Bilag 1 Tids- og implementeringsplan for overgang til omkostningsbaseret regnskab

Fase 1 og 2 kan delvist igangsættes parallelt

0 Udgiftsbaseret regnskabsfordeling	1 Omkostningsbaseret regnskabsfordeling	2 Etablering af omkostningsstruktur	3 Implementering af omkostningsbaseret styring
KB fordeler det udgiftsbaserede regnskab på forretningsenheder med de eksisterende fordelingsmetoder	Med baggrund i de eksisterende fordelingsmetoder fordeles regnskabet på forretningsområder ud fra omkostnings-baserede principper Omkostningselementerne er på plads til 1. januar, mens den endelige fordeling finder sted i forbindelse med regnskabsafslutning 1. april	Der udarbejdes omkostningsstruktur for KB, som kan fordele ressource- trækket på forretnings- enheder på basis af omkostningsdrivere. Herunder udarbejdes fordelingsnøgler og etableres OBR-regulering i Navision	Implementering af en fuldt omkostnings-baseret styring i KB, herunder rapportering. Endvidere etableres tids- og materiale registreringer
Deadline: 1. oktober 2009	Deadline: 1. April 2010	Deadline: 1. juni 2010	Deadline: 1. september 2010