

Lønfordeling i SBS

Vejledning i fordeling af lønkapacitetsbudget med budgetressource

Version 1.0. Opdateret 11. september 2019

Indhold

1	Indledning	3
1.1	Processen	3
1.2	Hvornår	4
1.3	Forudsætninger	4
2	Lønfordeling metode 1.a – trin for trin	5
2.1	Tilgang til fordeling af den budgetterede løn.....	5
2.2	Trin 1: Fordeling af lønkapacitetsbudget med budgetressourcer	5
2.3	Frigiv til institutionsbudget	7

1 Indledning

Vejledningen henvender sig til de institutioner, der har valgt at anvende lønfordeling i SBS til fordeling af lønbudgetposter.

Faktaboks:

Lønfordeling skal sikre at lønomkostninger bliver fordelt ud på de opgaver I skal løse, svarende til det forventede ressourceforbrug forbundet med opgavevaretagelsen.

Udover ressourcetræk på opgaver skal lønfordelingen udtrykke det forventede lønforbrug finansieret af forskellige finansieringskilder i form af fx tilskudsfinansierede projekter, indtægtsdækket virksomhed mv.

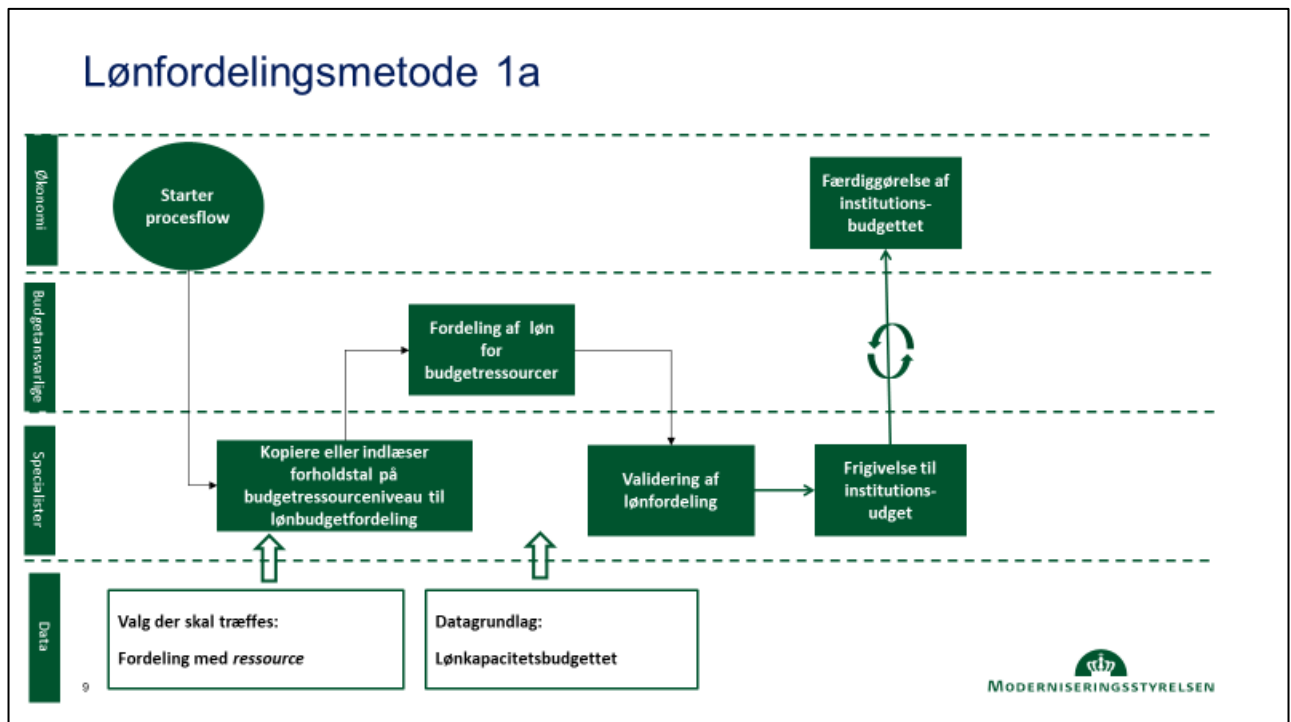
I SBS lønfordeling er der fire fordelingsmetoder, hvor du skal vælge, hvilken der passer til jeres økonomistyring. I forbindelse med opsætningen af SBS vælges fordelingsmetode og der kan kun opsættes én fordelingsmetode pr. bogføringskreds. De fire fordelingsmetoder er:

