



Styre: Universitetsstyret

Styresak: 15/17

Møtedato: 23.02.2017

Dato: 08.02.2017

Arkivsaksnr: 2016/13743

Åpningsbalanse mellom Universitetet i Bergen og Kunst- og designhøgskolen

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Brev fra Kunnskapsdepartementet 19.12.16 om Etablering av åpningsbalanser ved fusjoner mellom statlige universiteter og høyskoler
- Styresak 154/16 Etablering av Fakultet for kunst, musikk og design

Saken gjelder:

I forbindelse med overdragelse av virksomheten ved Kunst- og designhøgskolen i Bergen, KHiB, til Universitetet i Bergen skal det etableres en åpningsbalanse.

Åpningsbalansen stilles opp i oppstillingsplanen for balanse i årsregnskapet i tråd med statlig regnskapsstandard og signeres av samtlige styremedlemmer. Styret skal videre gi separat erklæring knyttet til åpningsbalansen. Erklæringen skal signeres av alle styrets medlemmer. Signert åpningsbalanse med dokumentasjon sendes departementet for validering. Departementet gjennomgår og påtegnr åpningsbalansen som blir returnert til institusjonen.

I saken redegjøres det for åpningsbalansen, og styret vil i møtet signere nevnte dokumenter.

Forslag til vedtak:

Styret godkjenner åpningsbalansen pr 01.01.2017 for Universitetet i Bergen.

Kjell Bernstrøm
Universitetsdirektør

08.02.2017/Per Arne Foshaug/Kathrine Levin

Vedlegg:

1. Saksframstilling: Åpningsbalanse mellom Universitetet i Bergen og Kunst- og designhøgskolen i Bergen
2. Åpningsbalanse mellom Universitetet i Bergen pr 1. januar 2017
3. Ledelsespåtegnning knyttet til åpningsbalansen pr 1. januar 2017

Saksframstilling

Styre:
Universitetsstyret

Styresak:
15/17

Møtedato:
23.02.2017

Arkivsaksnr:
2016/13743

Åpningsbalanse mellom Universitetet i Bergen og Kunst- og designhøgskolen

Bakgrunn

Kongen vedtok i statsråd den 17. juni 2016 overdragelse av virksomheten ved Kunst- og designhøgskolen i Bergen, KHiB, til Universitetet i Bergen med virkning fra 1. januar 2017. På overdragelsestidspunktet skal det etableres en åpningsbalanse.

Krav til åpningsbalansen er fastsatt i Statlige Regnskapsstandard (SRS) 17 ¹:

Åpningsbalansen skal gi et dekkende bilde av virksomheten eiendeler, forpliktelser og eventuelle virksomhetskapskapital. Den skal være basert på pålitelig informasjon, være fullstendig samt være tilstrekkelig dokumentert.

Åpningsbalansen skal stilles opp i oppstillingsplanen for balanse i årsregnskapet jf SRS 1 og signeres av samtlige styremedlemmer.

Kunnskapsdepartementet anbefaler at styret foretar en vurdering av åpningsbalansens verdier for hver regnskapslinje og av åpningsbalansen som helhet. Formålet er å sikre at åpningsbalansen gir et dekkende bilde av virksomhetens eiendeler og forpliktelser, og uttrykker det riktige økonomiske grunnlaget for virksomhetens videre aktivitet.

Styret skal videre gi separat erklæring knyttet til åpningsbalansen. Erklæringen skal signeres av samtlige styremedlemmer.

Signert åpningsbalanse med dokumentasjon skal sendes departementet for validering. Departementet gjennomgår og påtegner åpningsbalansen som blir returnert til institusjonen.

Vurdering av åpningsbalanse mellom UiB og Kunst- og designhøgskolen

Kunnskapsdepartementet har utarbeidet retningslinjer for etablering av åpningsbalanser. I disse er det tatt utgangspunkt i fusjoner mellom statlige universiteter og høyskoler. Virksomhetsoverdragelse er en enklere prosess enn en fusjon og dette har vært førende for UiBs måte å håndtere dette på.

