S04-07

Til: **Universitetsstyret**

Møtedato: 22.02.06

Arkivref.: 200607238-8/BEL/122

ÅRSREGNSKAP 2006 FOR UNIVERSITETET I TROMSØ

Generelt

I dette saksfremlegget legges det frem *foreløpig* årsregnskap for 2006 for Universitetet i Tromsø (eksternregnskapet). Regnskapet inneholder resultat- og balanseregnskap samt noter og kontantstrømsoppstilling. Videre vises status for internregnskapet ved årsslutt[1].

Departementet har fra og med 2006 lagt om rapporteringsrutinene slik at årsberetningene nå går ut som eget dokument. I stedet skal informasjonen som tidligere fremkom i årsberetningen, innarbeides i den ordinære årsrapporten fra institusjonen. Som erstatning for årsberetning skal det utarbeides ledelseskommentarer til årsregnskapet som skal inneholde styrets vurdering av institusjonens drift i løpet av regnskapsåret. Det skal her gis en vurdering av gjennomføring av budsjettet for 2006, med vekt på prioriterte oppgaver i tildelingsbrevet og avsetning i bevilgningsøkonomien.

Endelig årsregnskap skal behandles i styret etter at Riksrevisjonen har gjennomgått regnskapet.

Regnskapsprinsipper

I brev av 22.12.06 fastsatte departementet retningslinjene for årsregnskapet for 2006. Retningslinjene er i hovedsak de samme som for tidligere år, med unntak for spesifikasjon av note 15 (Netto avregning av bevilgningsfinansiert virksomhet) og innarbeidelse av ledelseskommentar til regnskapet. Ved avlegging av regnskapet for 2006 skal man i note 15 opplyse om omfanget av juridiske bindinger i avsetningene. Med dette menes at man skal spesifisere hvorvidt midler under avsetningene reelt sett er bundet som følge av inngåtte, rettslige forpliktende avtaler.

Universitetet i Tromsø er i likhet med de andre universitetene nettobudsjettert og har dermed unntak fra *kontantprinsippet* som ellers er hovedprinsippet for regnskapsføring i staten. Universitetene regnskapsfører med visse unntak etter *regnskapsprinsippet*. Ved kontantprinsippet skal utgifter og inntekter regnskapsføres i den perioden *utbetalingen* skjer, mens etter regnskapsprinsippet skal utgifter og inntekter regnskapsføres når de *påløper/opptjenes*. Ved bruk av regnskapsprinsippet må det altså skilles mellom regnskapsføringstidspunkt og utbetalingstidspunkt. Hensikten med kontantprinsippet er å vise betalingsstrømmene i virksomheten, mens hensikten med regnskapsprinsippet er å vise resultatet av driften (resultatregnskapet) og verdien av

[1] Med internregnskapet menes i denne sammenheng bevilgningsøkonomien, eksklusiv NFR-prosjekter. Det vil si at oppdrags- og bidragsprosjekter holdes utenom. Eksternregnskapet er universitetets offisielle regnskap utad, og settes opp etter de retningslinjer som er fastsatt av departementet.

eiendeler/fordringer, gjeld/forpliktelser og egenkapital/virksomhetskapital i virksomheten (balanseregnskapet).

Investeringer i bygg og utstyr skal til og med 2006 *ikke* føres opp med verdi i balansen (aktivering) og deretter avskrives over tid. Derimot skal investeringer utgiftsføres i sin helhet på anskaffelsestidspunktet. Dette er et vesentlig unntak fra regnskapsprinsippet[2].

Ubrukte midler/mindreforbruk innenfor den bevilgningsfinansierte virksomheten[3] regnskapsføres i balansen som avsetninger for forpliktelser til staten, og ikke som virksomhetskapital/overskudd. Dette har sin bakgrunn i at midlene er bevilget under forutsetning av at de skal brukes til universitetets primæraktiviteter. Mindreforbruk i denne sammenheng er derfor å betrakte som en tidsforskyvning av aktivitet, og ikke midler til fri disposisjon.

I henhold til departementets retningslinjer kan virksomhetskapital (egenkapital) bare genereres ved overskudd på eksternt finansierte *oppdragsprosjekter*. Dette fordi det ikke knytter seg forpliktelser til bruk av disse midlene på samme måte som for bevilgede midler. Midler som defineres som virksomhetskapital i denne sammenheng kan benyttes til kapitalinnskudd i aksjeselskap, i motsetning til midler bevilget over statsbudsjettet. Slike midler har derfor et større anvendelsesområde enn de øvrige midlene universitetet disponerer.

Mer-/mindreforbruk i bevilgningsøkonomien skal føres på egen linje i resultatregnskapet. Mer-/mindreforbruket i bevilgningsøkonomien inngår derfor i *driftsresultatet*, men ikke i årsresultatet i resultatregnskapet.

Fra og med 2006 utbetales hovedbevilgningen fra Kunnskapsdepartementet (KD) til Universitetet kvartalsvis, og inntektsføres forløpende. Midler fra Norges forskningsråd (NFR) utbetales normalt forskuddsvis til enkeltprosjekter, og inntektsføres fortløpende. Når det gjelder eksternt finansiert virksomhet for øvrig inntektsføres midlene i takt med forbruket på det enkelte prosjekt.

Eksternregnskapet

Resultatregnskapet (vedlegg 1)
Universitetets samlede driftsinntekter i 2006 utgjorde 1,539 milliarder. I note 1 fremkommer de ulike inntektskildene. Driftskostnadene utgjorde i alt 1,599 milliarder. Driftsresultatet før avregning bevilgningsfinansiert virksomhet er negativt i størrelsesorden 60,8 mill. Med driftsresultat før avregning bevilgningsfinansiert virksomhet menes samlet driftsresultat for den bevilgnings- og NFR finansierte virksomheten og den eksternt finansierte virksomheten.

Etter avregning for merforbruket innenfor den bevilgnings- og NFR-finansierte virksomheten samt korrigering for finansposter fremkommer årsresultatet på 160 000 kroner. Årsresultatet tilsvarer overskuddet på eksternt finansierte oppdragsprosjekter, og tillegges virksomhetskapitalen. Merforbruket (netto avregning) innenfor den bevilgnings- og NFR-finansierite utgjør 61,2 mill og reduserer avsetningen til forpliktelser i balansen med tilsvarende beløp (jf note 15).

Balanseregnskapet (vedlegg 2)
Balansen viser universitetets eiendeler og fordringer på den ene siden, og gjeld, forpliktelser og egenkapital/virksomhetskapital på den annen side[4].

---

[2] Fra og med 2007 skal bygg og utstyr føres i balansen med regnskapsmessig verdi og avskrives etter ordinære regler.
[3] Midler over statsbudsjettet samt NFR-midler salgsinntekter, dekningsbidrag og andre inntekter som ikke inngår i oppdrags- og bidragsprosjekter.
[4] Som nevnt foran inngår ikke verdien av bygninger, inventar og utstyr i universitets balanseregnskap da hele investeringsutgiften kostnadsføres ved anskaffelse.

Universitetets *aksjer og leieboerinnskudd* utgjør i alt 32,8 mill. ved utgangen av 2006. Aksjene er gruppert i to typer: Aksjer inkludert i statens kapitalregnskap og som ble kjøpt før 2003. Disse har en motpost under gjeldsdelen i balansen og nettoverdien i balansen er derfor null. Den andre gruppen utgjøres av aksjer som ble kjøpt i 2003 eller senere, og finansiert ved hjelp av opptjent virksomhetskapital (overskudd på eksternt finansierte oppdragsprosjekter).

I forbindelse med etableringen av selskapet Rya Gods og Skoger AS i 2004 overdro Universitetet eiendommen Ryøy til selskapet, men departementet har bedt Universitetet om å reversere overdragelsen fordi fullmakten til å etablere aksjeselskaper ikke omfatter tingsinnskudd. På ekstraordinær generalforsamling i selskapet 5. februar i år ble det vedtatt å sette ned innskutt egenkapital med 1,3 mill (fra 9,3 mill til 8 mill) ved nedsetting av overkursfondet. Kapitalnedsettingen gjennomføres ved at eiendommen Ryøy overføres fra Rya Gods og Skoger AS til Universitetet.

I 2006 har Universitetet erverver aksjer i Barentsinstituttet i Kirkenes. Aksjekapitalen utgjør 50 000 kroner og Universitetet har en eierandel på 3,1 %. Videre ble Norsk Synkrotronforskning AS avviklet i desember 2006 etter initiativ fra departementet. Selskapets nettoformue (inkludert Universitetets andel) er overført til Norges forskningsråd. Det vises for øvrig til note 7 for nærmere oversikt over selskaper Universitetet eier aksjer i, samt leieboerinnskudd.

Den *bundne virksomhetskapitalen* angir hvor stor del av den samlede virksomhetskapitalen som er disponert til aksjeinnskudd. Som det fremgår av balanseregnskapet utgjør den bundne virksomhetskapitalen 28,1 mill. ved utgangen av 2006, noe som innebærer en økning på 50 000 i 2006. Beløpet er knyttet til aksjeinnskudd i Barentsinstituttet i Kirkenes.

Annen virksomhetskapital utgjør 221 000 ved utgangen av 2006 og angir andelen av virksomhetskapitalen som ikke er benyttet til aksjeinnskudd (fri kapital).

