

## Teknisk Notat

---

### Aktivitetsopdelt bogføring af afstemningsdifferencer på afstemningsprojekterne

I år 2014 bogfører vi lønafstemningen per ressource i følgende entydigt definerede komponenter:

<u>Komponent</u>	<u>Definition</u>
Allokeringsdifference	(Bevillingstimer i SLS– bevillingstimer i Navision)*månedens kostpris
Refusioner	Summen af beløb på SLS finanskonti i intervallet 1887-1892. (Sættes til nul for medarbejdere i beskæftigelsesordning 124, 128, og 129 <sup>1</sup> )
Netto ferieudbetalinger	Summen af beløb i lønkodeintervallet 5000-5999, 8000-8099, samt 6980 og 8810.
Residualbeløb (Kostprisdifference mm.)	(SLS-NS)-allokeringsdifference-refusioner-netto ferieudbetalinger

Hver komponent bogføres på et særskilt aktivitetsnummer.

Derudover bogføres løn på lønnumre som ikke har et ressource nummer på en særskilt aktivitet på afstemningsprojektet.

Spærrede ressourcer bogføres ligeledes på en særskilt aktivitet.

Formålet er at give klarhed og gennemsigtighed samt lette kontrol og analyse af afstemningsdifferencer på afstemningsprojektet generelt og analysen af kostpris.

Eksempel på aktivitetsopdelt bogføring på afstemningsprojektet for en ressource:

SLS-NS: 7.000

Allokeringsdifference.: 8.000

Refusioner: -10.000

Netto ferieudbetalinger.: 6.000

Residualbeløb (Kostprisdifference mm.):  $7.000-8000-(-10.000)-6.000 = 3.000$

Ovenstående bogføring laves hver måned på lønafstemningsprojektet for ressourcens sted i SLS.

---

<sup>1</sup> For disse medarbejdere indregnes lønrefusionen i kostpris

Vi bruger 8 aktiviteter til lønafstemning på afstemningsprojekterne. 6 til bogføringen og 2 til ompostinger fra afstemningsprojektet til de relevante projekter.

6 aktiviteter til bogføring af lønafstemning

59121	Allokeringsdifference
59122	Refusioner (ikke for beskæft. ordn. 124, 128, 129)
59123	Netto ferieudbetalinger
59124	Residualbeløb (kostprisdifference mm.)
59125	Løn nr. uden ressourc nr.
59126	Afstemningsdifferencer på spærrede ressourcer

2 aktiviteter til ompostinger fra afstemningsprojektet

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

Timedifferencer og refusioner skal omposteres væk fra afstemningsprojekterne. Hvis alle timer bliver flyttet fra et afstemningsprojekt vil aktiviteterne 59121 Allokeringsdifference og 59812 Til/fra projekter vedr. allokeringsdifference gå i nul<sup>2</sup>. Ligeledes vil aktiviteterne 59122 Refusioner, og 59813 Til/fra projekter vedr. refusioner gå i nul hvis alle refusioner bliver omposteret fra afstemningsprojektet<sup>2</sup>.

På aktivitet 59124 bogføres netto ferieudbetalinger. Ferieudbetalinger skal ikke omposteres væk fra afstemningsprojektet da disse indgår som en procentvis opregulering af ressourcekostprisen. Denne opregulering medfører at der hver måned bliver bogført en negativ omkostning på aktivitet 59124 Residualbeløb. Residualbeløbet indeholder også en negativ omkostning til at dække AES og fleksjobbidrag.

Lønudbetalinger til timelønnede med manglende projektkontering bogføres på aktivitet 59125 Løn nr. uden ressourc nr. Disse sendes til lønkontoret som påfører projektkontering i SLS.

Afstemningsdifferencer på spærrede ressourcer bogføres på aktivitet 59126. Disse tømmes månedsvis ved at ressourcerne åbnes og aktiviteten nulstilles. Hvorefter beløbene bogføres pr. ressource på de øvrige aktiviteter.

---

<sup>2</sup> Dette kræver at alt er omposteret væk fra aktivitet 59126 – "afstemningsdifferencer på spærrede ressourcer"

Nedenfor ses 2 eksempler i forbindelse med omposterings fra afstemningsprojekterne og brugen af aktivitet 59812 og 59813.

