

Gäller för: Försörjningsförvaltningen

Innehållsansvar: Martin Hultén, (marhu34), Ekonomichef

Granskad av: Flera granskare finns - se eftersättsblad

Godkänd av: Martin Hultén, (marhu34), Ekonomichef

Giltig från: 2025-09-10

Giltig till: 2027-09-30

Rutin för totalkostnadsbokslut (TKB)

Syfte

Arbetet med totalkostnadsbokslutet (TKB) innebär att fördela kalkylmässiga kostnader på de leveranser som ingår i Försörjningsförvaltningens tjänstekatalog. Även intäkter ingår i denna totalkostnadskalkyl som gör det möjligt att se resultat per leverans (intäkt minus kostnad).

Självkostnaden ligger dels till grund för prissättning av tjänstekatalogen efterföljande år, men ger även möjlighet att följa produktivitetmått där kostnad är en komponent. Vidare skapar beräkning av självkostnad förutsättningar för intern och extern benchmarking. Dessutom ges möjlighet till årlig jämförelse av Försörjningsförvaltningens totala kalkylmässiga kostnad.

Kostnaden sätts i relation till någon form av volym, exempelvis orderrader eller antal portioner vilket ger en bild av vad Försörjningsförvaltningens leveranser kostar i förhållande till någon form av prestation.

Kostnad fördelas även per motpart (kund) och kan därmed ge fördelningsnycklar av servicekostnader åt beställande förvaltningar.

Ansvar

Områdeschefer och controllers inom Försörjningsförvaltningens ansvarar för att följa rutinen.

Omfattning/Definition

Applikationen TKB i verktyget QlikView används för att visualisera och presentera kalkylen och används även till validering och analys.

Utförande/Beskrivning

Process totalkostnadsbokslut (TKB)



1. RD(Raindance)-utfall

Kostnadsutfallet finns på en mängd kostnadsställen(ansvar) och bokförs med olika principer beroende på ändamål. Exempelvis geografisk tillhörighet, organisatorisk tillhörighet, eller typ av tjänst. De bokförda kostnaderna korrigeras för att få fram kalkylmässiga kostnader och för att fördela dem till rätt leverans.

2. Korrigering av RD(Raindance)-utfall

Korrigering av bokförda kostnader till kalkylmässiga kostnader innebär att kostnader räknas av eller adderas så att leveranserna belastas med korrekta kostnader. Exempel:

- *Transfereringar.* Kostnader som Försörjningsförvaltningen burit, men som inte ska belasta någon leverans. Till exempel kostnader för depåmaterial, material för Läkemedelsnäraprodukter, Livsmedel.
- *Lönebidrag.* Försörjningsförvaltningen får bidrag från arbetsförmedlingen. Kostnad motsvarande summan av bidraget ingår inte i kalkylmässig kostnad.
- *Extraordinära kostnader.* Kostnader av engångskaraktär som inte ska belasta leveransen.
- Kostnader som har *belastat annan period* än den som bokslutet avser räknas av eller adderas.

3. Kalkylmässig OH-fördelning

Bokförda overheadkostnader nollas ut och ersätts med kalkylmässiga OH-kostnader. Som overheadkostnader räknas övergripande kostnader för förvaltningen samt kostnader för ledning av verksamheten ner till teamnivå. Principer för hur OH-kostnader fördelas kalkylmässigt:

- 70% av totalsumman fördelas efter antal årsarbetare på respektive kostnadsställe.
- 30% av totalsumman fördelas efter justerad kostnadsmassa, enligt steg 2, på respektive kostnadsställe.

4. Fördelning av kostnad till leverans

En stor del av kostnaderna bokförs idag på leveransnivå, främst inom, Tvätteriet, LMN och Logistik. I de fall som kostnaderna bokförs på annat sätt än på leveransnivå, krävs ytterligare korrigeringar. Inom Internlogistik som utför Internlogistikstjänster utförs ofta en rad tjänster av en och samma personal som bokförs på ett kostnadsställe. I dylika fall har tidsuppskattningar fått ligga till grund för fördelning.

5. Fördelning av kostnad till kund

Sista steg i TKB är att fördela kostnad per leverans och per kund. I många fall har försystem kunnat användas vid fördelning till kund. Då försystemen innehåller levererade volymer kan dessa användas som fördelningsgrund. Exempel orderrader, antal vagnar, antal portioner. I en del fall saknas volymer eller tydliga kostnadsdrivare och då har tidsuppskattningar legat till grund för fördelning.

Tidplan för uppgiftsinsamling och validering

TKB görs löpande månadsvis för att under löpande år ha möjlighet att följa nyckeltal och produktivitetmått där kostnad är en komponent.

Efter årsbokslutet finns helårsvärden bokförda och först då kan helårskalkylen som ligger till grund för prissättning påbörjas.

Ungefärlig tidplan helårskalkyl

Jan-feb

Fördelningsnycklar tas fram och korrigeringar görs i aktuella filer. Validering av dessa moment görs av controller och berörda verksamhetschefer. Differenser i kostnad per område jämfört med tidigare perioder analyseras och eventuella korrigeringar görs.

Feb-mars

Differenser i kostnad per leverans jämfört med tidigare perioder analyseras och eventuella korrigeringar görs på berörda områden. Dessa moment görs av tjänsteansvarig chef tillsammans med tjänsteansvarig controller.

Mars

TKB avstämt och fastställt för vidare arbete med prissättning.

Information om handlingen

Handlingstyp: Rutin

Gäller för: Försörjningsförvaltningen

Innehållsansvar: Martin Hultén, (marhu34), Ekonomichef

Granskad av: Magnus Hansson, (magha6), Controller, Henrik Wennerkull, (henwe2), Controller

Godkänd av: Martin Hultén, (marhu34), Ekonomichef

Dokument-ID: SL12799-1134125902-3

Version: 2.0

Giltig från: 2025-09-10

Giltig till: 2027-09-30