

# Periodiseringer.

## Generelt

- Bilag over 100.000 skal periodiseres
- Bilag 50.000 – 100.000 kan periodiseres (frivilligt)
- DOG, er grænsen 50.000 til årsafslutning.

## UK10 og 90

### Endnu ikke fakturerede indtægter, Salg af varer og tjenesteydelser (Bilag 9A)

- Indtægter der ikke er faktureret gennem Debitor. UK 10 og 90.
  - o Udlæg der skal refunderes
  - o Fakturering af løn som konsulentydelse til fx UCN
  - o Fakturering af IV (uk90)
- Manglende refusion (nederste del af bilag 9A)
  - o Løntilskud
  - o Barsel
  - o Langtidssydom
  - o IKKE refusion på flexjobansatte (ØA beregner)

### Forud fakturerede indtægter, Salg af varer og tjenesteydelser (Bilag 9E)

- Bogførte indtægter der dækker en længere periode, end der afsluttes.
  - o Fakturering af løn, fx 6 mdr, hvor kun 3 er gået.
  - o Kompetencefonden, uforbrugte midler
  - o Konferencer, som faktureres forud.

### Forudbetalte omkostninger, UK10 og 90 (Bilag 9B1)

- Bogførte omkostninger der dækker en længere periode, end der afsluttes.
  - o Abonnementer, fx for 6 eller 12 måneder.
  - o Serviceaftaler for fx 12 måneder.
  - o Husleje for næste måned, eller kvartal.

### Skyldige omkostninger, UK10 og 90 (Bilag 9B2)

- Omkostninger der ikke er modtaget faktura på ved månedens afslutning.
  - o Varer der er modtaget.
  - o Ydelser der er modtaget. Fx Rådgivning
  - o Husleje der er bagud afregnet. (BYGST)
  - o Forsyning

### Hensatte forpligtelser (Bilag 9F)

- Ekstra ordinære hensættelser, til fx retssager eller andre forpligtelser.
  - o Anvendes ikke løbende månedsvis, men skal overvejes til årsafslutning

### **Beordret overarbejde (Bilag 9H)**

- Lønomsstninger ved fritstillelse. Hvis medarbejder arbejder i opsigelsesperioden, skal der ikke hensættes til løn her.
- Større forpligtelser i forbindelse med lønforhandlinger, der ikke når udbetaling i dec.
  - o Anvendes ikke løbende månedsvis, men skal overvejes til årsafslutning

### **UK95 og 97**

#### **Skyldige omkostninger, Eksterne projekter (uk95-97 Bilag 9C1)**

- Direkte omkostninger på projekterne, som endnu ikke er modtaget faktura på
  - o Lønomsstninger der faktureres fra UCN eller Regionen.
  - o Varer der er modtaget.

#### **Skyldige omkostninger, omkontering fra uk10 (Bilag 9C2)**

- Omkostninger (løn eller varer) som er bogført på uk10, men som burde være konteret på projektet.
  - o Timer for en tidligere periode, man opdager ikke er bogført på projektet.
  - o Projekter hvor underskrift ER modtaget, men oprettelse trækker ud.
  - o Der periodiseres IKKE på projekter uden juridisk binding.

#### **Skyldige omkostninger, omkontering fra projekt til uk10 (Bilag 9C3)**

- Omkostninger som er bogført på projektet, men som burde være konteret på uk10.
  - o Fejl man opdager på timer, som først kan rettes med næste lønkørsel.