

NOTER TIL RESULTATREGNSKAP OG BALANSE 2004 - HØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG
Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter

	2004	2003
Årets tilskudd fra UFD	494 955	464 845
Årets tilskudd fra andre departement og statlige etater	0	0
Årets tilskudd fra UFD, andre departement og statlig etater	494 955	464 845
Årets tilskudd fra NFR	2 403	6 193
<i>Inntekt fra eksternt finansiert virksomhet (EFV):</i>		
Statlige etater	12 410	9 364
Kommunale og fylkeskommunale etater	2 376	2 185
Organisasjoner	2 327	2 336
Næringsliv/privat	0	0
EU	1 668	1 620
Stiftelser	4 798	2 791
Andre	3 926	7 910
Sum inntekt fra eksternt finansiert virksomhet (EFV)	27 505	26 206
<i>Salg av eiendom, utstyr og lignende*</i>		
Salg av eiendom	0	0
Salg av utstyr	0	0
Salg av andre driftsmidler	20	0
	0	0
Sum salg av eiendom, utstyr og lignende	20	0
<i>Andre inntekter:</i>		
Øvrige andre inntekter	13 150	10 792
Sum andre inntekter	13 150	10 792
Sum driftsinntekt	538 033	508 036

*Vesentlige salgstransaksjoner skal kommenteres og det skal angis eventuell øremerking av midlene.

Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte mm.

Lønnskostnader	2004	2003
Lønninger	(233 730)	(219 953)
Feriepenger	(26 145)	(24 373)
Arbeidsgiveravgift	(39 536)	(37 048)
Pensjonskostnader	(27 045)	(25 057)
Sykepenger og andre refusjoner	10 171	11 433
Andre ytelser	(3 493)	(1 274)
Sum lønnskostnader	(319 778)	(296 272)

Note 3 Investeringer og påkostninger av driftsmidler

Som følge av statens økonomireglement blir alle anskaffelser og påkostninger kostnadsført løpende.
Anskaffelser med en kostpris større enn kr. 30.000 (50.000) enkeltvis (dersom dette avviker fra benyttet sats, skal faktisk sats oppgis)
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:	2004	2003
Eiendom og bygg (benyttes kun av de som eier egne bygg)		
Teknisk data og undervisningsutstyr	(6 053)	(8 666)
Anleggsmaskiner og transportmidler	0	0
Kontormaskiner og annet inventar	(2 704)	(1 947)
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler.	0	0
Sum investeringer og påkostninger av driftsmidler	(8 757)	(10 613)

Note 4 Andre driftskostnader

Andre driftskostnader består av:	2004	2003
Husleie	(76 206)	(65 399)
Vedlikehold egne bygg og anlegg	-	-
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	(1 066)	(906)
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	(6 082)	-
Mindre utstyrsanskaffelser	(21 724)	(19 191)
Konsulenter og andre kjøp av fremmedytelser	(23 878)	(23 991)
Reiser og diett	(14 840)	(14 509)
Kostnader til tele og data (ikke utstyrsanskaffelser)	(6 632)	(5 069)
Andre kontorkostnader	(14 266)	(12 627)
Øvrige driftskostnader	(41 250)	(35 454)
Sum andre driftskostnader	(205 944)	(177 146)

Note 5 Netto finansinntekt/(-kostnad)

	2004	2003
Finansinntekter		
Renteinntekter	5	0
Mottatt utbytte fra egenfinansierte aksjer	0	0
Annen finansinntekt (agio)	0	25
Sum finansinntekter	5	25
Finanskostnader		
Rentekostnad	(5)	(18)
Nedskrivning egenfinansierte aksjer	0	0
Annen finanskostnad	(16)	0
Sum finanskostnader	(21)	(18)

Note 6 Ekstraordinære poster

	2004	2003
Ekstraordinære inntekter		
Diverse ekstraordinære inntekter	100	26 512
Inntektsføring tidligere "deposita overhead"	0	2 738
Andre ekstraordinære inntekt som følge av endret regnskapsprinsipp	0	1 094
Sum ekstra ordinære inntekter	100	30 344

Kommentar: Ekstraordinære inntekter er 100 overført til HiST fra Stimuli (se også note 7 og 18)

Ekstraordinære kostnader

Diverse ekstraordinære kostnader	(201)	(24 528)
Andre ekstraordinære kostnader	0	(4 273)
Sum ekstra ordinære kostnader	(201)	(28 801)

Diverse ekstraordinære inntekter på 26512 for 2003 er midler fra UFD til ekning av feriepenger opptjent i 2002.

Diverse ekstraordinære kostnader 2003 på 24528 er feriepenger utbetalt i 2003.

Note 7 Investeringer i aksjer og selskapsandeler

Investeringer i aksjer foretatt før 01.01.2003, hvor investeringen fremgår av Statens kapitalregnskap, skal presenteres med regnskapsmessig netto verdi tilsvarende kr. 0. I regnskapet fremkommer dette gjennom balanseføring av innskutt egenkapital tilsvarende investeringens bokførte verdi.

Aksjer anskaffet etter 01.01.2003, som ikke inngår i Statens kapitalregnskap og er finansiert ved opptjent egenkapital fra den ekstern finansierte virksomheten, balanseføres til kostpris.

	Forretnings- kontor	Eierandel	Stemme- andel	Brutto balanseført verdi
<i>Aksjer finansiert ved egenkapital EFV</i>				
HIST Kompetanse A/S		100 %	100	600
Brutto balanseført verdi 31.12.				600

Kommentar: Aksjene er finansiert med 500 fra egenkapital EFV, samt 100 overført som gave til HIST fra Stimuli A/S i forbindelse med oppretting av HIST Komp. A/S. Se for øvrig note 17.

Note 8 Beholdninger

Ingen tall til note 8 for HIST.

Note 9 Kundefordringer

	2004	2003
Kundefordringer til pålydende	7393	1657
Avsatt til latent tap	114	98
Sum kundefordringer	7 279	1 559
Kostnadsført tap utgjør	<u>15</u>	<u>38</u>

Aldersfordeling kundefordringer:

Antall dager	Ikke forfalt	1-30	31-60	61-90	91-180	181-360	> 360	Sum
2003	2 251	1 149	42	54	233	0	0	3 729
2004	335	18	154	29	1 203	0	0	1 739

Note 10 Prosjektfordringer/-gjeld

	2004	2003
Påløpt, ikke fakturert inntekt aktive prosjekter	1 526	943
Forskuddsfakturert inntekt aktive prosjekter	13 796	9 221
Netto prosjektfordring/(-gjeld)	(12 270)	(8 278)

Aktive prosjekter er nullstilt, slik at bidraget per 31.12 for aktive prosjekter utgjør beløp 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/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.

Note 11 Andre fordringer

	2004	2003
Fordringer på ansatte:		
Reise- og ekskursjonsforskudd	266	209
Personallån	61	38
Andre fordringer på ansatte	12	19
Sum fordringer på ansatte	339	266
Periodiseringer:		
Påløpt, ikke fakturert/mottatt andre inntekter*	1 284	81
Forskuddsbetalte kostnader*	8 339	5 220
Andre periodiseringer*	0	0
Sum periodiseringer	9 623	5 301
Depositum	0	0
Øvrige fordringer**	121	16
Sum andre fordringer	10 083	5 583

*Forskuddsbetalte kostnader: Forskuddsbetalt husleie; 6 164

Note 12 Bankinnskudd, kontanter og lignende

	2004	2003
Innskudd statens konsernkonto (ikke rentebærende)	130 648	124 419
Andre bankinnskudd og interimskonti	614	722
Håndkasser og andre kontantbeholdninger	7	7
Sum bankinnskudd og kontanter	131 269	125 148
Bundne bankinnskudd:	0	0
Garantier	0	0
Andre bundne innskudd	0	0
Sum bundne bankinnskudd*	0	0

*Det er ikke krav om at universitetene oppbevarer skattetreksmidler på egen bankkonto.

