|  |
| --- |
| **Innhold** |
| [Generelt](#_Generelt) |
| [Budsjettet, avstemming av fagsystemene og Kostra-regnskapet](#_Budsjettet) |
| [KOSTRA-regnskapet](#_KOSTRA-regnskapet) |
| [Driftsregnskapet](#_Driftsregnskapet) |
| [Investeringsregnskapet](#_Investeringsregnskapet) |
| [Balansen](#_Balansen) |
| [Avstemming av økonomiske sammenhenger](#_Avstemming_av_økonomiske) |
| [Foretakenes avslutning av årsregnskapet](#_Foretakens_avslutning_av) |
| [Rapporter](#_Rapporter) |

| **Gjelder for** | **Er følgende krav overholdt** | **Ansvarlig** | **Ja** | **Nei** | **Sign.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Generelt |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du utarbeidet en oppgavedeling og framdriftsplan for årsavslutningen?   * Hvilke oppgaver som må utføres * Hvem har ansvaret for å gjøre oppgavene * Frister for når oppgavene skal være utført * Når oppgavene ble utført og henvisning til arkiv |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du avklart skillet mellom drifts- og investeringsregnskapet? |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du bokført avskrivinger?   * Debet art 590 på de ulike funksjoner og kredit 2.2 * Kredit art 990 på funksjon 860 og debet 2.5999 |  |  |  |  | |
| Foretak | Har du betalt avdrag på øvrige/eksterne lån? |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du korrigert tidligere års feil?   * Korrigering direkte mot egenkapitalen tillates ikke. For kommunen vil korrigering av tidligere års feil direkte mot egenkapitalen kunne undergrave balansekravet og inndekning av tidligere års underskudd * Det anbefales at korrigering av tidligere års feil gjennomføres i drifts-/ investerings- eller balanseregnskapet som vanlige transaksjoner |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du gjennomgått revisors anmerkninger? |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du foretatt periodisering av forskuddsbetalte utgifter? |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du bokført eventuelt påløpt lønn og andre godtgjørelser som skal avsettes i balansen pr 31.12.? |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Hvis faktura er datert i 2023 og varen og tjenesten er mottatt i 2022, må fakturaen bokføres i 2023 med avgiftskode og nettobeløpet anordnes til 2022. |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Er det kontrollert at alle posteringer i drifts- og investeringsregnskapet er knyttet til et kapittel? |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Er det kontrollert at saldo på konti 99999 feilkonto og andre konti i 9\*-serien er i 0 på hele kontostrengen, det vil si samtlige dimensjoner? |  |  |  |  | |
|  | Budsjettet |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du husket at vedtak om budsjettjusteringer må gjøres før 31.12.? |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du husket å registrere alle budsjettjusteringer? |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du kontrollert at opprinnelig budsjett og budsjettjusteringer er lagt inn korrekt? |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du kontrollert at det ikke finnes budsjettjusteringer som har kode I ("ikke vedtatt budsjettjustering”) |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du kontrollert at drifts- og investeringsbudsjettet er fullt ut fordelt på Kostrafunksjoner? |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du kontrollert at det er samsvar mellom lokalt budsjett og sentralt budsjett (i firma 01)? |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du kontrollert for investeringsprosjektene at det er samsvar mellom lokalt og sentralt budsjett på 6-sifret prosjektnummer-nivå (bystyrets vedtaksnivå)? |  |  |  |  | |
|  | Avstemming av fagsystemene |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Er det foretatt avstemming mellom fagsystemene og Agresso økonomi?   * HR-systemet * Faktureringssystemene * Sosialsystemet * Pleie- og omsorgssystemet * Tilskuddssystem (Acos) * Mv. |  |  |  |  | |
