

## ORIENTERINGSSAK

---

Til:  
Fakultetsstyret for Det helsevitenskapelige fakultet

Møtedato:  
30.10.2019

Sak:

### Økonomirapport pr. 2. tertial 2019 - Det helsevitenskapelige fakultet

Regnskapet<sup>1</sup> per 2. tertial viser et merforbruk (underskudd) på 27 mill. kr. Sammenlignet med budsjett viser regnskapet et mindreforbruk på 13 mill. kr, noe som i hovedsak skyldes at kjøp av varer og tjenester er lavere enn budsjettet gir rom for.

Avsetningene<sup>2</sup> er redusert til 87 mill. kr, og utgjør 11 % av årets bevilgning. Fakultetet nærmer seg med dette målsetningen om avsetninger under 10 % ved utgangen av 2019.

Det er stor variasjon i avsetningsnivået på enhetene ved Helsefak. Av de største instituttene har IMB og IKM avsetninger som er lavere enn 10 % avsetninger ved utgangen av 2019, mens ISM, IKO og IFA er langt over. Avsetningene på Fellesadministrasjonen er lavere enn målsetningen om null i avsetninger. Dersom Helsefak ikke oppnår avsetningsmålet om maks 10% av bevilgningen pr. 31.12.19 fordeles kuttet på enhetene som har avsetninger som overstiger normtallene<sup>3</sup>.

3,5 % av fakultetets ramme settes årlig av til strategiske disponeringer. I 2019 utgjør dette 25 mill. kr. Disponeringene fremkommer av vedlegg 1.

#### *Vurderinger*

UiT og Kunnskapsdepartementet vil fortsatt ha stort fokus på ubrukte inntekter i bevilgningsøkonomien. 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.

---

<sup>1</sup> 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. 14.10.2019.

<sup>2</sup> Ubrukte inntekter i bevilgningsøkonomien, se Note 15, Del 1 Inntektsført bevilgning. Oppstillingen er endret som følge av nye rapporteringskrav fra Kunnskapsdepartementet. Avsetningene pr. 31.12.2018 er tilført 1,8 mill. kr i avsetninger fra IRS-fakultet som ikke er/blir resultatført.

<sup>3</sup> FS 36/18 Håndtering av avsetninger ved Helsefak.

Utfordringen framover er å balansere det kortsiktige behovet for å redusere avsetningsnivået, med det langsiktige behovet for å tilpasse seg endrede økonomiske rammevilkår.

Budsjettmidlene som fakultetet selv prioriterer er under press, for eksempel fører ADM 2020, avbyråkratiserings- og effektiviseringsreformen, samt bortfall av øremerket tildeling av utstyrsmidler til økonomiske utfordringer. Budsjettprosessen for 2020-2024 indikerer at enkelte institutt preges av økte kostnader og trangere rammer, mens andre enheter fortsetter å bygge avsetninger. Dette vil løftes i dialogmøter mellom institutt og fakultet i oktober-november.

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

Thrina Loennechen  
dekan

—

Kjetil Kvalsvik  
fakultetsdirektør

—

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*

Saksbehandler: seksjonsleder Ann-Sofie Rydningen, seniorrådgivere Lena Liatun og Grete Sagerup, seksjon for organisasjon og økonomi

