

Regnskap pr 31.08.2019, Universitetet i Tromsø - Ledelseskommmentarer

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 universitetsmuseet 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 31.08.2019 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 regnskapsperioder:

Resultatregnskapet viser ved utgangen av 2.tertial et merforbruk tilsvarende 91,9 mill. kr, noe som utgjør en vesentlig endring sammenlignet med samme periode i 2018, hvor driftsresultatet viste et mindreforbruk på 71 mill kr. Spesielt er det å bemerke at lønnskostnadene har økt med 5,1 prosent. Andel lønnskostnader av driftsinntektene utgjør 67%, og er på tilsvarende nivå som tidligere år. Avskrivningskostnaden har økt med 19 %, dette skyldes i hovedsak investering i forskningsutstyr.

Utvikling i avsetninger, jf. note 15 i regnskapet:

Avsatt andel av tilskudd fra statlig og bidragsfinansiert virksomhet viser pr. 31.08 totalt 366 mill. kr, jf. tall fra note 15 del I. I hovedtrekk er dette ubrukt bevilgning fra Kunnskapsdepartementet på 358 mill kr, en reduksjon på 90 mill kr fra årsskiftet. Av disse er 191 mill kr knyttet til rekrutteringsstillinger og 136 mill kr til påbegynte investeringsprosjekter.

I tillegg til disse avsetningene kommer tilskudd og bevilgning fra Kunnskapsdepartementet til særskilte og øremerkede formål på totalt 296 mill kr. De største postene her er utstyrsbevilgningen til MH II på 112 mill kr, og ekstrabevilgning til vedlikehold av Helmer

Hansen og Naturfagbygget på henholdsvis 23,7 og 30 mill kr. Disse midlene vil bli resultatført etter hvert som de forbrukes.

Ikke inntektsførte tilskudd, bidrag og gaver til utsatt virksomhet, er balanseført med verdi på hhv 99,6 mill kr for NFR-midler og ikke-forbrukte tilskudd fra andre statlige etater på 60,8 mill kr. Totalt utgjør disse avsetningene 175 mill kr, og 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. Tilskudd fra EU til rammeprogram for forskning viser avsetninger på 20 mill kr, og avsetning fra EU til undervisning og andre formål viser negative avsetninger på 16 mill kr.

Virksomhetskapi tal:

Universitetets samlede virksomhetskapi tal utgjør 56,7 mill kr, inklusiv innskutt kapital på 2,7 mill kr. Bunden virksomhetskapi tal er på 45 mill kr og består hovedsakelig av aksjer i eksterne selskaper og hvor aksjer i Norce utgjør 21 mill. og aksjer i Norinnova utgjør 18,9 mill kr.

Annen opptjent virksomhetskapi tal utgjør pr. 31.08.19 9,1 mill kr. Universitetet hadde et positivt resultat på oppdragsfinansiert aktivitet i perioden på 458 000 kr. Solgte leieboerinnskudd på 1,3 mill kr fra tidligere år reduserer virksomhetskapi talen da de er overført til avregnet bevilgningsfinansiert aktivitet. Disse postene gjør at annen opptjent virksomhetskapi tal er redusert med 824 000 kr siden årsskiftet.

Avvik resultatbudsjett og resultatregnskap:

På inntektssiden er det et totalt budsjettavvik på 89,8 mill kr. Dette skyldes avvik på posten Inntekt fra tilskudd og overføring fra andre der regnskap er 140 mill kr lavere enn budsjett. På posten Inntekt fra bevilgning viser regnskapet et avvik på 138,5 mill kr. Dette skyldes i sin helhet manglende budsjettering.

Kostnadssiden viser et budsjettavvik på 60,5 mill kr. Som tidligere er dette knyttet til andre driftskostnader, og beløpet anses ikke som vesentlig.

Sentrale inntekter og kostnader – utvikling og trender:

Investeringer og bygg:

Det egenfinansierte byggeprogrammet som ble igangsatt i 2014 med en vedtatt kostnadsramme på 422 mill kr, er ferdigstilt. Byggene som til sammen utgjør ca. 10 000 m² er tatt i bruk, og er i full drift fra 2018. MH II med nye 20 000 m², er tatt i bruk selv om det ennå gjenstår en del investeringer.

For tiden arbeides det med nytt lærerutdanningsbygg og nytt museumsbygg samt utbyggingsplaner for campus Narvik og campus Harstad. Når alle nye bygg i fremtiden har kommet i drift, forventes det en betydelig økning i årlige drifts- og vedlikeholdskostnader.

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 arealbruk.

I tillegg til bygg og arealer, har universitetet krevende og kostbar infrastruktur som må re-investeres og vedlikeholdes. Dette gjelder blant annet drift og vedlikehold av båter, fly, simulatorer og annen infrastruktur tilknyttet medisin- og helsefagene, tannlegeutdanningen, ingeniørutdanningene samt øvrig IKT-infrastruktur.

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 har gitt økt uttelling med totalt 18,3 mill kr i 2019-budsjettet. Økningen skyldes hovedsakelig vekst i studiepoeng- og kandidatproduksjonen, men også en budsjettvekst for uteksaminerte stipendiater med totalt 5,3 mill kr sammenlignet med foregående periode.

Utvikling i resultatmidler - lukket ramme:

I lukket ramme har UiT i 2019-budsjettet fått en reduksjon på 1,6 mill kr. Hovedsakelig skyldes dette at UiT taper budsjettandeler for indikatorene *Publiseringspoeng* og *Øvrig BOA* (bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet), med hhv 1,7 mill kr og 8,5 mill kr. Tap i uttelling for øvrig BOA oppveies med økt uttelling på EU-indikatoren med 8,4 mill kr.