Prosjektfordringer er krav universitetet har på oppdragsgivere og bidragsytere for arbeid som allerede er utført, men hvor vi mottar betaling etterskuddsvis. Tilsvarende er *prosjektgjeld* universitetets forpliktelse til å utføre arbeid som vi allerede har mottatt betaling for.

Posten *beholdninger* i balansen er estimert verdi på varelageret ved Universitetsmuseet, internlager ved Med.fak og NFH.

Avsetninger for forpliktelser gjelder i hovedsak avsatte midler tildelt over statsbudsjettet fra Kunnskapsdepartementet, andre departementer og NFR. Av reduksjonen på 61,2 mill. fra 2005 til 2006 utgjør reduksjon i NFR-midler om lag 14,3 mill., mens omlag 46,9 mill. er reduksjon i midler tildelt direkte over statsbudsjett, inkludert avsetninger til Teorifagbygget og tannlegeutdanninga. Eksklusiv øremerkede midler til Teorifagbygget og tannlegeutdanninga, Norgesuniversitetet, Utdanning.no og RBUP Nord, utgjør reduksjonen i midler over statsbudsjettet kr 37,5 mill (ordinær bevilgningsfinansiert virksomhet). Avsetninger og merforbruk er for øvrig omtalt nærmere under avsnittet om internregnskapet under.

Under *andre fordringer* i balansen (jf. note 11) inngår blant annet forskuddsbetaling av leie av F/F "Jan Mayen" (6,8 mill.) og litteraturkjøp (21,3 mill.). Under *annen kortsiktig gjeld* i balansen (jf. note14) inngår blant annet påløpte, men ikke betalt lønnsutgifter (4,5 mill.) og strømutgifter (5,3 mill.). Gave fra Mohn til forskning ved Universitetet i Tromsø inngår dessuten med 100 mill. Det er ikke endelig avklart hvordan disse midlene skal forvaltes.

Ved å sammenholde universitetets fordringer og bankinnskudd på den ene side (lett omsettelige verdier) og gjeld på den annen side, fremgår det at universitetet har god likviditet.

Internregnskapet

Den ordinære bevilgningsfinaniserte virksomheten (finansiert av KD) viser for år 2006 et samlet merforbruk på om lag 37,5 mill (jf også note 15).

Tabellen under viser netto *regnskapsmessig* mer-/mindreforbruk i 2006[5], *prognostisert* mer-/mindreforbruk[6] samt *avvik* mellom regnskap og budsjett/prognose innenfor den ordinære bevilgningsfinansierte virksomheten. I vedlegg 4 vises *samlet* mer-/mindreforbruk (avsetninger) per 1.1.2006 og per 31.12.2006.

Internregnskapet 2006

Alle beløp i 1000 kroner

Enhet	A PROGNOSE/ BUDSJETT (Revidert)	B REGNSKAPS-RESULTAT	C = B - A AVVIK
Universitetsdirektøren/sentraladm.	-600	113	713
Felles infrastruktur	-8 414	-3 936	4 478
Universitetets fellesutgifter og sentrale reserver	-11 000	-10 316	684
Senter for samiske studier	450	727	277
Universitetsbiblioteket i Tromsø	3 580	1 993	-1 587
Senter for miljø og utvikling	-214	-147	67
Roald Amundsens senter for arktisk forskning	-147	-524	-377
Senter for kvinne- og kjønnsforskning	-439	530	969
Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet	1 435	3 773	2 338
Norges fiskerihøgskole	-8 728	-4 874	3 854
Det juridiske fakultet	1 000	2 195	1 195
Det medisinske fakultet	-25 000	-24 106	894
Det samfunnsvitenskapelige fakultet	1 535	3 672	2 137
Det humanistiske fakultet	-1 260	768	2 028
Tromsø museum	1 005	6 089	5 084
Universitetets senter for videre- og etterutd.	500	808	308
SUM	-46 297	-23 235	23 062
Korrigering for periodisering av inntekter/utgifter	0	-14 224	-14 224
Totalt UiTø	**-46 297**	**-37 459**	**8 838**

Negativt beløp i kolonne A viser at det budsjettert med et høyere forbruk enn inntekter inneværende år (merforbruk). Positivt beløp i kolonne A angir budsjettert mindreforbruk inneværende år. Kolonne C er differansen mellom A og B og viser avviket mellom regnskap og budsjett (revidert budsjett).

[5] Kun inntekter og utgifter i 2006 er med i tabellen. Vedlegg 4 viser i tillegg tidligere års avsetninger.

[6] Til grunn for prognosen ligger tallene som ble presentert i sak S 53-06 Tertialregnskap og internregnskap. Prognosen ble utarbeidet av universitetsdirektøren på grunnlag av opplysninger fra fakultetene/enhetene.

Kommentarer til de enkelte fakulteter/enheter
I det følgende er alle kommentarer vedrørende større avvik mellom budsjett og regnskap knyttet til revidert budsjett, ref styresak S53-06 om tertialregnskap og internregnskap (møte 19.10). Revidert budsjett ble utarbeidet i august/september.

Universitetets fellesutgifter og sentrale reserver

Revidert budsjett	*- 11,000 mill*
Regnskap	*- 10,316 mill*
Avvik	*0,684 mill*

Regnskapet ved årsslutt for universitetets fellesutgifter og sentrale reserver er omtrent i samsvar med revidert budsjett. Universitetets fellesutgifter og sentrale reserver har et merforbruk i 2006 på vel 10 mill. kroner. Dette har sammenheng med at det ved fordelingen av bevilgningen for 2006 ble overbudsjettert med 12,5 mill. At merforbruket for 2006 ble lavere enn det overbudsjetterte beløpet (vel 2 mill), skyldes blant annet en ekstraordinær tildeling fra departementet til Arktisk Universitetet på slutten av året, som overføres til 2007 (0,750 mill). Videre ble utgiftene til dekning av barnhageplasser for ansatte lavere enn budsjettert. Samlet negativ avsetning/reserve for fellesutgiftene og sentrale reserver ved utgangen av 2006 er på 20,4 mill (jf vedlegg 4). Med ytterligere overbudsjettering på 33 mill som ble vedtatt for 2007, vil Universitetet etter planen ha en samlet negativ avsetning/reserve på fellesutgiftene og sentrale reserver på om lag 53 mill ved utgangen av 2007.

Felles infrastruktur (Teknisk avdeling)

Revidert budsjett	*-8,414 mill*
Regnskap	*-3,936 mill*
Avvik	*4,478 mill*

Avviket mellom revidert budsjett og regnskap ved årsslutt for Felles infrastruktur (Teknisk avdeling) skyldes i hovedsak at fremdriften i renoveringsarbeidet knyttet til Realfagbygget har vært lavere enn forventet.

Felles infrastruktur (Teknisk avdeling) har et merforbruk ved årsslutt på ca. 4 millioner. Avsatte midler til prosjektering av renovering av Realfagbygget, ombygging av kantineareal og ombygging av kjeller i UB-bygget til bokhandel er brukt med til sammen 6,46 mill. i 2006.

I løpet av 2006 ble det solgt personalboliger for 19,6 mill, mens Breivang videregående skole er kjøpt for *17,9 mill.* Av de samlede avsetningene til Teknisk avdeling på 46,2 mill. kroner (vedlegg 4), er om lag 43,7 mill. knyttet til netto salg av personalboliger 2002 – 2006 (salg personalboliger minus kjøp av Breivang videregående skole). Avsetningene skal etter planen benyttes til renovering av bygg.

Universitetsbiblioteket

Revidert budsjett	*3,580 mill*
Regnskap	*1,993 mill*
Avvik	*- 1,587 mill*

Avviket mellom revidert budsjett og regnskap skyldes merforbruk av litteraturidler, og i hovedsak faktura fra Elsevier, hvor merverdiavgift (ca 0,9 mill.) ved en feiltakelse ikke ble inkludert i forbindelse med revisjon av budsjettet.

Universitetsbibliotekets mindreforbruk på om lag 2 mill. i 2006 gir en samlet avsetning ved utgangen av 2006 på om lag 5,7 mill (jf vedlegg 4). Avsetningen skyldes delvis forsinkelser i prosjektet "åpent publiseringsarkiv" hvor UB fikk tildelt øremerkede midler i 2005 og 2006. I tillegg kommer ledighet i stillinger i større omfang og mindreforbruk knyttet til generell drift.

Det matematisk-naturvitenskapelig fakultet

Revidert budsjett	*1,435 mill*
Regnskap	*3,773 mill*
Avvik	*2,338 mill*

Avvik mellom revidert budsjett og regnskap skyldes i hovedsak forsinkelser i ansettelsesprosessen for rekrutteringsstillinger og forsinkede utstyrsinvesteringer. I revidert budsjett var det lagt opp til at delbetaling på 1,2 mill. av øremerket tildeling til mobil radar observatorium skulle vært utbetalt innen årsskiftet, men dette beløpet kom ikke til utbetaling før etter årsskiftet grunnet svakheter med bankgarantien fra leverandør. I tillegg er flere utstyrsinvesteringer forsinket grunnet feilberegning av tidsbruk knyttet til anskaffelsesprosesser.

