

Prinsippnote - SRS

Generelle regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet og avlagt i samsvar med de Statlige Regnskapsstandardene (SRS) og etter de nærmere retningslinjene som er fastsatt for forvaltningsorganer med fullmakt til bruttoføring utenfor statsregnskapet i Bestemmelser om økonomistyringen i staten av 12. desember 2003 med endringer, senest 5. november 2015. Regnskapet er avlagt i henhold til punkt 3.4 i Bestemmelser om økonomistyringen i staten og retningslinjene i punkt 6 i Finansdepartementets rundskriv R-115 med Kunnskapsdepartementets tilpasninger for universitets- og høyskolesektoren. Alle regnskapstall er oppgitt i 1000 kroner dersom ikke annet er særskilt opplyst.

Anvendte regnskapsprinsipper

Inntekter

Tildeling uten motytelse eller med utsatt motytelse er behandlet etter bestemmelsene i SRS 10 og sammenstilt med de tilsvarende kostnadene (motsatt sammenstilling). Bevilgninger og tilskudd fra Kunnskapsdepartementet og andre departement er med mindre annet ikke er særskilt angitt, å anse som opptjent på balansedagen. Dette innebærer at bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet og andre departementer er presentert i regnskapet i den perioden bevilgningen eller tilskuddet er mottatt. Bevilgninger og tilskudd som ikke er benyttet på balansedagen, er klassifisert som forpliktelse og ført opp i avsnitt D IV Avregning med statskassen i balanseoppstillingen. Tilsvarende gjelder for andre statlige virksomheter tilskudd som gjelder vedkommende regnskapsperiode som ikke er benyttet på balansedagen. Bevilgninger og tilskudd fra statlige virksomheter som uttrykkelig er forutsatt benyttet i senere perioder, er klassifisert som forskudd og presentert som ikke inntektsført bevilgning i avsnitt D IV Avregning med statskassen i balanseoppstillingen. Bidrag og tilskudd fra statlige etater og presentert som ikke inntektsførte bidrag i avsnitt D IV tilskudd fra andre som ikke er benyttet på balansedagen er klassifisert som forskudd og presentert som ikke inntektsførte bidrag i avsnitt D IV Avregning med statskassen i balanseoppstillingen (motsatt sammenstilling). Tilsvarende gjelder for gaver og gaveforsterkninger.

Inntekter som forutsetter en motytelse er behandlet etter bestemmelsene i SRS 9 og er resultatført i den perioden rettigheten til inntekten er opptjent. Slike inntekter måles til verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet. Inntekter fra salg av tjenester anses som opptjent på det tidspunktet krav om vederlag oppstår.

Kostnader

Kostnader ved virksomhet som er finansiert av bevilgninger eller midler som skal behandles tilsvarende, er resultatført i den perioden kostnaden er pådratt eller når det er identifisert en forpliktelse.

Kostnader som vedrører transaksjonsbaserte inntekter er sammenstilt med de tilsvarende inntekter og kostnadsført i samme periode. Prosjekter innen oppdragsvirksomhet er behandlet etter metoden løpende avregning uten fortjeneste. Fullføringsgraden er målt som forholdet mellom påløpte kostnader og totalt estimerte kontraktskostnader.

Når det gjelder avsetning for fleksitid, er det ikke kostnadsført noe for dette tertialet, da vi forutsetter at de ansatte vil avspasere det de har opparbeidet innenfor neste periode.

Tap

Det er ikke foretatt en generell vurdering knyttet til latente tap i aktive oppdragsprosjekter. Eventuelle tap konstateres først ved avslutning av prosjektet og er som hovedregel kostnadsført når en eventuell underdekning i prosjektet er endelig konstatert. For aktive prosjekter hvor det er konstatert sannsynlig tap, er det avsatt for latente tap.

Omløpsmidler og kortsiktig nielt

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekrets løpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmidler/langsiktig gjeld. Fordringer er klassifisert som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år etter utbetalingstidspunktet.

Omløpsmidler er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Aksjer og andre finansielle eiendeler

Aksjer og andre finansielle eiendeler er balanseført til historisk anskaffelseskost på transaksjonstidspunktet. Aksjer og andeler som er anskaffet med dekning i bevilgning over 90-post og aksjer anskaffet før 1. januar 2003 og som ble overført fra gruppe 1 til gruppe 2 fra 1. januar 2009, har motpost i *Innskutt virksomhetskapital*. Aksjer og andeler som er finansiert av overskudd av eksternt oppdragsvirksomhet, har motpost i *Opptjent virksomhetskapital*. Dette gjelder både langsiktige og kortsiktige investeringer. Mottatt utbytte og andre utdelinger er inntektsført som annen finansinntekt. Når verdifallet ikke er forventet å være forbigående, er det foretatt nedskrivning til virkelig verdi.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurdert til anskaffelseskost og avskrives over driftsmidlets forventede levetid, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Varig driftsmidler balanseføres med motpost *Forpliktelser knyttet til anleggsmidler*.

Forpliktelsen som etableres på investeringsstidspunktet oppløses i takt med avskrivningene og utligner dermed resultatvirkningen av avskrivningene.

Ved realisasjon/avgang av driftsmidler resultatføres regnskapsmessig gevinst/tap. Gevinst/tap beregnes som forskjellen mellom salgsvederlaget og balanseført verdi på realisasjonstidspunktet. Resterende bokført verdi av *forpliktelse knyttet til anleggsmidler* på realisasjonstidspunktet er vist som *Utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhørende anleggsmidler* i note 1.

For eiendeler som inngår i åpningsbalansen er bruksverdi basert på gjenanskaffelsesverdi lagt til grunn for verdifastsettelsen, mens virkelig verdi benyttes når det gjelder finansielle eiendeler. Ved fastsettelse av gjenanskaffelsesverdi er det tatt hensyn til slitt og elde, teknisk funksjonell standard og andre forhold av betydning for verdifastsettelsen. For tomter, bygninger, infrastruktur er gjenanskaffelsesverdien dels basert på estimater utarbeidet og dokumentert av virksomheten selv, og dels på kvalitetsikring fra og verdivurderinger utarbeidet av uavhengige tekniske miljøer. Verdi knyttet til nasjonaleiendom og kulturminner, samt kunst og bøker er i utgangspunktet ikke inkludert i åpningsbalansen. Slike eiendeler er inkludert i den grad det foreligger en reell bruksverdi for virksomheten. Finansieringen av varige driftsmidler, som er inkludert i åpningsbalansen for første gang, er klassifisert som en langsiktig forpliktelse. Denne forpliktelsen løses opp i takt med avskrivningen på de anleggsmidler som finansieringen dekker.

For omløpsmidler, kortsiktig gjeld samt eventuelle øvrige forpliktelser som inkluderes i åpningsbalansen, er virkelig verdi benyttet som grunnlag for verdifastsettelsen.

