

ORIENTERINGSSAK

Til:
Fakultetsstyret for Det helsevitenskapelige fakultet

Møtedato:
18.06.2019

Sak:

Økonomirapport pr. 1. tertial 2019 - Det helsevitenskapelige fakultet

Regnskapet¹ for årets fire første måneder viser et merforbruk (underskudd) på 17 mill. kr. Sammenlignet med budsjett viser regnskapet et mindreforbruk på 7 mill. kr, noe som i hovedsak skyldes at kjøp av varer og tjenester er lavere enn budsjettet gir rom for.

Avsetningene² har blitt redusert til 98 mill. kr, og utgjør 12 % av bevilgningen. Fakultetet nærmer seg med dette målsetningen om 10 % avsetninger ved utgangen av 2019. Reduksjonen i fakultetets avsetningsnivå kan i stor grad knyttes til kortsiktige virkemidler på fakultetsnivå. Effekten av de langsiktige virkemidlene som for eksempel omdisponering av midler til 20 nye rekrutteringsstillinger ligger i all hovedsak foran oss.

Det er stor variasjon i avsetningsnivået på enhetene ved Helsefak. Av de største instituttene har IMB og IHO avsetninger som er lavere enn målsetningen om 10 % avsetninger ved utgangen av 2019³, mens ISM og IKO er langt over. Avsetningene på Fellesadministrasjonen er lavere enn målsetningen om null i avsetninger.

3,5 % av fakultetets ramme settes årlig av til strategiske disponeringer. I 2019 utgjør dette 25 mill. kr. De strategiske midlene for både inneværende og neste år er allerede disponert, men det forventes at noen av forpliktelsene kan bortfalle. Disponeringene fremkommer av vedlegg 1.

Vurderinger

Selv om regnskapet så langt i år viser noe mindreforbruk i forhold til budsjett, anses det ikke nødvendig å iverksette nye tiltak for å øke aktivitetsnivået. Det vurderes realistisk at Helsefak sine avsetninger ved utgangen av året vil bli lavere enn 10 % av bevilgningen.

¹ Regnskapet er utarbeidet i samsvar med de Statlige Regnskapsstandardene (SRS). Balanseregnskapet viser eiendels-, kapital- og gjeldsposter som føres på fakultet. Øvrige balanseposter føres på institusjonsnivå. Regnskap og budsjett er uttrekk fra regnskapssystemet pr. 31.5.2019.

² Ubrukte inntekter i bevilgningsøkonomien, se Note 15, Del 1 Inntektsført bevilgning. Oppstillingen er endret som følge av nye rapporteringskrav fra Kunnskapsdepartementet. Klassifiseringen av avsetningene skal gjennomgå når UiT har utarbeidet egne retningslinjer, noe som i hovedsak vil påvirke posten Vedtatte, ikke igangsatte prosjekter og oppgaver. Avsetningene pr. 31.12.2018 er tilført 1,8 mill. kr i avsetninger fra IRS-fakultetet som ikke er/blir resultatført.

³ FS 36/18 Håndtering av avsetninger ved Helsefak.

UiT og Kunnskapsdepartementet vil fortsatt ha stort fokus på ubrukte inntekter i bevilgningsøkonomien. Helsefak har derimot allerede redusert avsetningene mye. Utfordringen framover er å balansere det kortsiktige behovet for å redusere avsetningsnivået, med det langsiktige behovet for å tilpasse seg endrede økonomiske rammevilkår. For eksempel medfører ADM 2020, avbyråkratiserings- og effektiviseringsreformen, samt øremerket tildeling av utstyrsmidler at budsjettmidlene som fakultetet selv prioriterer er under press. Samtidig bør fakultetet være i posisjon til å nyttiggjøre seg av eventuelle økonomiske handlingsrom som oppstår som følge av at UiT som institusjon fortsatt har for høyt avsetningsnivå.

Den økonomiske situasjonen ved Det helsevitenskapelige fakultet ved utgangen av april 2019 anses som tilfredsstillende.