Tromsø 01.10.2019


Jørgen Fossland
universitetsdirektør

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 er med mindre annet ikke er særskilt angitt, å anse som opptjent på balansedagen. Dette innebærer at slike bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet er presentert i regnskapet i den perioden midlene er bevilget. Bevilgninger til ordinær drift som ikke er benyttet på balansedagen, er klassifisert som forpliktelse og ført opp i avsnitt C II Avregninger i del C Statens kapital i balanseoppstillingen. 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 virksomhetskapi*tal. Aksjer og andeler som er finansiert av overskudd av eksternt oppdragsvirksomhet, har motpost i *Opptjent virksomhetskapi*tal. Dette gjelder både langsiktige og kortsiktige investeringer. Mottatt utbytte og andre utdelinger er inntektsført som annen finansinntekt. Når verdifallet ikke er forventet å være forbigående, er det foretatt nedskrivning til virkelig verdi. Solgte leieboerinnskudd er overført fra innskutt virksomhetskapi

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*.

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

Ved realisasjon/avgang av driftsmidler resultatføres regnskapsmessig gevinst/tap. Gevinst/tap beregnes som forskjellen mellom salgsvederlaget og balanseført verdi på realisasjonstidspunktet. Resterende bokført verdi av *forpliktelse* knyttet til anleggsmiddelet på realisasjonstidspunktet er vist som *Utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede 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 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.

Immaterielle eiendeler

Eksternt innkjøpte immaterielle eiendeler er vurdert til anskaffelseskost og avskrives over driftsmidlets forventede levetid, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Immaterielle eiendeler er balanseført med motpost *Forpliktelser knyttet til anleggsmidler*.

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

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.

Virksomhetskapi tal

Universiteter og høyskoler kan bare opptjene virksomhetskapi tal innenfor sin oppdragsvirksomhet. Deler av de midlene som opptjenes innenfor oppdragsvirksomhet kan føres tilbake til og inngå i virksomhetens tilgjengelige midler til dekning av drift, anskaffelser eller andre forhold innenfor formålet til institusjonen. Midler som gjennom interne disponeringer er øremerket slike formål, er klassifisert som virksomhetskapi tal ved enhetene.

Kontantstrøm

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den *direkte* metode tilpasset statlige virksomheter.

Kontoplan

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

Selvassurandørprinsipp

Staten er selvassurandør. Det er følgelig ikke inkludert poster i balanse eller resultatregnskap som søker å reflektere alternative netto forsikringskostnader eller forpliktelser.

Statens konsernkontoordning

Statlige virksomheter omfattes av statens konsernkontoordning. Konsernkontoordningen innebærer at alle bankinnskudd/utbetalinger daglig

Resultatregnskap

Virksomhet: UiT Norges arktiske universitet

Org.nr: 970422528

Beløp i 1000 kroner

	Note	31.08.2019	31.08.2018	31.12.2018	Referanse
Driftsinntekter					
Inntekt fra bevilgninger	1	2 139 256	2 070 914	3 203 576	RE.1
Inntekt fra gebyrer	1	0	0	0	RE.2
Inntekt fra tilskudd og overføringer	1	361 813	354 144	665 578	RE.3
Salgs- og leieinntekter	1	55 408	54 563	113 463	RE.5
Andre driftsinntekter	1	2 221	6 010	7 960	RE.6
Sum driftsinntekter		2 558 698	2 485 630	3 990 577	RE.7
Driftskostnader					
Varekostnader		1 262	2 749	3 152	RE.9
Lønnskostnader	2	1 723 671	1 639 546	2 599 726	RE.8
Avskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4,5	171 475	143 695	220 790	RE.12
Nedskrivninger av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4,5	0	0	0	RE.13
Andre driftskostnader	3	755 727	634 355	1 176 711	RE.10
Sum driftskostnader		2 652 136	2 420 345	4 000 378	RE.14
Driftsresultat		-93 437	65 285	-9 801	RE.15
Finansinntekter og finanskostnader					
Finansinntekter	6	2 550	6 223	6 549	RE.16
Finanskostnader	6	578	438	719	RE.17
Sum finansinntekter og finanskostnader		1 972	5 786	5 829	RE.18
Resultat av periodens aktiviteter		-91 465	71 071	-3 972	RE.21
Avregninger og disponeringer					
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)	7	0	0	0	RE.22
Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	15	91 925	-71 082	4 192	RE.23
Disponering av periodens resultat (til virksomhetskapital)	8	-458	12	-220	RE.26
Sum avregninger og disponeringer		91 467	-71 071	3 972	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	31.08.2019	31.12.2018	Referanse
EIENDELER				
A. Anleggsmidler				
I Immaterielle eiendeler				
Programvare og lignende rettigheter	4	3 267	2 701	AI.02
Immaterielle eiendeler under utførelse	4	0	0	AI.02A
<i>Sum immaterielle eiendeler</i>		3 267	2 701	AI.1
II Varige driftsmidler				
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5	2 872 333	2 822 970	AII.01
Maskiner og transportmidler	5	359 828	320 337	AII.02
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	5	267 633	276 582	AII.03
Anlegg under utførelse	5	53 513	153 083	AII.04
Infrastruktureiendeler	5	26 782	23 782	AII.06
<i>Sum varige driftsmidler</i>		3 580 089	3 596 754	AII.1
III Finansielle anleggsmidler				
Investeringer i aksjer og andeler	11	47 588	47 603	AIII.03
Obligasjoner		0	0	AIII.04
Andre fordringer	11A	0	0	AIII.04A
<i>Sum finansielle anleggsmidler</i>		47 588	47 603	AIII.1
Sum anleggsmidler		3 630 943	3 647 058	AIV.1
B. Omløpsmidler				
I Beholdninger av varer og driftsmateriell				
Beholdninger av varer og driftsmateriell	12	4 084	4 889	BI.1
<i>Sum beholdning av varer og driftsmateriell</i>		4 084	4 889	BI.3
II Fordringer				
Kundefordringer	13	84 493	149 365	BII.1
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	16	2 386	1 706	BII.3
Andre fordringer	14	99 658	70 794	BII.2
<i>Sum fordringer</i>		186 538	221 865	BII.4
III Bankinnskudd, kontanter og lignende				
Bankinnskudd på konsernkonto i Norges Bank	17	1 328 775	1 390 090	BIV.1
Andre bankinnskudd	17	1 460	0	BIV.2
Kontanter og lignende	17	31	19	BIV.3
<i>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</i>		1 330 266	1 390 109	BIV.4
Sum omløpsmidler		1 520 888	1 616 863	BIV.5
Sum eiendeler drift		5 151 831	5 263 921	BIV.6
IV Fordringer vedrørende innkrevningsvirksomhet og				
Fordringer vedrørende innkrevningsvirksomhet og andre	9	0	0	BV.01
<i>Sum fordringer vedrørende innkrevningsvirksomhet og andre</i>		0	0	BV.1a
Sum eiendeler		5 151 831	5 263 921	BV.1

