

Vedlegg

Sjekkliste for utførte kontroller ved fastsettelse av åpningsbalansen pr. 1. januar 2016

Balansepost, dokumentasjon og kontroll	Utført av:	Kontrollert av:
Immaterielle eiendeler <ul style="list-style-type: none"> Det foreligger en skriftlig oversikt over alle immaterielle eiendeler. 	Merete Danielsen	Sei M. Pedersen
Varige driftsmidler <ul style="list-style-type: none"> Det foreligger en skriftlig oversikt over alle varige driftsmidler. 	Merete Danielsen	Sei M. Pedersen
Finansielle anleggsmidler <ul style="list-style-type: none"> Det foreligger en skriftlig oversikt over alle finansielle anleggsmidler. Eiendomsretten er dokumentert ved utskrift fra selskapsdatabasen eller annen relevant dokumentasjon. 	Merete Danielsen	Sei M. Pedersen
Beholdninger av varer og driftsmateriell <ul style="list-style-type: none"> Det foreligger skriftlige tellelister som viser alle vesentlige beholdninger av varer og driftsmateriell. Det foreligger en skriftlig oversikt over eventuelle forskuddsbetalinger. 	Merete Danielsen	Sei M. Pedersen
Fordringer <ul style="list-style-type: none"> Det foreligger en kunderskontro som spesifiserer beløp og identifiserer debitor for alle kortsiktige fordringer som er klassifisert som kundefordringer. Det foreligger en skriftlig oversikt som spesifiserer beløp og identifiserer debitor for alle andre kortsiktige fordringer. Eiendomsretten er dokumentert ved utgående faktura, skriftlig avtale eller annen relevant dokumentasjon 	Merete Danielsen	Sei M. Pedersen
Kasse og bank <ul style="list-style-type: none"> Alle kassebeholdninger er dokumentert med signert kassekladd eller kassebok. Alle bankkontoer er dokumentert med kontoutskrift fra bank. Kontantbeholdninger og bankinnskudd i norske kroner er verdsatt til pålydende. Utenlandsk valuta er verdsatt til kursen pr 01.01.2016 	Merete Danielsen	Sei M. Pedersen
Virksomhetskapi tal <ul style="list-style-type: none"> Det foreligger dokumentasjon som viser at opptjent virksomhetskapi tal (oppdragsfinansiert aktivitet) ikke er subsidiert av statlig bevilgninger (jf. rundskriv F-07/2013). 	Merete Danielsen	Sei M. Pedersen
Avsetning for langsiktige forpliktelser <ul style="list-style-type: none"> Det foreligger en skriftlig vurdering av regnskapsposter presentert under <i>Avsetning for langsiktige forpliktelser</i>, herunder også usikre fremtidige forpliktelser. 	Merete Danielsen	Sei M. Pedersen
Annen langsiktig gjeld <ul style="list-style-type: none"> Annen langsiktig gjeld er dokumentert ved avtale, kontrakt eller annen tilfredsstillende dokumentasjon. Fullmakt til eventuelt å inneha slik langsiktig gjeld må foreligge. 	Merete Danielsen	Sei M. Pedersen

<u>Kortsiktig gjeld</u> <ul style="list-style-type: none"> ○ Det foreligger en leverandørreskontro som spesifiserer beløp og identifiserer kreditor for alle kortsiktige gjeldsposter som er klassifisert som leverandørgjeld. ○ Det foreligger en skriftlig vurdering som viser at alle kortsiktig gjeldsposter er gjennomgått, herunder at kostnader ved kjøp av varer og tjenester er korrekt periodisert pr. 01.01.2016. Det er avsatt for påløpte kostnader der varer eller tjenester er mottatt og forbrukt før årsskiftet ○ Skyldige feriepenger er beregnet og avsatt basert på utskrift fra lønssystemet. ○ Alle påløpte lønnsrelaterte kostnader er avsatt, og det er foretatt en konsistent behandling med hensyn til avledede sosiale kostnader. ○ Alle kortsiktige gjeldsposter er dokumentert ved inngående faktura eller annen skriftlig avtale. ○ Alle kortsiktige gjeldsposter er verdsatt til virkelig verdi. 	<i>Merete Danielsen</i>	<i>Sei M. Pedersen</i>
<u>Avregning med statskassen</u> <ul style="list-style-type: none"> ○ Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet er spesifisert i note 15 del I ○ Ikke inntektsført bevilgning er spesifisert i note del II 	<i>Merete Danielsen</i>	<i>Sei M. Pedersen</i>
<u>Vurdering av samlet åpningsbalanse</u> <ul style="list-style-type: none"> ○ Alle eiendeler og forpliktelser er inkludert i åpningsbalansen, slik at denne samlet gir et korrekt bilde av virksomheten pr 01.01.2016 	<i>Merete Danielsen</i>	<i>Sei M. Pedersen</i>
<u>Oversikt over unntak</u> <ul style="list-style-type: none"> ○ Eventuelle unntak fra de statlige regnskapsstandardene er beskrevet og eventuelle regnskapsmessige konsekvenser er omtalt og estimert i note til åpningsbalansen. 	<i>Merete Danielsen</i>	<i>Sei M. Pedersen</i>

<u>Merknader</u>