Thrina Loennechen
dekan

—
Trond Nylund
konstituert fakultetsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksbehandler: seksjonsleder Ann-Sofie Rydningen og seniorrådgiver Stein-Bjørnar Holmbukt, seksjon for organisasjon og økonomi

Vedlegg

1 Disponering av fakultetets strategiske midler pr. 28. mai 2019

Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

RESULTATREGNSKAP		Regnskap		Budsjett	
Beløp i 1000 kroner	Note	Pr. apr. 2018	Pr. apr. 2019	Pr. apr. 2019	2019
Inntekt fra bevilgninger	1	264 487	262 459	264 428	790 921
Inntekt fra bidrags- og oppdragsfin. aktivitet	1	70 954	77 016	90 474	282 192
Andre salgs- og driftsinntekter	1	724	936	1 222	4 935
<i>Sum driftsinntekter</i>		336 165	340 411	356 123	1 078 048
Lønnskostnader	2	252 958	264 671	269 616	799 453
Driftskostnader	3	49 000	54 495	72 250	251 925
Internhusleie	4	24 225	30 375	30 372	91 126
Avskrivninger	5	4 880	8 045	8 045	24 000
<i>Sum driftskostnader</i>		331 063	357 585	380 283	1 166 505
Driftsresultat		5 102	-17 174	-24 160	-88 457
<i>Netto finansinntekter og -kostnader</i>	6	-2	-1		
Periodens resultat		5 100	-17 175	-24 160	-88 457
Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet	15	-5 160	17 300		
Avregning oppdragsfinansiert aktivitet	7	60	-124		
<i>Sum avregninger og disponeringer</i>		-5 100	17 175		
EIENDELER					
Beløp i 1000 kroner	Note	31.12.2018	30.4.2019		
Anleggsmidler	5	135 354	157 983		
Omløpsmidler	8	11 906	26 959		
<i>Sum eiendeler</i>		147 259	184 941		
KAPITAL OG GJELD					
Beløp i 1000 kroner	Note	31.12.2018	30.4.2019		
Avsetninger bevilgningsfinansiert aktivitet	15	114 850	97 550		
Ikke inntektsført bevilgning	15	111 019	97 353		
Ikke inntektsført investering i anleggsmidler	5	135 354	157 983		
<i>Sum kapital</i>		361 222	352 886		
Ikke inntektsført bidragsfinansiering	15	95 128	93 116		
Annen kortsiktig gjeld	9	11 499	11 543		
<i>Sum gjeld</i>		106 627	104 659		
<i>Sum kapital og gjeld</i>		467 849	457 545		

Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

NOTE 1 - Spesifikasjon av driftsinntekter

<i>Inntekt fra bevilgninger</i>	Regnskap		Budsjett	
Beløp i 1000 kroner	Pr. apr. 2018	Pr. apr. 2019	Pr. apr. 2019	2019
Bevilgning fra kunnskapsdepartementet	268 476	270 846	273 438	797 145
Videreformidling av bevilgning fra KD				
Periodisering av forskudd fra KD	2 927	13 665	24 919	77 699
Utsatt inntektsføring investeringer	-12 369	-30 674	-41 974	-107 922
Inntektsføring avskrivning investeringer	5 453	8 045	8 045	24 000
Inntektsføring avgang investeringer				
<i>Sum inntekt fra bevilgninger fra KD</i>	<i>264 487</i>	<i>261 882</i>	<i>264 428</i>	<i>790 921</i>
Bevilgning fra andre departement		577		
Videreformidling av bevilgning fra andre departement				
Periodisering av forskudd fra andre departement				
<i>Sum inntekt fra bevilgning fra andre departement</i>		<i>577</i>		
<i>Sum inntekt fra bevilgninger</i>	<i>264 487</i>	<i>262 459</i>	<i>264 428</i>	<i>790 921</i>