Balanse

Virksomhet: UiT Norges arktiske universitet

Tall i 1000 kroner

	Note	31.08.2019	31.12.2018	Referanse
STATENS KAPITAL OG GJELD				
C. Statens kapital				
I Innskutt virksomhetskapi				
Innskutt virksomhetskapi	8	2 710	2 725	CI.01
Opptjent virksomhetskapi	8	53 958	54 781	CI.03
Sum virksomhetskapi		56 668	57 507	CI.1
II Avregninger				
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)		0	0	CII.01
Avregnet bevilgningsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	15 I	366 426	457 054	CII.02
<i>Sum avregninger</i>		366 426	457 054	CII.1
III Utsatt inntektsføring av bevilgning (nettobudsjetterte)				
Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler	4, 5	3 583 356	3 599 455	CIII.01
Ikke inntektsført bevilgning	15 III	296 010	170 965	CIII.02
<i>Sum statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler</i>		3 879 366	3 770 420	CIII.1a
Sum statens kapital		4 302 460	4 284 981	SK.1
D. Gjeld				
I Avsetning for langsiktige forpliktelser				
Avsetninger langsiktige forpliktelser		0	0	DI.01
<i>Sum avsetning for langsiktige forpliktelser</i>		0	0	DI.3
II Annen langsiktig gjeld				
Øvrig langsiktig gjeld		0	0	DII.01
<i>Sum annen langsiktig gjeld</i>		0	0	DII.1
III Kortsiktig gjeld				
Leverandørgjeld		134 317	304 764	DIII.1
Skyldig skattetrekk		147 108	94 702	DIII.2
Skyldige offentlige avgifter		44 163	54 710	DIII.3
Avsatte feriepenger		156 826	232 237	DIII.4
Ikke inntektsført tilskudd og overføringer (nettobudsjetterte)	15 II	180 692	145 573	DIII.05
Mottatt forskuddsbetaling	16	38 862	21 484	DIII.06
Annen kortsiktig gjeld	18, 20	147 402	125 472	DIII.6
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>		849 371	978 941	DIII.7
Sum gjeld		849 371	978 941	DIII.9
Sum statens kapital og gjeld drift		5 151 831	5 263 921	CD.1
IV Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer				
Ikke utbetalt bevilgning mottatt til tilskuddsforvaltning (nettobudsjetterte)	10A,10B	0	0	DIV.01
Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten	10C	0	0	DIV.02
<i>Sum gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer</i>		0	0	DIV.1
Sum statens kapital og gjeld		5 151 831	5 263 921	SKG.1

Kontantstrømoppstilling for nettobudsjetterte virksomheter (direkte modell)

Tall i 1000 kroner	Note	31.08.2019	31.12.2018	Budsjett 2019 T2	Referanse
Kontantstrømmer fra driftsaktiviteter					
Innbetalinger					
innbetalinger av bevilgning fra fagdepartementet (nettobudsjetterte)		2 248 070	3 224 358	2 248 070	KS.1A
innbetalinger av bevilgninger fra andre departementer (nettobudsjetterte)		13 102	22 041	13 102	KS.1B
innbetalinger fra salg av varer og tjenester		136 774	73 541	66 080	KS.4
innbetalinger av avgifter, gebyrer og lisenser		0	0	0	KS.5
innbetalinger av tilskudd og overføringer		489 961	859 841	438 534	KS.6
innbetaling av refusjoner		0	0		KS.9
innbetalinger knyttet til konsortie-/samarbeidsavtaler		112 047	66 910	71 882	KS.9A
andre innbetalinger		14 905	162 590	32 780	KS.10
Sum innbetalinger		3 014 859	4 409 281	2 870 448	KS.INN
Utbetalinger					
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader		1 732 531	2 567 681	1 750 618	KS.11
utbetalinger for kjøp av varer og tjenester		953 307	1 096 421	860 187	KS.12
utbetalinger av skatter og offentlige avgifter		141 120	189 317	13 216	KS.14
utbetalinger og overføringer til andre statsetater		76 997	113 491	73 460	KS.14A
utbetalinger og overføringer til andre virksomheter (-)		13 120	14 484	7 840	KS.14B
andre utbetalinger		579	20 260	15 000	KS.15
Sum utbetalinger		2 917 653	4 001 654	2 720 321	KS.UT
Netto kontantstrøm fra driftsaktiviteter*		97 206	407 627	150 127	KS.OP
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter					
innbetalinger ved salg av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler (+)		123	418	0	KS.16
utbetalinger ved kjøp av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler (-)		-159 147	-339 104	-170 054	KS.17
innbetalinger ved salg av aksjer og andeler (+)		1 975,3312	5 343	0	KS.18
utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler (-)		0	-18 530	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 utbytte (+)		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		-157 049	-351 873	-170 054	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 overføringer					
innbetalinger fra statskassen til tilskudd til andre (+)		0	0	0	KS.3
utbetalinger og overføringer til andre virksomheter (-)		0	0	0	KS.14BI
skatter, avgifter og gebyrer direkte til statskassen (+)		0			KS.3A
avregning med statskassen vedrørende innkrevingsvirksomhet (-)		0			KS.3B
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 (+/-)		-59 843	55 754	-19 927	KS.25
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse		1 390 109	1 334 355	1 334 355	KS.26
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt		1 330 266	1 390 109	1 314 427	KS.BEH

