

## ORIENTERINGSSAK

Til:  
Fakultetsstyret for Det helsevitenskapelige fakultet

Møtedato:  
18.06.2018

Sak:

### Økonomirapport pr. 1. tertial 2018 - Det helsevitenskapelige fakultet

Helsefak sitt regnskap for årets fire første måneder viser et mindreforbruk (overskudd) på 5,1 mill. kr. Avsetningene som skyldes ubrukte inntekter i bevilgningsøkonomien har økt til 164,2 mill. kr.

Det var budsjettert med et resultat i første tertial på 25,3 mill. kr i merforbruk (underskudd). Dette betyr at regnskapet viser et mindreforbruk i forhold til budsjett på 30,4 mill. kr. Både lønns- og driftskostnadene har vært lavere enn budsjettert. Budsjettavviket er størst i fakultetets eksternøkonomi, men også betydelig i bevilgningsøkonomien. Det kan forventes at det vil genereres ytterligere mindreforbruk i forhold til budsjett i løpet av året, dvs. at avsetningene i både bevilgningsøkonomien og eksternøkonomien ikke vil reduseres så mye som budsjettet tilsier.

Fakultetet har 59 mill. kr i avsetninger som skyldes ubrukte midler i eksternøkonomien. Avsetningene utgjør et urealisert inntekstpotensial i bevilgningsøkonomien på 11,3 mill. kr, hvorav 7,9 mill. kr tilfaller instituttet/enheten der prosjektet er forankret. Bruk av eksterne midler utløser i mange tilfeller også resultatfinansiering knyttet til andre aktivitetsindikatorer.

Det er kommet signaler om at Kunnskapsdepartementet anser avsetningsnivået ved UiT som for høyt (utgjør over 15 % av bevilgningen). Problemstillingen vil bli behandlet av universitetsstyret i juni. Helsefak sine avsetninger ved utgangen av første tertial 2018 utgjør 21 % av bevilgningen, og det antas at fakultetet vil bli berørt av eventuelle tiltak for å redusere UiTs avsetningsnivå. Fakultetsstyret vil i september få framlagt egen sak om Helsefak sin håndtering av avsetninger.

Thrina Loennechen  
dekan

Kjetil Kvalsvik  
fakultetsdirektør

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*

Saksbehandler: seksjonsleder Ann-Sofie Rydningen og seniorrådgiver Stein-Bjørnar Holmbukt, seksjon for personal- og økonomitjenester

