UNIVERSITETET I OSLO
UNIVERSITETSDIREKTØREN

Til Universitetsstyret
Fra Universitetsdirektøren

Sakstype:	**Vedtakssak**
Møtesaksnr.:	7
Møtenr.	**05/2008**
Møtedato:	**17.06.2008**
Notatdato:	**04.06.2008**
Arkivsaksnr.:	**2008/7281-**
Saksbehandler:	**ØPA v/Aud Holmen Rastad**

SAKSTITTEL: Tertialregnskap pr. 30. april 2008 for Universitetet i Oslo inkludert Tøyenfondet og Observatoriefondet.

Vedlagt følger tertialregnskapet pr. 30. august 2008 for Universitetet i Oslo inkludert Tøyenfondet og Observatoriefondet. Regnskapet består av resultatregnskap, balanse, kontantstrøm og noter alt i henhold til mal mottatt fra Kunnskapsdepartementet (KD) med unntak for endringene i Note 1 og 15 ifølge Rundskriv F-20-07: Reglement om statlige universiteter og høyskolers forpliktende samarbeid og erverv av aksjer. Universitetet i Oslo har benyttet seg av overgangsregelen og vil implementere det nye reglementet først fra og med 1.1.09. Note 1 og 15 er levert etter malen som gjaldt for årsregnskapet 2007.

Regnskapet er avlagt med utgangspunkt i regnskapsloven og god regnskapsskikk, tilpasset universitets- og høgskolesektoren. Utover det å tilfredsstille malens minimumskrav er regnskap og noter satt opp med sikte på å gi utfyllende og tilstrekkelig informasjon til å kunne vurdere for det konsoliderte totalregnskapet for de tre enhetene pr 30. april 2008.
Det avlagte tertialregnskapet er utarbeidet som en fullstendig årsavslutning.

Tertialregnskapet viser en samlet inntekt hittil i år på 1 800 mill. kroner, mot 1 628 mill. kroner tilsvarende periode i 2007. Regnskapet er avsluttet med et underskudd på 9 mill. kroner, som gjelder verdiendring i fondenes porteføljer som er forvaltet av Unifor.

De ubrukte midlene for den bevilgningsfinansierte virksomheten ved Universitetet i Oslo er pr. 30. april 2008 på 385,8 mill. kroner, en økning fra årsskiftet på 22,8 mill. kroner. Tilsvarende tall for samme periode i 2007 var henholdsvis 466,5 mill. kroner og 136,7 mill. kroner.
Fordelingen av midlene pr 30. april 2008 er redegjort for i note 15 i regnskapet.

FORSLAG TIL VEDTAK:

1. **Styret godkjenner tertialregnskap pr. 30. april 2008 for Universitetet i Oslo inkludert Tøyenfondet og Observatoriefondet.**

Vedlegg:
Tertialregnskapet pr. 30. april 2008 for Universitetet i Oslo inkludert Tøyenfondet og Observatoriefondet

Gunn-Elin Aa. Bjørneboe
universitetsdirektør

Marianne G Mancini
økonomidirektør

UNIVERSITETET I OSLO
UNIVERSITETSDIREKTØREN

Ledelseskommentarer regnskap 1. tertial 2008

Resultat for 1. tertial 2008

Tertialregnskapet er avlagt i samsvar med reglene i de statlige regnskapsstandardene og etter "Beste praksis" for sektoren og er gjennomført som en full årsavslutning med fullt notesett. Det vedlagte regnskapet er for Universitetet i Oslo (UiO), inkludert Tøyenfondet og Observatoriefondet.

UiO har valgt å benytte seg av muligheten for overgangsregelen i det nye reglementet i rundskriv F-20-07, Reglement om statlige universiteter og høyskolers forpliktende samarbeid og erverv av aksjer og har dermed ikke implementert endringene i våre rutiner eller i vårt regnskap for 2008. UiO vil derfor rapportere note 1 og 15 etter malen gitt for årsavslutningen 2007, uten de spesifiseringene som er satt inn i note 1 og 15 i den mottatte malen for delårsrapportering 2008.

Samlede inntekter for 1. tertial utgjorde 1,800 mrd kroner mot 1,628 mrd kroner på samme tid i fjor.

Samlede driftskostnader for 1. tertial 2008 utgjorde 1,777 mrd kroner mot 1,489 mrd kroner på samme tid i fjor. Det samlede aktivitetsnivået i forhold til disponible inntekter er med andre ord klart større i første kvartal i 2008 sammenlignet med 2007.

UiO (inklusive Tøyenfondet og Observatoriefondet) har et resultat hittil i 2008 på -9 mill kroner, hvorav 1,1 mill kroner kan relateres til UiO isolert, og henføres til overskudd på 35 avsluttede oppdragsprosjekter. Resultatet i Tøyenfondet og Observatoriefondet er negativt som følge av reduksjon i markedsverdien i porteføljene siden årsskiftet. Per ultimo mai 2008 er en vesentlig del av denne reduksjonen i markedsverdi reversert, grunnet den generelle markedsutviklingen.

Utvikling i ubrukte midler

De ubrukte midlene for den bevilgningsfinansierte virksomheten ved UiO utgjorde ved utgangen av 1. tertial 386 mill kroner – en økning på 23 mill kroner fra 2007. Av dette utgjorde midler fra Norges Forskningsråd 234 mill kroner som er en økning på 40 mill. kroner fra årsskiftet, men en nedgang fra samme tid i fjor.
Utviklingen fra årsskifte med sammenligning til 1. tertial i fjor vises under:

(mill kr)	30.04.2008	31.12.2007	30.04.2007
Bevilgningsfinansiert virksomhet	385,8	363,0	466,5
- herav NFR	233,5	193,9	242,7

Overføring av basisbevilgningen fra KD er redusert siden årsavslutningen 2007 med 6,5 mill kroner til 85,5 mill kroner. Dette er mer enn en halvering i forhold til samme tid i fjor.

De ubrukte øremerkede midlene tilhørende Domus Medica, A-Hus og Informatikkbygg II har økt med 38 mill. kroner fra årsskiftet til 125 mill. kroner. Renovering av PO-bygget er nå godkjent av Finansdepartementet, men arbeidet er forsinket pga denne behandlingen slik at kostnadene for 2008 vil være langt under budsjettert. Både store øremerkede midler til bygg og forsinkelser i renovering av PO-bygget vil medføre at UiO forventer å overføre midler også til 2009. I 2009 vil andel ubrukte midler reduseres betydelig. UiO ser ingen grunn til å iverksette ytterligere tiltak for å redusere andel ubrukte midler på basisbevilgningen. Dette er et synspunkt KD uttrykte enighet med i

etatstyringsmøte i mai 2008. UiO er i dialog med NFR for blant annet å gjennomgå årsak og eventuelle tiltak for å redusere ubrukte midler på forskningsprosjektene.

Avvik regnskap og periodisert resultatbudsjett

UiO har i sitt budsjettarbeid valgt ikke å budsjettere finansregnskapet. Universitetet har en desentral styringsstruktur, og har derfor funnet mest formålstjenlig å bygge opp budsjetteringen nedenfra innenfor strukturen i internregnskapet. Finansregnskapet følges tett opp spesielt hvert tertial, mens internregnskapet følges opp månedlig.

Det er ingen vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap pr utgangen av april. Alle nye prosjekter som startes opp gjennom året kan ha forsinkelser med innleggelse av budsjettet i forhold til inntekt- og kostnadsføringen i startfasen av prosjektet.

Utfordringer og risikomomenter i regnskapet

Det er fortsatt noe usikkerhet knyttet til lønnstransaksjoner bokført i regnskapet. LOT avstemmingen for mars er ved avslutning og avstemningen for april er påbegynt. Det gjenstår avstemmingsoppgaver for arbeidsgiveravgiften 2. termin (mars-april).

Det er opprettet et prosjekt som arbeider med å forbedre rutiner for melding av krav for trygderefusjoner og med å endre rutinen for bokføring av mottatte trygderefusjoner, som i dag føres etter kontantprinsippet. Arbeidet forventes avsluttet ved årsskiftet.