Fordelingsmetode	Beskrivelse
1a. Fordeling af lønkapacitetsbudgettet med budgetresource	Her fordeles den budgetterede lønkapacitet ud på dimensionsniveau på baggrund af fordelingsnøgler (forholdstal) opsat på medarbejder- eller budgetkategoriniveau.
1b. Fordeling af institutionslønbudgettet uden budgetresource	Her fordeles institutionslønbudgettet ud på dimensionsniveau på baggrund af fordelingsnøgler (forholdstal) opsat stedniveau.
2a. Kostprisfordeling med budgetressourcer	Her er lønbudgettet og -fordelingen dannet på baggrund af timer gange kostpris på medarbejder eller budgetkategori niveau.
2b. Kostprisfordeling uden budgetressourcer	Her er lønbudgettet og -fordelingen dannet på baggrund af timer gange kostpris . Kostprisen beregnes pr. delregnskab.

I denne vejledning gennemgås lønfordelingsmetode 1a fordeling af lønkapacitetsbudgettet med budgetresource.

1.1 Processen

Lønfordeling med anvendelse af metode 1a består i SBS af følgende procestrin:



Hovedprocessen består af følgende aktiviteter:

- Økonomifunktionen starter procesflow, der omfatter lønfordeling i SBS.
- Lønspesialisten kopierer forholdstal fra tidligere versioner eller indlæser CSV med timebudget eller fordelingsnøgler for alle steder. Alternativt kan institutionen vælge, at lønspesialisten selv kopierer forholdstal ind i inputskemaet til lønfordeling.
- Den budgetansvarlige opdaterer eller opretter forholdstal pr. medarbejder eller budgetkategori til fordeling af kapacitetslønbudgettet.
- Lønspesialisten validerer lønfordelingen og økonomifunktionen frigiver til institutionsbudgettet.
- Økonomifunktionen kan arbejde videre med det fordelte lønbudget som en delmængde af det samlede institutionsbudget.

1.2 Hvornår

Lønfordeling bør som hovedregel ske som led i udarbejdelsen af grundbudgettet og udgiftsopfølgningen. Det anbefales i forbindelse lønfordelingen igangsættes i samme proces som lønkapacitetsbudgettet, dvs. når den 2. lønkørsel er indlæst i LDV inden udgiftsopfølgningen (måneden før).

1.3 Forudsætninger

Det er ikke en tekniske forudsætning, at lønkapacitetsbudget er udarbejdet, men i praksis vil det være en fordel at den budgetansvarlige kan se resultatet af lønfordelingen.

I praksis anbefales det, at økonomifunktion, lønspesialisten og den budgetansvarlige aftaler den konkrete tilgang og tidsplan for de aktiviteter de i fællesskab bidrager til i budgetprocessen.

2 Lønfordeling metode 1.a – trin for trin

2.1 Tilgang til fordeling af den budgetterede løn

Beskrivelse:

Her fordeles den budgetterede løn, med angivelse af budgetressource. Det er altså her muligt at fordele lønkapacitet på baggrund af enten budgetkategori, stillingsbetegnelse og/eller ansættelses ID. Lønbudgetfordelingen er en forholdstalsfordeling af den budgetterede løn i lønkapacitetsbudgettet.

Forudsætninger:

Der skal være:

- Udarbejdet et lønkapacitetsbudget
- Der skal være opstillet fordelingsnøgle i form af forholdstal for de medarbejdere eller budgetkategorier, hvor den budgetterede løn ønskes fordelt på dimensioner

Styringsmæssige konsekvenser:

Resultatet af lønfordelingen er, at det er den budgetterede løn, der fordeles ud på organisationens dimensioner. Hvis der ikke fordeles løn ud på ferie, fravær og indirekte tid belastes projekter ligeligt med denne del af lønomkostningen. Den samlede budgetterede lønsum på et givent sted forbliver uændret efter lønfordeling. Der kan ikke lønfordeles på tværs af steder i organisationen.

Anvendelsesområde:

Denne lønfordelingsmetode egner sig til en overordnet fordeling af lønnen ud på institutionens opgaver og aktiviteter. Institutionen kan derudover anvende en fordeling af den enkelte medarbejders forventede ressourcetræk på opgaver til at holde op imod realiseret tidsforbrug på opgaver. Sidst nævnte kræver, at tidsregistreringsposter ligger i Navision Stat som ressourceposter og at der er foretaget en mapping af ressourcer fra Navision Stat med budgetressourcer i SBS.

Lønfordelingsmetoden er *mindre* egnet til lønfordeling af direkte budgetterede lønomkostninger på projekter med hel eller delvis eksternt finansiering. Her vil en kostprismodel (timer gange kostpris) være den metode, som er bedst egnet.