Vedlegg

1 Mer om økonomirapport pr. 1. tertial 2018 - Det helsevitenskapelige fakultet

# Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

RESULTATREGNSKAP		Regnskap		Budsjett	
Beløp i 1000 kroner	Note	Pr. apr. 2017	Pr. apr. 2018	Pr. apr. 2018	2018
Inntekt fra bevilgninger	1, 5	255 225	<b>264 487</b>	262 655	763 938
Inntekt fra bidrags- og oppdragsfin. aktivitet	1	75 136	<b>70 954</b>	73 570	249 015
Andre salgs- og driftsinntekter	1	1 235	<b>724</b>	1 240	4 263
<i>Sum driftsinntekter</i>		331 597	<b>336 165</b>	337 465	1 017 215
Lønnskostnader	2	233 600	<b>252 958</b>	261 343	741 806
Driftskostnader	3	42 355	<b>49 000</b>	72 349	276 862
Internhusleie	4	34 458	<b>24 225</b>	24 225	72 683
Avskrivninger	5	4 309	<b>4 880</b>	4 880	20 000
<i>Sum driftskostnader</i>		314 722	<b>331 063</b>	362 797	1 111 350
<b>Driftsresultat</b>		16 875	<b>5 102</b>	-25 332	-94 135
<i>Netto finansinntekter og -kostnader</i>	6	-8	<b>-2</b>		
<b>Periodens resultat</b>		16 867	<b>5 100</b>	-25 332	-94 135
Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet	7	-16 866	<b>-5 160</b>		
Avregning oppdragsfinansiert aktivitet	8	-1	<b>60</b>		
<i>Sum avregninger og disponeringer</i>		-16 867	<b>-5 100</b>		
<b>EIENDELER</b>					
Beløp i 1000 kroner	Note	31.12.2017	30.4.2018		
Anleggsmidler	5	67 514	<b>69 200</b>		
Omløpsmidler	9	13 784	<b>-441 050</b>		
<i>Sum eiendeler</i>		81 298	<b>-371 850</b>		
<b>KAPITAL OG GJELD</b>					
Beløp i 1000 kroner	Note	31.12.2017	30.4.2018		
Avsetninger bevilgningsfinansiert aktivitet	7	158 990	<b>164 150</b>		
Ikke inntektsført bevilgning	7	189 857	<b>186 930</b>		
Ikke inntektsført investering i anleggsmidler	5	67 514	<b>69 200</b>		
<i>Sum kapital</i>		416 361	<b>420 280</b>		
Ikke inntektsført bidragsfinansiering	7	66 882	<b>56 183</b>		
Annen kortsiktig gjeld	10	14 916	<b>14 393</b>		
<i>Sum gjeld</i>		81 798	<b>70 575</b>		
<i>Sum kapital og gjeld</i>		498 159	<b>490 855</b>		

# Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

## NOTE 1 - Spesifikasjon av driftsinntekter

Inntekt fra bevilgninger	Regnskap		Budsjett	
Beløp i 1000 kroner	Pr. apr. 2017	Pr. apr. 2018	Pr. apr. 2018	2018
Bevilgning fra kunnskapsdepartementet	253 175	<b>268 476</b>	266 335	763 284
Videreformidling av bevilgning fra KD				
Periodisering av forskudd fra KD		<b>2 927</b>	2 944	187 370
Utsatt inntektsføring investeringer	-2 559	<b>-12 369</b>	-12 369	-209 979
Inntektsføring avskrivning investeringer	4 309	<b>5 453</b>	5 453	20 573
Inntektsføring avgang investeringer				
<i>Sum inntekt fra bevilgninger fra KD</i>	<i>254 925</i>	<i><b>264 487</b></i>	<i>262 363</i>	<i>761 248</i>
Bevilgning fra andre departement	300		292	2 690
Videreformidling av bevilgning fra andre departement				
Periodisering av forskudd fra andre departement				
<i>Sum inntekt fra bevilgning fra andre departement</i>	<i>300</i>		<i>292</i>	<i>2 690</i>
<b>Sum inntekt fra bevilgninger</b>	<b>255 225</b>	<b>264 487</b>	<b>262 655</b>	<b>763 938</b>

  

