



MODERNISERINGSSTYRELSEN

# Vejledning om årsafslutning 2018

Oktober 2018

# 2018

# 1. Indhold

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. Indhold</b>                                    | <b>2</b>  |
| <b>1. Indledning</b>                                 | <b>3</b>  |
| 1.1 Departementernes ansvar                          | 3         |
| 1.2 Institutionernes ansvar (Navisionbrugere)        | 3         |
| 1.3 Institutionernes ansvar (øvrige brugere)         | 4         |
| 1.4 Tilknyttede vejledninger omkring årsafslutningen | 4         |
| <b>2. Processen</b>                                  | <b>5</b>  |
| 2.1 Periode 12                                       | 5         |
| 2.2 Periode 13,1                                     | 6         |
| <b>Væsentlige fejlrettelser</b>                      | <b>7</b>  |
| <b>Periodiseringsoversigter</b>                      | <b>7</b>  |
| <b>Transaktioner i periode 13</b>                    | <b>7</b>  |
| <b>Bogføring af bevillingsafregningen</b>            | <b>7</b>  |
| 2.3 Periode 13,2                                     | 8         |
| 2.4 Godkendelse af ministerområderegnskab            | 8         |
| 2.5 Afstemning til SKS                               | 9         |
| 2.6 SAM understøttelse                               | 10        |
| 2.7 Supplerende regnskabsmateriale                   | 10        |
| 2.8 Regnskabsmæssige forklaringer                    | 11        |
| 2.9 Dataoverførsel mellem Navision og SB             | 11        |
| 2.10 Feriepengeforpligtelser                         | 12        |
| 2.11 Afsluttende timelønskørsel                      | 12        |
| <b>Bilag 1. Tidsplan for årsafslutningen</b>         | <b>13</b> |
| <b>Bilag 2. Regnskabserklæring</b>                   | <b>15</b> |

# 1. Indledning

Årsafslutningen for 2018 vil blive gennemført efter de samme overordnede retningslinjer som årsafslutningen for 2017.

Det betyder, at første halvdel af januar måned 2019 kan anvendes til afslutning af periode 12, mens anden halvdel af januar måned vil blive reserveret til færdiggørelsen af periode 13. Endelig forbeholdes første uge af februar måned til væsentlige fejlrettelser, hvorefter der lukkes for al bogføring.

Vejledningen her indeholder en gennemgang af de nærmere retningslinjer for gennemførelsen af årsafslutningen 2018.

Moderniseringsstyrelsen anbefaler, at ministerier og institutioner så hurtigt som muligt går i gang med at fastlægge de nærmere interne retningslinjer for gennemførelsen af årsafslutningen for 2018, dels med henblik på at få gennemgået og fordelt arbejdsopgaver mv., dels med henblik på at få tilrettelagt selve den interne proces for årsafslutningen.

Der er oprettet et særskilt menupunkt på Moderniseringsstyrelsens hjemmeside, hvor al information om årsafslutningen samles.

Menupunktet kan findes på Moderniseringsstyrelsens [hjemmeside under Regnskabsaflæggelse](#).

## 1.1 Departementernes ansvar

Det er departementernes ansvar at tilrettelægge årsafslutningen inden for de enkelte ministerområder.

Departementerne er i den forbindelse også ansvarlige for selve bevillingsafregningen, herunder sikring af at bevillingsafregningen bogføres i så god tid, at den samlede bevillingsafregning kan være afsluttet med udgangen af januar måned 2018.

Departementerne er ligeledes ansvarlige for at godkende de endelige ministerområderegnskaber overfor Moderniseringsstyrelsen. Denne godkendelse skal foretages senest onsdag den 20. februar 2019.

## 1.2 Institutionernes ansvar (Navisionbrugere)

De enkelte statsinstitutioner er ansvarlige for at gennemføre årsafslutningen inden for de overordnede rammer, der er udstukket af henholdsvis Moderniseringsstyrelsen og ressortdepartementerne.

For Navision brugere, der er tilsluttet SAM, vil der blive udarbejdet en særskilt beskrivelse af tidsterminer i forbindelse med årsafslutningen. Vejledningen kan findes på Statens Administrations [hjemmeside](#).

