|  |
| --- |
| **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
 |  |  |  |  |
| BykasseForetak | 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.
 |  |  |  |  |
| BykasseForetak | 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.
 |  |  |  |  |
| UDEForetak | 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)?
 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| UDEForetak | 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 balanseregnskapetKilde[: 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? |  |  |  |  |

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