



## Veiledning ved utarbeidelse av investeringsplan

### Innledning

Kunnskapsdepartementet (KD) fastsatte i [rundskriv F-05-20](#) *reglement for statlige universiteter og høyskolars oppbygging og anvendelse av ubenyttede bevilgninger (avsetninger)*.

Formålet med dette veiledningsnotatet er å bidra til at statlige universiteter og høyskoler etterlever og praktiserer kravene i Kunnskapsdepartementets *rundskriv F-05-20* til å utarbeide en investeringsplan på en ensartet og hensiktsmessig måte. Dette veiledningsnotatet gir anbefalinger og eksempler på hvordan investeringsplanen bør utarbeides.

### Krav om å utarbeide en investeringsplan

Med investeringer menes anskaffelser av anleggsmidler (eiendeler) som skal balanseføres i henhold til de statlige regnskapsstandardene. Avsetninger til vedlikehold av eiendom for de selvforvaltende institusjonene og planlagte påkostninger av leide lokaler som skal dekkes av institusjonenes bevilgning fra Kunnskapsdepartementet regnes også som avsetninger til investeringer

Det er ingen øvre grense for hvor mye institusjonen kan avsette til investeringer. Dersom institusjonen ønsker å avsette midler til fremtidige investeringer, må det dokumenteres hva det skal investeres i, hvilket år det er planlagt å gjennomføre investeringen og hvilket beløp som er avsatt til den konkrete investeringen.

Styret skal beslutte hvor mye som skal avsettes til fremtidige investeringer i forbindelse med fastsettelse av institusjonens årsregnskap. *Beslutningen skal dokumenteres i form av en investeringsplan som spesifiserer hva det skal investeres i, hvilket år det er planlagt å gjennomføre investeringen og hvilket beløp som er avsatt til den konkrete investeringen.*

Det må følgelig foreligge en styregodkjent investeringsplan som dokumentasjon for virksomhetens avsetninger til investeringer i årsregnskapet (note 15).

### Utforming av investeringsplanen

Investeringsplanen bør utformes som et selvstendig dokument. Dokumentet må dateres slik at det fremgår når den er oppdatert. Når styret godkjenner investeringsplanen bør det gjøres ved en henvisning til datert investeringsplan.

Første side i investeringsplanene bør vise en eller flere tabeller som omfatter alle planlagte investeringer på et hensiktsmessig detaljeringsnivå. Dersom det er avsatt for å dekke investeringen i note 15, skal det fremgå hvor mye som er avsatt i note 15 del I og del III på den enkelte linje i tabellen i investeringsplanen. Planlagte investeringer i investeringsplanen kan være høyere, men ikke lavere, enn det som er avsatt i note 15 del I og del III.



Dersom styret godkjenner investeringsplanene som skal ligge til grunn for årsregnskapet før årsregnskapet er godkjent, kan kolonnen *Sum avsatt i note 15* fjernes eller stå uten tallverdier. Etter at årsregnskapet er fastsatt av styret (frist 15. mars) skal de innledende tabellene i investeringsplanene oppdateres med tall i kolonnen *Sum avsatt i note 15* og fylles ut slik at den stemmer med note 15 del I og del III i det avlagte årsregnskapet. Det er ikke noe krav om å skille mellom *vedtatte ikke igangsatte investeringer* og *påbegynte investeringer*, men den enkelte linje i note 15 del I og III skal være sporbare mot investeringsplanen. Siden styret godkjenner årsregnskapet inklusive note 15, kan tallene i kolonnen *Sum avsatt i note 15* i investeringsplanen oppdateres med de relevante tallene fra note 15 i årsregnskapet uten ny styregodkjenning av investeringsplanen. Hvis institusjonen har vedtatt investeringsplanen før 31.12 i regnskapsåret og før de vet med sikkerhet hvor høye de påløpte kostnader blir i inneværende år, kan institusjonen oppdatere beløp for fremtidige avsetninger i investeringsplanen slik at investeringsplanen stemmer overens med note 15. Investeringsplanen kan eventuelt godkjennes på nytt i forbindelse med at årsregnskapet og årsrapporten godkjennes av styret innen 15. mars.

### Eksempel:

Investeringsplan	2023	2024	2025	2026	2027	Sum	Sum avsatt i note 15
Påkostning ved rehabilitering av økonomibygget	20 000	2 000	2 000	3 000	5 000	32 000	21 000
Innkjøp av laborieutstyr	1 000	2 000	2 000	2 000	5 000	12 000	-
Kjøp av forskningsbåt	30 000	-	-	-	-	30 000	30 000
Kjøp av ny Webløsning	3 000	2 000	-	-	-	5 000	3 000
Innkjøp inventar økonomibygget	1 000	5 000	-	-	-	6 000	6 000
Innkjøp 50 nye PC til ansatte	500	-	-	-	-	500	500
Innkjøp av el-sparkesykler	200	-	-	-	-	200	200
Nye skap i garderobe	150	150	-	-	-	300	300
<b>Sum Investeringsplan</b>	<b>55 850</b>	<b>11 150</b>	<b>4 000</b>	<b>5 000</b>	<b>10 000</b>	<b>86 000</b>	<b>61 000</b>

Tallene i kolonnen *Sum avsatt i note 15* skal stemme med det som er ført opp i note 15 del I og del III.

