i alt mangler at blive omposteret over 50.000 kr. fra lønafstemningsprojektet vil Økonomisekretariatet notere i kontrolfilen, at der er betydelige mangler i forhold til opfølgningen på lønafstemningsprojektet.

Analyse og evaluering

I gennem året kan man foretage en analyse af hvor nøjagtig kostprismodellen periodiserer ferieudbetalingen ved at summere ferieudbetalinger med residualbeløb og bidrag. I princippet skal summen fluktuere omkring nul i løbet af året. Når året er omme og man kender den realiserede ferieprocent skal kostprisdifferencen evalueres i forhold til hvor godt AU har ramt med ferieprocenten.

Når afstemningsprojekterne er tømt for timer og refusioner er den tilbageværende saldo på afstemningsprojektet hovedsageligt et udtryk for den afvigelse som skyldes periodiseringen af ferieudbetalingen gennem en procentvis forhøjelse af kostpriser i kostprismodellen.

Saldoen indeholder også en difference som skyldes måden bidrag fordeles til afstemningsprojekterne på og konteringsfejl i SLS. Nogle bidrag (Fleksjobbidrag og AES) fordeles til afstemningsprojekterne efter årsværk på de pågældende stedkoder. Fleksjobbidrag fordeles bagud kvartalsvis på baggrund af årsværk to kvartaler bagud og AES fordeles to kvartaler bagud på baggrund af årsværk to kvartaler bagud. Bidraget i kostprisformelen er derimod baseret på årets satser. Konteringsfejl (hvor timeløn og over/merarbejde mangler projekt og aktivitet) bliver også bogført i residualbeløbet på afstemningsprojektet.