



Rapporteringspakken

Rolf Petter Søvik og Joar Nybo

Økonomiseminarene 2015



Målsetting

- Oppnå perfekt års- og delårsrapportering
- Diskusjon og forbedring av pakken
- Forklare hensikten med rapporteringen
- Lysarkene som oppslagsverk
 - NB! Last ned ny versjon etter seminarrekken, ca. 1. november



Prinsippnote - SRS

- Må tilpasses den enkelte institusjon
- NB! Nye SRS'er gjeldende fra 1.1.2016, se rundskriv R-114/2015-1 fra FIN
- Årsoppgjør 2015 er dermed etter gamle SRS'er



Resultatregnskap

- Her legges institusjonsnavnet inn, øvrige faner henter herfra
- Organisasjonsnummer legges inn her
- Periodedatoer på toppen av tallkolonner hentes herfra (pluss noen fra balansen – eiendeler)



Balanse - eiendeler

- Balansen må balansere! Debet nøyaktig like stor som kredit i saldobalansen.
- Sjekk tusenavrunding i rapporten.



Balanse – gjeld og kapital

- Viser finansieringen av institusjonens eiendeler



Kontantstrømoppstilling

- Her skal budsjettall for regnskapsperioden inn for T 1 og T2, neste år for årsoppgjøret
- Avstemming av Netto kontantstrøm operasjonelle aktiviteter må gjennomføres og sjekkes mot linje 38



Prinsipp for bevilgningsoppst.

- Med første gang i årsoppgjør 2014.
Manglende utfylling ga merknader fra Riksrevisjonen
- Utkast innlagt fra KD for T1 2015.



Bevilgningsoppstilling

- Før opp alle kapitler/poster det er mottatt bevilgningsbrev/utbetalingsbrev på
- Det er den som mottar bevilgningsbrevet som fører opp i denne oppstillingen, selv om bevilgningen er til oppgave som utføres av flere institusjoner



Note 1

- Her skal budsjettall for regnskapsperioden inn, jf. kontantstrømoppstillingen
- Utformingen av note 1 er nødvendig av hensyn til tabell 2



Note 2

- Ny del II om lønn/godtgjørelse fra 2014
- Del II fylles ikke ut for T1 og T2
- Del II skal inneholde det som faktisk er utbetalt for året

Note 3

Andre driftskostnader



Note 4

Immaterielle eiendeler



Note 5

- Nye linjer N5.20 og N5.21 fra T2 2015

	Tomter	Drifts- bygninger	Øvrige bygninger
Anskaffelseskost 31.12.2014	0	0	0
+ tilgang nybygg pr. 31.12.2015 - eksternt finansiert (+)	0	0	0
+ tilgang nybygg pr. 31.12.2015 - internt finansiert (+)	0	0	0
+ andre tilganger pr. 31.12.2015 (+)	0	0	0
- avgang anskaffelseskost pr. 31.12.2015 (-)	0	0	0
+/- fra anlegg under utførelse til annen gruppe (+/-)	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2015	0	0	0
- akkumulerte nedskrivninger pr. 31.12.2014 (-)	0	0	0
- nedskrivninger pr. 31.12.2015 (-)	0	0	0
- akkumulerte avskrivninger 31.12.2014 (-)	0	0	0
- ordinære avskrivninger pr. 31.12.2015 (-)	0	0	0
+ akkumulert avskrivning avgang pr. 31.12.2015 (+)	0	0	0
Balanseført verdi 31.12.2015	0	0	0



Note 6

- Mottatt utbytte skal inn her, skal være pr. selskap, flere linjer kan være nødvendig
- Rentekostnad på investert kapital beregnes, skal ikke bokføres
- Rentesats varierer fra år til år, den er 2,05 % for 2015



Note 7

- Kun aktuell for bruttobudsjetterte institusjoner
- Brukes bare av NOKUT



Note 8

- Bruk av virksomhetskapital (vk) skal inn her
- Innskutt virksomhetskapital er bevilgning eller aksjer som er gitt på 90-post.
- Bunden vk=andelen av vk som er benyttet til kjøp av aksjer/andeler
- Ved kjøp/salg av aksjer, må bunden vk justeres



Note 9 og 10

- Normalt ikke aktuelle for UH-sektoren
- Har ikke innkreving (note 9)
- Note 10 gjelder tilskudd som er gitt over postene 70-85 i statsbudsjettet (ikke "tilskudd" som transaksjoner mellom institusjoner innen BOA)
- Note 20 kan brukes dersom man ønsker å spesifisere midler som er formidlet til andre virksomheter



Note 11

- Kan ha forskjellig verdi i kolonne for virksomhetsregnskap og kapitalregnskap, begge må fylles ut
- Rapportert til kapitalregnskap må stemme med Selskapsdatabasen i DBH
- Endringer i Selskapsdatabasen skal oppdateres fortløpende



Note 12

Varebeholdninger

Oktober 2015



Kunnskapsdepartementet

Note 13

Kundefordringer

- Evt. avsetning til latent tap må beregnes eller justeres



Note 14

Andre kortsiktige fordringer



Note 15

- Overføring/bruk av virksomhetskaptal inn her
- Endring avsetning (periodens avregning) inn i resultatregnskap
- Avsetning, ikke inntektsførte bevilgninger og gaver inn i balanse/vk og gjeld
- Linjene skal angis med tiltak/oppgave/formål
- Kongruens må sjekkes
- Kongruens: Korrekt sammenheng mellom balanseendring, endring i avsetning og resultat av BOA



Note 15, forts.

- Ikke bare la det stå slik...

Del I: Inntektsførte bevilgninger:	Avsetning pr. 31.08.2015
<i>Kunnskapsdepartementet</i>	
<i>Utsatt virksomhet</i>	
Prioritert oppgave 1	6 698

Note 15, forts.

-eller slik

Del II: Ikke inntektsførte bevilgninger, bidrag og gaver:	
	Avsetning pr. 31.08.2015
<i>Kunnskapsdepartementet</i>	
Tiltak/oppgave/formål	63 148
Tiltak/oppgave/formål	0

Note 16

Opptjente, ikke fakturerte inntekter/Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter



Note 17

- Sjekk mot Bevilgningsoppstilling og beholdning i Norges Bank

Note 18

- Oversikt over kortsiktig gjeld
- Husk føring av alle forpliktelser ved periodens slutt, for eksempel opptjent, ikke utbetalt lønn/fleksitid og ikke avviklet ferie, ref. SRS 25, §13 og 18
- For 2015 anbefales å videreføre tidligere års praksis ved institusjonen for håndtering av kortsiktig gjeld og forpliktelser, ny SRS 25 fra 2016



Note 19

- Kun nasjonale oppgaver etter UH-lovens § 1.4.(4)
- Eget segmentregnskap for hvert 1.4.4-organ
- Ved flere, legg inn ny fane kalt Note 19B, Note 19C, Note 19D
- Segmentregnskapet har egne noter, S1-S5



Note 20

- Kan brukes for videreformidlinger



Note 21

- Her skal budsjettall for regnskapsperioden inn, jf. kontantstrømoppstillingen
- Noten utvidet etter endring i finansieringssystemet (nytt element i tilskudd fra EU)
- Se også ny note 32 om oppdragsinntekter og indikatorer i nytt finansieringssystem



Note 21 forts.

- Endret fra og med T2 2015
- EU-indikator utvidet med EU-inntekter til undervisning og andre formål
- Noten er endret til årsoppgjøret:
 - Oppdrag flyttet til ny note 32
 - Noe tekstlig justering
 - Nytt avsnitt for beregning av netto bidrag fra andre



Utsnitt av note 21

Andre innbetalinger	31.12.2015	31.12.2014	B 2016	Referanse
DEL III D				
Direkte innbetalinger fra diverse bidragsfinansiert aktivitet (linje N21.8)	0	0	0	N21.50
- utbetaling av tilskudd til andre (-)	0	0	0	N21.51
+ innbetalinger av tilskudd fra andre statlige etater (+)	0	0	0	N21.52
+ innbetalinger av tilskudd fra andre (+)	0	0	0	N21.53
<i>Sum netto tilskudd til diverse bidragsfinansiert aktivitet</i>	0	0	0	N21.54
DEL IV Avstemming				
Tilskudd til diverse bidragsfinansiert aktivitet (linje N21.8)	0	0	0	N21.19
Tilskudd fra EUs rammeprogram for forskning m.v. (linje N21.13)	0	0	0	N21.20
Tilskudd fra EU til undervisning og andre formål (linje N21.5A)	0	0	0	N21.20A
Øvrige andre innbetalinger	0	0	0	N21.21
<i>Sum andre innbetalinger</i>	0	0	0	N21.22



Note 22

- Formålet med note 22 er å etablere beregningsgrunnlaget for parametrene knyttet til NFR, RFF og statlige etater
- Note 22 spesifiserer linjen KS.6 i kontantstrømoppstillingen, og sluttsummen i del VI (linjen N22.7) skal være avstemt mot linjen KS.6
- Del V er endret til å omfatte bidrag fra alle statlige etater, unntatt NFR og RFF



