

Flytning af lønudgifter ved Ressort

I denne vejledning kan du få hjælp til at håndtere flytning af lønudgifter når du er del af en ressortomlægning.

Indhold

1. Indledning	2
2. Uddata.....	2
3. Bogføring.....	4
4. Ompostering i SLS.....	5
5. Eksempel.....	5
6. Bestilling i Statens Administration.....	8

1. Indledning

Hvis en ressortændring er gældende med tilbagevirkende kraft, skal lønmodtagerens lønforbrug, der har været afholdt i indeværende finansår, også flyttes til den nye/modtagende virksomhed. Dette blev tidligere gjort ved, at alt beregnet forbrug på de berørte lønmodtagere, gemt i år-til-dato sumtabellen i SLS, maskinelt blev omposteret fra den afgivende virksomhed, til den nye virksomhed. Fremadrettet vil flytning af lønforbrug IKKE blive håndteret i SLS, men først ske når der er enighed om hvorledes flytningen skal foretages mellem den afgivende og modtagende virksomhed. Til dette brug vil der fremadrettet blive leveret to nye uddata U854 og U855 til den afgivende institution, der indeholder en oversigt over alt beregnet forbrug på de berørte lønmodtagere, gemt i år-til-dato sumtabellen i SLS.

Når afgivende og modtagende virksomhed er enige om de beløb som skal flyttes foretages ompostering på fx artskonto-niveau via ompostering i SLS.

Udgangspunktet er, at alt forbrug på udgiftskonti (artskonti under 5000) skal flyttes, mens der på balancekontiene skal tages stilling til om den enkelte post skal flyttes eller blive i den afgivende institution. Det vil ofte være på artskonto 6170 og 9750 der kan være poster som ikke skal flyttes, da de fx kan vedrører refusioner fra tidligere år eller indeholdelser til kantine, motionsordning, parkering og andet.

Beløb omposteres fra de relevante artskonti og artskonto 9875 anvendes fortsat som modpost til afregning af det likviditetsmæssige mellemværende.

2. Uddata

Den afgivende institution vil efter den lønkørsel, hvor flytningen af medarbejdere foretages modtage de to ovennævnte uddata:

U854 som leveres i PDF og som på kontostreng-niveau indeholder oplysninger om år-til-dato forbruget på de flyttede medarbejdere, samt antallet af bevillingstimer år-til-dato, hvor dette er relevant.

Der vil i uddataet være en sub-total for hver kontostreng og en total pr. artskonto.

Eksempel på U854:

LG 08/2019-2 Uddata 854	DRS 06514010 Moderniseringsstyrelsen GRP 888 Teststyrelsen	SE-NR 33333333	Dato 01/08/2019	Sidenr. 1
SLSPDF ALIAS TY PDFGRP	ALIAS VD 0000000888	UDNR : 854	OVERLAY : 0	FCB : 0
	BILAG IFM FLYTNING - RESSORT			
190801 FIN.ÅR: 2019	KTONR1: 1811	Egentlig løn	SEG2: 2333	
	KTONR3: 0			
		** FORBRUG **	** BV-TIMER **	
LØNNUMMER	NAVN	Å-T-D	Å-T-D	
010101-0101 02	Anders Andersen	344243,04	1124,97	
020202-0202	Jensine Jensen	436520,14	1122,31	
030303-0303	Hans Hansen	377411,95	1282,64	
040404-0404	Lone Loensen	403647,76	1282,64	
SUB-TOTAL		1561822,89	4812,56	
TOTAL KONTO		1926200,08	5934,87	

U855 som leveres i ASCII-format og som på person-niveau indeholder oplysninger om år-til-dato forbruget på de flyttede medarbejdere.

Filen indeholder følgende felter:

Ident, Lønkørsel, Type, Løngruppe, Lønnummer, Navn, SE-nummer, Delregnskab, Finansår, Kontonr 1, Kontonr 2, Kontonr 3, Artskonto, Segment 1, Segment 2, Segment 3, Segment 4, Segment 5, Segment 6, Løndel, ÅTD Beløb, ÅTD Arbejdstimer, ÅTD Bevillingstimer, Personalkategori, Klasse, Trin, Skalatrín, Stillingskode, Lønform, Kvote, Bevillingsslønramme og Periode.