<i>Inntekt fra bidragsfinansiert aktivitet</i>	Regnskap		Budsjett	
Beløp i 1000 kroner	Pr. apr. 2018	Pr. apr. 2019	Pr. apr. 2019	2019
Tilskudd fra NFR	13 511	13 712	15 594	46 183
Tilskudd fra NFR via andre	245	688	1 703	5 109
Videreformidling NFR	-9 378	-5 176	-2 630	-7 889
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra NFR	6 056	2 370	3 950	9 950
<i>Sum inntekt fra Norges forskningsråd</i>	<i>10 434</i>	<i>11 595</i>	<i>18 618</i>	<i>53 353</i>
Tilskudd fra RFF		375	461	1 384
Videreformidling tilskudd fra RFF				
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra regionale RFF	517	-339	-295	-300
<i>Sum inntekt fra regionale forskningsfond</i>	<i>517</i>	<i>36</i>	<i>167</i>	<i>1 084</i>
Tilskudd fra EU rammeprogram for forskning		678	1 205	3 615
Videreformidling av tilskudd EU				
Tilskudd fra EU rammeprogram for forskning via andre	7 779	1 815	769	2 307
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra EU ramme	-7 237	-862	241	609
<i>Sum inntekt fra EUs rammeprogram for forskning</i>	<i>541</i>	<i>1 631</i>	<i>2 215</i>	<i>6 531</i>
Andre tilskudd fra EU	389	297	153	458
Videreformidling av andre tilskudd fra EU				
Periodisering ikke opptjente andre tilskudd fra EU	-312	205		
<i>Sum inntekt fra EU til undervisning og annet</i>	<i>77</i>	<i>503</i>	<i>153</i>	<i>458</i>
Tildelinger fra andre statlige virksomheter	32 971	46 777	59 831	164 731
Videreformidling av tildelinger fra andre statlige	305	-63	-3 365	-10 095
Periodisering ikke opptjent tilskudd fra statlige	16 962	8 410	-734	25 978
<i>Sum inntekt fra andre statlige virksomheter</i>	<i>50 239</i>	<i>55 124</i>	<i>55 732</i>	<i>180 614</i>

fortsettelse NOTE 1 - Spesifikasjon av driftsinntekter

<i>forts. inntekt fra bidragsfinansiert aktivitet</i>	Regnskap		Budsjett	
	Pr. apr. 2018	Pr. apr. 2019	Pr. apr. 2019	2019
Tilskudd fra kommunale og fylkeskommunale etater	526		133	2 400
Videreformidling av tilskudd	-52		30	90
Periodisering ikke opptjente tilskudd	2 483	1 447	360	-1 037
<i>Sum inntekt fra kommunale og fylkeskom. etater</i>	<i>2 958</i>	<i>1 447</i>	<i>524</i>	<i>1 453</i>
Tilskudd fra organisasjoner og stiftelser	4 211	1 621	2 044	8 823
Videreformidling av tilskudd fra organisasjon og stiftels				
Periodisering ikke opptjente tilskudd	-2 681	71	568	1 137
<i>Sum inntekt fra organisasjoner og stiftelser</i>	<i>1 530</i>	<i>1 692</i>	<i>2 612</i>	<i>9 960</i>
Tilskudd fra næringsliv/private	744		488	1 564
Videreformidling av tilskudd fra næringsliv/private				
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra næringsliv/priv.	-819	245	-81	-250
<i>Sum inntekt fra næringsliv og private</i>	<i>-75</i>	<i>245</i>	<i>407</i>	<i>1 314</i>
Gaver som utløser gaveforsterkning	6 639	13 283	5 535	18 057
Gaveforsterkning	1 639		2 301	4 644
Andre gaver	371	40	13	40
Periodisering av ikke opptjente gaver	-3 043	-10 740	747	1 107
Periodisering av ikke opptjent gaveforsterkning	-1 339	1 469	-433	-1 962
<i>Sum inntekt fra gaver og gaveforsterkninger</i>	<i>4 267</i>	<i>4 053</i>	<i>8 163</i>	<i>21 886</i>
Tilskudd fra andre	36	265		
Videreformidling av tilskudd fra andre				
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra andre	112	-265	75	224
<i>Sum inntekter fra andre bidragsytere</i>	<i>149</i>		<i>75</i>	<i>224</i>
<i>Sum inntekt fra bidragsfinansiert aktivitet</i>	<i>70 636</i>	<i>76 325</i>	<i>88 664</i>	<i>276 875</i>

<i>Inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet</i>	Regnskap		Budsjett	
	Pr. apr. 2018	Pr. apr. 2019	Pr. apr. 2019	2019
Beløp i 1000 kroner				
Statlige etater		350	1 266	3 751
Kommunale- og fylkeskommunale etater	300	140	333	1 000
Organisasjoner og stiftelser				
Næringsliv og private			18	53
Andre				
Periodisering oppdrag	18	202	192	513
<i>Sum inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet</i>	<i>318</i>	<i>692</i>	<i>1 809</i>	<i>5 316</i>

<i>Andre salgs- og driftsinntekter</i>	Regnskap		Budsjett	
	Pr. apr. 2018	Pr. apr. 2019	Pr. apr. 2019	2019
Beløp i 1000 kroner				
Avgiftspliktig salg av tjenester	537	780	875	3 929
Andre salgsinntekter	187	156	347	1 006
<i>Sum andre salgs- og driftsinntekter</i>	<i>724</i>	<i>936</i>	<i>1 222</i>	<i>4 935</i>

Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

NOTE 2 - Lønn og sosiale kostnader

Beløp i 1000 kroner	Regnskap		Budsjett	
	Pr. apr. 2018	Pr. apr. 2019	Pr. apr. 2019	2019
Uspesifisert lønnsbudsjett			54 614	166 388
Lønn - Fast tilsatte	114 119	116 300	107 889	311 258
Lønn - Bistillinger	11 717	12 381	6 434	18 209
Lønn - Stipendiater	25 217	25 019	20 399	61 553
Lønn - Postdoktor	5 876	6 155	2 472	8 758
Lønn - Åremålstilsatte	4 897	5 402	4 936	14 030
Lønn - Vikarer	8 880	9 135	5 224	12 938
Lønn - Engasjert personale/ekstrahjelp	19 408	22 338	11 357	30 009
Lønn - Timelærer mv	2 639	3 116	2 108	6 481
Lønn - Gjesteforeleser	216	313	90	316
Lønn - Øvingsundervisning/praksisveiledere	1 493	1 279	433	1 300
Lønn - Sensorer	2 250	2 465	1 784	5 387
Lønn - Eksamensvakter	33			
Lønn - Bedømmelseskomité	652	830	337	762
Lønn - Konsulenter	229	811	122	355
Lønn - Stipend	1 967	1 934	1 741	5 968
Lønn - Styre, råd og utvalg	423	384	413	1 240
Ompostering lønn	24	-222	-1 842	112
Periodiseringer	-5 632	-9 038		
Overtid og mertid	574	1 570	103	310
Feriepenger	24 480	25 753	19 752	56 712
Arbeidsgiveravgift	17 404	18 257	14 153	41 241
Pensjonskostnader	23 193	25 704	20 316	64 606
Refusjon av syke- og foreldrepenger	-8 526	-7 009	-4 208	-11 871
Annen lønn og ytelse	1 424	1 793	986	3 390
Sum lønnskostnader og sosiale kostnader	252 958	264 671	269 616	799 453

Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

NOTE 3 - Driftskostnader

Beløp i 1000 kroner	Regnskap		Budsjett	
	Pr. apr. 2018	Pr. apr. 2019	Pr. apr. 2019	2019
Uspesifisert driftsbudsjett			22 592	74 745
Drift av eiendom og lokaler	1 330	1 529	951	3 203
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	1 115	524	390	1 181
Undervisningsmaterieell	361	445	564	1 569
Forbruksmaterieell og annet driftsmateriale	2 847	2 901	1 888	5 670
Kjemikalier, gass og olje	3 415	3 963	203	610
Laboratorierekvisita (glass, kolber etc.)	1 479	1 295	33	100
Organisk materiale	1 104	895	17	50
Andre mindre utstyrsanskaffelser	796	1 899	1 762	4 055
Leie av maskiner, programvare og lignende	777	522	506	2 001
Kjøp av tjenester til utvikling av programvare, IKT-løsninger	1 069	612	800	2 400
Kjøp av andre tjenester til løpende driftsoppgaver, IKT	222	224	323	665
Innleid personell fra vikarbyrå o.l.	367	636	667	876
Kjøp av undervisningstjenester	10 612	12 387	12 429	36 319
Kjøp av forskningstjenester	3 293	3 559	2 705	6 740
Refusjon av studentpraksis/øvingsundervisning	2 654	3 240	3 125	18 167
Andre kjøp av tjenester fra eksterne	1 431	3 159	2 307	4 133
Reiser og diett	13 575	13 219	20 254	67 521
Møter, kurs og seminar	1 807	1 861	1 603	5 235
Representasjon og bevertning	800	1 283	424	1 352
Gave til eksterne	323	404	243	275
Øvrige driftskostnader	1 297	1 030	470	1 201
Internhandel varer, netto	7	20	-847	-2 541
Internhandel tjenester, netto	229	328	904	3 137
Internhandel leiested og kjernefasilitet, netto	-190	-161	-125	1 702
Investeringsutgift som avskrives på annen enhet	-757	692	22	45
Sum varer, tjenester og investeringsutgift	49 963	56 465	74 211	240 410
Sentralt dekningsbidrag/indirekte kostnader	2 989	-0	3 393	13 215
Refusjon lønnskostnader	83	-146	2 547	6 570
Egeninnsats BOA-prosjekt			-4 181	-4 041
Egeninnsats 4. året NFR-stipendiater			-338	
Egeninnsats indirekte kostnader prosjektansatte			-785	-3 405
Egeninnsats internt ansatte			-2 858	-9 156
Sum indirekte kostnader, lønnsref. og egeninnsats	3 072	-146	-2 222	3 183
Interne tilskudd	-137	-1 221	398	8 844
Omdisponering av tidligere års midler	-3 898	-480	-416	-757
Midler fra avsluttede interne tiltak			207	30
Midler fra avsluttede bidragsprosjekt			71	214
Kompensasjon oppdragsprosjekt		-124		
Sum andre finansieringstransaksjoner	-4 034	-1 825	260	8 332
Sum driftskostnader	49 000	54 495	72 250	251 925

Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

NOTE 4 - Internhusleie

Vedtatt av universitetstyret i S 17/19 Budsjett 2019 - revidert fordeling av rammer

Nye fag / tiltak 2019	Helsefak
Tildelt internhusleie i 2018 inkl I-p regulering	67 312
Tildelt internhusleie MH2 - 2019 satser	18 285

Belastet internhusleie 2019 iht. Revidert disponeringsskriv for budsjettåret 2019

Totalt areal egne og leide:	Samlet	Areal	Pris
Udir (Sentraladm.)		28 797	33 979 033
UMAK		18 475	22 581 504
HSL-fak		34 398	45 255 086
BFE-fak		26 179	33 659 373
Helsefak		58 591	91 126 396
NT-fak		28 368	38 854 166
Undervisning		49 090	71 315 503
UB		22 339	30 602 352
Student arb.pl.		19 884	28 368 739
Student org./velf.		3 104	4 402 672
Nordnorsk vitensenter		-	
Studentsamskipnaden		10 654	16 970 265
IVT-fak		14 960	24 220 962
Jur.fak. (juridiske)		3 442	4 724 832
Utleide til Eksterne		5 200	
Totalt		323 481	446 060 883

NOTE 5 - Anleggsmidler og avskrivninger

Beløp i 1000 kroner	31.12.2018	Tilgang	Avskrivning	30.4.2019
Lisenser/programvare	1 702	175	-149	1 729
Bygninger	336			336
Forsknings- og laboratorieutstyr	99 685	28 905	-5 894	122 696
Inventar	23 600	688	-894	23 395
Verktøy og liknende	128	0	-15	113
IKT-utstyr og kontormaskiner	4 770	601	-1 093	4 278
Undervisningsutstyr	5 131	305		5 436
Sum anleggsmidler	135 354	30 674	-8 045	157 983

NOTE 6 - Finansinntekter og finanskostnader

	Regnskap		Budsjett	
Beløp i 1000 kroner	Pr. apr. 2018	Pr. apr. 2019	Pr. apr. 2019	2019
Renteinntekter				
Agio gevinst	0			
Annen finansinntekt				
<i>Sum finansinntekter</i>	<i>0</i>			
Rentekostnader	0	1		
Agio tap	2			
Annen finanskostnad				
<i>Sum finanskostnader</i>	<i>2</i>	<i>1</i>		
Netto finansinntekter og -kostnader	-2	-1		

NOTE 7 - Avregning resultat oppdragsfinansiert aktivitet

Beløp i 1000 kroner	Regnskap		Budsjett	
	Pr. apr. 2018	Pr. apr. 2019	Pr. apr. 2019	2019
IMB				
ISM		-89		
IKM				
IFA				
IKO				
IPS				
IHO				
IH		-35		
IVP				
RKBU	60			
ELU				
HelPed				
Fellesadm				
Andre				
Sum avregning resultat oppdragsfinansiert aktivitet	60	-124		

NOTE 8 - Omløpsmidler

Regnskap		
Beløp i 1000 kroner	31.12.2018	30.4.2019
Varebeholdning	1 083	785
Kundefordringer	6 702	20 620
Reiseforskudd	277	859
Stipendforskudd	3 844	4 194
Forskuddsbetalte kostnader		501
Andre fordringer		
Sum omløpsmidler	11 906	26 959

NOTE 9 - Annen kortsiktig gjeld

Regnskap		
Beløp i 1000 kroner	31.12.2018	30.4.2019
Forskuddsbetalte inntekter	260	260
Påløpte kostnader	4 893	2 765
Uopptjent inntekt oppdrag	2 132	1 930
Depositum	147	149
Diverse stipender internasjonalisering	71	0
Annen kortsiktig gjeld	3 996	6 438
Sum annen kortsiktig gjeld	11 499	11 543

Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

NOTE 15 - Avsetninger bevilgnings- og bidragsfinansiert aktivitet mv.

Del 1: Inntektsført bevilgning

Formål	31.12.2018	30.4.2019	Endring
--------	------------	-----------	---------

Kunnskapsdepartementet

Konkrete påbegynte, ikke fullførte prosjekter og oppgaver

Ordinære aktiviteter	13 018	7 090	-5 928
Stipendiat- og postdoktorstillinger fra UiT	22 812	23 533	721
Stipendiat- og postdoktorstillinger egenfinansiert av Helsefak	6 609	10 448	3 839
Avsatt til stipendiat- og postdoktorstillinger i FS 36/18	45 081	31 084	-13 997
Forskuttering av inntekter vedtatt i FS 36/18	-36 176	-51 470	-15 294
Andre prioriterte oppgaver	37 975	45 622	7 647
<i>Sum konkrete påbegynte, ikke fullførte prosjekter og oppgaver</i>	<i>89 319</i>	<i>66 307</i>	<i>-23 013</i>

Vedtatte, ikke igangsatte prosjekter og oppgaver

Strategiske formål mv.	22 882	30 687	7 805
<i>Sum vedtatte, ikke igangsatte prosjekter og oppgaver</i>	<i>22 882</i>	<i>30 687</i>	<i>7 805</i>

Påbegynte investeringsprosjekter

Større investeringer	443	62	-381
<i>Sum påbegynte investeringsprosjekter</i>	<i>443</i>	<i>62</i>	<i>-381</i>

Andre formål

Andre avsetninger

Sum andre formål

Sum Kunnskapsdepartementet	112 644	97 055	-15 589
-----------------------------------	----------------	---------------	----------------

Andre departementer

Stipendiat- og postdoktorstillinger

Ordinære aktiviteter	2 206	495	-1 711
----------------------	-------	-----	--------

Strategiske formål mv.

Større investeringer

Andre avsetninger

Sum andre departement	2 206	495	-1 711
------------------------------	--------------	------------	---------------

Sum avsetninger bevilgningsfinansiert aktivitet	114 850	97 550	-17 300
--------------------------------------------------------	----------------	---------------	----------------

Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet			17 300
-------------------------------------------	--	--	--------

fortsettelse NOTE 15 - Avsetninger bevilgnings- og bidragsfinansiert aktivitet mv.

Del 2: Ikke inntektsførte tilskudd, bidrag og gaver

Formål	31.12.2018	30.4.2019	Endring
Bidragsfinansiert aktivitet			
Andre statlige forvaltningsorganer	56 509	48 099	-8 410
Norges forskningsråd	22 957	20 586	-2 370
Regionale forskningsfond	-516	-177	339
Kommunale- og fylkeskommunale etater	-2 514	-3 961	-1 447
Organisasjoner og stiftelser	5 880	5 809	-71
Næringsliv og private bidragsytere	-97	-342	-245
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	5 412	6 275	862
EU tilskudd/tildeling til undervisning og andre formål	-810	-1 015	-205
Andre bidragsytere	1 538	1 803	265
<i>Sum ikke inntektsførte bidrag</i>	<i>88 359</i>	<i>77 076</i>	<i>-11 282</i>
Gaver og gaveforsterkning			
Gaver	4 313	15 053	10 740
Gaveforsterkning	2 456	987	-1 469
<i>Sum ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger</i>	<i>6 769</i>	<i>16 040</i>	<i>9 271</i>
<i>Sum avsetninger tilskudd, bidrag og gaver</i>	<i>95 128</i>	<i>93 116</i>	<i>-2 012</i>

Del 3: Ikke inntektsførte bevilgninger til særskilte tiltak

Formål	31.12.2018	30.4.2019	Endring
Kunnskapsdepartementet			
Periodisering driftsbevilgning KD			
Utstyr til MH2	102 085	89 700	-12 384
Andre formål	8 934	7 653	-1 281
<i>Sum Kunnskapsdepartementet</i>	<i>111 019</i>	<i>97 353</i>	<i>-13 665</i>
<i>Sum avsetninger bevilgning til særskilte tiltak</i>	<i>111 019</i>	<i>97 353</i>	<i>-13 665</i>

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.

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 departementer 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 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.

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.

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.