Det detaljerte budsjettarbeidet ved UiO kan klart bli bedre. Arbeidet med langtidsbudsjett hvor enhetene kan følge opp forholdet mellom aktivitet og økonomisk utvikling har høy prioritet, samt arbeid med å utarbeide prognoser gjennom året.

Grunnlag for økonomioppfølging ved enhetene har vært svekket pga manglende rapporter knyttet til lønnstransaksjoner. Det arbeids nå med en midlertidig løsning for å bedre enhetens mulighet for oppfølging av lønnstransaksjonene.

I 2007 ble det igangsatt et arbeid med prosjektrevisjon av alle aktive eksternfinansierte prosjekter. Gjennomgangen skal sikre at kontrakt foreligger, rett kategorisering, at prosjektene er totalbudsjettert, at det er totalkostnadsdekning ved fakturering av prosjektene samt at prosjektene inneholder et påslag for dekning av indirekte kostnader. Prosjektrevisjonen skal ferdigstilles i løpet av høsten.

Merverdiavgift er et komplisert område å behandle ved UiO. Universitetet har økt fokuset og igangsatt et arbeid for å sikre riktig mva-behandling ved institusjonen gjennom informasjon og opplæring av de enhetene som dette berører.

Styret vil behandle tertialregnskapet og ledelseskommentaren i sitt møte 17. juni 2008.

Oslo, 5. juni 2008

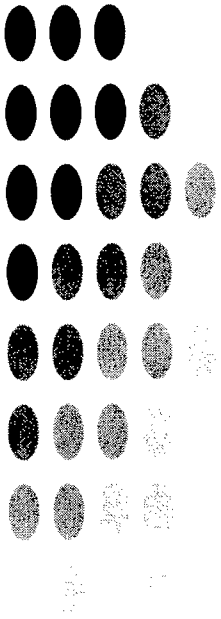
Gunn-Elin Aa. Bjørneboe
universitetsdirektør

Marianne Gjesvik Mancini
økonomidirektør

UNIVERSITETET
I OSLO

Universitetet i Oslo inkludert Tøyenfondet og Observatoriefondet

1. tertial
30. april 2008
Regnskap og noter
Kommentarer



Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

RESULTAT

(Beløp i NOK 1 000) Tall i () er negative, - angir at beløpet er 0.

	Note	30.4.08	30.4.07	31.12.07
Driftsinntekter				
Inntekt fra bevilgninger og tilskudd til BFV-prosjekter		**1 329 207**	1 226 654	3 701 622
Tilskudd og overf. fra andre statlige forvaltn.org.		**254 135**	229 381	591 192
Salgs- og leieinntekter		**48 758**	43 412	165 637
Andre driftsinntekter inkl. inntekter til EFV-prosjekter		**168 138**	128 554	532 381
Sum driftsinntekter	1	**1 800 238**	1 628 001	4 990 832
Driftskostnader				
Lønn og sosiale kostnader	2	**(1 144 053)**	(1 050 051)	(3 037 735)
Andre driftskostnader	3	**(562 623)**	(395 091)	(1 523 224)
Avskrivninger	5	**(1 591)**	(1 483)	(4 450)
Kostnadsførte investeringer og påkostninger	5	**(68 783)**	(42 154)	(386 672)
Sum driftskostnader		**(1 777 050)**	(1 488 779)	(4 952 081)
Ordinært driftsresultat		**23 188**	139 222	38 751
Finansinntekter og finanskostnader				
Finansinntekter		**1 426**	3 528	9 035
Finanskostnader		**(10 755)**	(595)	(2 998)
Sum finansinntekter og finanskostnader	6	**(9 329)**	2 933	6 037
Inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.				
Utbytte fra Forskingsparken AS (for 2005 og 2006)		-	-	1 927
Sum inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.		-	-	1 927
Resultat av ordinære aktiviteter		**13 859**	142 155	46 715
Ekstraordinære inntekter og kostnader				
Sum ekstraordinære inntekter og kostnader		-	-	-
Avregninger				
Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet	15	**(22 823)**	(136 723)	(33 224)
Sum avregninger		**(22 823)**	(136 723)	(33 224)
Tilskuddsforvaltning				
Overføringer fra statskassen til tilskudd til andre		**15 764**	7 557	29 114
Utbetalinger av tilskudd til andre		**(15 764)**	(7 557)	(29 114)
Sum tilskuddsforvaltning	11	-	-	-
Periodens resultat		**(8 964)**	5 432	13 491
Disponeringer (overf. opptj. virksomhetskapital)				
Fra Universitetet i Oslo		**1 105**	750	4 418
Fra statlige fond		**(10 069)**	4 682	9 073
Sum disponeringer	12	**(8 964)**	5 432	13 491

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

BALANSE

(Beløp i NOK 1 000) Tall i () er negative, - angir at beløpet er 0.

	Note	30.4.08	30.4.07	31.12.07
EIENDELER				
I Immaterielle eiendeler		-	-	-
Sum immaterielle eiendeler				
II Varige driftsmidler				
Bygninger, tomter og annen fast eiendom		**89 417**	91 100	91 008
Anlegg under utførelse		**28 064**	1 500	25 734
Sum varige driftsmidler	5	**117 481**	92 600	116 742
III Finansielle anleggsmidler				
Investeringer i datterselskaper		**10 977**	9 050	10 977
Investeringer i tilknyttet selskap		**1 821**	1 807	1 821
Investeringer i aksjer og andeler		**172**	186	172
Sum finansielle anleggsmidler	13	**12 970**	11 043	12 970
Sum anleggsmidler		**130 451**	103 643	129 712
B. Omløpsmidler				
I Varebeholdninger og forskudd til leverandører				
Varebeholdninger		**19 561**	17 555	20 800
Sum varebeholdninger	14	**19 561**	17 555	20 800
II Fordringer				
Kundefordringer	16	**124 840**	76 779	110 288
Andre fordringer	17	**65 962**	73 838	42 307
Opptjente, ikke fakturerte inntekter (prosjektfordringer)	18	**7 035**	9 109	6 409
Sum fordringer		**197 837**	159 726	159 004
III Finansielle omløpsmidler				
Investeringer i aksjer og andeler		**136 917**	143 310	146 880
Sum finansielle omløpsmidler	21	**136 917**	143 310	146 880
IV Kasse og bank				
Bankinnskudd		**1 836 611**	1 868 013	1 246 590
Andre kontanter og kontantekvivalenter		**208**	12	329
Sum kasse og bank	19	**1 836 819**	1 868 025	1 246 919
Sum omløpsmidler		**2 191 134**	2 188 616	1 573 603
Sum eiendeler		**2 321 585**	2 292 259	1 703 315

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

BALANSE

(Beløp i NOK 1 000) Tall i () er negative, - angir at beløpet er 0.

	Note	30.4.08	30.4.07	31.12.07
VIRKSOMHETSKAPITAL OG GJELD				
C. Virksomhetskapital				
I Innskutt virksomhetskapital				
Innskutt virksomhetskapital, aksjer i gruppe 1, UiO	12,13	**1 993**	1 993	1 993
Innskutt virksomhetskapital, Tøyenfondet	12	**3 574**	3 574	3 574
Sum innskutt virksomhetskapital		**5 567**	5 567	5 567
II Opptjent virksomhetskapital				
Opptjent virksomhetskapital		**256 147**	242 642	242 642
Reduksjon av motpost aksjer i gr 1 for tapsført aksje		**-**	14	14
Resultat hittil		**(8 964)**	5 432	13 491
Sum opptjent virksomhetskapital	12	**247 183**	248 088	256 147
Sum virksomhetskapital		**252 750**	253 655	261 714
D. Gjeld				
I Avsetning for langsiktige forpliktelser		**-**	-	-
Sum avsetning for langsiktige forpliktelser				
II Annen langsiktig gjeld		**-**	-	-
Sum annen langsiktig gjeld				
III Kortsiktig gjeld				
Leverandørgjeld		**59 367**	65 355	199 492
Skyldig skattetrekk m.m.		**200 078**	197 250	175 791
Skyldige offentlige avgifter		**110 875**	102 768	90 307
Avsatte feriepenger		**376 670**	351 211	277 784
Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter (prosjektgjeld)	18	**256 533**	222 383	238 965
Annen kortsiktig gjeld	20	**69 674**	69 067	96 031
Sum kortsiktig gjeld		**1 073 197**	1 008 034	1 078 370
IV Avregning med statskassen				
Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet	15	**385 804**	466 480	362 981
Ikke inntektsført bevilgning	15	**609 834**	564 090	250
Sum avregning med statskassen		**995 638**	1 030 570	363 231
Sum gjeld		**2 068 835**	2 038 604	1 441 601
Sum virksomhetskapital og gjeld		**2 321 585**	2 292 259	1 703 315

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

KONTANTSTRØM ETTER DEN DIREKTE MODELLEN

(Beløp i NOK 1 000) Tall i () er negative, - angir at beløpet er 0.