Både UiB og KHiB har ført periodisert regnskap etter SRS og overdragelsen er ført etter kontinuitetsmetoden. Universitetsdirektøren vurderer det ikke å være avvik fra dette.

¹ SRS – Statlig regnskapsstandard fastsatt av Finansdepartementet

SRS 1: Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse

SRS 17: Anleggsmidler

Det er innhentet råbalanse fra KHiB og denne er sammenstilt med UiBs råbalanse. Begge institusjonene har ført etter Finansdepartementets kontoplan på 3 siffernivå. Dette gjør at postene i råbalansene enkelt kan sammenstilles.

Det er gjennomført en vurdering av vesentlige balanseposter pr 31.12.16 fra KHiB. Vesentlige balanseposter er innkjøp av brukerstyr til nytt bygg, forskuddsbetalt husleie for 1. kvartal 2017 og fordringer knyttet til forskuddsbetalt brukerstyr til nytt bygg. Store deler av innstående på bank og avregning med statskassen knyttes i hovedsak til innbetalinger til brukerstyrsbevilging. Annen kortsiktig gjeld vedrører midler øremerket Program for kunstnerisk utviklingsarbeids (PKU) stipendiatprogram og prosjektprogram.

KHiB har på overdragelsestidspunktet ingen virksomhetskapital. Leverandørgjeld ble bygget ned i forbindelse med overdragelsen og var pr 31.12.16 kr 0.

Forpliktelser på husleieavtaler er overdratt til UiB.

Universitetsdirektøren sine kommentarer

Arbeidet med etablering av åpningsbalansen mellom UiB og KHiB tar utgangspunkt i Kunnskapsdepartementets retningslinjer for etablering av åpningsbalanser. Som følge av at en virksomhetsoverdragelse er enklere prosess enn en fusjon har arbeidet vært tilpasset dette.

KHiB har i forkant av overdragelsen arbeidet med balansen slik at gjenværende balanseposter er oversiktlige.

Med bakgrunn i dette vurderes åpningsbalansen å gi et dekkende bilde av virksomhetens eiendeler og forpliktelse, og uttrykker det riktige økonomiske bilde av virksomhetens videre aktivitet.

08.02.2017/Per Arne Foshaug/Kathrine Levin

Universitetet i Bergen

Oversikt over utgående balanser pr. 31.12.2016 og inngående balanse for Universitetet i Bergen

Tall i 1000 kroner

	Universitetet i Bergen		Kunst- og designhøgskolen i Bergen		Universitetet i Bergen	
	31.12.2016	Endring	31.12.2016	Endring	Inngående balanse 01.01.2017	
EIENDELER						
A. Anleggsmidler						
I Immaterielle eiendeler						
Programvare og lignende rettigheter	5 337		33			5 369
<i>Sum immaterielle eiendeler</i>	5 337		33			5 369
II Varige driftsmidler						
Bygninger, tomter og annen fast eiendom	5 032 424		1 600			5 034 024
Maskiner og transportmidler	8 375		3 361			11 736
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	386 108		10 148			396 256
Anlegg under utførelse	55 143					55 143
<i>Sum varige driftsmidler</i>	5 482 050		15 109			5 497 159
III Finansielle anleggsmidler						
Investeringer i aksjer og andeler	48 372					48 372
<i>Sum finansielle anleggsmidler</i>	48 372					48 372
Sum anleggsmidler	5 535 758		15 142			5 550 900
B. Omløpsmidler						
I Beholdninger av varer og driftsmateriell						
Beholdninger av varer og driftsmateriell	1 838					1 838
<i>Sum beholdning av varer og driftsmateriell</i>	1 838					1 838
II Fordringer						
Kundefordringer	125 095		610			125 705
Andre fordringer	85 910		6 098			92 009
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	2 466					2 466
<i>Sum fordringer</i>	213 471		6 709			220 180
III Bankinnskudd, kontanter og lignende						
Bankinnskudd på konsernkonto i Norges Bank	871 119		92 680			963 799
Andre bankinnskudd	117 467					117 467
Kontanter og lignende	2					2
<i>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</i>	988 589		92 680			1 081 269
Sum omløpsmidler	1 203 898		99 389			1 303 287
Sum eiendeler	6 739 657		114 530			6 854 187

