



DET KONGELIGE KUNNSKAPSDEPARTEMENT

Ifølge liste

Deres ref

Vår ref

Dato

21/2453-16

14. desember 2021

Årsregnskap 2021 og delårsregnskap i 2022

Vi viser til Finansdepartementets [rundskriv R-8/2021](#) av 8. november 2021 vedrørende årsavslutning og frister for rapportering til statsregnskapet for 2021. Vi viser også til Finansdepartementets [rundskriv R-10/2020](#) vedrørende løpende rapportering til statsregnskapet for 2021 og [rundskriv R-115](#) av 17. desember 2019 vedrørende utarbeidelse og avleggelse av årsregnskapet. Rundskrivene med vedlegg kan lastes ned fra [Finansdepartementets nettside](#). Alle relevante skjemaer som fremgår av vedlegg 1 til Finansdepartementets rundskriv [R-8/2021](#) er lagt ut på DBH/HK-dir (heretter DBH). Skjemaene er nummerert fra 1 til 16. Vi viser til denne nummereringen når vi omtaler hvilke skjemaer som er relevante for nettobudsjetterte virksomheter.

1. Rapporteringsfrister for 2021

Institusjonene skal levere inn regnskapsmateriale for 2021 til Riksrevisjonen, Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ) og Database for statistikk om høyere utdanning (DBH) innen de frister og i den utstrekning som er angitt i tabellen nedenfor. Departementet gjør oppmerksom på at alle rapporter i forbindelse med årsavslutningen for 2021 skal leveres elektronisk til DBH. Det er utarbeidet egne skjemaer for innrapportering av poster til kapitalregnskapet (skjema nr. 6) og for rapportering av gaveforsterkningsmidler (skjema nr. 14). Beholdningsoversikten (skjema nr. 15) er inkludert som tabell 3 i årsoppgjørspakken og rapporteres til DBH som en del av årsoppgjørspakken.

Følgende rapporteringskrav og frister gjelder for virksomheter som har unntak fra bruttoprinsippet (nettobudsjetterte virksomheter):

Postadresse
Postboks 8119 Dep
0032 Oslo
postmottak@kd.dep.no

Kontoradresse
Kirkeg. 18
www.kd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org.nr.
872 417 842

Avdeling
Avdeling for eierskap i
høyere utdanning og
forskning

Saksbehandler
Morten Haugom
22 24 73 52

Rapport/oppgave	Frist til Riksrevisjonen	Frist til DFØ	Frist til DBH
L-rapport per 31.12.2021		14. januar 2022	
Kontoutskrift fra Norges Bank pr. 31.12.2021 ¹			14. januar 2022
Poster til kapitalregnskapet (skjema 6)			21. januar 2022
Aksje- og eierinteresser			Løpende ved endringer, senest 21. januar 2022
Årsregnskap for 2021 ²	10. februar 2022		10. februar 2022
Gaver og gaveforsterkninger ³			11. februar 2022
Årsrapport for 2021 med årsregnskap godkjent av styret	15. mars 2022		15. mars 2022
Riksrevisjonens beretning 2021			1. mai 2022, eller så snart den foreligger
P-rapport per 31.12.2021		18. mars 2022	

2. Rapportering av regnskapsopplysninger

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

Innrapportering av opplysninger til kapitalregnskapet

Institusjonene skal rapportere inn følgende kapitalposter til DBH:

- I. Leieboerinnskudd (konto 628002)
- II. Ordinære fond (kontogruppe 6402/8102)
- III. Beholdningen i konsernkontoordningen (kontogruppe 8202)

Til rapporteringen av kapitalpostene ovenfor skal skjema 6 Innrapportering av poster til kapitalregnskapet benyttes. Skjemaet er lagt ut på DBH. Utgående balanse per 31. desember 2020 i de aktuelle kontogruppene fremgår under ovennevnte kontogrupper i vedlegg 3 (side 220) i [Meld. St. 3 \(2020-2021\)](#) og må legges inn manuelt i skjema 6.

¹ Sendes via DIMP, men vil ikke bli publisert

² Se omtale av rapportering av årsregnskapet nedenfor

³ Gjelder universiteter og høyskoler som kan tildele doktorgrad (skjema 14)

Vi understreker at posteringene til statens kapitalregnskap skal rapporteres rettidig til DBH og være dokumentert, korrekt og fullstendig. Disse rapportene er viktig for departementet i oppfølging og rapportering av kapitalpostene i sektoren.

