

Lønfordeling i SBS

Vejledning i kostprisfordeling uden budgetressource

Version 1.0. Opdateret 11. september 2019

Indhold

1	Indledning.....	3
1.1	Processen	3
1.2	Hvornår	4
1.3	Forudsætninger	4
1.4	Lønfordeling metode 2.b – trin for trin.....	5
1.4.1	Beskrivelse af lønfordelingsmetode.....	5
1.4.2	Fordeling af lønkapacitetsbudget uden budgetressourcer	5
1.5	Opsætning i SBS.....	7
1.5.1	Timesatser	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.

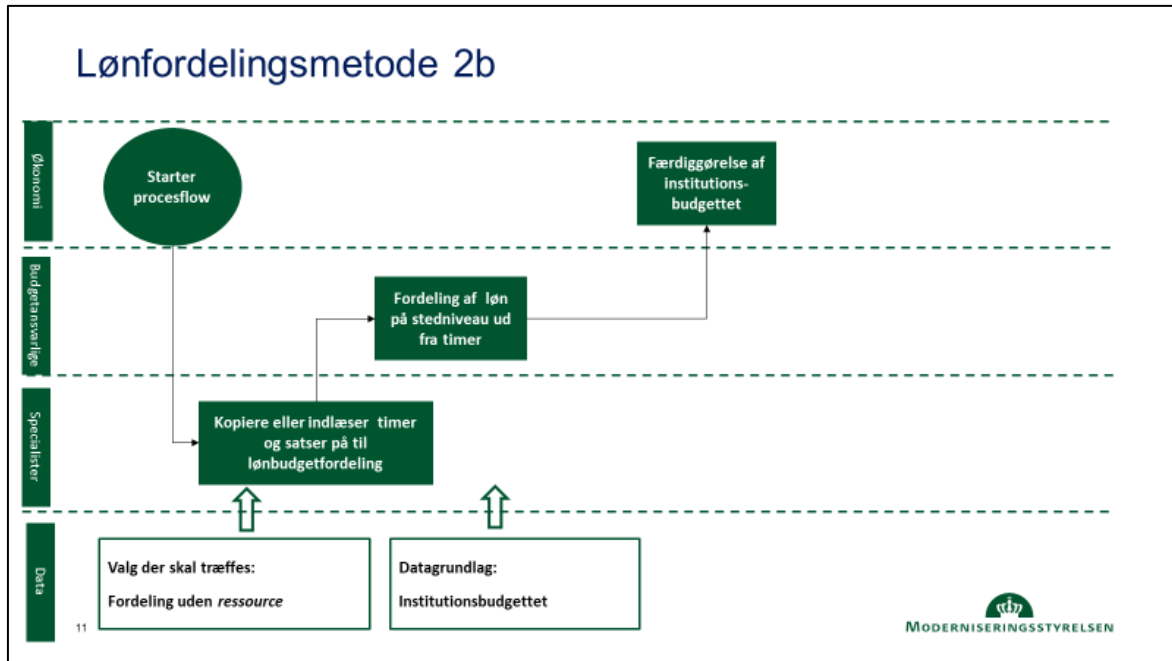
I SBS lønfordeling er der fire fordelingsmetoder, hvor du skal vælge, hvilken der passer til jeres økonomistyring. I forbindelse med opsætningen af SBS vælges fordelingsmetode og der kan kun opsættes én fordelingsmetode pr. SBS-opsætning. De fire fordelingsmetoder er:

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 den 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 budgetkategoriniveau.
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 2b fordeling af lønbudgettet uden budgetresource.

1.1 Processen

Lønfordeling med anvendelse af metode 2b består i SBS af følgende procestrin:



Hovedprocessen består af følgende aktiviteter:

- Økonomifunktionen starter procesflow, der omfatter lønfordeling i SBS
- Lønspialisten kopierer timer tidligere versioner eller indlæser CSV med timebudget eller fordelingsnøgler for alle steder. Alternativt kan institutionen vælge at lønspialisten selv kopierer forholdstal ind i inputskemaet til lønfordeling. Derudover opdateres timesatser pr. delregnskab.
- Den budgetansvarlige opdaterer eller opretter den budgetansvarliges timer pr. kombination af dimensioner.
- Økonomifunktionen kan arbejde videre med det fordelte lønbudget som en del af det samlede institutionsbudget.

1.2 Hvornår

Lønfordeling bør som hovedregel ske som led i udarbejdelsen af grundbudgettet og udgiftsopfølgningen. Det anbefales at 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 teknisk forudsætning, at institutionsbudget er udarbejdet, men i praksis vil det være fordel at den budgetansvarlige kan se resultatet af lønfordelingen.