### 1.3 Institutionernes ansvar (øvrige brugere)

Statsinstitutioner, der anvender andre lokale økonomisystemer end Navision, er underlagt de samme forpligtelser for årsafslutningen som Navision brugere, men de er selv ansvarlige for den løbende dataoverførsel til SKS. Institutionerne opfordres til så vidt muligt at overføre regnskabsposter dagligt i periode 13.

Disse institutioner skal derfor selv sørge for den løbende afstemning af data registreret i SKS set i forhold til data registreret i de lokale økonomisystemer, jf. afsnit 2.5.

### 1.4 Tilknyttede vejledninger omkring årsafslutningen

Der vil i tilknytning til denne vejledning blive udarbejdet følgende vejledninger, der er relevante i relation til årsafslutningen:

1. Moderniseringsstyrelsens vejledning om bevillingsafregning 2018. Moderniseringsstyrelsen vil udsende vejledningen i slutningen af oktober måned.
2. Moderniseringsstyrelsens vejledning om udarbejdelse af årsrapport 2018. Moderniseringsstyrelsen vil udsende vejledningen i slutningen af oktober måned.
3. Moderniseringsstyrelsens vejledning om årsafslutning 2018 i Navision. Moderniseringsstyrelsen vil udsende vejledningen i slutningen af oktober måned.
4. Moderniseringsstyrelsens vejledning til brug for indberetning af statsforskrivninger og garantier. Moderniseringsstyrelsens vil udsende vejledningen i starten af januar 2019.

Endvidere skal statsinstitutionerne være opmærksomme på, at der er nye regnskabsprincipper for registrering af restancer samt værdipapirer og kapitalindskud. For begge dele skal der i regnskabet for 2018 foretages primokorrekationer og fremadrettet ændret regnskabsregistrering. Meddelelse om primokorrektion af restancer er udsendt i juni. Vejledninger om fremadrettet håndtering af begge dele udsendes i oktober 2018.

## 2. Processen

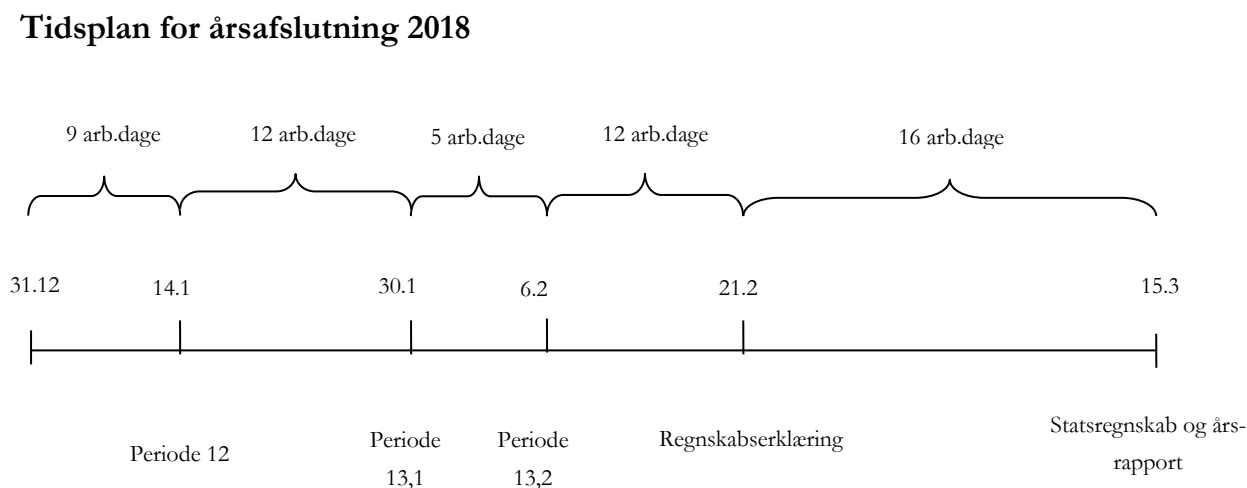
---

De enkelte institutioners bogføring af årsafslutningen 2018 inkl. bevillingsafregningen skal som udgangspunkt være afsluttet med udgangen af januar måned 2019 (onsdag den 30. januar).

Herefter kan der i den følgende uge (indtil onsdag den 6. februar) bogføres væsentlige fejlrettelser, såfremt disse er godkendt af Moderniseringsstyrelsen.