Oversikt over statens aksje- og eierinteresser

Departementet baserer rapporteringen av aksjer og eierinteresser til Finansdepartementet på det institusjonene har rapportert til selskapsdatabasen (DBH), og legger til grunn at institusjonene rapporterer disse postene for regnskapsåret 2021 direkte til selskapsdatabasen. Departementet forutsetter at selskapsdatabasen til enhver tid er oppdatert og omfatter alle aksjer institusjonen forvalter per 31. desember 2021. 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, og understreker at rapporteringen skal være i samsvar med retningslinjene i punkt 3.3.2 i Finansdepartementets rundskriv R-8/2021.

Vi viser for øvrig til tabell 3.6 Aksjeinteresser per 31. desember 2020 på side 247 i [Meld. St. 3 \(2020-2021\)](#) som viser beholdningene per 31. desember 2020. 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 per 31. desember 2021. Gruppe 1 omfatter i 2021 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 kostpris på transaksjonstidspunktet (historisk kostpris) som skal føres opp ved rapportering til statsregnskapet. Kostpris skal følgelig ikke justeres ved svingninger i markedsverdi. Vi viser til kapittel 4.4 Prinsipp for føring av statsrekneskapen på side 65 i [Meld. St. 3 \(2020-2021\)](#).

Oppstilling og presentasjon av årsregnskapet for 2021

Vi viser til Finansdepartementets [rundskriv R-115](#) om utarbeidelse og avleggelse av statlige virksomheters årsregnskap. Presentasjon av årsregnskapet for 2021 skal følge kravene i rundskrivet og presenteres i samsvar med oppstillingsplanene i oppgjørspakkene for økonomirapportering som vil bli lagt ut på DBHs nettsider primo januar 2022. Oppgjørspakkene for årsregnskapet for 2021 er tilpasset kravene i Finansdepartementets [rundskriv R-115](#).

Departementet legger til grunn at bidrags- og oppdragsprosjekter som er fullført per 31. desember 2021, også avsluttes regnskapsmessig. Departementet forutsetter at regnskapet er avstemt.

Årsregnskapet for 2021 skal inneholde følgende obligatoriske elementer:

- ledelseskomentarer
- oppstilling av bevilgningsrapportering
- virksomhetsregnskap utarbeidet iht. de statlige regnskapsstandardene (SRS)

Årsregnskapet med ledelseskomentarer per 10. februar kan avlegges administrativt (signert av virksomhetsleder), mens styrebehandlet årsregnskap skal avlegges ved at ledelseskomentarene er underskrevet av styrets medlemmer og inngå i årsrapporten for 2021 som skal leveres til DBH innen 15. mars 2022, jf. [bestemmelsene](#) punkt 1.6.1.

Departementet viser til punkt 4.3 i [rundskriv R-115](#) Utarbeidelse og avleggelse av statlige virksomheters årsregnskap. Ledelseskomentarene skal inneholde virksomhetsleders vurdering av vesentlige forhold ved regnskapet og knyttes til alle oppstillinger som inngår som en del av årsregnskapet. Departementet forutsetter at styrets ledelseskomentarer til årsregnskapet for 2021 som et minimum inneholder følgende elementer:

1. en bekreftelse på at regnskapet gir et dekkende bilde av virksomhetens økonomiske stilling og er avlagt i henhold til de statlige regnskapsstandardene (SRS), bestemmelser om økonomistyring i staten, rundskriv fra Finansdepartementet og krav fra overordnet departement og med opplysning om eventuelle avvik
2. omtale av avvik mellom periodisert budsjett og regnskap, inkludert en omtale av den økonomiske driften
3. omtale av utviklingen i avregnet bevilgningsfinansiert aktivitet, størrelsen på avsetningene og hva avsetningen planlegges brukt til.
4. omtale av gjennomførte investeringer i perioden og planlagte investeringer i senere perioder (investeringsplan)
5. opplysning om at institusjonens revisor er Riksrevisjonen

Under punkt 2 ber departementet om at institusjonen omtaler vesentlige avvik mellom periodisert budsjett og regnskap. Hvis man ikke har vesentlige avvik, skal institusjonene opplyse om dette. Videre ber departementet om at institusjonene gir en omtale av den økonomiske driften i perioden sammenlignet med tidligere år.