Immaterielle eiendeler

Eksternt innkjøpte immaterielle eiendeler er vurdert til anskaffelseskost og avskrives over driftsmidlets forventede levetid, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Immaterielle eiendeler er balanseført med motpost *Forpliktelser knyttet til anleggsmidler*.

Forpliktelsen som etableres på investeringsstidspunktet oppløses i takt med avskrivningene og utligner dermed resultatvirkningen av avskrivningene.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det er foretatt nedskrivning for påregnelig ukurans.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap er gjort på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg er det for kundefordringer gjort en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Internhandel

Alle vesentlige interne transaksjoner og mellomværender innen virksomheten er eliminert i regnskapet.

Pensjoner

De ansatte er tilknyttet Statens Pensjonskasse (SPK). Det er lagt til grunn en forenklet regnskapsmessig tilnærming, og det er ikke foretatt beregning eller avsetning for eventuell over- eller underdekning i pensjonsordningen. Årets pensjonskostnad tilsvarer årlig premie til SPK.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert etter kursen ved regnskapsårets slutt.

Virksomhetskapital

Universiteter og høyskoler kan bare opptjene virksomhetskapital innenfor sin oppdragsvirksomhet. Deler av de midlene som opptjenes innenfor oppdragsvirksomhet kan føres tilbake til og inngå i virksomhetens tilgjengelige midler til dekning av drift, anskaffelser eller andre forhold innenfor formålet til institusjonen. Midler som gjennom interne disponeringer er øremerket slike formål, er klassifisert som virksomhetskapital ved enhetene.

Kontantstrøm

Kontantstrømpoppstillingen er utarbeidet etter den direkte metode tilpasset statlige virksomheter.

Kontoplan

Standard kontoplan og Kunnskapsdepartementets anbefalte føringskontoplan for virksomheter i universitets- og høyskolesektoren er lagt til grunn.

Selvassurandørprinsipp

Staten er selvassurandør. Det er følgende ikke inkludert poster i balanse eller resultatregnskap som søker å reflektere alternative netto forsikringskostnader eller forpliktelser.

Statens konsernkontoordning

Statlige virksomheter omfattes av statens konsernkontoordning. Konsernkontoordningen innebærer at alle bankinnskudd/utbetalinger daglig gjøres opp mot virksomhetens oppgjørskontoer i Norges Bank. Bankkonti utenfor konsernkontoordningen er presentert på linjen Andre bankinnskudd i avsnitt IV i balanseoppstillingen.

Resultatregnskap

Virksomhet: UIT Norges arktiske universitet

Org.nr: 970422528

Tall i 1000 kroner

	Note	30.04.2017	30.04.2016	31.12.2016
Driftsinntekter				
Inntekt fra bevilgninger	1	1 095 814	1 022 422	2 946 359
Inntekt fra gebyrer	1	0	0	0
Inntekt fra tilskudd og overføringer	1	176 899	190 449	615 540
Salgs- og leieinntekter	1	22 499	14 965	78 487
Andre driftsinntekter	1	9 508	14 946	40 023
Sum driftsinntekter		1 304 719	1 242 782	3 680 409
Driftskostnader				
Lønnskostnader	2	846 872	826 506	2 391 289
Varekostnader		585	576	1 808
Kostnadsførte investeringer og påkostninger	4,5	0	0	0
Avskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4,5	70 042	66 512	200 341
Nedskrivninger av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4,5	0	0	0
Andre driftskostnader	3	342 311	349 336	1 003 805
Sum driftskostnader		1 259 809	1 242 930	3 597 242
Driftsresultat		44 911	-147	83 167
Finansinntekter og finanskostnader				
Finansinntekter	6	603	305	686
Finanskostnader	6	262	311	816
Sum finansinntekter og finanskostnader		341	-6	-130
Resultat av periodens aktiviteter		45 252	-153	83 036
Avregninger og disponeringer				
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)	7	0	0	0
Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	15	-45 251	201	-82 456
Disponering av periodens resultat (til virksomhetskapital)	8	-1	-47	-580
Sum avregninger og disponeringer		-45 252	153	-83 036
Innkrevningsvirksomhet og andre overføringer til staten				
Avgifter og gebyrer direkte til statskassen	9	0	0	0
Avregning med statskassen innkrevningsvirksomhet	9	0	0	0
Sum innkrevningsvirksomhet og andre overføringer til staten		0	0	0
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten				
Avregning med statskassen tilskuddsforvaltning	10	0	0	0
Utbetalinger av tilskudd til andre	10	0	0	0
Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten		0	0	0

Balanse

Virksomhet: UIT Norges arktiske universitet

Tall i 1000 kroner

	Note	30.04.2017	31.12.2016
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
I Immaterielle eiendeler			
Forskning og utvikling	4	0	0
Programvare og lignende rettigheter	4	2 206	2 394
Immaterielle eiendeler under utførelse	4		
<i>Sum immaterielle eiendeler</i>		2 206	2 394
II Varige driftsmidler			
Bygninger, tomter og annen fast eiendom	5	2 602 259	2 629 156
Maskiner og transportmidler	5	84 397	86 508
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	5	375 579	374 206
Anlegg under utførelse	5	367 416,278	309 980
Infrastruktureiendeler	5	26 491	27 010
<i>Sum varige driftsmidler</i>		3 456 142	3 426 860
III Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	11	29 295	28 543
Obligasjoner		0	0
Andre fordringer		0	0
<i>Sum finansielle anleggsmidler</i>		29 295	28 543
Sum anleggsmidler		3 487 643	3 457 797
B. Omløpsmidler			
I Beholdninger av varer og driftsmateriell			
Beholdninger av varer og driftsmateriell	12	4 603	3 371
<i>Sum beholdning av varer og driftsmateriell</i>		4 603	3 371
II Fordringer			
Kundefordringer	13	45 123	65 917
Andre fordringer	14	47 710	47 838
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	16	945	1 701
<i>Sum fordringer</i>		93 778	115 456
III Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd på konsernkonto i Norges Bank	17	1 061 233	952 789
Andre bankinnskudd	17	23 931	23 931
Kontanter og lignende	17	27	27
<i>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</i>		1 085 192	976 747
Sum omløpsmidler		1 183 573	1 095 574