2.2 Trin 1: Fordeling af lønkapacitetsbudget med budgetressourcer

Den budgetansvarlige tilgår budgetteringsopgaverne i menulinjen **Mine aktiviteter**. Her vælges det konkrete procesflow til fx en udgiftsopfølgning og der klikkes på aktiviteten **Opdateringer**

I procesflowet vælges delprocessen **Lønfordeling**, herunder opgaven **Lønfordeling med budgetressourcer**

Det første ark (**Rapport Kap.løn**) indeholder en rapport over fordelingsgrundlaget, altså lønkapacitetsbudgettet, fra SBS løn. Dette er de lønomkostninger der kan fordeles, uanset om det er konkrete medarbejdere, budgetkategorier, puljer eller kommende ansættelser.

Delregnskab	Budget ressource	Stillingsbetegnelse	Løn budget kategori	2017	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj
				Total	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
010	L01	#	B1000	356,301	29,063	29,504	28,768	32,463	28,019
	L03	#	B2000	367,875	26,864	28,642	29,808	32,955	34,838
	L04	#	B3000	150,000	50,000	50,000	50,000		
Samlet resultat				874,176	105,927	108,146	108,576	65,418	62,857

Selve fordelingen af lønkapacitetsbudgettet kan forberedes med indtastning af forholdstal selvom lønspecialisten endnu ikke har frigivet lønkapacitetsbudgettet til institutionsbudgettet.

Det er kun den kapacitetsløn, som er indlæst fra LDV eller indtastet i lønkapacitetsbudgettet (SBS Løn) på SKS artskontoen (1811, 1889, 1881 m.fl.), der fordeles.

I det andet ark **Input forholdstal** findes inputskemaet for indtastning af forholdstal. Her har den budgetansvarlige mulighed for at fordele lønressourcerne på tværs af forskellige aktiviteter, projekter m.v. Konkret sker fordelingen ved at der for hver måned, dvs. lodret, indtastes en fordelingsnøgle, som budgetressourcen skal fordeles ud på aktiviteterne med. Det spiller ingen rolle om man skriver 0,5 eller 50, hvis man ønsker at fordele i to halvdele, blot man anvender den samme metode i hver kolonne.

Fordelingen sker for lønbudgettet i den pågældende måned. Der kan godt ligge to forskellige fordelinger af en lønressource i hhv. januar og april.

I nedenstående eksempel er lønbudgettet for budgetkategorien B3000 fordelt mellem to aktiviteter i 1. kvartal:

Budget ressource	Delregnskab	FL-formål	Aktivitet	Ydelse	2017 Total	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
L04	010	#	100100	#		50	50	50	100	100	100	100	100	100	100	100	100
L04	010	#	100130	#		50	50	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Når lønkapacitetsbudgettet er fordelt, klikkes der **Gem data** i **Analysis**-fanen. Herefter kan excel-arket lukkes.

Budget ressource	Delregnskab	FL-formål	Aktivitet	Ydelse	2017 Total	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
B3000	010	#	100100	#	1,050	50	50	50	100	100	100	100	100	100	100	100	100
B3000	010	#	100130	#	150	50	50	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Samlet resultat					1,200	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100

I det tredje (**Rapport Fordelt kap. løn m. ress.**) og fjerde ark (**Rapport Fordelt kap. løn u. ress.**) kan den budgetansvarlige se det endelige resultat af fordelingen. Det tredje faneblad indeholder budgetressourcer, hvorimod det fjerde faneblad kun indeholder den fordelte løn på de enkelte dimensioner, som genfindes andre steder i institutionsbudgettet.

Nedenfor ses arket **Rapport Fordelt kap. løn m. ress.** Bemærk her at lønbudgettet for B3000 er krediteret og efterfølgende fordelt på de to aktiviteter.

Budget ressource	Delregnskab	FL-formål	Aktivitet	Ydelse	2017 Total	Jan	Feb	Mar
#	010	#	#	#	DKK	DKK	DKK	DKK
	Resultat				-150,000	-50,000	-50,000	-50,000
B3000	010	#	100100	#	75,000	25,000	25,000	25,000
			100130	#	75,000	25,000	25,000	25,000
	Resultat				150,000	50,000	50,000	50,000

Nedenfor ses arket **Rapport Fordelt kap. løn u. ress.** Her ses igen resultatet af fordelingen, men uden budgetressourcen. Når alle relevante lønposter er fordelt, lukkes inputskemaet ned.