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

De statlige regnskapsstandardene (SRS) skal danne grunnlaget for føring og presentasjon av regnskapet.

Departementet viser til Finansdepartementets rundskriv R-102 og forutsetter at standard kontoplan for statlige virksomheter benyttes som føringskontoplan, og understreker at

kontoplanen er obligatorisk på tresiffernivå. Når institusjonen tar i bruk underkontoer, må disse passe innholdsmessig inn under det overordnede obligatoriske nivået på tre siffer.

Det regnskapet som sendes DBH og Riksrevisjonen per 10. februar 2022 skal være institusjonenes endelige årsregnskap. Eventuelle korrigeringer skal som hovedregel gjøres i påfølgende regnskapsår, med mindre departementet i samråd med Riksrevisjonen tillater retting. Vi viser for øvrig til reglene i [SRS 3 Prinsippendring estimatendring og korrigering av feil](#).

3. Presiseringer og endringer som gjelder årsregnskapet for 2021

Vi minner om at dere i forbindelse med avleggelse av årsregnskapet, må vurdere de forholdene som er påpekt i vårt brev av [20. august 2021 \(augustbrevet\)](#). Nedenfor beskriver vi enkelte forhold som er relevant i forbindelse med avleggelse av årsregnskapet for 2021.

Det er gjort følgende endringer i rapporteringspakken fra 2. tertial:

- Note 8: Endret navn på linje N8I.024, fra *Oppskrivning av aksjer i perioden* til *Reversering av tidligere nedskrivning av aksjer i perioden*.

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

- Årsrapporten med årsregnskapet skal publiseres på virksomhetens nettsider innen 1. mai.
- Revisjonsberetningen skal publiseres på virksomhetens nettsider innen 1. mai sammen med årsrapporten. Dersom revisjonsberetningen ikke er mottatt innen denne fristen, skal beretningen publiseres så snart den foreligger.
- Institusjonene skal publisere tildelingsbrevet og eventuelle supplerende tildelingsbrev på sine nettsider så snart de er mottatt.

F-05-20 Reglement for statlige universiteters og høyskolers oppbygging og anvendelse av ubenyttede bevilgninger (avsetninger)

Reglement for avsetninger trådte i kraft 1. januar 2021. I forbindelse med levering av årsregnskap og årsrapport vil departementet minne om følgende punkter:

- Investeringsplan: Alle institusjoner som har satt av midler til investeringer må ha en investeringsplan som er godkjent av styret. Siste frist for godkjenning av investeringsplanen er det tidspunktet styret godkjenner virksomhetens årsregnskap. I investeringsplanen 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. Investeringsplanen vil som regel være flerårig og avsetningene i investeringsplanen kan derfor overstige avsetningene som fremgår av note 15 del I og note 15 del III. Summeringslinjene i note 15 del I og III skal ikke ha negative beløp. Investeringsplanen er et levende dokument som skal revideres ved endringer, men skal som minimum revideres en gang i året og senest i forbindelse med fastsettelsen

av årsregnskapet. Selv om det ikke er noen grense for hvor store avsetningene til investeringer kan være, må investeringsplanen være realistisk.

- Institusjonene skal rapportere størrelsen på avsetningene i regnskapet ved tertial- og årsavslutning. I regnskapet skal det fremgå hvor store avsetninger institusjonene har til investeringer og til andre formål. Departementet vil minne om at både note 15 del I (inntektsførte bevilgninger) og note 15 del III (ikke inntektsførte bevilgninger) er med ved fastsettelse av størrelsen på avsetningene.
- For avsetninger til andre formål er det en øvre grense på 5 % av bevilgningene fra Kunnskapsdepartementet det året det rapporteres for.
- Hvis institusjonen har avsetninger til andre formål på mer enn 5 % av bevilgningene fra Kunnskapsdepartementet per 31. desember i regnskapsåret skal avsetningene utover maksimalgrensen tilbakeføres statskassen. Dette gjelder fra og med regnskapsåret 2021.
- For 2021 gjelder en overgangsordning der institusjoner som har avsetninger til andre formål utover maksimalgrensen skal redegjøre for årsakene til dette i brev til Kunnskapsdepartementet. Departementet tar deretter stilling til eventuelle budsjettmessige konsekvenser.
- Fra regnskapsåret 2022 skal denne vurderingen gjøres samråd med Finansdepartementet (FIN). Det kan i særskilte tilfeller innvilges søknad om høyere avsetninger.

Gaver- og gaveforsterkninger

Departementet viser til avsnitt om gaver- og gaveforsterkninger i vårt brev av 20. august om delårsregnskap for 2. tertial. I brevet skrev vi flere steder kun gaveforsterkningsmidler. Departementet vil påpeke at det skulle stått gaver- og gaveforsterkninger, da en eventuell omklassifisering gjelder både gaven og gaveforsterkningsmidlene.

I vår kontroll av regnskapet for 2. tertial ser vi at det er flere institusjoner som har klassifisert alle gaver- og gaveforsterkninger som kortsiktige. Departementet vil påpeke at alle institusjonene som har gaver- og gaveforsterkninger skal vurdere om disse er kortsiktige eller langsiktige. Kortsiktige gaver- og gaveforsterkninger skal føres på konto 218 i institusjonenes saldobalanse og presenteres på linjen *Ikke inntektsførte tilskudd og overføringer*. Langsiktige gaver- og gaveforsterkninger skal føres på konto 219 i institusjonenes saldobalanse og presenteres på linjen *Avsetninger langsiktige forpliktelser*. Departementet har også lagt merke til at flere av institusjonene som har omklassifisert gaver- og gaveforsterkninger ikke har kommentert denne endringen i note 15.

Dersom vesentlige beløp omklassifiseres fra kortsiktig til langsiktig forpliktelse må dette omtales i note 15 i tilknytning til avsnittet Gaver og gaveforsterkninger (N15II.7). Forslag til tekst: "Kroner XX av gaveforsterkningsmidlene er ved avleggelse av årsregnskapet for 2021 omklassifisert fra kortsiktig til langsiktig forpliktelse og fremgår av note 19."

Videre viser vi til SRS 3 punkt 14, hvor det står følgende: *Korrigerings av vesentlige feil i tidligere års virksomhetsregnskap krever endring av sammenligningstall i resultat- og*

balanseoppstillingen. Dersom det ikke er mulig å foreta omarbeidelse av sammenligningstall uten for store kostnader kan omarbeidelsen utelates.

Institusjoner som har omklassifisert fra kortsiktig til langsiktig forpliktelse må selv vurdere om omklassifiseringen er vesentlig. Hvis den er det, så skal sammenligningstallene omarbeides.

Korrekt versjon av oppgjørspakken

I tidligere kontroller av regnskapene fra institusjonene har vi lagt merke til at det er flere som ikke benytter seg av siste versjon av oppgjørspakken. Dette øker sannsynligheten for at man ikke får med seg de endringene som er foretatt. Dette gjelder blant annet note 15 som ble endret i forbindelse med årsregnskapet for 2020 som følge av det nye reglementet for avsetninger. Dette gjelder spesielt tabellen nederst i note 15 som beregner hvor mye institusjonen har i avsetninger til investeringer og avsetninger til andre formål. Institusjoner som ikke henter oppgjørspakken direkte fra DBH må påse at formlene i denne tabellen er korrekte, slik at korrekte tall fremkommer. I vår kontroll av regnskapet for 2. tertial så vi også at det var noen institusjoner som hadde benyttet seg av fjorårets SPK-sats (13,3%). Den korrekte satsen (10,9%) er satt inn i oppgjørspakken som blir publisert på DBH. Institusjonene må påse at den korrekte satsen fremkommer i note 2 før de leverer sitt årsregnskap til DBH.

Vi anbefaler alle å hente oppgjørspakken direkte fra DBH, men hvis man ikke gjør dette så må man foreta en kontroll mot denne oppgjørspakken før levering av årsregnskapet. Institusjoner som har feil på grunn av at de har benyttet feil versjon av oppgjørspakken vil bli bedt om å levere nytt regnskap.

Brukerfinansierte utbedringer, bygging og påkostninger på leide bygg

I vårt brev av 20. august 2021 skrev vi følgende:

Departementet er gjort kjent med at det er ulik praksis rundt regnskapsføring av brukerfinansierte utbedringer, bygging og påkostninger på leide bygg i sektoren. Departementet mener at brukerfinansierte utbedringer, bygging og påkostninger på leide bygg i utgangspunktet skal balanseføres under II Varige driftsmidler i balansen. Siden dette ikke fremkommer tydelig i SRSene vil vi ta opp denne problemstillingen med DFØ, og komme tilbake til institusjonene når vi har fått avklart dette.