Der skal være oprettet timesatser i budgetversionen.

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

2 Lønfordeling metode 2.b – trin for trin

2.1 Beskrivelse af lønfordelingsmetode

Beskrivelse:

Her anvendes en kostprisfordeling af den budgetterede løn i institutionsbudgettet. Der anvendes en kostpris pr. delregnskab, således at budgetdriveren alene er timer

Forudsætninger:

Der skal være:

- Udarbejdet et institutionsbudget
- Der skal være oprettet en kostpris pr. delregnskab

Styringsmæssige konsekvenser:

Resultatet af lønfordelingen er, at de budgetterede lønomkostninger i institutionsbudgettet fordeles på baggrund af en kostprisfordeling.

Kostprisfordelingen ligger på delregnskabsniveau. Konsekvensen er, at alle medarbejdere, der forventes at lægge timer på en given opgave på et givent delregnskab, budgetteres med samme kostpris.

Anvendelsesområde:

Denne lønfordelingsmetode egner sig **alene** til fordeling af de budgetterede lønomkostninger ud på opgaver for institutioner med en meget ensartet lønomkostningsstruktur.

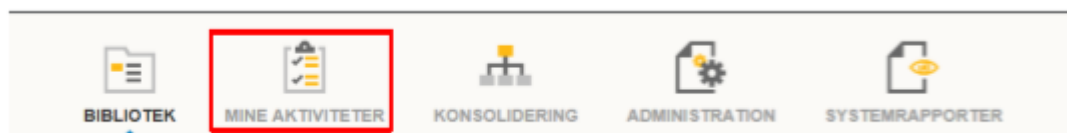
2.2 Fordeling af lønkapacitetsbudget uden budgetressourcer

I det følgende gennemgås metode 2b. Her fordeles omkostningerne ved at tildele et antal timer (til en bestemt timesats) til de projekter og aktiviteter der hører til det pågældende kontor.

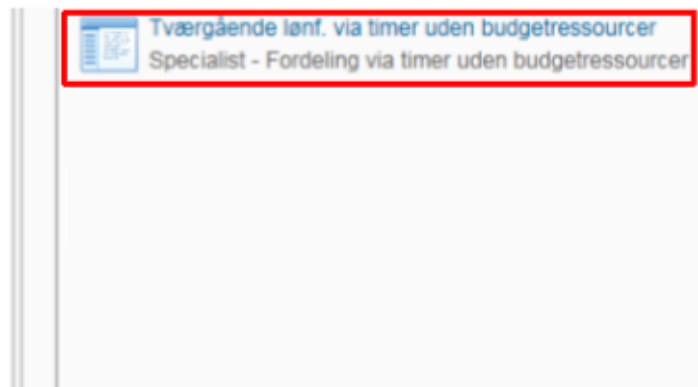
Bemærk: Timesatserne er angivet af lønspecialisten i økonomifunktionen.

Bemærk: Lønomkostningerne kan ikke fordeles på tværs af steder. Den budgetansvarlige kan altså f.eks. ikke overføre lønomkostninger fra et kontor til projekter i et andet kontor. Dette ville kræve at lønbudgettet flyttes mellem kontorerne.

Lønfordelingen påbegyndes ved at tilgå **Mine aktiviteter**. Her vælges procesflowet for det igangværende budgetarbejde og aktiviteten **Opdateringer**, herunder delprocessen **Lønfordeling** og opgaven **Tværgående lønf. via timer uden budgetressourcer**



- ☑ Faste dimensioner - beløb og timer
- ☑ Alle dimensioner - beløb og timer
- ☑ Alias/sag - beløb og timer
- ☑ Investeringer/anlæg
- ☑ Lønkapacitet
- ☑ Lønfordeling
- ☑ Afvigelseskategorier og kommentarer



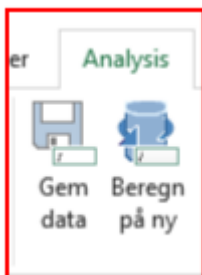
- Dette åbner en Excel-projektmappe, hvor brugeren har mulighed for at indtaste fordelingen i arket **Input timer**. Nedenfor ses et eksempel hvor timerne fordeles på to forskellige aktiviteter

Projekt	FM sted	Aktivitet	Delregnskab	FL-formål	2019 Total	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
- Ikke allokert	2511	Analyse	010	310	600	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50
- Ikke allokert	2511	Betaling til Koncern Økonomi	010	310	1.200	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
- Ikke allokert	2511	Resultat			1.800	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150

For delregnskab 010 er der opsat en kostpris på 400 kr. pr. time (fremgår af arket **Timesatser**)

Delregnskab	Budget ressource		Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	2020 BO-år 1	2021 BO-år 2	2022 BO-år 3
010	#	- Ikke allokert	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400
Samlet resultat			400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400

I **Analysis**-fanen kan den budgetansvarlige enten gemme data eller beregne på ny, hvis man ønsker at se beregningen for lønfordelingen.