* Avstemming	Note	31.08.2019	31.12.2018		
avregning av bevilgningsfinansiert aktivitet	15	-91 925	-4 192	0	KS.27A
disponering av periodens resultat (til virksomhetskapi tal)		458	220		KS.27B
bokført verdi avhendede anleggsmidler		3 771	12 155		KS.28
ordinære avskrivninger		171 474	220 790		KS.29
nedskrivning av anleggsmidler		0	0		KS.30
avsetning utsatte inntekter (tilgang anleggsmidler)		-159 147	-339 104		KS.34
endring i statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler		-16 099	106 159	0	KS.37
endring i beholdninger av varer og driftsmateriell		805	-721	0	KS.38
endring i kundefordringer		64 872	-60 129	0	KS.39
endring i ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag		156 712	19 490	0	KS.40
endring i ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger		3 454	-16 548	0	KS.41
endring i leverandørgjeld		-170 447	76 825	0	KS.42
effekt av valutakursendringer		0	0		KS.43
poster klassifisert som investerings- og finansieringsaktiviteter		159 024	333 343		KS.46
poster klassifisert som kontantstrømmer knyttet til overføringer					KS.48
endring i andre tidsavgrensning poster		-25 747	40 763	0	KS.47
Netto kontantstrøm fra driftsaktiviteter*		97 204	389 053		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.

Virksomhet: UiT Norges arktiske universitet

Prinsipp for bevilgningsoppstilling

Virksomhetsregnskapet for statlige forvaltningsorganer med særskilte fullmakter til bruttoføring utenfor statsregnskapet (nettobudsjetterte virksomheter) er utarbeidet og avlagt etter nærmere retningslinjer i bestemmelser om økonomistyring i staten. Virksomhetsregnskapet er i henhold til krav i bestemmelsen punkt 3.4.1, nærmere bestemmelser i Finansdepartementets rundskriv R-115 og tilleggskrav fastsatt av Kunnskapsdepartementet.

Virksomheten er tilknyttet statens konsernkontoordning i Norges Bank i henhold til bestemmelsen punkt 3.7.1. Nettobudsjetterte virksomheter får bevilgningen fra Kunnskapsdepartementet innbetalt på sin bankkonto. Beholdninger på virksomhets oppgjørskonto i Norges Bank overføres til nytt år.

Bevilgningsoppstillingen omfatter perioden fra 1. januar til den aktuelle balansedagen.

Bevilgningsoppstillingens del I viser hva virksomheten har fått stilt til disposisjon i henhold til tildelingsbrev og hvilke utbetalinger som er registrert i statens konsernkontosystem. Utbetalingene er knyttet til og avstemt mot tildelingsbrevene og er satt opp etter inndelingen Stortinget har fastsatt for budsjett og de spesifikasjonene som er angitt i tildelingsbrevene.

Bevilgningsoppstillingens del II omfatter det som er rapportert i likvidrapporten til statsregnskapet. Likvidrapporten viser saldo og likvidbevegelser på virksomhetens oppgjørskonto i Norges Bank. Beholdningene rapportert i likvidrapporten er avstemt mot statens konsernkontosystem og øvrige beholdninger i Norges Bank.

Bevilgningsoppstillingens del III viser alle finansielle eiendeler som virksomheten er ført opp med i statens kapitalregnskap. Beholdningene i statens kapitalregnskap er basert på at transaksjonene er ført med verdien på betalingstidspunktet. Verdien på balansedagen er satt til historisk kostpris på transaksjonstidspunktet.

Oppstilling av bevilgningsrapportering for 2018 for nettobudsjetterte virksomheter

Del I

Samlet utbetaling i henhold til tildelingsbrev						
Utgiftskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Samlet utbetaling	Referanse	
260	Universiteter og høyskoler	50	Statlige universiteter og høyskoler	2 225 568	BRIII.011	
280	Felles enheter	01	Driftsutgifter	0	BRIII.012	
280	Felles enheter	21	Spesielle driftsutgifter	0	BRIII.013	
280	Felles enheter	50	Senter for internasjonalisering og kvalitetsutvikling i høyere utdanning	0	BRIII.014	
280	Felles enheter	51	UNIT Direktoratet for IKT og fellestjenester i høyere utdanning og forskning	0	BRIII.015	
281	Felles utgifter for universiteter og høyskoler	01	Driftsutgifter, kan nyttes under post 70	22 502	BRIII.016	
281	Felles utgifter for universiteter og høyskoler	45	Større utstyrsanskaffelser, kan overføres	0	BRIII.017	
281	Felles utgifter for universiteter og høyskoler	70	Andre overføringer, kan nyttes under post 01	0	BRIII.018	
Sum på kapitler og poster under programkategori 07.60 Høyere utdanning og fagskoler				2 248 070	BRIII.01	
2xx	Formålet/virksomheten			0	BRIII.019	
2xx	Formålet/virksomheten			0	BRIII.019	
Samlet sum på kapitler og poster under programområde 07 Kunnskapsdepartementet				2 248 070	BRIII.01A	
561	Tilskudd til samiske formål	51	Divvun	7 234	BRIII.021	
41	Stortinget	50	Sannhets- og forsoningskommisjonen	4 000	BRIII.021	
703	Internasjonalt samarbeid	71	Internasjonale organisasjoner	1 477	BRIII.021	
118	Nordområdetiltak	70	Andre overføringer	391	BRIII.021	
Sum utbetalinger på andre kapitler og poster i statsbudsjettet				13 102	BRIII.02	
Sum utbetalinger i alt				2 261 172	BRIII.1	

DEL II

Beholdninger rapportert i likvidrapport ¹⁾			Note	Regnskap 31.08.2019	
Oppgjørskonto i Norges Bank					
Inngående saldo på oppgjørskonto i Norges Bank	17			1 390 090	BRII.001
Endringer i perioden (+/-)				-61 315	BRII.002
Sum utgående saldo oppgjørskonto i Norges Bank	17			1 328 775	BRII.1
Øvrige bankkonti Norges Bank ²⁾					
Inngående saldo på i øvrige bankkonti i Norges Bank	17			0	BRII.021
Endringer i perioden (+/-)				1 460	BRII.022
Sum utgående saldo øvrige bankkonti i Norges Bank	17			1 460	BRII.2

Del III

Beløp i 1000 kroner

Beholdninger på konti i kapitalregnskapet						
Konto	Tekst	Note	31.08.2019	31.12.2018	Endring	Referanse
6001/8202xx	Oppgjørskonto i Norges Bank	17	1 328 775	1 390 090	-61 315	BRI.011
628002	Leieboerinnskudd	11	2 710	2 725	-16	BRI.012
6402xx/8102xx	Gaver og gaveforsterkninger		1 460	0	1 460	BRI.015

1) Dersom virksomheten disponerer flere oppgjørskontoer i Norges Bank enn den ordinære driftskontoen, skal også disse beholdningen spesifiseres med inngående saldo, endring i perioden og utgående saldo. Slike beholdninger skal også inngå i oversikten over beholdninger rapportert til kapitalregnskapet. Vesentlige beløp spesifiseres særskilt nedenfor.

