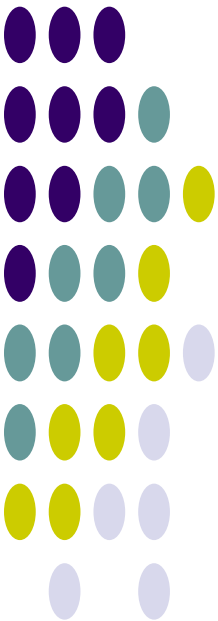
UNIVERSITETET
I OSLO

Universitetet i Oslo inkludert Tøyenfondet og Observatoriefondet

Foreløpig Regnskap 2009 Noter Ledelseskommentarer



UNIVERSITETET I OSLO
UNIVERSITETSDIREKTØREN

LEDELSESKOMMENTARER TIL REGNSKAP 2009

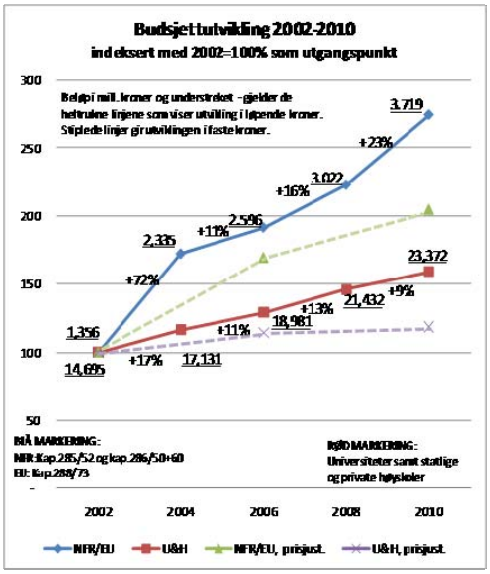
1. Innledning

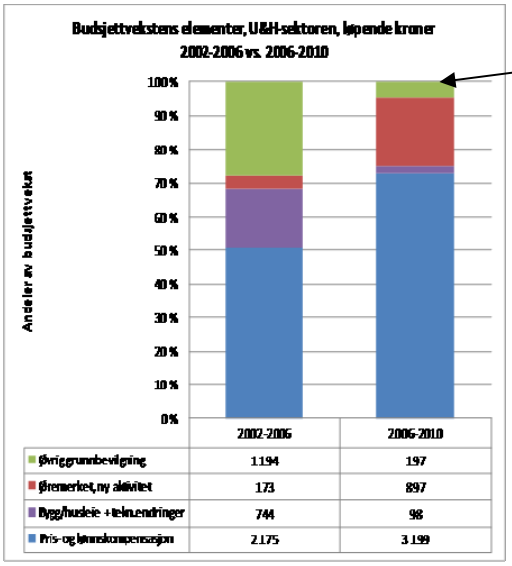
Universitetet i Oslo (UiO) har en visjon om å utfordre kunnskapens grenser og gi den enkelte og samfunnet innsikt til å forme fremtiden. UiO ønsker å styrke sin posisjon som et fremragende forskningsuniversitet og lærested av høy internasjonal standard – med et aktivt samfunnsengasjement. UiO skal gi høyere utdanning som er basert på det fremste innen forskning, utviklingsarbeid og erfaringskunnskap. UiO skal formidle kunnskap om virksomheten og utbre forståelse for vitenskapens metoder og resultater. UiO har et særskilt nasjonalt ansvar for grunnforskning og forskerutdanning og for å bygge opp, drive og vedlikeholde forskningsbiblioteker og museer med vitenskapelige samlinger og publikumsutstillinger. UiO er i ferd med å utarbeide en ny strategisk plan som skal være styrende for universitetet fra 2010 - 2020.

2. UiOs hovedutfordringer

Utviklingen for universitets- og høyskolesektoren har de senere år vært preget av en betydelig budsjettvekst. Samtidig har universitetet over flere år påpekt at det er et tiltagende økonomisk press på kjerneaktivitetene som følge av at en større andel av midlene kommer i form av ny øremerket aktivitet og økt behov for samfinansiering knyttet til stipendiatstillinger og ekstern finansierte prosjekter. Vi sa i vår ledelsesrapport i 2008 at UiO ikke har en bærekraftig økonomisk utvikling. I 2009 har vi analysert disse forholdene nærmere. Vi ser også nye konsekvenser som følge av denne utviklingen som gir grunnlag for økt bekymring.