Efter onsdag den 6. februar foretager Moderniseringsstyrelsen den afsluttende opstilling af det samlede statsregnskab.

Den samlede tidsplan for årsafslutningen er illustreret på nedenstående tidslinje, hvor det samtidig er angivet, hvor mange arbejdsdage der er til rådighed i de enkelte perioder.



Tidsplanen er nærmere uddybet i bilag 1.

---

### 2.1 Periode 12

Sidste dag for bogføring i periode 12 er **mandag den 14. januar 2019**, hvorefter regnskabstal kan hentes fra Statens Koncern System (SKS) tirsdag morgen den 15. januar.

Samlet set er der 9 arbejdsdage til bogføring i periode 12 efter månedens udløb. Den længere periode til bogføringen i periode 12 set i forhold til årets øvrige måneder skyldes, at al almindelig bogføring og afstemning så vidt muligt skal

være afsluttet inden udgangen af periode 12, således periode 13 kan forbeholdes bogføring af poster, der først kan opgøres, når periode 12 er afsluttet.

Der er følgende centrale tidsterminer for periode 12:

|                   |   |
|-------------------|---|
| 01. december 2018 | Periode 12 starter  |
| 14. december 2018 | Sidste frist for udsendelse af fakturaer til andre statsinst. |
| 17. december 2018 | Sidste frist for registrering af betalinger i banken via SAM  |
| 11. januar 2019   | Sidste frist for bilag til SAM (DDI+IndFak)                   |
| 14. januar 2019   | Afskrivninger foretages og bogføres i SAM                     |
| 14. januar 2019   | Der lukkes for bogføring i periode 12                         |

Til brug for kontrol og afstemning af perioden udarbejder SAM en regnskabserklæring, når periode 12 er afsluttet, som indeholder følgende punkter i regnskabserklæringen 4, 5 og 10 og løn udarbejder alle punkter.

## 2.2 Periode 13,1

Periode 13,1 løber fra **tirsdag den 15. januar til onsdag den 30. januar**, og efter udgangen af denne periode kan der kun foretages bogføring med Moderniseringsstyrelsen forudgående godkendelse.

Der er følgende centrale tidsterminer for periode 13,1:

|                 |  |
|-----------------|--|
| 15. januar 2019 | Periode 13,1 starter                                     |
| 29. januar 2019 | Sidste frist for indsendelse af bilag til SAM (kl.12.00) |
| 30. januar 2019 | Der lukkes for bogføring i periode 13,1                  |

For at sikre en effektiv tidsanvendelse i perioden, anbefaler Moderniseringsstyrelsen, at der udarbejdes en nærmere arbejdsplan for, hvad der må bogføres i perioden, og på hvilke tidspunkter denne bogføring må foretages.

Institutioner med andre økonomisystemer end Navision Stat opfordres til så vidt muligt at overføre bogførte regnskabsposter dagligt i periode 13,1 og 13,2.

Moderniseringsstyrelsen anbefaler, at periode 13,1 reserveres til bogføring af følgende typer poster:

- Væsentlige fejlrettelser
- Transaktioner der først kan bogføres, når periode 12 er afsluttet
- Periodiseringsoversigter
- Bevillingsafregningen

### **Væsentlige fejlrettelser**

Det er den enkelte institution, der selv afgør, hvad den vil acceptere af væsentlige fejlrettelser i perioden, men Moderniseringsstyrelsen anbefaler, at der fastlægges en intern definition, der sikrer, at der kun anvendes tid til rettelse af fejl, der har reel betydning for det endelige regnskabsresultat.

Under væsentlige fejlrettelser bør endvidere indgå eventuelle rettelser på baggrund af den udsendte regnskabsberklæring fra SAM angående periode 12, jf. afsnit 2.1.

### **Periodiseringsoversigter**

Moderniseringsstyrelsen anbefaler, at der i løbet af periode 13,1 udarbejdes periodiseringsoversigter med overslag over væsentlige udgifter og indtægter, der vedrører det afsluttede kalenderår, men endnu ikke er bogført fx på grund af ikke modtagne regninger.

Disse oversigter kan danne udgangspunkt for bogføring af udestående udgifter, således at det sikres, at der sker en korrekt periodisering af regnskabet.