Sum eiendeler		4 671 217	4 553 371

Balanse

Virksomhet: UiT Norges arktiske universitet

Tall i 1000 kroner

	Note	30.04.2017	31.12.2016
STATENS KAPITAL OG GJELD			
C. Statens kapital			
I Innskutt virksomhetskapital			
Innskutt virksomhetskapital	8	2 770	3 018
Opptjent virksomhetskapital	8	68 763	68 514
Sum virksomhetskapital		71 534	71 533
II Avregninger			
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)		0	0
Avregnet bevilgningsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	15 I	406 434	361 183
Sum avregninger		406 434	361 183
III Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler			
Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler	4, 5	3 458 348	3 429 254
Sum statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler		3 458 348	3 429 254
IV Statens finansiering av særskilte tiltak			
Statens finansiering av særskilte tiltak med utsatt inntektsføring	15 III	28 576	0
Sum statens finansiering av særskilte tiltak		28 576	0
Sum statens kapital		3 936 316	3 861 970
D. Gjeld			
I Avsetning for langsiktige forpliktelser			
Avsetninger langsiktige forpliktelser		0,0000	0,0000
Sum avsetning for langsiktige forpliktelser		0	0
II Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		0	0
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
III Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		143 706	175 530
Skyldig skattetrekk		117 761	86 804
Skyldige offentlige avgifter		49 641	44 383
Avsatte feriepenger		292 405	215 002
Ikke inntektsført bevilgning, tilskudd og overføringer (nettobudsjetterte)	15 II	55 874	56 052
Mottatt forskuddsbetaling	16	14 708	12 961
Annen kortsiktig gjeld	18, 20	32 230	100 668
Sum kortsiktig gjeld		706 325	691 401
Sum gjeld		706 325	691 401
Sum statens kapital og gjeld		4 671 217	4 553 371

Kontantstrømoppstilling for nettobudsjetterte virksomheter (direkte modell)

Tall i 1000 kroner	Note	30.04.2017	31.12.2016	Budsjett 2017 T1
Kontantstrømmer fra driftsaktiviteter				
Innbetalinger				
innbetalinger av bevilgning (nettobudsjetterte)		1 164 458	3 024 849	3 322 000
innbetalinger av skatter, avgifter og gebyrer til statskassen		0	0	0
innbetalinger fra salg av varer og tjenester		50 346	112 631	250 000
innbetalinger av avgifter, gebyrer og lisenser		0	0	0
innbetalinger av tilskudd og overføringer ¹⁾		189 135	645 332	0
innbetaling av refusjoner		21 565	85 634	50 000
andre innbetalinger ²⁾		63 001	2 305	100 000
Sum innbetalinger		1 488 506	3 870 752	3 722 000
Utbetalinger				
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader		796 716	2 439 660	2 600 000
utbetalinger for kjøp av varer og tjenester		381 231	974 678	710 000
utbetalinger av skatter og offentlige avgifter		53 143	319	125 000
utbetalinger og overføringer til andre statsetater		12 415	71 977	0
utbetalinger og overføringer til andre virksomheter (-)		10 975	23 221	25 000
andre utbetalinger		35 405	17 796	45 000
Sum utbetalinger		1 289 885	3 527 651	3 505 000
Netto kontantstrøm fra driftsaktiviteter*		198 621	343 100	217 000
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter				
innbetalinger ved salg av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler (+)		11	5 296	6 000
utbetalinger ved kjøp av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler (-)		-99 136	-256 882	-270 000
innbetalinger ved salg av aksjer og andeler (+)		8 948	31 833	35 000
utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler (-)		0	0	0
innbetalinger ved salg av obligasjoner og andre fordringer (+)		0	0	0
utbetalinger ved kjøp av obligasjoner og andre fordringer (-)		0	0	0
innbetalinger av utbytte (+)		0	0	0
innbetalinger av renter (+)		0	0	0
utbetalinger av renter (-)		0	0	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-90 177	-219 753	-229 000
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter				
innbetalinger av virksomhetskapital (+)		0	0	0
tilbakebetalinger av virksomhetskapital (-)		0	0	0
utbetalinger av utbytte til statskassen (-)		0	0	0
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		0	0	0
Kontantstrømmer knyttet til overføringer³⁾				
innbetalinger fra statskassen til tilskudd til andre (+)		0	0	0
utbetalinger og overføringer til andre virksomheter (-)		0	0	0
Netto kontantstrøm knyttet til overføringer		0	0	0
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter (+/-)				
		0	0	0
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter (+/-)		108 444	123 347	-12 000
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse		976 747	853 400	800 000
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt		1 085 192	976 747	788 000

*** Avstemming**

	Note	30.04.2017	31.12.2016
resultat av periodens aktiviteter		1	580
avregning av bevilgningsfinansiert aktivitet	15	45 251	89 431
bokført verdi avhendede anleggsmidler		0	1 273
ordinære avskrivninger		70 042	200 341
nedskrivning av anleggsmidler		0	0
netto avregninger		0	0
inntekt fra bevilgning (gjelder vanligvis bruttobudsjetterte virksomheter)		0	0
arbeidsgiveravgift/gruppeliv ført på kap. 5700/5309		0	0
avsetning utsatte inntekter (tilgang anleggsmidler)		-99 136	-256 882
resultatandel i datterselskap		-1 000	0
resultatandel tilknyttet selskap		0	0
endring i ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler		29 094	55 268
endring i varelager		-1 233	552
endring i kundefordringer		20 794	15 806
endring i ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag		26 758	-50 641
endring i ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger		1 640	8 457
endring i leverandørgjeld		-31 824	11 237
effekt av valutakursendringer		0	0
inntekter til pensjoner (kalkulatoriske)		0	0
pensjonskostnader (kalkulatoriske)		0	0
poster klassifisert som investerings- og finansieringsaktiviteter		90 177	219 753
korrigering av avsetning for feriepenger når ansatte går over i annen statsstilling		0	0
endring i andre tidsavgrensningsposter		48 057	47 926
Netto kontantstrøm fra driftsaktiviteter*		198 621	343 100

1) Regnskapslinjen gjelder tilskudd og overføringer som er en del av driftsinntektene til institusjonen og som kommer fra statlige etater eller virksomheter som skal tilsvarende.

2) Regnskapslinjen gjelder innbetalinger som er en del av driftsinntektene og som etter sin art ikke skal føres på de øvrige linjene i avsnittet.

3) Avsnittet omfatter innbetalinger fra statskassen som gjelder tilskuddsforvaltning (bevilgninger over 70-poster) og utbetalinger til tilskuddsmottakere.

Oppstilling av bevilgningsrapportering for 2016 for nettobudsjetterte virksomheter

Del I

Tall i 1000 kroner

Beholdninger på konti i kapitalregnskapet						
Konto	Tekst	Note	30.04.2017	31.12.2016	Ending	Referanse
6001/8202xx	Oppgjørskonto i Norges Bank	17	1 061 233	952 789	108 444	BRI.011
628002	Leieboerinnskudd	11	3 018	3 758	-740	BRI.012
6402xx/8102xx	Gaver og gaveforsterkninger		23 931	23 931	0	BRI.015

DEL II

Beholdninger rapportert i likvidrapport ¹⁾				Note	Regnskap 31.08.2016
Oppgjørskonto i Norges Bank					
Inngående saldo på oppgjørskonto i Norges Bank			17		952 789 BR11.001
Endringer i perioden (+/-)					108 444 BR11.002
Sum utgående saldo oppgjørskonto i Norges Bank			17		1 061 233 BR11.1
Øvrige bankkonti Norges Bank ²⁾					
Inngående saldo på i øvrige bankkonti i Norges Bank			17		23 931 BR11.021
Endringer i perioden (+/-)					0 BR11.022
Sum utgående saldo øvrige bankkonti i Norges Bank			17		23 931 BR11.2