2) Oversikten skal omfatte andre konti som virksomheten har i Norges Bank. Som eksempel nevnes gavekonti.

Virksomhet: UiT Norges arktiske universitet

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter				
	31.08.2019	31.08.2018	Budsjett 2019T2	Referanse
<i>Inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet</i>				
Periodens bevilgning fra Kunnskapsdepartementet *	2 101 587	2 068 227	1 791 167	N1.2
- brutto benyttet til investeringsformål/varige driftsmidler av periodens bevilgning	-159 147	-172 331	-170 054	N1.3
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger) (+)	171 475	143 695	154 127	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 ar	3 771	422	3 771	N1.6
- periodens tilskudd til andre (-)	-13 087	-7 709	-7 402	N1.8
Andre poster som vedrører bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet ¹⁾	21 588	27 831	20 150	N1.9
<i>Sum inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet</i>	2 126 187	2 060 135	1 791 759	N1.10

Inntekt fra bevilgninger fra andre departement

Periodens tilskudd/overføring fra andre departement ¹⁾	13 102	11 022	9 336	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 ar	0	0	0	N1.15
- tilskudd til andre (-)	-33	-244	-364	N1.17
Andre poster som vedrører tilskudd og overføringer fra andre departement (spesifise	0	0	0	N1.18
<i>Sum inntekt fra bevilgninger fra andre departement</i>	13 069	10 778	8 972	N1.19

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

<i>Sum inntekt fra bevilgninger (linje RE.1 i resultatregnskapet)</i>	2 139 256	2 070 914	1 800 731	N1.20
<i>Gebyrer og lisenser^{1) 2)}</i>				
Gebyrer	0	0	0	N1.661
Lisenser	0	0	0	N1.662
<i>Sum gebyrer og lisenser (linje RE.2 i resultatregnskapet)</i>	0	0	0	N1.66

1) Vesentlige inntekter av denne typen skal spesifiseres i egne avsnitt under oppstillingen. Dette avsnittet skal bare brukes når gebyrene eller lisensene skal klassifiseres som driftsinntekt for institusjonen. 2) Dersom institusjonen krever inn gebyrer eller mottar midler knyttet til lisenser på vegne av staten og som skal overføres til statskassen, skal slike midler klassifiseres som innkrevingsvirksomhet og presenteres i avsnittet for innkrevingsvirksomhet i resultatregnskapet og spesifiseres i note 9.

Tilskudd og overføringer fra statlige etater¹⁾

Periodens tilskudd/overføring andre statlige etater	125 901	127 223	169 844	N1.21
+ periodens tilskudd fra andre statlige aktører via andre virksomheter	0	0	0	N1.21A
- utbetaling av tilskudd til andre virksomheter (-)	-1 194	554	-8 705	N1.21B
Periodens netto tilskudd fra andre statlige etater	124 707	127 778	161 139	N1.21E
Periodens tilskudd/overføring direkte fra Norges forskningsråd (NFR)	164 069	178 802	257 343	N1.23
+ periodens tilskudd fra NFR via andre virksomheter (+)	10 701	19 366	25 365	N1.23A
- utbetaling av periodens tilskudd/overføring fra NFR til andre (-)	-53 579	-74 094	-54 706	N1.29
Periodens netto tilskudd fra NFR	121 191	124 075	228 003	N1.29A
Andre poster som vedrører tilskudd/overføringer fra andre statlige etater (spesifisere	0	0	0	N1.30
<i>Sum tilskudd og overføringer fra statlige etater</i>	245 898	251 852	389 141	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. *Omndraesinntekter oa salas- oa leieinntekter skal spesifiseres i de respektive avsnittene nedenfor*

2) Vesentlige bidrag skal spesifiseres i egne avsnitt under oppstillingen. Linje N1.30 skal omfatte tilskudd/overføringer som ikke

Tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet¹⁾

Periodens tilskudd/overføring fra regionale forskningsfond (RFF)	3 322	2 336	5 545	N1.22A
+ periodens tilskudd fra RFF via andre virksomheter (+)				N1.22B
- utbetaling av tilskudd/overføring fra regionale forskningsfond til andre (-)	-377	-72	0	N1.22C
Periodens netto tilskudd/overføring fra RFF	2 944	2 263	5 545	N1.22D
Periodens tilskudd/overføring fra kommunale og fylkeskommunale etater	20 922	13 724	11 086	N1.32A
Periodens tilskudd/overføring fra organisasjoner og stiftelser	15 637	9 226	24 745	N1.32B
Periodens tilskudd/overføring fra næringsliv og private	24 279	16 570	13 755	N1.32C
Periodens tilskudd/overføring fra andre bidragsytere	8 140	7 512	8 179	N1.32D
- periodens tilskudd/overføring fra diverse bidragsytere til andre virksomheter (-)	-32 476	-6 201	-12 604	N1.32E
Periodens netto tilskudd/overføring fra diverse bidragsytere	36 501	40 831	45 161	N1.32F
Periodens tilskudd/overføring fra EUs rammeprogram for forskning (FP6, FP7 og F	24 555	-3 648	6 842	N1.35

