



DET KONGELIGE
KUNNSKAPSDEPARTEMENT

Ifølge liste

Deres ref

Vår ref

Dato

16/3549-

15.12.2016

Årsregnskap for 2016

Vi viser til Finansdepartementets rundskriv R-8/2016 av 9. november 2016 angående avslutning av statsregnskapet for 2016 og frister for innrapportering. Det vises også til Finansdepartementets rundskriv R-10/2015 av 17. desember 2015 angående rapportering av regnskapsopplysninger til statsregnskapet 2016 og til rundskriv R-115 av 24. november 2016 angående utarbeidelse og avleggelse av statlige virksomheters årsregnskap. Rundskrivene og alle skjemaer som skal benyttes ved innrapporteringen, kan lastes ned fra Finansdepartementets nettside (<https://www.regjeringen.no/no/dokument/dep/fin/rundskriv/arkiv/id446220/>).

1. Statsregnskapet for 2016 og enkelte andre rapporter for 2016 – frister

Institusjonene skal sende inn regnskapsmateriale for 2016 til Riksrevisjonen, Direktoratet for økonomistyring (DFØ), Database for statistikk om høgre utdanning (DBH) og Kunnskapsdepartementet (KD) innen de frister og i den utstrekning som er angitt i tabellen nedenfor.

Følgende rapporter/oppgaver og frister gjelder for institusjonene som har unntak fra bruttoprinsippet:

Rapport/oppgave	Frist til Riksrevisjonen	Frist til DFØ	Frist til DBH	Frist til KD
Posterings til kapitalregnskapet				24. januar 2017
Aksje- og eierinteresser			Løpende ved endringer, senest 1. februar 2017	
Årsregnskap 2016	10. februar 2017 ²		10. februar 2017 ²	
Gaver og gaveforsterkninger ¹				15. februar 2017
Riksrevisjonens beretning 2016			14 dager etter mottak, senest 15. juli 2017	

¹ Gjelder universitetene og høyskoler som kan tildele doktorgrad.

² Se omtale av rapportering av årsregnskapet nedenfor

2. Rapportering av regnskapsopplysninger

Rapporteringen til DBH skal skje elektronisk i samsvar med de maler som er fastsatt for dette. For rapportering og innsending av regnskapsmateriale til Riksrevisjonen gjelder de retningslinjer Riksrevisjonen har gitt i eget brev til institusjonene.

Statlige fond

Vi viser til kapittel 3.6 i Bestemmelser om økonomistyring i staten og til kapittel 8 i Finansdepartementets rundskriv R-115 av 24.11.2016. Universitetet i Oslo skal presentere separate årsregnskap for 2016 for de statlige fondene Tøyenfondet og Observatoriefondet. Årsregnskapene for disse fondene skal ikke inkluderes i universitetets årsregnskap, og skal inneholde følgende tre deler:

- ledelseskomentarer knyttet til oppstilling av bevilgningsrapportering og fondsregnskapet
- oppstilling av bevilgningsrapportering med noter
- oppstilling av fondsregnskapet med noter

Oppstillingsplanen for bevilgningsrapporteringen i vedlegg 1 C i rundskriv R-115 bør brukes så langt den passer.

Innrapportering av opplysninger til kapitalregnskapet

Institusjonene skal rapportere inn følgende kapitalposter:

- Leieboerinnskudd
- Ordinære fond
- Beholdningen i konsernkontoordningen

Til rapporteringen av punktene (i)-(ii) skal *Skjema 6 Innrapportering av posteringer til kapitalregnskapet* benyttes, jf. vedlegg 1 til Finansdepartementets rundskriv R-8/2016 av 9. november 2016. Rapporten under punkt (iii) skal stilles opp som angitt i Bestemmelsenes punkt 3.5.4 for regnskapsåret 2016 som helhet. Inngående balanse pr. 1. januar 2016 fremgår av kontogruppe 82 *Virksomheter med særskilte fullmakter* i vedlegg 3 i Meld. St. 3 (2015-2016). Vi viser for øvrig til vedlegg 2 i Finansdepartementets rundskriv R-8/2016 som angir grupper og undergrupper i kapitalregnskapet. Beholdninger i konsernkontoordningen skal angis i undergruppe 8202 i kapitalregnskapet.

Posteringene i kapitalregnskapet skal sendes som e-post til sd@kd.dep.no innen **24. januar 2017**.

Vi understreker viktigheten av at rapporteringen av posteringene til statens kapitalregnskap gjennomføres rettidig og er korrekt og fullstendig. Disse rapportene er et viktig redskap for departementet i oppfølging og rapportering av kapitalpostene i sektoren.

