

Etablering av åpningsbalanse 01.01.2016 ved fusjon hos NTNU - Norges teknisk- naturvitenskapelige universitet

Fusjonsparter

Følgende høyskoler er fusjonert med Norges teknisk- naturvitenskapelig universitet (overtakende selskap) med virkning fra 01.januar 2016.

HIÅ	-	Høgskolen i Ålesund
HIG	-	Høgskolen i Gjøvik
HIST	-	Høgskolen i Sør- Trøndelag

1. Krav og prinsipper for fastsettelse av åpningsbalansen 01.01.2016- kontinuitetsmetoden

1.1 Krav til åpningsbalansen

Pr. 01.01.2016 er det utarbeidet en åpningsbalanse for NTNU (vedlegg 1). Åpningsbalansen til fusjonerte NTNU er utarbeidet i.h.h.t statlige regnskapsstandarder (SRS), herunder SRS 17 og tilhørende veiledningsnotat fra Kunnskapsdepartementet om etablering av åpningsbalanser ved fusjoner.

Utdrag fra SRS 17 som fastsetter krav til åpningsbalansen:

«Åpningsbalansen skal gi et dekkende bilde av virksomhetens eiendeler, forpliktelser og eventuell virksomhetskapskapital. Den skal være basert på pålitelig informasjon, være fullstendig samt være tilstrekkelig dokumentert.»

1.2 Kontinuitetsmetoden

Fusjoner ved statlige universiteter og høyskoler under Kunnskapsdepartementet skal regnskapsføres etter kontinuitetsmetoden. Dette innebærer at eiendeler og forpliktelser i den enkelte institusjon videreføres med de verdier de er balanseført til i denne institusjonens virksomhetsregnskap. Åpningsbalansen 01.01.2016 er en sammenslåing av de fusjonerte institusjoners balanser pr. 31.12.2015.

Åpningsbalansen for NTNU er etablert ved å konsolidere inn utgående balanse pr. 31.12.2015 for HIÅ, HIG og HIST inn i NTNU sitt regnskap pr. 01.01.2016.

1.3 Periodisert regnskap

Alle de fusjonerte virksomheter har pr 31.12.2015 avlagt et periodisert virksomhetsregnskap etter statlige regnskapsstandarder. Et periodisert regnskap, utarbeidet i henhold til statlige regnskapsstandarder, viser inntekter etter hvert som de opptjenes og kostnader etter hvert som resursene forbrukes av virksomheten. Balansen viser anleggs -og omløpsmidler samt forpliktelser og mellomværende med statskassen.

2. Prosess – etablering av åpningsbalanse

NTNU etablerte en arbeidsgruppe hvor hver fagdeltaker fikk ansvar for sitt fagområde og tilhørende transaksjonsområde som skulle ivaretas i overgangen fra 2015 til 2016, herunder å etablere en åpningsbalanse for de ulike balansepostene. Gruppen gjennomførte jevnlig statusmøter i planleggingsfasen med regnskapslederne ved høyskolene for å kvalitetssikre løsningene, definere krav til leveranser og sette frister. Det ble også gjennomført statusmøter for å sikre god kommunikasjon og etablere en felles forståelse for oppgaver og frister i gjennomføringsfasen.

Gruppen innhentet erfaringer fra andre fusjonsprosesser og vår bankforbindelse for å finne de gode løsningene. Løsningene ble testet før innlesning der det var behov for det. De historiske data for årene 2013,2014 og 2015 fra økonomiløsningene til høyskolene vil bli ivaretatt elektronisk ved NTNU og vil være tilgjengelig etter behov.

En analyse viste at høyskolene hadde andre avskrivningssatser enn NTNU. Høyskolenes regnskaper i 2015 ble harmonisert slik at de fikk samme avskrivningssatser som NTNU.

Alle høyskolene og NTNU har høsten 2015 foretatt en gjennomgang av sine balanseposter. Gamle, uerholdelige poster er avskrevet. Alle balanseposter er kontrollert og avstemt før fusjonen. Det innebærer at det er bare reelle eiendeler og forpliktelser som er tatt med i åpningsbalansen 01.01.2016.

Inngående balanse fra høyskolene er regnskapsført i NTNU sitt regnskap med bilagsdato 01.januar.2016.

3. Åpningsbalansen

Økonomiansvarlig og regnskapsansvarlig ved den enkelte høgskolene har bekreftet at åpningsbalansen for 2016 er korrekt.

3.1 Eiendeler

3.1.1 Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Det foreligger en skriftlig oversikt over immaterielle eiendeler fra høgskolene.