Inntekt fra bidragsfinansiert aktivitet	Regnskap		Budsjett	
Beløp i 1000 kroner	Pr. apr. 2017	Pr. apr. 2018	Pr. apr. 2018	2018
Tilskudd fra NFR	12 103	<b>13 511</b>	16 211	50 455
Tilskudd fra NFR via andre	961	<b>245</b>	2 078	6 234
Videreformidling NFR	246	<b>-9 378</b>	-2 927	-8 781
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra NFR	-1 622	<b>6 056</b>		
<i>Sum inntekt fra Norges forskningsråd</i>	<i>11 689</i>	<i><b>10 434</b></i>	<i>15 362</i>	<i>47 909</i>
Tilskudd fra RFF			83	250
Videreformidling tilskudd fra RFF				
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra regionale RFF		<b>517</b>		
<i>Sum inntekt fra regionale forskningsfond</i>		<i><b>517</b></i>	<i>83</i>	<i>250</i>
Tilskudd fra EU rammeprogram for forskning			510	1 529
Videreformidling av tilskudd EU				
Tilskudd fra EU rammeprogram for forskning via andre	1 573	<b>7 779</b>	2 293	6 878
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra EU ramme	-1 731	<b>-7 237</b>		
<i>Sum inntekt fra EUs rammeprogram for forskning</i>	<i>-158</i>	<i><b>541</b></i>	<i>2 802</i>	<i>8 407</i>
Andre tilskudd fra EU	-122	<b>389</b>	136	382
Videreformidling av andre tilskudd fra EU			-550	-1 650
Periodisering ikke opptjente andre tilskudd fra EU	362	<b>-312</b>		
<i>Sum inntekt fra EU til undervisning og annet</i>	<i>241</i>	<i><b>77</b></i>	<i>-414</i>	<i>-1 268</i>
Tildelinger fra andre statlige virksomheter	24 181	<b>32 971</b>	44 632	161 261
Videreformidling av tildelinger fra andre statlige	-400	<b>305</b>	1 761	5 282
Periodisering ikke opptjent tilskudd fra statlige	48 624	<b>16 962</b>		
<i>Sum inntekt fra andre statlige virksomheter</i>	<i>72 406</i>	<i><b>50 239</b></i>	<i>46 392</i>	<i>166 543</i>

**fortsettelse NOTE 1 - Spesifikasjon av driftsinntekter**

<i>forts. inntekt fra bidragsfinansiert aktivitet</i>	Regnskap		Budsjett	
	Pr. apr. 2017	<b>Pr. apr. 2018</b>	Pr. apr. 2018	2018
Tilskudd fra kommunale og fylkeskommunale etater		<b>526</b>	319	1 357
Videreformidling av tilskudd		<b>-52</b>	29	88
Periodisering ikke opptjente tilskudd	498	<b>2 483</b>		
<i>Sum inntekt fra kommunale og fylkeskom. etater</i>	<i>498</i>	<b><i>2 958</i></b>	<i>348</i>	<i>1 445</i>
Tilskudd fra organisasjoner og stiftelser	3 469	<b>4 211</b>	3 859	10 065
Videreformidling av tilskudd fra organisasjon og stiftels				
Periodisering ikke opptjente tilskudd	-19 564	<b>-2 681</b>		
<i>Sum inntekt fra organisasjoner og stiftelser</i>	<i>-16 095</i>	<b><i>1 530</i></b>	<i>3 859</i>	<i>10 065</i>
Tilskudd fra næringsliv/private		<b>744</b>	410	1 479
Videreformidling av tilskudd fra næringsliv/private				
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra næringsliv/priv.	312	<b>-819</b>		
<i>Sum inntekt fra næringsliv og private</i>	<i>312</i>	<b><i>-75</i></b>	<i>410</i>	<i>1 479</i>
Gaver som utløser gaveforsterkning	7 983	<b>6 639</b>	3 801	11 408
Gaveforsterkning	751	<b>1 639</b>	456	1 367
Andre gaver	574	<b>371</b>	42	125
Periodisering av ikke opptjente gaver	-3 907	<b>-3 043</b>		
Periodisering av ikke opptjent gaveforsterkning	-543	<b>-1 339</b>		
<i>Sum inntekt fra gaver og gaveforsterkninger</i>	<i>4 857</i>	<b><i>4 267</i></b>	<i>4 298</i>	<i>12 900</i>
Tilskudd fra andre	915	<b>36</b>	28	85
Videreformidling av tilskudd fra andre	-108			
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra andre	-422	<b>112</b>		
<i>Sum inntekter fra andre bidragsytere</i>	<i>385</i>	<b><i>149</i></b>	<i>28</i>	<i>85</i>
<b><i>Sum inntekt fra bidragsfinansiert aktivitet</i></b>	<b><i>74 134</i></b>	<b><i>70 636</i></b>	<b><i>73 170</i></b>	<b><i>247 815</i></b>