Oversikt over statens aksje- og eierinteresser

Vi viser til departementets brev av 13. desember 2006 vedrørende opprettelse av en selskapsdatabase. Departementet legger opp til at institusjonene skal rapportere aksje- og eierinteresser til statsregnskapet for regnskapsåret 2016 direkte til selskapsdatabasen i DBH på <http://dimp.nsd.uib.no/selskap/>.

Vi viser for øvrig til tabell 3.6 Aksjeinteresser per 31. desember 2015 i Meld. St. 3 (2015-2016) som viser beholdningene pr. 31. desember 2015. Oversikten er delt opp i følgende grupper:

Gruppe 1:

Aksjer i gruppe 1 omfatter aksjer som er eid av staten og finansiert med bevilgning over 90-post i statsbudsjettet og aktivert i kontogruppe 6260 i kapitalregnskapet pr. 31. desember 2016. Gruppe 1 omfatter 2015 bare de eierposisjonene Kunnskapsdepartementet selv forvalter.

Gruppe 2:

Aksjer i gruppe 2 omfatter aksjer institusjonene har anskaffet med overskuddet av oppdragsfinansiert aktivitet, eller forvalter etter fullmakt fra Kunnskapsdepartementet.

Vi presiserer at det er verdien på transaksjonstidspunktet, dvs. da aksjen ble kjøpt/anskaffet, som skal føres opp som bokført verdi i statsregnskapet. Historisk kost legges til grunn for denne oppføringen, og bokført verdi skal derfor som regel ikke justeres ved svingninger i markedsverdi. Vi viser til kapittel 4.4 *Prinsipp for føring av statsrekneskapen* i Meld. St. 3 (2015-2016).

Vi understreker at rapporteringen skal være i samsvar med retningslinjene i punkt 3.3.2 i Finansdepartementets rundskriv R-8/2016. Departementet baserer rapporteringen av statens aksjeinteresser på opplysningene i selskapsdatabasen i DBH, og forutsetter at

selskapsdatabasen til enhver tid er korrekt oppdatert og omfatter alle aksjer institusjonen forvalter 31. desember 2016. Vi forutsetter videre at det er samsvar mellom opplysningene i selskapsdatabasen, note 11 i institusjonenes virksomhetsregnskap og det som er registrert i foretaksregisteret hos Brønnøysundregistrene.

Oppstilling og presentasjon av årsregnskapet for 2016

Vi viser til Finansdepartementets rundskriv R-115 om utarbeidelse og avleggelse av statlige virksomheters årsregnskap. Presentasjon av årsregnskapet for 2016 skal følge bestemmelsene og rapporteringskravene og presenteres i samsvar med oppstillingsplanene i oppgjørspakkene for økonomirapportering som er lagt ut på DBHs nettsider.

Departementet legger til grunn at bidrags- og oppdragsprosjekter som er fullført pr. 31. desember 2016, også avsluttes regnskapsmessig. Departementet forutsetter at regnskapet er avstemt og at det er samsvar mellom det avlagte regnskap og føringene som fremkommer i saldobalansen, som på tresiffernivå skal samsvare med standard kontoplan.

Departementet viser til Finansdepartementets rundskriv R-102 av 24. november 2016 og forutsetter at standard kontoplan benyttes som føringskontoplan, og understreker at standard kontoplan er obligatorisk på tresiffernivå. Når institusjonen tar i bruk underkonti, må slike passe innholdsmessig inn under det overordnede obligatoriske nivået på tre siffer. Tilsvarende gjelder dersom institusjonen tar i bruk konti på lavere nivå enn underkonto.

Departementet har med virkning fra 10. juli 2014 og 11. september 2014, fastsatt nye hovedinstrukser for økonomiforvaltningen ved statlige universiteter og høyskoler, Senter for internasjonalisering av utdanning og NOKUT. Det vises til departementets brev av 10. juli 2014 og 11. september 2014. Hovedinstruksene er tilpasset Reglement for økonomistyring i staten og Bestemmelser om økonomistyring i staten av 12. desember 2003 med endringer, senest av 18. desember 2013.

Årsregnskapet for 2016 skal inneholde følgende obligatoriske elementer:

- ledelseskomentarar
- bevilgningsoppstilling
- virksomhetsregnskap etter periodiseringsprinsippet

Årsregnskapet for 2016 skal leveres elektronisk til DBH innen 10. februar 2017.

