



## Lønafstemning mellem sag og finans (SLS)

Lønafstemningen skal afstemme den faktiske løn fra SLS (data fra LDV) (som bogføres i finansmodulet) med den bogførte løn (som bogføres i sagsmodulet), som er baseret på antallet af allokerede eller tidsregistrerede timer ganget med kostprisen.

Der afstemmes pr. lønnummer. En enkelt medarbejder kan godt have flere lønnumre (løn kender kriterierne for oprettelse af nye lønnumre), hvilket også vil resultere i flere ressource numre pr. medarbejder, da disse er unikke pr. lønnummer. For at blive oprettet som ressource skal medarbejderen tilhøre en bestemt stillingstype. Disse er defineret i vejledning ...

Ressourcer bogføres med en blank sag og sagsopgave i finansmodulet, hvorefter de fordeles via allokering eller tidsregistrering på de korrekte sager og sagsopgaver. Timelønnede medarbejdere bogføres direkte på sager og sagsopgaver og er derfor ikke en del af lønafstemningen.

Differencen mellem sag og finans fordeles herefter på forskellige aktiviteter på et lønafstemningsprojekt (der er et lønafstemningsprojekt pr. stedkode). Slutresultatet bliver at finans- og sagsmodulet i Navision bringes i balance.

### **Aktivitetsopdelt bogføring af differencerne mellem sag og finans (SLS)**

Differencen mellem den faktisk bogførte løn i finansmodulet og de allokerede eller tidsregistrerede timer \* kostprisen i sagsmodulet skyldes nogle forskellige komponenter. Det drejer sig om udbetaling af særlig feriegodtgørelse samt evt. afregninger af feriepenge ved medarbejderes ophør, refusioner til bl.a. fleksjob og barsel, forskellen mellem bevillingstimer i SLS (bogførte timer i finansmodulet) og allokerede/tidsregistrerede timer i sagsmodulet samt normtilpasning for de tidsregistrerende ressourcer.



<b><u>Komponent</u></b>	<b><u>Definition</u></b>
Allokeringsdifference/timedifference ift. normtid for tidsregistrerende	(Bevillingstimer i SLS – allokerede el. tidsregistrerede timer i Navision) * kostpris
Refusioner	Summen af beløb på SLS finanskonti der vedrører refusion. (Medtages ikke ved beskæftigelsesordning 124, 128, og 129, da lønrefusionen her indregnes i medarbejderens kostpris)
Netto ferieudbetalinger	Summen af beløb på SLS finanskonti der vedrører ferie.
Normtilpasning	Gælder kun for tidsregistrerende medarbejdere. Den faktiske timenorm på 1460 timer tilpasses allokeringssnormen på 1924 timer.
Residualbeløb	Faktisk løn fra SLS – Allokerede/tidsregistrerede timer * kostpris fra NS – allokeringsdifference el. timedifference – refusioner – netto ferieudbetalinger.

Hver komponent bogføres på et særskilt aktivitetsnummer på det lønafstemningsprojekt, hvor den pågældende ressource er tilknyttet.

Formålet med at opdele lønafstemning i de enkelte komponenter er at give klarhed og gennemsigtighed samt lette kontrol og analyse af afstemningsdifferencer på lønafstemningsprojektet generelt og analyse af kostprisformlen.

*Eksempel på aktivitetsopdelt bogføring på lønafstemningsprojektet for en ressource:*

SLS-NS:	7.000
Allokeringsdifference.:	8.000
Refusioner:	-10.000
Netto ferieudbetalinger.:	6.000
Residualbeløb:	$7.000 - 8000 - (-10.000) - 6.000 = 3.000$

Ovenstående afstemning laves hver måned. De enkelte aktiviteter kan variere meget, det hyppigste er dog, at der blot bliver bogført et residualbeløb, da det svarer til, hvad der løbende bliver sparet op til ferie og diverse bidrag.



## Central bogføring af lønafstemning

Ressourceenheden laver ved hjælp af data fra SLS (LDV) og Navision et udtræk, som identificerer de forskellige differencer på hver enkelt ressource. Differencerne organiseres i en bogføringskladde ud fra nedenstående kategorisering.

### *Sagsopgaver til at håndtere centrale posteringer af lønafstemningen*

Der er forskellige sagsopgaver for allokering og tidsregistrering. Allokeringsaktiviteten er anført først, undtagen ved normtilpasning, som kun er gældende for tidsregistrerende ressourcer.

59121/59131	Allokeringsdifference/Timedifference
59122/59132	Refusioner (ikke for beskæftigelsesordning 124, 128, 129)
59123/59136	Netto ferieudbetalinger
59133	Normtilpasning ift. bevillingstimer
59124 /59134	Residualbeløb
59125/59135	Lønnr. uden ressourcetr.

Ferieudbetalinger indgår som en procentvis opregulering af ressourcekostprisen. Denne opregulering medfører, at der hver måned bliver bogført en negativ omkostning som residualbeløb. Residualbeløbet indeholder derudover også en negativ omkostning til at dække diverse bidrag, der bliver opgjort pr. medarbejder (AUB-, AES- fleksjob- og barselsbidrag). Disse bidrag bliver fordelt efter antal årsværk på de enkelte stedkoder. Det gøres kvartalsvis af Ressourceenheden, når afregningen er faktureret og bogført.

