

Regnskap pr 2.tertial 2017 Universitetet i Tromsø - Ledelseskommentarer

Virksomhetens formål:

Virksomheten ved UIT Norges arktiske universitet skal være forankret i både grunnforskning, praksisnær profesjonsforskning, faglig og kunstnerisk utviklingsarbeid, forskningsformidling, disiplinært forankret utdanning og profesjonsutdanning. Med dette mangfoldet som utgangspunkt ønsker universitetet å skape nye og spennende løsninger innenfor forskning, utdanning og formidling. Universitetet har også et særskilt ansvar for å bygge opp, drive og vedlikeholde Tromsø museum med vitenskapelige samlinger og utstillinger for publikum.

UIT skal være en pådriver og ressurs for den videre utviklingen i Nord-Norge og har tatt mål av seg til å bli en tydelig regional aktør og samarbeidspartner for offentlig virksomhet og privat næringsliv.

Bekreftelse på regnskapsavleggelse:

Universitetets regnskap pr 31.8.2017 er avlagt i samsvar med reglene i statlige regnskapsstandarder med tilpasninger gjeldende for nettobudsjetterte virksomheter, og regnskapet gir et dekkende bilde av universitets økonomiske virksomhet. Riksrevisjonen er universitetets revisor og foretar revisjonen av institusjonens regnskap.

Vesentlige endringer i resultat- og balanseposter sammenlignet med tidligere regnskap:

Regnskapet pr 2.tertial viser et mindreforbruk tilsvarende 37 mill NOK. Dette skyldes hovedsakelig ubrukte midler til prioriterte formål som ikke har kommet i gang på enhetene (utsatt virksomhet), og er nærmere redegjort for i avsnittet under.

Utvikling i avsetninger, jf. note 15 i regnskapet:

Avsatt andel av tilskudd fra statlig og bidragsfinansiert virksomhet viser pr. 31.8 totalt 413 mill. kr, og hvor det meste av disse er avsetninger i bevilgning fra Kunnskapsdepartementet. Av disse utgjør avsetninger fra andre departementer 15 mill kr.

Innenfor rammen av avsetninger fra Kunnskapsdepartementet er midler til «Utsatt virksomhet» størst med et nivå tilsvarende 470 mill kr. Avsetninger til «Strategiske formål» er på 71 mill kr og «Større investeringer» har en negativ avsetning på 156 mill kr. Den negative avsetningen til større investeringer skyldes hovedsakelig UITs pågående arbeid med nye bygg og renovering av bygg i egen regi.

I avsetningene fra Kunnskapsdepartementet inngår ufordelte midler til stipendiat- og postdoc.-stillinger på 65 mill kr, ufordelte SAKS-midler fra 2017 (11,5 mill kr) og ubrukte SAKS-midler fra tidligere år (12,2 mill kr), utstyrsmidler til nytt MH II (19 mill kr fra 2016 som ikke er ført i

balansen, jf nye regler for regnskapsføring fra departementet), ubrukt bevilgning fra Norgesuniversitetet (14 mill kr) og tillegg overførte midler fra UITs virksomhetskaper til bevilgningsøkonomien (15,7 mill kr).

Midler fra Norges Forskningsråd (NFR) viser en negativ avsetning på om lag 29 mill. kr, og er en reduksjon med tilnærme 10 mill. kr sammenlignet med årsskiftet 2016. Tallene kan inneholde ubalanse mellom forbruk og utbetalingsrater på NFR-prosjekter og manglende kostnadsføring mellom bevilgning og NFR-prosjekter. Avsetninger fra andre statlige etater, regionale forskningsfond og andre bidragsytere er på totalt 68 mill kr.

Virksomhetskaper:

Universitetets samlede virksomhetskaper utgjør 57 mill kr, inklusiv innskutt kapital på 3 mill kr. Resten er opptjent og bunden virksomhetskaper. Bunden virksomhetskaper er på 26,5 mill kr og består hovedsakelig av aksjer i eksterne selskaper, og hvor aksjer i NORUT alene utgjør 21 mill kr. Opptjent virksomhetskaper er på 31,8 på 27,5 mill kr, og består hovedsakelig av akkumulert overskudd på oppdragsfinansiert aktivitet, salg av aksjer og annen eiendom. Endring i perioden er overføring av virksomhetskaper til bevilgningsøkonomi tilsvarende 15,7 mill kr og overskudd på oppdragsaktivitet tilsvarende 0,175 mill kr.

Avvik resultatbudsjett og resultatregnskap:

På inntektssiden er det totale budsjettavviket på 60,7 mill. kroner, et avvik tilsvarende 2,5%. I hovedsak knytter dette seg til manglende budsjettering av inntekt fra bevilgning og inntekt fra tilskudd og overføringer. Ingen av avvikene anses som betydelige.

Kostnadssiden viser et budsjettavvik på 57,8 mill. kroner, også tilsvarende 2,5%. Lønn og sosiale kostnader har et merforbruk ifht budsjett på 129 mill. kroner. Dette knytter seg til manglende budsjettering. Andre driftskostnader har et mindreforbruk ifht budsjett på 189 mill. kroner, og skyldes lavere aktivitet enn budsjettet.

Sentrale inntekter og kostnader – utvikling og trender:

Investeringer og bygg:

Besluttet byggeprogram går hovedsakelig i tråd med vedtatte planer, og det nye biologibygget er det neste bygg som forventes ferdigstilt. Arbeidet med nytt MH-bygg (MH II) pågår og nytt museumsbygg og nytt lærerutdanningsbygg er vedtatt oppført i tråd med plan. I tillegg til vedtatte planer for nye bygg/arealer melder det seg ytterligere behov i tilknytning til etablering av nye utdanninger og høyt spesialisert infrastruktur. Her kan nevnes arealer og infrastruktur i tilknytning til medisin- og helsefagutdanningene, nytt forskningsfartøy og luftfartsutdanningen. Når alle nye bygg i fremtiden har kommet i drift, er det forventet at faste årlige kostnader vil øke betraktelig sammenlignet med dagens nivå. Dette vil gi UIT budsjettmessige utfordringer. Det arbeides med estimater på dette slik at det tas høyde for disse kostnadene i fremtidige budsjetter.

I tillegg til bygg og arealer, har universitetet krevende og kostbar infrastruktur som må re-

investeres og vedlikeholdes. Dette gjelder blant annet drift og vedlikehold av båter, fly, simulatorer og annen infrastruktur tilknyttet medisin- og helsefagene, tannlegeutdanningen, ingeniørutdanningene samt øvrig IKT-infrastruktur.

Utvikling i resultatmidler - åpen ramme:

I åpen ramme forventes det en økt uttelling på tilnærmet 50 mill kr for 2018 sammenlignet med 2017-budsjettet. Økningen skyldes hovedsakelig vekst i studiepoeng- og kandidatproduksjonen sammenlignet med 2017-budsjettet, mens uttellingen for uteksaminerte stipendiater er på tilnærmet samme nivå som for foregående periode.

Utvikling i resultatmidler - lukket ramme:

Foreløpige beregninger av uttellingen for UiT i lukket ramme, viser en reduksjon på 7,6 mill kr for 2018 sammenlignet med 2017. Reduksjonen tilskrives lav uttelling på EU- og NFR-insentivene, mens det for publiseringspoeng og øvrig BOA (bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet) er en økning.

Tromsø, 29.september 2017


for Jørgen Fossland
kst. universitetsdirektør

Resultatregnskap

Virksomhet: UiT Norges arktiske universitet

Org.nr: 970422528

Tall i 1000 kroner

	Note	31.08.2017	31.08.2016	31.12.2016
Driftsinntekter				
Inntekt fra bevilgninger	1	1 921 445	1 918 854	2 946 359
Inntekt fra gebyrer	1	0	0	0
Inntekt fra tilskudd og overføringer	1	358 062	381 755	615 540
Salgs- og leieinntekter	1	46 633	39 243	78 487
Andre driftsinntekter	1	10 180	15 283	40 023
Sum driftsinntekter		2 336 321	2 355 135	3 680 409
Driftskostnader				
Lønnskostnader	2	1 513 347	1 485 724	2 391 289
Varekostnader		3 721	1 271	1 808
Kostnadsførte investeringer og påkostninger	4,5	0	0	0
Avskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4,5	137 765	133 228	200 341
Nedskrivninger av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4,5	0	0	0
Andre driftskostnader	3	645 019	643 369	1 003 805
Sum driftskostnader		2 299 852	2 263 591	3 597 242
Driftsresultat		36 469	91 544	83 167
Finansinntekter og finanskostnader				
Finansinntekter	6	915	407	686
Finanskostnader	6	475	562	816
Sum finansinntekter og finanskostnader		440	-155	-130
Resultat av periodens aktiviteter		36 909	91 389	83 036
Avregninger og disponeringer				
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)	7	0	0	0
Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	15	-36 735	-91 383	-82 456
Disponering av periodens resultat (til virksomhetskapi tal)	8	-174	-6	-580
Sum avregninger og disponeringer		-36 909	-91 389	-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

Referanse
RE.1
RE.2
RE.3
RE.5
RE.6
RE.7
RE.8
RE.9
RE.11
RE.12
RE.13
RE.10
RE.14
RE.15
RE.16
RE.17
RE.18
RE.21
RE.22
RE.23
RE.26
RE.24
RE.28
RE.30
RE.31
RE.32
RE.33
RE.34

Balanse

Virksomhet: UiT Norges arktiske universitet

Tall i 1000 kroner

	Note	31.08.2017	31.12.2016	Referanse
EIENDELER				
A. Anleggsmidler				
I Immaterielle eiendeler				
Forskning og utvikling	4	0	0	AI.01
Programvare og lignende rettigheter	4	2 160	2 394	AI.02
Immaterielle eiendeler under utførelse	4			AI.02A
Sum immaterielle eiendeler		2 160	2 394	AI.1
II Varige driftsmidler				
Bygninger, tomter og annen fast eiendom	5	2 573 735	2 629 156	AII.01
Maskiner og transportmidler	5	82 253	86 508	AII.02
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	5	386 976	374 206	AII.03
Anlegg under utførelse	5	402 942,872	309 980	AII.04
Infrastruktureiendeler	5	25 971	27 010	AII.06
Sum varige driftsmidler		3 471 878	3 426 860	AII.1
III Finansielle anleggsmidler				
Investeringer i aksjer og andeler	11	29 295	28 543	AIII.03
Obligasjoner		0	0	AIII.04
Andre fordringer		0	0	AIII.04A
Sum finansielle anleggsmidler		29 295	28 543	AIII.1
Sum anleggsmidler		3 503 334	3 457 797	AIV.1
B. Omløpsmidler				
I Beholdninger av varer og driftsmateriell				
Beholdninger av varer og driftsmateriell	12	4 840	3 371	BI.1
Sum beholdning av varer og driftsmateriell		4 840	3 371	BI.3
II Fordringer				
Kundefordringer	13	58 774	65 917	BII.1
Andre fordringer	14	47 565	47 838	BII.2
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	16	1 228	1 701	BII.3
Sum fordringer		107 567	115 456	BII.4
III Bankinnskudd, kontanter og lignende				
Bankinnskudd på konsernkonto i Norges Bank	17	1 156 977	952 789	BIV.1
Andre bankinnskudd	17	26 521	23 931	BIV.2
Kontanter og lignende	17	19	27	BIV.3
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 183 517	976 747	BIV.4
Sum omløpsmidler		1 295 924	1 095 574	BIV.5
Sum eiendeler		4 799 258	4 553 371	BV.1

Balanse

Virksomhet: UiT Norges arktiske universitet

Tall i 1000 kroner

	Note	31.08.2017	31.12.2016	Referanse
STATENS KAPITAL OG GJELD				
C. Statens kapital				
I Innskutt virksomhetskaper				
Innskutt virksomhetskaper	8	2 770	3 018	CI.01
Opptjent virksomhetskaper	8	53 993	68 514	CI.03
Sum virksomhetskaper		56 763	71 533	CI.1
II Avregninger				
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)		0	0	CII.01
Avregnet bevilgningsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	15 I	412 861	361 183	CII.02
Sum avregninger		412 861	361 183	CII.1
III Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler				
Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler	4, 5	3 474 038	3 429 254	CIII.01
Sum statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler		3 474 038	3 429 254	CIII.1
IV Statens finansiering av særskilte tiltak				
Statens finansiering av særskilte tiltak med utsatt inntektsføring	15 III	179 643	0	CIV.01
Sum statens finansiering av særskilte tiltak		179 643	0	CIV.1
Sum statens kapital		3 943 663	3 861 970	SK.1
D. Gjeld				
I Avsetning for langsiktige forpliktelser				
Avsetninger langsiktige forpliktelser		0	0	DI.01
Sum avsetning for langsiktige forpliktelser		0	0	DI.3
II Annen langsiktig gjeld				
Øvrig langsiktig gjeld		0	0	DII.01
Sum annen langsiktig gjeld		0	0	DII.1
III Kortsiktig gjeld				
Leverandørgjeld		136 545	175 530	DIII.1
Skyldig skattetrekk		130 289	86 804	DIII.2
Skyldige offentlige avgifter		37 335	44 383	DIII.3
Avsatte feriepenger		142 375	215 002	DIII.4
Ikke inntektsført bevilgning, tilskudd og overføringer (nettobudsjetterte)	15 II	176 576	56 052	DIII.05
Mottatt forskuddsbetaling	16	18 176	12 961	DIII.06
Annen kortsiktig gjeld	18, 20	34 656	100 668	DIII.6
Sum kortsiktig gjeld		675 953	691 401	DIII.7
Sum gjeld		675 953	691 401	DV.1
Sum statens kapital og gjeld		4 799 258	4 553 371	SKG.1

Kontantstrømoppstilling for nettobudsjetterte virksomheter (direkte modell)

Tall i 1000 kroner	Note	31.08.2017	31.12.2016	Budsjett 2017 T2
Kontantstrømmer fra driftsaktiviteter				
Innbetalinger				
innbetalinger av bevilgning fra fagdepartementet (nettobudsjetterte)		2 258 870	3 024 849	2 206 039
innbetalinger av bevilgninger fra andre departementer (nettobudsjetterte)		11 572		10 340
innbetalinger av skatter, avgifter og gebyrer til statskassen		0	0	0
innbetalinger fra salg av varer og tjenester		62 147		57 411
innbetalinger av avgifter, gebyrer og lisenser		0	0	0
innbetalinger av tilskudd og overføringer		417 098	645 332	415 233
innbetaling av refusjoner		61 204	85 634	24 301
andre innbetalinger		116 134	2 305	100 000
Sum innbetalinger		2 927 026	3 870 752	2 813 324
Utbetalinger				
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader		1 666 253	2 439 660	1 608 041
utbetalinger for kjøp av varer og tjenester		694 671	974 678	741 388
utbetalinger av skatter og offentlige avgifter		120 651	319	125 000
utbetalinger og overføringer til andre statsetater		47 215	71 977	33 244
utbetalinger og overføringer til andre virksomheter (-)		16 568	23 221	13 510
andre utbetalinger		1 297	17 796	45 000
Sum utbetalinger		2 546 655	3 527 651	2 566 183
Netto kontantstrøm fra driftsaktiviteter*		380 371	343 100	247 141
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter				
innbetalinger ved salg av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler (+)		32	5 296	0
utbetalinger ved kjøp av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler (-)		-182 581	-256 882	-182 581
innbetalinger ved salg av aksjer og andeler (+)		8 948	31 833	0
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		-173 600	-219 753	-182 581
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter				
innbetalinger av virksomhetskaper (+)		0	0	0
tilbakebetalinger av virksomhetskaper (-)		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 (+/-)		206 770	123 347	64 560
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse		976 747	853 400	853 400
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt		1 183 517	976 747	917 960

*** Avstemming**

	Note	31.08.2017	31.12.2016
resultat av periodens aktiviteter		174	580
avregning av bevilgningsfinansiert aktivitet	15	36 735	82 456
bokført verdi avhendede anleggsmidler		32	1 273
ordinære avskrivninger		137 765	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)		-182 581	-256 882
resultatandel i datterselskap		0	0
resultatandel tilknyttet selskap		0	0
endring i ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler		44 784	55 268
endring i varelager		-1 469	552
endring i kundefordringer		7 143	15 806
endring i ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag		305 826	-50 641
endring i ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger		-5 660	8 457
endring i leverandørgjeld		-38 985	11 237
effekt av valutakursendringer		0	0
inntekter til pensjoner (kalkulatoriske)		0	0
pensjonskostnader (kalkulatoriske)		0	0
poster klassifisert som investerings- og finansieringsaktiviteter		173 600	219 753
korrigering av avsetning for feriepenger når ansatte går over i annen statsstilling		0	0
endring i andre tidsavgrensningsposter		-96 993	54 901
Netto kontantstrøm fra driftsaktiviteter*		380 371	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.

	31.08.2017	31.08.2016	Budsjett 2017 T2	Referanse
<i>Inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet</i>				
Overført bevilgning fra foregående år (bruttobudsjetterte virksomheter)				N1.1
Periodens bevilgning fra Kunnskapsdepartementet *	2 193 135	1 979 711	1 980 739	N1.2
- brutto benyttet til investeringsformål/varige driftsmidler av periodens bevilgning / driftstilskudd (-)	-182 581	-118 176	-182 581	N1.3
- ubrukt bevilgning til investeringsformål (bruttobudsjetterte virksomheter)	0	0	0	N1.4
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger) (+)	137 765	133 228	137 765	N1.5
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (nedskrivninger) (+)	32	0	0	N1.5A
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhengende 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 (-)	-15 403	-15 790	-13 510	N1.8
Andre poster som vedrører bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet ¹⁾	-225 354	-75 160	26 368	N1.9
Sum inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet	1 907 594	1 903 813	1 948 781	N1.10

Tilskudd og overføringer fra andre departement

Periodens tilskudd/overføring fra andre departement ¹⁾	15 017	17 555	10 340	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 avhengende anleggsmidler (+)	0	0	0	N1.15
+ inntekt til pensjoner (gjelder virksomheter som er med i sentral ordning)				N1.16
- utbetaling av tilskudd til andre	-1 165	-2 515	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	13 851	15 040	10 340	N1.19

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

Sum inntekt fra bevilgninger (linje RE.1 i resultatregnskapet)	1 921 445	1 918 854	1 959 121	N1.20
<i>Gebyrer og lisenser¹⁾²⁾</i>				
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 for 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	146 506	150 181	100 537	N1.21
+ periodens tilskudd fra andre statlige aktører via andre virksomheter	0	0	0	N1.21A
- utbetaling av tilskudd til andre virksomheter (-)	-1 130	-5 403	-1 650	N1.21B
Periodens netto tilskudd fra andre statlige etater	145 376	144 778	0	N1.21E
Periodens tilskudd/overføring direkte fra Norges forskningsråd (NFR)	157 022	168 565	163 344	N1.23
+ periodens tilskudd fra NFR via andre virksomheter (+)	38 186	13 728	24 964	N1.23A
- utbetaling av periodens tilskudd/overføring fra NFR til andre (-)	-39 647	-36 400	-31 320	N1.29
Periodens netto tilskudd fra NFR	155 561	145 893	0	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	300 937	290 671	255 875	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)	1 526	1 517	5 363	N1.22A
+ periodens tilskudd fra RFF via andre virksomheter (+)				N1.22B
- utbetaling av tilskudd/overføring fra regionale forskningsfond til andre (-)	-30	0	-259	N1.22C
Periodens netto tilskudd/overføring fra RFF	1 496	1 517	5 104	N1.22D
Periodens tilskudd/overføring fra kommunale og fylkeskommunale etater	3 281	14 743	26 287	N1.32A
Periodens tilskudd/overføring fra organisasjoner og stiftelser	-14 672	12 009	19 851	N1.32B
Periodens tilskudd/overføring fra næringsliv og private	15 095	21 801	16 523	N1.32C
Periodens tilskudd/overføring fra andre bidragsytere	9 020	11 363	9 288	N1.32D
- periodens tilskudd/overføring fra diverse bidragsytere til andre virksomheter (-)	-6 365	-3 268	32	N1.32E
Periodens netto tilskudd/overføring fra diverse bidragsytere	6 359	56 649	71 981	N1.32F
Periodens tilskudd/overføring fra EUs rammeprogram for forskning (FP6, FP7 og Horisont 2020)	4 481	6 289	11 974	N1.35
+ periodens tilskudd/overføring fra EUs rammeprogram for forskning fra andre (+)	11 613	4 797	10 419	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)	16 094	11 086	22 394	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 (+)	5 884	5 504	2 351	N1.36B
- periodens tilskudd/overføring fra EU til undervisning og annet til andre (-)	-43	-1 422	0	N1.36A
Periodens netto tilskudd/overføring fra EU til undervisning og annet	5 841	4 082	2 351	N1.36C
Periodens tilskudd/overføring fra andre bidragsytere ²⁾				

Sum tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet	29 789	73 334	101 829	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	21 676	19 631	22 763	N1.40
- ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger	5 660	-1 880	0	N1.41
+ utsatt inntekt fra mottatte gaver/gaveforsterkninger	0	0	0	N1.42
Sum tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger	27 336	17 751	22 763	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)	358 062	381 755	380 467	N1.44
---	----------------	----------------	----------------	--------------

Oppdragsinntekter, salgs- og leieinntekter

Inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet ¹⁾				
Statlige etater	4 283	6 068	5 877	N1.49
Kommunale og fylkeskommunale etater	-11	83	200	N1.50
Organisasjoner og stiftelser	0	210	0	N1.51
Næringsliv/Privat	1 805	3 022	898	N1.52
Andre	170	625	5 411	N1.54
Sum inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet	6 247	10 007	12 385	N1.55

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

Andre salgs- og leieinntekter

Andre leieinntekter	40	10	6	N1.56
Salgsinntekt forskningsfangst	781	586	0	N1.56
Andre salgsinntekter	32 705	0	-5 796	N1.56
Leieinntekter lokaler og boliger	6 860	7 639	5 887	N1.56
Sum andre salgs- og leieinntekter	40 387	29 236	38 101	N1.59

Sum oppdrags-, salgs- og leieinntekter (linje RE.5 i resultatregnskapet)	46 633	39 243	50 486	N1.60
---	---------------	---------------	---------------	--------------

Andre driftsinntekter

Gaver som skal inntektsføres	0	0	0	N1.61
Andre driftsrelaterte inntekter	1 454	2 018	1 129	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)	1 454	2 018	1 129	N1.65
--	--------------	--------------	--------------	--------------

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

Salg av eiendom	0	0	0	N1.45
Salg av maskiner, utstyr mv	26	0	0	N1.46
Salg leieboerinnskudd	8 700	13 265	0	N1.47
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner mv. (linje RE.6 i resultatregnskapet)	8 726	13 265	0	N1.48

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

Sum driftsinntekter	2 336 321	2 355 135	2 391 203	N1.67
----------------------------	------------------	------------------	------------------	--------------

Kontrollsum	2 336 321	2 355 135	2 396 999	
--------------------	------------------	------------------	------------------	--

Note 8 Innskutt og opptjent virksomhetskaper (nettbudsjetterte virksomheter)

Tall i 1000 kroner

Nettbudsjetterte virksomheter kan ikke etablere virksomhetskaper innenfor den bevilgningsfinansierte og bidragsfinansierte aktiviteten, se note 15. Opptjent virksomhetskaper tilsvarer dermed resultatet fra oppdragsfinansierte aktiviteter.

Universitet og høyskoler kan anvende opptjent virksomhetskaper til å finansiere investeringer i randsoner virksomhetskaper er anvendt til dette formålet, er den å anse som bundet virksomhetskaper, dvs. den kan ikke 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 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>	Beløp
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 31.08.2017	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 31.08.2017	26 525

Innskutt og bunden virksomhetskaper 31.08.2017	29 295
---	---------------

<i>Annen opptjent virksomhetskaper:</i>	
Annen opptjent virksomhetskaper 01.01.2017	42 990
Underskudd bevilgningsfinansiert aktivitet belastet annen opptjent virksomhetskaper (-)	-14 943
Overført fra periodens resultat	174
Overført til/fra bunden virksomhetskaper (+/-)	-752
Annen opptjent virksomhetskaper 31.08.2017	27 468