### **Transaktioner i periode 13**

Udover væsentlige fejlrettelser og periodiseringsoversigterne kan der i periode 13,1 forekomme poster, der først kan opgøres, når periode 12 er afsluttet.

Bogføringen af bevillingsafregningen vil falde under denne kategori.

Af øvrige typer poster, der kan falde under denne kategori kan fx være:

1. Lønreguleringer
2. Regulering af tilskud og refusionsordninger
3. Regulering af indtægtsdækket virksomhed, tilskudsfinansierede aktiviteter, intern handel og interne overførsler

Det er ikke muligt at angive en udtømmende oversigt over poster, der kan falde under denne kategori, da dette vil variere fra institution til institution.

Det centrale er imidlertid, at den enkelte institution gør sig nogle overvejelser om, hvad der findes af sådanne poster, således at der i god tid kan fastlægges en procedure for håndtering af disse poster i periode 13,1.

### **Bogføring af bevillingsafregningen**

Inden periode 13,1 afsluttes, skal bevillingsafregningen være bogført. Bevillingsafregningen kan imidlertid først bogføres, når al anden bogføring er afsluttet. Bogføring af fejlrettelser, periodiseringsoversigter mv. skal derfor være foretaget, inden bogføringen af bevillingsafregningen foretages.

Moderniseringsstyrelsen anbefaler, at arbejdsgangene tilrettelægges således, at den sidste uge i periode 13,1 (onsdag den 23. januar til onsdag den 30. januar) kan forbeholdes departementernes kontrol af bevillingsafregningen plus eventuelle fejlrettelser i den forbindelse.

Retningslinjerne for håndteringen af bevillingsafregningen er nærmere beskrevet i Moderniseringsstyrelsens vejledning om bevillingsafregningen 2018.

## 2.3 Periode 13,2

Periode 13,2 løber fra **torsdag den 31. januar til onsdag den 6. februar**, og efter udgangen af denne periode kan der ikke længere foretages bogføring i relation til årsafslutningen.

Bogføring i periode 13,2 må udelukkende omfatte **væsentlige fejlrettelser**, der på forhånd er godkendt af Moderniseringsstyrelsen.

Udgangspunktet for Moderniseringsstyrelsens definition af væsentlige fejlrettelser er poster, der har væsentlig betydning for det samlede økonomiske resultat, og hvor en manglende rettelse vil have reel betydning for, om regnskabet kan betragtes som retvisende.

Departementerne skal indsende en **særskilt redegørelse** til Moderniseringsstyrelsen, såfremt der er behov for bogføring af væsentlige fejlrettelser i periode 13,2.

Redegørelsen skal indsendes til Moderniseringsstyrelsen **torsdag den 31. januar 2019**, og den skal indeholde en gennemgang af de ønskede fejlrettelser fordelt på de relevante hovedkonti med tilhørende begrundelser. Redegørelsen indsendes til Moderniseringsstyrelsen via statsregnskabspostkassen [statsregnskab@modst.dk](mailto:statsregnskab@modst.dk). Departementer, der ikke har ønske om væsentlige fejlrettelser, bedes indsende en bekræftelse af dette.

Der er følgende centrale tidsterminer for periode 13,2:

|                  |   |
|------------------|---|
| 31. januar 2019  | Periode 13,2 starter                                      |
| 31. januar 2019  | Redegørelse fra departementer om eventuelle fejlrettelser |
| 06. februar 2019 | Sidste frist for indsendelse af bilag til SAM (kl.12.00)  |
| 06. februar 2019 | Der lukkes for bogføring i periode 13,2                   |

## 2.4 Godkendelse af ministerområderegnskab

Det afsluttende regnskab for 2018 er ministerområderegnskabet ultimo periode 13,2. Departementerne kan forvente, at dette regnskab er dannet som pdf-dokument "Kvartalsregnskab" i SKS den 7. februar 2019.



Ministeriernes godkendelse af regnskaberne sker i form af en særlig godkendelse (regnskabserklæring). Godkendelsen knytter sig til det afsluttende ministerområderegnskab.

Det skal bemærkes, at kun fejl af væsentlig betydning for det endelige regnskabs rigtighed bør anføres i den særlige godkendelsesskrivelse (regnskabserklæring). Mindre væsentlige fejl og mangler anføres i stedet i de regnskabsmæssige forklaringer.