Vedlegg

1 oversikt strategiske midler per 17.10.19

# Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

## RESULTATREGNSKAP

Beløp i 1000 kroner	Note	Regnskap		Budsjett	
		Pr. aug. 2018	Pr. aug. 2019	Pr. aug. 2019	2019
Inntekt fra bevilgninger	1	498 773	<b>494 066</b>	506 369	770 321
Inntekt fra bidrags- og oppdragsfin. aktivitet	1	143 210	<b>151 253</b>	178 023	304 148
Andre salgs- og driftsinntekter	1	5 038	<b>2 064</b>	2 614	5 053
<i>Sum driftsinntekter</i>		647 021	<b>647 383</b>	687 006	1 079 522
Lønnskostnader	2	463 747	<b>479 019</b>	492 349	798 727
Driftskostnader	3	119 225	<b>118 065</b>	154 822	247 784
Internhusleie	4	48 458	<b>60 751</b>	63 399	95 108
Avskrivninger	5	7 591	<b>17 046</b>	17 182	27 204
<i>Sum driftskostnader</i>		639 021	<b>674 880</b>	727 752	1 168 823
<b>Driftsresultat</b>		8 001	<b>-27 497</b>	-40 746	-89 300
<i>Netto finansinntekter og -kostnader</i>	6	38	<b>-3</b>		
<b>Periodens resultat</b>		8 039	<b>-27 501</b>	-40 746	-89 300
Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet	15	-8 081	<b>27 625</b>		
Avregning oppdragsfinansiert aktivitet	7	42	<b>-124</b>		
<i>Sum avregninger og disponeringer</i>		-8 039	<b>27 501</b>		

## EIENDELER

Beløp i 1000 kroner	Note	31.12.2018	31.8.2019
Anleggsmidler	5	135 354	<b>176 731</b>
Omløpsmidler	8	11 906	<b>44 904</b>
<i>Sum eiendeler</i>		147 259	<b>221 634</b>

## KAPITAL OG GJELD

Beløp i 1000 kroner	Note	31.12.2018	31.8.2019
Avsetninger bevilgningsfinansiert aktivitet	15	114 850	<b>87 225</b>
Ikke inntektsført bevilgning	15	111 019	<b>82 912</b>
Ikke inntektsført investering i anleggsmidler	5	135 354	<b>176 731</b>
<i>Sum kapital</i>		361 222	<b>346 867</b>
Ikke inntektsført bidragsfinansiering	15	95 128	<b>75 967</b>
Annen kortsiktig gjeld	9	11 499	<b>1 872</b>
<i>Sum gjeld</i>		106 627	<b>77 838</b>
<i>Sum kapital og gjeld</i>		467 849	<b>424 706</b>

# Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

## NOTE 1 - Spesifikasjon av driftsinntekter

Inntekt fra bevilgninger		Regnskap		Budsjett	
Beløp i 1000 kroner		Pr. aug. 2018	Pr. aug. 2019	Pr. aug. 2019	2019
Bevilgning fra kunnskapsdepartementet	504 187	<b>505 468</b>	505 266	793 271	
Videreformidling av bevilgning fra KD					
Periodisering av forskudd fra KD	24 912	<b>28 107</b>	35 476	61 180	
Utsatt inntektsføring investeringer	-42 084	<b>-58 423</b>	-51 811	-111 521	
Inntektsføring avskrivning investeringer	8 164	<b>17 046</b>	17 046	27 000	
Inntektsføring avgang investeringer					
<b>Sum inntekt fra bevilgninger fra KD</b>	<b>495 180</b>	<b>492 198</b>	<b>505 978</b>	<b>769 930</b>	
Bevilgning fra andre departement	3 594	<b>1 868</b>	391	391	
Videreformidling av bevilgning fra andre departement					
Periodisering av forskudd fra andre departement					
<b>Sum inntekt fra bevilgning fra andre departement</b>	<b>3 594</b>	<b>1 868</b>	<b>391</b>	<b>391</b>	
<b>Sum inntekt fra bevilgninger</b>	<b>498 773</b>	<b>494 066</b>	<b>506 369</b>	<b>770 321</b>	
Inntekt fra bidragsfinansiert aktivitet		Regnskap		Budsjett	
Beløp i 1000 kroner		Pr. aug. 2018	Pr. aug. 2019	Pr. aug. 2019	2019
Tilskudd fra NFR	29 581	<b>22 423</b>	30 953	46 530	
Tilskudd fra NFR via andre	3 569	<b>3 406</b>	3 806	5 709	
Videreformidling NFR	-11 402	<b>-5 176</b>	-5 259	-7 889	
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra NFR	-619	<b>4 715</b>	5 632	10 006	
<b>Sum inntekt fra Norges forskningsråd</b>	<b>21 129</b>	<b>25 368</b>	<b>35 132</b>	<b>54 356</b>	
Tilskudd fra RFF		<b>375</b>	923	1 384	
Videreformidling tilskudd fra RFF					
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra regionale RFF	517	<b>-516</b>	-323	-300	
<b>Sum inntekt fra regionale forskningsfond</b>	<b>517</b>	<b>-141</b>	<b>600</b>	<b>1 084</b>	
Tilskudd fra EU rammeprogram for forskning		<b>2 702</b>	3 369	5 054	
Videreformidling av tilskudd EU					
Tilskudd fra EU rammeprogram for forskning via andre	5 849	<b>2 222</b>	1 538	2 307	
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra EU ramme	-4 223	<b>-1 929</b>	-297	-158	
<b>Sum inntekt fra EUs rammeprogram for forskning</b>	<b>1 626</b>	<b>2 995</b>	<b>4 610</b>	<b>7 203</b>	
Andre tilskudd fra EU	458	<b>297</b>	277	415	
Videreformidling av andre tilskudd fra EU					
Periodisering ikke opptjente andre tilskudd fra EU	93	<b>243</b>			
<b>Sum inntekt fra EU til undervisning og annet</b>	<b>551</b>	<b>541</b>	<b>277</b>	<b>415</b>	
Tildelinger fra andre statlige virksomheter	58 166	<b>76 095</b>	108 931	163 804	
Videreformidling av tildelinger fra andre statlige	305	<b>-63</b>	-6 730	-10 095	
Periodisering ikke opptjent tilskudd fra statlige	42 483	<b>24 221</b>	8 817	20 349	
<b>Sum inntekt fra andre statlige virksomheter</b>	<b>100 954</b>	<b>100 253</b>	<b>111 019</b>	<b>174 058</b>	

**fortsettelse NOTE 1 - Spesifikasjon av driftsinntekter**

<i>forts. inntekt fra bidragsfinansiert aktivitet</i>	Regnskap		Budsjett	
	Pr. aug. 2018	<b>Pr. aug. 2019</b>	Pr. aug. 2019	2019
Tilskudd fra kommunale og fylkeskommunale etater	2 363		267	2 400
Videreformidling av tilskudd	-104	<b>-53</b>	60	90
Periodisering ikke opptjente tilskudd	1 867	<b>2 658</b>	566	-1 037
<i>Sum inntekt fra kommunale og fylkeskom. etater</i>	<i>4 126</i>	<i><b>2 604</b></i>	<i>893</i>	<i>1 453</i>
Tilskudd fra organisasjoner og stiftelser	9 001	<b>5 299</b>	6 987	10 426
Videreformidling av tilskudd fra organisasjon og stiftelser				
Periodisering ikke opptjente tilskudd	-3 833	<b>-1 443</b>	391	985
<i>Sum inntekt fra organisasjoner og stiftelser</i>	<i>5 167</i>	<i><b>3 856</b></i>	<i>7 378</i>	<i>11 411</i>
Tilskudd fra næringsliv/private	744		1 026	1 564
Videreformidling av tilskudd fra næringsliv/private				
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra næringsliv/private	-590	<b>299</b>	-74	-82
<i>Sum inntekt fra næringsliv og private</i>	<i>153</i>	<i><b>299</b></i>	<i>952</i>	<i>1 482</i>
Gaver som utløser gaveforsterkning	7 897	<b>20 277</b>	12 972	46 605
Gaveforsterkning	1 639		3 756	5 212
Andre gaver	1 259	<b>1 083</b>	27	40
Periodisering av ikke opptjente gaver	-2 563	<b>-11 082</b>	431	539
Periodisering av ikke opptjent gaveforsterkning	-756	<b>2 257</b>	-3 701	-5 321
<i>Sum inntekt fra gaver og gaveforsterkninger</i>	<i>7 476</i>	<i><b>12 535</b></i>	<i>13 485</i>	<i>47 074</i>
Tilskudd fra andre	36	<b>265</b>		
Videreformidling av tilskudd fra andre				
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra andre	112	<b>-263</b>	149	224
<i>Sum inntekter fra andre bidragsyttere</i>	<i>149</i>	<i><b>2</b></i>	<i>149</i>	<i>224</i>
<b><i>Sum inntekt fra bidragsfinansiert aktivitet</i></b>	<b><i>141 847</i></b>	<b><i>148 313</i></b>	<b><i>174 494</i></b>	<b><i>298 759</i></b>