Ved det matematisk-naturvitenskapelig fakultet viser regnskapet et mindreforbruk på 3,77 mill kroner for 2006. Samlet gir dette en avsetning ved årsslutt på 21,7 mill (jf vedlegg 4). Dette er i hovedsak knyttet til utstyrsbevilgningen (ca 6 mill) og forsinkelser i tilsetting av rekrutteringsstillinger ca (14 mill).

Norges fiskerihøgskole (NFH)

Revidert budsjett	*- 8,728 mill*
Regnskap	*-4,874 mill*
Avvik	*3,854 mill*

I følge revidert budsjett skulle NFH gått ut av 2006 med et merforbruk på 8,7 mill, mens regnskapet viser 4,9 mill i merforbruk. Avviket skyldes latent betalingsforpliktelse vedrørende Jan Mayen på 1,5 mill. som ikke kom til utbetaling i 2006, og det har gått ut mindre til generelt vedlikehold av fartøy enn budsjettert.

NFH hadde et merforbruk på 4,9 mill i 2006. Dette bidro til å redusere de samlede avsetningene, slik at disse nå er på 8,4 mill ved utgangen av 2006 (jf vedlegg 4). Avsetningene er til dels knyttet til strategiske forskningstiltak og til dels til fartøydrift.

Det juridiske fakultet

Revidert budsjett	*1,000 mill*
Regnskap	*2,195 mill*
Avvik	*1,195 mill*

Avviket mellom budsjett og regnskap skyldes forsinkelser i ansettelser av flere stillinger, samt noe mindreforbruk av annuumsmidler/midler til forskningsadministrasjon og utstyrsmidler knyttet til Teorifagbygget.

Jur.fak. har et mindreforbruk på om lag 2,2 millioner i 2006. De samlede avsetningene ved utgangen av 2006 er på i alt 5,7 mill (jf vedlegg 4). Størstedelen av dette beløpet er knyttet til forsinkelser ved tilsetting i rekrutteringsstillinger, mens noe er også skyldes ubrukte driftsmidler.

Det medisinske fakultet

Revidert budsjett	*25,000 mill*
Regnskap	*24,106 mill*
Avvik	*0,894 mill*

Merforbruket ved det medisinske fakultet utgjør om lag 24,1 millioner kroner i 2006 og skyldes spesielt forskottering av utstyrsmidler (overbudsjettering). Fakultetet har i løpet av 2006 redusert avsetningene fra 32 mill. til 7,9 mill. (vedlegg 4). Internt har fakultetet avsetninger knyttet til rekrutteringsstillinger, driftsmidler og strategiske tiltak. Forskotteringen av utstyrsmidler bidrar imidlertid til at nettoavsetningene er kommet ned mot et akseptabelt nivå.

Det samfunnsvitenskapelige fakultet

Revidert budsjett	*1,535 mill*
Regnskap	*3,672 mill*
Avvik	*2,137 mill*

I forhold til revidert budsjett har fakultetet et avvik på 2,1 mill ved utgangen av 2006, og dette skyldes i hovedsak ubenyttede midler øremerket utstyrsinvesteringer i Teorifagbygget.

Samfunnsvitenskapelig fakultetet har et mindreforbruk i 2006 på 3,7 mill. De samlede avsetningene ved utgangen av 2006 er på 16,2 mill (jf vedlegg 4). En stor del av avsetningene skyldes forsinkelser i tilsetting i rekrutteringsstillinger, men det er også avsetninger til drift (annuum) og strategiske tiltak.

Det humanistiske fakultet

Revidert budsjett	*-1 260 mill*
Regnskap	*0,768 mill*
Avvik	*2,028 mill*

Avviket mellom revidert budsjett og regnskap ved utgangen av 2006 skyldes høyere dekningsbidragsinntekter enn budsjettert og lavere nivå på utstyrsinvesteringer enn forutsatt, samt noe forsinkelse i ansettelsesprosesser samt sykefravær knyttet til rekrutteringsstillinger.

Hum.fak. har et regnskapsmessig mindreforbruk i 2006 på omlag 0,8 mill, og en samlet avsetning ved utgangen av året på 9,8 mill (vedlegg 4). Dette skyldes dels avsatte midler til stipendiat- og postdoktorstillinger (forsinkelse i tilsettingsprosess og sykemeldinger) og dels mindreforbruk av utstyrsmidler knyttet til Teorifagbygget.

Tromsø museum

Revidert budsjett	*1,105 mill*
Regnskap	*6,085 mill*
Avvik	*5, 084 mill*

Tromsø museum har et regnskapsmessig mindreforbruk på om lag 6 mill. kroner i 2006. Ved inngangen til 2006 hadde Museet en negativ, akkumulert avsetning på nesten 1,5 mill (vedlegg 4). Ved utgangen av 2006 har Museet en samlet positiv avsetning på om lag 4,6 mill. Avsetningen (og budsjettavviket) må ses i sammenheng med at Museet på slutten av året mottok tilleggsbevilgning på 1,76 mill. fra Kunnskapsdepartementet til sikring og bevaring av vitenskapelige samlinger. Denne bevilgningen står ubrukt ved inngangen til 2007. Videre har museet en ubrukt avsetning på 0,75 mill kroner knytte til ny, zoologisk utstilling. For øvrig skyldes avsetningene ubrukte drifts- og annumsmidler.

U-vett

Revidert budsjett	*500*
Regnskap	*808*
Avvik	*308*

Det regnskapsmessige mindreforbruket ved U-Vett er på 0,8 mill i 2006, og de samlede avsetningene ved utgangen av året er også i samme størrelsesorden (jf vedlegg 4). Avsetningene må ses i sammenheng med at budsjetterte utgifter knyttet til samarbeid med studiesentra i landsdelen ennå ikke er kommet til utbetaling. Avtaler er imidlertid inngått.

Sentraladministrasjonen

Revidert budsjett	*-600*
Regnskap	*134*
Avvik	*713*

Sentraladministrasjonen gikk om lag i balanse i 2006. De samlede avsetningene ved utgangen av året er på om lag 2,8 mill, hvorav om lag 2 mill er knyttet til avsetninger til intern opplæring.

Sentrene

Ved sentrene (Senter for samiske studier, SEMUT, Kvinnforsk og Amundsensenteret) er det, med unntak for Kvinnforsk, om lag balanse ved utgangen av 2006.

Senter for samiske studier

Revidert budsjett	*450*
Regnskap	*727*
Avvik	*277*

Senter for miljø og utvikling (SEMUT)

Revidert budsjett	*-214*
Regnskap	*-147*
Avvik	*67*

Roald Amundsens senter for arktisk forskning (Amundsensenteret)

Revidert budsjett	*-147*
Regnskap	*-524*
Avvik	*-377*

Senter for kvinne- og kjønnsforskning (Kvinnforsk)

Revidert budsjett	*-439*
Regnskap	*530*
Avvik	*969*

Ved senter for samiske studier er mindreforbruket i 2006 på 0,7 mill., og de sa.lede avsetningene på 1,8 mill ved utgangen av året (vedlegg 4). Avsetningene er i hovedsak knyttet til urfolksmasterstudiet, utstyrsanskaffelser og bokprosjekt/skriftserie.

Avviket mellom budsjett og regnskap i 2006, og de samlede avsetningene på 1,18 mill ved Kvinnforsk (vedlegg 4) er i hovedsak knyttet til sen konstituering av styret i 2006 og påfølgende sen iverksetting av tiltak som følge av at styret hadde sin strategidebatt først i oktober. 400 000 kroner avsatt til mentorprosjektet ble ikke brukt i 2006.

Øremerkede utstyrsmidler til Teorifagbygget og tannlegeutdanninga
Utstyrsmidler til tannlegeutdanninga ved Universitetet (og tannpleieutdanninga ved Høgskolen), og Teorifagbygget, er øremerket fra departementet.

Formål[7]	A PROGNOSE AVSETNING	B REGNSKAP AVSETNING	C = A + B AVVIK
Teorifagbygget – utstyrsmidler	18 000	18 459	459
Odontologiutdanningen – utstyrsmidler	27 000	26 096	-904
Totalt for formålene	**45 000**	**44 555**	**-445**

Teorifagbygget ble overtatt av Universitetet i 2004, og størstedelen av investeringene er foretatt. Ved utgangen av 2006 var avsetningene redusert med om lag 17,6 mill. til om lag 18,5 mill. kroner.

I perioden 2004 – 2011 får Universitetet etter planen tildelt 106 mill kroner til utstyrsanskaffelser til tannlegeutdanninga. Byggeprosessen er noe forsinket, og det ble derfor ikke foretatt utbetalinger i større omfang i 2006. I 2006 ble det inntektsført vel 10,4 mill. kroner til utstyr til tannlegeutdanninga, mens det ble utgiftsført vel 2,24 mill. Akkumulert avsetning ved utgangen av 2006 utgjør omtrent 26,1 mill. kroner. Det er forventet betydelige utgifter til investeringer i tannlegeutdanninga i 2007 i forbindelse med innflyttingen i det nye Tannhelsesenteret (som eies Troms fylkeskommune) som skal huse tannlegeutdanninga og tannpleierutdanninga ved Høgskolen.

Samlede avsetninger
Vedlegg 4 viser de samlede avsetningene for hvert fakultet og for Universitetet som helhet ved inngangen og utgangen av 2006.

