



## **Restancebogføring i forbindelse med regnskabsafslutning.**

I forbindelse med regnskabsafslutningen kan der være baggrund for at bogføre udgifter og indtægter, der endnu ikke er bilag på. Dette sker ved at bogføre udgiften/indtægten på driften og modpostere på en statuskonto. Beløbet vil herefter stå på statuskontoen som skyldigt eller tilgodehavende.

Restancebogføring i supplementsperioden har to formål:

- Overholdelse af transaktionsprincippet: Bogføring skal ske på det regnskabsår, hvor leveringen foregår eller arbejdet præsteres
- Undgå større forskelle i periodiseringen (hvilke udgifter og indtægter der bogføres på hhv. nyt og gammelt regnskabsår) mellem de enkelte regnskabsår.

Der kan kun ske restancebogføring i det tidsrum, der fremgår af tidsplanen for regnskabsafslutningen.

Her ud over skal følgende betingelser være opfyldt:

- Der skal være tale om væsentlige beløb i forhold til enhedens budget (minimum ca. 0,5 % af enhedens overførselsramme eller 100.000 kr.)
- Der skal være en vis sikkerhed for beløbets størrelse, dvs. eksempelvis skal en udgift være kendt med hensyn til aktivitet, person og pris (f.eks. fra lignende afregninger, der er bogført tidligere)
- Der skal være disponeret med udgiften/indtægten i enhedens dispositionsregnskab
- Hvis der er behov for restancebogføring kontaktes Økonomistaben, som opretter en særskilt konto til formålet
- Enheden udfærdiger selv posteringsbilaget og fremsender dokumentation eller oplysninger om baggrund for restancebogføringen til Økonomistaben, som anviser bilaget
- Der skal foreligge dokumentationsmateriale for udkonteringen, når den foretages. Denne dokumentation skal efterfølgende kunne forevises i forbindelse med evt. revision.