

Til: Universitetsstyret
Fra: Universitetsdirektøren

Sakstype: Vedtakssak
Møtesaksnr: V-sak 47-2023
Møtenr: 7/2023
Møtedato: 5. desember 2023
Notatdato: 17. november 2023
Arkivsaksnr: 2022/9223
Saksansvarlig: Ellen Johanne Cæsar
Saksbehandler: Gaute Frøisland

Investeringsplan 2024 - 2028

Bakgrunn

Muligheten til å avsette mindreforbruk til investeringer bidrar til å redusere risiko for at KD og Finansdepartementet inndrar ubrukte midler fra UiO. Kunnskapsdepartementet (KD) har i flere år hatt stort fokus på avsetningsnivået i universitets- og høyskolesektoren og har påpekt at institusjoner med høye avsetninger må øke aktivitetsnivået slik at avsetningene kommer ned på et akseptabelt nivå. KD innførte i 2021 en grense på 5% for overføring av ubenyttet bevilgning fra et år til et annet.

Grunnlag for beregningen er akkumulert avsetning i balansen (mindreforbruk) som andel av årets KD-bevilgning. Avsetning som er særskilt holdt av til investering holdes utenfor beregningen av prosentsatsen.

Hovedproblemstilling

I henhold til overnevnte reglement og brev fra Kunnskapsdepartementet om Årsregnskap 2023 og delårsregnskap i 2023 er det krav til at universitetsstyret skal vedta en samlet oversikt som dokumentasjon for planlagte investeringer. Allerede igangsatte investeringer skal også fremkomme i oversikten.

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 regnes også som avsetninger til investeringer.

Forslag til investeringsplan 2024-2028 ved UiO av 5. desember 2023

Tall i TNOK

Investeringsplan 2024 - 2028	2024	2025	2026	2027	2028	Totalt	Tas med i note 15*)	Kommentar
Bærekrafthus. Rehabilitering av Farmasibygningen		2 000	10 000	88 000	150 000	250 000	250 000	
Større vedlikeholdsinvesteringer iht vedtatt årlig plan	150 500	8 200				158 700	150 500	Se spesifisering av disse investeringene i vedlegget
Forskningsinfrastruktur, klasse 1	43 000					43 000	43 000	Investering i vitenskapelig utstyr kl. 1
Vitenskapelig utstyr, kjernefasiliteter Livsvitenskapsbygget (utover det som dekket i prosjektet)						0	0	
Totalt	193 500	10 200	10 000	88 000	150 000	451 700	443 500	
*) Oppdateres pr. 31.12								

FORSLAG TIL VEDTAK

Styret vedtar oversikt over investeringer oppsummert i tabell 1, som investeringsplan for perioden 2024 – 2028. Denne investeringsplanen inngår i grunnlaget for avsetning i regnskapet for 2023 (note 15 til regnskapet).

Arne Benjaminsen
universitetsdirektør

Ellen Johanne Cæsar
avdelingsdirektør

Vedlegg:

- Beskrivelse av planlagte investeringsprosjekter som finansieres over bevilgede midler til større vedlikehold og investeringer i 2024 (SVI-midler)
- Kunnskapsdepartementets veiledning for utarbeidelse av investeringsplan

Fremleggsnotat

Møtesaksnr: V-sak 47-2023
Møtedato: 5. desember 2023
Notatdato: 17. november
Arkivsaksnr: 2022/9223

Fra: Universitetsdirektøren
Til: Universitetsstyret

Saksbehandler: Gaute
Frøisland

Investeringsplan 2024 - 2028

Bakgrunn

Muligheten til å avsette mindreforbruk til investeringer bidrar til å redusere risiko for at KD og Finansdepartementet inndrar ubrukte midler fra UiO. Kunnskapsdepartementet (KD) har i flere år hatt stort fokus på avsetningsnivået i universitets- og høyskolesektoren og har påpekt at institusjoner med høye avsetninger må øke aktivitetsnivået slik at avsetningene kommer ned på et akseptabelt nivå. KD innførte i 2021 en grense på 5% for overføring av ubenyttet bevilgning fra et år til et annet.