Vi har analysert finaniseringsstrømmene fra staten de siste to stortingsperiodene 2002-2006 og 2006-2010. Analysene bekrefter at direkte midler til forskning gjennom NFR og EU årlig har hatt en klart høyere vekst enn midlene som går direkte til UH-sektoren. Her ser vi ingen forskjell mellom periodene. Men når vi analyserer sammensetningen av veksten til UH-sektoren isolert, ser vi markante forskjeller mellom de to stortingsperiodene. I den første perioden utgjorde pris og lønnskompensasjon 50% av veksten, mot 75% i den andre perioden. Hvis vi sammenligner øremerkede midler til ny aktivitet, primært rekrutteringsstillinger men også enkelte nye studieplasser, ser vi at denne økningen utgjorde 5% av veksten i første periode mot 20 % i andre periode. Ser vi på veksten i grunnbevilgningen er det dramatisk forskjell mellom de to stortingsperiodene. Mens grunnbevilgningen utgjorde 25% av veksten i første periode, utgjorde den kun 5% av veksten i andre periode for UH-sektoren totalt sett. For UiO har andelen av veksten knyttet til øremerkede midler vært høyere enn for sektoren generelt, og det har vært en negativ utvikling i grunnbevilgningen i den siste stortingsperioden.





For UiO er denne delen ("øvrig grunn-bevilgning") negativ i siste periode.

I samme perioder har grunnbevilgningen måttet finansiere mer. Samfinansiering av eksterne prosjekter og stipendiatstillinger fortsetter å øke fordi staten avsetter mer midler til disse aktivitetene. Lønnsutviklingen og pensjonskostnadene de siste årene har vært klart høyere enn lønns- og priskompensasjonen. I tillegg kommer det at UiO har måttet iverksette pålagte og nødvendige investeringer knyttet til innføring av IT-systemer, kvalitetssikring av forvaltning og økt vedlikehold av arealer. Vi har ikke kunnet tallfeste disse merkostnadene eksakt, men det er klart at de har vært gradvis økende over hele perioden. Det er heller ikke tvil om at vi snakker om store beløp på mange hundre millioner kroner over den siste stortingsperioden.

Konsekvensen blir at eksisterende aktivitet - både forsking og undervisning - settes under et stort press – f.eks. er forskningsvilkår for ansatte som ikke mottar eksterne midler og muligheten til å gi tett oppfølging overfor studentene svekket vesentlig. Like bekymringsfullt er det at universitetets strategiske evne til å investere i langsiktige satsninger er marginalisert. Det vil bl.a. gjøre det vanskeligere å imøtekomme regjeringens mål om å hente ut mer forskningsmidler fra EU.

Enhetene ved UiO har tilpasset seg de økonomiske rammene raskere enn forventet, organisasjonen viser en stor grad av ansvarlighet, men konsekvensene er alvorlige.

I ledelsesrapporten for 2008 meldte vi om at bruken av time- og hjelpelærere var kuttet med 40% på 3 år. I 2009 ser vi tegn som gir grunnlag for økt bekymring. Fast vitenskapelige ansatte er redusert med over 100 stillinger i 2009. Dette er en konsekvens av at enhetene nå holder stillinger ledig ved avganger for å gå i økonomisk balanse. Tekniske og administrative stillinger økte med 50 stillinger. Årsaken til økningen i administrative stillinger er tiltak for å etterleve forvaltningskrav og økende ekstern finansiering, mens økning i tekniske stillinger trolig kun er en justering etter et unormalt lavt nivå i 2008. På tross av en samlet nedgang i antall årsverk fortsetter andelen lønnskostnader av de totale kostnadene å øke i 2009. Vi klarer med andre ord ikke å styrke de forskningsnære rammebetingelsene på tross av at vi kutter i stillinger. Nedgangen i time- og hjelpelærere fortsetter også, men ikke i samme tempo som de tre siste årene.

Konsekvenser av disse endringene ser vi raskt innen utdanning. Reduksjon av time- og hjelplærere får direkte konsekvenser for omfanget av gruppeundervisning, særlig ved de studieintensive fakultetene. Reduksjon av vitenskapelige stillinger får også raskt konsekvenser i form av mindre undervisning og veiledning samt dårligere grunnlag for faglig bredde. De fleste fakultetene melder om at de i stor grad har reversert tiltak som ble gjennomført i forbindelse med kvalitetsreformen. For forskning derimot vil det ta tid før konsekvensene blir synlige i form av resultater. Det tar ofte år fra forskning gjennomføres til publisering skjer, og ytterligere år før resultatene vises i de offisielle statistikkene. Det vil være oppsiktsvekkende om ikke både svekkede rammevilkår for den enkelte forsker og nå reduksjon av faste vitenskapelige ansatte, manifesterer seg i redusert publisering innen 3-4 år.