<i>Inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet</i>	Regnskap		Budsjett	
	Pr. aug. 2018	<b>Pr. aug. 2019</b>	Pr. aug. 2019	2019
Beløp i 1000 kroner				
Statlige etater	1 041	<b>1 595</b>	2 532	3 751
Kommunale- og fylkeskommunale etater	440	<b>390</b>	667	1 000
Organisasjoner og stiftelser				
Næringsliv og private		<b>23</b>	35	53
Andre				
Periodisering oppdrag	-118	<b>933</b>	295	585
<b><i>Sum inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet</i></b>	<b><i>1 363</i></b>	<b><i>2 941</i></b>	<b><i>3 529</i></b>	<b><i>5 388</i></b>

<i>Andre salgs- og driftsinntekter</i>	Regnskap		Budsjett	
	Pr. aug. 2018	<b>Pr. aug. 2019</b>	Pr. aug. 2019	2019
Beløp i 1000 kroner				
Avgiftspliktig salg av tjenester	1 290	<b>1 598</b>	1 798	3 997
Andre salgsinntekter	3 748	<b>466</b>	816	1 056
<b><i>Sum andre salgs- og driftsinntekter</i></b>	<b><i>5 038</i></b>	<b><i>2 064</i></b>	<b><i>2 614</i></b>	<b><i>5 053</i></b>

# Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

## NOTE 2 - Lønn og sosiale kostnader

Beløp i 1000 kroner	Regnskap		Budsjet	
	Pr. aug. 2018	Pr. aug. 2019	Pr. aug. 2019	2019
Uspesifisert lønnsbudsjet			106 128	172 821
Lønn - Fast tilsatte	194 125	<b>200 825</b>	185 595	299 024
Lønn - Bistillinger	21 051	<b>21 273</b>	11 073	18 728
Lønn - Stipendiater	44 344	<b>44 484</b>	36 404	61 113
Lønn - Postdoktor	10 977	<b>12 925</b>	4 322	7 600
Lønn - Åremålstilsatte	8 192	<b>9 242</b>	8 774	14 227
Lønn - Vikarer	15 532	<b>15 767</b>	10 964	17 249
Lønn - Engasjert personale/ekstrahjelp	33 955	<b>38 653</b>	19 278	33 665
Lønn - Timelærer mv	5 403	<b>5 996</b>	4 390	6 895
Lønn - Gjesteforeleser	439	<b>449</b>	212	296
Lønn - Øvingsundervisning/praksisveiledere	2 000	<b>1 571</b>	771	1 157
Lønn - Sensorer	6 185	<b>5 985</b>	3 623	5 487
Lønn - Eksamensvakter	65			
Lønn - Bedømmelseskomité	1 280	<b>1 829</b>	508	762
Lønn - Konsulenter	780	<b>1 439</b>	222	320
Lønn - Stipend	5 689	<b>5 645</b>	4 960	5 864
Lønn - Styrer, råd og utvalg	713	<b>864</b>	293	440
Ompostering lønn	382	<b>-667</b>	493	1 611
Periodiseringer	3 810	<b>-8 496</b>		
Overtid og mertid	1 624	<b>2 686</b>	263	395
Feriepenger	42 705	<b>44 934</b>	34 356	56 114
Arbeidsgiveravgift	30 545	<b>32 376</b>	25 148	40 844
Pensjonskostnader	46 505	<b>51 901</b>	42 587	65 553
Refusjon av syke- og foreldrepenger	-15 976	<b>-14 120</b>	-9 831	-14 507
Annen lønn og ytelse	3 422	<b>3 459</b>	1 815	3 070
<b>Sum lønnskostnader og sosiale kostnader</b>	<b>463 747</b>	<b>479 019</b>	<b>492 349</b>	<b>798 727</b>

# Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

## NOTE 3 - Driftskostnader

Beløp i 1000 kroner	Regnskap		Budsjett	
	Pr. aug. 2018	Pr. aug. 2019	Pr. aug. 2019	2019
Uspesifisert driftsbudsjett			48 806	74 800
Drift av eiendom og lokaler	2 799	<b>3 238</b>	1 541	2 604
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	2 113	<b>1 618</b>	783	1 181
Undervisningsmateriell	1 292	<b>1 050</b>	1 672	2 509
Forbruksmateriell og annet driftsmateriale	5 411	<b>6 244</b>	3 204	5 048
Kjemikalier, gass og olje	6 475	<b>7 337</b>	407	610
Laboratorierekvisita (glass, kolber etc.)	2 655	<b>3 189</b>	66	100
Organisk materiale	1 792	<b>2 165</b>	33	50
Andre mindre utstyrsanskaffelser	2 035	<b>2 729</b>	2 535	3 526
Leie av maskiner, programvare og lignende	1 236	<b>831</b>	845	1 694
Kjøp av tjenester til utvikling av programvare, IKT-løsninger mv.	2 894	<b>1 333</b>	1 600	2 400
Kjøp av andre tjenester til løpende driftsoppgaver, IKT	597	<b>783</b>	487	665
Innleid personell fra vikarbyrå o.l.	1 131	<b>852</b>	609	888
Kjøp av undervisningstjenester	21 617	<b>24 051</b>	24 284	36 446
Kjøp av forskningstjenester	6 301	<b>7 397</b>	4 513	6 772
Refusjon av studentpraksis/øvingsundervisning	3 929	<b>8 009</b>	10 851	17 179
Andre kjøp av tjenester fra eksterne	4 725	<b>4 408</b>	696	2 249
Reiser og diett	26 365	<b>28 810</b>	46 096	70 711
Møter, kurs og seminar	3 107	<b>3 321</b>	3 036	4 841
Representasjon og bevertning	2 458	<b>2 462</b>	893	1 347
Gave til eksterne	557	<b>497</b>	260	280
Øvrige driftskostnader	1 703	<b>1 400</b>	786	1 132
Internhandel varer, netto	20	<b>4</b>	-1 694	-2 541
Internhandel tjenester, netto	246	<b>408</b>	1 920	2 984
Internhandel leiested og kjernefasilitet, netto	-222	<b>-294</b>	1 215	991
Investeringsutgift som avskrives på annen enhet	17 215	<b>1 426</b>	1 670	4 623
<b>Sum varer, tjenester og investeringsutgift</b>	<b>118 451</b>	<b>113 268</b>	<b>157 115</b>	<b>243 089</b>
Sentralt dekningsbidrag/indirekte kostnader	5 979	<b>5 726</b>	8 285	12 115
Refusjon lønnskostnader	210	<b>-1 125</b>	3 867	5 674
Egeninnsats BOA-prosjekt			-4 078	1 297
Egeninnsats 4. året NFR-stipendiater			-572	
Egeninnsats indirekte kostnader prosjektansatte			-3 464	-3 974
Egeninnsats internt ansatte		<b>237</b>	-2 524	-2 800
<b>Sum indirekte kostnader, lønnsref. og egeninnsats</b>	<b>6 188</b>	<b>4 838</b>	<b>1 514</b>	<b>12 312</b>
Interne tilskudd	-284	<b>-1 507</b>	2 323	4 193
Omdisponering av tidligere års midler	-5 131	<b>-480</b>	-1 498	-7 947
Midler fra avsluttede interne tiltak		<b>2 070</b>	-4 685	-3 988
Midler fra avsluttede bidragsprosjekt			143	214
Kompensasjon oppdragsprosjekt		<b>-124</b>	-89	-89
Sum andre finansieringstransaksjoner	-5 415	<b>-41</b>	-3 807	-7 618
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>119 225</b>	<b>118 065</b>	<b>154 822</b>	<b>247 784</b>

## Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

### NOTE 4 - Internhusleie

Vedtatt av universitetsstyret 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	
<b>Totalt</b>		<b>323 481</b>	<b>446 060 883</b>



NOTE 5 - Anleggsmidler og avskrivninger

Beløp i 1000 kroner	31.12.2018	Tilgang	Avskrivning	31.8.2019
Lisenser/programvare	1 702	785	-328	2 160
Bygninger	336			336
Forsknings- og laboratorieutstyr	99 685	46 569	-12 668	133 586
Inventar	23 600	8 658	-1 884	30 375
Verktøy og liknende	128	0	-31	98
IKT-utstyr og kontormaskiner	4 770	984	-2 135	3 619
Undervisningsutstyr	5 131	1 427		6 558
<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>135 354</b>	<b>58 423</b>	<b>-17 046</b>	<b>176 731</b>

NOTE 6 - Finansinntekter og finanskostnader

Beløp i 1000 kroner	Regnskap		Budsjett	
	Pr. aug. 2018	Pr. aug. 2019	Pr. aug. 2019	2019
Renteinntekter				
Agio gevinst	41	0		
Annen finansinntekt				
<i>Sum finansinntekter</i>	<i>41</i>	<i>0</i>		
Rentekostnader	1	2		
Agio tap	2	2		
Annen finanskostnad				
<i>Sum finanskostnader</i>	<i>2</i>	<i>3</i>		
<b>Netto finansinntekter og -kostnader</b>	<b>38</b>	<b>-3</b>		

NOTE 7 - Avregning resultat oppdragsfinansiert aktivitet

Beløp i 1000 kroner	Regnskap		Budsjett	
	Pr. aug. 2018	Pr. aug. 2019	Pr. aug. 2019	2019
IMB				
ISM		-89		
IKM				
IFA				
IKO				
IPS				
IHO	-18			
IH		-35		
IVP				
RKBU	60			
ELU				
HelPed				
Fellesadm				
<b>Sum avregning resultat oppdragsfinansiert aktivitet</b>	<b>42</b>	<b>-124</b>		

**NOTE 8 - Omløpsmidler**

Regnskap		
Beløp i 1000 kroner	31.12.2018	31.8.2019
Varebeholdning	1 083	847
Kundefordringer	6 702	5 151
Reiseforskudd	277	927
Stipendforskudd	3 844	4 628
Forskuddsbetalte kostnader		33 351
Andre fordringer		
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>11 906</b>	<b>44 904</b>

**NOTE 9 - Annen kortsiktig gjeld**

Regnskap		
Beløp i 1000 kroner	31.12.2018	31.8.2019
Forskuddsbetalte inntekter	260	-100
Påløpte kostnader	4 893	
Uopptjent inntekt oppdrag	2 132	1 199
Depositum	147	143
Diverse stipender internasjonalisering	71	0
Annen kortsiktig gjeld	3 996	630
<b>Sum annen kortsiktig gjeld</b>	<b>11 499</b>	<b>1 872</b>

# Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

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

### Del 1: Inntektsført bevilgning

Formål	31.12.2018	31.8.2019	Endring
--------	------------	-----------	---------

### Kunnskapsdepartementet

#### Konkrete påbegynte, ikke fullførte prosjekter og oppgaver

Ordinære aktiviteter	13 018	6 766	-6 252
Stipendiat- og postdoktorstillinger fra UiT	22 812	25 645	2 833
Stipendiat- og postdoktorstillinger egenfinansiert av Helsefak	6 609	12 040	5 431
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	-57 919	-21 743
Andre prioriterte oppgaver	55 714	63 081	7 367
<i>Sum konkrete påbegynte, ikke fullførte prosjekter og oppgaver</i>	<i>107 058</i>	<i>80 698</i>	<i>-26 360</i>