Eksempel på U855:

```

MB_Test.txt - Noteblok
Filer Rediger Formater Vis Hjælp
***** MAGNETBÅNDSPRINT AF UDDATANUMMER : 855 STARTER HER SPLIT
855102000004140000000001436201908,2,1,414,"1111111111111111","Testesen Test",33467826,6514010,2019,1811,0,0,1811,"",,"2333",,,,,,2000,278020.82,1122.31,1122.31,238,57,1,99,1982,2,10000,0,0
855102000004140000000001436201908,2,1,414,"1111111111111111","Testesen Test",33467826,6514010,2019,1811,0,0,1811,"",,"2333",,,,,,3443,20000.00,0.00,0.00,238,57,1,99,1982,2,10000,0,0
855102000004140000000001436201908,2,1,414,"1111111111111111","Testesen Test",33467826,6514010,2019,1811,0,0,1811,"",,"2333",,,,,,3821,37696.70,0.00,0.00,238,57,1,99,1982,2,10000,0,0
855102000004140000000001436201908,2,1,414,"1111111111111111","Testesen Test",33467826,6514010,2019,1811,0,0,1811,"",,"2333",,,,,,5030,7669.00,0.00,0.00,238,57,1,99,1982,2,10000,0,0
855102000004140000000001436201908,2,1,414,"1111111111111111","Testesen Test",33467826,6514010,2019,1881,0,0,1881,"",,"2333",,,,,,607,1325.38,0.00,0.00,238,57,1,99,1982,2,10000,0,0
855102000004140000000001436201908,2,1,414,"1111111111111111","Testesen Test",33467826,6514010,2019,1881,0,0,1881,"",,"2333",,,,,,612,47357.57,0.00,0.00,238,57,1,99,1982,2,10000,0,0
855102000004140000000001436201908,2,1,414,"1111111111111111","Testesen Test",33467826,6514010,2019,9729,0,0,9729,"",,"",,,,,,705,-1325.38,0.00,0.00,238,57,1,99,1982,2,10000,0,0
855102000004140000000001436201908,2,1,414,"1111111111111111","Testesen Test",33467826,6514010,2019,9729,0,0,9729,"",,"",,,,,,7045,-662.69,0.00,0.00,238,57,1,99,1982,2,10000,0,0
|

```

Ovenstående fil vil kunne konverteres til fx Excel, hvor der er mulighed for at filtrere, foretage summeringer mv.

Eksempel på fil konverteret til Excel:

Uddata R55 - Ressort fil																													
Kont	Lønkørsel	Type	Løngruppe	Lønnummer	Navn	SE-nummer	Delegat	Finansår	Kontor 1	Kontor 2	Kontor 3	Artskonto	Segment 1	Segment 2	Segment 3	Segment 4	Segment 5	Segment 6	Lønde	ÅTD Beløb	ÅTD Arb.timer	ÅTD BV-timer	PKAT	Kl. Trin	Skalatin	STIKO	Lønform	Kvite	BV-L
85510200000440000000000000000000	2	1	414	111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	1811	0	0	1811	2393							2000	278.020,82	1.122,31	1.122,31	238 57	1	99	1982	2	10000
85510200000440000000000000000000	2	1	414	111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	1811	0	0	1811	2393							3449	20.000,00	0,00	0,00	238 57	1	99	1982	2	10000
85510200000440000000000000000000	2	1	414	111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	1811	0	0	1811	2393							3821	37.696,70	0,00	0,00	238 57	1	99	1982	2	10000
85510200000440000000000000000000	2	1	414	111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	1811	0	0	1811	2393							5030	7.669,08	0,00	0,00	238 57	1	99	1982	2	10000
85510200000440000000000000000000	2	1	414	111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	1881	0	0	1881	2393							607	1.325,38	0,00	0,00	238 57	1	99	1982	2	10000
85510200000440000000000000000000	2	1	414	111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	1881	0	0	1881	2393							612	47.957,57	0,00	0,00	238 57	1	99	1982	2	10000
85510200000440000000000000000000	2	1	414	111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	9729	0	0	9729								705	-1.325,38	0,00	0,00	238 57	1	99	1982	2	10000
85510200000440000000000000000000	2	1	414	111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	9729	0	0	9729								7045	-462,69	0,00	0,00	238 57	1	99	1982	2	10000

3. Bogføring

Som minimum skal det forbrug, der skal flyttes, bogføres som summer på arts-kontoniveau og det skal foregå via ompostering i SLS, men institutionen har, afhængig af behov, også mulighed for at anvende et højere detaljeringsniveau fx på personniveau.

Ovenstående er en forholdsvis nem og overskuelig metode, der sikrer at regnskabets er korrekt i Navision og at udgifterne indgår i LDV både for oplysninger hentet fra Navision og SLS.

Hvis institutionen anvender lønforbrugsrapporter i LDV anbefales det, at man omposterer i SLS på personniveau, da man på den måde får udgifterne fordelt på den enkelte person og ikke kun på artskonti eller en fuld kontostreng.

Det er op til den enkelte institution at beslutte, hvilket behov de har.

Den afgivende og den modtagende institution kan frit vælge metode, da der intet krav er om at metoden skal være ens.

4. Ompostering i SLS

Når man vælger ompostering i SLS kan dette foretages på forskellige niveauer fx artskonto, fuld kontostreng, men også helt ned på det enkelte lønnummer.

Vejledning til ompostering i SLS kan findes [her](#)

5. Eksempel

Hvis man tager udgangspunkt i oplysningerne vedrørende 111111-1111-111 Test Testesen

Lønnummer	Navn	SE-nummer	Delregnskab	Finansår	Kontonr 1	Kontonr 2	Kontonr 3	Artskonto	Segment 1	Segment 2	Segment 3	Segment 4	Segment 5	Segment 6	Løndel	ÅTD Beløb	ÅTD Arb.timer	ÅTD BV-timer
111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	1811	0	0	1811		2333					2000	278.020,82	1.122,31	1.122,31
111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	1811	0	0	1811		2333					3443	20.000,00	0,00	0,00
111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	1811	0	0	1811		2333					3821	37.696,70	0,00	0,00
111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	1811	0	0	1811		2333					5030	7.669,08	0,00	0,00
111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	1881	0	0	1881		2333					607	1.325,38	0,00	0,00
111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	1881	0	0	1881		2333					612	47.357,57	0,00	0,00
111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	9729	0	0	9729							705	-1.325,38	0,00	0,00
111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	9729	0	0	9729							7045	-662,69	0,00	0,00

skal man først opgøre beløbene på artskonto-niveau:

Artskonto 1811:

Lønnummer	Navn	SE-numm	Delregnsk	Finans	Kontonr	Artskon	Segmen	Lønd	ÅTD Belø	ÅTD Arb.tim	ÅTD BV-tim
111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	1811	1811	2333	2000	278.020,82	1.122,31	1.122,31
111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	1811	1811	2333	3443	20.000,00	0,00	0,00
111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	1811	1811	2333	3821	37.696,70	0,00	0,00
111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	1811	1811	2333	5030	7.669,08	0,00	0,00
									343.386,60	1.122,31	1.122,31

Artskonto 1881:

Lønnummer	Navn	SE-numm	Delregnsk	Finans	Konton	Artskon	Segmen	Lønd	ÅTD Belø	ÅTD Arb.tim	ÅTD BV-tim
111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	1881	1881	2333	607	1.325,38	0,00	0,00
111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	1881	1881	2333	612	47.357,57	0,00	0,00
									48.682,95	0,00	0,00

Artskonto 9729:

Lønnummer	Navn	SE-numm	Delregnsk	Finans	Konton	Artskon	Segmen	Lønd	ÅTD Belø	ÅTD Arb.tim	ÅTD BV-tim
111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	9729	9729		705	-1.325,38	0,00	0,00
111111-1111-111	Testesen Test	33467826	6514010	2019	9729	9729		7045	-662,69	0,00	0,00
									-1.988,07	0,00	0,00

Beløbet på artskonto 9729 skal aldrig flyttes, da arbejdsgiverens udgift allerede indgår i beløbet på artskonto 1881 og medarbejderens andel er betalt af medarbejderen.

Afgivende institution:			
1811		1881	
	343.386,60		48.682,95
9875			
392.069,55			
Modtagende institution:			
1811		1881	
343.386,60		48.682,95	
9875			
	392.069,55		

I SLS vil samme omposterings ud som følger for afgivende institution og med modsat fortegn for modtagende:

Lønnummer	Navn	Delregnskab	Finansår	Artskonto	Segment 2	Løndel	ÅTD Beløb	ÅTD BV-timer	PKAT	KL	Trin	Skalatin	STIKO
111111-1111-111	Testesen Test	6514010	2019	1811	2333	2000	278.020,82	1.122,31	238	57	1	99	1982
111111-1111-111	Testesen Test	6514010	2019	1811	2333	3443	20.000,00	0,00	238	57	1	99	1982
111111-1111-111	Testesen Test	6514010	2019	1811	2333	3821	37.696,70	0,00	238	57	1	99	1982
111111-1111-111	Testesen Test	6514010	2019	1811	2333	5030	7.669,08	0,00	238	57	1	99	1982
111111-1111-111	Testesen Test	6514010	2019	1881	2333	607	1.325,38	0,00	238	57	1	99	1982
111111-1111-111	Testesen Test	6514010	2019	1881	2333	612	47.357,57	0,00	238	57	1	99	1982
111111-1111-111	Testesen Test	6514010	2019	9729		705	-1.325,38	0,00	238	57	1	99	1982
111111-1111-111	Testesen Test	6514010	2019	9729		7045	-662,69	0,00	238	57	1	99	1982

Ompostering

Ompostering Redigér Vis Behandl Referencer Vinduer Hjælp

Lønnr: 1111111111 111 (CPR-nr. + Løbenumm... Lønnr...