UiO vil med økt tyngde markere at den økonomiske utviklingen vi har hatt de siste årene, ikke er bærekraftig.

3. Grunnleggende økonomiske data – balanse mellom inntekter og kostnader

Universitetet i Oslo (UiO) har en ressursmessig situasjon preget av økende bevilgninger på en rekke områder. Det gir mange muligheter og noen viktige utfordringer. Økonomien er under god kontroll.

UiO (inklusive Tøyenfondet og Observatoriefondet) har et samlet resultat i 2009 på 30,9 mill kroner, mot et negativt resultat i 2008 på 23,4 mill kroner. Av resultatet kan 2,7 mill. kroner relateres til UiO isolert, og henføres til resultatet av avsluttede oppdragsprosjekter. Fondene bidrar med et positivt resultat på 28,2 mill kroner.

Tabellen nedenfor oppsummerer de viktigste økonomidata for 2009 sammenliknet med tidligere år:

(mill kroner)	*2007*	*2008*	*2009*	*Endring siste år*
Grunnbevilgning	3 536	3 853	4 079	5,9%
Andre inntekter	1 455	1 606	1 742	8,5%
Sum inntekter	4 991	5 459	5 821	6,6%
Investeringer	391	386	431	11,7%
Lønn	3 038	3 350	3 637	8,6%
Annen drift	1 523	1 672	1 758	5,1%
Sum kostnader	4 952	5 408	5 826	7,7%
Ordinært driftsresultat	39	51	- 5	
Årets resultat	13	- 23	31	

Hovedpunkter:

- Andre inntekter (først og fremst eksterne midler til forskningsprosjekter) vokste mer enn grunnbevilgningen fra 2008 til 2009. Det er en trend vi har sett i mange år.
- Kostnadene økte mer enn inntektene siste år. Det er nytt og kan ses i sammenheng med de store infrastrukturtiltakene som er i gang. Utviklingen vil bli gjenstand for oppmerksomhet det kommende året.

Inntekt fra bevilgninger (i hovedsak fra Kunnskapsdepartementet) øker med 341 mill kroner, eller 12%. Av dette er ca 165 mill kroner pris og lønnskompensasjon, mens 95 mill kroner er knyttet til økning i øremerkede bevilgninger (herav 50 mill kroner i krisepakke).

Innsatsfaktorene kan deles inn i hhv. investeringer, lønn og annen drift. Tallene i tabellen under er gjort om til andeler av samlede kostnader:

	2007	2008	2009
Investeringer	7,9%	7,1%	7,4%
Lønn	61,3%	61,9%	62,4%
Annen drift	30,8%	30,9%	30,2%

Lønnskostnadene utgjør 3,6 mrd kroner og har økt med 8,6% i 2009. Årsaken er helårseffekt av det gode lønnsoppgjøret i 2008 og økte pensjonskostnader i 2009. Pensjonskostnadene økte med 63,2 mill kroner (en økning på 24,6%), som skyldes økt premiesats fra 10,41% i 2008 til 12,28% i 2009.

Økningen i "Annen drift" er først og fremst knyttet til bygningsdrift og vedlikehold. Husleie-kostnadene økte med 17,8% til 205,9 mill kroner. Fellesutgifter, elektrisitet og vedlikehold økte med 25% til 205,1 mill kroner, mens vedlikehold av egne bygg og anlegg økte med hele 112,4% til 126,4 mill kroner hovedårsak er rehabilitering av PO-bygget..

Antall årsverk pr. 1. oktober 2009 var lavere enn ett år tidligere – 5.885 mot 5.939, jfr nedenstående tabell. Nedgangen fra 2008 har skjedd i vitenskapelige stillinger.

(årsverk)	*2006*	*2007*	*2008*	*2009*
Vitenskapelige	3175	3248	3354	3237
Støttestillinger for undervisn., forskning og formidling	953	973	961	978
Teknisk/administrativt ansatte	1496	1560	1624	1670
Totalt	**5624**	**5781**	**5939**	**5885**

Ubrukte midler
De ubrukte midlene for den statlige og bidragsfinansierte aktiviteten ved UiO utgjorde 445,4 mill kroner pr 31.12 2009, en nedgang på 8,6 mill kroner fra forrige år. Vel halvparten (239 mill kroner) av de ubrukte midlene er knyttet til forsinkelse i eksternt finansierte prosjekter, mens 201 mill kroner er knyttet til øremerkede midler til Domus Medica, A-hus og IFI II. Det gjenstår dermed bare 5,4 mill kroner ubrukt av den ordinære grunnbevilgningen på 4,1 mrd kroner.

Universitetsstyret har forhåndsdisponert midler til større rehabiliteringsoppgaver, der rehabiliteringen av PO-bygget (beregnet til ca 250 mill kroner) utgjør den desidert største investeringen. Dette innebærer at UiO de kommende årene vil gå i planlagt underskudd på basisvirksomheten. Det største underskuddet vil påløpe i 2011. Bakgrunnen for de store endringene i 2010 og 2011 er at kostnadene for PO-bygget, IFI II og A-hus påløper samtidig. De påfølgende årene vil underskuddene reduseres i henhold til planen med 50 mill kroner pr år. Underskuddet vil bli lavere enn tidligere antatt fordi enhetene har tilpasset seg reduserte økonomiske rammer raskere enn forventet.

4. Spesielle forhold knyttet til årsregnskapet for 2009

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med Statlige Regnskapsstandarder (SRS), med unntak av SRS 17, og veiledningsnotater som er utarbeidet i forbindelse med Finansdepartementets utprøving av periodiseringsprinsippet i utvalgte statlige virksomheter med Kunnskapsdepartementets tilpasninger for universitets- og høyskolesektoren. Tøyenfondet og Observatoriefondet fører regnskaper etter god regnskapsskikk og Regnskapsloven.

Det vedlagte regnskapet er for UiO inklusive Tøyenfondet og Observatoriefondet.

Grunnet overgang til det nye reglementet i rundskriv F-20-07 (BOA-reglementet) fra 2009 har det ikke vært mulig å fremskaffe komplette sammenligningstall fra samme periode i 2008. Dette gjenspeiler seg ved at det for mange poster i regnskapet (spesielt på inntektssiden) kun er mulig å vise sammenligningstall på mer overordnet nivå.

5. 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 vi har derfor funnet det mest formålstjenlig å bygge opp budsjetteringen nedenfra innenfor strukturen i internregnskapet. Finansregnskapet følges tett opp spesielt hvert tertial, med rapportering til Kunnskapsdepartementet.

Internregnskapet fremlegges for universitetsstyret hvert tertial, med en omfattende rapportering fra enhetene og virksomheten. Den interne rapporteringen er endret fra et rent regnskapsperspektiv til et økonomi- og virksomhetsperspektiv. Tertialrapporteringen fra enhetene er utvidet for å gi ledelsen og styret en mer ledelsesorientert økonomirapport inkludert en tilbakemelding på gjennomføring av UiOs årsplan. Rapporten skal bidra til å gi ledelsen økt innsikt i hvordan ressursene disponeres og et bedre beslutningsgrunnlag for fremtidige prioriteringer både sentralt og lokalt.

Enhetene har tradisjonelt budsjettert forsiktig, noe som gjør at det blir avvik som oppdages sent på året. Ettersom enhetene har budsjettert med betydelige underskudd medfører ikke dette at man kan øke aktiviteten. Lønnsoppgjøret i 2009 ga generelt lavere rammer enn forventet, noe som har bidratt til å styrke enhetenes økonomiske situasjon i forhold til budsjettert. Et langtidsbudsjett med god kvalitet er et viktig redskap for planlegging ved UiO, der de fleste beslutninger har langsiktige økonomiske konsekvenser. For å sikre bedre kvalitet på den økonomiske planleggingen har det i 2009 vært arbeidet mye med å få kvalitet i enhetenes langtidsbudsjetter. Kvaliteten er vesentlig forbedret, og de synliggjør på en klar måte at de fleste enheter har betydelige utfordringer med å styre mot budsjettbalanse i årene som kommer.

I økonomioppfølgingen er det i 2009 i tillegg rettet stort fokus på prognosearbeid. Her ser vi en betydelig utvikling i positiv retning, et arbeid som også vil forplante seg til bedre evne til å budsjettere mer realistisk. Dette arbeidet vil fortsette i 2010.

6. Gjennomføring av aktivitetene i 2009 - Ressursbruk og resultater

De tre sentrale aktivitetsområdene er forskning, utdanning og formidling. Regnskapet gir ikke grunnlag for å hente ut data sortert på disse dimensjonene. Vi anser det som lite hensiktsmessig å endre bruk at kontostrengen slik at slike analyser kan gjennomføres direkte fra regnskapet. Analyser av kostnader for aktiviteter gjøres derfor på makroplan ved å sammenstille resultater med regnskapstall og på mikroplan mer gjennom analyse av aktivitetens kostnadsdrivere.

Resultater knyttet til undervisning og forskning foreligger ikke før regnskapsavleggelse, mens resultater knyttet til formidling ikke rapporteres systematisk. Frist for rapportering av studiedata er

februar, mens den for forskningsdata er ultimo februar. Kommentarene vil derfor bli supplert og videreutviklet til det endelige regnskapet foreligger.

Gjennomføring av aktivitetene beskrives for øvrig nærmere i rapport og planer for 2008/2009.

Når resultatene fra virksomheten – i form av studiepoeng, publikasjonspoeng, doktorgrader, mv. – foreligger i løpet av februar, vil det bli lagt vekt på å knytte forbindelsen mellom kostnader og resultater i følgende tabell:

	2007	2008	2009	Endr. siste år
Kostnad pr. årsenhet (studiepoeng)				
Kostnad pr. publikasjonspoeng				
Kostnad pr. doktorgrad				
NFR-midler pr. vitenskapelig årsverk				
EU-midler pr. vitenskapelig årsverk				

7. Utfordringer og risikomomenter knyttet til regnskapet

UiO har gjennomført en samlet risikovurdering av UiOs evne til å overholde lover og regler i forvaltningen. De største risikoområdende er anskaffelsesområdet, håndteringen av eksterne prosjekter, lønnsområdet og styringen av større IKT prosjekter. Risikoene for alle områder er redusert, men særlig anskaffelser er fortsatt på et meget kritisk nivå.

Anskaffelser

Anskaffelsesområdet ved UiO er komplisert og omfattende, og har utfordringer knyttet til overholdelse av lover og regler. Universitetet er i ferd med å iverksette innkjøpsstrategien som ble vedtatt i 2008, der det er vektlagt at UiO i 2012 skal ha en tilfredsstillende anskaffelsesfunksjon.

Hovedfokus i 2009 har vært å bygge opp innkjøpskompetanse sentralt der manglene var store. Antall profesjonelle innkjøpere er økt vesentlig, men må fortsatt økes for å kunne nå de strategiske målsetningene. Konkurranseverktøy er anskaffet og er implementert i innkjøpsseksjonen. Opplærings-program er utviklet og ca 150 personer har gjennomført grunnkurs innen innkjøp. Implementering av bestillersystem er i gang og antall rammeavtaler er økt noe. Disse oppgavene har vært nødvendige å prioritere fremfor mer ad hoc-preget kvalitetssikring av enkeltkjøp i hele organisasjonen, særlig fordi volumet på store kjøp er så stort (ca 2500 fakturaer over 100 000 kroner pr år). Det medfører at vi fortsatt finner mange og tildels alvorlige mangler ved overholdelse av regler for offentlige anskaffelser. Men vi har nå fått bygget en første grunnmur for å sikre en langvarig nivåheving på hele området. Vi vil i 2010 prioritere oppbygging av innkjøpskompetanse ved utvalgte enheter og sentralisere de tyngre anskaffelsene til disse. Vi vil i 2010 se en klar forbedring på enkeltanskaffelser

og i 2011 skal alle anskaffelser gjennomføres på en profesjonell måte. Vi vil i samme periode øke rammeavtaledekningen vesentlig. Dette vil i tillegg til flere stillinger kreve arbeid med å standardisere rutiner, redusere antall bestillere og redefinere alle roller knyttet til innkjøp i hele organisasjonen.

Eksternfinansierte prosjekter
UiO har i overkant av 2 200 bidrags- og oppdragsfinansiert prosjekter fordelt på mer enn 1 000 prosjektledere. Denne aktiviteten hadde i 2009 eksterne inntekter på 1,56 mrd kroner. Ubrukte midler for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet er hhv 435 mill kroner og 62 mill kroner, en økning på 43 mill kroner fra 2008. Andel ubrukte midler er fortsatt høy. Konsekvensene av endringer i NFR sine utbetalingsrutiner har blitt mindre enn forventet.