|  | KOSTRA-regnskapet |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du lest [KOSTRA-veilederen](https://www.regjeringen.no/contentassets/bbb36cc4ebcc460b83aedfb68ca95c6d/2021/2021-korrigert-jan-21/veileder-til-kostra-kontoplanen-2021-endelig-versjon-korrigert-29.01.21-og-publisert.pdf), slik at du er oppdatert på alle endringer fra forrige år?   * Kontroller at det bare er postert på gyldige funksjoner og arter i bevilgningsregnskapet og gyldige sektorer i balanseregnskapet |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Hvis virksomheter har både kommunale og fylkeskommunale oppgaver:   * Har du fordelt utgifter og inntekter på kommune- og fylkeskommunefunksjoner? |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Er det postert på funksjoner som er ulogiske i forhold til koststed? |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | ~~Nytt fom 2020:~~  Funksjon 190/490 skal være tømt på alle arter og fordelt ut på de funksjoner som brukes av enheten.  Det er ikke lenger tilstrekkelig at saldo for funksjon 190/490 er i null totalt sett. De må også være i null pr. art. |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Nytt fom 2020:  Art 690 er ikke lenger gyldig og skal ikke ha saldo for noen funksjoner. |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du kontrollert internt kjøp og salg og viderefordeling av utgifter:  Kjøp/salg mellom virksomhetene i bykassa skal være postert på relevante interne inntekts- og utgiftsarter (6- og 7-serien)  Spesielt ifm barnevern:  Utgifter til institusjonsopphold i barnevernet er ført på artene 6298x/6798x)  Kjøp/salg overføringer mellom bykassevirksomhet og et kommunalt foretak/IKS eller mellom kommunale foretak skal være postert på følgende interne arter (forutsatt at kjøper og selger benytter samme funksjon):   * Konserninternt kjøp og salg * 380 Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern * 780 Salg til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern * Overføringer * 480 Overføring til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern * 880 Overføring fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA-konsern.   Konserninterne lån, renter og avdrag er ført på følgende interne arter (6- og 7 serien):   * Art 501 Interne renteutgifter * Art 511 Interne avdrag * Art 521 Interne utlån * Art 901 Interne renteinntekter * Art 911 Bruk av interne lån * Art 921 Mottatt avdrag på interne lån   Konserninterne fordringer og gjeld er ført på følgende konti:   * 2.14/5.14 Konserninterne kortsiktige fordringer * 2.33/5.33 Konsernintern kortsiktig gjeld * 2.23/5.23 Konserninterne langsiktige fordringer * 2.47/5.47 Konsernintern langsiktig gjeld * 2.9110/5.9110 Memoriakonto ubrukte konserninterne lånemidler |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Det er en ulogisk eller ugyldig kombinasjon hvis det finnes:   * Utgifter som gjelder noe annet enn statlige virksomheter på artene 300 og 400 * Utgifter som gjelder noe annet enn fylkeskommunale virksomheter på artene 330 og 430 * Utgifter som gjelder noe annet enn andre kommuner på artene 350 og 450 * Utgifter fra interne leverandører, statlige, fylkeskommunale eller kommunale virksomheter på artene 370 og 470 * Utgifter som ikke gjelder kommunens foretak på artene 380 og 480 * Inntekter som gjelder noe annet enn statlige virksomheter på artene 700 og 800/810 * Inntekter som gjelder noe annet enn fylkeskommunale virksomheter på artene 730 og 830 * Inntekter som gjelder noe annet enn andre kommuner på artene 750 og 850 * Inntekter fra andre enn private på art 770 * Inntekter som ikke gjelder regnskapsenheter som inngår i KOSTRA-konsernet på artene 780 og 880 |  |  |  |  | |