				2017 Total	Jan	Feb	Mar
Delregnskab	FL-formål	Aktivitet	Ydelse	DKK	DKK	DKK	DKK
010	#	#	#	-150,000	-50,000	-50,000	-50,000
		100100	#	75,000	25,000	25,000	25,000
		100130	#	75,000	25,000	25,000	25,000
Samlet resultat				0	0	0	0

2.3 Frigiv til institutionsbudget

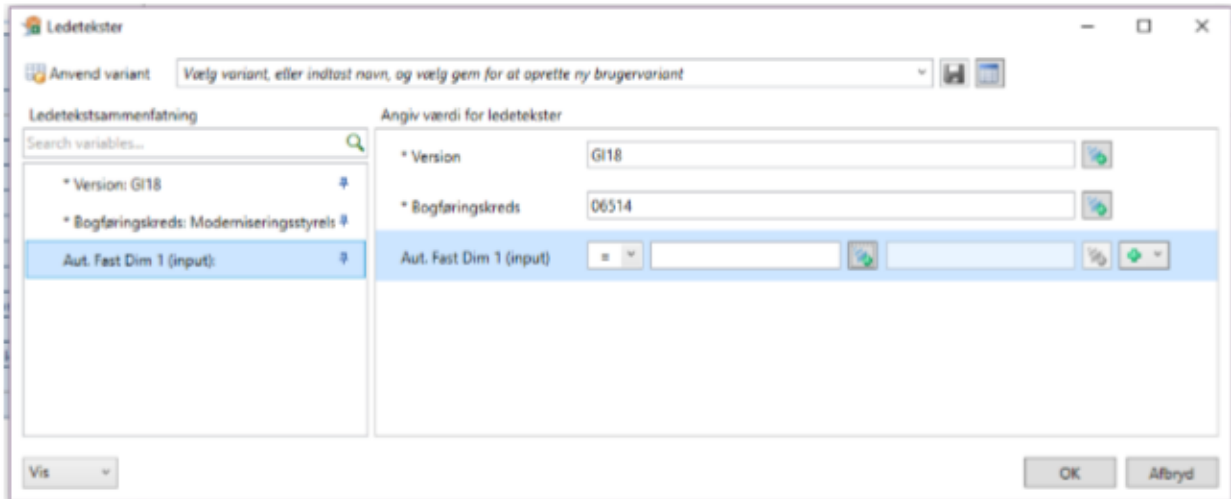
Da denne fordeling er med ressourcer, er fordelingsgrundlaget det kapacitetslønbudget, der er udarbejdet i SBS Løn. Hvis lønspecialisten ønsker at de fordelte omkostninger skal være en del af institutionsbudgettet, skal data endeligt frigives.

Dette gøres via økonomifunktionens procesflow. I delprocessen **Lønfordeling input og kopiering** vælges opgaven **Frigiv beregnet lønfordeling til institutionsbudgettet**:

Dette åbner et ledetekstvindue hvor der skal angives følgende:

- **Version:** I Hvilken version skal data frigives til institutionsbudgettet?
- **Bogføringskreds:** Hvilken bogføringskreds skal data frigives fra?
- **Aut. Fast Dim 1 (input):** Hvilke steder/kontorer/afdelinger skal frigives til institutionsbudgettet? Afgrænsning på fast dimension 1 er primært relevant hvis lønspecialisten ønsker at frigive dele af budgettet løbende, i takt med at lønbudgettet fordeles for de enkelte steder.

Kopieringen overskriver eksisterende lønfordelinger, fx fra tidligere versioner mv.



Herefter vælges **OK**, og projektmappen åbner med nedenstående billede:

					[+] Beregnet 2018 Total	[+] Frigivet 2018 Total	[+] Difference 2018 Total
Sted	Delregnskab	FL-formål	Aktivitet	Projekt	DKK	DKK	DKK
2451	010	#	Ikke allokert	Ikke allokert	-2,400	0	-2,400
2451	010	330	Generel ledelse	Ikke allokert		0	0
2451	010	330	Generel ledelse	Initiativer		0	0
2451	010	330	Ikke allokert	Initiativer	878,898	0	878,898
2451	011	#	Ikke allokert	Ikke allokert	-876,498	0	-876,498
2451	Resultat				0	0	0

Her har lønspecialisten nu mulighed for at validere de data der skal frigives. I kolonneoverskrifterne kan klikkes på [+], hvorefter de enkelte måneder foldes ud.

Hvis lønspecialisten er tilfreds, tilgås **Analysis** fanen og der trykkes **Kopier data**, og herefter **Gem data**:

