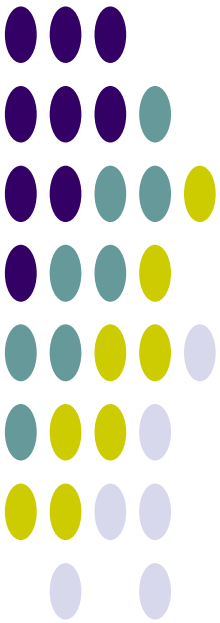
UNIVERSITETET
I OSLO

Universitetet i Oslo
inkludert Tøyenfondet og Observatoriefondet

2. tertial
31. august 2008
Regnskap og noter
Kommentarer



UNIVERSITETET I OSLO
UNIVERSITETSDIREKTØREN

Ledelseskommentarer regnskap 2. tertial 2008

Den økonomiske situasjonen ved Universitetet i Oslo (UiO)

UiO hadde ved fordeling av bevilgningen for 2008 et betydelig salderingsbehov. Bakgrunnen var delvis den reduksjon UiO fikk i grunnbevilgningen i 2007 – og som det første året var håndtert på ettårig basis - og delvis en konsekvens av betydelig satsning på toppforskning, investeringer i nye IT-systemer og økte kostnader til infrastruktur. Ekstratildelingen på 30 mill kroner i revidert statsbudsjett 2008 medførte en tilbakeføring av 15 % av den opprinnelige reduksjonen.

UiOs (særskilt grunnenhetenes) økonomi er presset som følge av betydelig delfinansiering av eksternt finansierte forskningsprosjekter, ikke fullfinansierte rekrutteringsstillinger og en lønnsutvikling som er høyere enn årlig pris- og lønnskompensasjon.

Den økonomiske situasjonen ved UiO er bekymringsfull og går ut over primæraktivitetene, særlig utdanningssiden. Ved mange enheter er tiltakene for tettere oppfølging av studentene - som ble gjennomført i forbindelse med kvalitetsreformen - reversert.

UiO er i ferd med å avslutte prosess faglige prioriteringer. Sterke fagområder med særlig potensial og komparative fortrinn er identifisert og vil bli prioritert i årene fremover. Faglig prioritering er det viktigste tiltaket som er igangsatt for å styrke UiOs posisjon som internasjonalt forskningsuniversitet.

UiO mener det er behov for å endre nasjonal finansiering av forskning, der finansiering av forskning og rekruttering fullfinansieres.

Resultat for 2. 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 rapporterer derfor 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.

UiO (inklusive Tøyenfondet og Observatoriefondet) har et resultat hittil i 2008 på -7 mill kroner, hvorav 3 mill kroner kan relateres til UiO isolert, og henføres til overskudd på 55 avsluttede oppdragsprosjekter. Resultatet i Tøyenfondet og Observatoriefondet er negativt med 10 mill kroner som følge av reduksjon i markedsverdien i porteføljene siden årsskiftet.

Resultatet og derigjennom virksomhetskapitalen (for UiO isolert er den på 9 mill kroner) er lav i forhold til institusjonens størrelse for øvrig og de aktiviteter (antall og omsetning) som kan skape resultat. Det er behov for å arbeide med å øke avkastningen på oppdragsprosjektene både for å øke UiOs egenkapital og handlingsrom.

Samlede inntekter for 2. tertial utgjorde 3,5 mrd kroner mot 3,1 mrd kroner på samme tid i fjor. Økningen i inntekter utgjør 11,0 %. Bevilgningen fra Kunnskapsdepartementet øker med 9 % (197 mill kroner). Av økningen er 84 mill kroner knyttet til øremerkede tiltak og 81 mill kroner til pris- og lønnskompensasjon.

Samlede driftskostnader for 2. tertial 2008 utgjorde 3,3 mrd kroner mot 3,0 mrd kroner på samme tid i fjor.

Utfordringer og risikomomenter knyttet til regnskapet

UiO har i 2008 fortsatt stort fokus på bedre kvalitetssikring (intern kontroll) av sentrale forvaltningsoppgaver. Det er gjennomført en risikovurdering der anskaffelser, håndtering av eksterne prosjekter, lønnsområdet og styring av større IKT-prosjekter er vurdert å utgjøre størst risiko ifht overholdelse av lover og regler.

Den eksterne prosjektporteføljen har hatt store utfordringer når det gjelder formalkrav som dokumentert og arkivert gyldig avtale og totalbudsjett. Det er i dag langt høyere måloppnåelse for disse basiskravene, og UiO følger opp hvert enkelt prosjekt for å sikre at man får 100 % måloppnåelse for disse forhold. Det er også foretatt betydelige kontroller ifht kategorisering av prosjekter samt håndtering av merverdiavgift.

En omfattende revisjon av anskaffelser over 100 000 kroner har avdekket og bekreftet at UiO har betydelige utfordringer knyttet til overholdelse av lover og regler. Universitetsstyret har vedtatt en ny strategi som vektlegger at UiO i 2012 skal ha en tilfredsstillende anskaffelsesfunksjon. Strategien vektlegger sikrere, bedre og enklere anskaffelser. De største utfordringene for å sikre gjennomføring av strategien anses å være kompetanse og organisering av anskaffelsesarbeidet, en sterk innkjøpsseksjon med klar myndighet samt ledelsesforankring.