Totalregnskapsføring av all bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) er implementert ved UiO i 2009. Formålet med totalkostnadsføringen er å gi et riktig bilde av UiOs ressursbruk i bidrags-prosjekter, prosjekter som stadig utgjør en større andel av totaløkonomien og dermed også i økende grad legger beslag på UiOs interne ressurser.

Implementeringen har skjedd gradvis gjennom året og har vært meget ressurskrevende for hele organisasjonen. Det var derfor bevist valgt å ikke konvertere alle prosjekter, eksempelvis ble prosjekter som ble avsluttet i 2009 ikke konvertert. Totalkostnadsføring gir økt innsikt i faktisk kostnadsnivå, og gir grunnlag for bedre prising og prioritering av aktiviteter. Omleggingen gjør samtidig styringen mer kompleks og krever tettere oppfølging av prosjektenes økonomi og påvirkning på instituttenes basisøkonomi. Disse utfordringene vil nå bli evaluert , og det vil bli iverksatt tiltak for å sikre enhetene et godt grunnlag for styring av både basisøkonomien og prosjektøkonomien etter innføring av totalregnskapsføring.

Lønnssystemet
Driftsansvaret for lønns- og personalsystemet (SAP) har fra november 2008 ligget hos UiO. Det har ikke vært forsinkelser eller uregelmessigheter i utbetalingene siden UiO overtok ansvaret fra SSØ. Avstemminger pågår som normalt, og ingen større avvik er avdekket. Implementering av kontroll-program for lønn går etter planen, og er i hovedsak implementert for sentrale kontroller. Det er gjennomført en vellykket oppgradering av lønnsystemet.

Utbetaling av overtid
Riksrevisjonens hadde i 2008 merknader spesielt knyttet til mangelfull tidregistrering og manglende arbeidsavtaler som grunnlag for lønnsutbetalinger til vitenskapelig ansatte. Særavtalen om lønn- og arbeidsvilkår for undervisnings- forskningsstillinger hjemlet blant annet ekstrabetaling. I forbindelse med at særavtalen ble sagt opp av KD den 1.august 2007, har UiO aktivt informert i egen organisasjon, at særavtalens bortfall medfører at utbetaling av overtid/mertid til vitenskapelige ansatte krever dokumentasjon. I arbeidet med har det vist seg at det har vært en praksis ved mange enheter at oppdrag inngått av ansatte på UiO, men som ikke har vært ansatt på egen enhet er blitt honorert som om vedkommende ikke var ansatt ved UiO. Da mange av disse oppgavene er blitt avtalt på et tidlig tidspunkt, har det vist seg at det har vært en større utfordring enn vi forutsatte å forhindre alle slike utbetalinger i 2009, men volum er vesentlig redusert ifht 2008.

UiO har i 2009 delta i en nasjonal arbeidsgruppe som har sett på situasjon som har oppstått etter bortfallet av særavtalen, og vi har utarbeidet retningslinjer for hvordan denne situasjonen skal håndteres fremover. UiO vil i 2010 innføre disse retningslinjene, samtidig som vi på månedlig basis vil følge opp at utbetalinger ikke finner sted som er i strid med våre retningslinjer.

8. Investeringer og større vedlikeholdsoppgaver

UiOs bygningsmasse er av en alder og tilstand som krever betydelige midler til vedlikehold og rehabilitering. I tillegg til prosjekter dekket innenfor ordinær bevilgning har universitetsstyret derfor i 2009 øremerket 153 mill kroner til PO-bygningen og departementet 66 mill kroner til IFI II. UiO fikk dessuten 50 mill kroner i krisepakkemidler til infrastrukturtiltak, hvorav 46 mill kroner ble benyttet i 2009.

UiO brukte i 2009 425,7 mill kroner til investeringer og påkostninger mot 381,2 mill kroner i 2008. De største beløpene er knyttet til eiendom og bygg – der rehabilitering av PO-bygget alene står for 127,5 mill kroner, og til teknisk data- og undervisningsutstyr.

UiO har betydelige arealutfordringer, knyttet til både kvaliteten på eksisterende arealer og for lite arealer i forhold til behovet. Det arbeides derfor målrettet og planmessig med betydelige infrastruktur-tiltak: nytt Life Science forskningsanlegg for kjemi, farmasi og biomedisin i Gaustadbekkdalen nord, nytt kulturhistorisk museum, bygging av IFI II, forprosjekt rehabilitering Domus Media, rehabilitering av universitetsanlegget i sentrum, Domus Medica tilbygg og rehabilitering av PO-bygningen.

