

Løn- og omkostningsfordeling



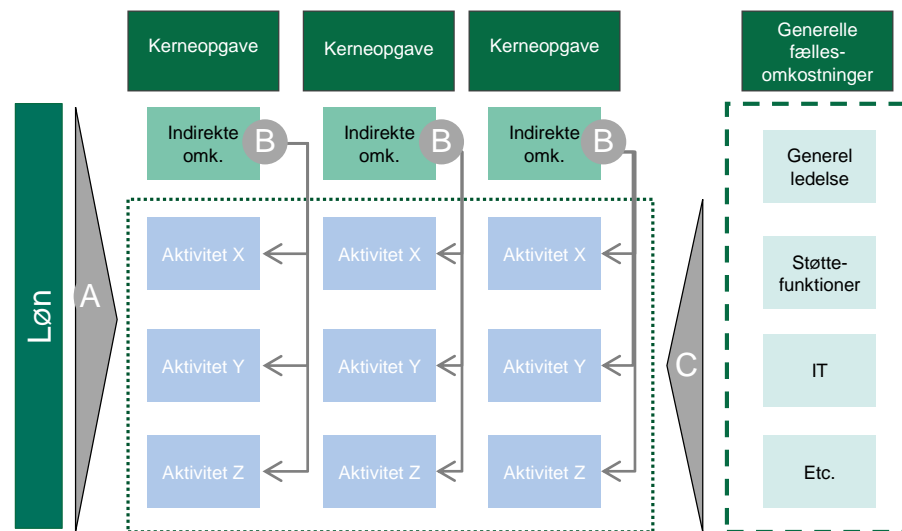
Hvad kan værktøjet?

Ved hjælp af løn- og omkostningsfordelingsværktøjet kan du finde omkostningerne for de faglige aktiviteter og dermed styre din økonomi via dine aktiviteter. Løn- og omkostningsfordeling muliggør sammenligning af omkostninger for dine opgaver og kan bruges som en hjælp til prioritering.

Du kan fx opgøre omkostningerne i forbindelse med sagsbehandlings- eller tilsynsopgaver. Forudsætningen herfor er dog, at du kan opgøre de forskellige omkostninger forbundet hermed.

Økonomistyrelsen har udviklet et værktøj til løn- og omkostningsfordeling i LDV (det Lokale Data Varehus), som bruges af mange økonomifunktioner i staten. Løsningen skal sikre en intuitiv, simpel og tilgængelig understøttelse af behovet for at fordele løn og overhead på opgaver, og dermed understøtte den aktivitetsbaserede styring.

Figur 8: Løn- og omkostningsfordeling



Hvordan bruger du værktøjet?

Figur 8 illustrerer, hvordan du kan sammenligne omkostningerne for kerneopgaverne. Figuren viser, hvordan værktøjet fordeler de forskellige omkostningstyper i tre trin:

- Fordeling af *lønomkostningerne* til aktiviteterne. De direkte lønkonteringer samt fordelt løn, vil typisk være et tilstrækkeligt grundlag for en leder ift. prioritering i den daglige styring.
- Fordeling af *indirekte omkostninger* (overhead, fx andre adm. opgaver, der understøtter varetagelsen af en faglige opgave). På den får du gennemsigtighed om prisen per opgave på tværs af kontorer.
- Fordeling af de *generelle fællesomkostninger* (støttefunktioner, IT, generelle ledelsesopgaver mm.) tilføjes her til opgavens omkostninger. Herved fremkommer de totale omkostninger forbundet med opgaven.

Når A, B og C er fordelt kan den øverste ledelse i hver institution og koncerndelingen se den fulde fordeling af omkostninger pr. kerneopgave/aktivitet, hvilket danner grundlag for deres prioriteringer og beslutninger.

Som mellemløber er det dog ofte tilstrækkeligt, at udføre trin A, for at kunne prioritere dine faglige opgaver og styre efter aktivitetsniveauet. Løn- og omkostningsfordelingen kan kombineres med 'tidstrappen', der er beskrevet på næste side. Fordelingen af løn kan beregnes på flere forskellige måder med udgangspunkt i medarbejdernes tidsregistrering, som derved kan tjene flere formål.