

HSL-fakultetet tertialrapport 2. tertial 2020, vedlegg 2 leseveiledning/forklaringer

Totaløkonomien deles inn i to hovedaktiviteter:

- Bevilgningsfinansiert aktivitet (BEV)
- Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)
- Skille mellom disse går på protyper, som er klassifisering av finansieringskilde
 - BEV prototype 10-16
 - BOA prototype 19-45

Investeringer og av-/nedskrivninger (tiltak 100996-100997) skilles ut fra BEV og synliggjøres kun sammen med totaløkonomien. Ved anskaffelser/investeringer som skal avskrives, føres kontanteffekten av anskaffelsen som en intern postering. Denne posten synliggjør kostnad av anskaffelsen i regnskapet, og er med i alle oversikter. Det føres i tillegg en tilsvarende reduksjon i ordinær bevilgning, som hentes inn som inntekt parallelt med senere perioders avskrivninger. Dette kalles utsatt inntektsføring. Avskrivninger/utsatt inntektsføring har ingen resultateffekt, og derfor synliggjøres disse postene kun i totaløkonomien, og ikke som en del av øvrige sammenstillinger.

Den samlede bevilgningen kan igjen deles inn i flere grupperinger, i økonomimodellen til UiT kalt protyper. Ordinær bevilgning fra KD grupperer vi normalt i tre protyper, og det er også disse tre som ligger til grunn når vi ser på avsetningene:

- Prototype 10 - ordinær drift
Innenfor prototype 10 regnskapsføres også alt på tiltak, men de er mer å forstå som kostnadsmerking av midler uten mulighet for overføring av ubrukte midler til neste budsjettår.
- Prototype 12 - Intern øremerking.
Dette er bevilgning øremerket av UiT/fakultet/institutt, og det er ikke en enkel løsning for å skille hvem som har øremerket midlene. Saldo på tiltak i prototype 12 overføres til neste budsjettår.
- Prototype 13 - Øremerket bevilgning. Dette er bevilgning øremerket av KD, primært stipendiater/postdok. Midlene er overførbare, og fakultetet står ikke fritt til å omdisponere disse til andre formål.

Øvrig bevilgning har tre undergrupper/protyper, og er alle øremerkede midler:

- Prototype 14 - KD andre kapitler. Øremerket bevilgning gitt av KD, men over andre kapitler i statsbudsjettet, enn ordinær bevilgning (kap. 260).
- Prototype 15 - Andre departement. Øremerket bevilgning gitt av andre departement.
- Prototype 16 - Supplerende tildelingsbrev. Midler tildelt UiT gjennom året i form av egne tildelingsbrev. Kan være midler som senere inngår i ordinær bevilgning.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) deler vi igjen opp i finansieringskilder:

- Bidragsprosjekt finansiert av Norges forskningsråd og regionale forskningsfond
- Bidragsprosjekt finansiert av EU (alle program)
- Bidragsprosjekt finansiert av øvrige finansieringskilder. I denne kategorien inngår også gaver og gaveforsterkninger.
- Oppdragsprosjekt

Begrepet «øremerkede midler» brukes som et samlebegrep på alle midler med en eller annen form for øremerking både innenfor BEV og BOA.

For ordinær bevilgningsfinansiert aktivitet inntektsføres alle innbetalinger/inntekter, det betyr at vi her vil kunne se at inngående balanse + periodens resultat = utgående balanse. Det samme er ikke gjeldende for prototype 16 supplerende tildelingsbrev og BOA. Disse to områdene regnskapsføres slik at de ikke har resultateffekt, det vil si at hovedregelen at innbetalt bevilgning/tilskudd ikke inntektsføres, men føres rett i balansen. Ved avslutning av en regnskapsperiode føres en periodisert inntekt som er lik periodens kostnad. Her er inngående balanse + periodisert inntekt = utgående balanse.