Grunnlag for beregningen er akkumulert avsetning i balansen (mindreforbruk) som andel av årets KD-bevilgning. Avsetning som er særskilt holdt av til investering holdes utenfor beregningen av presentsatsen. Dette er forankret i Reglement for statlige universiteter og høyskoleers oppbygging og anvendelse av ubenyttede bevilgninger (avsetninger). Departementet har i tillegg utarbeidet en [veileder](#) for utarbeidelse av investeringsplan. Ifølge veilederen skal:

1. investeringsplanen være et selvstendig dokument og ikke en del av f.eks. styrepapirer.
2. det være sporbarhet til note 15 del I og del III (egen kolonne hvor det vises).
3. investeringsplanen gi en tekstlig beskrivelse av investeringene.

Hovedproblemstilling

I henhold til overnevnte reglement og brev fra Kunnskapsdepartementet om Årsregnskap 2023 og delårsregnskap i 2023 er det krav til at universitetsstyret skal vedta en samlet oversikt som dokumentasjon for planlagte investeringer. Allerede igangsatte investeringer skal også fremkomme i oversikten.

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 regnes også som avsetninger til investeringer.

Det akkumulerte mindreforbruket før avsetninger til investeringer ved UiO er ved utgang av oktober 2023 på ca. 10% og det er omtrent på samme nivå som for et år siden og ved årsslutt var det på 9%. Hvis vi antar omtrent samme nivå ved årsslutt 2023 vil den foreslåtte investeringsplan i tabell 1 på neste side gjøre at vi er godt innenfor departementets grense for inntrekning av midler over 5%.

Forslag til investeringsplan 2024-2028 ved UiO av 5. desember 2023

I den samlede oversikten (investeringsplan) ligger igangsatte og tidligere vedtatte investeringer, samt vedtatte investeringsmidler til større vedlikehold som skal gjennomføres i 2024. Etter tabellen har vi beskrevet de største investeringene.

Tabell 1; Investeringsplan til vedtak den 5. desember 2023

Tall i TNOK

Investeringsplan 2024 - 2028	2024	2025	2026	2027	2028	Totalt	Tas med i note 15*)	Kommentar
Bærekrafthus. Rehabilitering av Farmasibygningen		2 000	10 000	88 000	150 000	250 000	250 000	
Større vedlikeholdsinvesteringer iht vedtatt årlig plan	150 500	8 200				158 700	150 500	Se spesifisering av disse investeringene i vedlegget
Forskningsinfrastruktur, klasse 1	43 000					43 000	43 000	Investering i vitenskapelig utstyr kl. 1
Vitenskapelig utstyr, kjernefasiliteter								
Livsvitenskapsbygget (utover det som dekket i prosjektet)						0	0	
Totalt	193 500	10 200	10 000	88 000	150 000	451 700	443 500	
*) Oppdateres pr. 31.12								

Rehabilitering av Farmasibygningen til et fremtidig Bærekrafthus

I 2026/27 står det nye Livsvitenskapsbygget ferdig og mange av UiOs realfagsmiljøer flytter dit. Da blir en rekke lokaler ledige på Nedre Blindern, noe som gir unike muligheter for UiO. Farmasibygningen fra i 1932 er en frittstående bygning tegnet av Finn Bryn og Johan Fredrik Ellefsen, lokalisert midt i Nedre Blindern, lett tilgjengelig både fra campus og fra byen.

UiO ønsker å styrke tverrfaglig forskning og undervisning innen klima, miljø og bærekraft gjennom et eget Bærekrafthus på campus. Bærekrafthuset – UiO Sustainability Hub – skal bli fylt med tverrfaglige miljøer som kan drive og videreutvikle klima-, miljø- og bærekraftarbeidet både ved universitetet og i samarbeid med samfunnet ellers. Lokasjonen må være sentralt plassert og tilgjengelig på campus, og arealene utformes for tverrfaglig og eksperimenterende forskning, undervisning og innovasjon om bærekraft og omstilling.