Utsnitt av note 22

Note 22 Spesifikasjon av innbetalinger fra andre statsetater (kontantstrømoppstillingen)				
<i>Tall i 1000 kroner</i>				
Tilskudd og overføringer fra andre statsetater	31.12.2015	31.12.2014	B 2016	Referanse
DEL I Norges forskningsråd - brutto				
Direkte innbetalinger fra NFR	0	0	0	N22.010
+ innbetalinger fra NFR via andre statlige etater (+)	0	0	0	N22.011
+ innbetalinger fra NFR via andre (+)	0	0	0	N22.012
<i>Sum innbetalinger (brutto) fra NFR</i>	0	0	0	N22.1
DEL II Norges forskningsråd - netto				
Sum innbetalinger (brutto) fra NFR (linje N22.1)	0	0	0	N22.031
- utbetalinger av tilskudd fra NFR til andre (-)	0	0	0	N22.032
<i>Sum innbetalinger (netto) fra NFR</i>	0	0	0	N22.3



Utsnitt av note 22, nederste del

Tilskudd og overføringer fra andre statsetater	31.12.2015	31.12.2014	B 2016	Referanse
DEL III Regionale forskningsfond - brutto				
Direkte innbetalinger fra RFF	0	0	0	N22.041
+ innbetalinger fra RFF via andre statlige etater (+)	0	0	0	N22.042
+ innbetalinger fra RFF via andre (+)	0	0	0	N22.043
<i>Sum innbetalinger (brutto) fra RFF</i>	0	0	0	N22.4
DEL IV Regionale forskningsfond - netto				
Sum innbetalinger (brutto) fra RFF (linje N22.4)	0	0	0	N22.051
- utbetaling av tilskudd fra RFF til andre (-)	0	0	0	N22.052
<i>Sum innbetalinger (netto) fra RFF</i>	0	0	0	N22.5
DEL V Statlige etater ¹⁾				
Direkte innbetalinger fra statlige etater	0	0	0	N22.061
+ innbetalinger fra statlige etater via andre (+)	0	0	0	N22.062
- utbetaling av tilskudd fra statlige etater til andre (-)	0	0	0	N22.063
<i>Sum innbetalinger (netto) fra statlige etater</i>	0	0	0	N22.6
DEL VI Avstemming				
Innbetalinger direkte fra NFR (linje N22.010)	0	0	0	N22.071
Innbetalinger fra NFR via andre statlige etater (linje N.22.011)	0	0	0	N22.072
Innbetalinger direkte fra RFF (linje N22.041)	0	0	0	N22.073
Innbetalinger fra RFF via andre statlige etater (linje N22.042)	0	0	0	N22.074
Innbetalinger fra statlige etater (linje N22.061)	0	0	0	N22.075
<i>Sum innbetalinger fra andre statlige etater</i>	0	0	0	N22.7



Note 30

- Tidligere note "Spesifikasjon av EU-midler" med ny sumkolonne for hvert prosjekt
- Prosjektets kortnavn skal alltid være utfyllt



Note 31

- Tidligere fane "Resultat - Budsjettoppfølgning"
- Ingen materielle endringer fra tidligere versjoner

Note 32

- Ny note fra årsoppgjør 2015
- Indikatorer til finansieringssystemet
- Genereres nesten automatisk

Note 32 Spesifikasjon av regnskapsdata til finansieringssystemet			
<i>Tall i 1000 kroner</i>			
	31.12.2015	31.12.2014	Referanse
DEL I Oppdragsinntekter og tilskudd til diverse bidragsfinansiert aktivitet			
Tilskudd (netto) til diverse bidragsfinansiert aktivitet (N21.54)	0		N32.10
Tilskudd (netto) fra statlige etater (N22.6)	0		N32.12
Inntekter fra oppdragsfinansiert aktivitet ¹⁾	0		N32.13
<i>Sum oppdragsinntekter og netto tilskudd til diverse bidragsfinansiert aktivitet</i>	0		N32.1
DEL II Norges forskningsråd og regionale forskningsfond			
Tilskudd (netto) fra Norges forskningsråd (N22.3)	0		N32.20
Tilskudd (netto) fra regionale forskningsfond (N22.5)	0		N32.21
<i>Sum netto tilskudd fra NFR og RFF</i>	0		N32.2
DEL III Tilskudd fra EU			
Tilskudd fra EU til forskning, undervisning og andre formål (N21.42)	0		N32.30
<i>Sum netto tilskudd fra EU</i>	0		N32.3



Tabell 1

- Her skal budsjettall for regnskapsperioden inn, jf. kontantstrømoppstillingen
- Tall for to år før rapportåret skal inn
- Sjekk at kontrollsummene er lik null



Tabell 2

- Viser inntekter etter finansieringskilde
- Her skal budsjettall for regnskapsperioden inn, jf. kontantstrømoppstillingen
- Tall for to år før rapportåret skal inn



Tabell 3

- Inneholder nærmere spesifikasjon av finansieringen av kontantbeholdningen
- Tall for to år før rapportåret skal inn