<i>Inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet</i>	Regnskap		Budsjett	
	Pr. apr. 2017	<b>Pr. apr. 2018</b>	Pr. apr. 2018	2018
Beløp i 1000 kroner				
Avgiftspliktig inntekt - oppdrag - høysats	160	<b>300</b>	400	1 200
Avgiftsfrie oppdragsinntekter fra utlandet	30			
Kurs-/studieinntekt - oppdrag	216			
Diverse oppdragsinntekter - utenfor avgiftsområdet				
Periodisering oppdrag	596	<b>18</b>		
<b><i>Sum inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet</i></b>	<b><i>1 003</i></b>	<b><i>318</i></b>	<b><i>400</i></b>	<b><i>1 200</i></b>

<i>Andre salgs- og driftsinntekter</i>	Regnskap		Budsjett	
	Pr. apr. 2017	<b>Pr. apr. 2018</b>	Pr. apr. 2018	2018
Beløp i 1000 kroner				
Avgiftspliktig salg av tjenester	971	<b>537</b>	980	3 030
Andre salgsinntekter	265	<b>187</b>	260	1 233
<b><i>Sum andre salgs- og driftsinntekter</i></b>	<b><i>1 235</i></b>	<b><i>724</i></b>	<b><i>1 240</i></b>	<b><i>4 263</i></b>



# Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

## NOTE 3 - Driftskostnader

Beløp i 1000 kroner	Regnskap		Budsjett	
	Pr. apr. 2017	Pr. apr. 2018	Pr. apr. 2018	2018
Uspesifisert driftsbudsjett			26 311	87 745
Drift av eiendom og lokaler	2 365	<b>1 330</b>	716	3 112
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	895	<b>1 115</b>	331	1 110
Undervisningsmaterieell	332	<b>361</b>	662	1 886
Forbruksmaterieell og annet driftsmateriale	2 512	<b>2 847</b>	2 086	5 967
Kjemikalier, gass og olje	2 848	<b>3 415</b>	238	715
Laboratorierekvisita (glass, kolber etc.)	1 057	<b>1 479</b>	55	165
Organisk materiale	969	<b>1 104</b>		
Andre mindre utstyrsanskaffelser	854	<b>796</b>	1 061	3 373
Leie av maskiner, programvare og lignende	584	<b>777</b>	736	1 929
Kjøp av tjenester til utvikling av programvare, IKT-løsnin	1 507	<b>1 069</b>	2 127	6 381
Kjøp av andre tjenester til løpende driftsoppgaver, IKT	183	<b>222</b>	275	815
Innleid personell fra vikarbyrå o.l.	470	<b>367</b>	218	442
Kjøp av undervisningstjenester	411	<b>10 612</b>	11 401	34 833
Kjøp av forskningstjenester	5 023	<b>3 293</b>	1 143	3 669
Refusjon av studentpraksis/øvingsundervisning	1 869	<b>2 654</b>	2 869	17 170
Andre kjøp av tjenester fra eksterne	1 851	<b>1 431</b>	232	2 729
Reiser og diett	10 543	<b>13 575</b>	18 170	57 218
Møter, kurs og seminar	1 422	<b>1 807</b>	1 792	5 656
Representasjon og bevertning	878	<b>800</b>	306	999
Gave til eksterne	152	<b>323</b>	262	791
Øvrige driftskostnader	940	<b>1 297</b>	465	1 182
Internhandel varer, netto	-9	<b>7</b>	-626	-2 477
Internhandel tjenester, netto	332	<b>229</b>	1 621	3 603
Internhandel leiested og kjernefasilitet, netto	-72	<b>-190</b>	-548	-1 353
Investeringsutgift som avskrives på annen enhet	414	<b>-757</b>	788	26 457
<b>Sum varer, tjenester og investeringsutgift</b>	<b>38 331</b>	<b>49 963</b>	<b>72 693</b>	<b>264 116</b>
Sentralt dekningsbidrag/indirekte kostnader	2 652	<b>2 989</b>	7 459	16 848
Refusjon lønnskostnader	5	<b>83</b>	3 662	5 932
Egeninnsats BOA-prosjekt			-408	-421
Egeninnsats 4. året NFR-stipendiater				
Egeninnsats indirekte kostnader prosjektansatte			-2 461	-3 839
Egeninnsats internt ansatte			-4 074	-5 292
<b>Sum indirekte kostnader, lønnsref. og egeninnsats</b>	<b>2 658</b>	<b>3 072</b>	<b>4 178</b>	<b>13 228</b>
Interne tilskudd	1 864	<b>-137</b>	1 176	3 587
Omdisponering av tidligere års midler	-496	<b>-3 898</b>	-4 883	-5 085
Midler fra avsluttede interne tiltak			-605	1 092
Midler fra avsluttede bidragsprosjekt			-210	-77
Kompensasjon oppdragsprosjekt	-1			
<b>Sum andre finansieringstransaksjoner</b>	<b>1 367</b>	<b>-4 034</b>	<b>-4 521</b>	<b>-482</b>
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>42 355</b>	<b>49 000</b>	<b>72 349</b>	<b>276 862</b>

# Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

## NOTE 4 - Internhusleie

Vedtatt av universitetstyret i S 61/16 Budsjett 2017 - fordeling av rammer

<i>Internhusleie 2017</i>			
Leietaker	Forslag til samlet tildeling for arealfordeling	Forslag til samlet internhusleie for arealsituasjonen	Forslag til budsjettmessig effekt
BFE-fak. (biovitenskap, fiskeri og	52 421	52 421	0
Jur.fak. (juridiske)	6 292	6 292	0
Helsefak. (helsevitenskapelige)	103 384	103 384	0
HSL-fak. (humaniora, samf.vit.sk	63 510	63 510	0
NT-fak. (naturovitenskap og tekno	54 139	54 139	0
Bygg og eiendom	8 253	8 253	0
Student org./velf.	4 572	4 572	0
Studentsamskipnaden	21 990	21 990	0
Student arb. pl.	25 038	25 038	0
TMU (tromsø museum)	20 035	20 035	0
UB (universitetsbiblioteket)	32 501	32 501	0
Udir (Universitetsdirektøren)	36 882	36 882	0
Undervisning	76 825	76 825	0
IRS-fak	5 716	5 716	0
Nye Breivang, arealene står som	12 199	12 199	0
Kunsthak	16 832	16 832	0
IVT-fak	52 412	52 412	0
Campus Harstad	22 783	22 783	0
Eksterne leietakere	4 424	4 424	0
<b>Totalt</b>	<b>620 206</b>	<b>620 206</b>	

Vedtatt av universitetstyret i S 46/17 Budsjett 2018 - fordeling av rammer

<i>Internhusleie 2018</i>			
Leietaker	Forslag til samlet tildeling for arealfordeling	Forslag til samlet internhusleie for arealsituasjonen	Forslag til budsjettmessig effekt
Helsefak inkl vernepleie mm	65 415	72 683	7 268
NT-fak	32 239	35 821	3 582
HSL-fak	42 539	47 265	4 727
BFE	34 892	38 769	3 877
Kunsthak	8 114	9 015	902
Jurfak	4 073	4 526	453
IRS/Campus Alta	482	535	54
IVT	18 364	20 404	2 040
TMU	10 806	12 007	1 201
UB	25 363	28 181	2 818
Udir	27 529	30 588	3 059
BEA	3 579	3 976	398
studentarb.pl	22 297	22 297	0
undervisning	69 306	69 306	0
eksterne leietakere	4 391	4 391	0
Studentorg	4 737	4 737	0
Samskipnaden	16 059	16 059	0
<b>Totalt</b>	<b>390 183</b>	<b>420 560</b>	<b>30 377</b>

