

## Skitse 5

### Konteringskitse når en betaling afvises i det modtagende pengeinstitut (f.eks. Nordea) og sendes retur til institutionens konto i Danske Bank

	Bogføring i institutionens regnskab						Bogføring i Danske Bank		
	Udgifts-konto	Kreditor	Mellemreg-ningskonto	Bankkort i NS SKB udbe-talingskonto	Bankkort i NS SKB KUB-konto	Bankkort i NS SKB FF-konto	SKB udbeta-lingskonto	SKB KUB-konto	SKB FF-konto
1) Institutionens udgiftsregistrering	1000	1000							
2) Udbetalingskladden bogføres i Navision Stat		1000		1000					
2) Udbetalingerne ekspederes i DBA. (Alle betalingerne ekspederes)							1000		
4) Modtagende pengeinstitut returnerer betalingen, der indsættes på KUB-konto								100	
5) Institutionens bogføring i Navision:									
a) Hvis genbetaling sker fra KUB-konto den samme dag			100		100				
b) Hvis genudbetaling sker senere					100				
c) Hvis genudbetaling ikke skal ske	100								
6) Institutionen tømmer KUB-kontoen til overliggende finansieringskonto hvis genudbetaling ikke skal ske, jf. 5.c						100		100	100

#### Noter:

Det vil være samme procedure, der skal anvendes, uanset om det er en nettolønsanvisning eller kreditorbetaling, der kommer retur fra modtagers pengeinstitut.

- 1) Udgiften registreres på udgiftskonto og kreditoronto i institutionens regnskab.
- 2) Institutionen bogfører udbetalingskladden i Navision Stat
- 3) Betalingen sendes via NemKonto-Systemet, der videresender disse til Danske Bank. Alle betalingerne i filen kan anvises. Danske Bank hæver de 1000 kr. der skal ekspederes på udbetalingskontoen.
- 4) Modtagende pengeinstitut (Nordea) returnerer betalingen til Danske Bank, fordi modtagers konto er lukket. Danske Bank indsætter beløbet på institutionens KUB-konto.
- 5.a) Hvis genudbetaling sker fra KUB-kontoen samme dag som beløbet er indsat, og institutionen ikke anvender automatisk bankkontoafstemning på KUB-kontoen, kan institutionen undlade den regnskabsmæssige registrering af indbetalingen og udbetalingen. Hvis institutionen anvender automatisk bankkontoafstemning på KUB-kontoen, vil konteringen ske som vist under 5.b.
- 5.b) Hvis genudbetaling skal ske på et senere tidspunkt, skal den fejlramte betaling der er indsat på KUB-kontoen bogføres på en mellemregningskonto der udlignes, når genudbetalingen sker.
- 5.c) Hvis genudbetaling ikke skal ske, skal institutionen tilbageføre beløbet på udgiftskontoen.
- 6) Hvis genudbetaling ikke skal ske, jf. 5.c), skal institutionen foretage en manuel tømning af KUB-kontoen til den overliggende finansieringskonto.