	30.4.08	30.4.07	31.12.07
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Innbetalinger			
innbetalinger av bevilgning (nettobudsjetterte)	**1 890 103**	1 767 374	3 536 944
innbetalinger av skatter, avgifter og gebyrer til statskassen	**20 435**	-	11 894
innbetalinger fra statskassen til tilskudd til andre	**15 764**	7 557	29 114
innbetalinger fra salg av varer og tjenester	**259 016**	188 723	746 314
innbetalinger av tilskudd og overføringer fra andre statsetater	**297 345**	252 751	757 088
innbetalinger av utbytte	**-**	-	680
innbetalinger av renter (balanseført, ikke resultatført)	**613**	-	491
innbetaling av refusjoner	**23 281**	20 711	94 754
andre innbetalinger	**30**	5 541	43 569
Sum innbetalinger	**2 506 587**	2 242 657	5 220 848
Utbetalinger			
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader (inkl. skattetrekk)	**(1 066 302)**	(1 004 396)	(3 221 695)
utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk	**(752 358)**	(562 014)	(1 543 174)
utbetalinger av renter	**(212)**	(56)	(1 341)
utbetalinger av offentlige avgifter (MVA)	**(6 762)**	(3 344)	(7 746)
andre utbetalinger	**(9 058)**	(3 356)	(45 831)
Sum utbetalinger	**(1 834 692)**	(1 573 166)	(4 819 787)
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter *	**671 895**	669 491	401 061
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	**(81 995)**	(50 615)	(400 914)
innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak	**-**	-	550
utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak	**-**	-	(2 927)
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	**(81 995)**	(50 615)	(403 291)
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	-	-	-
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter	-	-	-
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	**589 900**	618 876	(2 230)
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens beg.	**1 246 919**	1 249 149	1 249 149
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	**1 836 819**	1 868 025	1 246 919

** Avstemming*	30.4.08	30.4.07	31.12.07
resultat hittil i år	**(8 964)**	5 432	13 491
ordinære avskrivninger	**1 591**	1 483	4 450
nedskrivning av anleggsmidler	**-**	14	14
netto avregninger	**22 823**	136 723	33 224
endring i varelager	**1 239**	(401)	(3 646)
endring i kundefordringer	**(14 552)**	(2 625)	(36 579)
endring i leverandørgjeld	**(140 125)**	(136 277)	72 737
poster klassifisert som investerings- eller finansieringsaktiviteter	**81 995**	46 332	373 805
endring ikke inntektsført bevilgning	**609 584**	564 090	250
endring i andre tidsavgrensningsposter	**118 304**	54 720	(56 685)
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	**671 895**	669 491	401 061

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

Regnskapsprinsipper

Alle notene er tatt med i oversikten. De notene som ikke er aktuelle er påført forklarende tekst.
Nummereringen er i samsvar med mal fra Kunnskapsdepartementet (KD) for delårsregnskap 2008.

Anvendt regnskapsprinsipp

Regnskapet er satt opp etter mal fra Regnskapsloven og god regnskapsskikk, tilpasset universitets- og høyskolesektoren, og bygger på transaksjons-, opptjenings-, sammenstillings-, motsatt sammenstillings-, forsiktighets- og kongruensprinsippet.
UiO har valgt å benytte seg av muligheten for overgangsregelen i det nye reglementet i rundskriv F-20-07, Reglement om statlige universiteter og høyskolers forpliktende samarbeid og erverv av aksjer og har dermed ikke implementert endringene i våre rutiner eller i vårt regnskap for 2008.
UiO vil derfor rapportere note 1 og 15 etter malen gitt for årsavslutningen 2007, uten de spesifiseringene som er satt inn i note 1 og 15 i den mottatte malen for delårsrapportering 2008.

Det vedlagte regnskapet er for Universitetet i Oslo (UiO), inkludert Tøyenfondet og Observatoriefondet.
Alle vesentlige transaksjoner og mellomværende mellom UiO, Tøyenfondet og Observatoriefondet er eliminert.

Kategorisering av bevilgningsfinansiert og eksternfinansiert virksomhet

Bevilgningsfinansierte inntekter (BFV) består av tilskudd fra Kunnskapsdepartementet, andre departement, statlige etater og Norges forskningsråd (NFR), samt andre inntekter.
Eksternfinansierte inntekter (EFV) er kategorisert i to grupper, oppdrags- og bidragsprosjekter.

Oppdragsprosjekter er prosjekter UiO utfører for en ekstern oppdragsgiver hvor sistnevnte har eiendomsretten til resultatene av prosjektet. Denne formen for prosjekter har som hovedregel en fast pris og stiller UiO ovenfor en finansiell risiko ved gjennomføring. Prosjektene skal normalt generere et overskudd som står i forhold til den risikoen prosjektene har medført. Det er et krav at oppdragsinntekten skal dekke estimert kostnad, herunder indirekte kostnader, for prosjektet ved prosjektstart. Prosjektene innebærer omsetning og vil normalt falle innenfor MVA-lovgivningen. Resultatet i aktive oppdragsprosjekter avregnes til null mot prosjektfordring og prosjektgjeld.

Bidragsprosjekter er prosjekter hvor UiO henter støtte fra eksterne bidragsytere, uten konkrete krav til leveranser. Det foreligger ikke krav om ekstern fullfinansiering av slike prosjekter. UiO vil ha eiendomsretten til forskningsresultatene. Resultatene i aktive bidragsprosjekter avregnes til null mot bevilgningsfinansierte midler i den utstrekning kostnadene overstiger inntektene. Dette er å anse som UiOs egenandel til bidragsprosjektet. Dersom inntektene overstiger kostnadene, avregnes de aktive bidragsprosjektene til null, mot kortsiktig gjeld.

Inntekter

Som hovedregel er tildelinger uten motytelse eller med utsatt motytelse på rapporteringstidspunktet, behandlet etter bestemmelsene i Statlig Regnskapsstandard SRS 10: *Regnskapsføring av inntekter fra bevilgninger.*
Dette innebærer at bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet, andre departement, statlige etater og tilskudd fra NFR er presentert i resultat/balanse i den perioden tilskuddet er mottatt. Bevilgninger og tilskudd fra Kunnskapsdepartementet, andre departement, statlige etater og NFR som ikke er benyttet på balansedagen, er klassifisert som forpliktelse og ført opp som avregning bevilgningsfinansiert virksomhet i balanseoppstillingen (motsatt sammenstilling). Tilsvarende gjelder for andre statlige bevilgninger og tilskudd som gjelder vedkommende periode og som ikke er benyttet på balansedagen.

Bevilgninger og tilskudd som uttrykkelig er forutsatt benyttet i senere perioder, er klassifisert som forskudd og presentert som ikke inntektsført bevilgning i balansen.
Inntekter som forutsetter en motytelse behandlet etter bestemmelsene i SRS 9, *Regnskapsføring av transaksjonsbaserte inntekter,* er rapportert i den perioden rettigheten til inntekten er opptjent. Slike inntekter måles til verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet. Inntekter fra salg av tjenester anses som opptjent på det tidspunktet krav om vederlag oppstår.