Departementerne skal udfylde og underskrive den særlige godkendelse af ministerområderegnskabet (regnskabserklæring) og derefter fremsende den elektronisk til [statsregnskab@modst.dk](mailto:statsregnskab@modst.dk) **senest torsdag den 21. februar 2019**.

Det bemærkes, at regnskabserklæringen inkluderer en godkendelse af de indberetninger, som ministerområdet giver som input til statsregnskabets specifikationer og fortegnelser.

Departementerne skal samtidig markere i SKS, at de godkender det afsluttende ministerområderegnskab. Moderniseringsstyrelsen videresender de modtagne godkendelser til Rigsrevisionen.

En skabelon af regnskabserklæringen er angivet i bilag 2.

## 2.5 Afstemning til SKS

De foretagne regnskabsposter i periode 13 fra brugere af Navision overføres løbende til SKS, mens brugerne af andre regnskabssystemer selv eksporterer deres regnskabsposter.

Efter periode 13,1 skal der foretages afstemning mellem Navision og SKS.

For Navision brugere sørger SAM for at trække SKS afstemningsrapporten, der viser data både fra Navision og SKS. Samme rapport kan også anvendes af andre statsinstitutioner, der anvender Navision, men som ikke er en del SAM.

Rapporten trækkes efter udløbet af periode 13,1 dvs. **torsdag den 31. januar 2019 om morgenen** - før der bogføres yderligere i Navision. Institutioner, der ikke betjenes af SAM, er selv ansvarlig for afstemningen. Rapporten, der skal anvendes i Navision, hedder 'SKS Afstemning.

Der følges samme fremgangsmåde efter udløbet af periode 13,2 for de institutioner, som har fået tilladelse til at bogføre rettelser i periode 13,2.

## 2.6 SAM understøttelse

SAM understøtter årsafslutningen ved udsendelse af regnskaberklæringer både med udgangen af periode 12 og med udgangen af periode 13.

SAM's regnskaberklæring angående periode 12 vil være tilgængelig i SKS mandag den 21. januar 2019.

SAM's regnskaberklæring angående periode 13 vil være tilgængelig i SKS tirsdag den 12. februar 2019. Denne erklæring omfatter den foretagne bogføring i periode 13,1 og 13,2. Når erklæringen foreligger, er der ikke længere mulighed for bogføring i regnskabsåret 2018, og eventuelle rettelser som følge af regnskaberklæringen må derfor medtages i det nye årsregnskab.

I forbindelse med bogføringen af bevillingsafregningen kan det forventes, at bilag angående bevillingsafregningen, som er modtaget i SAM inden kl. 12.00, vil være bogført inden dagens udgang.

For at SAM kan trække de relevante bogføringsbilag via DDI, er det vigtigt, at der holdes kontakt til SAM, og at SAM løbende informeres om fremsendte bestillingsnumre i relation til bogføringsbilag angående bevillingsafregningen. Nærmere information herom følger i SAM's vejledning for årsafslutningen 2018.

Institutionerne kan løbende aftale med SAM, at det nødvendige beredskab er til stede efter kl. 15.30 i årsafslutningsperioden. SAM's udvidet åbningstider op til sidste dag i perioderne vil fremgå af SAM's hjemmeside.

## 2.7 Supplerende regnskabsmateriale

I statsregnskabet indgår en række oversigter, specifikationer og fortegnelser, hvoraf nogle udarbejdes på baggrund af indberetninger til Moderniseringsstyrelsen fra de respektive ministerområder.

1. Fortegnelse over de af ministerierne ydede statsforskrivninger, garantiforpligtelser mv. pr. 31. december 2018.
2. Specifikation af udlån og langfristede tilgodehavender pr. 31. december 2018.
3. Specifikation af værdipapirer og kapitalindskud pr. 31. december 2018.
4. Specifikation af anden langfristet gæld pr. 31. december 2018.
5. Forklaring til primokorrekationer.

Indberetning af statsforskrivninger mv. sker som i for finansåret 2018 i Statens Budgetsystem, se særskilt vejledning herom på Moderniseringsstyrelsens hjemmeside (udsendes i starten af januar). Fristen for indberetning igennem Statens Budgetsystem er **torsdag den 31. januar 2019**.

Øvrige specifikationer, samt forklaringer til primokorrekationer, jvf. pkt. 2-5 udarbejdes af Moderniseringsstyrelsen i starten af februar måned efter afslutningen af periode 13. Disse vil herefter successivt blive fremsendt til færdigudfyldelse eller med anmodning om kommentarer. Ministeriernes bidrag til disse oversigter skal være Moderniseringsstyrelsen i hænde senest **torsdag den 21. februar 2018**.

## 2.8 Regnskabsmæssige forklaringer

Frist for afgivelse af regnskabsmæssige forklaringer for 2018 til Rigsrevisionen udmeldes særskilt af Rigsrevisionen.

Moderniseringsstyrelsen fremsender de tidligere omtalte regnskabserklæringer til Rigsrevisionen til brug for revisionen af statsregnskabet. Rigsrevisionen har endvidere adgang til alle de afsluttende ministerområderegnskaber for 2018, dvs. pdf-versionen pr. ultimo periode 13,2.

## 2.9 Dataoverførsel mellem Navision og SB

Der vil i periode 13 blive foretaget dataoverførsel mellem Navision og Statens Budgetsystem tre gange dagligt. Tidspunkterne er følgende:

| Oversigt over tidspunkter for dataoverførsel |       |       |       |
|--|-------|-------|-------|
| Seneste bogføring i Navision Stat            | 9.00  | 12.30 | 20.00 |
| Seneste afvikling via ØDUP invoker           | 9.30  | 13.00 | 22.30 |
| Overførsel til Statens Budgetsystem          | 10.00 | 13.30 | 23.30 |
| Postering synlig i Statens Budgetsystem      | 10.30 | 14.00 | 00.00 |

Det bemærkes, at dataoverførslen på samme måde som sidste år alene vil berøre de tabeller i Statens Budgetsystem, der anvendes til bevillingsafregning. Overførslen vil således ikke slå igennem i SKS.

Institutioner, der anvender andre økonomisystemer end Navision Stat, og som overfører regnskabsposter til ØDUP inden de angivne tidspunkter, kan ligeledes se posterne (herunder deres bevillingsafregning) i Statens Budgetsystem.

## 2.10 Feriepengeforpligtelser

Alle institutioner, der er tilsluttet SAM, kan få deres udgifter til feriepengeforpligtelser beregnet via SAM efter model 1 i vejledningen om beregning af feriepengeforpligtelser.

Frist for indsendelse feriepengeoplysninger til SAM er den 2. januar 2019, hvorefter den beregnede udgift til feriepengeforpligtelser vil foreligge senest onsdag den 9. januar 2018.

## 2.11 Afsluttende timelønskørsel

I lighed med sidste år vil der også i år være mulighed for, at den afsluttende timelønskørsel i SLS kan bogføres i periode 12 i stedet for periode 13.

Det er ikke muligt at omlægge den automatiske bogføring via SLS, og den afsluttende timelønskørsel i SLS vil derfor også i forbindelse med årsafslutningen 2018 blive bogført i periode 13.

For de ministerier eller institutioner, som er interesseret i at få den afsluttende timelønskørsel bogført i periode 12, er der etableret et rapportudtræk i LDV med de relevante data angående den afsluttende timelønskørsel i januar måned.

Disse data kan anvendes til udarbejdelse af en periodiseringsoversigt til brug for en periodisering af udgiften i december måneds regnskab.

Der henvises til en nærmere beskrivelse under Årsafslutning 2018 (spørgsmål/svar) på Moderniseringsstyrelsens [hjemmeside](#).