Departementet har nå fått svar fra DFØ, som skriver følgende:

Vi viser til deres henvendelse av 16. august 2021 vedrørende regnskapsføring av brukerfinansierte utbedringer, bygging og påkostninger på leide lokaler i UH-sektoren. Dersom en virksomhet for egen regning gjør større endringer i leide lokaler og disse regnskapsmessig kan klassifiseres som en påkostning, så er det de generelle kriteriene for balanseføring som gjelder. Det vil si at påkostninger med utnyttbar levetid på 3 år eller mer og med en anskaffelseskost på 50 000 kroner eller mer skal balanseføres. Påkostninger i leide lokaler vurderes normalt å ha en levetid tilsvarende gjenstående andel av gjeldende

leiekontrakt. Dersom det gjenstår kort tid av leiekontrakten, men det er stor sannsynlighet for at leiekontrakten forlenges, kan virksomheten vurdere å sette levetid tilsvarende lengden av ny leiekontrakt. Dersom leiekontrakten allikevel ikke blir fornyet må anleggsmiddelet nedskrives til null når leiekontrakten utgår.

Vi ser at det i SRS 17 Anleggsmidler ikke kommer tydelig frem at punkt 33 og 34 også gjelder for leide lokaler. Dette er noe vi vil ta med oss i arbeidet med forvaltningen og utviklingen av standardene.

Departementet legger til grunn at alle virksomhetene i sektoren legger dette til grunn ved større endringer i leide lokaler.

BOA

Departementet viser til [Reglement om statlige universiteter og høyskolars forpliktende samarbeid og erverv av aksjer](#) (Rundskriv F-07-13) med tilhørende veileder. Alle institusjoner i sektoren må følge kravene i reglementet og utarbeide interne rutiner som sikrer at kravene i reglementet etterleves.

Vi minner om følgende krav i reglementet:

- **Dokumentasjon av faglig interesse**

Vi viser til punkt 1.1, bokstav a og punkt 2.2 bokstav c i reglementet og utfyllende beskrivelse under bokstav c i veilederen (side 7).

Med aktivitet av faglig interesse forstås aktivitet som styret kan godtgjøre at styrker fagutviklingen internt ved institusjonen, og som er forankret i institusjonens strategi.

“Faglig interesse” er forankret i universitets- og høyskoleloven § 9-2 om styrets ansvar for den faglige virksomheten. § 9-2 sier at styret skal trekke opp strategien for institusjonens utdannings- og forskningsvirksomhet og annen faglig virksomhet, og legge planer for den faglige utvikling i samsvar med de mål som er gitt av overordnet myndighet for sektoren og institusjonen. Aktivitet av faglig interesse skal være etterprøvbart. Dette innebærer et krav til dokumentasjon av vurderingene som ligger til grunn for vedtaket. Styrevedtak med standardpregede formuleringer om at styret har vurdert aktiviteten som faglig interessant og lignende, vil ikke tilfredsstillende kravet til etterprøvbart. Forankringen i institusjonens strategi må synliggjøres.

For å dokumentere faglig interesse må det utarbeides et kortfattet notat e.l. der det gjøres en konkret vurdering av faglig interesse for det enkelte prosjekt. Notatet må oppbevares som en del av prosjektdokumentasjonen og kunne fremlegges på forespørsel.

- **Budsjettering og regnskapsføring av BOA-prosjekter**

Vi viser til punkt 2.2 i reglementet og punkt 2.2 bokstav a og b i veilederen:

- a) *Alle typer BOA-prosjekter skal organiseres som prosjekter, og det skal utarbeides egne avtaler, periodiserte budsjett og regnskap for disse. Det periodiserte budsjettet skal inneholde et anslag over antatte inntekter i prosjektet. Videre skal prosjektbudsjettet vise hvilke direkte kostnader som vil påløpe, herunder et anslag over egne ansattes tidsbruk i prosjektet omregnet i kroner. Prosjektbudsjettet skal også vise alle indirekte kostnader som vil påløpe. Budsjettet skal vise finansieringen av prosjektet, det vil si hva som finansieres av eksterne kilder og eventuelt hva institusjonen må dekke med egne midler (egenfinansiering).*

Prosjektregnskapene må vise reelle kostnader ved bruk av egne ansatte i prosjektene. Departementet legger til grunn at den enkelte institusjon har utarbeidet metoder og rutiner som sikrer at personalkostnader som belastes det enkelte prosjekt er reelle og etterprøvbare.

- b) *For oppdragsfinansiert aktivitet skal oppdragsgiver dekke alle direkte- og indirekte kostnader som oppdraget fører med seg, og institusjonen skal kunne dokumentere dette. Oppdragsfinansiert aktivitet kan ikke subsidieres med statlig bevilgning, slik at eventuelle tap må føres mot institusjonens opptjente virksomhetskapital. Dette bygger blant annet på konkurranserettslige hensyn, og forutsetter at institusjonen må foreta en realistisk økonomisk vurdering før prosjektet igangsettes. Det er derfor svært viktig at institusjonen utarbeider totalbudsjetter, og klargjør de økonomiske forholdene ved det enkelte prosjekt. Det skal innarbeides en rimelig fortjeneste i totalbudsjettet for det enkelte prosjekt.*

Det fremgår ikke eksplisitt i regelverket hva som er en rimelig fortjeneste. Konkurransforholdene i de markedene man operer i vil ha stor betydning for hva som anses som en rimelig fortjeneste. Institusjonene må utarbeide interne rutiner som sikrer at det gjøres en vurdering av rimelig fortjeneste i alle oppdragsprosjekter. Vurderingen er en del av prosjektdokumentasjonen og må kunne fremlegges på forespørsel.

Verdsetting av aksjer

Departementet er kjent med at enkelte institusjoner ikke har dokumentert at de har vurdert om det er behov for nedskrivninger av aksjer ved avleggelse av årsregnskapet for 2020. Vi viser på den bakgrunn til vår omtale i brev av 27. november 2020.

Vi viser til følgende punkter i SRS 17:

48. Dersom virkelig verdi for verdipapirer klassifisert som finansielle anleggsmidler er lavere enn balanseført verdi, skal verdipapirene nedskrives til virkelig verdi.

50. Det skal foretas en vurdering av behovet for nedskrivninger ved hver regnskapsrapportering.

Vi legger til grunn at det ved hver regnskapsrapportering gjøres en vurdering av om det er behov for nedskrivning av aksjer, dvs. om virkelig verdi er lavere enn kostpris. Nedskrivning kan for eksempel vurderes med utgangspunkt i siste tilgjengelig regnskap eller andre hendelser i angjeldende selskap som påvirker verdien. Hvis virkelig verdi er lavere enn kostpris skal aksjene nedskrives til virkelig verdi.

Vi viser også til SRS 17 punkt 49:

Nedskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Institusjoner som tidligere har foretatt nedskrivning av aksjer, må også vurdere om grunnlaget for tidligere nedskrivninger fremdeles er til stede. Hvis institusjonen mener at grunnlaget ikke lenger er til stede så skal nedskrivningen reverseres og vises på linje N8I.024 *Reversering av tidligere nedskrivning i perioden*. Bokført verdi på aksjer i virksomhetsregnskapet kan ikke overstige historisk kostpris som rapporteres til kapitalregnskapet.

Vurderingene må dokumenteres i et kortfattet notat e.l. som oppbevares som en del av dokumentasjonen for det avlagte regnskapet og kunne fremlegges på forespørsel.

I note 11 oppgis både kostpris og bokført verdi. Bokført verdi i virksomhetsregnskapet skal være det laveste av kostpris og virkelig verdi på rapporteringstidspunktet.

Departementet oppfordrer institusjoner som eier aksjer i samme selskap om å samordner verdivurderingen av disse aksjene (bokført verdi). Kostprisen vil variere avhengig av hva den enkelte institusjon betalte for aksjene.

Ved nedskrivning av verdien på aksjer skal institusjonene føre opp beløpet på linje N8I.025 nedskrivning av aksjer i note 8. Det samme beløpet med motsatt fortegn (+) må føres opp på linjen N8II.014 *Overført til/fra bunden virksomhetskapital*. Årsaken til dette er at linje N8II.013 *Overført til periodens resultat* henter beløp direkte fra resultatregnskapet, *Disponering av periodens resultat (til virksomhetskapital)*. Disse beløpene skal alltid samsvare.

Spesialistutdanning i odontologi (gjelder for UiO, UiB og UiT)

Departementet viser til gjennomgangen av regnskapsrapportering for tilskudd til spesialistutdanninger av tannleger, jf. brev fra HOD datert 18. august 2021.