Sum virksomhetskaper 31.08.2017	56 763
--	---------------

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



nsiert

et. Når
ivendes til

or tidligere

Referanse

N8I.011

N8I.012

N8I.013

N8I.014

N8I.1

N8I.021

N8I.022

N8I.023

N8I.024

N8I.025

N8I.2

N8I.sum

N8II.011

N8II.012

N8II.013

N8II.014

N8II.1

N8.total

hetskapi

Virksomhet:
Note 15 Avregning statlig og bidragsfinansiert aktivitet mv. (netto budsjetterte 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. 31.08.2017	Overført fra virksomhets- kapital	Avsetning pr. 31.12.2016	Endring i perioden	Referanse
Kunnskapsdepartementet					
<i>Utsatt virksomhet</i>					
Stipendiat- og postdoktorstilling	64 799	0	106 157	-41 358 N15I.011	
Annen drift - felles	-9 362	0	-17 816	8 454 N15I.011	
Annen drift - BEA	15 547	0	21 161	-5 615 N15I.011	
Annen drift - Helse fak	39 792	0	16 920	22 873 N15I.011	
Annen drift - NTF	39 739	0	26 861	12 878 N15I.011	
Annen drift - HSL	28 800	0	12 217	16 582 N15I.011	
Annen drift - BFE	48 944	0	40 468	8 476 N15I.011	
Annen drift - Kunst fak	8 944	0	9 342	-398 N15I.011	
Annen drift - Jur fak	7 575	0	6 459	1 116 N15I.011	
Annen drift - IRS	-275	0	-2 012	1 738 N15I.011	
Annen drift - IVT	18 211	0	8 642	9 570 N15I.011	
Annen drift - TMU	1 116	0	5 919	-4 803 N15I.011	
Annen drift - UB	-78 440	0	-35 016	-43 424 N15I.011	
Annen drift - HiH (stedkode 86)	-361	0	-660	299 N15I.011	
Andre prioriterte oppgaver - felles	11 646	0	-25 634	37 281 N15I.011	
Andre prioriterte oppgaver - BEA	11 149	5 000	-6 810	17 959 N15I.011	
Andre prioriterte oppgaver - Helsefak	49 403	0	38 145	11 258 N15I.011	
Andre prioriterte oppgaver - NTF	15 810	0	7 240	8 570 N15I.011	
Andre prioriterte oppgaver - HSL	58 529	0	65 670	-7 141 N15I.011	
Andre prioriterte oppgaver - BFE	1 538	0	1 761	-224 N15I.011	
Andre prioriterte oppgaver - Kunst fak	13 697	0	8 018	5 679 N15I.011	
Andre prioriterte oppgaver - Jurfak	5 288	0	7 042	-1 754 N15I.011	
Andre prioriterte oppgaver - IRS	8 222	0	5 151	3 071 N15I.011	
Andre prioriterte oppgaver - IVT	8 036	0	5 840	2 196 N15I.011	
Andre prioriterte oppgaver - TMU	7 837	0	6 343	1 494 N15I.011	
Andre prioriterte oppgaver - UB	89 801	0	58 214	31 587 N15I.011	
Andre prioriterte oppgaver - HiH (stedkode 86)	4 508	0	4 486	22 N15I.011	
Andre prioriterte oppgaver ¹⁾	0	0	0	0 N15I.012	
SUM utsatt virksomhet	470 491	5 000	374 107	96 384 N15I.1	
<i>Strategiske formål</i>					
SAK-midler	12 191	0	17 784	-5 593 N15I.021	
Andre strategiske formål - felles	13 954	0	12 027	1 927 N15I.021	
Andre strategiske formål - BEA	0	0	0	0 N15I.021	
Andre strategiske formål - Helsefak	9 973	0	8 954	1 018 N15I.021	
Andre strategiske formål - NTF	1 061	0	1 589	-528 N15I.021	
Andre strategiske formål - HSL	14	0	29	-15 N15I.021	
Andre strategiske formål - BFE	19 160	0	10 834	8 326 N15I.021	
Andre strategiske formål - Kunst fak	1 402	0	1 112	290 N15I.021	
Andre strategiske formål - IRS	569	0	2 424	-1 855 N15I.021	
Andre strategiske formål - IVT	8 612	0	4 913	3 699 N15I.021	
Andre strategiske formål - TMU	402	0	-32	434 N15I.021	
Andre strategiske formål - UB	0	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	70 869	0	60 463	10 406 N15I.2	
<i>Større investeringer</i>					
Investeringer i vedlikehold av bygg	-218 485		-157 406	-61 079 N15I.031	
Utstyrsmidler MH2- tildelt 2016	18 810		18 809,6625	0 N15I.031	
Større investeringer - felles	29 577	9 943	40 033	-10 456 N15I.031	
Større investeringer - Helsefak	16 109		13 529	2 580 N15I.031	
Større investeringer - NTF	-2 137	0	-5 250	3 114 N15I.031	
Større investeringer - BFE	-523		0	-523 N15I.031	

Større investeringer - Kunst fak	178	0	-336	514 N15I.031
Større investeringer - IVT fak	0	0		0 N15I.032
Andre prioriterte oppgaver ¹⁾	0	0	0	0 N15I.032
SUM større investeringer	-156 470	9 943	-90 621	-65 849 N15I.3
Andre avsetninger				
Norgesuniversitetet	10 327	0	815	9 512 N15I.041
Kunst fak	2 293	0	1 602	691 N15I.041
Formål 3	0	0	0	0 N15I.041
Andre formål ¹⁾	861	0	674	187 N15I.042
SUM andre avsetninger	13 480	0	3 091	10 390 N15I.4
Sum Kunnskapsdepartementet	398 371	14 943	347 040	51 331 N15I.KD
Andre departementer				
Utsatt virksomhet	8 437	0	7 397	1 040 N15I.051
Strategiske formål	6 053	0	6 746	-693 N15I.052
Større investeringer	0	0	0	0 N15I.053
Andre avsetninger	0	0	0	0 N15I.054
Sum andre departementer	14 490	0	14 143	347 N15I.5
Sum avsatt andel av bevilgningsfinansiert aktivitet	412 861	14 943	361 183	51 678 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 N15I.FPF
Sum avsatt andel av tilskudd til statlig og bidragsfinansiert aktivitet	412 861	14 943	361 183	51 678 N15I.10
Korreksjon for feriepengeforpliktelser				0 N15I.10A
Tilført fra annen opptjent virksomhetskapi tal, se note 8				-14 943 N15I.10B
Resultatført endring av avsatt andel av tilskudd til bidrags- og bevilgningsfinansiert aktivitet				36 735 N15I.11