Den samlede avsetningen innenfor den ordinære bevilgningsfinansierte virksomheten ved utgangen av 2006 utgjorde 117,9 mill. kroner. Avsetningene er redusert med om lag 37,5 mill. i 2006, og dette er en noe større reduksjon enn universitetsdirektørens anslag på 10-20 mill. kroner i sak S53-06, men noe mindre enn summen av fakultetenes/enhetenes egne prognoser i samme styresak (jf. tabell om internregnskapet foran).

Reduksjonen på 37,5 mill. i avsetninger i løpet av 2006 må spesielt ses i sammenheng med at Med.fak har forskottert utstyrsinvesteringer i størrelsesorden 24 mill. kroner (overbudsjettering). Videre kommer at den sentrale overbudsjetteringen på 12,5 mill som styret vedtok for 2006, ga et merforbruk på universitetets fellesutgifter og sentrale reserver på om lag 10,3 mill.

Samlet avsetning til rekrutteringsstillinger er fortsatt høy og skyldes treghet i tilsettingsprosesser, permisjoner/ langtidsfravær og rekrutteringsproblemer innen enkelte fagområder. Fremskyndet tidspunkt for stillingsfordeling og krav om snarlig tilsetting i tildelte stillinger antas å ville bidra til bedre samsvar mellom tidspunkt for finansieringsperiodens start og tilsettingstidspunkt. Videre er

[7] Til grunn for prognosen ligger tallene som ble presentert i sak S 53-06 Tertialregnskap og internregnskap. Prognosen ble utarbeidet av universitetsdirektøren på grunnlag av opplysninger fra fakultetene/enhetene og egne beregninger

det fortsatt betydelige driftsavsetninger (herunder annum), avsetninger til strategiske tiltak og avsetninger til infrastruktur ved fakultetene/enhetene. Avsetning til investering i og vedlikehold av bygg er redusert noe i forhold til 2005.

I 2007 er det overbudsjettert med ytterligere 33 mill. for å bidra til reduksjon i avsetninger. I tillegg er det innført rutiner som gir større muligheter for inndraging og omfordeling av midler på et relativt tidlig tidspunkt i budsjettåret. Tildelte rekrutteringsstillinger skal være utlyst innen 15. mars, alternativt trekkes stillingene inn til ny fordeling. Midler som er tildelt til vitenskapelig utstyr og som krever utlysning i form av anbudskonkurranse etter reglene for offentlige anskaffelser, skal være oversendt universitetsdirektøren og gjort klart for utlysning innen 15. mai. Alternativt kan midlene trekkes inn til ny fordeling.

I løpet av 2007 er det antatt at avsetninger til tannlegeutdanninga vil reduseres som følge av omfattende anskaffelser knyttet til innflytting i det nye Tannhelsesenteret. Avsetningen til Teorifagbygget forventes å gradvis reduseres de kommende år.

Forslag til vedtak:

Styret anbefaler at fremlagte årsregnskap med ledelseskommentarer fastsettes som foreløpig årsregnskap for 2006 for Universitetet i Tromsø.

Tromsø, 15.02.2007

Lasse Lønnum
universitetsdirektør

Atle Engebretsen
personal- og
økonomidirektør

Vedlegg:
1. Resultatregnskap
2. Balanseregnskap
3. Kontantstrømsoppstilling og noter
4. Internregnskap – avsatte midler statsbudsjettøkonomien
5. Ledelseskommentarer til årsregnskapet

Universitetet i Tromsø

Mal prøveprsregnskapet Denne benyttes ved årsavslutningen **VEDLEGG 1**

RESULTATREGNSKAP

(Beløp i NOK 1000)

	Note	2006	2005
Tilskudd fra KD, andre departement og statlige etater	1	**1 184 059**	1 156 544
Tilskudd fra NFR	1	**135 616**	157 240
Inntekt fra ekstern finansiert virksomhet	1	**155 618**	170 572
Salg av eiendom, utstyr og lignende	1	**19 698**	24 389
Andre inntekter	1	**43 672**	36 063
Sum driftsinntekter		**1 538 663**	1 544 808
Lønnskostnader	2	**(991 387)**	(919 284)
Investeringer og vedlikehold	3	**(101 577)**	(93 789)
Andre driftskostnader	4	**(506 474)**	(484 525)
Sum driftskostnad		**(1 599 438)**	(1 497 598)
Driftsresultat før avregning bevilgningsfinansiert virksomhet		**(60 775)**	47 210
Netto avregning bevilgningsfinansiert virksomhet - avsetning for forpliktelser	15	**61 221**	(47 792)
Driftsresultat etter avregning bevilgningsfinansiert virksomhet		**446**	(582)
Netto finansinntekt/(-kostnad)	5	**(286)**	(36)
Ordinært resultat		**160**	(618)
Ekstraordinær inntekt		**0**	1 210
Ekstraordinær kostnad			
Sum ekstraordinære poster	6	**0**	1 210
Årsresultat		**160**	592
Resultat bevilgningsfinansiert virksomhet belastet egenkapital:			
Virksomhetskapital ved enhetene			
Annen virksomhetskapital			
Resultat fra ekstern finansiert virksomhet		**160**	592
Disponering av resultat fra ekstern finansiert virksomhet			
Til virksomhetskapital ved enhetene	16		
Til annen virksomhetskapital	17	**160**	592
Sum fordelt		**160**	592

Universitetet i Tromsø

VEDLEGG 2

BALANSE

(Beløp i NOK 1000)

	Note	2006	2005
EIENDELER			
Aksjer og leieboerinnskudd	7	**32 782**	**33 214**
Beholdninger	8	**2 355**	**1 741**
Kundefordringer	9	**43 032**	**30 431**
Prosjektfordringer	10	**79 384**	**72 857**
Andre fordringer	11	**37 961**	**35 007**
Bankinnskudd, kontanter og lignende	12	**507 988**	**456 531**
SUM EIENDELER		**703 502**	**629 781**
VIRKSOMHETSKAPITAL OG GJELD			
Virksomhetskapital (fra eksternt finansiert virksomhet			
Bundet virksomhetskapital	18	**28 126**	**28 076**
Virksomhetskapital ved enhetene	16		
Annen virksomhetskapital	17	**221**	**111**
Sum virksomhetskapital		**28 347**	**28 187**
AVSETNINGER FOR FORPLIKTELSER			
Avsatt andel av tilskudd til bevilgningsfinansiert virksomhet	15	**230 869**	**292 090**
Sum avsetninger for forpliktelser		**230 869**	**292 090**
GJELD			
Aksjer - motpost	7	**250**	**260**
Leieboerinnskudd -motpost	7	**4 406**	**4 877**
Leverandørgjeld		**10 112**	**20 617**
Skyldige skattetrekk		**37 307**	**33 904**
Andre skyldige offentlige trekk		**7 879**	**22 480**
Skyldige offentlige avgifter	13	**31 879**	**29 188**
Avsatte feriepenger		**79 634**	**73 235**
Prosjektgjeld	10	**140 549**	**110 453**
Annen kortsiktig gjeld	14	**132 270**	**14 490**
Sum gjeld		**444 286**	**309 504**
SUM VIRKSOMHETSKAPITAL OG GJELD		**703 502**	**629 781**

Universitetet i Tromsø

VEDLEGG 3

KONTANTSTRØMOPPSTILLING

(Beløp i NOK 1000)

	2006	2005
Resultat etter avregning bevilgningsfinansiert virksomhet	**446**	(582)
Kostnadsføring av driftsmidler	**101 577**	93 789
Endring i beholdninger	**(614)**	(466)
Endring i kundefordringer	**(12 601)**	(12 107)
Netto endring prosjektfordringer/-gjeld	**23 569**	(145)
Endring i leverandørgjeld	**(10 505)**	20 172
Endring i andre tidsavgrensningsposter	**112 718**	10 213
(A) Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	**214 590**	110 874
Endring i aksjer og leieboerinnskudd	**(49)**	(571)
Kostnadsføring av driftsmidler	**(101 577)**	(93 789)
(B) Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	**(101 626)**	(94 360)
Endring avsatt andel av tilskudd til bevilgningsfinansiert virksomhet	**(61 221)**	60 379
Netto finansinntekt/(-kostnad)	**(286)**	(36)
(C) Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	**(61 507)**	60 343
Sum ekstraordinære poster		1 210
(D) Netto kontantstrøm andre endringer	**0**	1 210
	0	
(E) Netto endring i bankinnskudd, kontanter og lignende (A-B+/-C+/-D)	**51 457**	78 067
(F) Beholdning av bankinnskudd, kontanter og lignende ved periodens begynnelse	**456 531**	378 464
Beholdning av bankinnskudd, kontanter og lignende ved periodens slutt (F+/-E)	**507 988**	456 531

Spesifikasjon av kontantbeholdningen ved periodens slutt:

Innskudd statens konsernkonto (ikke rentebærende)	**507 860**	455 449
Andre rentebærende bankinnskudd	**123**	1 077
Håndkasser og andre kontantbeholdninger	**5**	5
Sum bankinnskudd og kontanter	**507 988**	456 531