I denne gjennomgangen er det avdekket behov for endringer i utformingen av noten for UiO og UiB. I den oppdaterte noten skal UiO og UiB oppgi direkte kostnader fordelt på lønnskostnader, andre kostnader og leiestedskostnader. Indirekte kostnader vises på egen linje. Inntekter skal fordeles mellom tilskudd fra Helsedirektoratet, pasientinntekter og andre

inntekter. Selv om noten er betydelig forenklet må beløpene som oppgis kunne dokumenteres på forespørsel.

Det stilles ikke krav om at UiT skal fylle ut den nye noten. Etter dialog med Helsedirektoratet har vi fått opplyst at UiT oppfordres til å benytte den tidligere utgaven av noten for spesialistutdanning i odontologi. UiT bes på den bakgrunn om å benytte den tidligere utgaven av noten, som også er med i oppgjørspakken.

Noten for odontologisk spesialistbehandling er tatt ut av oppgjørspakken.

Rapportering av regnskapsdata til FoU-statistikken

For å lette lærestedenes rapporteringsarbeid og bidra til god kvalitet på FoU-statistikken er arbeidet med tilpassede regnskapsdata som underlag for denne statistikken viktig. Malen for uttak av regnskap til FoU-statistikken ble utarbeidet i samarbeid med UHR, Forskningsrådet, læresteder, NSD og NIFU i 2015 og har bidratt til forbedring av dette viktige kildematerialet for FoU-statistikken. Regnskapsdataene rapporteres til NIFU via HK-dir (tidl. NSD/DBH) og brukes til å forhåndsutfylle FoU-undersøkelsens spørreskjema til fagenhetene. FoU-statistikken utarbeides annethvert år og neste rapportering vil gjelde 2021-tall. Noen viktige tema for FoU-statistikken er å få regnskapsdata etter primær finansieringskilde og at finansiering fra utlandet spesifiseres (inkl. utenlandsk næringsliv, organisasjoner, universiteter etc.). Se tabell nederst note 1. Fra 2022 samles produksjonen av norsk FoU-statistikk i SSB. NIFUs medarbeidere som har produsert statistikken flytter med til SSB og vil derfra videreutvikle datauttrekket for rapporteringen i samarbeid med arbeidsgruppen for regnskapsdata til FoU-statistikken. Institusjonene oppfordres til å utvikle sine oppsett for leveranse av dataene.

4. Regnskapsrapportering i 2022

Nettobudsjetterte virksomheter skal levere periodiserte tall (P-rapport) månedlig til DFØ. Frist for månedlig rapportering fremgår av rundskriv fra Finansdepartementet som publiseres [her](#).

Det skal leveres inn delårsregnskap per 1. tertial og 2. tertial 2022 som kan avlegges etter forenklet modell. Fristene for delårsregnskap 2022 for henholdsvis 1. tertial og 2. tertial er 1. juni og 1. oktober. Saldobalanse for 1. og 2. tertial skal leveres til DBH samtidig med P-rapport til DFØ. Departementet vil i egne brev angi hvilke oppstillinger delårsregnskapene for 2021 skal omfatte

Med hilsen

Peter Olgvai (e.f.)
avdelingsdirektør

Morten Haugom
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Kopi

Database for statistikk om høgre utdanning
Riksrevisjonen

Adresseliste

Arkitektur- og designhøgskolen i Oslo	Postboks 6768 St. Olavs plass	0130	OSLO
Høgskolen i Innlandet	Postboks 400	2418	ELVERUM
Høgskolen i Molde vitenskapelig høgskole i logistikk	Postboks 2110	6402	MOLDE
Høgskolen i Østfold		1757	HALDEN
Høgskulen i Volda	Postboks 500	6101	VOLDA
Høgskulen på Vestlandet	Postboks 7030	5020	BERGEN
Kunsthøgskolen i Oslo	Postboks 6853 St. Olavsplass	0130	OSLO
Nord universitet Norge	Postboks 1490 Helleveien 30	8049 5045	BODØ BERGEN
Handelshøyskole Norge 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
Norsk utenrikspolitisk institutt	Postboks 7024 St. Olavs plass	0422	OSLO
OsloMet – storbyuniversitetet			
Samisk høgskole	Hánnoluohkká 45	9520	KAUTOKEINO
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 Sørøst-Norge	Postboks 235	3603	KONGSBERG