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

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

	Avsetning pr. 31.08.2017	Avsetning pr. 31.12.2016	Endring i perioden	Referanse
Kunnskapsdepartementet				
Periodisering KD-øremærket	9 868	0	9 868	N15II.011
Periodisering KD	104 020	0	104 020	N15II.011
Tiltak/opp-gave/formål*	0	0	0	N15II.011
Sum Kunnskapsdepartementet	113 888	0	113 888	N15II.1
Andre departementer				
Periodisering andre departement	-3 444	0	-3 444	N15II.021
Tiltak/opp-gave/formål	0	0	0	N15II.021
Tiltak/opp-gave/formål*	0	0	0	N15II.021
Sum andre departementer	-3 444	0	-3 444	N15II.2
Andre statlige etater (unntatt NFR)				
Utsatt virksomhet	44 340	86 951	-42 611	N15II.061
Tiltak/opp-gave/formål	0	0	0	N15II.061
Tiltak/opp-gave/formål ⁶⁾	0	0	0	N15II.061
Sum andre statlige etater	44 340	86 951	-42 611	N15II.6
Norges forskningsråd				
Utsatt virksomhet	-28 733	-39 391	10 658	N15II.031
Tiltak/opp-gave/formål	0	0	0	N15II.031
Tiltak/opp-gave/formål ⁶⁾	0	0	0	N15II.031
Sum Norges forskningsråd	-28 733	-39 391	10 658	N15II.3
Regionale forskningsfond				
Utsatt virksomhet	-3 350	-3 417	67	N15II.041
Tiltak/opp-gave/formål	0	0	0	N15II.041
Tiltak/opp-gave/formål ⁶⁾	0	0	0	N15II.041
Sum regionale forskningsfond	-3 350	-3 417	67	N15II.4
Andre bidragsytere³⁾				
Kommunale og fylkeskommunale etater	-14 013	-29 858	15 845	N15II.051A
Organisasjoner og stiftelser	4 780	-16 670	21 450	N15II.051B
Næringsliv og private bidragsytere	34 859	30 379	4 479	N15II.051C
Øvrige andre bidragsytere	1 103	1 264	-160	N15II.051D
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	11 364	2 435	8 928	N15II.051E
EU tilskudd/tildeling til undervisning og andre formål	-7 513	-4 596	-2 917	N15II.051F
Sum andre bidrag¹⁾	30 580	-17 045	47 625	N15II.051G
Andre tilskudd og overføringer ²⁾	0	0	0	N15II.052
Sum andre bidrag, tilskudd og overføringer	30 580	-17 045	47 625	N15II.5
Sum ikke inntektsførte tilskudd og bidrag	153 281	27 097	126 184	N15II.BB
Gaver og gaveforsterkninger				
Gaver	14 433	20 879	-6 447	N15II.071
Gaveforsterkning	8 862	8 076	786	N15II.071
Tiltak/opp-gave/formål/giver ⁵⁾	0	0	0	N15II.071
Sum gaver og gaveforsterkninger	23 295	28 955	-5 660	N15II.7
Sum ikke inntektsførte tilskudd, bidrag og gaver mv	176 576	56 052	120 523	N15II.BBG

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

	Forpliktelse pr. 31.08.2017	Forpliktelse pr. 31.12.2016	Endring i perioden	Referanse
Kunnskapsdepartementet				
Rammeplaner for grunnskolelærerutd.	2 000	0	2 000	N15III.01
Oppgradering Real-fagbygget	25 000	0	25 000	N15III.01
Partnerskap i grunnskolelærerutdanningen	2 502	0	2 502	N15III.01
Digitalisering av lærerutdanningene	400	0	400	N15III.01
Nye IKT-studieplasser	623	0	623	N15III.01
MH2	136 369	0	136 369	N15III.01

Rekruttering lærerutd.	1 250	0	1 250 N15III.01
MOOC	-1	0	-1 N15III.01
SAKS midler til sammenslåingsprosessen	11 500	0	11 500 N15III.01
Tiltak/oppgave/formål			N15III.01
Sum Kunnskapsdepartementet	179 643	0	179 643 N15III.1
Andre departementer			
Tiltak/oppgave/formål			N15III.02
Tiltak/oppgave/formål			N15III.02
Tiltak/oppgave/formål			N15III.02
Sum andre departementer	0	0	0 N15III.2
Sum ikke inntektsførte bevilgninger til særskilte tiltak	179 643	0	179 643 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 ordinære bevilgninger, tilskudd, bidrag og gaver" i del II skal det som tidligere presenteres ikke inntektsførte ordinære driftsbevilgninger i delårsregnskapene, tilskudd, overføringer samt bidrag og gaver fra statlige etater og andre bidragsytere.

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. Eventuelle periodiseringer av ordinære bevilgninger i delårsregnskapene skal (som tidligere) presenteres i del II i noten.

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>	31.08.2017	31.12.2016	Referanse
Oppdragsfinansiert aktivitet - statlige etater ¹⁾	399	690	N16.010A
Oppdragsfinansiert aktivitet - kommunale og fylkeskommunale etater ¹⁾	0	323	N16.010B
Oppdragsfinansiert aktivitet - organisasjoner og stiftelser ¹⁾	0	0	N16.010C
Oppdragsfinansiert aktivitet - næringsliv/private ¹⁾	824	664	N16.010D
Oppdragsfinansiert aktivitet - andre ¹⁾	4	24	N16.010E
Andre prosjekter ²⁾	0	0	N16.011
Sum fordringer	1 228	1 701	N16.1

DEL II

<i>Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter</i>	31.08.2017	31.12.2016	Referanse
Oppdragsfinansiert aktivitet - statlige etater ¹⁾	6 594	6 577	N16.021A
Oppdragsfinansiert aktivitet - kommunale og fylkeskommunale etater ¹⁾	162	113	N16.021B
Oppdragsfinansiert aktivitet - organisasjoner og stiftelser ¹⁾	0	0	N16.021C
Oppdragsfinansiert aktivitet - næringsliv/private ¹⁾	3 447	3 685	N16.021D
Oppdragsfinansiert aktivitet - andre ¹⁾	7 973	2 585	N16.021E
Andre prosjekter ²⁾	0	0	N16.022
Sum gjeld	18 176	12 961	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: 31.08.2017	Regnskap pr: 31.08.2017	Avvik budsjett/ regnskap pr: 31.08.2017	Regnskap pr: 31.08.2016
Driftsinntekter				
Inntekt fra bevilgninger	1 959 121	1 921 445	37 675	1 918 854
Inntekt fra gebyrer	0	0	0	0
Inntekt fra tilskudd og overføringer	392 155	358 062	34 093	381 755
Salgs- og leieinntekter	44 594	46 633	-2 039	39 243
Andre driftsinntekter	1 129	10 180	-9 051	15 283
Sum driftsinntekter	2 396 999	2 336 321	60 678	2 355 135
Driftskostnader				
Lønn og sosiale kostnader	1 383 999	1 513 347	-129 348	1 485 724
Varekostnader	1 247	3 721	-2 474	1 271
Kostnadsførte investeringer og påkostninger	0	0	0	0
Avskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	138 187	137 765	422	133 228
Nedskrivninger av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	0	0	0	0
Andre driftskostnader	834 198	645 019	189 179	643 369
Sum driftskostnader	2 357 631	2 299 852	57 779	2 263 591
Driftsresultat	39 368	36 469	2 899	91 544
Finansinntekter og finanskostnader				
Finansinntekter	0	915	-915	407
Finanskostnader	0	475	-475	562
Sum finansinntekter og finanskostnader	0	440	-440	-155
Resultat av periodens aktiviteter	39 368	36 909	2 459	91 389
Avregninger				
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)	0	0	0	0
Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	0	-36 735	36 735	-91 383
Tilført annen opptjent virksomhetskapi tal	0	-174	0	-6
Sum avregninger	0	-36 909	36 735	-91 389
Innkreivingsvirksomhet og andre overføringer til staten				
Inntekter av avgifter og gebyrer direkte til statskassen	0	0	0	0
Avregning med statskassen innkreivingsvirksomhet	0	0	0	0
Sum innkreivingsvirksomhet 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

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

Tildelinger uten motytelse eller med utsatt motytelse er behandlet etter bestemmelsene i SRS 10 og sammenstilt med de tilsvarende kostnadene (motsatt sammenstilling). Ordinære driftsbevilgninger fra Kunnskapsdepartementet og tilskudd til ordinær drift fra andre departement er med mindre annet ikke er særskilt angitt, å anse som opptjent på balansedagen. Dette innebærer at slike bevilgninger og tilskudd fra Kunnskapsdepartementet og andre departementer er presentert i regnskapet i den perioden midlene er bevilget. Bevilgninger og tilskudd til ordinær drift som ikke er benyttet på balansedagen, er klassifisert som forpliktelse og ført opp i avsnitt C II Avregninger i del C SStatens kapital i balanseoppstillingen. Tilsvarende gjelder for andre statlige bevilgninger og tilskudd til ordinære driftsoppgaver som gjelder vedkommende regnskapsperiode og som ikke er benyttet på balansedagen. Bevilgninger som gjelder særskilte tiltak og som ikke er benyttet på balansedagen, er klassifisert som forpliktelse og presentert i avsnitt C IV I balanseoppstillingen. Dette gjelder også bevilgningsfinansiert aktivitet hvor det er dokumentert at midlene av bevilgende myndighet er forutsatt benyttet i senere terminer. Bidrag og tilskudd fra statlige etater og tilskudd fra Norges forskningsråd samt bidrag og tilskudd fra andre som ikke er benyttet på balansedagen er klassifisert som forskudd og presentert som ikke inntektsførte bidrag i avsnitt D III Kortsiktig gjeld i balanseoppstillingen. 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 en underdekning, er det avsatt for latent tap.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretslopet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/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 *Oppført 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 forhindrende, er det forventet nedbringing til virkelig verdi.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurderet 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*.

Forpikelsen som etableres på investeringstidspunktet 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 anleggsmiddelet på realisasjonstidspunktet er vist som *Utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendende anleggsmidler* i note 1.

For eiendeler som inngår i åpningsbalansen er bruksverdi basert på gjennanskaffelsesverdi lagt til grunn for verdifastsettelsen, mens virkelig verdi benyttes når det gjelder finansielle eiendeler. Ved fastsettelse av gjennanskaffelsesverdi er det tatt hensyn til slit og elde, teknisk funksjonell standard og andre forhold av betydning for verdifastsettelsen. For tomter, bygninger, infrastruktur er gjennanskaffelsesverdien dels basert på estimater utarbeidet og dokumentert av virksomheten selv, og dels på kvalitetssikring fra og verddivurderinger 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 investeringstidspunktet 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 ørmerket slike formål, er klassifisert som virksomhetskapital ved enhetene.

Kontantstrøm

Kontantstrømmoppstillingen 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 følgelig 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.