Det har vært en prioritert oppgave å sikre planmessig arealdisponering. Arealutfordringen ved UiO har medført at det i tillegg til interne arealer har vært behov for å leie arealer for 206 mill kroner, en økning på 31 mill kroner fra 2008.

Det er beregnet at UiO har et etterslep på 4 mrd. kroner når det gjelder bygningsmessig vedlikehold. Vi prioriterer nå denne oppgaven høyere enn noensinne tidligere, og de interne avsetningene til vedlikehold/rehabilitering vokser mer enn andre formål. Likevel holder vi ikke tritt med behovene. UiO vil ikke innenfor dagens ramme ha mulighet til å ta igjen etterslepet. Det vil snarere øke, og vi viser i denne sammenheng til vårt budsjettinnspill om minimum 100 mill. kroner ekstra pr. år til vedlikehold.

9. Innføring av SRS 17 Anleggsmidler og forpliktelsesmodellen

Universitetet i Oslo vil fra og med regnskapsåret 2010 implementere SRS 17 Anleggsmidler i sin løpende bokføring. Dette medfører at UiO vil aktivere og avskrive investeringer fremfor løpende kostnadsføring, som har vært gjeldende praksis til og med 2009. Dette innføres som en forpliktelsesmodell, hvilket medfører utsatt inntektsføring av midler som benyttes til investeringsformål, slik at budsjettnøytralitet sikres. Dette er for øvrig ikke til hinder for at verdifull informasjon om kapitalslit og utviklingen realkapital vil bli tilgjengelig, som vil bære viktig beslutnings- og planleggingsgrunnlag.

Omleggingen av regnskapsprinsipp for investeringer har også brakt med seg behovet for å identifisere hvilke eiendeler UiO har per 1. januar 2010. Arbeidet med å sette opp åpningsbalansen i tråd med reglene i SRS 17 er ferdigstilt og i tabellen under følger en kort oppstilling over verdiene som er fremkommet.

Kategori	Akkumulert gjenanskaffelses verdi	Akkumulerte avskrivninger per 1.1.2010	Verdi i åpningsbalansen per 1.1.2010
Bygningskropp	9 428 255 655	-4 178 214 482	5 250 041 173
Ventilasjon	2 089 933 260	-850 010 634	1 239 922 626
Varme / Sanitær	1 394 964 730	-598 234 853	796 729 877
El.kraft	1 406 198 890	-609 288 871	796 910 019
Tele / Automatikk	1 260 812 890	-268 474 345	992 338 545
Andre installasjoner	395 094 575	-130 062 792	265 031 783
Anlegg under utførelse	127 495 063	0	127 495 063
Tomter og andre grunnarealer	899 077 290	0	899 077 290
Maskiner og anlegg - 10 års levetid	61 806 974	-30 903 487	30 903 487
Vitenskapelig utstyr 4 år	104 568 676	-52 284 338	52 284 338
Vitenskapelig utstyr 6 år	152 991 533	-76 495 767	76 495 767
Vitenskapelig utstyr 8 år	211 439 598	-105 719 799	105 719 799
Vitenskapelig utstyr 10 år	263 220 556	-131 610 278	131 610 278
Skip - F/F Trygve Braarud	35 000 000	-14 000 000	21 000 000
Skip - F/F Bjørn Føyn	3 000 000	-2 100 000	900 000
Personbiler	3 338 178	-1 926 420	1 411 758
Vare- og lastebiler	3 607 656	-1 745 340	1 862 316
Kontorinnredning	103 114 862	-51 557 431	51 557 431
Annen innredning / inventar	160 154 127	-80 077 063	80 077 063
Påkostning leide lokaler	25 103 517	-3 982 555	21 120 962
Datautstyr	130 769 597	-65 384 799	65 384 799
AV utstyr	34 145 320	-17 072 660	17 072 660
Server- og nettverksutstyr	132 582 129	-66 291 064	66 291 064
Andre kontormaskiner	31 568 143	-15 784 072	15 784 072
SUM	**18 458 243 221**	**-7 351 221 050**	**11 107 022 170**

Komplett presentasjon av åpningsbalansen og metoden for etablering av den, vil leveres formelt i forbindelses med oversendelsen av regnskapet for 1.tertial 2010.