Rehabilitering av Farmasibygget til et fremtidig Bærekrafthus vil i plan- og prosjektløpet utvikle de beste løsningene for fremtidig bruk og utnyttelse. Programmering av arealer og funksjoner vil inngå som del av arbeidet. Utforming av rom- og funksjonsprogrammet vil avklare omfanget av arbeids- og studentplasser, og balansen mellom ulike aktiviteter. Farmasibygget utgjør ca. 6200 m². Med en forventet oppgraderingskostnad på 40 000kr/kvm, blir estimert rehabiliteringskostnad ca. 250 mill. kroner.

Investeringsprosjekter til større vedlikehold og investeringer i 2024 (tildelte SVI-midler)

Tildelingen for 2024 angir en ramme på 230 mill. kroner. Summen av tiltakene som er foreslått for 2024 er vist i tabellen under. Prosjektporteføljen tilpasses gjennom året for å sikre at forbruket ikke overstiger tilgjengelige midler.

Tabell 2 Større vedlikeholds investeringer

UTKAST SVI 2024	Videreførte, inkl. "faste"	Nye	Totalt
Myndighetspålagte prosjekter	0	10	10
Verdibevarende vedlikehold	80	28	108
Brukerbehov, inkl. SFF og SFU	96	3	99
Totalt UTKAST til budsjett SVI 2024	186	41	217

I vedlegg til saken er de største vedlikeholds investeringene som er planlagt gjennomført beskrevet.

Investeringer i større forskningsinfrastruktur

UiO har et veikart for forskningsinfrastruktur. Veikartet har allerede vist seg å være et nyttig prioriteringsverktøy for UiO i eksterne og interne utlysninger. Veikartet viser også et tydelig etterslep og prioritert behov for fornyelse og oppdatering av utstyr. Den sentrale avsetningen til forskningsinfrastruktur på 28 mill. kroner har ligget fast siden 2009. I fordelingen for 2024 som styret behandlet i juni 2024 ble den årlige tildelingen økt med 15 mill. kroner opptil 43 mill. kroner samlet årlig.

Arne Benjaminsen
universitetsdirektør

Ellen Johanne Cæsar
avdelingsdirektør

Vedlegg:

- Beskrivelse av planlagte investeringsprosjekter som finansieres over bevilgede midler til større vedlikehold og investeringer i 2024 (SVI-midler)

