



Hjælp til menighedsrådenes kontering af de første lønkørsler i nyt FLØS

Med det nye lønsystem følger også en ændret praksis i forhold til konteringen af lønnen i regnskabet.

Menighedsrådene vil stadig modtage bogføringsbilag og andet afstemningsmateriale i Dataarkivet på DAP. Bogføringsfilerne vil også være tilgængelige i regnskabssystemet til direkte bogføring, hvis man anvender regnskabssystemet fra EG Brandsoft eller Skovbo Data.

Selv om mange ting liger sig selv, er der især i opstartsfasen nogle elementer i det nye FLØS, som menighedsrådene skal være opmærksomme på:

- Ændret kontering af enkelte elementer – herunder nogle fejl i de første lønkørsler
- Praksis ved forkert formålskontering – i det nye FLØS kaldet omkostningssted
- Fejl i konteringen vedrørende øredifferencer ved stillingsskift

Ovenstående punkter gennemgås særskilt nedenfor.

Det er anbefalingen fra Kirkeministeriet, at bogføringsfilen bogføres, som den modtages i regnskabssystemet. Altså uden ændringer eller tilpasninger.

Den direkte forbindelse fra FLØS til bogføringsbilaget og regnskabssystemet, gør det lettere at følge sporet, hvis det på et senere tidspunkt skulle være nødvendigt at "rette tilbage" igen. Det er samtidig dokumenteret i regnskabet, hvad der er rettet – både for menighedsrådet og revisionen.

Herefter kan der foretages omposteringer i regnskabet for at tilrette eventuelle fejl. Bemærk dog at nogle fejl med fordel kan rettes i FLØS, og at efterfølgende bilag så vil indeholde rettelserne. Det er vigtigt at se på alle de modtagne bilag inden arbejdet med at rettes påbegyndes, da nogle fejl kan være rettet i senere bilag. Eventuelle artskonto fejl kan dog ikke rettes vis FLØS.

Ændret kontering vedrørende enkelte lønelementer

I forbindelse med bogføringen, er det særligt i starten vigtigt at være opmærksom på, at konteringen sker på de forventede konti. I forbindelse med opsætningen af det nye FLØS, er der arbejdet indgående med, at konteringen skal blive korrekt i forhold til den artskontoplan, som menighedsrådene skal anvende.

Det nye lønsystem medfører dog, uanset forsøget på at fortsætte samme konteringspraksis, forandringer i forhold til bogføringen i det tidligere FLØS.

Menighedsrådene skal være særligt opmærksom omkring kontering på to artskonti. *973041 Skyldig løn til manuel håndtering, som er en ny konto i kontoplanen fra 2018, og 979810 FLØS poster til manuel postering.*

Dato: 12. april 2018

Akt nr. 2459

Sagsbehandler
Jacob Øllgaard-Nicolajsen



Som det fremgår af beskrivelsen på begge konti, kræver de begge en manuel håndtering.

Side 2
Akt nr. 2459

På konto 973041 – Skyldig løn til manuel håndtering, vil menighedsrådene bl.a. kunne finde tilgodehavender hos medarbejdere, som har negativ løn i en måned. Den negative løn kan skyldes for høje acontoudbetalinger eller afholdt ferie for timelønnede i tidligere måneder, som ikke har været registreret.

På konto 979810 - FLØS poster til manuel postering findes der generelt tre typer poster. Betaling til låneforening, boligfradrag og varmebidrag.

Der er bortset fra den anderledes kontering ingen forandring i håndteringen af ovenstående poster, som skal afregnes/omposteres som de plejer.

Der arbejdes i øjeblikket på, at konteringen vedrørende låneforening, boligfradrag og varmebidrag ændres til konto 978950 – Modregnet i løn. Dette vil tidligst ske i forbindelse med udbetaling af løn til de bagudlønnede for april.

Praksis ved forkert formålskontering

Det nye FLØS leverer filer til bogføring på formål – ligesom det var tilfældet med det tidligere FLØS.

Formålskonteringen laves i det nye FLØS ved hjælp af omkostningssteder. Omkostningsstedet er en 10-cifret kode, som svarer til en kombination af formål (2-cifret) og delformål (yderligere 2-cifre). Alle anvendte formål og delformål er oprettet i FLØS, og kan allerede nu anvendes. Der er udsendt en oversættelsesliste til alle menighedsråd. Listen kan findes i Dataarkivet i DAP (i mappen December 2017).

Der er planlagt en opdatering til juni 2018, hvor det bliver muligt også selv at oprette omkostningssteder med kombinationer af formål, delformål, projekt og sted.

Indtil da kan kun de på nuværende tidspunkt oprettede omkostningssteder anvendes. Disse kan indberettes på en medarbejder under "Afvigende kontering."

Hvis en medarbejder ikke er påsat yderligere omkostningssteder, vil medarbejderens andel af lønnen blive konteret som Formål 99, delformål 99, sted 9999999 og projekt 999999.

Hidtil har menighedsråd selv skulle påføre en medarbejder konteret på formål 99 de rigtige oplysninger i forbindelse med bogføringen. Dette er **ikke** anbefalingen fremadrettet. I stedet bør man korrigere oplysningerne i FLØS. Ikrafttrædelsestidspunktet kan sættes tilbage i tid – fx ansættelsestidspunktet – hvorefter FLØS sørger for, at omkostningsstederne, og dermed formålene, opdateres i bogføringen. Bogføringen vil ske i den aktuelle lønkørsel, men opdaterede oplysninger, også for tidligere perioder, vil herefter kunne ses i lønssystemet.

Der gøres for en god ordens skyld opmærksom på, at der kun kan foretages rettelser tilbage til 1. januar 2018, hvor det nye FLØS er sat i drift fra.



For at korrektionen tilbage i tid kan lade sig gøre, er det vigtigt, at der ikke ændres på de oplysninger, som er sendt ud i de "originale" bogføringsbilag vedrørende omkostningsstederne.

Da hele bogføringen for hele først kvartal 2018 først modtages i april, kan det få konsekvenser for behandlingen af menighedsrådets kvartalsrapport.

For de menighedsråd som kan nå det inden kvartalsrapporten udarbejdes, anbefales det, at bogføringen opdateres så også løn indgår. Medarbejder som ikke har været påført omkostningssteder, kan blive stående på formål 99, som reserveres til netop dette formål. I så fald skal det af forklaringerne til kvartalsrapporten fremgå, hvilke formål lønnen reelt skulle vedrøre. Denne forklaring bør også medsendes til provstiet.

Herefter rettes der op på formålskonteringen, ved brug af omkostningssteder i FLØS, så kvartalsrapporten for 2. kvartal bliver korrekt.

For de menighedsråd, som afholder menighedsrådsmøde med behandling af kvartalsrapporten så tidligt, at det ikke kan nås at få lønudgifterne med, må kvartalsrapporten behandles uden disse. Fokus vil i disse tilfælde være på øvrig drift og anlæg, hvilket ikke er optimalt.

Menighedsrådet anbefales i dette tilfælde at lave en ekstra grundig månedsopfølgning for april inklusive år til dato.

Kirkeministeriet anbefaler, at alle rettelser vedrørende formål/omkostningssteder foretages via lønsystemet med den relevante ikrafttrædelsesdato og ikke manuelt i forbindelse med bogføringen.

Fejl i konteringen vedrørende øredifferencer ved stillingsskift

Der er hos 570 menighedsråd konstateret kontering på konto 978811 Feriepenge øredifferencer – herunder en række større beløb. Der bør kun blive konteret på kontoen i forbindelse med stillingsskift, og beløbet bør ikke være højere end 1 kr.

Der er imidlertid konstateret en række beløb på væsentligt mere end 1 kr. Herunder beløb på mere end 1.000 kr.

Der er konstateret en fejl i opsætningen af lønarternes bogføring i regnskabet.

Kirkeministeriet anbefaler, at menighedsrådene bogfører beløbene på kontoen. Der vil blive udsendt særskilt vejledning til, hvordan beløbet omposteres, så det kommer til at indgå korrekt i regnskabet.

Det er konstateret, at der i nogle tilfælde allerede er sket tilretning af beløbet mellem lønkørslen i januar og lønkørslen i februar. Det er derfor nødvendigt at se på hele perioden fra januar til marts, for at konstatere, om der er behov for at foretage rettelser i sit regnskab.