Universitetet i Bergen

Oversikt over utgående balanser pr. 31.12.2016 og inngående balanse for Universitetet i Bergen

Tall i 1000 kroner

	Universitetet i Bergen		Kunst- og designhøgskolen i Bergen	Universitetet i Bergen	
	31.12.2016	Endring	31.12.2016	Endring	Inngående balanse 01.01.2017
STATENS KAPITAL OG GJELD					
C. Statens kapital					
I Innskutt virksomhetskapital					
Innskutt virksomhetskapital	16 700				16 700
Opptjent virksomhetskapital	33 504				33 504
Sum virksomhetskapital	50 204				50 204
II Avregninger					
Avregnet bevilgningsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	120 339		73 089		193 427
<i>Sum avregninger</i>	120 339		73 089		193 427
III Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler					
Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler	5 487 386		15 142		5 502 528
<i>Sum statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler</i>	5 487 386		15 142		5 502 528
Sum statens kapital	5 657 929		88 230		5 746 159
D. Gjeld					
III Kortsiktig gjeld					
Leverandørgjeld	178 197				178 197
Skyldig skattetrekk	101 770		926		102 696
Skyldige offentlige avgifter	91 456		887		92 343
Avsatte feriepenger	225 418		6 115		231 533
Ikke innkrevd bevilgning, tilskudd og overføringer (nettobudsjetterte)	286 992		179		287 171
Mottatt forskuddsbetaling	24 418				24 418
Annen kortsiktig gjeld	173 476		18 192		191 668
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>	1 081 728		26 300		1 108 028
Sum gjeld	1 081 728		26 300		1 108 028
Sum statens kapital og gjeld	6 739 657		114 530		6 854 187

Bergen, 23.02.17

Dag Rune Olsen
rektor

Kjersti Fløttum

Peter M.Haugan

Synnøve Myhre

Anne Kverneland Bogsnes

Oddny Irene Miljeteig

Johan Fredrik Odjell

Per Joakim Palme

Line Marie Sørdsdal

Johanne Vaagland

Jin Sigve Mæland

Kjell Bernstrøm
Universitetsdirektør

Ledespåtegning knyttet til åpningsbalansen pr 1. januar 2017

Åpningsbalansen pr 1. januar 2017 for Universitetet i Bergen er utarbeidet i forbindelse med Universitetet i Bergen sin overdragelse av Kunst- og designhøgskolen i Bergen.

Åpningsbalansen er utarbeidet i henhold til kravene i de statlige regnskapsstandardene SRS.

Etter vår oppfatning gir åpningsbalansen for Universitetet i Bergen et rettviseende bilde av eiendeler, gjeld og statens kapital ved institusjonen. Den er basert på pålitelig informasjon, er fullstendig og tilstrekkelig dokumentert. Åpningsbalansen gir på dette grunnlag et dekkende bilde av Universitetet i Bergen økonomiske stilling.

Bergen, 23.02.17

Dag Rune Olsen
rektor

Kjersti Fløttum

Peter M.Haugan

Synnøve Myhre

Jin Sigve Mæland

Anne Kverneland Bogsnes

Oddny Irene Miljeteig

Johan Fredrik Odfjell

Per Joakim Palme

Line Marie Sørsdal

Johanne Vaagland

Kjell Bernstrøm
Universitetsdirektør

Kunnskapsdepartementets påtegning: