

Noter - Høgskolen i Sør-Trøndelag

Note 0 Regnskapsprinsipper

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

Anvendt regnskapsprinsipp

Inntekter

Tilskudd fra KD periodiseres og inntektsføres med like beløp hver måned
Tilskudd fra andre departement, statlige etater og NFR inntektsføres i den perioden tilskuddet mottas.
Øvrige inntekter er resultatført i den perioden rettigheten til inntekten er opptjent.

Den andel av det statlige tilskuddet (BFV) 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. 15.000/50.000 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 eiendeler balanseføres i utgangspunktet til anskaffelseskost.

Investeringer i aksjer foretatt før 01.01.2003, hvor investeringene 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 bokført verdi.

Aksjer anskaffet etter 01.01.2003, som ikke er bokført i statens kapitalregnskap og er finansiert ved opptjent virksomhetskapital fra den eksternt finansierte virksomheten, balanseføres til kostpris.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Det foretas nedskrivning 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. I tillegg er det foretatt uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

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 høyskoler kan kun opptjene virksomhetskapital innenfor den ekstern finansierte virksomheten (EFV). Ubenyttede midler innenfor den bevilgingsfinansierte 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, er klassifisert som virksomhetskapital ved enhetene.

Kontantstrøm

Kontantstrømsoppstillingen følger den direkte metode. Oppstillingen er dog vesentlig tilpasset universitet- og høyskolesektoren. 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.

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter

	2006	2005
Årets tilskudd fra KD	536 136	505 752
Årets tilskudd fra andre departement og statlige etater	341	0
Årets tilskudd fra UFD, andre departement og statlig etater	536 477	505 752
Årets tilskudd fra NFR	2 939	1 444
<i>Inntekt fra eksternt finansiert virksomhet (EFV):</i>		
Statlige etater	12 147	17 809
Kommunale og fylkeskommunale etater	2 893	3 524
Organisasjoner	658	
Næringsliv/privat/stiftelser	15 742	11 483
EU	2 395	801
Andre	38	(52)
Sum inntekt fra eksternt finansiert virksomhet (EFV)	33 873	33 565
<i>Salg av eiendom, utstyr og lignende</i>		
Salg av eiendom		0
Salg av utstyr		13
Salg av andre driftsmidler		0
Sum salg av eiendom, utstyr og lignende	0	13
<i>Andre inntekter:</i>		
Øvrige andre inntekter	13 149	12 080
Sum andre inntekter	13 149	12 080
Sum driftsinntekt	586 438	552 854

Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte mm.

Lønnskostnader	2006	2005
Lønninger	(260 495)	(251 293)
Feriepenger	(31 428)	(28 083)
Arbeidsgiveravgift	(43 151)	(42 410)
Pensjonskostnader	(27 341)	(29 345)
Sykepenger og andre refusjoner	12 114	11 577
Andre ytelser	(2 247)	(1 471)
Sum lønnskostnader	(352 548)	(341 025)

Note 3 Investeringer og påkostninger av driftsmidler

Regnskapsposten består av investeringer og påkostninger til:	2006	2005
Eiendom og bygg (benyttes kun av de som eier egne bygg)	0	0
Teknisk data og undervisningsutstyr	(6 331)	(2 766)
Anleggsmaskiner og transportmidler	0	(41)
Kontormaskiner og annet inventar	(1 592)	(664)
Tilbakeføring av periodisering	685	(757)
Sum investeringer og påkostninger av driftsmidler	(7 238)	(4 228)

Note 4 Andre driftskostnader

	2006	2005
Husleie	(69 637)	(76 284)
Vedlikehold egne bygg og anlegg	0	0
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	(7 323)	(5 646)
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	(22 630)	(20 381)
Mindre utstyrsanskaffelser	(14 884)	(11 536)
Konsulenter og andre kjøp av fremmedytelser	(13 658)	(25 215)
Reiser og diett	(28 438)	(15 323)
Kostnader til tele og data (ikke utstyrsanskaffelser)	(5 067)	(9 343)
Andre kontorkostnader	(14 430)	(11 899)
Øvrige driftskostnader	(31 276)	(30 125)
Sum andre driftskostnader	(207 343)	(205 752)

Note 5 Netto finansinntekt/(-kostnad)

Finansinntekter	2006	2005
Renteinntekter	34	21
Mottatt utbytte fra egenfinansierte aksjer	0	0
Annen finansinntekt (agio)	86	0
Sum finansinntekter	120	21
Finanskostnader		
Rentekostnad	0	(4)
Nedskrivning egenfinansierte aksjer	0	0
Annen finanskostnad	18	0
Sum finanskostnader	18	(4)

Note 6 Ekstraordinære poster

Ekstraordinære inntekter	2006	2005
Diverse ekstraordinære inntekter	0	0
Inntektsføring tidligere "deposita overhead"	0	0
Andre ekstraordinære inntekt som følge av endret regnskapsprinsipp	0	0
Sum ekstra ordinære inntekter	0	0
Ekstraordinære kostnader		
Diverse ekstraordinære kostnader	0	0
Andre ekstraordinære kostnader	0	0
Sum ekstra ordinære kostnader	0	0

Note 7 Investeringer i aksjer og selskapsandeler

	Eierandel	Stemmeandel	Brutto balanseført verdi
<i>Aksjer finansiert ved egenkapital EFV</i>			
O! Trøndersk mat og drikke AS	13 %		250
HIST Kompetanse A/S	100 %	100	600
Brutto balanseført verdi pr. 31.12.2005			850

Note 8 Beholdninger

Ingen tall til note 8 for HIST.

Note 9 Kundefordringer

	2006	2005						
Kundefordringer til pålydende	7 880	1 542						
Avsatt til latent tap	42	224						
Sum kundefordringer	7 838	1 318						
Kostnadsført tap utgjør	<u>87</u>	<u>440</u>						
Aldersfordeling kundefordringer:								
Antall dager	Ikke forfalt	1-30	31-60	61-90	91-180	181-360	> 360	Sum
2005	1077	208	55	9	68	13	112	1 542
2006	6017	1818	1	1	1	24	18	7 880

Note 10 Prosjektfordringer/-gjeld

	2006	2005
Påløpt, ikke fakturert inntekt aktive prosjekter	2 686	1 274
Forskuddsfakturert inntekt aktive prosjekter	11 384	9 748
Netto prosjektfordring(-gjeld)	8 698	8 474

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 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.

Universitet har følgende hovedgrupper av prosjekter:

Oppdragsprosjekter; dette er prosjekter universitetet/høgskolen 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/høgskolen henter støtte fra eksterne bidragsyttere, 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.

Note 11 Andre fordringer

	2006	2005
Fordringer på ansatte:		
Reise- og ekskursjonsforskudd	213	185
Personallån (Lønnsforskudd lån)	50	18
Andre fordringer på ansatte (Lønnsforskudd)	116	108
Sum fordringer på ansatte	379	311
Periodiseringer:		
Påløpt, ikke fakturert/mottatt andre inntekter	0	233
Forskuddsbetalte kostnader	4 493	4 936
Andre periodiseringer	0	0
Sum periodiseringer	4 493	5 169
Depositum	0	0
Øvrige fordringer (gjeld)	0	14
Sum andre fordringer	4 872	5 494

Spesifikasjon på "Forskuddsbetalte kostnader":

Leie lokaler kr	2 643
Tidsskrifter kr	753
Lisenser kr	92
Leie kontormaskiner kr	1 005
Sum	4 493

Note 12 Bankinnskudd, kontanter og lignende

	2006	2005
Innskudd statens konsernkonto (ikke rentebærende)	156 294	141 222
Andre bankinnskudd og interimsonti	2 690	3 302
Håndkasser og andre kontantbeholdninger	4	7
Sum bankinnskudd og kontanter	158 988	144 531
Bundne bankinnskudd:	0	0
Garantier	0	0
Andre bundne innskudd	0	0
Sum bundne bankinnskudd	0	0

Note 13 Skyldige offentlige avgifter

	2006	2005
Oppgjørskonto merverdiavgift	304 310	46
Skyldige arbeidsgiveravgift	7 726	7 485
Andre offentlige avgifter	0	0
Sum skyldige offentlige avgifter	(296 584)	7 531

Note 14 Annen kortsiktig gjeld

	2006	2005
Gjeld til ansatte:		
Reiseregninger	122	213
Utleigg	0	0
Annen gjeld til ansatte	0	109
Sum gjeld til ansatte	122	322
Periodiseringer:		
Mottatt/forskuddsfakturert andre inntekter	0	0
Periodiserte påløpte lønnskostnader	3 609	7 188
Andre periodiseringer	6 546	2 858
Sum periodiseringer	10 155	10 046
Øvrige kortsiktig gjeld	1 597	792
Sum annen kortsiktig gjeld	11 874	11 160

Note 15 Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (netto budsjetterte virksomheter)

Den andel av bevilgningene 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 prioriterte oppgaver/formål innenfor bevilgningsfinansiert virksomhet:

Inntektsført bevilgning:

	31.12.2006	Avgang 2006	Tilgang 2006	31.12.2005	Endring
Kunnskapsdepartementet					
<i>Utdanning</i>					
avtale med part utenfor staten	0	0	0	0	0
avtale med part innenfor staten	2 639	1 361	1 000	3 000	-361
intern prioritering	6 442	1 300	2 521	5 221	1 221
SUM Utdanning	9 081	2 661	3 521	8 221	860
<i>FoU og formidling</i>					
avtale med part utenfor staten	0	159	0	159	-159
avtale med part innenfor staten	5 753	1 862	2 194	5 421	332
intern prioritering	19 479	3 656	5 129	18 006	1 473
SUM FoU og formidling	25 232	5 677	7 323	23 586	1 646
<i>Administrasjon og organisasjon</i>					
avtale med part utenfor staten	7 992	0	1 109	6 883	1 109
avtale med part innenfor staten	0	0	0	0	0
intern prioritering	25 125	901	13 723	12 303	12 822
Sum administrasjon og organisasjon	33 117	901	14 832	19 186	13 931
Sum Kunnskapsdepartementet	67 430	9 239	25 676	50 993	16 437
Andre departementer					
<i>Utdanning</i>					
avtale med part utenfor staten	0	0	0	0	0
avtale med part innenfor staten	0	0	0	0	0
intern prioritering	0	0	0	0	0
SUM Utdanning	0	0	0	0	0
<i>Forskning og formidling</i>					
avtale med part utenfor staten	0	0	0	0	0
avtale med part innenfor staten	0	0	0	0	0
intern prioritering	0	0	0	0	0
SUM Forskning og formidling	0	0	0	0	0
<i>Administrasjon og organisasjon</i>					
avtale med part utenfor staten	0	0	0	0	0
avtale med part innenfor staten	0	0	0	0	0
intern prioritering	0	0	0	0	0
Sum administrasjon og organisasjon	0	0	0	0	0
Sum andre departementer	0	0	0	0	0
Norges forskningsråd					
Utdanning	-65	245	0	180	-245
Forskning og formidling	1 929	217	964	1 182	747
Administrasjon og organisasjon	0	0	0	0	0
Sum Norges forskningsråd	1 864	462	964	1 362	502
Sum avsatt andel av tilskudd til bevilgningsfinansiert virksomhet	69 294	9 701	26 640	52 355	16 939

Note 16 Virksomhetskapskapital ved enhetene

	2006	Ny avsetning 2006	Benyttet andel 2005	2005
HA/REK	27	27		0
AFT	1935	1473		462
AHS	209	55		154
AITeL	-328	-353		25
ALT	350	285		65
AMMT	242	-37		279
ASP	1169	929		240
TØH	-116	-145		29
Sum virksomhetskapskapital ved enh.	3 488	2234		1 254

Kommentar:

Note 17 Annen virksomhetskapskapital

Annen virksomhetskapskapital 01.01	50
Overført fra virksomhetskapskapital ved enhetene	0
Underskudd bevilgningsfinansiert virksomhet belastet annen virksomhetskapskapital	0
Overført til/fra bunden virksomhetskapskapital ved investering i aksjer	0
Overført fra årets resultat (til sentralt FoU -fond)	237
Annen virksomhetskapskapital 31.12.	287

Note 18 Bunden virksomhetskapskapital

Bunden virksomhetskapskapital 01.01	600
<i>Overført fra:</i>	
virksomhetskapskapital ved enhetene	250
Annen virksomhetskapskapital	0
<i>Overført til:</i>	
Annen virksomhetskapskapital ved nedskrivning av aksjer/salg av aksjer	0
Bunden virksomhetskapskapital 31.12	850
Bokført verdi balanseførte aksjer	850
Bokført verdi gjeld balanseført aksjer	0
Netto verdi balanseførte aksjer	850