Del III

Samlet utbetaling i henhold til tildelingsbrev					Samlet utbetaling	
Utgiftskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst			
260	Universiteter og høyskoler	50	Statlige universiteter og høyskoler		1 134 692	BR111.011
280	Felles enheter	01	Driftsutgifter		400	BR111.012
280	Felles enheter	21	Spesielle driftsutgifter		0	BR111.013
280	Felles enheter	50	Senter for internasjonalisering av utdanning		0	BR111.014
280	Felles enheter	51	Drift av nasjonale fellesoppgaver		25 311	BR111.015
	Felles utgifter for universiteter og høyskoler	01	Driftsutgifter, kan nyttes under post 70			BR111.016
281	Felles utgifter for universiteter og høyskoler	45	Større utstyrsanskaffelser, kan overføres		0	BR111.017
281	og høyskoler		Større utstyrsanskaffelser, kan overføres			
Sum på kapitler og poster under programkategori 07.60 Høyere utdanning og fagskoler					1 160 403	BR111.01
470	Fri rettshjelp	72	Tilskudd til spesielle rettshjelpstiltak		1 314	BR111.021
561	Tilskudd til samiske formål	51	Divvun		0	BR111.021
Sum utbetalinger på andre kapitler og poster i statsbudsjettet					1 314	BR111.02
Sum utbetalinger i alt					1 161 717	BR111.1

1) Dersom virksomheten disponerer flere oppgjørskontoer i Norges Bank enn den ordinære driftskontoen, skal også disse beholdningen spesifiseres med inngående saldo, ending i perioden og utgående saldo. Slike beholdninger skal også inngå i oversikten over beholdninger rapportert til kapitalregnskapet. Vesentlige beløp spesifiseres særskilt nedenfor.

2) Oversikten skal omfatte andre konti som virksomheten har i Norges Bank. Som eksempel nevnes gavekonti.

3) Gjelder bare Universitetet i Oslo

Virksomhet: Universitetet i Tromsø

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter

30.04.2017 30.04.2016 Budsjett 2017 T1 Referanse

Inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet

Overført bevilgning fra foregående år (bruttobudsjetterte virksomheter)				N1.1
Periodens bevilgning fra Kunnskapsdepartementet *	1 094 942	1 004 940	962 820	N1.2
- brutto benyttet til investeringsformål/varige driftsmidler av periodens bevilgning / driftstilskudd (-)	-99 136	-47 339	-99 136	N1.3
- ubrukt bevilgning til investeringsformål (bruttobudsjetterte virksomheter)	0	0	0	N1.4
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger) (+)	70 042	66 512	70 042	N1.5
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (nedskrivninger) (+)	0	0	0	N1.5A
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhørende anleggsmidler (+)	0	0	0	N1.6
+ inntekt til pensjoner (gjelder virksomheter som er med i sentral ordning)	0	0	0	N1.7
- utbetaling av tilskudd til andre (-)	-10 975	-20 332	-12 610	N1.8
Andre poster som vedrører bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet ¹⁾	37 390	16 647	24 542	N1.9
Sum inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet	1 092 263	1 020 428	945 658	N1.10

Tilskudd og overføringer fra andre departement

Periodens tilskudd/overføring fra andre departement ¹⁾	3 551	3 603	3 768	N1.11A
- brutto benyttet til investeringsformål/ varige driftsmidler av periodens bevilgning/ driftstilskudd	0	0	0	N1.12
- ubrukt bevilgning til investeringsformål (bruttobudsjetterte virksomheter)				N1.13
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger) (+)	0	0	0	N1.14
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (nedskrivninger) (+)	0	0	0	N1.14A
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhørende anleggsmidler (+)	0	0	0	N1.15
+ inntekt til pensjoner (gjelder virksomheter som er med i sentral ordning)				N1.16
- utbetaling av tilskudd til andre	0	-1 609	0	N1.17
Andre poster som vedrører tilskudd og overføringer fra andre departement (spesifiseres)	0	0	0	N1.18
Sum tilskudd og overføringer fra andre departement	3 551	1 994	3 768	N1.19

1) Vesentlige tilskudd/overføringer skal spesifiseres på egne linjer under oppstillingen.

Sum inntekt fra bevilgninger (linje RE.1 i resultatregnskapet)	1 095 814	1 022 422	949 426	N1.20
---	------------------	------------------	----------------	--------------

Gebyrer og lisenser¹⁾²⁾

Gebyrer	0	0	0	N1.661
Lisenser	0	0	0	N1.662
Sum gebyrer og lisenser (linje RE.2 i resultatregnskapet)	0	0	0	N1.66

1) Vesentlige inntekter av denne typen skal spesifiseres i egne avsnitt under oppstillingen. Dette avsnittet skal bare brukes når gebyrene eller lisensene skal klassifiseres som driftsinntekt til institusjonen. 2) Dersom institusjonen krever inn gebyrer eller mottar midler knyttet til lisenser på vegne av staten og som skal overføres til statskassen, skal slike midler klassifiseres som innkreivingsvirksomhet og presenteres i avsnittet for innkreivingsvirksomhet i resultatregnskapet og spesifiseres i note 9.

Tilskudd og overføringer fra statlige etater¹⁾

Periodens tilskudd/overføring andre statlige etater	81 119	71 971	46 612	N1.21
+ periodens tilskudd fra andre statlige aktører via andre virksomheter	0	0	0	N1.21A
- utbetaling av tilskudd til andre virksomheter (-)	-400	-727	-687	N1.21B
Periodens netto tilskudd fra andre statlige etater	80 720	71 245	45 925	N1.21E
Periodens tilskudd/overføring direkte fra Norges forskningsråd (NFR)	75 773	75 920	76 109	N1.23
+ periodens tilskudd fra NFR via andre virksomheter (+)	11 523	6 302	10 825	N1.23A
- utbetaling av periodens tilskudd/overføring fra NFR til andre (-)	-11 877	-15 885	-13 444	N1.29
Periodens netto tilskudd fra NFR	75 419	66 337	73 490	N1.29A
Andre poster som vedrører tilskudd/overføringer fra andre statlige etater (spesifiseres) ²⁾	0	0	0	N1.30
Sum tilskudd og overføringer fra statlige etater	156 138	137 582	119 415	N1.31

1) Vesentlige bidrag skal spesifiseres i egne avsnitt under oppstillingen. Linjene N1.21 skal bare omfatte tilskudd/overføringer som omfattes av bestemmelsene i rundskriv F-07-13. Midler som benyttes til investeringer, skal behandles etter forpliktelsesmodellen og spesifiseres i KD-avsnittet. Oppdragsinntekter og salgs- og leieinntekter skal spesifiseres i de respektive avsnittene nedenfor.