| Bykasse  Foretak | Kontroller at bruken for momskompensasjon er korrekt, Reglene er ulike i drift og investering:   * I drift skal mva-kompensasjonsartene 429 og 729 ha samme funksjon som selve konteringen * I investering skal mva-utgiften på art 429 ha samme funksjon som selve konteringen, men inntekten på art 729 skal ha funksjon 841. * Det skal ikke være andre poster på funksjon 841 enn mva.komp. i investeringsregnskapet. |  |  |  |  | |
| Bykasse  Foretak | Andre ugyldige kombinasjoner:   * Det skal ikke forekomme regnskap på art 240 i investering * Det skal ikke forekomme regnskap på følgende arter i lokale kapitler (kap. 001-799) * 800 Rammetilskudd * 870 Skatt på inntekt og formue * 874 Eiendomsskatt annen eiendom * 875 Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger * 877 Andre direkte og indirekte skatter * på art 1814x på lokale kapitler   For mer utfyllende oversikt vises det til KOSTRA-veilederens [kapittel 10 Ugyldige og ulogiske kombinasjoner av kontoklasse, art og funksjon](https://www.regjeringen.no/contentassets/bbb36cc4ebcc460b83aedfb68ca95c6d/2021/2021-korrigert-jan-21/veileder-til-kostra-kontoplanen-2021-endelig-versjon-korrigert-29.01.21-og-publisert.pdf), |  |  |  |  | |
| Bydel | Er det kontrollert at bydelskapitlene kun har benyttet funksjoner som er tilordnet et funksjonsområde (relasjonen FUNKOMR)?  Det henvises til fellesskrivene:   * Oppfølging av driftsbudsjett for bydelene for 202, vedlegg 1 Kostrafunksjoner for 202 * Budsjett 2022 – krav til buddsjettoppsett og budsjettbehandling i bydelene |  |  |  |  | |
|  | Driftsregnskapet |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Er det foretatt avsetninger for forventet tap på fordringer? |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du sjekket om du har mottatt og inntektsført alle refusjonskrav?   * Refusjonskrav NAV * Avtaler med andre kommuner/fylkeskommuner/ private * Lærlingtilskudd/arbeidstrening/sysselsetting * Mv. |  |  |  |  | |
| UDE  Foretak | Har du husket å bokføre premieavvik?   * Premieavvik og amortisering art 090 på funksjon 170/470 og 171/471 * Arbeidsgiveravgift av premieavvik og amortisering, art 099 på funksjon 170/470 og 171/471 |  |  |  |  | |
|  | Investeringsregnskapet |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du husket å foreta aktivering av årets investeringer? |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du husket på å oppdatere anleggsmodulen som ”holder styr på” avskrivninger? |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du husket på å sjekke om at følgende inntekter/innbetalinger er regnskapsført i investeringsregnskapet?:   * Inntekter ved salg av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler. Utgifter som kan henføres direkte til salg av anleggsmidler, utgiftsføres i investeringsregnskapet etter bruttoprinsippet. * Som hovedregel inntekt/innbetaling ved salg av finansielle anleggsmidler. * Inntekter mottatt som vederlag eller kompensasjon for tapte anleggsmidler. |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du kontrollert at alle inntekter som gjelder investeringsregnskapet er bokført i investeringsregnskapet?   * (Evt. gitte formål/forutsetninger) |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du bokført finansiering for de ulike prosjektene – i henhold til budsjettvedtak?   * Tilsagn om tilskudd, som ikke er mottatt pr. 31.12., kan føres opp som inntekt (i takt med utgift) og som en kortsiktig fordring i balansen. |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du kontrollert at alle posteringer i kontoklasse 0 har prosjektnummer som begynner på 1? |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du kontrollert at ingen posteringer i kontoklasse 1 har prosjektnummer som begynner på 1?   * Unntak for art 570 ovf til investering |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du kontrollert at alle investeringsprosjekter er koblet til relasjonen BYSNIVA (bystyrets vedtaksnivå) i Agresso økonomi? |  |  |  |  | |