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

Regnskapsprinsipper

Kostnader

Kostnader ved virksomhet som er finansiert av bevilgninger eller midler som skal behandles tilsvarende, er resultatført i den perioden de er pådratt eller når det er identifisert en forpliktelse. Avgrensningen for en periodisering av kostnader er praktisert til mottakstidspunktet av varen og tjenesten. Prosjekter innen EFV er behandlet etter metoden løpende avregning uten fortjeneste. Denne metoden tilsier at påløpte kostnader tilsvarer fremdriften i prosjektet.

Tap i aktive prosjekter

Det foretas ikke en generell vurdering knyttet til latente tap i aktive oppdragprosjekter, da eventuelle tap kostnadsføres ved endelig konstatering av underdekning i prosjektet. Slike tap vil som hovedregel først være kjent ved prosjektavslutning, men i de tillfeller hvor det blir konstatert sannsynlig tap før avslutning, vil det bli foretatt en avsetning.

Underskudd i bidragsprosjekter anses som del av ordinær drift ved UiO, og det avsettes følgelig ikke for latente tap.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld. Fordringer er klassifisert som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år etter utbetalingstidspunktet.
Omløpsmidler er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Aksjer og andre finansielle eiendeler

Aksjer og andre finansielle eiendeler i UiOs regnskap er balanseført til anskaffelseskost. Aksjer og andeler som er anskaffet med dekning i bevilgning over 90-post og bokført i Statens Kapitalregnskap, og andre aksjer anskaffet før 1. januar 2003, har motpost i Innskutt virksomhetskapital. Aksjer og andeler som er finansiert av overskudd av ekstern oppdragsvirksomhet, har motpost i Sum opptjent virksomhetskapital.
Aksjer anskaffet etter 1. januar 2003 som ikke er bokført i Statens kapitalregnskap og er finansiert ved opptjent virksomhetskapital fra den eksternt finansierte virksomheten, er balanseført til kostpris. Dette gjelder både langsiktige og kortsiktige investeringer. Mottatt utbytte inntektsføres som eksternfinansiert inntekt, etter godkjenning fra Stortinget.

Aksjer og andeler i Tøyenfondet og Observatoriefondets regnskap, som representerer investeringer av finansiell karakter, er klassifisert som omløpsmidler og vurderes etter porteføljeprinsippet. Porteføljen er plassert i en egen investeringspool og forvaltes av Unifor, Forvaltningsstiftelsen for fond og legater for Universitetet i Oslo. Porteføljen styres bevisst som en enhetlig grı og blir verdikorrigert til markedsverdi.

Varige driftsmidler i UiO

Investeringer og påkostninger i eiendom, bygg og utstyr som har en kostpris som overstiger 30.000 kroner og en økonomisk levetid på over tre år, er kostnadsført fortløpende og presentert på linjen Kostnadsførte investeringer og påkostninger. Mindre anskaffelser er kostnadsført som andre driftskostnader. Balanse- og resultatregnskapet inkluderer derfor ikke poster for henholdsvis varige driftsmidler eller avskrivninger som refererer seg til UiO, men fondene.

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

Regnskapsprinsipper

Varige driftsmidler i Tøyenfondet og Observatoriefondet

Tomter og bygninger i Tøyenfondet ble gjennomgått og verdijustert i 2005, og er fra og med 2005 gjenstand for ordinære avskrivninger. Tidligere års beregnede akkumulerte avskrivninger er ført mot virksomhetskapital sammen med verdijusteringene. Varige driftsmidler som anskaffes med en verdi over 30.000 kroner og levetid på tre år eller mer, balanseføres og avskrives over levetiden.

Immaterielle eiendeler

Eksternt innkjøpte immaterielle eiendeler som har en kostpris som overstiger 30.000 kroner og en økonomisk levetid på mer enn tre år, er kostnadsført løpende og presentert på linjen Investeringer og påkostninger. Mindre anskaffelser er kostnadsført under andre driftskostnader.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det er foretatt nedskriving for påregnelig ukurans.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap, i samsvar med reglene i Statens økonomireglement. Avsetning til tap er gjort på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg er det enkelte fordringer knyttet til lønnsforskudd mv., gjort en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Internhandel

Alle vesentlige interne transaksjoner og mellomværender innen virksomheten er eliminert i finansregnskapet. Internhandelen mellom EFV og BFV er inkludert i disse verdiene i forbindelse med avregning i virksomheten.

Pensjoner

De ansatte er i hovedsak tilknyttet Statens Pensjonskasse. Det er er lagt til grunn en forenklet regnskapsmessig tilnærming, og det er ikke foretatt beregning eller avsetning for eventuell over- eller underdekning i pensjonsordningen. Pensjonskostnaden beregnes og avsettes i regnskapet på grunnlag av registrerte lønnskostnader.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert etter kursen ved regnskapsperiodens slutt.

Ekstraordinære poster

Transaksjoner som anses som uvanlige, uregelmessige og vesentlige klassifiseres som ekstraordinære.

Virksomhetskapital

Universiteter og høyskoler kan kun opptjene virksomhetskapital innenfor sin eksternfinansierte oppdragsvirksomhet. Deler av de midlene som opptjenes innenfor oppdragsvirksomhet, kan føres tilbake til og inngå i virksomhetens tilgjengelige midler til dekning av drift, anskaffelser eller andre forhold innenfor formålet til UiO. UiO tilbakefører fortløpende resultatet av avsluttede oppdragsprosjekter til den organisasjonsdelen det er opptjent, samtidig med at virksomhetskapitalen ved enhetene overføres til annen virksomhetskapital.

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

Regnskapsprinsipper

Kontantstrøm

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den *direkte* metoden tilpasset statlige virksomheter, i henhold til mal fra departementet.

Kontoplan

UiO benytter Norsk Standard NS 4102 som utgangspunkt for sin kontoplan. Det er gjort tilpasninger innenfor kontogruppe 4, som følge av at investeringer kostnadsføres fortløpende. Anskaffelser som etter Regnskapsloven ville blitt balanseført, kostnadsføres i kontogruppe 4.

Selvassurandørprinsipp

Staten er selvassurandør. Det er ikke inkludert poster i balanse- eller resultatregnskap som søker å reflektere alternative netto forsikringskostnader eller forpliktelser.

Statens konsernkontoordning

Statlige virksomheter omfattes av statens konsernkontoordning. Konsernkontoordningen innebærer at alle bankinnskudd / utbetalinger daglig gjøres opp mot virksomhetens oppgjørskonto i Norges Bank.

Andre forhold

UiO har ikke anledning til å inntektsføre renter på kundefordringer eller bankinnskudd. Disse blir balanseført inntil de blir overført statskassen.

UiO blir revidert av Riksrevisjonen.

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

NOTER
(Beløp i NOK 1 000) Tall i () er negative, - angir at beløpet er 0.

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter	30.4.08	30.4.07	31.12.07
Inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet (KD)			
Periodens bevilgning fra Kunnskapsdepartementet	1 287 823	1 198 691	3 529 621
- utbetaling av tilskudd til andre	(15 764)	(7 557)	(29 114)
Andre poster som vedrører bevilgninger fra KD (tilskudd til BFV-prosjekter)	7 600	12 150	35 547
Sum inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet	1 279 659	1 203 284	3 536 054
Tilskudd og overføringer fra andre departement, direktorater og statlige etater			
Periodens tilskudd/overføring fra andre departement, direktorater og statlige etater	49 548	23 370	165 568
Sum tilskudd og overføringer fra andre departement	49 548	23 370	165 568
Sum inntekt fra bevilgninger	1 329 207	1 226 654	3 701 622
Tilskudd fra andre statlige forvaltningsorganer			
Periodens tilskudd /NFR midler mottatt fra 3. part	2 925	-	441
Periodens tilskudd /overføring fra NFR	253 655	229 381	591 079
- utbetaling av tilskudd til andre; NFR midler overført til 3. part	(2 445)	-	(328)
Periodens tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer	254 135	229 381	591 192
Salgs- og leieinntekter			
Salgsinntekter (avgiftspliktige)	8 754	8 284	32 538
Salgsinntekter (avgiftsfrie)	25 056	18 492	69 679
Salg (utenom avgiftsområde)	11 825	10 749	52 129
Leieinntekter	3 123	5 887	11 291
Sum salgs- og leieinntekter	48 758	43 412	165 637
Andre driftsinntekter			
Inntekt fra eksternt finansiert virksomhet (EFV):			
Statlige etater	35 397	31 621	142 855
Kommunale og fylkeskommunale etater	4 381	3 542	18 021
Organisasjoner	32 179	12 586	59 846
Næringsliv/privat	8 409	9 998	39 768
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	15 073	15 372	53 261
EU tilskudd/tildeling til undervisning og annet	5 903	3 593	12 267
Andre	12 108	8 296	34 702
Sum inntekt fra eksternt finansiert virksomhet (EFV)	113 450	85 008	360 720
Øvrige andre inntekter:			
Refusjoner	19 594	13 645	93 094
Andre driftsinntekter	35 094	29 901	78 567
Sum øvrige andre inntekter	54 688	43 546	171 661
Sum andre driftsinntekter inkl. inntekter til EFV-prosjekter	168 138	128 554	532 381
Sum driftsinntekter	1 800 238	1 628 001	4 990 832

UiO har valgt å benytte seg av muligheten for overgangsregelen i det nye reglementet i rundskriv F-20-07, Reglement om statlige universiteter og høyskolers forpliktende samarbeid og erverv av aksjer og har dermed ikke implementert endringene i våre rutiner eller i vårt regnskap for 2008.
UiO vil derfor rapportere note 1 og 15 etter malen gitt for årsavslutningen 2007, uten de spesifiseringene som er satt inn i note 1 og 15 i den mottatte malen for delårsrapportering 2008.

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

NOTER
(Beløp i NOK 1 000) Tall i () er negative, - angir at beløpet er 0.

Note 2 Lønn og sosiale kostnader

	30.4.08	30.4.07	31.12.07
Lønninger	**839 621**	787 481	2 266 578
Feriepenger	**105 207**	99 922	282 809
Arbeidsgiveravgift	**133 081**	138 542	379 270
Pensjonskostnader	**80 352**	44 008	204 633
Sykepenger og andre refusjoner	**(15 945)**	(20 425)	(101 680)
Andre ytelser	**1 737**	523	6 125
Sum lønnskostnader	**1 144 053**	1 050 051	3 037 735

Antall årsverk:	5 790
herav vitenskapelige årsverk	3 254
herav støttestillinger for undervisning, forskning og formidling	974
herav teknisk/administrativt årsverk	1 562

Antall årsverk er oppgitt per 1.10.07, som tilsvarer rapporteringen til DBH.
Det finnes ikke tilstrekkelige grunnlagsdata for å beregne gjennomsnittlig antall årsvark i regnskapsåret.

*Virksomheter som betaler pensjonspremie selv:
Pensjoner kostnadsføres i resultatregnskapet basert på faktisk beregnet pensjonskostnad hittil i regnskapsåret.
Det avsettes og kostnadsføres arbeidsgivers andel til Statens Pensjonskasse med en sats på 10,41%.

For 2006 ble det benyttet 12,1 % som premiesats for arbeidsgivers andel av pensjonskostnaden til Statens Pensjonskasse.
Dette var 2% for høyt. Korrigering ble foretatt i 2007 med tilbakeføring av for mye belastet, totalt 32 mill. kroner.
Det ble ved en rutinefeil ikke fremsatt krav på for mye betalt arbeidsgiveravgift av mottatte syke- og svangerskapsrefusjoner i 2007.
Beløpet utgjør 13,2 mill. kroner og er rapportert som reduksjon av arbeidsgiveravgiften og skyldig arbeidsgiveravgift per 31.12.07.
Beløpet ble refundert i april 2008.
Det vises for øvrig til prinsippnote om pensjoner.

Note 3 Andre driftskostnader

	30.4.08	30.4.07	31.12.07
Husleie	**101 597**	79 205	183 684
Vedlikehold egne bygg og anlegg	**15 668**	18 363	79 658
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	**1 359**	1 277	5 254
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	**76 029**	49 501	171 631
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	**11 910**	14 575	37 938
Mindre utstyrsanskaffelser	**35 692**	22 986	102 893
Leie av maskiner, inventar og lignende	**2 647**	817	10 401
Konsulenter og andre kjøp av tjenester fra eksterne [1)]	**75 694**	34 772	227 571
Reiser og diett	**55 671**	39 223	191 681
Laboratorie- og undervisningsmateriell	**36 407**	21 288	108 909
Bøker, aviser, tidsskrifter m.m.	**46 802**	33 876	63 182
Kostnader til tele og data (ikke utstyrsanskaffelser)	**9 832**	7 927	22 130
Kontingenter, gaver, tilskudd	**60 396**	47 179	106 945
Andre kontorkostnader	**27 311**	24 665	100 296
Øvrige driftskostnader	**5 608**	(563)	111 051
Sum andre driftskostnader	**562 623**	395 091	1 523 224

[1)] UiO har store interne prosjekter (nytt lønnssystem, virksomhetsstyring, ledelsessystem) under arbeid hvor det er benyttet eksterne konsulenter.
I tillegg er det kjøpt mer forskningstjenester sammenlignet med tilsvarende periode i fjor.

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

NOTER
(Beløp i NOK 1 000) Tall i () er negative, - angir at beløpet er 0.

Note 4 Immaterielle eiendeler

Denne noten er ikke aktuell for Universitetet i Oslo (UiO), da driftsmidler ikke aktiveres.

Note 5 Varige driftsmidler

	Tomter	Drifts-bygninger	Øvrige bygninger	Anlegg under utførelse	Infrastruk-tur-eiendeler	Beredskaps-anskaffelser	Mask. transp-midler og annet inv/utst	Annet inventar og utstyr	Sum
Anskaffelseskost 31.12.07	9 138	-	116 311	25 734	-	-	-	-	**151 183**
Tilgang i 2008	-	-	-	2 330	-	-	-	-	**2 330**
Avgang anskaffelseskost i 2008	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fra anlegg under utf. til annen gr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Anskaffelseskost 30.4.08	9 138	-	116 311	28 064	-	-	-	-	**153 513**
Akk. nedskrivninger pr 31.12.07	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nedskrivninger i 2008	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Akk. avskrivninger 31.12.07	-	-	34 441	-	-	-	-	-	**34 441**
Ordinære avskrivninger i 2008	-	-	1 591	-	-	-	-	-	**1 591**
Akk. avskrivninger avgang i 2008	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Balanseført verdi 30.4.08	**9 138**	**-**	**80 279**	**28 064**	**-**	**-**	**-**	**-**	**117 481**
Avskrivningssatser (levetider)	Avskrives ikke	10-60 år dekompo-nert lineært	20-60 år dekompo-nert lineært	Avskrives ikke	Virksom-hets-spesifikt	Virksom-hets-spesifikt	3-15 år lineært	3-15 år lineært	

Universiteter og høyskoler som kostnadsfører anskaffelser og påkostninger, skal oppgi anskaffelser av andre varige driftsmidler som har en kostpris større enn 30.000 kroner og levetid over tre år.
Vedlikehold og mindre investeringer og påkostninger kostnadsføres som andre driftskostnader.

Regnskapsposten består av investeringer og påkostninger til:	**30.4.08**	30.4.07	31.12.07
Eiendom og bygg (egne)	**18 934**	23 960	141 527
Eiendom og bygg (leide)	**11 950**	4 054	38 955
Teknisk data- og undervisningsutstyr	**26 584**	12 358	168 934
Anleggsmaskiner og transportmidler	**583**	629	2 715
Kontormaskiner og annet inventar	**8 801**	1 100	33 357
Andre investeringskostnader	**1 931**	53	1 184
Sum investeringer og påkostninger av varige driftsmidler	**68 783**	42 154	386 672

Periodiseringer knyttet til investeringer og påkostninger av driftsmidler er fordelt proratarisk i forhold til størrelsen på den enkelte spesifikasjonslinje.

Note 6 Finansinntekter og finanskostnader

	30.4.08	30.4.07	31.12.07
Finansinntekter			
Renteinntekter [1]	**159**	52	220
Agio	**1 267**	193	1 410
Økning markedsverdi finansiell portefølje fondene	**-**	3 283	7 405
Sum finansinntekter	**1 426**	3 528	9 035
Finanskostnader			
Rentekostnad [2]	**212**	69	1 353
Tap v/salg av aksjer [3]	**-**	14	14
Disagio	**516**	453	1 409
Reduksjon markedsverdi finansiell portefølje fondene [4]	**9 962**		
Annen finanskostnad	**65**	59	222
Sum finanskostnader	**10 755**	595	2 998
Sum finansinntekter og finanskostnader	**(9 329)**	2 933	6 037

[1] UiO har ikke anledning til å inntektsføre renter på kundefordringer eller bankinnskudd. Disse blir balanseført inntil de blir overført statskassen. De rapporterte renteinntektene kommer fra fondene.

[2] Posten består utelukkende av betalte forsinkelsesrenter til leverandører. Økningen fra 1.tertial 2007 til 1.tertial 2008 kan tilskrives innføringen av elektronisk fakturabehandling, 1.3.07. Det høye beløpet per 31.12.07 skyldes for øvrig også forsinket betaling av pensjonsinnskudd og arbeidsgiveravgift i 2.tertial 2007, til henholdsvis Statens Pensjonskasse og Oslo Kemnerkontor, knyttet til innføringen av nytt lønnssystem.

[3] Norsk Synkrotronforskning AS ble vedtatt avviklet i ekstraordinær generalforsamling 19. desember 2006.
Aksjene ble tapsført og belastet den eksternfinansierte delen av virksomheten i 2007.

[4] Reduksjonen i markedsverdi baserer seg på beregninger per 31. mars for begge tertialene, jf note 21.
Per ultimo mai 2008 er en vesentlig del av denne reduksjonen i markedsverdi reversert, grunnet den generelle markedsutviklingen.

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

NOTER
(Beløp i NOK 1 000) Tall i () er negative, - angir at beløpet er 0.

Note 7 Ekstraordinære poster

	30.4.08	30.4.07	31.12.07
Ekstraordinære inntekter			
Sum ekstra ordinære inntekter	-	-	-
Ekstraordinære kostnader			
Sum ekstra ordinære kostnader	-	-	-

Note 8 Netto avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (bruttobudsjetterte virksomheter)

Denne noten er ikke aktuell for UiO da UiO er en nettobudsjettert institusjon.

Note 9 Tilbakeføring av gjenværende utsatte inntekter ved salg eller nedskrivning av anleggsmidler

Denne noten er ikke aktuell for UiO. Noten utgikk i 2006.

Note 10 Innkrevningsvirksomhet (Ikke aktuell i UH-sektoren

Denne noten er ikke aktuell for UiO.

Note 11 Tilskuddsforvaltning

	30.4.08	30.4.07	31.12.07
Tilskudd/overføring til Aker sykehus	-	-	3 950
Tilskudd/overføring til Ullevål sykehus	-	-	10 050
Tilskudd/overføring til Universitetet på Kjeller (UNIK)	15 764	7 557	15 114
Sum tilskuddsforvaltning	15 764	7 557	29 114

Note 12 Opptjent virksomhetskapital

Nettobudsjetterte virksomheter kan ikke etablere virksomhetskapital innenfor den bevilgningsfinansierte virksomheten, se note 15. Opptjent virksomhetskapital tilsvarer dermed resultatet fra den eksternt finansierte virksomheten.
Universitet og høyskoler kan anvende virksomhetskapital fra EFV til å finansiere investeringer i randsone virksomhet. Når virksomhetskapital er anvendt til dette formålet, er den å anse som bundet virksomhetskapital, dvs. den kan ikke anvendes til å dekke eventuelle underskudd innenfor den løpende driften.

Bunden virksomhetskapital:	30.4.08	30.4.07	31.12.07
Bunden virksomhetskapital IB	10 977	8 050	8 050
Overført fra:			
Opptjent virksomhetskapital i forb. med kapitalutvidelse i Birkeland Innovasjon AS	-	-	1 927
Opptjent virksomhetskapital i forb. med kapitalutvidelse i Unirand AS	-	1 000	1 000
Annen virksomhetskapital			
Overført til:			
Annen virksomhetskapital ved tap av salg av aksjer			
Bunden virksomhetskapital UB	10 977	9 050	10 977
Annen opptjent virksomhetskapital:			
Annen opptjent virksomhetskapital IB	245 170	234 592	234 592
Brukt til investering av aksjer i Birkeland Innovasjon AS	-	-	(1 927)
Brukt til investering av aksjer i Unirand AS	-	(1 000)	(1 000)
Reduksjon av motpost aksjer i gr 1 for tapsført aksje	-	14	14
Overført fra periodens resultat	(8 964)	5 432	13 491
Annen opptjent virksomhetskapital UB	236 206	239 038	245 170
Sum opptjent virksomhetskapital	247 183	248 088	256 147
Sum innskutt virksomhetskapital, Tøyenfondet	3 574	3 574	3 574
Bokført verdi balanseførte aksjer	12 970	11 043	12 970
Bokført verdi innskutt virksomhetskapital - aksjer	(10 977)	(9 050)	(10 977)
Netto verdi balanseførte aksjer/Innskutt virksomhetskapital aksjer i gruppe 1 i UiO	1 993	1 993	1 993
Sum opptjent virksomhetskapital	252 750	253 655	261 714

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

NOTER
(Beløp i NOK 1 000) Tall i () er negative, - angir at beløpet er 0.

Note 13 Investeringer i aksjer og selskapsandeler

	Antall aksjer	Eierandel	Stemme Forretningskonto -andel r	Resultat 2007*	Balansefort virksomhets-kapital 2007*	Balansefort verdi kapital -regnskap	Balansefort verdi virksomhets-regnskap april 2008
Finansielle anleggsmidler							
Investeringer i datterselskaper							
Birkeland Innovasjon AS 1)	6927	100,0 %	100,0 % Oslo	(13)	7 053	i/a	**6 927**
Unirand AS (Konsern)	2025	100,0 %	100,0 % Oslo	5 870	5 138	i/a	**4 050**
Sum investeringer i datterselskaper							**10 977**

	Antall aksjer	Eierandel	Stemme Forretningskonto -andel r	Resultat 2006*	Balansefort virksomhets-kapital 2006*	Balansefort verdi kapital -regnskap	Balansefort verdi virksomhets-regnskap april 2008
Investeringer i tilknyttede selskaper							
Forskningsparken AS, A-aksjer	1271	33,33 %	33,33 % Oslo	14 605	96 445	1 271	**1 271**
Forskningsparken AS, B-aksjer	550	14,33 %	14,33 % Oslo			550	**550**
Sum investeringer i tilknyttede selskaper						1 821	**1 821**
Investeringer i aksjer og andeler							
Norsk medisinsk syklotronsenter AS	100	20,00 %	20,00 % Oslo	-	533	100	**100**
Château Neuf Servering AS	70	33,33 %	33,33 % Oslo	708	2 183	70	**70**
AS Gjetemyrsveien nr 73	1	1,64 %	0,00 % Oslo	(82)	596	2	**2**
Sum investeringer i aksjer og andeler						172	**172**
Sum aksjer kjøpt før 1.1.03						1 993	
Sum finansielle anleggsmidler pr. 30.4.08							**12 970**

* Regnskapstall for datterselskapene er oppgitt for 2007, da årsregnskapene til disse er levert og godkjent i Brønnøysundregistrene.
Når det gjelder de øvrige finansielle anleggsmidlene, er ikke regnskapene for 2007 levert/godkjent enda, og regnskap oppgis per 31.12.2006.

1) Birkeland Innovasjon AS har ikke levert konsolidert regnskap til Brønnøysundregistrene, og regnskapstallene for 2007 er oppgitt for morselskapet alene.