- Kunnskapsdepartementets veiledning for utarbeidelse av investeringsplan

SVI 2024 over 15 mnok

Delprosjekt	Prosjektnavn	Før 2024	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Totalt alle år	Kommentar
102691134	AN11 Rehabilitering av fasade Roma, inklusive arealeffektivisering	1 500 000	25 000 000	8 200 000	34 700 000	Tilstandsbasert vedlikehold av fasade for å redusere fare for personskade og opprettholde kulturminneverdi. Mindre innvendig tiltak for å endre tidligere hybler til arbeidsplasser for brukere av instituttet.
102691136	BL14 Innfesting og fugearmering teglstein i Niels Henrik Abels hus	250 000	20 000 000		20 250 000	Tilstandsbasert vedlikehold av fasade for å redusere fare for personskade og opprettholde kulturminneverdi.
102691999	BL27 Utskiftning kjølesystem Georg Sverdrups hus		20 000 000		20 000 000	Nødvendig utskiftning av kjølesystem da det ikke lenger kan skaffes reservekomponenter for å opprettholde funksjon. Kritisk funksjonalitet for å kunne opprettholde et forsvarlig arbeidsmiljø for studenter og ansatte i den varme perioden av året. Har de siste årene hatt tilfeller der UB har sendt ansatte hjem på grunn av innetemperaturer over 30 grader C.
102692031	GA01 - Ombygging av Disseksjonssal 1 og 2 i Domus Medica	21 400 000	22 000 000		43 400 000	Nødvendig oppgradering av kursaler for medisinstudiet for å sikre tilfredsstillende arbeidsmiljø for studenter og ansatte. . Prosjektet er et HMS-tiltak. Hovedprioritet vil være å redusere eksponeringen av formaldehyd for ansatte og studenter som arbeider i nærhet av disseksjonsbordene tilknyttet undervisning i disseksjonssal 1 og 2 med ivaretagelse av pedagogiske behov i undervisningen.
102692038	BL18 SFU - Tilrettelegging for Honours i Kristine Bonnevis hus	7 930 000	16 000 000		23 930 000	Honors programmet er det første i sitt slag i Norge, og retter seg mot særlig motiverte og ambisiøse studenter. Tiltaket krever ombygging; både vegger, ventilasjon og elektriske installasjoner. I tillegg må de gamle og lekketakkvindue over arealet skiftes ut. Tiltaket omfatter også lokaler for SFU Inted.
102692144	BL18 SFF - Tilrettelegging for CREATE i Kristine Bonnevis hus	2 500 000	30 500 000		33 000 000	Etablering av lokaler for SFF Create i Kristine Bonnevis hus. Innebærer flytting av dagens Cemo fra Forskningsparken og dermed reduksjon av innleie på sikt. Tiltaket omfatter asbestsanering og ombygging av deler av en etasje i KBH.
102692145	BL20 SFF - Areal effektivisering for CREATE i Helga Eng's hus	1 000 000	17 000 000		18 000 000	Areal effektiviseringstiltak for å samle UV i egen bygningsmasse. Koblet til etablering av Create i KBH. Tiltaket innebærer endring av kontorarealer flere steder i bygningen og bruksendring av lesesal til kontor. Vil redusere innleie av lokaer i Forskningsparken.
GRAND TOTAL		34 580 000	150 500 000	8 200 000	193 280 000	

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 laboratorieutstyr	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
Sum Investeringsplan	55 850	11 150	4 000	5 000	10 000	86 000	61 000

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
Kunnskapsdepartementet					
<i>Konkrete påbegynte, ikke fullførte driftsoppgaver</i>					
Oppgave 1	0	0	0	0	0 N15L011
Oppgave 2	0	0	0	0	0 N15L011
Oppgave 3	0	0	0	0	0 N15L011
Andre oppgaver ¹⁾	0	0	0	0	0 N15L012
SUM konkrete påbegynte, ikke fullførte driftsoppgaver	0	0	0	0	0 N15L1
<i>Vedtatte, ikke igangsatte driftsoppgaver</i>					
Oppgave 1	0	0	0	0	0 N15L021
Oppgave 2	0	0	0	0	0 N15L021
Oppgave 3	0	0	0	0	0 N15L021
Andre oppgaver ¹⁾	0	0	0	0	0 N15L022
SUM vedtatte, ikke igangsatte driftsoppgaver	0	0	0	0	0 N15L2
<i>Vedtatte, ikke igangsatte investeringsprosjekter</i>					
Påkostning ved rehabilitering av økonomibygget	21 000	0	0	21 000	N15L061
Innkjøp av laboratorieutstyr	0	0	0	0	0 N15L061
Kjøp av ny Webløsning	3 000	0	0	3 000	N15L061
SUM vedtatte, ikke igangsatte investeringsprosjekter	24 000	0	0	24 000	N15L6
<i>Påbegynte investeringsprosjekter</i>					
Innkjøp inventar økonomibygget	6 000	0	0	6 000	N15L031
Innkjøp 50 nye PC til ansatte	500	0	0	500	N15L031
Innkjøp el-sparkesykler	200	0	0	200	N15L031
Nye skap i garderobe	300	0	0	300	N15L031
SUM påbegynte investeringsprosjekter	7 000	0	0	6 700	N15L3
<i>Andre formål</i>					
Formål 1	0	0	0	0	0 N15L041
Formål 2	0	0	0	0	0 N15L041
Formål 3	0	0	0	0	0 N15L041
Andre formål ¹⁾	0	0	0	0	0 N15L042
SUM andre formål	0	0	0	0	0 N15L4
Sum Kunnskapsdepartementet	31 000	0	0	31 000	N15LKD

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