Årsregnskapet med ledelseskomentarar pr. 10. februar kan avlegges administrativt, mens styrebehandlet årsregnskap skal avlegges ved ledelseskomentarar underskrevet av styrets medlemmer og inngå i årsrapporten for 2016 som skal sendes inn innen 15. mars 2017, jf. Bestemmelsenes punkt 1.5.1.

De anbefalte statlige regnskapsstandardene (SRS) fra 2015 skal danne grunnlaget for føring og presentasjon av regnskapet for de statlige universitetene og høyskolene, Senter for internasjonalisering av utdanning og NOKUT i 2016.

Årsregnskapet for 2016 skal leveres elektronisk til DBH og presenteres i samsvar med de oppstillingsplaner som er angitt i oppgjørspakkene for økonomirapportering på DBHs nettsider. Oppgjørspakkene vil være tilgjengelig på DBHs nettsider medio desember 2016. Oppgjørspakkene for årsregnskapet for 2016 er tilpasset bestemmelsene i Finansdepartementets rundskriv R-115.

Departementet viser til punkt 4.3 i rundskriv R-115 og forutsetter at styrets ledelseskomentarer til årsregnskapet for 2016 inneholder følgende elementer:

- en kortfattet beskrivelse av institusjonens formål
- en bekreftelse på at regnskapet gir et dekkende bilde og er avlagt i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten, rundskriv fra Finansdepartementet og krav fra overordnet departement og med opplysning om eventuelle avvik
- en vurdering av institusjonens drift i perioden
- omtale av vesentlige avvik mellom periodisert resultatbudsjett og resultatregnskap
- omtale av utviklingen i avsatt andel av tilskudd til bevilgningsfinansiert virksomhet
- omtale av gjennomførte investeringer i perioden og planlagte investeringer i senere perioder
- opplysning om at institusjonens revisor er Riksrevisjonen

Ledelseskomentarene til regnskapet skal begrenses til forhold som er av vesentlig betydning for å kunne vurdere institusjonens regnskapsavlegg og økonomiske stilling, og være undertegnet av styrets medlemmer.

Regnskapsavlegget for 2016 pr. 10. februar 2017 skal være institusjonenes endelige årsregnskap. Eventuelle korrigeringer, for eksempel som følge av revisjonen, skal gjøres i påfølgende regnskapsår, med mindre departementet i samråd med Riksrevisjonen i særskilte tilfeller gir annen instruks. Vi viser for øvrig til reglene i SRS 3 om korrigering av feil.

3. Særskilte forhold som gjelder årsregnskapet for 2016

Vi viser til avsnittet om særskilte forhold i departementets brev av 16. mars 2016 og 30. august 2016 om delårsrapportering for 1. og 2. tertial 2016. Departementet vil peke på følgende forhold:

Regnskapsføring av inntekter fra bevilgning

Bevilgninger og tilskudd fra Kunnskapsdepartementet og andre departementer skal anses opptjent på balansedagen med mindre annet er særskilt angitt i tildelingsbrevet.

Dette innebærer at bevilgninger og tilskudd fra Kunnskapsdepartementet og andre departementer skal presenteres i regnskapet i den perioden bevilgningen eller tilskuddet er mottatt. Bevilgninger og tilskudd som skal behandles tilsvarende og som ikke er benyttet på balansedagen, skal klassifiseres som forpliktelse og føres opp i avsnitt C II på linjen Avregnet bevilgningsfinansiert aktivitet i balanseoppstillingen og spesifiseres i note 15 del I. Tilsvarende gjelder for andre statlige bevilgninger og tilskudd som gjelder vedkommende regnskapsperiode og som ikke er benyttet på balansedagen. Bevilgninger og tilskudd som uttrykkelig er forutsatt benyttet i senere perioder, skal klassifiseres som forskudd og presenteres som ikke inntektsført bevilgning i avsnitt D III Ikke inntektsført bevilgning, tilskudd og overføringer i balanseoppstillingen og spesifiseres i note 15 del II. Det vises til side 8 i DFØs veiledningsnotat til SRS 10 Inntekt fra bevilgninger som finnes elektronisk tilgjengelig på dfo.no slik:

<https://dfo.no/Documents/FOA/SRS/Redegi%C3%B8relse%20for%20endringer%20i%20RS%20august%202015.pdf>

Endringer i standard kontoplan for statlige virksomheter

Det er gjort mindre endringer i standard kontoplan for statlige virksomheter, jf. R-102 av 24.11.2016 fra Finansdepartementet. Ny versjon av kontoplanen for statlige UH-institusjoner gjeldende fra 01.01.2016 er lagt ut på Kunnskapsdepartementets hjemmeside.