|  | Balansen |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du sjekket at alle konti ifm internavregning (2335070-2335099) er tømt mot 2335085. |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du foretatt aktivering og avskrivninger?   * Beregn og bokfør årets aktiveringer. Anleggene føres inn i anleggsmodulen med eget anleggsnummer og balanseføres mot kapitalkonto. (Konti 2.24, 2.27 og kapitalkonto) * Beregn og bokfør årets av- og nedskrivninger. Avskrivningene skal starte senest året etter at anleggsmidlet er anskaffet eller tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningene produseres i anleggsmodulen og blir automatisk postert i regnskapet. Kjør et avskrivningsforslag først som test – foreta ajourhold dersom nødvendig – kjør automatisk bokføring * Sjekk at sum bokførte anlegg i anleggsmodulen stemmer med bokført saldo i balansen pr 31.12. |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du kontrollert at:   * hjelpekontiene enkeltvis viser samme saldo som korresponderende artsgruppe i bevilgningsregnskapet (drifts- og investeringsregnskapet)? |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  | |
| UDE  Foretak | Har du avstemt premieavvik – pensjonsforpliktelser – pensjonsmidler – konti 2.19, 2.20, 2.39 samt 2.40?   * Beregn og bokfør inntektsføring/utgiftsføring av tidligere års premieavvik med arbeidsgiveravgift. (1/15), (1/10) eller (1/7) * Beregn og bokfør årets premieavvik med arbeidsgiveravgift * Kontroller at alle balansekonti for premieavvik og arbeidsgiveravgift av premieavvik er korrekt pr. 31.12. * Poster endringer i balansekonti for pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler pr 31.12. slik at disse stemmer med tall fra pensjonskasse. * Poster endringer i balansekonti for arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelser pr 31.12. - motkonto kapitalkonto. |  |  |  |  | |
|  | Avstemming av økonomiske sammenhenger |  |  |  |  | |
| Bykassen  Foretak | Har du sjekket at memoriakonti går i null? |  |  |  |  | |
| Foretak | Har du kontrollert at de grunnleggende sammenhengene er tilstede?   * Se illustrasjon under |  |  |  |  | |
| Foretak | Illustrasjon av grunnleggende sammenhenger i balanseregnskapet    Kilde[: GKRS Notat av september 2021 «Rammeverk for kommuneregnskapet»](https://www.gkrs.no/edokumenter/rammeverk/Rammeverk_kommuneregnskapet_styrevedtatt_230921.pdf)  (figur 5, side 52) | | | |  | |
| Foretak | Har du sjekket at sum inntekter/innbetalinger i drifts- og investeringsregnskapet inkl. finansieringsinntekter – utgifter/utbetalinger i drifts- og investeringsregnskapet inkl. finansieringsutgifter +/- endring ubrukte lånemidler = endring i arbeidskapital (kretsløp 1)?   * Skal stemme med endring arbeidskapital (omløpsmidler – kortsiktig gjeld) per 1.1. og 31.12. i balansen |  |  |  |  | |
| Foretak | Har du sjekket at det er samsvar mellom årets endring på fondskonti i balansen stemmer med årets avsetning og bruk i bevilgningsregnskapet:   * netto av artene 940 og 540 i driftsregnskapet mot balanse 2.56 disposisjonsfond * netto av artene 950 og 550 i driftsregnskapet mot balanse 2.51 bundne driftsfond * netto artene 940 og 540 i investering mot balanse 2.53 ubundne investeringsfond * netto artene 950 og 550 i investering mot balanse 2.55 bundne investeringsfond |  |  |  |  | |
| Foretak | Har du sjekket at endring av merforbruk i driftsregnskapet (2.5900) per 1.1. og 31.12. stemmer med:   * netto av artene 980 og 530 i driftsregnskapet? |  |  |  |  | |
|  | Foretakens avslutning av årsregnskapet |  |  |  | |  |
|  | **Avslutning av årsregnskapet BRF kapittel 4** |  |  |  |  | |