Hvis der afholdes selvbetalt ferie, vil dette ikke fremgå af de månedlige allokerede timer, men som et beløb på nettoferie på lønafstemningsprojektet. I særlige tilfælde på eksterne projekter kan nettoferiebeløbet (timerne bogføres ikke) omposteres til det korrekte projekt, så "indtægten" vil fremgå.

## Decentral bogføring af lønafstemning (refusions- og timeliste)

Ud af ovenstående differencer skal allokeringsdifferencer (gælder kun allokering) og refusioner posteres væk fra lønafstemningsprojekterne. Dette gøres af hovedområderne.

Til dette distribueres hver måned en refusionsliste samt en timeliste, der viser hvilke refusioner, der er bogført på hhv. 59122 (allokering) og 59132 (tidsregistrering) og hvilke timedifferencer der er bogført på 59121.

Refusionerne skal bogføres i samme periode, som de vedrører.



Timelisten udarbejdes i forlængelse af lønafstemningen, og umiddelbart herefter lukkes regnskabsperioden. Allokeringdifferencer bliver derfor altid bogført med forsinkelse. Det er derfor vigtigt med en omhyggelig ressourceallokering, for at få omkostningerne på det rette projekt i den måned de vedrører.

Når der posteres differencer væk fra lønafstemningsprojektet, bruges nedenstående aktiviteter.

#### *Sagsopgaver til at håndtere decentrale posteringer af lønafstemningen*

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

Hvis alle timer bliver flyttet fra et afstemningsprojekt vil aktiviteterne 59121 Allokeringdifference og 59812 Til/fra projekter vedr. allokeringdifference gå i nul.

Ligeledes vil aktiviteterne 59122 Refusioner, og 59813 Til/fra projekter vedr. refusioner gå i nul, hvis alle refusioner bliver omposteret fra afstemningsprojektet.

#### **Lønnummer uden ressourcenummer, aktivitet 59125**

I tilfælde af, at der endnu ikke er blevet oprettet et RS-nummer på baggrund af et givent lønnummer, vil der figurere en difference, der bliver bogført på aktivitet 59125. Den primære årsag til ovenstående er, at en ressource ikke er blevet oprettet i forbindelse med den månedlige ressourceopdatering. Det kan skyldes, at der er angivet en forkert stillingstype – eks. en stillingstype for timelønnede medarbejdere, hvorfor der ikke bliver oprettet en ressource.

De udbetalte timer kan ikke allokeres i Navision pga. det manglende RS-nummer, og der kan derfor heller ikke beregnes en kostpris.

Beløbet samt timerne bogføres på finanskonto 2250, hvilket kan medføre to problemstillinger: 1) Ressourcen stemmer ikke på år-til-dato, og/eller 2) ressourcens timer for den pågældende måned er ikke allokeret til det korrekte projekt.

For at håndtere problemstilling 1 skal der rettes op på afvigelserne, hvor det er muligt. Her er det en forudsætning, at medarbejderen i efterfølgende måned er blevet oprettet med et ressourcenummer og har fået beregnet en kostpris. Er det tilfældet, kan beløbet, der er bogført på finanskonto på aktivitet 59125, nulstilles og konverteres til timer, som herefter bogføres på aktivitet 59121 (allokeringsdifferencer).



Rettelserne håndteres af Ressourceenheden kvartalsvist, som informerer de administrative centre om, hvilke rettelserne der er foretaget.

Efter ovenstående centrale rettelse kan de ressourceansvarlige på de enkelte hovedområder ompostere timerne og den anførte kostpris væk fra det pågældende lønafstemningsprojekt via aktivitet 59811. Herved løses problemstilling 2.

### **Kontrol af afstemningsprojekter**

Ressourceenheden foretager kvartalsvis en generel opfølgning på og kontrol af lønafstemningsprojekterne. Kontrollen bliver foretaget efter periodelukning og efter deadline for ompostering af timedifferencer og refusioner. Formålet med kontrollen er at sikre grundlaget for en retvisende fordeling af omkostninger igennem kostprismodellen og sikre, at der sker løbende opfølgning. En retvisende fordeling af omkostninger igennem kostprismodellen forudsætter, at ressourcer bliver allokeret med et korrekt antal timer og en korrekt kostpris for perioden.

Ved hjælp af aktivitetsstrukturen på lønafstemningsprojekterne, kontrolleres det om lønafstemningsprojekterne bliver tømt for alle timer og refusioner.

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

Allokeringsdifferencerne for den seneste måned vil endnu ikke være blevet udlignet vha. timelisten, og disse medtages derfor i kontrollen med antagelse om, at de vil blive omposteret.

Efter at afstemningsprojekterne er tømt for timer og refusioner er den tilbageværende saldo under aktivitet 59124, Residualbeløb, på lønafstemningsprojektet hovedsageligt et udtryk for den afvigelse, som skyldes periodiseringen af ferieudbetalingen gennem en procentvis forhøjelse af kostpris i kostprismodellen. Derudover er kostprisen opreguleret til at kunne dække udgifter til diverse bidrag (AUB- AES-, fleksjob og barselsfondsbidrag), som belaster afstemningsprojekterne kvartalsvist.

At afstemningsprojekterne er tømt for timer og refusioner, muliggør en kontrol af, at kostprismodellen er overholdt. Dvs. at kun timer og refusioner er flyttet fra afstemningsprojekter til ordinære projekter. Dette kontrolleres ved, at omposteringer på aktivitet 59811 gennemgås. Ressourceenheden kontrollerer også, at det kun er dem, som har benyttet aktiviteterne 59121 og 59122.