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter

	2006	2005
Årets tilskudd fra KD - ordinært	**1 139 849**	1 106 492
Årets tilskudd fra KD - Norgesuniversitetet	**19 200**	24 825
Årets tilskudd fra KD - Utdanning.no	**14 000**	12 913
Årets tilskudd fra KD totalt	**1 173 049**	1 144 230
Årets tilskudd fra andre departement og statlige etater	**0**	0
Årets tilskudd til Regionsenteret for barn og unges psykiske helse (RBUP Nord)	**11 010**	12 314
Årets tilskudd fra andre departement og statlige etater totalt	**11 010**	12 314
Årets tilskudd fra KD, andre departement og statlig etater	**1 184 059**	1 156 544
Årets tilskudd fra NFR	**135 616**	157 240
Inntekt fra eksternt finansiert virksomhet (EFV):		
Statlige etater	**102 309**	91 041
Kommunale og fylkeskommunale etater	**3 915**	3 425
Organisasjoner	**8 278**	13 162
Næringsliv/privat	**31 095**	24 976
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	**7 138**	9 954
EU tilskudd/tildelinger til undervisning og annet	**1 089**	1 636
Stiftelser	**4 280**	5 125
Andre utland	**21 083**	21 108
Mottatt bevilgning/tilskudd	**179 187**	170 427
Avsatt andel av bidrags-/oppdragsmidler i 2006 (jf. note 10)	**(23 569)**	145
Sum inntekt fra eksternt finansiert virksomhet (EFV)	**155 618**	170 572
Salg av eiendom, utstyr og lignende		
Salg av eiendom*	**19 654**	24 371
Salg av utstyr		
Salg av andre driftsmidler	**44**	18
Sum salg av eiendom, utstyr og lignende	**19 698**	24 389
Andre inntekter:		
Andre inntekter	**43 672**	36 063
Sum andre inntekter	**43 672**	36 063
Sum driftsinntekt	**1 538 663**	1 544 808

* Gjelder salg av personalboliger.

Som inntekt fra eksternt finansiert virksomhet regnes normalt oppdrags- og bidragsinntekter som kommer fra andre kilder enn direkte fra departement og NFR. Et sentralt unntak er den årlige tildelingen fra Sosial- og helsedirektoratet til RBUP Nord.

Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte mm.

Lønnskostnader	2006	2005
Lønninger	**740 455**	680 052
Feriepenger	**82 745**	75 597
Arbeidsgiveravgift	**116 470**	111 960
Pensjonskostnader*	**76 116**	79 823
Sykepenger og andre refusjoner	**(28 697)**	(31 352)
Andre ytelser	**4 298**	3 204
Sum lønnskostnader	**991 387**	919 284
Gjennomsnittlig antall årsverk i løpet av regnskapsåret	**1 899**	1 828

* Nedgang i pensjonskostnader pga reduksjon i arbeidsgivers andel til Statens Pensjonskasse fra 12,12 % (2005) til 10,62 % (2006).

Note 3 Investeringer og påkostninger av driftsmidler

Universiteter og høyskoler med skal kostnadsføre alle anskaffelser og påkostninger løpende.
Anskaffelser med en kostpris større enn kr 30.000 og med en levetid utover 3 år anses som investeringer.
Vedlikehold og mindre investeringer og påkostninger kostnadsføres som andre driftskostnader.

Regnskapsposten består av investeringer og påkostninger til:	**2006**	2005
Eiendom og bygg *	**44 768**	32 842
Teknisk data- og undervisningsutstyr (vitenskapelig utstyr, undervisningsutstyr og teknisk utstyr)	**49 730**	50 571
Anleggsmaskiner og transportmidler	**1 212**	159
Kontormaskiner og annet inventar	**5 867**	10 217
Sum investeringer og påkostninger av driftsmidler *	**101 577**	93 789

* I summen inngår kjøp av Breivang videregående skole i november 06 med kr 17,939 mill.

Note 4 Andre driftskostnader

Andre driftskostnader består av:	**2006**	2005
Husleie	**30 362**	32 103
Vedlikehold egne bygg og anlegg	**17 256**	23 237
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	**54 502**	41 680
Mindre utstyrsanskaffelser	**79 580**	67 524
Leie av transportmidler og utstyr	**31 373**	29 884
Kjøp av tjenester	**49 361**	52 389
Reiser og diett	**74 075**	73 273
Kostnader til tele og data (ikke utstyrsanskaffelser)	**12 822**	13 594
Litteraturkjøp	**35 211**	33 249
Andre kontorkostnader	**25 872**	25 373
Øvrige driftskostnader	**96 060**	92 219
Sum andre driftskostnader	**506 474**	484 525

Note 5 Netto finansinntekt/(-kostnad)

	2006	2005
Finansinntekter		
Renteinntekter	**5**	3
Mottatt utbytte fra egenfinansierte aksjer		
Annen finansinntekt (agio)	**305**	202
Sum finansinntekter	**310**	205
Finanskostnader		
Rentekostnad	**215**	111
Nedskrivning egenfinansierte aksjer	**0**	0
Annen finanskostnad (disagio)	**381**	130
Sum finanskostnader	**596**	241
Netto finansinntekt/(-kostnad)	**(286)**	(36)

Note 6 Ekstraordinære poster

	2006	2005
Ekstraordinære inntekter	**0**	1 210
Sum ekstraordinære inntekter	**0**	1 210

Ekstraordinære inntekter i 2005 skyldes inntektsføring av for mye trukket gruppelivsforsikring i 2001 (740), samt inntektsføring av vederlagsfri overdragelse av aksjer i TTO Nord AS fra UNN til Universitetet (470).

Note 7 Investeringer i aksjer og selskapsandeler

Investeringer i aksjer foretatt før 01.01.2003, hvor investeringen er bokført i statens kapitalregnskap, skal presenteres med regnskapsmessig netto verdi tilsvarende kr 0. I regnskapet fremkommer dette gjennom balanseføring av en gjeld tilsvarende investeringens bokførte verdi.

Investeringer i leieboerinnskudd, hvor investeringen er bokført i statens kapitalregnskap, skal presenteres med regnskapsmessig netto verdi tilsvarende kr 0. I regnskapet fremkommer dette gjennom balanseføring av en gjeld tilsvarende investeringens bokførte verdi.

Aksjer anskaffet etter 01.01.2003, som er finansiert ved opptjent virksomhetskapital fra den ekstern finansierte virksomheten, balanseføres til kostpris. Disse aksjene inngår ikke i statens kapitalregnskap.

	Forretnings-kontor	Eierandel	Stemmeandel	Brutto balanseført verdi
Aksjer inkludert i statens kapitalregnskap:*				
Havbruksstasjonen i Tromsø AS	Kårvik, Tromsø	50,0 %	50,0 %	**250**
Brutto balanseført verdi per 31.12.				**250**
Aksjer finansiert ved virksomhetskapital EFV				
Barentsinstituttet AS	Kirkenes	3,1 %	3,1 %	**50**
Lytix Biopharma AS**	Tromsø	15,7 %	15,7 %	**1 337**
Norut Gruppen AS	Tromsø	54,1 %	54,1 %	**16 970**
Rya Gods og Skoger AS***	Tromsø	100,0 %	100,0 %	**9 300**
TTO Nord AS****	Tromsø	41,6 %	41,6 %	**470**
Brutto balanseført verdi per 31.12.				**28 126**
Sum brutto balanseført verdi aksjer per 31.12				**28 376**

*Leieboerinnskudd******	Enheter	Partialobligasjon/ kjøpesum
Leieboerinnskudd	73	**4 406**
Brutto balanseført verdi per 31.12.		**4 406**
Sum brutto balanseført verdi aksjer og leieboerinnskudd per 31.12.		**32 782**

* På ekstraordinær generalforsamling den 19.12.2006 i Norsk synkrotronforskning AS ble selskapet avviklet fra samme dato. Det ble samtidig vedtatt å overføre selskapets netto formue til Norges Forskningsråd.
** Universitetets eierandel er redusert som følge av forhøying av aksjekapitalen, jf. ordinær generalforsamling den 21.03.2006.
*** Bokført verdi for Rya Gods og Skoger AS inkluderer et tinginnskudd (eiendommen Ryøy) på kr 1,3 mill. På ekstraordinær generalforsamling den 05.02.2007 ble det vedtatt å sette ned innskutt egenkapital med kr 1,3 mill. ved en nedsetting av overkursfondet. Kapitalnedsettingen gjennomføres ved at eiendommen Ryøy overføres fra Rya Gods og Skoger AS til Universitetet i Tromsø.
**** Universitetet i Tromsø eier 47 aksjer i TTO Nord AS (eierandel på 41,6 %) og Fondet ved Universitetet i Tromsø eier 10 aksjer (eierandel på 8,8 %). Representanter fra Universitetet i Tromsø utgjør flertallet i fondets styre, og dette innebærer at Universitetet i Tromsø har bestemmende innflytelse over forvaltningen av fondets eierandel i selskapet. Universitetet har dermed dominerende eierinnflytelse overfor selskapet og vil stemme for 50,4 % av aksjene på generalforsamlingen.
***** I samsvar med balanseført verdi i statens kapitalregnskap gjelder verdien av Universitetets leieboerinnskudd innskudd i borettslagsleiligeter. Selveide boliger (eneboliger og rekkehus) blir ikke rapportert.

