

Regnskap pr 2.tertial 2018, 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 31.08.2018 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 viser ved årsslutt et mindreforbruk tilsvarende 71 mill. kr. Andel lønnskostnader av driftsinntektene utgjør 66%, og er på tilsvarende nivå som tidligere år.

Utvikling i avsetninger, jf. note 15 i regnskapet:

Avsatt andel av tilskudd fra statlig og bidragsfinansiert virksomhet viser pr. 31.08 totalt 532,3 mill. kr, og er en økning på 71 mill kr fra årsskiftet 2017/2018. Det meste av disse avsetningene er ubrukt bevilgning fra Kunnskapsdepartementet.

Innenfor rammen av avsetninger fra Kunnskapsdepartementet er midler til «Utsatt virksomhet» størst med et nivå tilsvarende 559 mill. kr. Avsetninger til «Strategiske formål» er på 87,5 mill. kr og «Større investeringer» har en negativ avsetning på 150 mill. kr. Den negative avsetningen til større investeringer skyldes hovedsakelig UITs pågående arbeid med nye bygg og renovering av bygg i egen regi.

I tillegg til disse avsetningene kommer tilskudd og bevilgning fra Kunnskapsdepartementet til særskilte og øremerkede formål på tilnærmet 212 mill kr. De største postene her er utstyrsbevilgningen til MH II på 165 mill kr, SAKS-midler (32,7 mill kr) og bevilgning til

oppgradering av Realfagsbygget (9 mill kr). Disse midlene vil resultatføres etter hvert som de forbrukes.

Ikke inntektsførte tilskudd, bidrag og gaver til utsatt virksomhet, er balanseført med verdi på hhv 10 mill kr for NFR-midler, ikke-forbrukte tilskudd fra andre statlige etater på 46 mill kr, fra næringsliv, organisasjoner, stiftelser og andre private på 39 mill kr og ubrukte EU-midler tilsvarende 7 mill kr. Disse midlene vil i likhet med øremerkede tilskudd fra Kunnskapsdepartementet bli resultatført når de forbrukes, og må derfor betraktes som tildelte men pr rapporteringstidspunktet ikke forbrukt, og kommer derfor i tillegg de regnskapsførte avsetningene.

Virksomhetskapi tal:

Universitetets samlede virksomhetskapi tal utgjør 57,3 mill. kr, inklusiv innskutt kapital på 2,8 mill. kr. Resten er opptjent og bunden virksomhetskapi tal på til sammen 54,5 mill. kr. Bunden virksomhetskapi tal er på 26,4 mill. kr og består hovedsakelig av aksjer i eksterne selskaper, og hvor aksjer i NORUT alene utgjør 21 mill. kr.

Opptjent virksomhetskapi tal pr 31.12.2017 var på 28 mill. kr, og det har kun vært små bevegelser i årets to første perioder.

Avvik resultatbudsjett og resultatregnskap:

Inntektssiden viser et budsjettavvik på 69,5 mill. kroner. Dette knytter seg hovedsakelig til inntekt fra tilskudd og overføringer: regnskap 121 mill. kroner lavere enn budsjett, og inntekt fra bevilgning: regnskap 40 mill. kroner høyere enn budsjett. Det synes særlig som tilskudd fra andre statlige etater ikke er i henhold til planlagt aktivitet. Bevilgning fra KD periodiseres ulikt i regnskap og budsjett og utgjør avviket knyttet til inntekt fra bevilgning.

Kostnadssiden viser et budsjettavvik på 222 mill. kroner og skriver seg i sin helhet til andre driftskostnader. Dette forklares med at reell aktivitet er mye lavere enn planlagt aktivitet.

Sentrale inntekter og kostnader – utvikling og trender:

Investeringer og bygg:

Byggeprosjektene går hovedsakelig i tråd med fastlagte planer. Det egenfinansierte byggeprogrammet, som ble igangsatt i 2014 med en vedtatt kostnadsramme på 422 mill. NOK, er ferdigstilt. Byggene som til sammen utgjør ca. 10 000 m² er tatt i bruk, og alle er i full drift i 2018.

MH-bygget (MH II) ble tatt i bruk høsten 2018. I tillegg arbeides det med nytt lærerutdanningsbygg og anskaffelse av tomt til nytt museumsbygg samt leie av nytt fartøyslager. Når alle nye bygg i fremtiden har kommet i drift, forventes det en betydelig økning i driftskostnadene. Når MH II står ferdig i løpet av året med 20 000 m², forventes det en økning i årlige driftskostnader på mellom 20 – 30 mill. NOK, inkludert ovennevnte byggeprogram. Ny internhusleiemodell ved UiT ble innført 1.1.2018. Hensikten er å etablere insentiver for

arealeffektivisering, og at det kan gjøre universitetet bedre rustet til å møte utfordringer knyttet til fremtidig arealkostnader.

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 medisins- og helsefagene, tannlegeutdanningen, ingeniørutdanningene samt øvrig IKT-infrastruktur.

