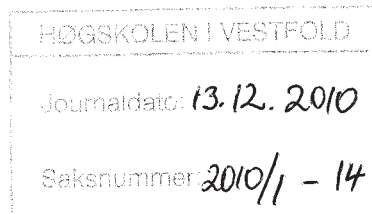


Høgskolen i Vestfold
Fellesadministrasjonen
Postboks 2243
3103 Tønsberg



Regnskaps- og årsavslutning ved nettobudsjetterte virksomheter i universitets- og høyskolesektoren i 2010

I forbindelse med revisjonen av regnskaps- og årsavslutningen for 2010, ber vi om at regnskapsdokumentasjon blir oversendt i samsvar med vedlagte oversikt og nærmere spesifikasjoner nedenfor. Materialet som skal oversendes ønskes sendt elektronisk der dette er hensiktsmessig.

Vedlegg 11 rapport og planer 2010-2011 og vedlegg 12 konsernregnskap bes ettersendt så snart disse foreligger.

Punktene i vedlegget som ikke er aktuelle for virksomheten merkes i merknadsfeltet med "Ikke aktuelt".

I de tilfeller dokumentasjonen er omfattende, kan kopi av forside/hovedside oversendes, med nærmere opplysning om hvor materialet kan gjennomgås. Aldersfordelte saldolister (vedlegg 8 og 9) bes tatt ut per 31.12.10 eller så nær opp denne datoen som mulig for at saldoene i størst mulig grad skal være i overensstemmelse med reskontro per 31.12.

Dersom enkelte av punktene oppfattes som uklare, ber vi om at det blir tatt kontakt med oppdragsansvarlig revisor Helen Kalheim.

Kunnskapsdepartementet har satt frist for avleggelse av årsregnskap til 15. februar 2011, jf. departementets brev vedrørende frister for innsending av regnskapsmateriale til Riksrevisjonen. Vi ber om at regnskaps- og årsavslutningsmaterialet sendes oss samtidig.

Svaret sendes til:
Riksrevisjonen
Seksjon 3.5
Postboks 8130 Dep
0032 Oslo

E-post:
helen.kalheim@riksrevisjonen.no

Etter fullmakt

Stein Jahren
Stein Jahren
avdelingsdirektør

Helén Kristin Kalheim
Helén Kristin Kalheim
rådgiver

Vedlegg

Kopi: Kunnskapsdepartementet

VEDLEGG NR	INNHold	MERKNAD
	Årsregnskap:	
1	Dersom det er foretatt endringer i virksomhetens rutinebeskrivelser for periode-, tertial- og årsavslutning siden fjorårets årsavslutning, ber vi om å få tilsendt kopi av disse.	
2	Årsregnskap bestående av balanse, resultatregnskap, kontantstrømoppstilling, noter (herunder beskrivelse av regnskapsprinsipper) og ledelseskommentarer. Ønskes også tilsendt elektronisk.	
3	Saldobalanse per 31.12.2010. Ønskes også tilsendt elektronisk.	
4	Oppstilling som viser overgangen fra hovedbok til de ulike postene i resultat, balanse og noter. Dvs. hvilke konti som er med i de ulike postene.	
5	Oppgave over aksjer og verdipapirer.	
6	Årsoppgave for arbeidsgiveravgift/følgeskriv til lønns- og trekkoppgave med avstemming mot regnskapet. (Skjema RF-1022 Lønns- og pensjonskostnader og skjema RF-1025 Årsoppgave for arbeidsgiveravgift – Følgeskriv til lønns- og trekkoppgaver). Vi ønsker også kopi av aktuelle rapporter fra lønns- og regnskapssystem som er benyttet til utfylling av skjemaene.	
7	Avstemming og spesifikasjon av <u>alle</u> balansekonti per 31.12.10 (inkludert eventuelle konti med bevegelse i året hvor saldo per 31.12.10 er kr 0).	
8	Kundereskontro – hovedbok. I tillegg til selve avstemmingen ønskes aldersfordelt saldoliste per kunde.	*
9	Leverandørreskontro – hovedbok. I tillegg til selve avstemmingen ønskes aldersfordelt saldoliste per leverandør.	*
10	Merverdiavgiftsoppgavene for alle 6 terminer i 2010.	
11	Rapport og planer 2010-2011 bes sendt oss til informasjon (både papir- og elektronisk utgave er ønskelig).	
12	Konsernregnskap bes sendt oss til informasjon (hvis aktuelt for virksomheten).	

* Saldolistene bør tas ut per 31.12.10 eller så nær opp til denne dato som mulig for at saldoene skal være i overensstemmelse med reskontro per 31.12.