Note 8 Beholdninger

	2006	2005
Beholdninger knyttet til undervisnings- og/eller forskningsvirksomhet:		
Internlager Norges Fiskerihøgskole	**1 575**	**910**
Internlager Medisinsk fakultet	**415**	**415**
Beholdninger beregnet på videresalg:		
Tromsø Museum, Museumsbutikken	**365**	**416**
Sum anskaffelseskost	**2 355**	**1 741**
Beholdninger vurdert til anskaffelseskost	**2 355**	**1 741**
Beholdninger vurdert til virkelig verdi	**2 355**	**1 741**
Sum ukurans	**0**	**0**
Sum beholdninger	**2 355**	**1 741**

Note 9 Kundefordringer

	2006	2005
Kundefordringer til pålydende	**43 032**	30 431
Avsatt til latent tap		
Sum kundefordringer	**43 032**	30 431
Kostnadsført tap utgjør	**36**	48

Aldersfordeling kundefordringer:

Antall dager	Ikke forfalt	1-30	31-60	61-90	91-180	181-360	> 360	Sum
2006	14 210	9 122	11 157	5 775	146	2 622	0	43 032
2005	17 690	4 069	2 960	4 979	203	530	0	30 431
								0

Note 10 Prosjektfordringer/-gjeld

	2006	2005 endret*	2005 årsregnskap	Endring 1.1.-31.12.06
Påløpt, ikke fakturert inntekt aktive prosjekter	**79 384**	72 857	72 857	6 527
Forskuddsfakturert inntekt aktive prosjekter	**(140 549)**	(110 453)	(111 581)	(30 096)
Netto prosjektfordring/(-gjeld)	**(61 165)**	(37 596)	(38 724)	(23 569)

Aktive prosjekter er nullstilt, slik at bidraget per 31.12. for aktive prosjekter utgjør kr 0. Påløpte kostnader er benyttet som estimat på fremdriften i prosjektet. Dette prinsippet er valgt som en tilnærming til løpende avregning uten fortjeneste, da Universitetet ikke har verktøy som gjør det mulig å vurdere status i det enkelte prosjekt løpende ved gjennomføring av prosjektet.

Det er ikke foretatt en generell vurdering knyttet til latente tap i aktive prosjekter, eventuelle tap kostnadsføres som hovedregel ved endelig konstatering av eventuell underdekning i prosjektet. Tap er først kjent ved avslutning av prosjektet.

For aktive prosjekter hvor det er konstatert sannsynlig tap, er det avsatt for latente tap.

Universitetet har følgende hovedgrupper av prosjekter:

Oppdragsprosjekter; dette er prosjekter universitetet/høyskolen utfører for en ekstern oppdragsgiver og hvor oppdragsgiver som hovedregel har eiendomsretten til resultatene av prosjektet. Denne formen for prosjekter har som hovedregel en fast pris og stiller institusjonen ovenfor en finansiell risiko ved gjennomføring. Det er et krav at oppdragsinntekten skal dekke estimert kostnad, herunder indirekte kostnader, for prosjektet ved prosjektstart.

Bidragsprosjekter; dette er prosjekter hvor universitetet/høyskolen henter støtte fra eksterne bidragsytere, uten konkrete krav til leveranser. Det er ikke krav om fullfinansiering av slike prosjekter. Institusjonen vil som hovedregel ha eiendomsretten til forskningsresultatet. Tap i denne typen av prosjekter anses som ordinær drift for institusjonen, det avsettes derfor ikke som latente tap i bidragsprosjekter.

* Sammenlikningstall for 2005 er endret i forhold til årsregnskapet for 2005 med kr 1,127 mill som følge av at eksternt finansierte prosjekter har blitt reklassifisert som NFR-prosjekter (jf. note 15).

Note 11 Andre fordringer

	2006	2005
Fordringer på ansatte:		
Reise- og ekskursjonsforskudd *	**5 350**	5 970
Personallån	**325**	399
Andre fordringer på ansatte	**633**	560
Sum fordringer på ansatte	**6 308**	6 929
Periodiseringer:		
Opptjente, men ikke mottatte/fakturerte inntekter:		
Sykepenger	**984**	3 200
Fødselspenger	**441**	117
Andre påløpte, men ikke mottatte/fakturerte inntekter	**181**	21
Betalte, men ikke påløpte kostnader (forskudd):		
Husleie	**1 833**	3 160
"F/F Jan Mayen" - kvartalsleie **	**6 795**	6 570
Tidsskrifter (Universitetsbiblioteket) ***	**21 325**	14 834
Sum periodiseringer	**31 559**	27 902
Øvrige fordringer	**94**	176
Sum andre fordringer	**37 961**	35 007

* I summen for 2006 inngår reiseforskudd med kr 1,873 mill. og forskudd forskerstipend i utlandet med kr 3,477 mill.

** Forskuddsbetalt leie av "F/F Jan Mayen" for perioden 01.01. - 31.03.07 med kr 6,795 mill.

*** Forhåndbetalte tidsskrifter for 2007 til Swets Information Services utgjør kr 17,838 mill.

Note 12 Bankinnskudd, kontanter og lignende

	2006	2005
Innskudd statens konsernkonto (ikke rentebærende)	**507 860**	455 449
Andre bankinnskudd og interimskonti (EU-midler)*	**123**	1 077
Håndkasser og andre kontantbeholdninger	**5**	5
Sum bankinnskudd og kontanter	**507 988**	456 531

* Gjelder EU-midler hvor Universitetet i Tromsø, Senter for internasjonal helse, er koordinator, jf note 14.
Det er ikke krav om at universitetene oppbevarer skattetrekksmidler på egen bankkonto.

Note 13 Skyldige offentlige avgifter

	2006	2005
Skyldig merverdiavgift	**1 865**	699
Skyldige arbeidsgiveravgift	**30 014**	28 489
Sum skyldige offentlige avgifter	**31 879**	29 188

Note 14 Annen kortsiktig gjeld

	2006	2005
Gjeld til ansatte:		
Diverse gjeld til ansatte	**35**	87
Sum gjeld til ansatte	**35**	87
Periodiseringer:		
Påløpte, men ikke betalte kostnader:		
Lønn	**4 542**	3 700
Forskningstermin	**1 150**	260
Strøm	**5 300**	4 740
Andre periodiseringer*	**20 262**	4 625
Fakturerte, men ikke opptjente inntekter:		
Abonnement Ottar 2007	**819**	
Sum periodiseringer	**32 073**	13 325
Avsetning utstyr Teorifagbygget**		
Avsetning utstyr Tannlegeutdanningen**		
Øvrig gjeld***	**100 161**	1 077
Sum annen kortsiktig gjeld	**132 270**	14 490

* Påløpte ikke betalte kostnader til norske leverandører, kr 17,000 mill, til utenlandske leverandører kr 1,97 mill.
** Avsetning utstyr Teorifagbygget og Tannlegeutdanningen er flyttet til avsetninger bevilgningsfinansiert virksomhet, jf. note 15
*** 100 mill gjelder innbetalt gave fra Mohn til forskning v/UiT. Midlene er midlertidig plassert på UiTs konto da forvaltning av midlene foreløpig ikke er avklart med giver.

Note 15 Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet

Den andel av bevilgningen som ikke er benyttet ved regnskapsavslutningen er å anse som en forpliktelse.
Tildelte, ubenyttede bevilgninger og midler som skal behandles tilsvarende, er avregnet som forpliktelse.

Det er foretatt følgende interne avsetninger til de angitte oppgaver/formål innenfor bevilgningsfinansiert virksomhet:

Inntektsført bevilgning

	2006	2005 *	Endring 1.1.-31.12.06
*Kunnskapsdepartementet**			
Undervisning, forskning, formidling og samlingsarbeid			
Stipendiater/postdoktor-stillinger, sum **	**43 000**	41 040	1 960
Herav: Avtale med part utenfor staten	38 700		
Avtale med part innenfor staten	-		
Intern prioritering	4 300		
Forskningsdrift og øvrig drift	**13 400**	19 626	(6 226)
Herav: Avtale med part utenfor staten	-		
Avtale med part innenfor staten			
Intern prioritering	13 400		
Etablering av nye studier	**0**	1 254	(1 254)
Herav: Avtale med part utenfor staten			
Avtale med part innenfor staten			
Intern prioritering			