Varige driftsmidler

Det foreligger en skriftlig oversikt over alle varige driftsmidler fra høgskolene. Hver enkelt driftsmiddel er lest inn i anleggsregisteret til NTNU.

Finansielle anleggsmidler

Det foreligger en skriftlig oversikt over alle finansielle anleggsmidler fra høgskolene. Eiendomsretten er dokumentert med utskrift fra selskapsdatabasen.

3.1.2 Omløpsmidler

Fordringer

Det foreligger en kundereskontro fra høgskolene som spesifiserer beløp og identifiserer debitor for alle kortsiktige fordringer som er klassifisert som kundefordringer.

Det foreligger en skriftlig oversikt som spesifiserer beløp og identifiserer debitor for alle andre kortsiktige fordringer. Eiendomsretten er dokumentert ved utgående faktura, skriftlig avtale eller annen relevant dokumentasjon.

Kasse/bank

Alle kassebeholdninger er dokumentert med signert kasse kladd eller kassebok. Alle bankkonto er dokumentert med kontoutskrift fra bank.

3.2 Statens kapital og gjeld

3.2.1 Statens kapital

Virksomhetskapskapital

Høgskolene har bekreftet at opptjent virksomhetskapskapital (oppdragsfinansiert aktivitet) ikke er subsidiert av statlig bevilgning (jf. rundskriv-F-07/2013)

Avregning med statskassen

Alle fusjonspartnere er nettobudsjetterte virksomheter.

Avregning av bevilgningsfinansiert virksomhet er spesifisert i note 15 del I og ikke inntektsført bevilgning er spesifisert i note 15 del II i årsregnskapet for den enkelte virksomhet i 2015.

3.2.2 Gjeld

Avsetning for langsiktig forpliktelse

Det foreligger en skriftlig dokumentasjon for alle langsiktige forpliktelser.

Kortsiktig gjeld

Det foreligger en leverandørreskontro som spesifiserer og identifiserer kreditorer.

Det er avsatt for påløpte kostnader der varer eller tjenester er mottatt og forbrukt før årsskiftet.

Skyldig feriepenger er beregnet og avsatt basert på utskrift fra lønssystemet. Øvrige påløpte lønnskostnader er avsatt.

Alle øvrige kortsiktige gjeldsposter herunder offentlige skyldig avgifter er avsatt i regnskapet og dokumentert.

4. Ikke balanseførte forpliktelser

Det foreligger en oversikt over inngåtte husleiekontrakter fra hver enkelt høgskole. Inngåtte husleiekontraktene er både langsiktige og løpende. Tabellen viser leibeløp i 2016 (hele tusen) spesifisert pr. høgskole.

	2016
Høgskolen i Sør- Trøndelag	164 253
Høgskolen i Gjøvik	31 912
Høgskolen i Ålesund	40 822

Tabell 1: Husleie 2016 for høgskolene

5. Kommentarer til åpningsbalansen

5.1.1 Regnskapslinjer i balansen

Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet

Et prosjekt med saldo på MNOK 1,720 var klassifisert som bevilgning fra andre departement (rapportert i note 15 del II pr. 31.12.2015 ved Høgskolen i Gjøvik) er flyttet til regnskapslinje Avsetning bevilgningsfinansiert aktivitet (rapporteres i note 15 del I pr.01.01.2016), i henhold til gjeldende reglement.

Driftsløsøre, inventar, verktøy og liknende

Ett aktiva ved Høgskolen i Ålesund var bokført med kreditsaldo på MNOK 0,064. Denne kreditsaldo ble ikke tatt inn i åpningsbalansen. Kreditsaldo skulle vært inntektsført hos Høgskolen i Ålesund i 2015-regnskapet, da kreditsaldo skyldes for høye avskrivninger tidligere år.

Klassifisering

Det var noen nyanser i klassifiseringen mellom regnskapslinjene i gruppen kortsiktig gjeld mellom noen høyskoler og NTNU.

6. Vurdering av samlet åpningsbalanse

NTNU kjenner ikke til forhold som burde vært tatt med eller fremstilt på annen måte i åpningsbalansen.

Etter vår oppfatning gir åpningsbalansen pr. 01.01.2016 et dekkende bilde av NTNUs eiendeler, forpliktelser og virksomhetskapital.

Vedlegg 1 – Åpningsbalansen for fusjonerte NTNU i henhold til oppstillingsplanen for balanse i årsregnskapet slik den er fastsatt i SRS 1 - til signering/godkjenning av styret.