Husleiedekning 90 %

**NOTE 5 - Anleggsmidler og avskrivninger**

Beløp i 1000 kroner	31.12.2017	Tilgang	Avskrivning	30.04.2018
Lisenser/programvare	683		-136	<b>547</b>
Bygninger	336			<b>336</b>
Forsknings- og laboratorieutstyr	52 390	4 676	-3 164	<b>53 901</b>
Inventar	3 314	1 176	-165	<b>4 325</b>
Verktøy og liknende	16		-2	<b>14</b>
IKT-utstyr og kontormaskiner	5 411	713	-1 210	<b>4 913</b>
Undervisningsutstyr	5 364		-201	<b>5 162</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>67 514</b>	<b>6 565</b>	<b>-4 880</b>	<b>69 200</b>

Anleggsmidler tilhørende Idrettshøgskolen (IH) og Institutt for Vernepleie (IVP) pr. 31.12.2017 er innarbeidet i oversikten over Helsefak sine eiendeler pr. 31.12.2017. Dette gjør at sum anleggsmidler pr. 31.12.2017 er økt med kr 5 229 823,- sammenlignet med FS 8/18 Årsregnskap 2017 og disponering av handlingsrom 2018-2022. Endringen har ikke resultateffekt, men framkommer i resultatregnskapet for inneværende år ved at *utsatt inntektsføring investeringer* er kr 5 803 405,- høyere enn *tilgang av anleggsmidler*, *avskrivning av anleggsmidler* er kr 573 582,- lavere enn *inntektsføring avskrivning investeringer*, og at *investeringsutgift som avskrives på annen enhet* reduseres med kr 5 229 823,-.

**NOTE 6 - Finansinntekter og finanskostnader**

	Regnskap		Budsjett	
Beløp i 1000 kroner	Pr. apr. 2017	<b>Pr. apr. 2018</b>	Pr. apr. 2018	2018
Renteinntekter				
Agio gevinst	1	<b>0</b>		
Annen finansinntekt				
<i>Sum finansinntekter</i>	<i>1</i>	<i>0</i>		
Rentekostnader	2	<b>0</b>		
Agio tap	7	<b>2</b>		
Annen finanskostnad				
<i>Sum finanskostnader</i>	<i>8</i>	<i>2</i>		
<b>Netto finansinntekter og -kostnader</b>	<b>-8</b>	<b>-2</b>		