Finansår: 2019

Personalkategori: 238 PKAT...

Klasse/lønramme: 57 KL / LR...

Stillingbetegnelse: 1982 STIKO...

Bevillingslønramm... |

Løndel: 681 Ompostering KTO 18.11 Løndelskode...

Fra Debetbeløb: 0,00 Kredittbeløb: 343.386,60

Fra Debettimer: 0,00 Kredittimer: 1.122,31

Ompostering - Fra oplysninger

Registreringsenh.: 6514010 Regnr...

Ansættelsesform: Ansættelsesform...

Vikarordn... Vikarordning...

Beskæftigelsesordni... Beskæftigelsesordn...

Afgangsårs... Afgangsårsag...

Artskonto: 1811 Artskontonr...

Kontonr... |

Segment 1: Segment 2: 2333 Segment 3: |

Segment 4: Segment 5: Segment 6: |

OK Annullér

Ompostering - Til oplysninger

Registreringsenh.: 6514010 Regnr...

Ansættelsesform: Ansættelsesform...

Vikarordn... Vikarordning...

Beskæftigelsesordni... Beskæftigelsesordn...

Afgangsårs... Afgangsårsag...

Artskonto: 9750 Artskontonr...

Kontonr... |

Segment 1: 10 Segment 2: Segment 3: |

Segment 4: Segment 5: Segment 6: |

OK Annullér

Da det ikke er muligt i SLS at ompostere direkte til artskonto 9875 er det nødvendigt, at vælge en af de mulige balancekonti fx 9750 og her oprette en fri specifikation eller en dimensionsværdi, så posterne fra omposteringen i SLS kan samles et sted og derfra omposteres i Navision til artskonto 9875.

Når institutionerne er blevet enige om det samlede beløb som skal flyttes og har fået det hele samlet på artskonto 9875, sender afgivende institution en faktura til modtagende med modpost på artskonto 9875 og modtagende betaler fakturaen og bogfører den også på artskonto 9875, hvorved artskonto 9875 nulstilles i begge institutioners regnskaber.

6. Bestilling i Statens Administration

Som nævnt ovenfor, sker flytningen af lønforbrug ikke automatisk i SLS som tidligere.

Hvis der ønskes ompostering via SLS, skal både den afgivende og den modtagende institution fremadrettet indsende blanketten ”Omposteringer SLS”, hvor det i bemærkningsfeltet angives, at begge parter er enige om udgiftsfordelingen på U854 og U855. Disse bilag vedhæftes blanketten.

SAM laver herefter flytningen i SLS efter det lønflytningsskema vi tidligere har modtaget samt U854 og U855. Det er vigtigt, at lønflytningsskemaerne er udfyldt korrekt med delregnskab, dimensioner/segmenter m.m., så der bliver korrekt omposteret. SAM anbefaler i den forbindelse en dialog mellem kundens HR- og Regnskabsafdeling.

Med hensyn til balanceposter skal den afgivende og den modtagende institution være enige om, hvorvidt den enkelte post skal flyttes eller blive i den afgivende institutions regnskab.

Specielt omkring refusionsposter på artskonto 6170

SAM sørger for, at de medarbejdere, som berøres af ressort mht. refusion er afstemt helt frem til ressortdato. Der kan dog være situationer, hvor SAM afventer tilbagemelding fra kommune eller fond.

Den afgivende og den modtagende institution skal til Team Refusion oplyse, hvad der er aftalt, der skal ske med posteringerne på 6170. Dette gøres på blanket ”Refusion: Andre indberetninger”, der skal vedhæftes lønflytningskemaet, hvor det fremgår, hvilke medarbejdere der økonomisk skal flyttes og specielt hvad der skal ske med eventuelle differencer, altså en beslutning om, hvor differencerne skal udgiftsføres. Det skal angives på blanketten at begge parter er enige om udgiftsfordelingen.

SAM anbefaler, at kundens HR- og Regnskabsafdeling også her har en dialog om, hvad der skal ske med refusionerne og sikrer, at SAM informeres.