2) Vesentlige bidrag skal spesifiseres i egne avsnitt under oppstillingen. Linje N1.30 skal omfatte tilskudd/overføringer som ikke omfattes av bestemmelsene i

Tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet¹⁾

Periodens tilskudd/overføring fra regionale forskningsfond (RFF)	332	578	2 163	N1.22A
+ periodens tilskudd fra RFF via andre virksomheter (+)				N1.22B
- utbetaling av tilskudd/overføring fra regionale forskningsfond til andre (-)	-30	0	-130	N1.22C
Periodens netto tilskudd/overføring fra RFF	302	578	2 034	N1.22D
Periodens tilskudd/overføring fra kommunale og fylkeskommunale etater	6 956	10 386	18 148	N1.32A
Periodens tilskudd/overføring fra organisasjoner og stiftelser	-15 766	7 661	9 859	N1.32B
Periodens tilskudd/overføring fra næringsliv og private	4 469	13 066	7 786	N1.32C
Periodens tilskudd/overføring fra andre bidragsytere	4 940	6 408	5 145	N1.32D
- periodens tilskudd/overføring fra diverse bidragsytere til andre virksomheter (-)	-108	-133	-13	N1.32E
Periodens netto tilskudd/overføring fra diverse bidragsytere	490	37 388	40 926	N1.32F
Periodens tilskudd/overføring fra EUs rammeprogram for forskning (FP6, FP7 og Horisont 2020)	3 288	2 100	2 639	N1.35
+ periodens tilskudd/overføring fra EUs rammeprogram for forskning fra andre (+)	3 267	2 574	3 769	N1.35B
- periodens tilskudd/overføring fra EUs rammeprogram for forskning til andre (-)	0	0	0	N1.35A
Periodens netto tilskudd/overføring fra EUs rammeprogram for forskning (FP6, FP7 og Horisont 2020)	6 555	4 674	6 408	N1.35C
Periodens tilskudd/overføring fra EU til undervisning og annet	0	0	0	N1.36

+ periodens tilskudd/overføring fra EU til undervisning og annet fra andre (+)	2 235	3 084	793	N1.36B
- periodens tilskudd/overføring fra EU til undervisning og annet til andre (-)	0	-1 422	0	N1.36A
Periodens netto tilskudd/overføring fra EU til undervisning og annet	2 235	1 662	793	N1.36C
Periodens tilskudd/overføring fra andre bidragsyttere ²⁾				

Sum tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet	9 583	44 302	50 160	N1.38
---	--------------	---------------	---------------	--------------

* Vesentlige bidrag skal spesifiseres på egne linjer eller i egne avsnitt. Midler som benyttes til investeringer skal behandles etter forpliktelsesmodellen og spesifiseres i KD-avsnittet.

2) Gjelder tilskudd/overføringer som ikke omfattes av bestemmelsene i F-07/2013.

Tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger ¹⁾				
Mottatte gaver/gaveforsterkninger i perioden	12 817	7 221	8 492	N1.40
- ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger	-1 640	1 345	0	N1.41
+ utsatt inntekt fra mottatte gaver/gaveforsterkninger	0	0	0	N1.42
Sum tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger	11 177	8 565	8 492	N1.43

1) Vesentlige bidrag skal spesifiseres på egne linjer eller i egne avsnitt under oppstillingen. Midler som benyttes til investeringer skal behandles etter forpliktelsesmodellen og spesifiseres i KD-avsnittet.

Sum tilskudd og overføringer fra andre (linje RE.3 i resultatregnskapet)	176 899	190 449	178 067	N1.44
---	----------------	----------------	----------------	--------------

Oppdragsinntekter, salgs- og leieinntekter

Inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet ¹⁾				
Statlige etater	1 395	931	2 868	N1.49
Kommunale og fylkeskommunale etater	4	83	0	N1.50
Organisasjoner og stiftelser	0	210	0	N1.51
Næringsliv/Privat	845	1 228	604	N1.52
Andre	43	109	445	N1.54
Sum inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet	2 286	2 560	3 918	N1.55

1) Avsnittet skal omfatte oppdragsinntekter som omfattes av bestemmelsene i rundskriv F-07-13.

Andre salgs- og leieinntekter				
Andre leieinntekter	-10	0	3	N1.56
Salgsinntekt forskningsfangst	781	523	0	N1.56
Andre salgsinntekter	16 065	0	-5 796	N1.56
Leieinntekter lokaler og boliger	3 376	4 398	3 015	N1.56
Sum andre salgs- og leieinntekter	20 212	12 405	20 424	N1.59

Sum oppdrags-, salgs- og leieinntekter (linje RE.5 i resultatregnskapet)	22 499	14 965	24 342	N1.60
---	---------------	---------------	---------------	--------------

Andre driftsinntekter				
Gaver som skal inntektsføres	0	0	0	N1.61
Andre driftsrelaterte inntekter	798	1 681	486	N1.62
Øvrige andre inntekter 2		0		N1.62
Øvrige andre inntekter 3	0	0	0	N1.62
Sum andre driftsinntekter (linje RE.6 i resultatregnskapet)	798	1 681	486	N1.65

Gevinst ved salg av eiendom, anlegg, maskiner mv.¹⁾

Salg av eiendom	0	0	0	N1.45
Salg av maskiner, utstyr mv	11	0	0	N1.46
Salg av andre driftsmidler	0	0	0	N1.47
Salg leieboerinnskudd	8 700	13 265	0	N1.47
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner mv. (linje RE.6 i resultatregnskapet)	8 711	13 265	0	N1.48

1) Vesentlige salgstransaksjoner skal kommenteres og det skal angis eventuell øremerking av midlene. Merk at det er den regnskapsmessige gevinst og ikke salgssum som skal spesifiseres under driftsinntekter.

Sum driftsinntekter	1 304 719	1 242 782	1 152 321	N1.67
----------------------------	------------------	------------------	------------------	--------------

Note 8 Innskutt og opptjent virksomhetskaper (nettobudsjetterte virksomheter)

Tall i 1000 kroner

Nettobudsjetterte virksomheter kan ikke etablere virksomhetskaper innenfor den bevilgningsfinansierte og bidragsfinansierte aktiviteten, se note 15. Opptjent virksomhetskaper tilsvarer dermed resultatet fra oppdragsfinansiert aktivitet.

Universitet og høyskoler kan anvende opptjent virksomhetskaper til å finansiere investeringer i randsonevirksomhet. Når virksomhetskaper er anvendt til dette formålet, er den å anse som bundet virksomhetskaper, dvs. den kan ikke anvendes til å dekke eventuelle underskudd innenfor den løpende driften.

Innskutt virksomhetskaper er kapitalene knyttet til aksjer som ble finansiert av bevilgning på 90-post og som derfor tidligere var klassifisert som aksjer i gruppe 1. Disse aksjene føres nå i gruppe 2 og er overført til den enkelte institusjons virksomhetsregnskap. Innskutt virksomhetskaper skal anses som bundet.