Note 13 Skyldige offentlige avgifter

	2004	2003
Skyldig merverdiavgift	64	47
Skyldige arbeidsgiveravgift	7 014	9 861
Andre offentlige avgifter		0
Sum skyldige offentlige avgifter	7 078	9 908

Note 14 Annen kortsiktig gjeld

	2004	2003
Gjeld til ansatte:		
Reiseregninger	174	0
Utlegg	0	0
Annen gjeld til ansatte	4	3 863
Sum gjeld til ansatte	178	3 863
Periodiseringer:		
Mottatt/forskuddsfakturert andre inntekter*	0	0
Periodiserte påløpte lønnskostnader	6 402	0
Andre periodiseringer*	3 089	2 258
Sum periodiseringer	9 491	2 258
Øvrige kortsiktig gjeld**	2 482	0
Sum annen kortsiktig gjeld	12 151	6 121

*Veiledning; enkelt periodiseringer som er større enn 10% av Sum periodiseringer skal spesifiseres i noten.
Periodiserte lønnskostnader skal alltid angis i noten.

**Spesifiseres ytterligere dersom det er andre vesentlige poster som bør fremgå av regnskapet.

Note 15 Netto avregning bevilgningsfinansiert virksomhet

Det statlige bevilgningsreglementet tilsier at den andel av det statlige tilskuddet som ikke er benyttet ved regnskapsavslutningen er å anse som en forpliktelse. Tildelte, ubenyttede midler er avregnet som forpliktelse.

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

	HA/REK	TØH	ALT	AFT	AHS	AMMT	AITel	ASP	2004	2003	Endring
NFR											
1. Underv.		268							268	0	268
2. Forskn.											
3. Forsk.utd.											
4. Etter-vid.utd.											
5. Form./utadr.v.											
6. Ansk./vedl.											
7. Annet											
Sum NFR	0	268	0	0	0	0	0	0	268	0	268
Andre disponeringer											
1. Underv.	0	3172	500	885	500	503	579	500	6 639	6 358	281
2. Forskn.	723	0	0	0	3500	1055	0	1500	6 778	6 455	323
3. Forsk.utd.	7972	0	4400	0	5000	0	0	800	18 172	17 376	796
4. Etter-vid.utd.	1503	0	0	0	0	90	0	100	1 693	1 699	(6)
5. Form./utadr.v.	0	0	2499	0	1000	0	0	100	3 599	3 446	153
6. Ansk./vedl.	6078	0	0	228	587	0	0	314	7 207	6 989	218
7. Annet	6441	0	0	147	0	38	0	0	6 626	6 213	413
Sum andre disp.	22717	3172	7399	1260	10587	1686	579	3314	50 714	48 536	2 178
SUM	22717	3440	7399	1260	10587	1686	579	3314	50 982		
Sum avsatt andel av tilskudd til bevilgningsfinansiert virksomhet									50 982		

Note 16 Egenkapital ved enhetene

Universitetet/høgskolen kan, som følge av det statlige bevilgningsreglementet, ikke etablere egenkapital innenfor den bevilgningsfinansierte virksomheten, se note 15. Opptjent egenkapital tilsvarer dermed resultatet fra den eksternt finansierte virksomheten.

Disponert andel av overskudd fra den eksternt finansierte virksomheten er presentert som egenkapital ved enhetene. Det er foretatt følgende disponeringer til tiltak og prosjekter

	2004	Ny avsetning 2004	Benyttet andel 2004	2003
HA/REK	0	100	100	0
TØH	0	0	0	0
ALT	30	0	86	116
AFT	132	105	0	27
AHS	130	57	450	523
AMMT	529	529	0	0
AITel	0	0	0	0
ASP	240	204	(36)	0
Sum egenkapital ved enhetene	1 061	995	600	666

Note 17 Annen egenkapital

Ingen tall til note 17 for HIST.

Note 18 Bunden egenkapital

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

	2004	2003
Bunden egenkapital 01.01	0	0
Overført fra:		
Egenkapital ved enhetene	600	0
Overført til:		
Annen egenkapital ved nedskrivning av aksjer/salg av aksjer	0	0
Bunden egenkapital 31.12	600	0
Bokført verdi balanseførte aksjer	600	0
Bokført verdi aksjer i gruppe 1(innskutt egenkapital)	0	0
Netto verdi balanseførte aksjer	600	0

Kommentar: Gave fra Stimuli A/S i form av aksjer på 100 i forbindelse med opprettelse av HIST Kompetanse A/S er tatt med.