UiO vedtok i 2007 å overta drift av lønnssystemet som i dag er driftet av Senter for statlig økonomistyring. UiO planlegger å overta driften fra 1. november 2008. Arbeidet følger planen. Det igangsettes også et omfattende arbeid med å lage rutinebeskrivelser for alle lønnsprosesser med utgangspunkt i best SAP-praksis. Rapporter for å følge opp lønnstransaksjoner er laget og i bruk av enhetene.

UiO har utarbeidet en prosjekthåndbok som gir føringer og maler for innføring av IKT-prosjekter. Flere av de pågående prosjektene benytter nå rammeverket.

Universitetsstyret har vedtatt å forlenge Universitetsstyrets kontrollutvalg ut denne styreperioden, for å ha en tettere oppfølging av risikoområder som er relevante for regnskapet.

Merverdiavgift er et komplisert område ved UiO. Arbeidet med å analysere mva-området er i sluttfasen. Universitetet har også igangsatt et arbeid for å sikre riktig mva-behandling ved institusjonen gjennom informasjon og opplæring av de berørte enhetene.

Omtale av vesentlige regnskapsmessige avvik i forhold til budsjett

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

UiO har i 2008 lagt større vekt på langtidsbudsjetter. Dette er særlig viktig for å gi et bedre beslutningsgrunnlag for gjennomføring av faglige prioriteringer, og for å synliggjøre den økonomiske utviklingen over tid.

Utvikling ubrukte midler

Et sentralt oppfølgingsområde for UiO har vært utviklingen i ubrukte midler.

De ubrukte midlene for den bevilgningsfinansierte virksomheten ved UiO utgjorde ved utgangen av 2. tertial 550 mill kroner – en økning på 112 mill kroner fra 2. tertial i fjor.

Utviklingen fra årsskiftet med sammenligning til 2. tertial i fjor vises under:

(mill kr)	31.08.2008	31.12.2007	31.08.2007
Bevilgningsfinansiert virksomhet	550,0	363,0	438,4
- herav NFR	*255,8*	*193,9*	*251,3*
- herav ikke øremerkede basismidler	*46,7*	*8,1*	*46,1*
- herav øremerkede basismidler	*145,6*	*83,9*	*67,3*

De ubrukte øremerkede basismidlene er knyttet til Domus Medica, A-Hus og Informatikkbygg II (IFI II). Økningen fra 2007 til 2008 er først og fremst knyttet opp til IFI II (fra 19 mill kroner pr 31.08.07 til 94 mill kroner pr 31.8.08).

Ved fordelingen for 2008 vedtok universitetsstyret en ramme for forhåndsdisponeringer på 450 mill kroner. Midlene benyttes til investeringer på infrastrukturområdet. Det er planlagt med en tilbakebetaling på 50 millioner per år. I 2009 og 2010 vil trolig UiO få et negativt resultat på bevilgningsfinansiert virksomhet.

Styret vil behandle tertialregnskapet og ledelseskommentaren i sitt møte 14. oktober 2008.

Oslo, 29. september 2008

Gunn-Elin Aa. Bjørnebøe
universitetsdirektør

p.o.m. Marianne Gjesvik Mancini
økonomidirektør

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

RESULTAT

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

	Note	31.8.08	31.8.07	31.12.07
Driftsinntekter				
Inntekt fra bevilgninger og tilskudd til BFV-prosjekter		**2 565 627**	2 325 416	3 701 622
Tilskudd og overf. fra andre statlige forvaltn.org.		**476 962**	414 829	591 192
Gevinst ved salg av eiendom		**485**	-	-
Salgs- og leieinntekter		**109 262**	97 969	165 637
Andre driftsinntekter inkl. inntekter til EFV-prosjekter		**336 680**	303 471	532 381
Sum driftsinntekter	1	**3 489 016**	3 141 685	4 990 832
Driftskostnader				
Lønn og sosiale kostnader	2	**(2 062 690)**	(1 886 402)	(3 037 735)
Andre driftskostnader	3	**(1 038 607)**	(925 135)	(1 523 224)
Avskrivninger	5	**(3 183)**	(2 967)	(4 450)
Kostnadsførte investeringer og påkostninger	5	**(193 946)**	(214 316)	(386 672)
Sum driftskostnader		**(3 298 426)**	(3 028 820)	(4 952 081)
Ordinært driftsresultat		**190 590**	112 865	38 751
Finansinntekter og finanskostnader				
Finansinntekter		**2 011**	8 438	9 035
Finanskostnader		**(12 540)**	(1 597)	(2 998)
Sum finansinntekter og finanskostnader	6	**(10 529)**	6 841	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		**180 061**	119 706	46 715
Ekstraordinære inntekter og kostnader				
Sum ekstraordinære inntekter og kostnader		**-**	-	-
Avregninger				
Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet	15	**(187 023)**	(108 668)	(33 224)
Sum avregninger		**(187 023)**	(108 668)	(33 224)
Tilskuddsforvaltning				
Overføringer fra statskassen til tilskudd til andre		**15 764**	19 064	29 114
Utbetalinger av tilskudd til andre		**(15 764)**	(19 064)	(29 114)
Sum tilskuddsforvaltning	11	**-**	-	-
Periodens resultat		**(6 962)**	11 038	13 491
Disponeringer (overf. opptj. virksomhetskapital)				
Fra Universitetet i Oslo		**2 637**	2 116	4 418
Fra statlige fond		**(9 599)**	8 922	9 073
Sum disponeringer	12	**(6 962)**	11 038	13 491

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

BALANSE

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

	Note	31.8.08	31.8.07	31.12.07
EIENDELER				
A. Anleggsmidler				
I Immaterielle eiendeler				
Sum immaterielle eiendeler		-	-	-
II Varige driftsmidler				
Bygninger, tomter og annen fast eiendom		**87 825**	91 021	91 008
Anlegg under utførelse		**52 691**	9 274	25 734
Sum varige driftsmidler	5	**140 516**	100 295	116 742
III Finansielle anleggsmidler				
Investeringer i datterselskaper		**10 977**	9 050	10 977
Investeringer i tilknyttet selskap		**1 821**	1 821	1 821
Investeringer i aksjer og andeler		**172**	172	172
Sum finansielle anleggsmidler	12, 13	**12 970**	11 043	12 970
Sum anleggsmidler		**153 486**	111 338	129 712
B. Omløpsmidler				
I Varebeholdninger og forskudd til leverandører				
Varebeholdninger		**19 612**	13 592	20 800
Sum varebeholdninger	14	**19 612**	13 592	20 800
II Fordringer				
Kundefordringer	16	**98 950**	74 255	110 288
Andre fordringer	17	**84 125**	62 941	42 307
Opptjente, ikke fakturerte inntekter (prosjektfordringer)	18	**7 403**	13 100	6 409
Sum fordringer		**190 478**	150 296	159 004
III Finansielle omløpsmidler				
Investeringer i aksjer og andeler		**135 641**	147 065	146 880
Sum finansielle omløpsmidler	21	**135 641**	147 065	146 880
IV Kasse og bank				
Bankinnskudd		**1 684 868**	1 507 049	1 246 590
Andre kontanter og kontantekvivalenter		**592**	373	329
Sum kasse og bank	19	**1 685 460**	1 507 422	1 246 919
Sum omløpsmidler		**2 031 191**	1 818 375	1 573 603
Sum eiendeler		**2 184 677**	1 929 713	1 703 315

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

BALANSE

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

	Note	31.8.08	31.8.07	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		**(6 962)**	11 038	13 491
Sum opptjent virksomhetskapital	12	**249 185**	253 694	256 147
Sum virksomhetskapital		**254 752**	259 261	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		**71 148**	61 456	199 492
Skyldig skattetrekk m.m.		**226 777**	200 217	175 791
Skyldige offentlige avgifter		**90 070**	83 402	90 307
Avsatte feriepenger		**185 430**	174 787	277 784
Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter (prosjektgjeld)	18	**274 009**	227 709	238 965
Annen kortsiktig gjeld	20	**92 838**	73 316	96 031
Sum kortsiktig gjeld		**940 272**	820 887	1 078 370
IV Avregning med statskassen				
Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet	15	**550 004**	438 425	362 981
Ikke inntektsført bevilgning	15	**439 649**	411 140	250
Sum avregning med statskassen		**989 653**	849 565	363 231
Sum gjeld		**1 929 925**	1 670 452	1 441 601
Sum virksomhetskapital og gjeld		**2 184 677**	1 929 713	1 703 315

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

KONTANTSTRØM ETTER DIREKTE METODE

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

	31.8.08	31.8.07	31.12.07
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Innbetalinger			
innbetalinger av bevilgning (nettobudsjetterte)	**2 885 173**	2 667 721	3 566 058
innbetalinger av skatter, avgifter og gebyrer fra statskassen	**25 685**	-	11 894
innbetalinger fra salg av varer og tjenester	**552 337**	436 135	746 314
innbetalinger av tilskudd og overføringer fra andre statsetater	**610 204**	502 728	757 088
innbetalinger av utbytte	**-**	-	680
innbetalinger av renter (balanseført, ikke resultatført)	**1 018**	-	491
innbetaling av refusjoner	**58 116**	59 201	94 754
andre innbetalinger	**23 344**	47 244	43 569
Sum innbetalinger	**4 155 877**	3 713 029	5 220 848
Utbetalinger			
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader (inkl. skattetrekk)	**(2 153 574)**	(2 108 462)	(3 221 695)
utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk	**(1 219 020)**	(1 087 028)	(1 543 174)
utbetalinger/overføringer til andre (tilskuddsforvaltning)	**(15 764)**	(19 064)	(29 114)
utbetalinger av renter inkl. renter som er tilbakebetalt staten	**(1 481)**	(669)	(1 341)
utbetalinger av offentlige avgifter (MVA)	**(13 249)**	(4 747)	(7 746)
andre utbetalinger	**(96 753)**	(14 584)	(16 717)
Sum utbetalinger	**(3 499 841)**	(3 234 554)	(4 819 787)
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter *	**656 036**	478 475	401 061
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	**(217 980)**	(220 202)	(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	**(217 495)**	(220 202)	(403 291)
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	**-**	-	-
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter	**-**	-	-
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	**438 541**	258 273	(2 230)
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	**1 246 919**	1 249 149	1 249 149
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	**1 685 460**	1 507 422	1 246 919

**** Avstemming***	**31.8.08**	31.8.07	31.12.07
resultat hittil i år	**(6 962)**	11 038	13 491
ordinære avskrivninger	**3 183**	2 967	4 450
nedskrivning av anleggsmidler	**-**	14	14
netto avregninger	**187 023**	108 668	33 224
endring i varelager	**1 188**	3 562	(3 646)
endring i kundefordringer	**11 338**	(4 951)	(36 579)
endring i leverandørgjeld	**(128 344)**	(140 176)	72 737
poster klassifisert som investerings- eller finansieringsaktiviteter	**229 219**	203 985	373 805
endring ikke inntektsført bevilgning	**439 399**	-	250
endring i andre tidsavgrensningsposter	**(79 523)**	293 368	(56 685)
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	**656 036**	478 475	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. Prosjektenes inntekter faller inn under omsetningsbegrepet i merverdiavgiftslovgivningen, og kan derfor medføre plikt til å beregne utgående merverdiavgift av utfakturert beløp.

Resultatet i aktive oppdragsprosjekter avregnes til null mot prosjektfordring og/eller 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 nominell verdi 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 gruppe 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.

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.

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

Regnskapsprinsipper

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 resultatet er opptjent, samtidig med at virksomhetskapitalen ved enhetene overføres til annen virksomhetskapital.

Kontantstrøm

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

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

Regnskapsprinsipper

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 null.

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter

	31.8.08	31.8.07	31.12.07
Inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet (KD)			
Periodens bevilgning fra KD	**2 435 475**	2 238 731	3 529 621
- utbetaling av tilskudd til andre	**(15 764)**	(19 064)	(29 114)
Andre poster som vedrører bevilgninger fra KD	**17 300**	17 850	35 547
Sum inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet	**2 437 011**	2 237 517	3 536 054
Tilskudd og overføringer fra andre departement, direktorater og statlige etater			
Periodens tilskudd/overføring fra andre departement, direktorater og statlige etater	**128 616**	87 899	165 568
Sum tilskudd og overføringer fra andre departement, direktorater og statlige etater	**128 616**	87 899	165 568
Sum inntekt fra bevilgninger	**2 565 627**	2 325 416	3 701 622
Tilskudd fra andre statlige forvaltningsorganer			
Periodens tilskudd /NFR midler mottatt fra 3. part	**5 943**	100	441
Periodens tilskudd /overføring fra NFR	**475 646**	414 729	591 079
- utbetaling av tilskudd til andre; NFR midler overført til 3. part	**(7 127)**	-	(328)
Gaveforsterkningsmidler mottatt fra NFR	**2 500**	-	-
Periodens tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer	**476 962**	414 829	591 192
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg, maskiner mv.			
Salg av eiendom (se note 5)	**485**	-	-
Sum gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner mv.	**485**	-	-
Salgs- og leieinntekter			
Salgsinntekter (avgiftspliktige)	**12 418**	13 709	32 538
Salgsinntekter (avgiftsfrie)	**55 597**	39 860	69 679
Salg (utenom avgiftsområde)	**34 692**	37 761	52 129
Leieinntekter	**6 555**	6 639	11 291
Sum salgs- og leieinntekter	**109 262**	97 969	165 637
Andre driftsinntekter			
Inntekt fra eksternt finansiert virksomhet (EFV):			
Statlige etater	**80 295**	74 439	142 855
Kommunale og fylkeskommunale etater	**10 963**	10 206	18 021
Organisasjoner	**63 372**	25 772	59 846
Næringsliv/privat	**21 972**	21 227	39 768
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	**29 231**	29 696	53 261
EU tilskudd/tildeling til undervisning og annet	**8 157**	6 571	12 267
Andre	**22 746**	18 521	34 702
Sum inntekt fra eksternt finansiert virksomhet (EFV)	**236 736**	186 432	360 720
Øvrige andre inntekter:			
Refusjoner	**77 484**	78 630	93 094
Andre driftsinntekter	**22 460**	38 409	78 567
Sum øvrige andre inntekter	**99 944**	117 039	171 661
Sum andre driftsinntekter inkl. inntekter til EFV-prosjekter	**336 680**	303 471	532 381
Sum driftsinntekter	**3 489 016**	3 141 685	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 UiOs rutiner eller 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 null.

Note 2 Lønn og sosiale kostnader

	31.8.08	31.8.07	31.12.07
Lønninger	**1 506 008**	1 400 011	2 266 578
Feriepenger	**187 751**	176 489	282 809
Arbeidsgiveravgift [1)]	**265 122**	248 689	379 270
Pensjonskostnader	**166 045**	123 198	204 633
Sykepenger og andre refusjoner	**(64 780)**	(64 743)	(101 680)
Andre ytelser	**2 544**	2 758	6 125
Sum lønnskostnader	**2 062 690**	1 886 402	3 037 735

[1)] 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.

Det er en risiko knyttet til feil i beregningene for Statens Pensjonskasse.

Note 3 Andre driftskostnader

	31.8.08	31.8.07	31.12.07
Husleie	**126 587**	117 841	160 450
Fellesutgifter, elektrisitet, renhold	**115 680**	104 738	145 408
Vedlikehold egne bygg og anlegg	**36 612**	49 185	79 658
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	**5 365**	2 386	5 254
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	**33 984**	31 321	49 457
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	**22 405**	25 048	37 938
Mindre utstyrsanskaffelser	**62 154**	55 467	102 893
Leie av maskiner, inventar og lignende	**5 479**	4 413	10 401
Konsulenttjenester og innleid arbeidskraft [1)]	**78 736**	61 912	116 338
Kontor- og forskningstjenester	**35 855**	25 428	37 344
Andre kjøp av tjenester	**49 349**	21 411	73 889
Reiser og diett	**123 230**	110 116	191 681
Laboratorie- og undervisningsmateriell	**68 218**	59 923	108 909
Bøker, aviser, tidsskrifter m.m.	**57 809**	46 750	63 182
Kostnader til tele og data (ikke utstyrsanskaffelser)	**15 709**	15 920	22 130
Kontingenter, gaver, tilskudd	**81 678**	76 127	106 945
Andre kontorkostnader	**68 025**	63 659	100 296
Øvrige driftskostnader	**51 732**	53 490	111 051
Sum andre driftskostnader	**1 038 607**	925 135	1 523 224

[1)] UiO har store interne prosjekter (lønnssystem, virksomhetsstyring og innkjøpssystem) under arbeid, hvor det benyttes eksterne konsulenter.

Note 4 Immaterielle eiendeler

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

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

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

Note 5 Varige driftsmidler

	Tomter	Drifts-bygninger	Øvrige bygninger	Anlegg under utførelse	Infrastruktur-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	-	-	-	26 957	-	-	-	-	**26 957**
Avgang anskaffelseskost i 2008	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fra anlegg under utf. til annen gr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Anskaffelseskost 31.8.08	9 138	-	116 311	52 691	-	-	-	-	**178 140**
Akk. nedskrivninger pr 31.12.07	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nedskrivninger i 2008	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Akk. avskrivninger 31.12.07	-	-	34 441	-	-	-	-	-	**34 441**
Ordinære avskrivninger i 2008	-	-	3 183	-	-	-	-	-	**3 183**
Akk. avskrivninger avgang i 2008	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Balanseført verdi 31.8.08	**9 138**	**-**	**78 687**	**52 691**	**-**	**-**	**-**	**-**	**140 516**
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	

Tøyenfondet har mottatt 485 tusen kroner som oppgjør for dekspropriasjon av en tomt som er aktivert i statsregnskapet. Bygningene på eiendommen forvaltes av Tøyenfondet (se resultatrapport og note 1).

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:	**31.8.08**	31.8.07	31.12.07
Eiendom og bygg (egne)	**58 645**	109 224	141 527
Eiendom og bygg (leide)	**13 935**	19 349	38 955
Teknisk data- og undervisningsutstyr	**83 678**	70 166	168 934
Anleggsmaskiner og transportmidler	**1 322**	1 128	2 715
Kontormaskiner og annet inventar	**32 996**	13 950	33 357
Andre investeringskostnader	**3 370**	499	1 184
Sum investeringer og påkostninger av varige driftsmidler	**193 946**	214 316	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

	31.8.08	31.8.07	31.12.07
Finansinntekter			
Renteinntekter [1]	**379**	**153**	220
Agio	**1 632**	**697**	1 410
Økning markedsverdi finansiell portefølje fondene	**-**	**7 588**	7 405
Sum finansinntekter	**2 011**	8 438	9 035
Finanskostnader			
Rentekostnad [2]	**321**	678	1 353
Tap v/salg av aksjer [3]	**-**	14	14
Disagio	**848**	764	1 409
Reduksjon markedsverdi finansiell portefølje fondene	**11 241**	-	-
Annen finanskostnad	**130**	141	222
Sum finanskostnader	**12 540**	1 597	2 998
Sum finansinntekter og finanskostnader	**(10 529)**	6 841	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 forsinkelsesrenter til leverandører.
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.

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

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

Note 7 Ekstraordinære poster

Ekstraordinære inntekter	**31.8.08**	31.8.07	31.12.07
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

	31.8.08	31.8.07	31.12.07
Tilskudd/overføring til Aker sykehus	-	3 950	3 950
Tilskudd/overføring til Ullevål sykehus	-	-	10 050
Tilskudd/overføring til Universitetet på Kjeller (UNIK)	**15 764**	15 114	15 114
Sum tilskuddsforvaltning	**15 764**	19 064	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 oppdragsvirksomheten.

Universitet og høyskoler kan anvende virksomhetskapital fra eksternt finansiert oppdragsvirksomhet til å finansiere investeringer i randsonevirksomhet. 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:	**31.8.08**	31.8.07	31.12.07
Bunden virksomhetskapital (inngående balanse)	**10 977**	8 050	8 050
Overført fra:			
Opptjent virksomhetskapital i forb. med kapitalutvidelse i Birkeland Innovasjon AS	-	1 000	1 927
Opptjent virksomhetskapital i forb. med kapitalutvidelse i Unirand AS	-	-	1 000
Annen virksomhetskapital			
Overført til:			
Annen virksomhetskapital ved tap av salg av aksjer			
Bunden virksomhetskapital (utgående balanse)	**10 977**	9 050	10 977
Annen opptjent virksomhetskapital:			
Annen opptjent virksomhetskapital (inngående balanse)	**245 170**	234 592	234 592
Underskudd bevilgningsfinansiert virksomhet belastet annen opptjent virksomhetskapital		-	
Brukt til investering av aksjer i Birkeland Innovasjon AS	-	(1 000)	(1 927)
Brukt til investering av aksjer i Unirand AS	-	-	(1 000)
Reduksjon av motpost aksjer i gr 1 for tapsført aksje	-	14	14
Overført fra periodens resultat	**(6 962)**	11 038	13 491
Annen opptjent virksomhetskapital (utgående balanse)	**238 208**	244 644	245 170
Sum opptjent virksomhetskapital	**249 185**	253 694	256 147
Sum innskutt virksomhetskapital, Tøyenfondet	**3 574**	3 574	3 574
Bokført verdi balanseførte aksjer (sun finansielle anleggsmidler)	**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	**254 752**	259 261	261 714

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

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

Note 13 Investeringer i aksjer og selskapsandeler

	Antall aksjer	Eierandel	Stemme -andel	Forretnings-kontor	Resultat 2007	Balanseført virksomhets-kapital 2007	Balanseført verdi kapital -regnskap	Balanseført verdi virksomhets-regnskap august 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 -andel	Forretnings-kontor	Resultat 2007	Balanseført virksomhets-kapital 2007	Balanseført verdi kapital -regnskap	Balanseført verdi virksomhets-regnskap august 2008
Investeringer i tilknyttede selskaper								
Forskningsparken AS (konsern), A-aksjer	1271	33,33 %	33,33 %	Oslo	2 267	96 103	1 271	**1 271**
ForskningsparkenAS (konsern), 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	2 912	3 446	100	**100**
Château Neuf Servering AS	70	33,33 %	33,33 %	Oslo	(40)	2 143	70	**70**
AS Gjetemyrsveien nr 73	1	1,64 %	0,00 %	Oslo	(61)	535	2	**2**
Sum investeringer i aksjer og andeler							172	**172**
Sum aksjer kjøpt før 1.1.03							1 993	**1 993**
Sum finansielle anleggsmidler pr. 31.08.08								**12 970**

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

Note 14 Beholdninger

	31.8.08	31.8.07	31.12.07
Varebeholdninger			
Beholdninger anskaffet til internt bruk i virksomheten			
Varelager økonomiavdelingen	**10 572**	8 822	11 793
Varelager øvrige	**233**	218	1 156
Sum beholdninger anskaffet til internt bruk i virksomheten	**10 805**	9 040	12 949
Beholdninger beregnet på videresalg			
Varelager Kulturhistorisk museum	**6 844**	3 410	5 882
Varelager Naturhistorisk museum	**259**	334	272
Varelager Senter for Ibsenstudier, Humanistiske fakultet	**803**	-	700
Varelager Informasjonsavdelingen	**901**	808	997
Sum beholdninger beregnet på videresalg	**8 807**	4 552	7 851
Sum verdi, hensyntatt ukurans	**19 612**	13 592	20 800
Ukurans			
Sum ukurans	-	-	-
Sum varebeholdninger	**19 612**	13 592	20 800

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Varelageret er hensyntatt ukurans.
Det er i gang et arbeid for å ferdigstille systemmessige løsninger for å gi spesifisert anskaffelseskost med tilhørende ukurans, for hvert lager.

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

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

Note 15 Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (nettobudsjetterte virksomheter)

Andeler av bevilgninger 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 for 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	**31.8.08**	Avgang 2008	Tilgang, inkl overf. fra 2007 2008	31.12.07	Endring
Kunnskapsdepartementet					
Utsatt virksomhet:					
Forskning og forskerutdanning	**45 710**		21 646	24 064	21 646
Undervisning	**15 416**		8 552	6 864	8 552
Utadrettet virksomhet	**9 812**	1 508		11 320	(1 508)
Generell drift	**(76 608)**		7 596	(84 204)	7 596
Sum utsatt virksomhet:	**(5 670)**			(41 956)	36 286
Strategiske formål:					
Forskning og forskerutdanning	**9 129**		1 859	7 270	1 859
Undervisning	**420**	152		572	(152)
Utadrettet virksomhet	**9 647**		293	9 354	293
Generell drift	**55 070**		37 871	17 199	37 871
Sum strategiske formål:	**74 266**			34 395	39 871
Større investeringer:					
Forskning og forskerutdanning	**18 762**		7 233	11 529	7 233
Undervisning	**-**			-	-
Utadrettet virksomhet	**(4 371)**			(4 371)	-
Generell drift	**(995)**	321		(674)	(321)
Øremerkede midl;Domus Medica (tilbygg), A-Hus og IFI II, (ustyr/inv.)	**145 625**		61 758	83 867	61 758
Sum større investeringer:	**159 021**			90 351	68 670
Andre avsetninger:					
Forskning og forskerutdanning	**(31 744)**	2 554		(29 190)	(2 554)
Undervisning	**(262)**		2 982	(3 244)	2 982
Utadrettet virksomhet	**(809)**	809		-	(809)
Generell drift	**(2 471)**	44 098		41 627	(44 098)
Sum andre avsetninger:	**(35 286)**			9 193	(44 479)
Sum KD (basis - 50-52 poster)	**192 331**			91 983	100 348
Kunnskapsdepartementet (KD-prosjekter)					
Utsatt virksomhet:	**1 272**	1 404		2 676	(1 404)
Strategiske formål:	**-**	1 844		1 844	(1 844)
Større investeringer:	**-**			-	-
Andre avsetninger:	**-**	140		140	(140)
Sum KD (KD-prosjekter)	**1 272**			4 660	(3 388)
Sum Kunnskapsdepartementet	**193 603**			96 643	96 960

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

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

Note 15 forts.

		Avgang	Tilgang		
	31.8.08	2008	2008	31.12.07	Endring
Andre departementer og statlige etater					
Utsatt virksomhet:	**71 962**		3 872	68 090	3 872
Strategiske formål:	-	4 381		4 381	(4 381)
Større investeringer:	-			-	-
Andre avsetninger:	**28 622**		28 606	16	28 606
Sum andre Dep og statlige etater	**100 584**			72 487	28 097
Norges forskningsråd					
Utsatt virksomhet:					
Forskning og forskerutdanning	**226 982**		54 312	172 670	54 312
Undervisning	**250**		250	-	250
Utadrettet virksomhet	**799**	240		1 039	(240)
Generell drift	**7 592**		3 414	4 178	3 414
Sum utsatt virksomhet:	**235 623**			177 887	57 736
Strategiske formål:					
Forskning og forskerutdanning	**10 583**		6 118	4 465	6 118
Undervisning	**3 609**		3 207	402	3 207
Utadrettet virksomhet	**173**	1 297		1 470	(1 297)
Generell drift	-			-	-
Sum strategiske formål:	**14 365**			6 337	8 028
Større investeringer:					
Forskning og forskerutdanning	**700**	3 687		4 387	(3 687)
Undervisning	-		1 257	(1 257)	1 257
Utadrettet virksomhet	-			-	-
Generell drift	-			-	-
Sum større investeringer:	**700**			3 130	(2 430)
Andre avsetninger:					
Forskning og forskerutdanning	-	686		686	(686)
Undervisning	**4 687**	1 119		5 806	(1 119)
Utadrettet virksomhet	-	5		5	(5)
Generell drift	**442**		442	-	442
Sum andre avsetninger:	**5 129**			6 497	(1 368)
Sum Norges forskningsråd	**255 817**			193 851	61 966
Sum avsatt andel av tilskudd til BFV	**550 004**			362 981	187 023

Ikke inntektsført bevilgning:

		Avgang	Tilgang		
	31.8.08	2008	2008	31.12.07	Endring
Kunnskapsdepartementet					
Mottatt bevilgning fra KD	**435 587**		435 587	-	435 587
Sum Kunnskapsdepartementet	**435 587**		435 587	-	435 587
Andre departementer og direktorater					
Mottatt fra Utdanningsdirektoratet	**2 500**		2 500	-	2 500
Sum andre departementer	**2 500**		2 500	-	2 500
Norges forskningsråd					
Mottatt fra NFR prosj opprettet i 2008	-			250	(250)
Mottatt fra NFR, prosjekt ikke opprettet	**1 562**		1 562		1 562
Sum Norges forskningsråd	**1 562**		1 562	250	1 312
Sum ikke inntektsført bevilgning	**439 649**			250	439 399

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

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

Note 16 Kundefordringer

	31.8.08	31.8.07	31.12.07
Kundefordringer	**99 359**	76 190	111 460
Avsatt til latent tap (-)	**(1 659)**	(2 900)	(1 317)
Fordringer kredittkort (Visa/Mastercard)	**1 250**	965	145
Sum kundefordringer	**98 950**	74 255	110 288
Tap på krav	**520**	124	171
Endring i avsetning til tap på krav	**342**	6	(1 577)
Kostnadsført tap på krav utgjør	**862**	130	(1 406)

Aldersfordeling kundefordringer:

År	Ikke forfalt	1-30	31-60	61-90	91-180	181-360	361+	Sum
31.8.08	**51 936**	**17 439**	**1 492**	**936**	**21 022**	**6 003**	**531**	**99 359**
31.8.07	57 988	10 328	3 914	1 722	640	1 236	362	76 190
31.12.07	95 882	11 012	1 284	1 583	443	1 256	-	111 460

Kundefordringer er vurdert for latent tap. Kundefordringer er også vurdert for en individuell tapsrisiko. Det er gjort avsetning for tap for de fordringer som spesifikt anses som usikre. Det er i tillegg hensyntatt en risiko på 20% for tap på fordringer sendt til inkassobyrå, eksludert de spesifikt avsatte fordringer, og en generell risiko på 1% for tap på resterende kundefordringer. Risikoprosentene er satt utifra et faktisk 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 31.08.07.

Note 17 Andre kortsiktige fordringer

	31.8.08	31.8.07	31.12.07
Forskuddsbetalt lønn:			
Reise- og ekskursjonsforskudd	**2 612**	2 933	2 421
Personallån	**1 857**	1 996	1 817
Andre fordringer på ansatte	**479**	1 636	519
Avsetning tap på lønnsrelaterte forskudd [1)]	**(192)**	-	-
Opptjent, ikke fakturert/mottatt andre inntekter [2)]	**71 941**	52 593	32 938
Andre fordringer	**7 428**	3 783	4 612
Sum	**84 125**	62 941	42 307

[1)] *Avsetning tap på lønnsrelaterte forskudd*
Fra og med 2008 har UiO vurdert risikoen for tap på utestående fordringer knyttet til posten "forskuddsbetalt lønn". 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 lønnsrelaterte fordringer er det benyttet en sats på 5%.

[2)] *Spesifikasjon av opptjent, ikke fakturert/mottatt andre inntekter:*	**31.8.08**	31.8.07	31.12.07
Sykepengerefusjon m.m., ikke mottatt	**28 763**	26 663	28 200
Forskuddsbetalte leiekostnader	**16 143**	14 705	146
Forskuddsbetalte abonnementer og tidsskrifter	**15 995**	8 969	3 202
Periodiserte andre inntekter/forskuddsbetalte kostnader BFV	**11 040**	2 256	1 390
Sum påløpt, ikke fakturert/mottatt andre inntekter	**71 941**	52 593	32 938

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

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

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

Opptjente, ikke fakturerte inntekter	**31.8.08**	31.8.07	31.12.07
Ikke fakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter (EFV-o-u)	**7 403**	13 100	6 409
Sum fordring	**7 403**	13 100	6 409
Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter			
Forskuddsfakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter (EFV-o-o)	**50 351**	58 905	55 866
Forskuddsfakturert inntekt aktive bidragsprosjekter (EFV-b-o)	**223 658**	168 804	183 099
Sum gjeld	**274 009**	227 709	238 965
Netto prosjektfordring/(-gjeld)	**(266 606)**	(214 609)	(232 556)

Spesifikasjon av prosjektfordringer og -gjeld på finansieringskilde

	31.8.08	31.8.07	31.12.07
Ikke fakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter (EFV-o-u)			
Statlige etater	**5 476**	9 745	3 344
Kommunale og fylkeskommunale etater	**591**	1 566	1 280
Organisasjoner, næringsliv og private	**1 336**	1 782	1 785
Andre	**-**	7	-
Sum prosjektfordring	**7 403**	13 100	6 409
Forskuddsfakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter (EFV-o-o)			
Statlige etater	**25 879**	31 790	31 004
Kommunale og fylkeskommunale etater	**10 582**	8 294	10 142
Organisasjoner, næringsliv og private	**12 948**	17 753	14 250
Andre	**942**	1 068	470
Sum forskuddsfakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter	**50 351**	58 905	55 866
Forskuddsfakturert inntekt aktive bidragsprosjekter (EFV-b-o)			
Statlige etater	**58 821**	51 997	44 556
Kommunale og fylkeskommunale etater	**6 673**	6 688	5 986
Organisasjoner, næringsliv og private	**120 591**	61 207	80 574
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	**12 825**	21 469	15 997
EU tilskudd/tildeling til undervisning og annet	**5 192**	6 034	10 982
Andre	**19 556**	21 409	25 004
Sum forskuddsfakturert inntekt aktive bidragsprosjekter	**223 658**	168 804	183 099
Sum prosjektgjeld	**274 009**	227 709	238 965
Netto prosjektfordring/(-gjeld)	**(266 606)**	(214 609)	(232 556)

På rapporteringstidspunktet er det totalt **1291** aktive prosjekter under eksternfinansiert virksomhet ved UiO.

Aktive prosjekter er nullstilt, slik at bidraget per 31. august 2008 for aktive prosjekter utgjør kr. 0.
Påløpte kostnader er benyttet som estimat på fremdriften i prosjektene. 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	
	31.8.08	Avsl.	Nye
EFV prosjekter			
Bidrag	**946**	108	144
Oppdrag	**345**	55	54
	1 291	163	198
BFV prosjekter			
NFR	**819**	184	147
KD+andre dep	**176**	20	27
	995	204	174
Sum	**2 286**	367	372

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

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

Note 19 Bankinnskudd, kontanter og lignende

	31.8.08	31.8.07	31.12.07
Innskudd statens konsernkonto (ikke rentebærende)	**1 674 218**	1 499 476	1 240 913
Andre bankinnskudd og interimskonti	**10 650**	7 573	5 677
Håndkasser og andre kontantbeholdninger	**592**	373	329
Sum bankinnskudd og kontanter	**1 685 460**	1 507 422	1 246 919

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

Note 20 Annen kortsiktig gjeld

	31.8.08	31.8.07	31.12.07
Skyldig lønn	**13 175**	34 000	26 252
Skyldige reiseutgifter	**4 896**	-	-
Periodiserte påløpte kostnader [1)]	**71 667**	32 778	65 662
Annen kortsiktig gjeld	**3 100**	6 538	4 117
Sum annen kortsiktig gjeld	**92 838**	73 316	96 031

[1)] *Spesifikasjon av periodiserte påløpte kostnader:*	**31.8.08**	31.8.07	31.12.07
Investeringer	**22 988**	3 895	20 066
Energikostnader	**19 000**	5 000	16 600
Refusjon sykehus	**-**	9 333	10 979
Øvrige driftskostnader	**29 679**	14 550	18 017
Sum	**71 667**	32 778	65 662

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

	31.8.08	31.8.07	31.12.07
Innskudd Unifor gjennom Tøyenfondet	**104 683**	113 826	113 343
Innskudd Unifor gjennom Observatoriefondet	**30 958**	33 239	33 537
Sum investeringer i aksjer og andeler	**135 641**	147 065	146 880