+ periodens tilskudd/overføring fra EUs rammeprogram for forskning fra andre (+)	10 489	18 488	6 375	N1.35B
- periodens tilskudd/overføring fra EUs rammeprogram for forskning til andre (-)	-5 402	0	3 721	N1.35A
Periodens netto tilskudd/overføring fra EUs rammeprogram for forskning (FP6, FP7)	29 642	14 839	16 938	N1.35C
Periodens tilskudd/overføring fra EU til undervisning og annet	0	0	0	N1.36
+ periodens tilskudd/overføring fra EU til undervisning og annet fra andre (+)	3 345	5 315	5 646	N1.36B
- periodens tilskudd/overføring fra EU til undervisning og annet til andre (-)	0	0	-1 461	N1.36A
Periodens netto tilskudd/overføring fra EU til undervisning og annet	3 345	5 315	4 185	N1.36C
Periodens tilskudd/overføring fra andre bidragsytere ²⁾				N1.37
Sum tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet	72 432	63 249	71 829	N1.38

* Vesentlige bidrag skal spesifiseres på egne linjer eller i egne avsnitt. Midler som benyttes til investeringer skal behandles etter forpliktelsesmodellen og spesifiseres i KD-avsnittet.

2) Gjelder tilskudd/overføringer som ikke omfattes av bestemmelsene i F-07/2013.

Tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger¹⁾

Mottatte gaver/gaveforsterkninger i perioden	46 937	34 513	39 010	N1.40
- ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger	-16 515	-10 634	0	N1.41
+ utsatt inntekt fra mottatte gaver/gaveforsterkninger	13 061	15 163	0	N1.42
Sum tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger	43 483	39 042	39 010	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)	361 813	354 144	499 981	N1.44
---	----------------	---------	---------	-------

Oppdragsinntekter, salgs- og leieinntekter

Inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet¹⁾

Statlige etater	3 979	1 710	3 273	N1.49
Kommunale og fylkeskommunale etater	745	428	838	N1.50
Organisasjoner og stiftelser	0	-56	0	N1.51
Næringsliv/Privat	1 325	1 507	745	N1.52
Andre	214	76	33	N1.54
Sum inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet	6 263	3 665	4 889	N1.55

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

Andre salgs- og leieinntekter

Andre leieinntekter	13	46	0	N1.56
Salgsinntekt forskningsfangst	1 671	14	0	N1.56
Leieinntekter lokaler og boliger	10 923	10 372	39	N1.56
Andre salgsinntekter	36 538	40 466	22 914	N1.57
Sum andre salgs- og leieinntekter	49 145	50 898	22 991	N1.59

Sum oppdrags-, salgs- og leieinntekter (linje RE.5 i resultatregnskapet)	55 408	54 563	27 880	N1.60
---	---------------	--------	---------------	-------

Andre driftsinntekter

Gaver som skal inntektsføres	0	0	0	N1.61
Andre driftsrelaterte inntekter	2 168	5 993	828	N1.62
Øvrige andre inntekter 3	0	0	0	N1.63
Sum andre driftsinntekter (linje RE.6 i resultatregnskapet)	2 168	5 993	828	N1.65

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

Salg av eiendom	0	0	0	N1.45
Salg av maskiner, utstyr mv	53	17	70	N1.46
Salg leieboerinnskudd	0	0	0	N1.47
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner mv. (linje RE.6 i resultatregnska	53	17	70	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	2 558 698	2 485 630	2 329 490	N1.67
----------------------------	------------------	-----------	------------------	-------

Note 8 Innskutt og opptjent virksomhetskaper (netto budsjetterte virksomheter)

Tall i 1000 kroner

Netto budsjetterte 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.

Innskutt virksomhetskaper:	Beløp	Referanse
Innskutt virksomhetskaper 01.01.2019	2 725	N8I.011
Oppskrivning av eierandeler i perioden (+)	0	N8I.012
Nedskrivning av eierandeler i perioden (-)	0	N8I.013
Salg av eierandeler i perioden (-)	-16	N8I.014
Kjøp av eierandeler i perioden (+)	0	N8I.015
Innskutt virksomhetskaper 31.08.2019	2 710	N8I.1
Bunden virksomhetskaper:		
Bunden virksomhetskaper pr. 01.01.2019	44 878	N8I.021
Kjøp av aksjer i perioden	0	N8I.022
Salg av aksjer i perioden (-)	0	N8I.023
Oppskrivning av aksjer i perioden	0	N8I.024
Nedskrivning av aksjer i perioden (-)	0	N8I.025
Bunden virksomhetskaper 31.08.2019	44 878	N8I.2
Innskutt og bunden virksomhetskaper 31.08.2019	47 588	N8I.sum
Annen opptjent virksomhetskaper:		
Annen opptjent virksomhetskaper 01.01.2019	9 904	N8II.011
Underskudd bevilgningsfinansiert aktivitet belastet annen opptjent virksomhetskaper (-)	-1 297	N8II.012
Overført fra periodens resultat	458	N8II.013
Overført til/fra bunden virksomhetskaper (+/-)*	16	N8II.014
Annen opptjent virksomhetskaper 31.08.2019	9 080	N8II.1
Sum virksomhetskaper 31.08.2019	56 668	N8.total

Netto budsjetterte 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)

* Overført til/fra bunden virksomhetskaper er solgte leieboerinnskudd tidligere år.

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

Tall i 1000 kroner

Den andel av ordinære bevilgninger og midler som er inntektsført, men 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 ordinær bevilgningsfinansiert aktivitet og aktivitet som skal behandles tilsvarende:

Del I: Inntektsførte bevilgninger:	Avsetning pr. 31.08.2019	Overført fra virksomhets- kapital	Avsetning pr. 31.12.2018	Endring i perioden	Referanse
Kunnskapsdepartementet					
<i>Konkrete påbegynte, ikke fullførte prosjekter og oppgaver</i>					
Rekrutteringsstillinger	191 156	0	185 096	6 060	N15I.011
Bærekraftig bruk av ressurser	36 643	0	45 880	-9 238	N15I.011
Energi, klima, samfunn og miljø	-4 645	0	8 162	-12 806	N15I.011
Helse, velferd og livskvalitet	11 928	0	12 970	-1 041	N15I.011
Samfunnsutvikling og demokratisering	-8 061	0	28 918	-36 979	N15I.011
Teknologi	61 802	0	88 340	-26 538	N15I.011
Andre prioriterte oppgaver ¹⁾	-97 620	0	-82 303	-15 318	N15I.012
<i>SUM konkrete påbegynte, ikke fullførte prosjekter og oppgaver</i>	<i>191 203</i>	<i>0</i>	<i>287 063</i>	<i>-95 860</i>	<i>N15I.1</i>
<i>Vedtatte, ikke igangsatte prosjekter og oppgaver</i>					
Bærekraftig bruk av ressurser	64	0	1 245	-1 182	N15I.021
Energi, klima, samfunn og miljø	1 547	0	21 636	-20 089	N15I.021
Helse, velferd og livskvalitet	5 534	0	22 882	-17 348	N15I.021
Samfunnsutvikling og demokratisering	18 501	0	2 000	16 500	N15I.021
Teknologi	4 200	0	57 755	-53 555	N15I.021
Andre prioriterte oppgaver ¹⁾	1 812	0	37 662	-35 850	N15I.022
<i>SUM vedtatte, ikke igangsatte prosjekter og oppgaver</i>	<i>31 657</i>	<i>0</i>	<i>143 182</i>	<i>-111 524</i>	<i>N15I.2</i>
<i>Påbegynte investeringsprosjekter</i>					
Bærekraftig bruk av ressurser	3 491	0	21	3 470	N15I.031
Energi, klima, samfunn og miljø	0	0	-219	219	N15I.031
Helse, velferd og livskvalitet	0	0	443	-443	N15I.031
Teknologi	70 013	0	10	70 003	N15I.031
IT	4 074	0	-38 062	42 136	N15I.031
Bygg	54 228	0	55 697	-1 469	N15I.031
Andre prioriterte oppgaver ¹⁾	4 033	1 297	0	4 033	N15I.032
<i>SUM påbegynte investeringsprosjekter</i>	<i>135 840</i>	<i>1 297</i>	<i>17 891</i>	<i>117 950</i>	<i>N15I.3</i>
<i>Andre formål</i>					
Formål 1	0	0	0	0	N15I.041
Formål 2	0		0	0	N15I.041
Formål 3	0	0	0	0	N15I.041
Andre formål ¹⁾	0	0	0	0	N15I.042
<i>SUM andre formål</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>N15I.4</i>
Sum Kunnskapsdepartementet	358 700	1 297	448 135	-89 435	N15I.KD
Andre departementer					
Tilskudd til samiske formål, post 51 Divvun - tildeling av midler	7 911		6 378	1 533	N15I.051
Dobbelkompetanse odontologi	0		795	-795	N15I.052
B1706 Network in antibiotal stewardship in dental practice in the circumpolar re	135		437	-303	N15I.053
Sannhets- og forsoningskommisjonen	941		0	941	N15I.053
Andre oppgaver ¹⁾	-1 261	0	1 308	-2 569	N15I.054
Sum andre departementer	7 726	0	8 919	-1 193	N15I.5
Sum avregnet bevilgningsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	366 426	1 297	457 054	-90 628	N15I.5A
Tilført fra annen virksomhetskapital				-1 297	N15I.10B
Resultatført endring av avsatt andel av tilskudd til bidrags- og bevilgningsfinansiert aktivitet				-91 925	N15I.11

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

Del II: Ikke inntektsførte tilskudd, bidrag og gaver:

	Avsetning pr. 31.08.2019	Avsetning pr. 31.12.2018	Endring i perioden	Referanse
Statlige etater (unntatt NFR og RFF)				
Utsatt virksomhet	60 822	84 885	-24 063	N15II.061
Tiltak/oppgave/formål	0	0	0	N15II.061
Tiltak/oppgave/formål ¹⁾	0	0	0	N15II.061
Sum andre statlige etater (unntatt NFR og RFF)	60 822	84 885	-24 063	N15II.6
Norges forskningsråd				
Utsatt virksomhet	99 637	10 165	89 473	N15II.031
Tiltak/oppgave/formål	0	0	0	N15II.031
Tiltak/oppgave/formål ¹⁾	0	0	0	N15II.031
Sum Norges forskningsråd	99 637	10 165	89 473	N15II.3
Regionale forskningsfond				
Utsatt virksomhet	-6 383	-4 316	-2 067	N15II.041
Tiltak/oppgave/formål	0	0	0	N15II.041
Tiltak/oppgave/formål ¹⁾	0	0	0	N15II.041
Sum regionale forskningsfond	-6 383	-4 316	-2 067	N15II.4
Andre bidragsytere ³⁾				
Kommunale og fylkeskommunale etater	-11 716	-15 664	3 947	N15II.051A
Organisasjoner og stiftelser	15 560	22 239	-6 679	N15II.051B
Næringsliv og private bidragsytere	8 857	26 008	-17 151	N15II.051C
Øvrige andre bidragsytere	4 342	5 683	-1 341	N15II.051D
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	19 992	30 857	-10 865	N15II.051E
EU tilskudd/tildeling til undervisning og andre formål	-15 993	-16 406	413	N15II.051F
Sum andre bidrag ²⁾	21 041	52 717	-31 676	N15II.051G
Andre tilskudd og overføringer ³⁾	0	0	0	N15II.052
Sum andre bidrag, tilskudd og overføringer	21 041	52 717	-31 676	N15II.5
Sum ikke inntektsførte tilskudd og bidrag	175 117	143 451	31 666	N15II.BB
Gaver og gaveforsterkninger				
Gaver	960	-5 347	6 307	N15II.071
Gaveforsterkning	4 615	7 469	-2 854	N15II.071
Tiltak/oppgave/formål/giver ¹⁾	0	0	0	N15II.071
Sum gaver og gaveforsterkninger	5 575	2 121	3 454	N15II.7
Sum ikke inntektsførte tilskudd, bidrag og gaver mv	180 692	145 573	35 120	N15II.BBG

Del III: Ikke inntektsførte bevilgninger (utsatt inntektsføring)⁴⁾

	Forpliktelse pr. 31.08.2019	Forpliktelse pr. 31.12.2018	Endring i perioden	Referanse
Kunnskapsdepartementet				
<i>Periodisering driftsbevilgning - KD (delårsregnskap)</i>	104 289	0	104 289	N15III.01
<i>Rammeplaner for grunnskolelærerutd.</i>	0	-14	14	N15III.01
<i>Oppgradering Real FAGbygget</i>	0	0	0	N15III.01
<i>Partnerskap i grunnskolelærerutdanningen</i>	2 593	-20	2 613	N15III.01
<i>Studieplasser i sykepleierutdanninga</i>	0	587	-587	N15III.01
<i>MH2</i>	112 227	138 170	-25 943	N15III.01
<i>Utvikling lærerutdanningstilbud i kvensk</i>	737	750	-13	N15III.01
<i>Rekruttering lærerutd.</i>	0	1 041	-1 041	N15III.01
<i>MOOC</i>	1	1 548	-1 547	N15III.01
<i>SAKS midler til sammenslåingsprosessen</i>	15 276	21 504	-6 227	N15III.01
<i>Kvalifisering av lærere</i>	1 000	1 000	0	N15III.01
<i>Samarbeid med Samisk Høgskole</i>	4 162	4 420	-258	N15III.01
<i>Studentrekruttering GLU 1-7</i>	1 811	1 800	11	N15III.01
<i>Forkurs i matematikk for opptak til lærerutdanning</i>	180	180	0	N15III.01
<i>Helmer Hansen - ekstra bevilgninger vedlikehold</i>	23 733	0	23 733	N15III.01
<i>Naturfagbygget oppgradering/tilpasninger</i>	30 000	0	30 000	N15III.01
<i>Tiltak/oppgave/formål</i>				N15III.01
Sum Kunnskapsdepartementet	296 010	170 965	125 046	N15III.1
Andre departementer				
<i>Periodisering driftsbevilgning - andre departementer (delårsregnskap)</i>	0	0	0	N15III.02
<i>Tiltak/oppgave/formål</i>	0	0	0	N15III.02
<i>Tiltak/oppgave/formål</i>	0	0	0	N15III.02
Sum andre departementer	0	0	0	N15III.2
Sum ikke inntektsførte bevilgninger	296 010	170 965	125 046	N15III.BST

1) Vesentlige poster spesifiseres om nødvendig i egne avsnitt under oppstillingen

2) Skal bare omfatte prosjekter som tilfredsstiller kravene til bidragsfinansiert aktivitet i rundskriv F-07/13.

3) Skal omfatte tilskudd og overføringer som ikke tilfredsstiller kravene til bidragsfinansiert aktivitet i rundskriv F-07/13

4) Del III gjelder bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet til tiltak som er omhandlet i tildelingsbrevet 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 presenteres på egen linje i denne delen av noten.

Generelle merknader:

I del I Inntektsførte ordinære bevilgninger 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 "Konkrete påbegynte, ikke fullførte prosjekter og oppgaver" skal institusjonene føre opp tildelinger til påbegynte aktiviteter virksomhet som ikke er fullført i perioden. I avsnittet "Avsetninger til vedtatte, ikke igangsatte prosjekter og oppgaver" skal institusjonene føre opp avsetninger til tiltak som i henhold til institusjonens strategiske plan eller annet planvedtak er forutsatt gjennomført i senere perioder og som ikke er dekket gjennom ordinære bevilgninger i de terminer tiltakene planlegges gjennomført. I avsnittet "Påbegynte investeringsprosjekter" skal institusjonene føre opp avsetninger til påbegynte investeringsprosjekter med dekning over den løpende driftsbevilgningen som er forutsatt fullført i senere perioder og som ikke er dekket gjennom slike bevilgninger i de terminer investeringene er planlagt gjennomført. I avsnittet "Andre formål" skal institusjonene føre opp avsetninger uten spesifisert formål eller formål som ikke hører inn under de tre kategoriene som er omtalt ovenfor.

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 spesifiseres i notens del III , jf. fotnote 4) ovenfor.

Endringskommentarer:

Omklassifisert fra 2019: Midler mottatt fra Helsedirektoratet til Odontologi omklassifisert fra bevilgning til bidragsinntekter. Det samme gjelder midler mottatt til MARKOM 2020 via Universitetet i Sørøst-Norge. Ekstra midler tildelt til oppgradering av Helmer Hansen er omklassifisert i 2019 og flyttet fra N15 del I til del III. Sammenligningstallene er ikke omarbeidet.

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

Tall i 1000 kroner

DEL I

<i>Opptjente, ikke fakturerte inntekter</i>	31.08.2019	31.12.2018 Referanse
Oppdragsfinansiert aktivitet - statlige etater ¹⁾	1 499	1 153 N16.010A
Oppdragsfinansiert aktivitet - kommunale og fylkeskommunale etater ¹⁾	68	220 N16.010B
Oppdragsfinansiert aktivitet - organisasjoner og stiftelser ¹⁾	0	0 N16.010C
Oppdragsfinansiert aktivitet - næringsliv/private ¹⁾	782	325 N16.010D
Oppdragsfinansiert aktivitet - andre ¹⁾	38	9 N16.010E
Andre prosjekter ²⁾	0	0 N16.011
<i>Sum fordringer</i>	<i>2 386</i>	<i>1 706</i> N16.1

DEL II

<i>Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter</i>	31.08.2019	31.12.2018 Referanse
Oppdragsfinansiert aktivitet - statlige etater ¹⁾	4 440	5 455 N16.021A
Oppdragsfinansiert aktivitet - kommunale og fylkeskommunale etater ¹⁾	595	950 N16.021B
Oppdragsfinansiert aktivitet - organisasjoner og stiftelser ¹⁾	0	0 N16.021C
Oppdragsfinansiert aktivitet - næringsliv/private ¹⁾	278	600 N16.021D
Oppdragsfinansiert aktivitet - andre ¹⁾	5 114	3 698 N16.021E
Andre prosjekter ²⁾	28 436	3 091 N16.022
<i>Sum gjeld</i>	<i>38 862</i>	<i>13 794</i> 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.