**fortsettelse NOTE 7 - Avsetninger pr. enhet**
*Ikke inntektsført bidragsfinansiering*

Finansieringskilde	31.12.2017	30.04.2018	Endring
Ikke inntektsført tilskudd NFR	-1 053	<b>133</b>	1 186
Ikke inntektsført tilskudd andre statlige forvaltnings	8 352	<b>3 603</b>	-4 748
Ikke inntektsført tilskudd fra EU-rammeprogram	-257	<b>7 294</b>	7 551
Ikke inntektsført tilskudd organisasjoner og stiftelser	665	<b>718</b>	53
Ikke inntektsført tilskudd næringsliv/private	111	<b>109</b>	-2
Ikke inntektsført andre tilskudd og overføring	523	<b>411</b>	-112
Ikke inntektsførte gaver	4 173	<b>3 638</b>	-535
Ikke inntektsførte gaveforsterkninger		<b>867</b>	867
<i>Sum Institutt for medisinsk biologi (IMB)</i>	12 513	<b>16 773</b>	4 260
Ikke inntektsført tilskudd NFR	3 938	<b>-3 263</b>	-7 201
Ikke inntektsført tilskudd andre statlige forvaltnings	14 415	<b>11 237</b>	-3 178
Ikke inntektsført tilskudd fra EU	-304	<b>-241</b>	62
Ikke inntektsført tilskudd kom og fylke	-714	<b>-1 144</b>	-430
Ikke inntektsført tilskudd organisasjoner og stiftelser	48	<b>731</b>	682
Ikke inntektsført tilskudd næringsliv/private	86	<b>336</b>	250
Ikke inntektsført andre tilskudd og overføring	127	<b>127</b>	0
Ikke inntektsførte gaver	2 275	<b>3 106</b>	831
Ikke inntektsførte gaveforsterkninger	471	<b>731</b>	260
<i>Sum Institutt for samfunnsmedisin (ISM)</i>	20 344	<b>11 620</b>	-8 724
Ikke inntektsført tilskudd NFR	64	<b>-600</b>	-663
Ikke inntektsført tilskudd andre statlige forvaltnings	6 666	<b>-905</b>	-7 571
Ikke inntektsført tilskudd fra EU-rammeprogram	-526	<b>-489</b>	38
Ikke inntektsført tilskudd fra EU	-129	<b>59</b>	188
Ikke inntektsført tilskudd organisasjoner og stiftelser	-64	<b>-42</b>	22
Ikke inntektsført tilskudd næringsliv/private	-77		77
Ikke inntektsførte gaver	1 727	<b>3 958</b>	2 231
Ikke inntektsførte gaveforsterkninger	2 085	<b>2 297</b>	212
<i>Sum Institutt for klinisk medisin (IKM)</i>	9 746	<b>4 278</b>	-5 468
Ikke inntektsført tilskudd NFR	1 002	<b>1 845</b>	843
Ikke inntektsført tilskudd andre statlige forvaltnings	4 052	<b>2 765</b>	-1 287
Ikke inntektsført tilskudd fra EU-rammeprogram	1 195	<b>859</b>	-336
Ikke inntektsført tilskudd organisasjoner og stiftelser	509	<b>1 181</b>	672
Ikke inntektsført tilskudd næringsliv/private	-451	<b>43</b>	494
Ikke inntektsførte gaver	167	<b>167</b>	0
<i>Sum Institutt for farmasi (IFA)</i>	6 475	<b>6 860</b>	385
Ikke inntektsført tilskudd andre statlige forvaltnings	781	<b>429</b>	-353
Ikke inntektsført tilskudd kom og fylke	181	<b>402</b>	220
<i>Sum Institutt for klinisk odontologi (IKO)</i>	962	<b>830</b>	-132