Vitenskapelig utstyr *****	**(19 000)**	10 534	(29 534)
Herav: Avtale med part utenfor staten			
Avtale med part innenfor staten			
Intern prioritering	(19 000)		
Strategisk forskningstiltak	**10 600**	6 447	4 153
Herav: Avtale med part utenfor staten			
Avtale med part innenfor staten			
Intern prioritering	10 600		
Arktisk universitet	**1 520**	817	703
Herav: Avtale med part utenfor staten			
Avtale med part innenfor staten			
Intern prioritering	1 520		
Sikring og bevaring av samlinger	**1 720**	1 900	(180)
Herav: Avtale med part utenfor staten			
Avtale med part innenfor staten			
Intern prioritering	1 720		
Sentral infrastruktur og administrasjon			
Investering i og vedlikehold av bygg	**51 800**	60 850	(9 050)
Herav: Avtale med part utenfor staten	300		
Avtale med part innenfor staten			
Intern prioritering	51 500		
IT- infrastruktur (administrative systemer)	**0**	2 000	(2 000)
Herav: Avtale med part utenfor staten			
Avtale med part innenfor staten			
Intern prioritering			
Bibliotektjenester	**5 750**	3 794	1 956
Herav: Avtale med part utenfor staten	1 000		
Avtale med part innenfor staten			
Intern prioritering	4 750		
Opplæringstiltak	**2 000**	2 100	(100)
Herav: Avtale med part utenfor staten			
Avtale med part innenfor staten			
Intern prioritering	2 000		
Fartøydrift	**3 500**	2 500	1 000
Herav: Avtale med part utenfor staten			
Avtale med part innenfor staten			
Intern prioritering	3 500		
Ordinær drift	**3 661**	2 545	1 116
Herav: Avtale med part utenfor staten			
Avtale med part innenfor staten			
Intern prioritering	3 661		
Delsum Kunnskapsdepartementet - ordinær virksomhet	117 951	155 407	(37 456)
Avsetning utstyr Teorifagsbygget	**18 459**	36 095	(17 636)
Herav: Avtale med part utenfor staten			
Avtale med part innenfor staten			
Intern prioritering	18 459		
Avsetning utstyr tannlegeutdanningen	**26 096**	17 900	8 196
Herav: Avtale med part utenfor staten			
Avtale med part innenfor staten			
Intern prioritering	26 096		
Delsum Kunnskapsdepartementet - øremerkede utstyrsmidler	44 555	53 995	(9 440)
Norgesuniversitetet	**3**	346	(343)
Herav: Avtale med part utenfor staten			
Avtale med part innenfor staten			
Intern prioritering	3		
Utdanning.no	**3 171**	1 998	1 173
Herav: Avtale med part utenfor staten			
Avtale med part innenfor staten			
Intern prioritering	3 171		
Delsum Kunnskapdepartementet - tilknyttede organer (§1.4.4 UHL)	3 174	2 344	830
SUM Kunnskapsdepartementet	**165 680**	211 746	(46 066)
Andre departementer			
Regionsenter for barn og unges psykiske helse - RBUP nord	**1 533**	2 342	(809)
Herav: Avtale med part utenfor staten			
Avtale med part innenfor staten			
Intern prioritering	1 533		
SUM andre departementer	**1 533**	2 342	(809)

*Norges forskningsråd****			
Avansert vitenskapelig utstyr	(5 620)	(15 933)	10 313
Cabanera, carbon flux and ecosystem feed back	(1 387)	936	(2 323)
Cell mediated immune response against virus	880		880
Ecosystem Finnmark	3 871	3 013	858
Eksperimentell plasmafysikk	971	971	0
Envision a molecular descriptior database	1 418	1 996	(578)
Expression and function of disease related genes in Atlantic salmon	1 424	1 889	(465)
Forsvarsgener og immunmekanismer mot virus	933	878	55
Globalisering nedenfra	1 658	1 093	565
Kompetansemiljø for alternativ medisin		(2 243)	2 243
Kvener og skogfinner i fortid og nåtid		989	(989)
Marin biobank	4 874	6 765	(1 891)
Norstruct	1 868	3 402	(1 534)
Past climates of the Norwegian region	1 091	2 195	(1 104)
Petromaks-gans	850		850
Plankton climatology in north norwegian waters		987	(987)
Quantification of geological processes	(2 708)		(2 708)
Sedimentary prodesses and palaeoenviroment		1 581	(1 581)
Senter for fremdragende forskning (CASTL)	2 705	2 537	168
Små driftsmidler	2 058		2 058
Stimulering av internasjonalt FoU-samarbeid	(1 060)	(1 227)	167
Stipendiat- og postdoktorstillinger	31 574	47 937	(16 363)
Strategic university programme	847	835	12
Strategiske omstillingsprosjekter Mat.-nat.fak.	2 380	2 209	171
Strategy and arrangements for functional genomics	2 633	1 898	735
Time series of rocket in situ observations		813	(813)
Andre NFR-prosjekter	12 396	14 481	(2 085)
Sum Norges forskningsråd	**63 656**	78 002	(14 346)
Herav: Avtale med part utenfor staten			
Avtale med part innenfor staten****	63 656		
Intern prioritering			
Sum avsatt andel av tilskudd til bevilgningsfinansiert virksomhet*	**230 869**	292 090	(61 221)

*Sammenlikningstall for 2005 er korrigert med kr 1,155 mill i forhold til årsregnskapet for 2005. Dette som følge av at investering i leieboerinnskudd, uavhengig av anskaffelsestidspunkt, er regnskapsført med motpost (gjeld) tilsvarende bokført verdi av investeringen.

** Avsetning til rekrutteringsstillinger er i hovedsak knyttet til allerede inngåtte avtaler om tilsettingsperiode, men hvor det er avvik mellom finansieringsperiodens start og tilsettingstidspunkt. I tillegg kommer avsetninger som følge av sykefravær og lønnede permisjoner. I tillegg forklares noe av avsetningene med manglende tilsetting i stillinger (anslagsvis 10%).

***Bare NFR-prosjekter med prosjektsaldo (fordring eller gjeld) av en viss størrelse er spesifisert. Dersom NFR-prosjektet ikke er spesifisert med beløp, kan dette skyldes at prosjektet ikke er opprettet, har en prosjektsaldo under en viss størrelse (beløpet inngår da i beløpet for Andre NFR-prosjekter) eller er avsluttet. Videre er sammenlikningstall for 2005 korrigert med 1,127 mill i forhold til årsregnskapet for 2005 som følge av at eksternt finansierte prosjekter har blitt reklassifisert som NFR-prosjekter (jf note 10).

**** Midlene er ansett bundet som følge av inngåtte avtaler mellom Universitetet i Tromsø og Norges Forskningsråd.

***** Posten viser negativ avsetning som resultat av forskottering av fremtidig bevilgninger til formålet.

Note 17 Annen virksomhetskapital

Universiteter og høyskoler kan ikke etablere virksomhetskapital innenfor den bevilgningsfinansierte virksomheten, se note 15. Opptjent virksomhetskapital tilsvarer dermed resultatet fra den eksternt finansierte virksomheten. Annen virksomhetskapital tilsvarer tilgjengelig kapital etter at det er tatt hensyn til intern disponert andel av resultatet, se note 16.

Annen virksomhetskapital per 01.01.	**111**
Overført fra virksomhetskapital ved enhetene	
Underskudd bevilgningsfinansiert virksomhet belastet annen virksomhetskapital	
Overført til/fra bunden virksomhetskapital ved investering i aksjer	**(50)**
Overført fra årets resultat	**160**
Annen virksomhetskapital per 31.12.	**221**

Note 18 Bunden virksomhetskapital

Universiteter og høyskoler kan anvende virksomhetskapital fra EFV til å finansiere investeringer i randsone virksomhet. Når virksomhetskapital er anvendt til dette formålet, er den å anse som bundet virksomhetskapital, dvs den kan ikke anvendes til å dekke eventuelle underskudd innenfor den løpende driften.

Bunden virksomhetskapital per 01.01*	**28 076**
Overført fra:	
Virksomhetskapital ved enhetene	
Annen virksomhetskapital	**50**
Overført til:	
Annen virksomhetskapital ved nedskrivning av aksjer/salg av aksjer	
Bunden virksomhetskapital per 31.12.	**28 126**

Bokført verdi balanseførte aksjer/leieboerinnskudd	**32 782**
Bokført verdi gjeld balanseførte aksjer og leieboerinnskudd i statens kapitalregnskap, jf. note 7	**(4 656)**
Netto verdi balanseførte aksjer og leieboerinnskudd	**28 126**

* Bunden virksomhetskapital inkluderer et tinginnskudd (eiendommen Ryøy) i Rya Gods og Skoger AS på kr 1,3 mill. På ekstraordinær generalforsamling den 05.02.2007 ble det vedtatt å sette ned innskutt egenkapital med kr 1,3 mill. ved en nedsetting av overkursfondet. Kapitalnedsettingen gjennomføres ved at eiendommen Ryøy overføres fra Rya Gods og Skoger AS til Universitetet i Tromsø.

Alle beløp i 1000 kr

Avsatte midler - statsbudsjettøkonomien	A 01.01.2006	B Mer-/mindreforbruk	C=A+B 31.12.2006
Universitetsdirektøren/sentraladm.	2 768	113	2 881
Felles infrastruktur - bygningsdrift	49 024	-3 936	45 088
Universitetets fellesutgifter og sentrale reserver	-10 116	-10 316	-20 432
Senter for samiske studier	1 130	727	1 857
Universitetsbiblioteket i Tromsø	3 763	1 993	5 756
Senter for miljø og utvikling	448	-147	301
Roald Amundsens senter for arktisk forskning	1 144	-524	620
Senter for kvinneforskning og kvinner i forskning	646	530	1 176
Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet	17 936	3 773	21 709
Norges fiskerihøgskole	13 263	-4 874	8 389
Det juridiske fakultet	3 468	2 195	5 663
Det medisinske fakultet	32 000	-24 106	7 894
Det samfunnsvitenskapelige fakultet	12 549	3 672	16 221
Det humanistiske fakultet	9 054	768	9 822
Tromsø museum	-1 505	6 089	4 584
Universitetets senter for videre- og etterutdanning	23	808	831
SUM	135 595	-23 235	112 360
Korrigering for periodisering av inntekts- og utgiftsposter	19 815	-14 224	5 591
Totalt	155 410	-37 459	117 951

Disponering av midlene (jf note 15 i årsregnskapet)	
Byggeprosjekter	
- Investering i og vedlikehold av bygg, inkludert renovering av Realfagbygget	51 800
Avsetninger til stipendiat- og postdoktorstillinger (rekrutteringsstillinger)	43 000
Avsetninger til andre formål	23 151
Sum	117 951
Avsetning til utstyr tannlegeutdanningen - øremerket fra departementet	26 096
Avsetning til utstyr Teorifagbygget - øremerket fra departementet	18 459

Kolonne A i den øverste tabellen viser avsatte driftsmidler per fakultet/enhet per 01.01.2006. Kolonne B i samme tabell viser endring i løpet av året, mens kolonne C viser avsetninger ved utgangen av året.