<i>Innskutt virksomhetskaper:</i>	<u>Beløp</u>
Innskutt virksomhetskaper 01.01.2017	3 018
Oppskrivning av eierandeler i perioden (+)	0
Nedskrivning av eierandeler i perioden (-)	0
Salg av eierandeler i perioden (-)	-248
Innskutt virksomhetskaper 31.12.2017	2 770
<i>Bunden virksomhetskaper:</i>	
Bunden virksomhetskaper pr. 01.01.2017	25 525
Kjøp av aksjer i perioden	1 000
Salg av aksjer i perioden (-)	0
Oppskrivning av aksjer i perioden	0
Nedskrivning av aksjer i perioden (-)	0
Bunden virksomhetskaper 31.12.2017	26 525
Innskutt og bunden virksomhetskaper 31.12.2017	29 295
<i>Annen opptjent virksomhetskaper:</i>	
Annen opptjent virksomhetskaper 01.01.2017	42 990
Underskudd bevilgningsfinansiert aktivitet belastet annen opptjent virksomhetskaper (-)	0
Overført fra periodens resultat	1
Overført til/fra bunden virksomhetskaper (+/-)	-752
Annen opptjent virksomhetskaper 31.12.2017	42 239
Sum virksomhetskaper 31.12.2017	71 534

Nettobudsjetterte virksomheter kan eventuelt supplere med ytterligere spesifisering og gruppering av opptjent virksomhetskaper på egne linjer under oppstillingen. (Gjelder f. eks. virksomheter som fordeler opptjent virksomhet til underliggende driftsenheter)

Virksomhet:
Note 15 Avregning statlig og bidragsfinansiert aktivitet mv. (nettbudsjetterte virksomheter)

Tall i 1000 kroner

Den andel av bevilgninger og midler som skal behandles tilsvarende som ikke er benyttet ved regnskapsavslutningen, er å anse som en forpliktelse. Det skal spesifiseres hvilke formål bevilgningen forutsettes å dekke i påfølgende termin. Vesentlige poster skal spesifiseres i egne avsnitt under oppstillingen.

Det er foretatt følgende interne avsetninger til de angitte prioriterte oppgaver/formål innenfor bevilgningsfinansiert aktivitet og aktivitet som skal behandles tilsvarende:

Del I: Inntektsførte bevilgninger:	Avsetning pr. 30.04.2017	Overført fra virksomhets- kapital	Avsetning pr. 31.12.2016	Endring i perioden	Referanse
Kunnskapsdepartementet					
Utsatt virksomhet					
Stipendiat- og postdoktorstilling	82 598	0	106 157	-23 559	N15I.011
Annen drift - felles	-32 841	0	-17 816	-15 025	N15I.011
Annen drift - BEA	9 926	0	21 161	-11 235	N15I.011
Annen drift - Helse fak	14 607	0	16 920	-2 313	N15I.011
Annen drift - NTF	46 126	0	26 861	19 265	N15I.011
Annen drift - HSL	16 736	0	12 217	4 518	N15I.011
Annen drift - BFE	32 250	0	40 468	-8 218	N15I.011
Annen drift - Kunst fak	8 371	0	9 342	-971	N15I.011
Annen drift - Jur fak	6 192	0	6 459	-267	N15I.011
Annen drift - IRS	-3 493	0	-2 012	-1 481	N15I.011
Annen drift - IVT	10 998	0	8 642	2 356	N15I.011
Annen drift - TMU	-2 268	0	5 919	-8 187	N15I.011
Annen drift - UB	-63 898	0	-35 016	-28 882	N15I.011
Annen drift - HiH (stedkode 86)	-1 385	0	-660	-725	N15I.011
Andre prioriterte oppgaver - felles	-1 909	0	-25 634	23 725	N15I.011
Andre prioriterte oppgaver - BEA	3 797	0	-6 810	10 606	N15I.011
Andre prioriterte oppgaver - Helsefak	51 774	0	38 145	13 629	N15I.011
Andre prioriterte oppgaver - NTF	7 751	0	7 240	511	N15I.011
Andre prioriterte oppgaver - HSL	62 955	0	65 670	-2 715	N15I.011
Andre prioriterte oppgaver - BFE	1 816	0	1 761	55	N15I.011
Andre prioriterte oppgaver - Kunst fak	11 081	0	8 018	3 063	N15I.011
Andre prioriterte oppgaver - Jur fak	6 870	0	7 042	-172	N15I.011
Andre prioriterte oppgaver - IRS	8 912	0	5 151	3 761	N15I.011
Andre prioriterte oppgaver - IVT	8 453	0	5 840	2 613	N15I.011
Andre prioriterte oppgaver - TMU	9 377	0	6 343	3 034	N15I.011
Andre prioriterte oppgaver - UB	78 853	0	58 214	20 639	N15I.011
Andre prioriterte oppgaver - HiH (stedkode 86)	4 486	0	4 486	0	N15I.011
Andre prioriterte oppgaver ¹⁾	0	0	0	0	N15I.012
SUM utsatt virksomhet	378 132	0	374 107	4 026	N15I.1
Strategiske formål					
SAK-midler	13 985	0	17 784	-3 799	N15I.021
Andre strategiske formål - felles	8 558	0	12 027	-3 470	N15I.021
Andre strategiske formål - BEA	0	0	0	0	N15I.021
Andre strategiske formål - Helsefak	12 758	0	8 954	3 804	N15I.021
Andre strategiske formål - NTF	2 378	0	1 589	789	N15I.021
Andre strategiske formål - HSL	29	0	29	0	N15I.021
Andre strategiske formål - BFE	12 418	0	10 834	1 585	N15I.021
Andre strategiske formål - Kunst fak	1 236	0	1 112	124	N15I.021
Andre strategiske formål - IRS	2 047	0	2 424	-377	N15I.021
Andre strategiske formål - IVT	7 908	0	4 913	2 996	N15I.021
Andre strategiske formål - TMU	763	0	-32	795	N15I.021
Andre strategiske formål - UB		0	0	0	N15I.021
Andre strategiske formål - HiH (stedkode 86)	3 533	0	829	2 704	N15I.021
Andre prioriterte oppgaver ¹⁾	0	0	0	0	N15I.022
SUM strategiske formål	65 613	0	60 463	5 150	N15I.2
Større investeringer					
Investeringer i vedlikehold av bygg	-193 785		-157 406	-36 379	N15I.031
Større investeringer - felles	113 120		58 843	54 277	N15I.031
Større investeringer - Helsefak	15 618		13 529	2 090	N15I.031
Større investeringer - NTF	-5 759	0	-5 250	-509	N15I.031
Større investeringer - Kunst fak	-61	0	-336	275	N15I.031
Større investeringer - IVT fak		0		0	N15I.032

Andre prioriterte oppgaver ¹⁾	0	0	0	0 N15I.032
SUM større investeringer	-70 867	0	-90 621	19 754 N15I.3
Andre avsetninger				
Norgesuniversitetet	16 997	0	815	16 183 N15I.041
Kunst fak	2 703	0	1 602	1 101 N15I.041
Formål 3	0	0	0	0 N15I.041
Andre formål ¹⁾	1 060	0	674	386 N15I.042
SUM andre avsetninger	20 760	0	3 091	17 669 N15I.4
Sum Kunnskapsdepartementet	393 639	0	347 040	46 599 N15I.KD
Andre departementer				
Utsatt virksomhet	6 265	0	7 397	-1 132 N15I.051
Strategiske formål	6 530	0	6 746	-217 N15I.052
Større investeringer	0	0	0	0 N15I.053
Andre avsetninger	0	0	0	0 N15I.054
Sum andre departementer	12 794	0	14 143	-1 348 N15I.5
Sum avsatt andel av bevilgningsfinansiert aktivitet	406 434	0	361 183	45 251 N15I.5A

1) Vesentlig poster spesifiseres i egen oppstilling

Inntektsførte bidrag:

Andre statlige etater				
Utsatt virksomhet	0	0	0	0 N15I.061
Strategiske formål	0	0	0	0 N15I.062
Større investeringer	0	0	0	0 N15I.063
Andre avsetninger	0	0	0	0 N15I.064
Sum andre statlige etater	0	0	0	0 N15I.6
Norges forskningsråd				
Utsatt virksomhet	0	0	0	0 N15I.071
Strategiske formål	0	0	0	0 N15I.072
Større investeringer	0	0	0	0 N15I.073
Andre avsetninger	0	0	0	0 N15I.074
Sum Norges forskningsråd	0	0	0	0 N15I.7
Regionale forskningsfond				
Utsatt virksomhet	0	0	0	0 N15I.081
Strategiske formål	0	0	0	0 N15I.082
Større investeringer	0	0	0	0 N15I.083

<i>Andre avsetninger</i>	0	0	0	0 N15I.084
Sum regionale forskningsfond	0	0	0	0 N15I.8
Andre bidragsytere³⁾				
<i>Utsatt virksomhet</i>	0	0	0	0 N15I.091
<i>Strategiske formål</i>	0	0	0	0 N15I.092
<i>Større investeringer</i>	0	0	0	0 N15I.093
<i>Andre avsetninger</i>	0	0	0	0 N15I.094
Sum andre bidragsytere	0	0	0	0 N15I.9
Direkte posterte statsinterne feriepengeforpliktelser, inkl. arbeidsgiveravgift (underkonto 2168)	0		0	0 N15I.FPF
Sum avsatt andel av tilskudd til statlig og bidragsfinansiert aktivitet	406 434	0	361 183	45 251 N15I.10
Korreksjon for feriepengeforpliktelser				0 N15I.10A
Tilført fra annen opptjent virksomhetskapi tal, se note 8				0 N15I.10B
Resultatført endring av avsatt andel av tilskudd til bidrags- og bevilgningsfinansiert aktivitet				45 251 N15I.11

Note 15 Avregning statlig og bidragsfinansiert aktivitet mv. (nettobudsjetterte virksomheter), forts

Del II: Ikke inntektsførte tilskudd, bidrag og gaver:⁴⁾

	Avsetning pr. 30.04.2017	Avsetning pr. 31.12.2016	Endring i perioden	Referanse
Andre statlige etater (unntatt NFR)				
Utsatt virksomhet	40 543	86 951	-46 408	N15II.061
Tiltak/oppgave/formål	0	0	0	N15II.061
Tiltak/oppgave/formål ⁶⁾	0	0	0	N15II.061
Sum andre statlige etater	40 543	86 951	-46 408	N15II.6
Norges forskningsråd				
Utsatt virksomhet	-21 165	-39 391	18 226	N15II.031
Tiltak/oppgave/formål	0	0	0	N15II.031
Tiltak/oppgave/formål ⁶⁾	0	0	0	N15II.031
Sum Norges forskningsråd	-21 165	-39 391	18 226	N15II.3
Regionale forskningsfond				
Utsatt virksomhet	-2 831	-3 417	587	N15II.041
Tiltak/oppgave/formål	0	0	0	N15II.041
Tiltak/oppgave/formål ⁶⁾	0	0	0	N15II.041
Sum regionale forskningsfond	-2 831	-3 417	587	N15II.4
Andre bidragsytere³⁾				
Kommunale og fylkeskommunale etater	-20 925	-29 858	8 932	N15II.051A
Organisasjoner og stiftelser	3 187	-16 670	19 857	N15II.051B
Næringsliv og private bidragsytere	29 162	30 379	-1 217	N15II.051C
Øvrige andre bidragsytere	1 311	1 264	47	N15II.051D
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	1 734	2 435	-701	N15II.051E
EU tilskudd/tildeling til undervisning og andre formål	-5 736	-4 596	-1 140	N15II.051F
Sum andre bidrag¹⁾	8 733	-17 045	25 778	N15II.051G
Andre tilskudd og overføringer ²⁾	0	0	0	N15II.052
Sum andre bidrag, tilskudd og overføringer	8 733	-17 045	25 778	N15II.5
Sum ikke inntektsførte tilskudd og bidrag	25 279	27 097	-1 818	N15II.BBa
Gaver og gaveforsterkninger				
Gaver	21 980	20 879	1 100	N15II.071
Gaveforsterkning	8 615	8 076	540	N15II.071
Tiltak/oppgave/formål/giver ⁵⁾	0	0	0	N15II.071
Sum gaver og gaveforsterkninger	30 595	28 955	1 640	N15II.7
Sum ikke inntektsførte tilskudd, bidrag og gaver mv	55 874	56 052	-178	N15II.BBGa

Del III: Ikke inntektsførte bevilgninger til særskilte tiltak⁷⁾ med utsatt inntektsføring

	Forpliktelse pr. 30.04.2017	Forpliktelse pr. 31.12.2016	Endring i perioden	Referanse
Kunnskapsdepartementet				
Rammeplaner for grunnskolelærerutd.	2 000	0		N15III.01
Oppgradering Realfagbygget	25 000	0		N15III.01
Rekruttering lærerutd.	1 250	0		N15III.01
MOOC	400	0		N15III.01
SAKS midler til sammenslåingsprosessen	11 500	0		N15III.01
Periodisering KD-øremærket	12 262	0		N15III.01
Periodisering KD	-21 899	0		N15III.01
Tiltak/oppgave/formål				N15III.01
Sum Kunnskapsdepartementet	30 513	0	0	N15III.1
Andre departementer				
Periodisering andre departement	-1 937	0		N15III.02
Tiltak/oppgave/formål				N15III.02
Tiltak/oppgave/formål				N15III.02
Sum andre departementer	-1 937	0	0	N15III.2
Sum ikke inntektsførte bevilgninger til særskilte tiltak	28 576	0	0	N15III.BST

- 1) Skal bare omfatte prosjekter som tilfredsstiller kravene til bidragsfinansiert aktivitet i rundskriv F-07/13.
- 2) Gjelder bidrag, tilskudd og overføringer som ikke tilfredsstiller kravene i rundskriv F-07/13.
- 3) I avsnittet "Andre bidragsytere" skal vesentlige poster spesifiseres etter bidragsyter i kategoriene "Utsatt virksomhet", "strategiske formål", "Større investeringer" og eventuelt "Andre avsetninger", jf. oppstillingen i avsnittet for NFR.
- 4) Avsnittet "Ikke inntektsførte tilskudd, bidrag og gaver" i del II skal presentere ikke inntektsførte tilskudd, overføringer samt bidrag og gaver fra statlige etater og andre bidragsytere. Ikke inntektsførte bevilgninger skal spesifiseres i notens del III.
- 5) og 6) Vesentlige poster spesifiseres i egne avsnitt under oppstillingen.
- 7) Del III gjelder spesielle bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet og bevilgninger fra andre departementer som skal behandles tilsvarende. Større bevilgningsfinansierte tiltak med utsatt inntektsføring og bevilgningsfinansierte tiltak hvor det kan dokumenteres at midlene er forutsatt brukt i påfølgende termin eller senere fra bevilgende myndighets side, skal spesifiseres i denne delen. Denne delen skal også brukes til periodiseringer i delårsregnskapene. Periodiseringer bør ved behov angis på egen linje.

Generelle merknader:

I avsnittet "Inntektsførte bevilgninger og bidrag" skal de prioriterte oppgavene grupperes i kategorier som vist under den delen av noten som spesifiserer avsetningene under Kunnskapsdepartementet. Avsnittene gjelder tiltak som skal dekkes av den løpende driftsbevilgningen. I avsnittet "Utsatt virksomhet" skal institusjonene føre opp tildelinger til planlagt virksomhet som ikke ble gjennomført i perioden. I avsnittet "Strategiske formål" skal institusjonene føre opp avsetninger til tiltak som i henhold til institusjonens strategiske plan eller annet planverk er forutsatt gjennomført i senere perioder og som ikke er dekket gjennom bevilgninger i de terminer tiltakene planlegges gjennomført. I avsnittet "Større investeringer" skal institusjonene føre opp avsetninger til investeringer med dekning over den løpende driftsbevilgningen som er forutsatt gjennomført i senere perioder og som ikke er dekket gjennom bevilgninger i de terminer investeringene er planlagt gjennomført. I avsnittet "Andre avsetninger" skal institusjonene føre opp avsetninger uten spesifisert formål eller formål som ikke hører inn under de tre kategoriene som er omtalt ovenfor.

I notens del II er linjene som gjelder ikke inntektsførte bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet og bevilgninger fra andre departementer som skal behandles tilsvarende, flyttet til notens del III. Større bevilgningsfinansierte tiltak med utsatt inntektsføring og bevilgningsfinansierte prosjekter hvor det kan dokumenteres at midlene er forutsatt brukt i påfølgende termin eller senere fra bevilgende myndighets side, skal etter dette spesifiseres i notens del III.

Virksomhet:

Note 16 Opptjente, ikke fakturerte inntekter/Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter

Tall i 1000 kroner

DEL I

<i>Opptjente, ikke fakturerte inntekter</i>	30.04.2017	30.04.2016 Referanse
Oppdragsfinansiert aktivitet - statlige etater ¹⁾	154	537 N16.010A
Oppdragsfinansiert aktivitet - kommunale og fylkeskommunale etater ¹⁾	123	323 N16.010B
Oppdragsfinansiert aktivitet - organisasjoner og stiftelser ¹⁾	0	26 N16.010C
Oppdragsfinansiert aktivitet - næringsliv/private ¹⁾	668	483 N16.010D
Oppdragsfinansiert aktivitet - andre ¹⁾	0	0 N16.010E
Andre prosjekter ²⁾	0	0 N16.011
Sum fordringer	945	1 368 N16.1

DEL II

<i>Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter</i>	30.04.2017	30.04.2016 Referanse
Oppdragsfinansiert aktivitet - statlige etater ¹⁾	5 837	5 713 N16.021A
Oppdragsfinansiert aktivitet - kommunale og fylkeskommunale etater ¹⁾	109	0 N16.021B
Oppdragsfinansiert aktivitet - organisasjoner og stiftelser ¹⁾	0	80 N16.021C
Oppdragsfinansiert aktivitet - næringsliv/private ¹⁾	3 355	4 670 N16.021D
Oppdragsfinansiert aktivitet - andre ¹⁾	5 407	3 681 N16.021E
Andre prosjekter ²⁾	0	0 N16.022
Sum gjeld	14 708	14 145 N16.2

Prosjektene spesifiseres etter sin art.

1) Gjelder aktivitet som faller inn under bestemmelsene i F-07-13. Vesentlige poster spesifiseres i egne avsnitt under oppstillingen.

2) Gjelder aktivitet som ikke tilfredsstiller kravene i F-07-13. Vesentlige poster spesifiseres i egne avsnitt under oppstillingen.

Note 31 Resultat - Budsjettoppfølgingsrapport

Tall i 1000 kroner

	Budsjett pr: 30.04.2017	Regnskap pr: 30.04.2017	Avvik budsjett/ regnskap pr: 30.04.2017	Regnskap pr: 30.04.2016
Driftsinntekter				
Inntekt fra bevilgninger	949 426	1 095 814	-146 388	1 022 422
Inntekt fra gebyrer	0	0	0	0
Inntekt fra tilskudd og overføringer	183 766	176 899	6 867	190 449
Salgs- og leieinntekter	24 342	22 499	1 843	14 965
Andre driftsinntekter	486	9 508	-9 023	14 946
Sum driftsinntekter	1 158 019	1 304 719	-146 700	1 242 782
Driftskostnader				
Lønn og sosiale kostnader	777 059	846 872	-69 813	826 506
Varekostnader	624	585	39	576
Kostnadsførte investeringer og påkostninger	0	0	0	0
Avskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	70 231	70 042	189	66 512
Nedskrivninger av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	0	0	0	0
Andre driftskostnader	425 910	342 311	83 599	349 336
Sum driftskostnader	1 273 824	1 259 809	14 015	1 242 930
Driftsresultat	-115 804	44 911	-160 715	-147
Finansinntekter og finanskostnader				
Finansinntekter	0	603	-603	305
Finanskostnader	0	262	-262	311
Sum finansinntekter og finanskostnader	0	341	-341	-6
Resultat av periodens aktiviteter	-115 804	45 252	-161 056	-153
Avregninger				
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)	0	0	0	0
Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	0	-45 251	45 251	201
Tilført annen opptjent virksomhetskapi tal	0	-1	0	-47
Sum avregninger	0	-45 252	45 251	153
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten				
Inntekter av avgifter og gebyrer direkte til statskassen	0	0	0	0
Avregning med statskassen innkrevingsvirksomhet	0	0	0	0
Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten	0	0	0	0
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten				
Avregning med statskassen tilskuddsforvaltning	0	0	0	0
Utbetalinger av tilskudd til andre	0	0	0	0
Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten	0	0	0	0