UiT har våren 2018 fått tilført forskningsfartøyet HMK Haakon, og hvor UiTs andel på bruk av fartøyet er ca 50% av båtens kapasitet. Det medfølger ingen driftsmidler til bruk av fartøyet, og det må derfor skaffes tilveie finansiering som dekker UiTs kostnader. Årlige driftskostnader for UiTs bruk av båten er beregnet til om lag 37 mill kr pr år denne er i full drift.

Utvikling i resultatmidler - åpen ramme:

Åpen ramme gir en forventet uttelling på totalt 732,3 mill. for 2019-budsjettet. Dette er en økning på 38,2 mill. kr sammenlignet med 2018. Økningen skyldes hovedsakelig vekst i studiepoeng- og kandidatproduksjonen, i tillegg til en liten økning i antall uteksaminerte stipendiater sammenlignet med foregående periode.

Utvikling i resultatmidler - lukket ramme:

I lukket ramme er det beregnet økt uttelling for UiT i 2019-budsjettet på om lag 2 mill NOK. Dette som følge av en økning i EU-indikatoren på tilnærmet 9 mill kr og en liten økning i NFR-inntektene sammenlignet med grunnlaget for 2018-budsjettet. Budsjettandelen for BOA- og indikatoren for publiseringspoeng har gått ned sammenlignet med grunnlaget for 2018-budsjettet.

Tromsø 28.09.2018


Jørgen Fossland
universitetsdirektør

Resultatregnskap

Virksomhet: UIT Norges arktiske universitet

Org.nr: 970422528

Beløp i 1000 kroner

	Note	31.08.2018	31.08.2017	31.12.2017	Referanse
Driftsinntekter					
Inntekt fra bevilgninger	1	2 070 914	1 904 470	2 933 505	RE.1
Inntekt fra gebyrer	1	0	0	0	RE.2
Inntekt fra tilskudd og overføringer	1	354 144	358 062	615 540	RE.3
Salgs- og leieinntekter	1	54 563	46 633	78 001	RE.5
Andre driftsinntekter	1	6 010	10 180	39 963	RE.6
Sum driftsinntekter		2 485 630	2 319 345	3 667 008	RE.7
Driftskostnader					
Varekostnader		2 749	3 721	19 040	RE.9
Lønnskostnader	2	1 639 546	1 508 167	2 445 521	RE.8
Kostnadsførte investeringer og påkostninger	4,5	0	0	0	RE.11
Avskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4,5	143 695	137 709	206 499	RE.12
Nedskrivninger av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4,5	0	0	0	RE.13
Andre driftskostnader	3	634 355	642 791	1 001 816	RE.10
Sum driftskostnader		2 420 345	2 292 389	3 672 875	RE.14
Driftsresultat		65 285	26 957	-5 867	RE.15
Finansinntekter og finanskostnader					
Finansinntekter	6	6 223	915	1 228	RE.16
Finanskostnader	6	438	475	1 004	RE.17
Sum finansinntekter og finanskostnader		5 786	440	223	RE.18
Resultat av periodens aktiviteter		71 071	27 397	-5 644	RE.21
Avregninger og disponeringer					
Avregning med statskassen (bruttobudsjettet)	7	0			RE.22
Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet (nettobudsjettet)	15	-71 082	-27 223	-85 835	RE.23
Disponering av periodens resultat (til virksomhetskapital)	8	12	-174		RE.26
Sum avregninger og disponeringer		-71 071	-27 397	-85 835	RE.24
Innkrevningsvirksomhet og andre overføringer til staten					
Avgifter og gebyrer direkte til statskassen	9	0	0	0	RE.28
Avregning med statskassen innkrevningsvirksomhet	9	0	0	0	RE.30
Sum innkrevningsvirksomhet og andre overføringer til staten		0	0	0	RE.31
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten					
Avregning med statskassen tilskuddsforvaltning	10	0	0	0	RE.32
Utbetalinger av tilskudd til andre	10	0	0	0	RE.33
Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten		0	0	0	RE.34

Balanse

Virksomhet: UIT Norges arktiske universitet

Tall i 1000 kroner

	Note	31.08.2018	31.12.2017	Referanse
EIENDELER				
A. Anleggsmidler				
I Immaterielle eiendeler				
Forskning og utvikling	4	0	0	AI.01
Programvare og lignende rettigheter	4	1 842	2 018	AI.02
Immaterielle eiendeler under utførelse	4			AI.02A
<i>Sum immaterielle eiendeler</i>		1 842	2 018	AI.1
II Varige driftsmidler				
Bygninger, tomter og annen fast eiendom	5	2 732 939	2 781 621	AII.01
Maskiner og transportmidler	5	77 502	81 220	AII.02
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	5	432 123	397 158	AII.03
Anlegg under utførelse	5	252 807	205 946	AII.04
Infrastruktureiendeler	5	24 297	25 332	AII.06
<i>Sum varige driftsmidler</i>		3 519 668	3 491 277	AII.1
III Finansielle anleggsmidler				
Investeringer i aksjer og andeler	11	29 073	29 195	AIII.03
Obligasjoner		0	0	AIII.04
Andre fordringer		0	0	AIII.04A
<i>Sum finansielle anleggsmidler</i>		29 073	29 195	AIII.1
Sum anleggsmidler		3 550 583	3 522 491	AIV.1
B. Omløpsmidler				
I Beholdninger av varer og driftsmateriell				
Beholdninger av varer og driftsmateriell	12	5 199	4 168	BI.1
<i>Sum beholdning av varer og driftsmateriell</i>		5 199	4 168	BI.3
II Fordringer				
Kundefordringer	13	36 764	89 237	BII.1
Andre fordringer	14	101 756	75 372	BII.2
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	16	1 675	1 079	BII.3
<i>Sum fordringer</i>		140 196	165 688	BII.4
III Bankinnskudd, kontanter og lignende				
Bankinnskudd på konsernkonto i Norges Bank	17	1 413 763	1 308 817	BIV.1
Andre bankinnskudd	17	24 888	25 521	BIV.2
Kontanter og lignende	17	17	17	BIV.3
<i>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</i>		1 438 669	1 334 355	BIV.4
Sum omløpsmidler		1 584 063	1 504 210	BIV.5
Sum eiendeler		5 134 646	5 026 701	BV.1

Balanse

Virksomhet: UiT Norges arktiske universitet

Tall i 1000 kroner

	Note	31.08.2018	31.12.2017	Referanse
STATENS KAPITAL OG GJELD				
C. Statens kapital				
I Innskutt virksomhetskaper				
Innskutt virksomhetskaper	8	2 725	2 770	CI.01
Opptjent virksomhetskaper	8	54 550	54 516	CI.03
Sum virksomhetskaper		57 275	57 287	CI.1
II Avregninger				
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)		0	0	CII.01
Avregnet bevilgningsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	15 I	532 328	461 246	CII.02
Sum avregninger		532 328	461 246	CII.1
III Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler				
Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler	4, 5	3 521 509	3 493 295	CIII.01
Sum statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler		3 521 509	3 493 295	CIII.1
IV Statens finansiering av særskilte tiltak				
Statens finansiering av særskilte tiltak med utsatt inntektsføring	15 III	212 498	241 058	CIV.01
Sum statens finansiering av særskilte tiltak		212 498	241 058	CIV.1
Sum statens kapital		4 323 610	4 252 886	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		158 167	227 939	DIII.1
Skyldig skattetrekk		135 551	86 632	DIII.2
Skyldige offentlige avgifter		39 955	54 878	DIII.3
Avsatte feriepengar		146 744	224 445	DIII.4
Ikke inntektsført bevilgning, tilskudd og overføringer (nettobudsjetterte)	15 II	216 634	72 538	DIII.05
Mottatt forskuddsbetaling	16	9 763	11 528	DIII.06
Annen kortsiktig gjeld	18, 20	104 221	95 856	DIII.6
Sum kortsiktig gjeld		811 036	773 815	DIII.7
Sum gjeld		811 036	773 815	DV.1
Sum statens kapital og gjeld		5 134 646	5 026 701	SKG.1

Virksomhet: Universitetet i Tromsø
Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter

	31.08.2018	31.08.2017	Budsjett 2018 T2	Referanse
<i>Inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet</i>				
Overført bevilgning fra foregående år (bruttobudsjetterte virksomheter)				N1.1
Periodens bevilgning fra Kunnskapsdepartementet *	2 068 227	1 936 727	2 023 308	N1.2
- brutto benyttet til investeringsformål/varige driftsmidler av periodens bevilgning	-172 331	-182 575	-75 929	N1.3
- ubrukt bevilgning til investeringsformål (bruttobudsjetterte virksomheter)	0	0	0	N1.4
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger) (+)	143 695	137 709	71 921	N1.5
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (nedskrivninger) (+)	0	0	0	N1.5A
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede	422	32	0	N1.6
+ inntekt til pensjoner (gjelder virksomheter som er med i sentral ordning)	0	0	0	N1.7
- utbetaling av tilskudd til andre (-)	-7 709	-15 403	-266	N1.8
Andre poster som vedrører bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet ¹⁾	27 831	11 628	8 655	N1.9
Sum inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet	2 060 135	1 888 118	2 027 688	N1.10

Tilskudd og overføringer fra andre departement

Periodens tilskudd/overføring fra andre departement ¹⁾	11 022	15 017	3 507	N1.11A
- brutto benyttet til investeringsformål/ varige driftsmidler av periodens bevilgning	0	0	0	N1.12
- ubrukt bevilgning til investeringsformål (bruttobudsjetterte virksomheter)	0	0	0	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 avhendede	0	0	0	N1.15
+ inntekt til pensjoner (gjelder virksomheter som er med i sentral ordning)	0	0	0	N1.16
- utbetaling av tilskudd til andre	-244	-1 165	-186	N1.17
Andre poster som vedrører tilskudd og overføringer fra andre departement (spesifisert)	0	0	0	N1.18
Sum tilskudd og overføringer fra andre departement	10 778	13 851	3 321	N1.19

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

Sum inntekt fra bevilgninger (linje RE.1 i resultatregnskapet)	2 070 914	1 901 969	2 031 009	N1.20
---	------------------	------------------	------------------	--------------

Gebyrer og lisenser^{1) 2)}

Gebyrer	0,00	0,00	0	N1.661
Lisenser	0,00	0,00	0	N1.662
Sum gebyrer og lisenser (linje RE.2 i resultatregnskapet)	0,00	0,00	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 innskrevingsvirksomhet og presenteres i avsnittet for innskrevingsvirksomhet i resultatregnskapet og spesifiseres i note 9.

Tilskudd og overføringer fra statlige etater¹⁾

Periodens tilskudd/overføring andre statlige etater	127 223	146 506	138 115	N1.21
+ periodens tilskudd fra andre statlige aktører via andre virksomheter	0	0	0	N1.21A
- utbetaling av tilskudd til andre virksomheter (-)	554	-1 130	-1 640	N1.21B
Periodens netto tilskudd fra andre statlige etater	127 778	145 376	136 475	N1.21E
Periodens tilskudd/overføring direkte fra Norges forskningsråd (NFR)	178 802	157 022	239 813	N1.23
+ periodens tilskudd fra NFR via andre virksomheter (+)	19 366	38 186	29 107	N1.23A
- utbetaling av periodens tilskudd/overføring fra NFR til andre (-)	-74 094	-39 647	-63 236	N1.29
Periodens netto tilskudd fra NFR	124 075	155 561	205 684	N1.29A
Andre poster som vedrører tilskudd/overføringer fra andre statlige etater (spesifisert)	0	0	0	N1.30
Sum tilskudd og overføringer fra statlige etater	251 852	300 937	342 159	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 salgsinntekter 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.

Tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet¹⁾

Periodens tilskudd/overføring fra regionale forskningsfond (RFF)	2 336	1 526	3 648	N1.22A
+ periodens tilskudd fra RFF via andre virksomheter (+)		0		N1.22B
- utbetaling av tilskudd/overføring fra regionale forskningsfond til andre (-)	-72	-30	-232	N1.22C
Periodens netto tilskudd/overføring fra RFF	2 263	1 496	3 416	N1.22D
Periodens tilskudd/overføring fra kommunale og fylkeskommunale etater	13 724	3 281	15 995	N1.32A
Periodens tilskudd/overføring fra organisasjoner og stiftelser	9 226	-14 672	36 170	N1.32B
Periodens tilskudd/overføring fra næringsliv og private	16 570	15 095	8 675	N1.32C
Periodens tilskudd/overføring fra andre bidragsytere	7 512	9 020	9 247	N1.32D
- periodens tilskudd/overføring fra diverse bidragsytere til andre virksomheter (-)	-6 201	-6 365	-177	N1.32E
Periodens netto tilskudd/overføring fra diverse bidragsytere	40 831	6 359	69 909	N1.32F

Periodens tilskudd/overføring fra EUs rammeprogram for forskning (FP6, FP7 og	-3 648	4 481	6 501	N1.35
+ periodens tilskudd/overføring fra EUs rammeprogram for forskning fra andre	18 488	11 613	18 144	N1.35B
- periodens tilskudd/overføring fra EUs rammeprogram for forskning til andre (0	0	234	N1.35A
Periodens netto tilskudd/overføring fra EUs rammeprogram for forskning (FP6, FI	14 839	16 094	24 879	N1.35C
Periodens tilskudd/overføring fra EU til undervisning og annet	0		0	N1.36
+ periodens tilskudd/overføring fra EU til undervisning og annet fra andre (+)	5 315	5 884	3 941	N1.36B
- periodens tilskudd/overføring fra EU til undervisning og annet til andre (-)	0	-43	-1 508	N1.36A
Periodens netto tilskudd/overføring fra EU til undervisning og annet	5 315	5 841	2 433	N1.36C
Periodens tilskudd/overføring fra andre bidragsytere ²⁾				

Sum tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet	63 249	29 789	100 636	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 gaveforsterkninger¹⁾

Mottatte gaver/gaveforsterkninger i perioden	34 513	21 676	32 356	N1.40
- ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger	-10 634	-6 395	0	N1.41
+ utsatt inntekt fra mottatte gaver/gaveforsterkninger	15 163	12 055	0	N1.42
Sum tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger	39 042	27 336	32 356	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)

354 144	358 062	475 152	N1.44
----------------	----------------	----------------	--------------

Oppdragsinntekter, salgs- og leieinntekter

Inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet¹⁾

Statlige etater	1 790	4 283	1 586	N1.49
Kommunale og fylkeskommunale etater	428	-11	323	N1.50
Organisasjoner og stiftelser	-56	0	0	N1.51
Næringsliv/Privat	1 507	1 805	2 018	N1.52
Andre	76	43	37	N1.54
Sum inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet	3 744	6 119	3 964	N1.55

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

Andre salgs- og leieinntekter

Andre leieinntekter	46	40	6	N1.56
Salgsinntekt forskningsfangst	14	781	0	N1.56
Andre salgsinntekter	40 387	32 705	36 302	N1.56
Leieinntekter lokaler og boliger	10 372	3 376	8 574	N1.56
Sum andre salgs- og leieinntekter	50 819	36 903	44 882	N1.59

Sum oppdrags-, salgs- og leieinntekter (linje RE.5 i resultatregnskapet)

54 563	43 022	48 846	N1.60
---------------	---------------	---------------	--------------

Andre driftsinntekter

Gaver som skal inntektsføres	0	0	0	N1.61
Andre driftsrelaterte inntekter	5 993	1 454	247	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)

5 993	1 454	247	N1.65
--------------	--------------	------------	--------------

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

Salg av eiendom	0	0	0	N1.45
Salg av maskiner, utstyr mv	17	26	0	N1.46
Salg leieboerinnskudd	0	8 700	0	N1.47
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner mv. (linje RE.6 i resultatregns	17	8 726	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	2 485 630	2 313 234	2 555 255	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>	Beløp	Referanse
Innskutt virksomhetskaper 01.01.2018	2 770	N8I.011
Oppskrivning av eierandeler i perioden (+)	0	N8I.012
Nedskrivning av eierandeler i perioden (-)	0	N8I.013
Salg av eierandeler i perioden (-)	-45	N8I.014
Kjøp av eierandeler i perioden (+)	0	N8I.015
Innskutt virksomhetskaper 31.08.2018	2 725	N8I.1
<i>Bunden virksomhetskaper:</i>		
Bunden virksomhetskaper pr. 01.01.2018	26 425	N8I.021
Kjøp av aksjer i perioden	0	N8I.022
Salg av aksjer i perioden (-)	-50	N8I.023
Oppskrivning av aksjer i perioden	0	N8I.024
Nedskrivning av aksjer i perioden (-)	-27	N8I.025
Bunden virksomhetskaper 31.08.2018	26 348	N8I.2
Innskutt og bunden virksomhetskaper 31.08.2018	29 073	N8I.sum
<i>Annen opptjent virksomhetskaper:</i>		
Annen opptjent virksomhetskaper 01.01.2018	28 092	N8II.011
Underskudd bevilgningsfinansiert aktivitet belastet annen opptjent virksomhetskaper (-)	0	N8II.012
Overført fra periodens resultat	-12	N8II.013
Overført til/fra bunden virksomhetskaper (+/-)	122	N8II.014
Annen opptjent virksomhetskaper 31.08.2018	28 202	N8II.1
Sum virksomhetskaper 31.08.2018	57 275	N8.total

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 virksomhetskaper til underliggende driftsenheter)

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. 31.08.2018	Overført fra virksomhets- kapital	Avsetning pr. 31.12.2017	Endring i perioden	Referanse
Kunnskapsdepartementet					
<i>Utsatt virksomhet</i>					
Stipendiat- og postdoktorstilling	140 134	0	81 201	58 933 N151.011	
Annen drift - felles	-20 551	0	-115	-20 436 N151.011	
Annen drift - BEA	9 560	0	-188	9 747 N151.011	
Annen drift - Helse fak	40 239	0	32 759	7 479 N151.011	
Annen drift - NTF	33 050	0	34 700	-1 650 N151.011	
Annen drift - HSL	-22 153	0	5 417	-27 570 N151.011	
Annen drift - BFE	12 256	0	68 003	-55 747 N151.011	
Annen drift - Kunst fak	8 868	0	11 773	-2 905 N151.011	
Annen drift - Jur fak	5 270	0	10 931	-5 662 N151.011	
Annen drift - IRS	3 298	0	443	2 855 N151.011	
Annen drift - IVT	25 466	0	22 505	2 961 N151.011	
Annen drift - TMU	767	0	4 073	-3 306 N151.011	
Annen drift - UB	-18 852	0	15 463	-34 314 N151.011	
Andre prioriterte oppgaver - felles	73 160	0	21 991	51 169 N151.011	
Andre prioriterte oppgaver - BEA	18 551	0	17 099	1 452 N151.011	
Andre prioriterte oppgaver - Helse fak	60 734	0	51 748	8 986 N151.011	
Andre prioriterte oppgaver - NTF	45 312	0	35 990	9 321 N151.011	
Andre prioriterte oppgaver - HSL	52 983	0	59 294	-6 311 N151.011	
Andre prioriterte oppgaver - BFE	2 945	0	3 639	-694 N151.011	
Andre prioriterte oppgaver - Kunst fak	19 531	0	14 606	4 925 N151.011	
Andre prioriterte oppgaver - Jur fak	5 584	0	7 572	-1 989 N151.011	
Andre prioriterte oppgaver - IRS	702	0	687	15 N151.011	
Andre prioriterte oppgaver - IVT	14 980	0	8 578	6 401 N151.011	
Andre prioriterte oppgaver - TMU	5 495	0	6 626	-1 131 N151.011	
Andre prioriterte oppgaver - UB	41 434	0	9 323	32 111 N151.011	
Andre prioriterte oppgaver ¹⁾	0	0	0	0 N151.012	
SUM utsatt virksomhet	558 759	0	524 119	34 640 N151.1	
<i>Strategiske formål</i>					
SAK-midler	4 537	0	9 241	-4 704 N151.021	
Andre strategiske formål - felles	29 471	0	17 497	11 974 N151.021	
Andre strategiske formål - BEA	0	0	0	0 N151.021	
Andre strategiske formål - Helse fak	18 792	0	12 471	6 321 N151.021	
Andre strategiske formål - NTF	7 828	0	3 493	4 335 N151.021	
Andre strategiske formål - HSL	914	0	-42	956 N151.021	
Andre strategiske formål - BFE	15 737	0	16 257	-520 N151.021	
Andre strategiske formål - Kunst fak	735	0	358	377 N151.021	
Andre strategiske formål - IRS	355	0	355	0 N151.021	
Andre strategiske formål - IVT	8 649	0	7 277	1 372 N151.021	
Andre strategiske formål - TMU	500	0	442	59 N151.021	
Andre strategiske formål - UB	0	0	0	0 N151.021	
Andre prioriterte oppgaver ¹⁾	0	0	0	0 N151.022	
SUM strategiske formål	87 520	0	67 350	20 169 N151.2	
<i>Større investeringer</i>					
Investeringer i vedlikehold av bygg	-214 244	0	-213 273	-971 N151.031	
Ustyrsmidler MH2- tildelt 2016	35 360	0	35 710	-350 N151.031	
Større investeringer - felles	10 469	0	7 868	2 601 N151.031	
Større investeringer - Helse fak	20 249	0	22 915	-2 666 N151.031	
Større investeringer - NTF	-3 307	0	-2 650	-657 N151.031	
Større investeringer - BFE	1 224	0	1 848	-624 N151.031	
Større investeringer - Kunst fak	702	0	370	332 N151.031	
Større investeringer - IVT fak	0	0	0	0 N151.032	

Andre prioriterte oppgaver ¹⁾	0	0	0	0 N15I.032
SUM større investeringer	-149 548	0	-147 213	-2 336 N15I.3
Andre avsetninger				
Andre avsetninger - felles	23 324	0	0	23 324 N15I.041
Kunst fak	-217		1 441	-1 658 N15I.041
BFE fak	0	0	0	0 N15I.041
Andre formål ¹⁾	301	0	1 104	-803 N15I.042
SUM andre avsetninger	23 408	0	2 545	20 863 N15I.4
Sum Kunnskapsdepartementet	520 138	0	446 801	73 337 N15I.KD
Andre departementer				
Utsatt virksomhet	13 229	0	13 415	-187 N15I.051
Strategiske formål	-1 039	0	1 029	-2 068 N15I.052
Større investeringer	0	0	0	0 N15I.053
Andre avsetninger	0	0	0	0 N15I.054
Sum andre departementer	12 190	0	14 445	-2 255 N15I.5
Sum avsatt andel av bevilgningsfinansiert aktivitet	532 328	0	461 246	71 082 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
Sum avsatt andel av tilskudd til statlig og bidragsfinansiert aktivitet	532 328	0	461 246	71 082 N15I.10
Tilført fra annen opptjent virksomhetskaptal, se note 8				0 N15I.10B
Resultatført endring av avsatt andel av tilskudd til bidrags- og bevilgningsfinansiert aktivitet				71 082 N15I.11

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

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

	Avsetning pr. 31.08.2018	Avsetning pr. 31.12.2017	Endring i perioden	Referanse
Kunnskapsdepartementet				
<i>Periodisering KD-øremærket</i>	0	0	0	N15II.011
<i>Periodisering KD</i>	100 534	0	100 534	N15II.011
<i>Tiltak/oppgave/formål*</i>	0	0	0	N15II.011
Sum Kunnskapsdepartementet	100 534	0	100 534	N15II.1
Andre departementer				
<i>Periodisering andre departement</i>	0	0	0	N15II.021
<i>Tiltak/oppgave/formål</i>	0	0	0	N15II.021
<i>Tiltak/oppgave/formål*</i>	0	0	0	N15II.021
Sum andre departementer	0	0	0	N15II.2
Andre statlige etater (unntatt NFR)				
<i>Utsatt virksomhet</i>	45 976	83 116	-37 140	N15II.061
<i>Tiltak/oppgave/formål</i>	0	0	0	N15II.061
<i>Tiltak/oppgave/formål⁶⁾</i>	0	0	0	N15II.061
Sum andre statlige etater	45 976	83 116	-37 140	N15II.6
Norges forskningsråd				
<i>Utsatt virksomhet</i>	13 884	-53 874	67 758	N15II.031
<i>Tiltak/oppgave/formål</i>	0	0	0	N15II.031
<i>Tiltak/oppgave/formål⁶⁾</i>	0	0	0	N15II.031
Sum Norges forskningsråd	13 884	-53 874	67 758	N15II.3
Regionale forskningsfond				
<i>Utsatt virksomhet</i>	-3 792	-3 655	-137	N15II.041
<i>Tiltak/oppgave/formål</i>	0	0	0	N15II.041
<i>Tiltak/oppgave/formål⁶⁾</i>	0	0	0	N15II.041
Sum regionale forskningsfond	-3 792	-3 655	-137	N15II.4
Andre bidragsytere³⁾				
<i>Kommunale og fylkeskommunale etater</i>	-14 310	-14 527	217	N15II.051A
<i>Organisasjoner og stiftelser</i>	19 141	3 242	15 899	N15II.051B
<i>Næringsliv og private bidragsytere</i>	34 582	37 302	-2 720	N15II.051C
<i>Øvrige andre bidragsytere</i>	-219	1 218	-1 437	N15II.051D
<i>EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning</i>	22 859	12 602	10 256	N15II.051E
<i>EU tilskudd/tildeling til undervisning og andre formål</i>	-16 161	-11 556	-4 604	N15II.051F
Sum andre bidrag¹⁾	45 892	28 281	17 611	N15II.051G
Andre tilskudd og overføringer²⁾	0	0	0	N15II.052
Sum andre bidrag, tilskudd og overføringer	45 892	28 281	17 611	N15II.5
Sum ikke inntektsførte tilskudd og bidrag	202 494	53 868	148 626	N15II.BB
Gaver og gaveforsterkninger				
<i>Gaver</i>	3 335	9 286	-5 951	N15II.071
<i>Gaveforsterkning</i>	10 805	9 383	1 422	N15II.071
<i>Tiltak/oppgave/formål/giver⁵⁾</i>	0	0	0	N15II.071
Sum gaver og gaveforsterkninger	14 141	18 670	-4 529	N15II.7
Sum ikke inntektsførte tilskudd, bidrag og gaver mv	216 634	72 538	144 097	N15II.BBG

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

	Forpliktelse pr. 31.08.2018	Forpliktelse pr. 31.12.2017	Endring i perioden	Referanse
Kunnskapsdepartementet				
<i>Rammeplaner for grunnskolelærerutd.</i>	-14	-10	-4	N15III.01
<i>Oppgradering Realfagbygget</i>	9 264	9 264	0	N15III.01
<i>Partnerskap i grunnskolelærerutdanningen</i>	-20	162	-182	N15III.01
<i>Studieplasser i sykepleierutdanninga</i>	730	0	730	N15III.01
<i>MH2</i>	165 518	216 375	-50 857	N15III.01
<i>Utvikling lærerutdanningstilbud i kvensk</i>	750	0	750	N15III.01

Rekruttering lærerud.	1 041	1 049	-9 N15III.01
MOOC	1 548	1 148	400 N15III.01
SAKS midler til sammenslåingsprosessen	25 731	12 069	13 662 N15III.01
Kvalifisering av lærere	1 000	1 000	0 N15III.01
Samarbeid med Samisk Høgskole	6 950	0	6 950 N15III.01
Tiltak/oppgave/formål			N15III.01
Sum Kunnskapsdepartementet	212 498	241 058	-28 560 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	212 498	241 058	-28 560 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.

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

Tall i 1000 kroner

DEL I

<i>Opptjente, ikke fakturerte inntekter</i>	31.08.2018	31.12.2017	Referanse
Oppdragsfinansiert aktivitet - statlige etater ¹⁾	318	238	N16.010A
Oppdragsfinansiert aktivitet - kommunale og fylkeskommunale etater ¹⁾	72	25	N16.010B
Oppdragsfinansiert aktivitet - organisasjoner og stiftelser ¹⁾	0	52	N16.010C
Oppdragsfinansiert aktivitet - næringsliv/private ¹⁾	1 266	765	N16.010D
Oppdragsfinansiert aktivitet - andre ¹⁾	20	0	N16.010E
Andre prosjekter ²⁾	0	0	N16.011
Sum fordringer	1 675	1 079	N16.1

DEL II

<i>Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter</i>	31.08.2018	31.12.2017	Referanse
Oppdragsfinansiert aktivitet - statlige etater ¹⁾	5 024	8 067	N16.021A
Oppdragsfinansiert aktivitet - kommunale og fylkeskommunale etater ¹⁾	709	491	N16.021B
Oppdragsfinansiert aktivitet - organisasjoner og stiftelser ¹⁾	4	0	N16.021C
Oppdragsfinansiert aktivitet - næringsliv/private ¹⁾	791	521	N16.021D
Oppdragsfinansiert aktivitet - andre ¹⁾	3 235	2 449	N16.021E
Andre prosjekter ²⁾	0	0	N16.022
Sum gjeld	9 763	11 528	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.

Kontantstrømoppstilling for nettbudsjetterte virksomheter (direkte modell)

Tall i 1000 kroner	Note	31.08.2018	31.12.2017	Budsjett 2018 T2	Referanse
Kontantstrømmer fra driftsaktiviteter					
Innbetalinger					
innbetalinger av bevilgning fra fagdepartementet (nettbudsjetterte)		2 163 707	3 354 637	3 500 000	KS 1A
innbetalinger av bevilgninger fra andre departementer (nettbudsjetterte)		11 022	25 996	25 000	KS 1B
innbetalinger av skatter, avgifter og gebyrer til statskassen		2	0	0	KS 2
innbetalinger fra salg av varer og tjenester		113 666	95 758	100 000	KS 4
innbetalinger av avgifter, gebyrer og lisenser		0	0	0	KS 5
innbetalinger av tilskudd og overføringer		481 844	705 784	700 000	KS 6
innbetaling av refusjoner		0	0	5 000	KS 9
innbetalinger knyttet til konsortie-/samarbeidsavtaler		66 910	0		KS 9A
andre innbetalinger		81 693	189 391	100 000	KS 10
Sum innbetalinger		2 918 845	4 371 567	4 430 000	KS INN
Utbetalinger					
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader		1 682 601	2 451 339	2 800 000	KS 11
utbetalinger for kjøp av varer og tjenester		748 914	989 077	1 000 000	KS 12
utbetalinger av skatter og offentlige avgifter		127 589	178 731	180 000	KS 14
utbetalinger og overføringer til andre statsetater		79 812	93 126	100 000	KS 14A
utbetalinger og overføringer til andre virksomheter (-)		7 953	31 761	35 000	KS 14B
andre utbetalinger		1 088	6 457	15 000	KS 15
Sum utbetalinger		2 647 957	3 750 492	4 130 000	KS UT
Netto kontantstrøm fra driftsaktiviteter*		270 888	621 075	300 000	KS OP
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter					
innbetalinger ved salg av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler (+)		415	74	0	KS 16
utbetalinger ved kjøp av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler (-)		-172 331	-271 490	-185 000	KS 17
innbetalinger ved salg av aksjer og andeler (+)		5 343	8 948	0	KS 18
utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler (-)		0	-1 000	0	KS 19
innbetalinger ved salg av obligasjoner og andre fordringer (+)		0	0	0	KS 21A
utbetalinger ved kjøp av obligasjoner og andre fordringer (-)		0	0	0	KS 21B
innbetalinger av uthytte (+)		0	0	0	KS 7
innbetalinger av renter (+)		0	0	0	KS 8
utbetalinger av renter (-)		0	0	0	KS 13
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-166 573	-263 467	-185 000	KS INV
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter					
innbetalinger av virksomhetskapi tal (+)		0	0	0	KS 22
tilbakebetalinger av virksomhetskapi tal (-)		0	0	0	KS 23
utbetalinger av utbytte til statskassen (-)		0	0	0	KS 24
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		0	0	0	KS FIN
Kontantstrømmer knyttet til overføringer³⁾					
innbetalinger fra statskassen til tilskudd til andre (+)		0	0	0	KS 3
utbetalinger og overføringer til andre virksomheter (-)		0	0	0	KS 14BI
Netto kontantstrøm knyttet til overføringer		0	0	0	KS OVF
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter (+/-)		0	0	0	KS 24A
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter (+/-)		104 314	357 607	115 000	KS 25
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse		1 334 355	976 747	976 747	KS 26
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt		1 438 669	1 334 355	1 091 747	KS BEH

• **Avstemming**

Note	31.08.2018	31.12.2017	
avregning av bevilgningsfinansiert aktivitet	15 71 082	85 657	KS 27A
disponering av periodens resultat (til virksomhetskaptal)	-12	797	KS 27B
bokført verdi avhendede anleggsmidler	422	768	KS 28
ordinære avskrivninger	143 695	206 574	KS 29
nedskrivning av anleggsmidler	0	0	KS 30
inntekt fra bevilgning gjelder vanligvis brutto budjeterte virksomheter)	0	0	KS 32
arbeidsgeberavgift/gruppeliv ført på kap. 5700/5309	0	0	KS 33
avsetning utsatte inntekter (tilgang anleggsmidler)	-172 331	-271 490	KS 34
resultatandel i datterselskap	0	0	KS 35
resultatandel tilknyttet selskap	77	100	KS 36
endring i ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler	28 214	64 147	KS 37
endring i varelager	-1 030	-797	KS 38
endring i kundefordringer	52 472	-23 615	KS 39
endring i ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag	120 066	268 423	KS 40
endring i ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger	-4 529	-10 285	KS 41
endring i leverandørgjeld	-69 771	53 012	KS 42
effekt av valutakursendringer	0	0	KS 43
inntekter til pensjoner (kalkulatoriske)	0	0	KS 44
pensjonskostnader (kalkulatoriske)	0	0	KS 45
poster klassifisert som investerings- og finansieringsaktiviteter	166 573	262 467	KS 46
endring i andre tidsavgrensningsposter	-64 040	-14 684	KS 47
Netto kontantstrøm fra driftsaktiviteter*	270 888	621 075	KS AVS

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

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.

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 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.

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 *Oppjent 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 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*.

Forpliktelser 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 *forpliktelser knyttet til anleggsmidler* på realisasjonstidspunktet er vist som *Utsatt inntekt fra forpliktelser 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 slit 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 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 forpliktelser 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

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.

Selvassurandøprinsipp

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.