Note 14 Beholdninger

	30.4.08	30.4.07	31.12.07
Anskaffelseskost			
Beholdninger anskaffet til internt bruk i virksomheten			
Varelager økonomiavdelingen	**9 932**	11 302	11 793
Varelager øvrige	**773**	663	1 156
Sum beholdninger anskaffet til internt bruk i virksomheten	**10 705**	11 965	12 949
Beholdninger beregnet på videresalg			
Varelager Kulturhistorisk museum (KHM)	**6 872**	4 663	5 882
Varelager Naturhistorisk museum (NHM)	**277**	241	272
Varelager Senter for Ibsenstudier (HF)	**830**	-	700
Varelager Informasjonsavdelingen	**877**	686	997
Sum beholdninger beregnet på videresalg	**8 856**	5 590	7 851
Sum anskaffelseskost	**19 561**	17 555	20 800
Ukurans	-	-	-
Sum ukurans			
Sum varebeholdninger	**19 561**	17 555	20 800

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi, hensyntatt ukurans.

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

NOTER
(Beløp i NOK 1 000) Tall i () er negative, - angir at beløpet er 0.

Note 15 Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (nettobudsjetterte virksomheter)

Den andel av bevilgningene som ikke er benyttet ved regnskapsavslutningen, er å anse som en forpliktelse.
Tildelte, ubenyttede bevilgninger og midler som skal behandles tilsvarende, er avregnet som forpliktelse.
Dette vil tilsvare avsetninger til fremtidige tiltak eller prosjekter. Periodiseringen omfatter også tilskudd fra NFR.
Fortegnsbruken angir at et positivt tall er en forpliktelse mens et negativt tall angir merforbruk.

UiO benytter følgende prinsipp i forhold til avregningen av BFV: Ved avslutning av perioden avregnes/periodiseres det samlede resultatet BFV opp mot balansen, avsatt andel av tilskudd til bevilgningsfinansiert virksomhet. Ved begynnelsen av påfølgende periode inntektsføres avsetningen i sin helhet. Det forutsettes at de inntektene som inntektsføres først også forbrukes først.

UiO har valgt å benytte seg av muligheten for overgangsregelen i det nye reglementet i rundskriv F-20-07, Reglement om statlige universiteter og høyskolers forpliktende samarbeid og erverv av aksjer, og har følgelig ikke implementert de omtalte endringene i våre rutiner eller i vårt regnskap for 2008.
UiO vil derfor rapportere note 1 og 15 etter malen gitt for årsavslutningen 2007, *uten* de spesifiseringene som er satt inn i note 1 og 15 i den mottatte malen for delårsrapportering 2008.

Det er foretatt følgende interne avsetninger til de angitte prioriterte oppgaver/formål innenfor bevilgningsfinansiert virksomhet: kun poster med data er fylt ut.
Kolonnene for avgang / tilgang er lagt inn netto, da vi ikke har tilstrekkelig datagrunnlag for å oppgi disse brutto.

Inntektsført bevilgning	**30.4.08**	Avgang 2008	Tilgang, inkl overf. fra 2007 2008	31.12.07	Endring
Kunnskapsdepartementet					
Utsatt virksomhet:					
Forskning og forskerutdanning	**58 276**		34 212	24 064	34 212
Undervisning	**6 626**	238		6 864	(238)
Utadrettet virksomhet	**(1 314)**	12 634		11 320	(12 634)
Generell drift	**(113 098)**	28 894		(84 204)	(28 894)
Sum utsatt virksomhet:	**(49 510)**			(41 956)	(7 554)
Strategiske formål:					
Forskning og forskerutdanning	**29 845**		22 575	7 270	22 575
Undervisning	**(935)**	1 507		572	(1 507)
Utadrettet virksomhet	**8 795**	559		9 354	(559)
Generell drift	**4 793**	12 406		17 199	(12 406)
Sum strategiske formål:	**42 498**			34 395	8 103
Større investeringer:					
Forskning og forskerutdanning	**16 225**		4 696	11 529	4 696
Undervisning	**-**			-	-
Utadrettet virksomhet	**(4 371)**			(4 371)	-
Generell drift	**(2 329)**	1 655		(674)	(1 655)
Øremerkede midl;Domus Medica (tilbygg), A-Hus og IFI II, (ustyr/inv.)	**124 580**		40 713	83 867	40 713
Sum større investeringer:	**134 105**			90 351	43 754
Andre avsetninger:					
Forskning og forskerutdanning	**(33 700)**	4 510		(29 190)	(4 510)
Undervisning	**46**		3 290	(3 244)	3 290
Utadrettet virksomhet	**-**			-	-
Generell drift	**(7 911)**	49 538		41 627	(49 538)
Sum andre avsetninger:	**(41 565)**			9 193	(50 758)
Sum KD (basis - 50-52 poster)	**85 528**			91 983	(6 455)
Kunnskapsdepartementet (KD-prosjekter)					
Utsatt virksomhet:	**450**	2 226		2 676	(2 226)
Strategiske formål:	**2 442**		598	1 844	598
Større investeringer:	**-**			-	-
Andre avsetninger:	**(948)**	1 088		140	(1 088)
Sum KD (KD-prosjekter)	**1 944**			4 660	(2 716)
Sum Kunnskapsdepartementet	**87 472**			96 643	(9 171)

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

NOTER
(Beløp i NOK 1 000) Tall i () er negative, - angir at beløpet er 0.

Note 15 forts.

	30.4.08	Avgang 2008	Tilgang, inkl overf. fra 2007 2008	31.12.07	Endring
Andre departementer og statlige etater					
Utsatt virksomhet:	46 998	21 092		68 090	(21 092)
Strategiske formål:	3 255	1 126		4 381	(1 126)
Større investeringer:	-			-	-
Andre avsetninger:	14 553		14 537	16	14 537
Sum andre Dep og statlige etater	64 806			72 487	(7 681)
Norges forskningsråd					
Utsatt virksomhet:					
Forskning og forskerutdanning	191 265		18 595	172 670	18 595
Undervisning	-			-	-
Utadrettet virksomhet	1 952		913	1 039	913
Generell drift	2 207	1 971		4 178	(1 971)
Sum utsatt virksomhet:	195 424			177 887	17 537
Strategiske formål:					
Forskning og forskerutdanning	18 216		13 751	4 465	13 751
Undervisning	258	144		402	(144)
Utadrettet virksomhet	1 237	233		1 470	(233)
Generell drift	200		200	-	200
Sum strategiske formål:	19 911			6 337	13 574
Større investeringer:					
Forskning og forskerutdanning	2 657	1 730		4 387	(1 730)
Undervisning	-		1 257	(1 257)	1 257
Utadrettet virksomhet	-			-	-
Generell drift	-			-	-
Sum større investeringer:	2 657			3 130	(473)
Andre avsetninger:					
Forskning og forskerutdanning	9 046		8 360	686	8 360
Undervisning	3 731	2 075		5 806	(2 075)
Utadrettet virksomhet	-	5		5	(5)
Generell drift	2 757		2 757	-	2 757
Sum andre avsetninger:	15 534			6 497	9 037
Sum Norges forskningsråd	233 526			193 851	39 675
Sum avsatt andel av tilskudd til BFV	385 804			362 981	22 823

Ikke inntektsført bevilgning:

	30.4.08	Avgang 2008	Tilgang 2008	31.12.07	Endring
Kunnskapsdepartementet					
Mottatt bevilgning fra KD, ikke inntektsført	606 034		606 034	-	606 034
Samordna opptak	3 800		3 800	-	3 800
Sum Kunnskapsdepartementet	609 834			-	609 834
Norges forskningsråd					
Mottatt fra NFR til prosjekt opprettet i januar 2008	-			250	(250)
Sum Norges forskningsråd	-			250	(250)
Sum ikke inntektsført bevilgning	609 834			250	609 584

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

NOTER
(Beløp i NOK 1 000) Tall i () er negative, - angir at beløpet er 0.