| Foretak | Er regnskap avsluttet i samsvar med kravene i budsjett og regnskapsforskriften kapittel 4   * ~~Er følgende regnskapsført i samsvar med budsjett:~~ * ~~Bruk av og avsetning til disposisjonsfond~~ * ~~Bruk og avsetning til ubundet investeringsfond~~ * ~~Overføring fra drift til investering~~ * ~~Dekning av tidligere års merforbruk~~ * ~~Udekket i investeringsregnskapet~~ * ~~Bruk og avsetning til disposisjonsfond vedtatt av underordnet organ~~ * ~~Bruk og avsetning til ubundet investeringsfond vedtatt av underordnet organ~~ * ~~Er overføring fra drift til investering redusert hvis det er nødvendig for å unngå avsetning av løpende inntekter på investeringsfond~~ * ~~Er bruk av lån redusert i forhold til budsjettert beløp som følge av bestemmelsene i forskriftens § 2-6~~ |  |  |  |  | |
|  | **Driftsregnskapet BRF § 4-2** |  |  |  |  | |
| ~~Foretak~~ | ~~Er merforbruk redusert ved å redusere så mye som mulig ved å:~~   1. ~~stryke overføring til investering~~ 2. ~~stryke avsetning til disposisjonsfond~~ 3. ~~stryke inndekking av tidligere års merforbruk~~   ~~Er det foretatt avsetning av midler som etter lov eller avtale er reservert for særskilte formål?~~  ~~Er det foretatt strykninger så mye som mulig etter bokstav a og b før det foretas strykninger etter bokstav c?~~  ~~Er merforbruket redusert ytterligere ved bruk av disposisjonsfond så lenge det er tilgjengelige midler på fondet?~~  ~~Påse at den delen av disposisjonsfondet som i det opprinnelige budsjettvedtaket for året etter regnskapsåret brukes til å finansiere driftsbudsjettet likevel ikke er brukt til å redusere merforbruket~~ |  |  |  |  | |
|  | **Driftsregnskapet BRF § 4-3** |  |  |  |  | |
| ~~Foretak~~ | ~~Er mindreforbruket redusert så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond?~~  ~~Har mindreforbruket blitt anvendt til å dekke inn eventuelle tidligere års merforbruk?~~  ~~Er mindreforbruket avsatt til disposisjonsfond?~~ |  |  |  |  | |
|  | **Driftsregnskapet BRF § 4-4** |  |  |  |  | |
| ~~Foretak~~ | ~~Har du kontrollert om balanseregnskapet viser et merforbruk fra tidligere år?~~  ~~Har du kontrollert at merforbruket er dekket inn ved bruk av midler på disposisjonsfond så lenge det er tilgjengelige midler på fondet?~~ |  |  |  |  | |
|  | **Investeringsregnskapet BRF § 4-5** |  |  |  |  | |
| ~~Foretak~~ | ~~Har du sjekket at det udekkede beløpet er redusert så mye som mulig ved å stryke avsetninger til ubundet investeringsfond?~~ |  |  |  |  | |
| ~~Foretak~~ | ~~Har sjekket om det udekkede beløpet er ført opp til dekning på investeringsbudsjettet i det året som regnskapet legges fram?~~ |  |  |  |  | |
| ~~Foretak~~ | ~~Er investeringsregnskapet avsluttet med udekket?~~   * ~~Kredit art 980 og debet 2.5970~~ |  |  |  |  | |
|  | **Investeringsregnskapet BRF § 4-6** |  |  |  |  | |
| ~~Foretak~~ | ~~Er investeringsregnskapet avsluttet med udisponert?~~   * ~~Avsettes til ubundet investeringfond på art 548 540 (debet) og balanse 2.53 (kredit)~~ |  |  |  |  | |
| ~~Foretak~~ | ~~Har du husket på å redusere det udisponerte beløpet så mye som mulig ved å:~~   1. ~~stryke overføring fra drift~~ 2. ~~stryke bruk av lån~~ 3. ~~stryke bruk av ubundet investeringsfond~~ |  |  |  |  | |
|  | Rapporter |  |  |  |  | |
| Bykassen | Er det kontrollert at rapport OKS034 Årsavslutningsrapport pr. kapittel ikke viser saldo for kapittel INT? |  |  |  |  | |
| Bykassen | Er det kontrollert at rapport OKS033 bare er tatt ut for kontoklasse 0? |  |  |  |  | |
| Bykassen | Er det kontrollert at sum regulert budsjett og regnskap i OKS033 stemmer overens med tilsvarende totalsummer for kontoklasse 0 i rapport OKS034 Årsavslutningsrapport pr. kapittel? |  |  |  |  | |
| Bydel | Er det kontrollert at rapport OKS037 Årsavslutning pr. funksjonsområde/funksjon bare er tatt ut for bydelskapitlet? |  |  |  |  | |
| Bydel | Er det kontrollert at sum regulert budsjett og regnskap i OKS037 stemmer overens med tilsvarende totalsummer for bydelskapitlet i rapport OKS034 Årsavslutningsrapport pr. kapittel? |  |  |  |  | |

**++++++++++++++++++++++++++++++++++++++++++++++++++++++++++++++++++**