Tabell 4

- Bruttobalanse etter oppstillingsplanen for forvaltningsbedrifter

Kontrollark

- De fleste tall fylles ut automatisk fra tidligere faner
- Kun tre tall må legges inn
- Sjekk at alle kontroller får "sann" innhold før innsending



Innsendingsfrister

- Nye frister for årsoppgjør 2015
 - 10. februar, komplett virksomhetsregnskap, administrativt avgitt
 - 15. mars, årsrapport med regnskap, styrebehandlet og med ledelseserklæring underskrevet av styret
- Frist T1 er 1. juni og frist T2 er 1. oktober



Andre tips

- Rapportene må stemme med saldobalansen – ingen endringer etter avgitt rapport



Andre temaer

- Nærings-ph.d.-ordningen og tilsvarende
- Oppdaterte statlige regnskapsstandarder (SRS)
- Åpningsbalanser



Nærings-ph.d-ordningen

- Ordningen gjelder støtte fra NFR til bedrifter/offentlige enheter med ansatte som ønsker å ta doktorgrad
- Samarbeidsavtale mellom en bedrift/offentlig enhet og en gradsgivende institusjon
- Stipendiaten skal være tatt opp til et doktorgradsprogram ved institusjonen



Nærings-ph.d-ordningen (forts.)

- Oppdrag eller bidrag?
 - Oppdrag blir det dersom bedriften eller den offentlige enheten overtar risiko og kontroll over ytelsene fra institusjonen
 - For oppdrag må det foreligge en transaksjon mellom partene. Det forutsetter at risiko og kontroll over en eiendel må overføres fra institusjonen til motparten i avtaleforholdet.



Nærings-ph.d-ordningen (forts.)

- Forholdet mellom bedriften og institusjonen
 - Stipendiaten er tatt opp til et studieprogram som fører frem til en grad
 - Det er stipendiaten som overtar risiko og kontroll med ytelsene fra institusjonen



Nærings-ph.d-ordningen (forts.)

- Hva departementet har vektlagt:
 - I og med at stipendiaten er tatt opp til et doktorgradsprogram ved institusjonen, er det stipendiaten som reelt sett er den aktør som overtar risiko og kontroll over tjenestene institusjonen leverer.
 - Det foreligger derfor ingen transaksjon mellom institusjonen og bedriften/den offentlige enheten
 - Samarbeidsavtalen kan derfor ikke klassifiseres som et oppdrag



Nærings-ph.d-ordningen (forts.)

- **Konklusjon**

- Samarbeidsavtalen blir å anse som et bidragsprosjekt som finansieres med et rent tilskudd fra bedriften/den offentlige enheten
 - størrelsen på bidraget/tilskuddet må partene selv løse i forhandlinger avhengig av prosjektets art
 - departementet har i den forbindelse vist til egenbetalingsforskriften



Oppdaterte statlige regnskapsstandarder (SRS)

- Finansdepartementet har fastsatt oppdaterte statlige regnskapsstandarder med rundskriv R-114 fra 10. september 2015
- De oppdaterte standardene er fra 1. januar 2016 obligatoriske for virksomheter som fører sine regnskaper etter andre prinsipper enn kontantprinsippet
- For UH-institusjonene:
 - regnskapet for 2015 skal avlegges etter de statlige regnskapsstandardene fra 2009
 - De oppdaterte standardene får dermed virkning først for delårsregnskapene for 2016



Åpningsbalanser ved fusjoner

- Det skal utarbeides åpningsbalanser når institusjoner i vår sektor fusjonerer
- Åpningsbalansene ved fusjoner i vår sektor skal baseres på kontinuitet
- Det er utarbeidet et skjema som skal brukes når inngående balanse skal dokumenteres
- I tillegg til dokumentasjonsskjemaet skal styret ved den sammenslåtte institusjonen utarbeide en ledelseserklæring
- Begge deler skal sendes departementet i forbindelse med delårsregnskapet for 1. tertial 2016



Skjema ved åpningsbalanser

Institusjonens navn:					
Oversikt over utgående balanser pr. 31.12. 2015 og inngående balanse for <institusjonens navn> pr. 1. januar 2016					
EIENDELER					
A. Anleggsmidler	<i>Utgående balanse pr. 31.12.2015</i>				<i>Inngående balanse 01.01.2016</i>
	<Institusjon #1>	Endring	<Institusjon #2>	Endring	<institusjonens navn>
I Immaterielle eiendeler					
Forskning og utvikling					0
Rettigheter og liknende immaterielle eiendeler					0
<i>Sum immaterielle eiendeler</i>	0	0	0	0	0
II Varige driftsmidler					
Bygninger, tomter og annen fast eiendom					0
Maskiner og transportmidler					0
Driftsløsøre, inventar, verktøy og liknende					0
Anlegg under utførelse					0
Beredskapsanskaffelser					0
<i>Sum varige driftsmidler</i>	0	0	0	0	0