Eksempel 1: Brug af aktivitet 59812 til/fra projekter vedr. allokeringdifference.

På timelisten for januar 2014 kan vi se, at ressourcenr RS29239 har en positiv timedifference mellem SLS og NS på 17,66 timer.

Sted	Ressourcenr	Timedifference_måned
4311	RS29239	17,66

Dette betyder at der for ressourcen er udbetalt flere bevillingstimer end hvad der er allokeret/fordelt i Navision sag på stedkoden.

Det medfører, at en positiv timedifference vil blive bogført på det afstemningsprojekt som tilhører instituttet, der hvor ressourcen er ansat.

I dette tilfælde er ressourcens timedifference bogført på afstemningsprojektet for sted 4311 med periodens kostpris, 384,37 kroner og timedifferencen 17,66 timer, på aktivitet 59121.

Sagsnr.	Sagsopg.	Beskrivelse	Antal	Kostpris (RV)
11830	59121	Allokeringsdifference, Januar	17,66	384,37

Nu skal omkostningen flyttes fra instituttets afstemningsprojektet (vha. en sagskladde) ved, at kreditere instituttets afstemningsprojekt (på aktivitet 59812) med timedifferencen og den kostpris ressourcen havde i perioden omposteringen vedrører, og derefter debitere projektet hvor ressourcen har været ansat i perioden med samme timeantal og kostpris. På denne måde går timerne i nul på afstemningsprojektet.

Eksempel 2: Brug af aktivitet 59813 Til/fra projekter vedr. refusioner

På refusionslisten for januar 2014 kan vi se, at ressource RS20758 har fået barselsrefusion på 10.742,11 kroner.

Der er derfor bogført en omkostning på -10.742,11 kroner på afstemningsprojektet for sted 4311 på aktivitet 59122.

Sagsnr.	Sagsopgavenr.	Nummer	Delregnskab	Kode	Sted	Kode	Beskrivelse	Antal	Kostpris (RV)
11830	59122	RS20758			1	4311	Refusioner, Januar	1	-10.742,11

Denne refusion skal flyttes fra instituttets afstemningsprojekt ved at lave en sagsompostering (vha. en sagskladde) på ressourcen på aktivitet 59813. Dvs. man debiterer instituttets afstemningsprojekt med refusionen, og krediterer projektet hvor ressourcen har været ansat i perioden med samme beløb. På næste side følger et eksempel.

Eksempel på processen for en aktivitetsopdelte bogføring af afstemningsdifferencer på afstemningsprojekter

Der tages udgangspunkt i en ressource, som i april 2014 får følgende lønudbetaling gennem statens lønsystem (SLS).

Artskonto	Løndel	Beløb	Bevillingstimer
1811	2000-Løn	24.177,92	160,33
1811	2245-Rådighedstillæg	3.110,82	
1811	5030-Særlig feriegodtgørelse	625,10	
1881	601-Statens pensionstilskud	4.414,39	
1881	695-Statens ATP-bidrag, sats F	158,40	
2232	630-AUB-bidrag	247,12	

Der er en lønsum på 32.733,75 kr.

Det er her værd at bemærke at ressourcen i april får udbetalt særlig feriegodtgørelse.

I Navision har ressourcen en kostpris pr. 01-04-2014 på 209,43 kr.

Ressourcen allokeres med 160,33 timer for april måned, hvilket medfører at der i Navisions sagsmodul er bogført et kostbeløb for ressourcen på 33.577,91 kr. i april.

Det ses af nedenstående sagspost.

Bogførin...	Postens type	Bilagsnr.	Type	Nummer	Sted Kode	Sagsnr.	Sagsopp...	Beskrivelse	Antal	Kostpris ...	Kostbeløb (RV)	Delregns...	Sa
30-04-14	Forbrug	FORD176373	Ressource	RSS	9251	16303	51401		160,33	209,43	33.577,91		1

I forbindelse med afstemningsprocessen for april beregnes følgende for ressourcen.

Aktivitetsopdeling	Beløb
SLS-NS (Differencen mellem udbetalt og allokeret løn)	-844,16
Allokeringsdifference	0
Refusioner	0
Netto ferieudbetalinger	625,10
Residualbeløb (Kostprisdifference mm.)	-1.469,26

Hvor SLS-NS = 32.733,75 – 33.577,91 = -844,16 kr.

Netto ferieudbetalinger indeholder i dette tilfælde løndel 5030, særlig feriegodtgørelse.

Residualbeløbet beregnes som

(SLS-NS) – Allokeringsdifference – Refusioner – Netto ferieudbetalinger = -1.469,26

De aktivitetsopdelte poster opsættes i en sagskladde og indlæses og bogføres i Navision.

Det er vigtigt at pointere at SLS-NS ikke bogføres da denne deles op i de andre aktiviteter.

Bogføringen laves på lønafstemningsprojektet for det sted som ejer ressourcen i den pågældende måned, i dette tilfælde stedkode 9251, og dermed afstemningsprojektet for stedkode 9251 projekt 11732.

Nedenfor ses posteringerne på afstemningsprojektet.

Bogførings...	Postens type	Bilagsnr.	Type	Nummer	Sted Kode	Sagsnr.	Sagsopg...	Beskrivelse	Antal	Kostpris ...	Kostbeløb (RV)	Delregns...	Sags
30-04-14	Forbrug	ADMSKL10033	Ressource	RS3	9251	11732	59123	Netto ferieudbetalinger, april	1	625,10	625,10	1	
30-04-14	Forbrug	ADMSKL10033	Ressource	RS3	9251	11732	59124	Residualbeløb, april	1	-1.469,26	-1.469,26	1	

Den aktivitetsopdelte bogføring af afstemningen for RS3XXXX medfører posteringer på lønafstemningsprojekt 11732 på aktivitet 59123 (Netto ferieudbetalinger) og aktivitet 59124 (Residualbeløb (kostprisdifference mm.)) i kolonnen [Forbrug (kostbeløb)].

[11732 Lønafstemning sted 9251 - Sagsopgavelinjer]

loe Hjælp

Sagsnr. . . . . 11732 Lønafstemning sted 9251

Bogføringsdatofilter . . . 01-01-14..31-12-14

Planlægningsdatofilter . . .

Sagsbudgetnavn . . . . . AUBUDGET

Sagsopg...	Beskrivelse	Opret som di...	S..	V..	Spærret	Sammentælling	Forbrug (kos...	Skem
<b>1</b>	<b>LØNAFSTEMNING SLS STED 9251</b>		F..	Alle				
50000	Intern støtte		F..	Alle				
59000	Afstemningsdifference ressourceallokering		F..	Alle				
59100	Råafvigelse fordelt vs. udbetalt SLS		F..	Alle				
59111	Afvigelse SLS vs sagsmodul		K..	Alle				
59120	Råafstemning fordelt vs. udbetalt SLS		F..	Alle				
59121	Allokeringsdifference		K..				-212.235,86	
59122	Refusioner (ikke for beskæft.ordn. 124, 128, 129)		K..				-798.557,56	
59123	Netto ferieudbetalinger		K..				1.615.898,70	
59124	Residualbeløb (kostprisdifference mm.)		K..				-714.230,27	
59125	Løn nr. uden ressourcenr.		K..					
59126	Afstemningsdifference på spærrede ressourcer		K..					
59179	Råafstemning fordelt vs. udbetalt SLS		T..	Alle	59120..59179		-109.124,99	
59181	Bidrag (flex og aes)		K..				183.310,95	
59199	Råafvigelse fordelt vs. udbetalt SLS		T..	Alle	59100..59199		74.185,96	
59800	Korrektioner til/fra projekter		F..	Alle				
59811	Korrektioner til/fra projekter		K..					
59812	Til/fra projekter vedr. allokeringsdifference		K..				255.252,12	
59813	Til/fra projekter vedr. refusioner		K..				802.817,51	
59879	Korrektioner til/fra projekter		T..	Alle	59800..59879		1.058.069,63	
59898	Budget lønafstemning		K..	Bogføring				
59998	Afstemningsdifference ressourceallokering		T..	Alle	59000..59998		1.132.255,59	
59999	Intern støtte		T..	Alle	50000..59999		1.132.255,59	
99999	LØNAFSTEMNING SLS STED 9251		T..	Alle	1..99999		1.132.255,59	