## Bilag 1. Tidsplan for årsafslutningen

|                            |  |
|----------------------------|--|
| Tirsdag<br>8. januar 2019  | 1. lønkørsel i SLS angående periode 13 (+ periode 01)<br>NB! Kan først indlæses i Navision Stat efter Afslut år den 15. januar.  |
| Mandag<br>14. januar 2019  | Sidste hverdag for bogføring i periode 12.   |
| Tirsdag<br>15. januar 2019 | Ministerierne kan udskrive regnskabstal ultimo periode 12 fra Statens Budgetsystem (SB) og Statens Koncern System (SKS).<br><br>SAM afvikler kørsel <b>Afslut år</b> for Navision brugere. Øvrige brugere forestår selv kørsel.<br><br>Der åbnes samtidig for Nulstilling af Finans i Navision Stat. |
| Mandag<br>21. januar 2019  | SAM udsender regnskabserklæring angående periode 12.   |
| Tirsdag<br>22. januar 2019 | 2. lønkørsel i SLS (både 13.1 og 13.2).  |
| Onsdag<br>30. januar 2019  | Sidste dag i periode 13,1.   |
| Onsdag<br>30. januar 2019  | Sidste dag for indlæsning af regnskabstal vedrørende periode 13,1 i SKS.   |
| Torsdag<br>31. januar 2019 | Ministerierne kan udskrive foreløbige regnskabstal ultimo periode 13,1 fra SKS.<br><br><u>Før bogføring i periode 13,2 påbegyndes</u> , skal der foretages udtræk af regnskabstallene fra periode 13,1. Disse tal kan efterfølgende afstemmes med de tilsvarende SKS-tal.                            |
| Torsdag<br>31. januar 2019 | Redegørelse til Moderniseringsstyrelsen om behov for eventuelle fejlrettelser.   |
| Torsdag<br>31. januar 2019 | Indberetning til Moderniseringsstyrelsen vedr. statsforskrivninger og garantier, jf. pkt. 2.7.   |

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| Onsdag<br>6. februar 2019   | Sidste dag i periode 13,2 for de brugere, som har fået tilladelse til eller krav fra Moderniseringsstyrelsen (eller Finansministeriets departement) om at foretage yderligere posteringer til 2018. <b>Forudsætter Moderniseringsstyrelsens godkendelse.</b> |
| Onsdag<br>6. februar 2019   | Måned- og kvartalskørsel for periode 13,2 i SKS og for hele 2018.  |
| Torsdag<br>7. februar 2019  | Ministerierne kan udskrive <u>endelige</u> regnskabstal ultimo periode 13,2 fra SKS og for hele 2018.  |
| Onsdag<br>13. februar 2019  | SAM udsender regnskabserklæring angående periode 13.   |
| Onsdag<br>20. februar 2019  | Departementerne frist for godkendelse ad PDF-regnskab i SKS for 4. kvartal 2018 inkl. periode 13.  |
| Torsdag<br>21. februar 2019 | Indberetning til Moderniseringsstyrelsen vedr. øvrige specifikationer samt forklaringer til primokorrekationer, jf. pkt. 2.7.  |
| Torsdag<br>21. februar 2019 | Departementernes særlige godkendelsesskrivelse (regnskabserklæring) for det afsluttende ministeransvarsområde regnskab for 2018 skal være Moderniseringsstyrelsen i hænde  |
| Fredag<br>15. marts 2019    | Årsrapport for 2018 afleveres elektronisk til Moderniseringsstyrelsen.   |
| Fredag<br>15. marts 2019    | Statsregnskab for 2018 afgives til Folketinget   |

---

## Bilag 2. Regnskabsberklæring

---

Moderniseringsstyrelsen  
Kontor for statsregnskab  
Landgreven 4  
Postboks 2193  
1017 København K

### **Særlig godkendelsesskrivelse (regnskabsberklæring) vedr. ministeriets afsluttende regnskab for 2018.**

Hermed godkendes det endelige ministeransvarsområderegnskab for 2018, som det foreligger ifølge pdf-filen ”Kvartalsregnskab” i SKS-systemet med udgangen af efterposteringsperiode 13,2.

Regnskabet er udarbejdet på baggrund af regnskabsbekendtgørelsens bestemmelser og indeholder efter ministeriets opfattelse:

- Alle de bogføringskredse og delregnskaber, som ministerområdet er ansvarlig for
- En korrekt opgørelse af de forbrugte bevillinger
- En korrekt opgørelse af aktiver og passiver

Der er i tilknytning til regnskabsaflæggelsen etableret forretningsgange og interne kontroller, som i videst muligt omfang sikrer, at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Der er endvidere efter ministeriets kendskab ikke sket ændringer i regnskabsprincipper, der har betydning for vurderingen af regnskabet for 2018.

Endelig er det ministeriets opfattelse, at ministerområdets indberetninger af informationer, der anvendes som input til udarbejdelse af statsregnskabets specifikationer og fortegnelser, er korrekte og fyldestgørende.

Dato:

Ministerområde:

Godkendt på ministeriets vegne (underskrift):

Stillingsbetegnelse:

[modst.dk](http://modst.dk)