Note 16 Kundefordringer

	30.4.08	30.4.07	31.12.07
Kundefordringer	**126 496**	79 741	111 460
Avsatt til latent tap (-)	**(1 858)**	(3 187)	(1 317)
Fordringer kredittkort (Visa/Mastercard)	**202**	225	145
Sum kundefordringer	**124 840**	76 779	110 288
Tap på krav	**53**	53	171
Endring i avsetning til tap på krav	**541**	293	(1 577)
Kostnadsført tap på krav utgjør	**594**	346	(1 406)

Aldersfordeling kundefordringer:

År	Ikke forfalt	1-30	31-60	61-90	91-180	181-360	361+	Sum
30.4.08	**79 673**	**31 708**	**6 596**	**2 742**	**3 667**	**1 001**	**1 109**	**126 496**
30.4.07	46 677	26 960	1 631	268	2 908	1 297	-	79 741
31.12.07	95 882	11 012	1 284	1 583	443	1 256	-	111 460

Kundefordringer er vurdert for latent tap. Det er hensyntatt en risiko på 20% for tap på fordringer sendt til inkassobyrå, og en generell risiko på 1% av for tap på resterende kundefordringer. Risikoprosentene er satt utifra et historisk perpektiv for de faktiske tap på fordringer og et generelt forsiktighetshensyn. Risikoprosenten er nedjustert fra full tapsavsetning for kundefordringer sendt til innfordring via inkassobyrå, og fra 2,5% for øvrige kundefordringer i forhold til 30.4.07.

Note 17 Andre kortsiktige fordringer

	30.4.08	30.4.07	31.12.07
Forskuddsbetalt lønn:			
Reise- og ekskursjonsforskudd	**2 173**	1 990	2 421
Personallån	**1 873**	2 300	1 817
Andre fordringer på ansatte	**859**	(535)	519
Avsetning tap på lønnsrelaterte forskudd [1]	**(192)**	-	-
Opptjent, ikke fakturert/mottatt andre inntekter [2]	**59 226**	60 797	32 938
Andre fordringer	**2 023**	9 286	4 612
Sum	**65 962**	73 838	42 307

[1] *Avsetning tap på lønnsrelaterte forskudd*
Under posten 'Forskuddsbetalt lønn' finnes det en risiko for tap på utestående. Fordringene stammer fra reisforskudd, lønnsforskudd, feil- og dobbeltutbetalinger av lønn. Spesielt for sistnevnte gruppe av utbetalinger vurderes risikoen for tap som spesielt høy, og man har valgt å sette av 50% av utestående til tap. For øvrige fordringer er det benyttet en sats på 5%.

[2] *Spesifikasjon av opptjent, ikke fakturert/mottatt andre inntekter:*	**30.4.08**	30.4.07	31.12.07
Sykepengerefusjon m.m., ikke mottatt	**29 777**	21 005	28 200
Forskuddsbetalte leiekostnader	**-**	22 269	146
Forskuddsbetalte abonnementer og tidsskrifter	**17 857**	14 700	3 202
Periodiserte andre inntekter/forskuddsbetalte kostnader BFV	**11 592**	2 823	1 390
Sum påløpt, ikke fakturert/mottatt andre inntekter	**59 226**	60 797	32 938

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

NOTER
(Beløp i NOK 1 000) Tall i () er negative, - angir at beløpet er 0.

Note 18 Opptjente, ikke fakturerte inntekter / Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekte

Opptjente, ikke fakturerte inntekter	**30.4.08**	30.4.07	31.12.07
Ikke fakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter (EFV-o-u)	**7 035**	9 109	6 409
Sum fordring	**7 035**	9 109	6 409
Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter			
Forskuddsfakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter (EFV-o-o)	**48 810**	55 921	55 866
Forskuddsfakturert inntekt aktive bidragsprosjekter (EFV-b-o)	**207 723**	166 462	183 099
Sum gjeld	**256 533**	222 383	238 965
Netto prosjektfordring/(-gjeld)	**(249 498)**	(213 274)	(232 556)

Spesifikasjon av prosjektfordringer og -gjeld på finansieringskilde	**30.4.08**	30.4.07	31.12.07
Ikke fakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter (EFV-o-u)			
Statlige etater	**5 339**	6 697	3 344
Kommunale og fylkeskommunale etater	**785**	1 092	1 280
Organisasjoner, næringsliv og private	**911**	1 313	1 785
Andre	**-**	7	-
Sum prosjektfordring	**7 035**	9 109	6 409
Forskuddsfakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter (EFV-o-o)			
Statlige etater	**23 550**	33 340	31 004
Kommunale og fylkeskommunale etater	**9 355**	7 053	10 142
Organisasjoner, næringsliv og private	**15 283**	15 423	14 250
Andre	**622**	105	470
Sum forskuddsfakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter	**48 810**	55 921	55 866
Forskuddsfakturert inntekt aktive bidragsprosjekter (EFV-b-o)			
Statlige etater	**68 526**	55 877	44 556
Kommunale og fylkeskommunale etater	**6 058**	6 174	5 986
Organisasjoner, næringsliv og private	**93 380**	58 233	80 574
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	**13 217**	23 206	15 997
EU tilskudd/tildeling til undervisning og annet	**5 784**	9 384	10 982
Andre	**20 758**	13 588	25 004
Sum forskuddsfakturert inntekt aktive bidragsprosjekter	**207 723**	166 462	183 099
Sum prosjektgjeld	**256 533**	222 383	238 965
Netto prosjektfordring/(-gjeld)	**(249 498)**	(213 274)	(232 556)

På rapporteringstidspunktet er det totalt 1296 aktive prosjekter under eksternfinansiert virksomhet ved UiO.

Aktive prosjekter er nullstilt, slik at bidraget per 30. april 2008 for aktive prosjekter utgjør kr. 0.
Påløpte kostnader er benyttet som estimat på fremdriften i prosjektet. Dette prinsippet er valgt som en tilnærming til løpende avregning uten fortjeneste da UiO ikke har verktøy som gjør det mulig å vurdere status i det enkelte prosjekt løpende ved gjennomføring av prosjektet.

For en nærmere beskrivelse av kategoriseringen av prosjekter ved UiO, vises det til prinsippnoten.
Tabellen nedenfor viser forekomsten av de enkelte kategorier av prosjekter ved UiO, samt tilgang og avgang i 2008.

	Aktive	Antall hittil i år	
	30.4.08	Avsl.	Nye
EFV prosjekter			
Bidrag	**966**	33	89
Oppdrag	**330**	35	19
	1 296	68	108
BFV prosjekter			
NFR	**880**	81	106
KD+andre dep	**178**	7	16
	1 058	88	122
Sum	**2 354**	156	230

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

NOTER
(Beløp i NOK 1 000) Tall i () er negative, - angir at beløpet er 0.

Note 19 Bankinnskudd, kontanter og lignende

	30.4.08	30.4.07	31.12.07
Innskudd statens konsernkonto (ikke rentebærende)	**1 835 051**	1 817 864	1 240 913
Andre bankinnskudd og interimskonti	**1 560**	50 149	5 677
Håndkasser og andre kontantbeholdninger	**208**	12	329
Sum bankinnskudd og kontanter	**1 836 819**	1 868 025	1 246 919

Det er ikke krav om at UiO oppbevarer skattetrekksmidler på egen bankkonto.

Note 20 Annen kortsiktig gjeld

	30.4.08	30.4.07	31.12.07
Skyldig lønn	**18 120**	6 054	26 252
Periodiserte påløpte kostnader [1]	**44 646**	33 189	65 662
Annen kortsiktig gjeld	**6 908**	29 824	4 117
Gjeld til datterselskap m. v		-	-
Sum annen kortsiktig gjeld	**69 674**	69 067	96 031

[1] *Spesifikasjon av periodiserte påløpte kostnader:*	**30.4.08**	30.4.07	31.12.07
Investeringer	**9 184**	463	20 066
Energikostnader	**7 274**	13 900	16 600
Reisekostnader	**1 877**	6 090	10 979
Leiekostnader	**-**	3 467	-
Mottatt uopptjent inntekt	**3 295**	-	-
Øvrige driftskostnader	**23 016**	9 269	18 017
Sum	**44 646**	33 189	65 662

Note 21 Finansielle omløpsmidler (gjelder porteføljene til Tøyenfondet og Observatoriefondet)

	31.3.08	31.3.07	31.12.07
Innskudd Unifor gjennom Tøyenfondet*	**105 667**	110 188	113 343
Innskudd Unifor gjennom Observatoriefondet*	**31 250**	33 122	33 537
Sum investeringer i aksjer og andeler	**136 917**	143 310	146 880

* Porteføljene er verdivurdert pr 31. mars for begge tertialene. Jf for øvrig note 6.