#### Vedtatte, ikke igangsatte prosjekter og oppgaver

Strategiske formål mv.	5 586	5 534	-52
<i>Sum vedtatte, ikke igangsatte prosjekter og oppgaver</i>	<i>5 586</i>	<i>5 534</i>	<i>-52</i>

#### Påbegynte investeringsprosjekter

Større investeringer

*Sum påbegynte investeringsprosjekter*

#### Andre formål

Andre avsetninger

*Sum andre formål*

<b>Sum Kunnskapsdepartementet</b>	<b>112 644</b>	<b>86 232</b>	<b>-26 412</b>
-----------------------------------	----------------	---------------	----------------

### Andre departementer

Stipendiat- og postdoktorstillinger

Ordinære aktiviteter	2 206	993	-1 213
----------------------	-------	-----	--------

Strategiske formål mv.

Større investeringer

Andre avsetninger

<b>Sum andre departement</b>	<b>2 206</b>	<b>993</b>	<b>-1 213</b>
------------------------------	--------------	------------	---------------

<b>Sum avsetninger bevilgningsfinansiert aktivitet</b>	<b>114 850</b>	<b>87 225</b>	<b>-27 625</b>
--	----------------	---------------	----------------

Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet			27 625
---	--	--	--------

**fortsettelse NOTE 15 - Avsetninger bevilgnings- og bidragsfinansiert aktivitet mv.***Del 2: Ikke inntektsførte tilskudd, bidrag og gaver*

Formål	31.12.2018	31.8.2019	Endring
<b>Bidragsfinansiert aktivitet</b>			
Andre statlige forvaltningsorganer	56 509	<b>32 288</b>	-24 221
Norges forskningsråd	22 957	<b>18 241</b>	-4 715
Regionale forskningsfond	-516	<b>-0</b>	516
Kommunale- og fylkeskommunale etater	-2 514	<b>-5 171</b>	-2 658
Organisasjoner og stiftelser	5 880	<b>7 323</b>	1 443
Næringsliv og private bidragsytere	-97	<b>-396</b>	-299
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	5 412	<b>7 341</b>	1 929
EU tilskudd/tildeling til undervisning og andre formål	-810	<b>-1 054</b>	-243
Andre bidragsytere	1 538	<b>1 801</b>	263
<i>Sum ikke inntektsførte bidrag</i>	<i>88 359</i>	<i><b>60 373</b></i>	<i>-27 986</i>
<b>Gaver og gaveforsterkning</b>			
Gaver	4 313	<b>15 395</b>	11 082
Gaveforsterkning	2 456	<b>199</b>	-2 257
<i>Sum ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger</i>	<i>6 769</i>	<i><b>15 594</b></i>	<i>8 825</i>
<b><i>Sum avsetninger tilskudd, bidrag og gaver</i></b>	<b><i>95 128</i></b>	<b><i>75 967</i></b>	<b><i>-19 161</i></b>

*Del 3: Ikke inntektsførte bevilgninger til særskilte tiltak*

Formål	31.12.2018	31.8.2019	Endring
<b>Kunnskapsdepartementet</b>			
Periodisering driftsbevilgning KD			
Utstyr til MH2	102 085	<b>78 247</b>	-23 838
Andre formål	8 934	<b>4 665</b>	-4 269
<i>Sum Kunnskapsdepartementet</i>	<i>111 019</i>	<i><b>82 912</b></i>	<i>-28 107</i>
<b><i>Sum avsetninger bevilgning til særskilte tiltak</i></b>	<b><i>111 019</i></b>	<b><i>82 912</i></b>	<b><i>-28 107</i></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 bruttøføring 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 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.