Nye SRS'er gjeldende fra 01.01.2016

Det er gjort endringer i de statlige regnskapsstandardene, jf. R-114 av 23. november 2015 fra Finansdepartementet. De nye standardene skal benyttes av de statlige UH-institusjonene fra 01.01.2016.

Bruk av virksomhetskapskapital

Institusjoner som velger å bruke virksomhetskapskapital for å dekke underskudd eller supplere bevilgningsfinansiert aktivitet, skal presentere slik bruk som angitt i note 15, jf. note 8.

Note 15

Note 15 viser institusjonens gjennomføring av budsjettet og inneholder viktig informasjon både for departementet og den enkelte institusjon. Det er derfor viktig at note 15 er fullstendig. Departementet vil peke på at del I må inneholde alle relevante opplysninger om utsatt virksomhet, investeringer og andre forhold som er viktig for å kunne bedømme institusjonens økonomiske stilling og planlagte tiltak framover.

Note 32

Noten inneholder en sammenstilling av datagrunnlaget for finansieringssystemet, og blir fylt ut automatisk.

Tildelinger til faste oppgaver og nasjonale sentre i 2016

Departementet gjør oppmerksom på at unntakene som gjelder Utdanningsdirektoratets tildelinger til de nasjonale sentrene som er organisert etter universitets- og høyskoleloven § 1-4 (4) skal klassifiseres som bevilgning i 2016, resultatføres i kontogruppe 39 og behandles i samsvar med SRS 10 Regnskapsføring av inntekter fra bevilgninger. Tilsvarende gjelder for tildelinger fra Helsedirektoratet til spesialistutdanningene i odontologi. Tildelingene fra Utdanningsdirektoratet til nasjonale sentre skal presenteres i resultatregnskapet på linjen "Inntekt fra bevilgninger" og spesifiseres på linjen "Andre poster som gjelder bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet" i note 1. Tildelingene fra Helsedirektoratet til spesialistutdanningene i odontologi skal presenteres på linjen "Inntekt fra bevilgninger" i resultatregnskapet og spesifiseres i avsnittet "Tilskudd og overføringer fra andre departement" i note 1.

Presentasjon av resultatinformasjon for nasjonale fellesoppgaver

Driften av en rekke nasjonale fellesoppgaver er etter avtale lagt til bestemte institusjoner, og slik at driftsutgiftene er inkludert i vertsinstitusjonens ordinære tildeling. Departementet forutsetter at resultatinformasjon for den enkelte fellesoppgave presenteres som note 19 i vertsinstitusjonens årsregnskap i 2016. Det vises til oppgjørspakken for årsregnskapet for 2016.

Gaver og gaveforsterkninger

Det er innført et særskilt opplegg som skal brukes ved rapportering av gaver som utløser gaveforsterkning, til kapitalregnskapet. Vi viser til punkt 3.3.8 i Finansdepartementets rundskriv R-8/2016. Skjema 14 skal brukes ved rapportering av inn- og utgående balanse og årets endringer for mottatte gaver og gaveforsterkningsmidler, jf. vedlegg 1 til rundskriv R-8/2016.

Korrigerende av feil og virkning av prinsippendring og estimatendring

Vi viser til reglene i SRS 3 om regnskapsføring av virkning av endring av regnskapsprinsipper for de institusjoner som har gjennomført prinsippendringer i 2016. Når det er gjennomført en prinsippendring, skal sammenlikningstallene i balansen oppgis per 01.01 og i prinsippnoten.

Publisering av sentrale dokumenter for regnskapsåret 2016

Departementet gjør oppmerksom på følgende bestemmelser i Rundskriv R-115, pkt. 4.2 og Økonomibestemmelsene, pkt. 2.3.3:

- Årsrapporten med årsregnskapet skal publiseres på virksomhetens nettsider innen 1. mai eller så snart den er behandlet i styringsdialogen mellom departementet og virksomheten.
- Virksomheten skal publisere revisjonsberetningen som et tillegg til årsregnskapet, etter at Riksrevisjonen har overlevert Dokument 1 til Stortinget og resultatet av regnskapsrevisjonen dermed er offentlig.

Departementet har avklart med DFØ at det er tilstrekkelig å løse dette gjennom en lenke til de dokumenter som er presentert på DBHs nettsider. Dette gjelder årsregnskap og revisjonsberetning, og tildelingsbrev som også skal publiseres.

