**Mal**

|  |  |
| --- | --- |
| **Hovedområde** | Økonomistyring – regnskapsdata i hovedbok |
| **Aktivitet** | Kontrollere at det er samsvar mellom balanse og resultatregnskap |
| **Risiko i** **regnskapet** | Manglende samsvar mellom resultatregnskap og balanse |
| **Hyppighet** | Minimum hvert tertial |
| **Utfører** | Torgeir Pedersen |
| **Ansvarlig** | Økonomiavdelingen |
| **Tilbakemelding** | Korrigeres av Torgeir Pedersen |

**Beskrivelse kontrollhandling:**

Detaljert rutine for felles avstemming av følgende balansekonti:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| KODE  | PROSJEKT- | BOA | FIN.- | FAKT.- | PER.- | BALANSE- |
|   | TYPE |   | KILDE | KONTO | KONTO | KONTO |
| BF | Bevilgningsfinansiert virksomhet |  |  |  |  |  |
| B3 | Tildelinger fra andre statlige virksomheter | BA | 3\* | 3410 (29980 for videreformidling) | 3419 | 2181 |
| B5 | Tilskudd fra kommunale og fylkesk. etater | BA | 5\* | 3430 (29982 for videreformidling) | 3434 | 2184 |
| B6 | Tilskudd fra organisasjoner og stiftelser | BA | 6\* | 3440 (29984 for videreformidling) | 3449 | 2186 |
| B7 | Tilskudd fra andre (utlandet) | BA | 7\* | 3490 (29986 for videreformidling) | 3499 | 2188 |
| B8 | Tilskudd fra næringsliv og private | BA | 8\* | 3450 (29988 for videreformidling) | 3459 | 2187 |
| B9 | Gaver | BA | 3\*- 8\* | 3460 | 3468 | 2190 |
| FR | Tilskudd fra NFR | BA | 4\* | 3400 (29901 for videreformidling) | 3409 | 2180 |
| FS | Tilskudd fra NFR via statlige aktører | BA | 4\* | 34001 (29903 for videreformidling) | 34091 | 21801 |
| FA | Tilskudd fra NFR via ikke-statlige aktører | BA | 4\* | 34002 (29905 for (videreformidling) | 34092 | 21802 |
| EU | Tilskudd fra EUs rammeprogram for forskning | BA | 7\* | 3420 (29971 for videreformidling) | 3424 | 2182 |
| EA | Andre tilskudd fra EU | BA | 7\* | 3425 (29973 for videreformidling) | 3429 | 2183 |
| RF | Tilskudd fra regionale forskningsfond | BA | 5\* | 3435 (29961 for videreformidling) | 3439 | 2185 |
| RS | Tilskudd fra regionale forskningsfond via statlige aktører | BA | 5\* | 34351 (29963 for videreformidling) | 34391 | 21851 |
| RA | Tilskudd fra regionale forskningsfond via ikke-statlige aktører | BA | 5\* |
| O3 | Oppdrag fra statlige virksomheter | OA | 3\* | 3041 | 3241 | 2971 |
| O5 | Oppdrag fra kommunale og fylkesk. etater | OA | 5\* | 3042 | 3242 | 2972 |
| O6 | Oppdrag fra organisasjoner og stiftelser | OA | 6\* | 3043 | 3243 | 2973 |
| O7 | Avgiftsfrie oppdragsinntekter fra utlandet | OA | 7\* | 3130 | 3244 | 2974 |
| O8 | Oppdrag fra næringsliv og private | OA | 8\* | 3045 (3135 untaksvis) | 3245 | 2975 |
| HP | Hovedprosjekt (flere finansieringskilder)Ingen bokføring på hovedprosjekt (hovedprosjekt kun til rapporteringsformål) |  |  |  |  |  |

1. Bevegelse på disse kontiene skjer normalt ved en månedlig automatisk periodisering der prosjektets bevegelser på konto 3000 - 9999 debiteres en av disse kontiene på bakgrunn av prosjekttype og krediteres aktuell periodiseringskonto.
2. Bevegelsen på disse kontiene skal tilsvare bevegelsen på kontiene 3000 - 9999 minus aktuell periodiseringskonto.
3. Avstemmingen forutsetter at inngående balanse i periode 00 er korrekt. Den enkelte prosjektleder og instituttleder bekrefter årlig at saldoen på BOA-prosjekter er korrekt.
4. Finner differansen mellom UB og IB i løpet av året. Dette sees opp mot bevegelser på kontoen i løpet av året:
	* Finner først forskjellen i inntekter og kostnader for prosjekttypen som er knyttet til kontoen. Dette fordi det er prosjekttype som styrer automatisk periodisering av inntektene hver måned
	* Hvert tertial blir prosjektfordringer kreditert 297\* og debitert konto 1530. Sjekk derfor om det er ført bruttoføring av oppdragsfordringer gjeld på prosjekt 199999/199999E. Disse prosjektene er ikke knyttet mot prosjekttype og må tas hensyn til i eget søk. Det må også korrigeres for ev. beløp som framkommer i UB-søket og som ikke er knyttet mot prosjektnummer. Dette er også knyttet til bruttoføring av oppdragsfordringer gjeld
	* Det må korrigeres for ev. manuelle føringer på kontoen for eksempel som følge av endring i prosjekttype
5. Finn IB. Agresso økonomi - spørring - spørring saldotabell (browser) - ”BOA - Avstemming - IB”:





Sørg for rett 00-periode og riktig konto! Klipp og lim til Excel (k:\økonomi\Agresso timeprosjekt\Avstemminger) på eget IB-ark.

1. Finn UB. Agresso økonomi - spørring - spørring saldotabell (browser) - ”BOA - Avstemming - UB”:



Sørg for riktige perioder og riktig konto! Klipp og lim til Excel på eget UB-ark.

Ved årsslutt: Husk å ta med periode 13!

1. I Excel: Stå i IB-arket: I celle C2: Lag funksjonen:

=FINN.RAD(A2;’UB2007’!A:A;1;USANN). Kopier nedover i C-kolonnen. Sorter etter kolonne C slik at #I/T-prosjektene samles. Disse prosjektene legges til UB-lista (dette er prosjekter som er avsluttet i perioden). Sorter så etter prosjektnummer.

1. Stå i UB-arket: Lag ny C-kolonne: I celle C2: Lag funksjonen:

=FINN.RAD(A2;’IB2007’!A:B;2;USANN). Kopier nedover i C-kolonnen. Sorter etter kolonne C slik at #I/T-prosjektene samles (dette er nye prosjekter). Bytt #I/T med 0. I kolonne D: Sett opp diff UB - IB. Kolonne B - C. Sjekk at summene stemmer (ΣIB og ΣUB og UB-IB horisontalt og vertikalt).

1. Utgifter. Agresso økonomi - spørring - spørring saldotabell (browser) - ”BOA - Avstemming - kostnader”:





 Sørg for riktige perioder og riktige prosjekttype. Klipp og lim til Excel på eget utgifter-ark.

1. Inntekter. Agresso økonomi - spørring - spørring saldotabell (browser) - ”Avstemming - inntekter”:



 Sørg for riktige perioder, konti og riktig prosjekttype. Konto «ikke lik» skal være periodiseringskontoen som tilhører prosjekttypen. Klipp og lim til Excel på eget inntekter-ark.

1. Stå i inntekter-arket: Kolonne C: Lag funksjonen:

=FINN.RAD(A2;’Utgifter’!A:B;2;USANN). Kopier nedover i C-kolonnen. Sorter etter kolonne C slik at #I/T-prosjektene samles. Disse prosjektene legges til utgifter-lista.

1. Stå i utgifter-arket: Kolonne C: Lag funksjonen:

=FINN.RAD(A2;’Inntekter!A:B;2;USANN). Kopier nedover i C-kolonnen. Sorter etter kolonne C slik at #I/T-prosjektene samles. Bytt #I/T med 0. Finn diff inntekter og utgifter (B + C).

1. Ny fane: Oversikt.
2. Sett opp: Diff inntekter og utgifter (bevegelse pro.type)
3. Sett opp: Minus Diff UB - IB
4. Går dette i null? Hvis ikke…
5. Manuelle føringer eller prosjekter som har endret prosjekttype (diff UB – IB og bevegelse på prosjekttype):

Regn ut pr prosjekt:

I UB-fanen:

**A**: I D-kolonnen: Regn ut diff UB - IB (B - C)

 **B**: Det kan være prosjekter med inntekter og kostnader som ikke er på UB-lista (Σ inntekter og Σ kostnader vil da ikke stemme). I fanen for inntekter: I ny kolonne: (=FINN.RAD(A2;’UB’!A:A;1;USANN). Kopier nedover. Prosjekter med #I/T må legges til i UB-fanen. Tilsvarende for fanen med kostnader (=FINN.RAD(A2;’UB’!A:A;1;USANN).

Tilbake i UB-fanen:

Sett opp tilhørende inntekter (F-kolonnen)

(=FINN.RAD(A2;'Inntekter '!A:B;2;USANN) og kostnader (G-kolonnen) (=FINN.RAD(A2;'Utgifter '!A:B;2;USANN) i UB-fanen.

I H-kolonnen: regn ut Σ F og G.

**C**: Diff A-B: I I-kolonnen: Regn ut D - H. Summér. Denne tas med i avstemmingen. (Sett opp prosjektnumrene og beløpene der Σ ≠ 0 som henvisning i oversikt-fanen).

Luk vekk de som allerede er korrigert for i ”Avstemming - UB”-søket: Beløp uten prosjekt, ev. også for ”TP – Nettobevegelse 199999\*”-søket.

Lagre excelfila på Y:\Økonomi- og eiendom\Økonomi\Økonomistyring\BOA\_inkl\_aksjeselskap\Kontroller og avstemminger…

Til beholdingskontoperm hos Liv Berit:

1. Fyll ut avstemmingsskjema for balansekonti (se k:\okonomi\avstem balansekonto...)
2. Legg ved ”oversikt”-fanen og utskrift av IB (avstemming IB) og UB (”Avslutte prosjekt” i saldotabellen: periode 00 - nå. Riktig konto)
3. Gå til k:\okonomi\avstem balansekonto\år og tertial og kvitter ut for at konto er avstemt