Resultatet af denne fordeling vil fremgå af arket **Rapport fordelt løn**:

FM sted	Aktivitet	Projekt	Delregnskab	FL-formål	2019 Total	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
2511	- Ikke allokert	- Ikke allokert	010	#	-720.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000
	Analyse	- Ikke allokert	010	310	240.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
	Betaling til Koncern	- Ikke allokert	010	310	480.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
	Pulje til øvrige dri	Megaprojekter	010	330	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Samlet resultat					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Resultatet er at der i budgettet flyttes lønomkostninger fra sted 2511 og delregnskab 010 ud på de to aktiviteter.

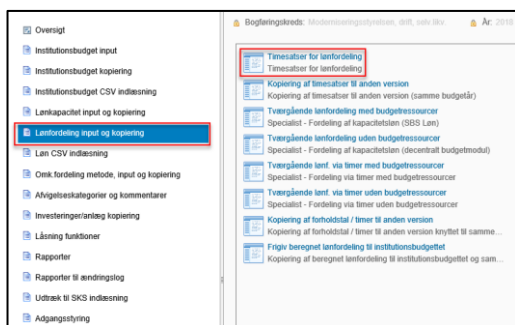
Når den budgetansvarlige er tilfreds med den angivne fordeling, kan projektmappen lukkes ned. Fordelingen er nu fuldført.

3 Opsætning i SBS

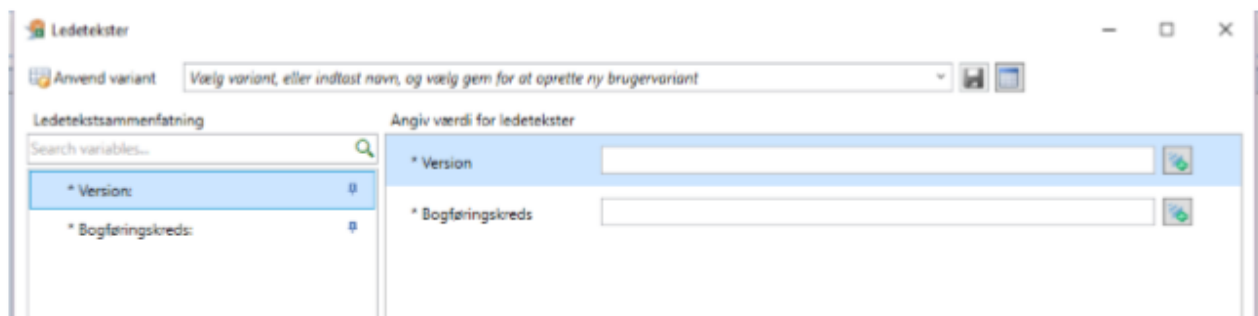
3.1 Timesatser

Hvis den enkelte bogføringskreds ønsker at lave kostprisfordeling via timer og timesatser (metode 2a eller 2b) skal der angives en timesats for de enkelte versioner og evt. budgetressourcer (hvis lønnen fordeles med budgetressourcer – metode 2a). Dette danner beregningsgrundlag for lønfordelingen.

De enkelte timesatser angives ved at tilgå økonomifunktionens procesflow, og herunder vælge delprocessen **Lønfordeling input og kopiering** og opgaven **Timesatser for lønfordeling**:



Dette åbner et ledetekstvindue, hvor brugeren bedes angive version og bogføringskreds for timesatser:



Herefter vælges **OK**.

Økonomimedarbejderen har nu mulighed for at angive timesatserne for delregnskaber og budgetressourcer for den pågældende bogføringskreds.

For lønfordeling 2b angives timesatserne med # ud for budgetressourcen:

Delregnskab	Budget ressource		Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	2020 BO-år 1	2021 BO-år 2	2022 BO-år 3
010	#	- Ikke allokeret	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400
Samlet resultat			400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400

I dette tilfælde betyder dette at alle timer ganges med en timepris på 400 kr. på delregnskab 010.