Avsetning for opparbeidet fleksitid og opptjent ikke avviklet ferie

Verdien av opparbeidet fleksitid skal kostnadsføres og avsettes som kortsiktig gjeld ved hver tertialavslutning, jf. SRS 25, pkt. 18. Ved årets slutt skal det også avsettes for opptjent ikke avviklet ferie, jf. SRS 25, pkt. 13.

Presentasjon og spesifikasjon av bankinnskudd og andre kontantbeholdninger

Bankinnskudd skal presenteres i hele tusen kroner i oppstillinger og noter. For å unngå avstemmingsproblemer mellom tabell 3 og samlet beholdning på oppgjørskontoene i Norges Bank som følge av avrundning, må imidlertid verdien i de angjeldende celler i regnearkene i årsoppgjørspakken spesifiseres i tusen kroner med minst tre desimaler i samsvar med kontoutskrift fra banken. Eksempelvis skal en beholdning på oppgjørskontoen i konsernsystemet i Norges Bank på kr 16 773 394,73 spesifiseres som 16 773,395 eller eventuelt 16 773,39473 i angjeldende celler i balanseoppstillingen, kontantstrømoppstillingen og note.

4. Endringer i finansieringssystemet

Vi viser til Prop. 1 S (2016-2017) og *Orientering om statsbudsjettet 2017 for universiteter og høyskoler* (Blått hefte) der det er gjort rede for endringer i finansieringssystemet med virkning fra og med budsjettåret 2017. Endelig versjon av Blått hefte vil foreligge etter at statsbudsjettet for 2017 er behandlet i Stortinget. Endringene omfatter bl.a. nye indikatorer for bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA) og utvidelse av datagrunnlaget for inntekter fra EU til å omfatte alle inntekter fra EU. En sammenstilling av datagrunnlaget for indikatorer som hentes fra regnskapet, spesifiseres i note 32.

5. Delårsrapportering i 2017

Det skal avlegges delårsregnskap pr. 1. og 2. tertial 2017 etter forenklet modell. Rapporteringsfrist for 1. tertial er 1. juni og for 2. tertial 1. oktober. Departementet vil i egne brev angi hvilke oppstillinger delårsregnskapene for 2017 skal omfatte.

Med hilsen

Toril Johansson (e.f.)
ekspedisjonssjef

Joar Nybo
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Kopi:
Riksrevisjonen
NSD – Norsk senter for forskningsdata AS

Adresseliste

Arkitektur- og designhøgskolen i Oslo	Postboks 6768 St. Olavs plass	0130	OSLO
Høgskolen i Bergen	Postboks 7030	5020	BERGEN
Høgskolen i Hedmark	Postboks 400	2418	ELVERUM
Høgskolen i Lillehammer	Postboks 952	2604	LILLEHAMMER
Høgskolen i Molde vitenskapelig høgskole i logistikk	Postboks 2110	6402	MOLDE
Høgskolen i Oslo og Akershus	Postboks 4, St. Olavs plass	0130	OSLO
Høgskolen i Sogn og Fjordane	Postboks 133	6851	SOGNDAL
Høgskolen i Sørøst-Norge	Postboks 235	3603	KONGSBERG
Høgskolen i Volda	Postboks 500	6101	VOLDA
Høgskolen i Østfold		1757	HALDEN
Høgskolen Stord/Haugesund	Postboks 1064	5407	STORD
Kunst- og designhøgskolen i Bergen	Strømgaten 1	5015	BERGEN
Kunsthøgskolen i Oslo	Postboks 6853 St Olavsplass	0130	OSLO
Nord universitet	Postboks 1490	8049	BODØ
Norges Handelshøyskole	Helleveien 30	5045	BERGEN
Norges idrettshøgskole	Postboks 4014 Ullevål Stadion	0806	OSLO
Norges miljø- og biovitenskapelige universitet	Postboks 5003	1432	ÅS
Norges musikkhøgskole	Postboks 5190 Majorstua	0302	OSLO
Norges teknisk-naturvitenskapelige universitet		7491	TRONDHEIM
Samisk høgskole	Hánnoluohkká 45	9520	KAUTOKEINO
Senter for internasjonalisering av utdanning	Postboks 1093	5809	BERGEN
Universitetet i Agder	Serviceboks 422	4604	KRISTIANSAND S
Universitetet i Bergen	Postboks 7800	5020	BERGEN
Universitetet i Oslo	Postboks 1072 Blindern	0316	OSLO
Universitetet i Stavanger		4036	STAVANGER
Universitetet i Tromsø – Norges arktiske universitet		9019	TROMSØ