**fortsettelse NOTE 7 - Avsetninger pr. enhet**
*forts. ikke inntektsført bidragsfinansiering*

Finansieringskilde	31.12.2017	30.04.2018	Endring
Ikke inntektsført tilskudd NFR	862	<b>917</b>	55
Ikke inntektsført tilskudd andre statlige forvaltnings	4 673	<b>2 880</b>	-1 793
Ikke inntektsført tilskudd organisasjoner og stiftels	41	<b>738</b>	697
Ikke inntektsført tilskudd næringsliv/private	-161	<b>-161</b>	0
Ikke inntektsførte gaver	35	<b>1</b>	-34
<i>Sum Institutt for psykologi (IPS)</i>	5 449	<b>4 374</b>	-1 075
Ikke inntektsført tilskudd NFR	1 700	<b>2 175</b>	476
Ikke inntektsført tilskudd andre statlige forvaltnings	397	<b>177</b>	-220
Ikke inntektsført tilskudd fra EU-rammeprogram	-103	<b>-119</b>	-16
Ikke inntektsført tilskudd kom og fylke	38	<b>25</b>	-13
Ikke inntektsført tilskudd organisasjoner og stiftels	-600	<b>-601</b>	-1
Ikke inntektsførte gaver	296	<b>212</b>	-84
<i>Sum Institutt for helse- og omsorgsfag (IHO)</i>	1 727	<b>1 869</b>	142
Ikke inntektsført tilskudd fra EU	-34		34
Ikke inntektsført tilskudd kom og fylke	-2 347	<b>-4 608</b>	-2 261
Ikke inntektsført tilskudd regionale forskningsfond		<b>-66</b>	-66
Ikke inntektsført tilskudd organisasjoner og stiftels	-556		556
Ikke inntektsførte gaver	-2 539	<b>-1 904</b>	635
<i>Sum Idrettshøgskolen (IH)</i>	-5 476	<b>-6 578</b>	-1 103
Ikke inntektsført tilskudd andre statlige forvaltnings	115	<b>126</b>	11
Ikke inntektsført tilskudd regionale forskningsfond		<b>-450</b>	-450
<i>Sum Institutt for vernepleie (IVP)</i>	115	<b>-324</b>	-439
<i>Ikke inntektsført tilskudd NFR</i>	6	<b>-295</b>	-301
<i>Ikke inntektsført tilskudd andre statlige forvaltnings</i>	1 625	<b>4 576</b>	2 951
<i>Ikke inntektsført tilskudd fra EU</i>	-28		28
<i>Sum RKBU Nord</i>	1 602	<b>4 281</b>	2 678
Ikke inntektsført tilskudd andre statlige forvaltnings	3 892	<b>1 952</b>	-1 941
<i>Sum Legeutdanningen (ELU)</i>	3 892	<b>1 952</b>	-1 941
Ikke inntektsført tilskudd NFR	1 460	<b>1 010</b>	-450
Ikke inntektsført tilskudd andre statlige forvaltnings	6 825	<b>7 991</b>	1 166
Ikke inntektsført tilskudd organisasjoner og stiftels	168	<b>168</b>	0
Ikke inntektsførte gaver	326	<b>326</b>	0
Ikke inntektsførte gaveforsterkninger	753	<b>753</b>	0
<i>Sum Fellesadministrasjonen</i>	9 532	<b>10 249</b>	716
<b>Sum ikke inntektsført bidragsfinansiering</b>	<b>66 882</b>	<b>56 183</b>	<b>-10 699</b>



## NOTE 9 - Omløpsmidler

Regnskap		
Beløp i 1000 kroner	31.12.2017	30.4.2018
Varebeholdning	1 177	986
Kundefordringer	9 094	5 063
Reiseforskudd	371	669
Stipendforskudd	3 137	3 463
Forskuddsbetalte kostnader	6	-451 231
Andre fordringer	0	0
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>13 784</b>	<b>-441 050</b>

Beløpet på forskuddsbetalte kostnader skyldes periodisering av kostnader og inntekter i årets resultatregnskap. Beløpet går mot null utover året.

## NOTE 10 - Annen kortsiktig gjeld

Regnskap		
Beløp i 1000 kroner	31.12.2017	30.4.2018
Forskuddsbetalte inntekter	770	470
Påløpte kostnader	7 522	0
Uopptjent inntekt oppdrag	2 789	2 771
Depositum	141	143
Diverse stipender internasjonalisering	19	19
Annen kortsiktig gjeld	3 676	10 990
<b>Sum annen kortsiktig gjeld</b>	<b>14 916</b>	<b>14 393</b>

## 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 bruttøfning 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.

### *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 som *Avsetninger bevilgningsfinansiert aktivitet* 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 som *Ikke inntektsført bevilgning* 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 inntektsført bidragsfinansiering* i 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.

### *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 varekretsløpet. 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.

#### *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 *Ikke inntektsført investering i anleggsmidler*.

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

#### *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 *Ikke inntektsført investering i anleggsmidler*.

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

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 slit og elde, teknisk funksjonell standard og andre forhold av betydning for verdifastsettelsen. For tomter, bygninger, infrastruktur er gjenanskaffelsesverdien dels basert på estimer utarbeidet og dokumentert av virksomheten selv, og dels på kvalitetssikring 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.

#### *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 nedskriving 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.

#### *Virksomhetskapi tal*

Universiteter og høyskoler kan bare opptjene virksomhetskapi tal 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 virksomhetskapi tal ved enhetene.

#### *Valuta*

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

#### *Kontoplan*

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