I kolonnen *Sum* vises alle planlagte investeringer. Summen av alle planlagte investeringer kan være høyere enn det beløpet som er avsatt i note 15. Dette kan skyldes at virksomheten planlegger å benytte en andel av fremtidige bevilgninger til å finansiere fremtidige investeringer. Investeringsplanen må dekke alle investeringer som er ført opp som avsetninger til investeringer i note 15. Virksomhetene avgjør selv hvor mange linjer det er hensiktsmessig å ta inn i tabellen og hvor mange år frem i tid investeringsplanen skal omfatte.

Institusjonene kan legge til egne kolonner som viser totale kostnader på investeringen og påløpte kostnader på investeringen hvis dette er ønskelig, selv om det ikke er tatt med i tabellen over. Kolonnen *sum* og *sum avsatt i note 15* skal være med i tabellen.

Det bør gis en beskrivelse av de investeringene som er ført opp i tabellen. Det må være mulig å ta stilling til om investeringene tilfredsstillende kravet til balanseføring i SRS 17 og F-05-



20. Virksomhetene vurderer selv om det er hensiktsmessig å utarbeide mer detaljerte taloppstillingen enn det som er naturlig å oppgi i tabellen som avstemmes med note 15.

### Eksempel på utforming av note 15 som samsvarer med tabellen ovenfor:

Del I: Inntektsførte bevilgninger	Avsetning pr. 31.12.2022	Overført fra virksomhets- kapital	Avsetning pr. 31.12.2021	Endring i perioden	Referanse
<b>Kunnskapsdepartementet</b>					
<i>Konkrete påbegynte, ikke fullførte driftsoppgaver</i>					
Oppgave 1	0	0	0	0	0 N15I.011
Oppgave 2	0	0	0	0	0 N15I.011
Oppgave 3	0	0	0	0	0 N15I.011
Andre oppgaver <sup>1)</sup>	0	0	0	0	0 N15I.012
<b>SUM konkrete påbegynte, ikke fullførte driftsoppgaver</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0 N15I.1</b>
<i>Vedtatte, ikke igangsatte driftsoppgaver</i>					
Oppgave 1	0	0	0	0	0 N15I.021
Oppgave 2	0	0	0	0	0 N15I.021
Oppgave 3	0	0	0	0	0 N15I.021
Andre oppgaver <sup>1)</sup>	0	0	0	0	0 N15I.022
<b>SUM vedtatte, ikke igangsatte driftsoppgaver</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0 N15I.2</b>
<i>Vedtatte, ikke igangsatte investeringsprosjekter</i>					
Påkostning ved rehabilitering av økonomibygget	21 000	0	0	21 000	N15I.061
Innkjøp av laboratorieutstyr	0	0	0	0	0 N15I.061
Kjøp av ny Webløsning	3 000	0	0	3 000	N15I.061
<b>SUM vedtatte, ikke igangsatte investeringsprosjekter</b>	<b>24 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 000</b>	<b>N15I.6</b>
<i>Påbegynte investeringsprosjekter</i>					
Innkjøp inventar økonomibygget	6 000	0	0	6 000	N15I.031
Innkjøp 50 nye PC til ansatte	500	0	0	500	N15I.031
Innkjøp el-sparkesykler	200	0	0	200	N15I.031
Nye skap i garderobe	300	0	0	300	N15I.031
<b>SUM påbegynte investeringsprosjekter</b>	<b>7 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 700</b>	<b>N15I.3</b>
<i>Andre formål</i>					
Formål 1	0	0	0	0	0 N15I.041
Formål 2	0	0	0	0	0 N15I.041
Formål 3	0	0	0	0	0 N15I.041
Andre formål <sup>1)</sup>	0	0	0	0	0 N15I.042
<b>SUM andre formål</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0 N15I.4</b>
<b>Sum Kunnskapsdepartementet</b>	<b>31 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31 000</b>	<b>N15I.KD</b>

Del III: Ikke inntektsførte bevilgninger (utsatt inntektsføring)	Forpliktelse pr. 31.12.2022	Forpliktelse pr. 31.12.2021	Endring i perioden	Referanse
<b>Kunnskapsdepartementet</b>				
<i>Driftsoppgaver - unntatt investeringsformål</i>				
Periodisering av ordinær driftsbevilgning - KD (bare i delårsregnskap)	0	0	0	0 N15III.01
Driftsoppgaver (spesifiser og legg til linjer)	0	0	0	0 N15III.01
Sum tildelinger til driftsoppgaver	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0 N15III.1</b>
<i>Investeringsformål</i>				
<i>Vedtatte, ikke igangsatte investeringsprosjekter</i>				
Kjøp av forskningsbåt	30 000	0	0	0 N15III.03
<i>Påbegynte investeringsprosjekter (spesifiser og legg til linjer)</i>	0	0	0	0 N15III.03
Sum investeringsformål	<b>30 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0 N15III.3</b>
<b>Sum Kunnskapsdepartementet</b>	<b>30 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0 N15III.4</b>