Vedlegg 5

Ledelseskommentarer
Samlede driftsinntekter i 2006 utgjør 1,539 mrd. kroner. Dette er en reduksjon på 6 mill. i forhold til 2005. Tilskudd fra Kunnskapsdepartementet (KD), andre departement og statlige etater er økt med 27,5 mill., eller 2,4 %, mens NFR-inntektene er redusert med 21,6 mill., eller 13,8 %. Nedgangen i NFR-inntekter må blant annet ses i sammenheng med at enkelte store NFR- prosjekter ble avsluttet i 2005.

Videre er det en nedgang i inntekter fra eksternt finansiert virksomhet (EFV) på 15 mill, eller 8,8 %. Av dette utgjør nedgang i EU-midler 3,4 mill. Selv om aktivitetsnivået innenfor EFV-virksomheten som helhet er redusert i 2006, har imidlertid innbetalingene til slike prosjekter samlet sett økt, noe som tilsier at inntekter/aktivitetsnivå vil øke i 2007.

Salg av personalboliger utgjør i 2006 19,7 mill, noe som er en reduksjon i forhold til 2005 på 4,7 mill. Andre inntekter (salgsinntekter, leieinntekter, refusjoner med mer) øker med 7,6 mill. Det planlegges ikke med vesentlig salg av personalboliger i 2007.

De samlede driftskostnadene i 2006 er på 1,599 mrd. kroner. Dette er en økning på 101,8 mill., eller 6,8 %, fra 2005. Lønnskostnadene økte 7,8 % totalt, eller med 72,1 mill. fra 2005 til 2006.

Ved utgangen av 2006 utgjør avsetningen til forpliktelser 230,8 mill, mot 292 mill i 2005 (jf note 15). Det vil si at avsetningene redusert med 61,2 mill. Av dette beløpet utgjør nedgangen i avsatte midler fra NFR 14,3 mill.

Forpliktelsene overfor KD utgjør 165,7 mill. ved utgangen av 2006, og dette er en reduksjon på 46,1 mill. i forhold til 2005. Reduksjonen innen ordinær virksomhet utgjør 37,5 mill., mens 9,4 mill er knyttet til reduksjon i øremerkede utstyrsmidler til Teorifagbygget og til tannlegeutdanninga.

Avsetningene innenfor den ordinære virksomheten som er finansiert av KD er fortsatt for høye. Ved utgangen av 2006 har Universitetet sentralt forskuttert fremtidige bevilgninger fra KD med om lag 20 mill (overbudsjettering). For 2007 er det forskuttert med ytterligere 33 mill i denne sammenheng. Dette som et ledd i arbeidet med å veie opp for systemrelaterte tregheter i gjennomføringen av årlig budsjett. For å redusere avsetningene av de ordinære inntektene fra KD er det i tillegg satt i verk spesielle tiltak for å redusere avsetninger til stipendiat- og postdoktorstillinger, som i stor grad skyldes at finansieringsperioden begynner å løpe før tilsetting i stillingene skjer. Her er tildelingstidspunkt endret og det er satt frister for utlysning av stillinger. Det forventes en nedgang i avsetningene av de ordinære midlene i 2007.

I 2007 er det antatt at avsetninger til utstyr til tannlegeutdanninga vil reduseres som følge av omfattende utstyrsinvesteringer knyttet til innflytting og oppstart av aktivitet i det nye Tannhelsesenteret, som Universitetet skal leie av Troms fylkeskommune. Avsetningen til Teorifagbygget forventes å gradvis reduseres de kommende år.

Årsresultatet for Universitetet var i 2006 på 160 000 kroner, og tilsvarer overskuddet på eksternt finansierte oppdragsprosjekter.

Universitetet i Tromsø

NOTER TIL REGNSKAPET

Note 0: Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp etter mal fra regnskapsloven og god regnskapsskikk, tilpasset universitet- og høyskolesektoren.

Anvendt regnskapsprinsipp

Inntekter
Tilskudd fra UFD, andre departement, statlige etater og NFR inntektsføres i den perioden tilskuddet mottas.
Øvrige inntekter er resultatført i den perioden rettigheten til inntekten er opptjent.

Det statlige bevilgningsreglementet tilsier at den andel av det statlige tilskuddet som ikke er benyttet ved regnskapsavslutningen er å anse som en forpliktelse. Ved årsavslutning gjennomføres avregning av mottatte midler mot faktisk forbrukte midler, ubrukte midler føres som forpliktelse i balansen.

Kostnader
Kostnader er resultatført i den perioden den er pådratt eller når det er identifisert en forpliktelse.

Prosjekter
Inntekten knyttet til prosjekter innenfor ekstern finansiert virksomhet (EFV) inntektsføres gjennom saldering av aktive prosjekter. Denne metoden tilsier at påløpte kostnader tilsvarer fremdriften i prosjektet. Dette gir en periodisering som tilsvarer løpende avregning uten fortjeneste.

Det foretas ikke en generell vurdering knyttet til latente tap i aktive prosjekter, eventuelle tap kostnadsføres som hovedregel ved endelig konstatering av eventuell underdekning i prosjektet. Tap er først kjent ved avslutning av prosjektet.

For aktive prosjekter hvor det er konstatert sannsynlig tap, er det avsatt for latente tap.

Investeringer og påkostninger
Investeringer og påkostninger i eiendom, bygg og utstyr balanseføres ikke i regnskapet, slike anskaffelser kostnadsføres fortløpende.Balanse- og resultatregnskapet inkluderer derfor henholdsvis ikke driftsmidler eller avskrivninger. Investeringer defineres som anskaffelser større enn kr. 30.000 enkeltvis og med en levetid utover tre år.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år etter utbetalingstidspunktet. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Aksjer og andre finansielle eiendeler

Aksjer og andre finansielle eiendelere balanseføres i utgangspunktet til anskaffelseskost.

Investeringer i aksjer og leieboerinnskudd, hvor investeringer fremgår av Statens kapitalregnskap, skal presenteres med regnskapsmessig netto verdi tilsvarende kr. 0. I regnskapet fremkommer dette gjennom balanseføring av en gjeld tilsvarende investeringens bokført verdi.

Aksjer som ikke inngår i Statens kapitalregnskap og er finansiert ved opptjent egenkapital fra den ekstern finansierte virksomheten, balanseføres til kostpris.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Det foretas nedskriving for påregnelig ukurans.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for tap. Det er gjort fradrag for tap i samsvar med reglene i Statens økonomireglement.

Internhandel

Alle vesentlige interne transaksjoner og mellomværender er eliminert i finansregnskapet.

Pensjoner

De ansatte er tilknyttet Statens Pensjonskasse (SPK). Det er ikke foretatt beregning eller avsetning for eventuell

over-/underdekning i pensjonsordningen. Årets pensjonskostnad tilsvarer årlig premie til SPK.

Valuta
Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert etter kursen ved regnskapsårets slutt.

Ekstraordinære poster

Transaksjoner som anses som uvanlige, uregelmessige og vesentlige klassifiseres som ekstraordinære.

Virksomhetskapital

Universitet og høgskoler kan kun opptjene virksomhetskapital innenfor den ekstern finansierte virksomheten (EFV). Ubenyttede midler innenfor den bevilningsfinanserte virksomheten anses som en forpliktelse, med henvisning til gjennomføring av statsoppdraget.

Deler av de midlene som opptjenes innenfor EFV føres tilbake til organisasjonen og inngår i deres tilgjengelige midler til dekning av drift, anskaffelser eller andre forhold innenfor formålet til institusjonen. Midler som gjennom interne disponeringer er øremerket slike formål, kan klassifisert som virksomhetskapital ved enhetene. All opptjent virksomhetskapital ved Universitetet i Tromsø disponeres imidlertid av universitetsstyret eller universitetet sentralt. Universitetet i Tromsø operer derfor ikke med "virksomhetskapital ved enhetene".

Kontantstrøm

Kontantstrømsoppstillingen følger den direkte metode. Oppstillingen er dog vesentlig tilpasset universitet- og høyskole-sektoren. Tilpasningen er i første rekke knyttet til prinsippet om kostnadsføring av investeringer og at sektoren ikke har noen form for finansiering gjennom lån.

Kontoplan

Samtlige universiteter benytter NS 4102 som utgangspunkt for sin interne kontoplan. Det er gjort tilpasninger innenfor kontogruppe 4, som følge av at investeringer kostnadsføres fortløpende. Anskaffelser som etter regnskapsloven ville blitt balanseført, kostnadsføres i kontogruppe 4.