Universitetsstyret vil behandle foreløpig årsregnskap og ledelseskommentaren i sitt møte 2.mars 2010. Rektor har fått fullmakt fra universitetsstyret til å godkjenne regnskapene for UiO inkludert Tøyenfondet og Observatoriefondet.

Oslo, 15. februar 2010

Ole Petter Ottersen
rektor

Gunn-Elin Aa. Bjørneboe
universitetsdirektør

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

	Note	31.12.2009	31.12.2008
RESULTAT			
Driftsinntekter			
Inntekt fra bevilgninger	1	**4 334 837**	4 042 943
Tilskudd og overføringer fra andre	1	**1 024 246**	651 814
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner	1	**1 466**	485
Salgs- og leieinntekter	1	**372 755**	158 300
Andre driftsinntekter	1	**87 979**	605 109
Sum driftsinntekter		**5 821 283**	5 458 651
Driftskostnader			
Lønn og sosiale kostnader	2	**3 636 977**	3 350 270
Andre driftskostnader	3	**1 758 067**	1 672 196
Kostnadsførte investeringer og påkostninger	4,5	**425 716**	381 204
Avskrivninger	5	**5 295**	4 774
Sum driftskostnader		**5 826 055**	5 408 444
Ordinært driftsresultat		**-4 772**	50 207
Finansinntekter og finanskostnader			
Finansinntekter	6	**28 125**	2 910
Finanskostnader	6	**1 070**	38 643
Sum finansinntekter og finanskostnader		**27 055**	-35 733
Inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.			
Sum inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.		**0**	0
Resultat av ordinære aktiviteter		**22 283**	14 474
Ekstraordinære inntekter og kostnader			
Sum ekstraordinære inntekter og kostnader		**0**	0
Avregninger			
Avregning statlig og bidragsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	15	**8 633**	-37 911
Sum avregninger		**8 633**	-37 911
Innkrevningsvirksomhet			
Overføringer til statskassen	10		
Sum innkrevningsvirksomhet		**0**	0
Tilskuddsforvaltning			
Overføringer fra statskassen til tilskudd til andre	11	**27 462**	27 414
Utbetalinger av tilskudd til andre	11	**-27 462**	-27 414
Sum tilskuddsforvaltning		**0**	0
Periodens resultat		**30 916**	-23 437
Disponeringer			
Tilført annen opptjent virksomhetskapital	12	**2 733**	2 939
Tilført annen opptjent virksomhetskapital, fondene	12	**28 183**	-26 376
Sum disponeringer		**30 916**	-23 437

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

	Note	31.12.2009	31.12.2008
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
I Immaterielle eiendeler			
Sum immaterielle eiendeler	4	**0**	0
II Varige driftsmidler			
Bygninger, tomter og annen fast eiendom	5	**129 007**	86 234
Anlegg under utførelse	5	**0**	45 964
Sum varige driftsmidler		**129 007**	132 198
III Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskaper	13	**10 977**	10 977
Investeringer i tilknyttet selskap	13	**1 991**	1 821
Investeringer i aksjer og andeler	13	**17**	172
Sum finansielle anleggsmidler		**12 985**	12 970
Sum anleggsmidler		**141 992**	145 168
B. Omløpsmidler			
I Varebeholdninger og forskudd til leverandører			
Varebeholdninger	14	**18 389**	18 875
Sum varebeholdninger		**18 389**	18 875
II Fordringer			
Kundefordringer	16	**172 755**	133 444
Andre fordringer	17	**90 526**	61 613
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	18	**2 663**	5 979
Sum fordringer		**265 944**	201 036
III Finansielle omløpsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	23	**142 888**	118 382
Sum finansielle omløpsmidler		**142 888**	118 382
III Kasse og bank			
Bankinnskudd på konsernkonto i Norges Bank	19	**1 225 065**	1 315 178
Andre bankinnskudd	19	**20 551**	11 167
Andre kontanter og kontantekvivalenter	19	**169**	210
Sum kasse og bank		**1 245 785**	1 326 555
Sum omløpsmidler		**1 673 006**	1 664 848
Sum eiendeler		**1 814 998**	1 810 016

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

	Note	31.12.2009	31.12.2008
VIRKSOMHETSKAPITAL OG GJELD			
C. Virksomhetskapital			
I Innskutt virksomhetskapital			
Innskutt virksomhetskapital, UiO	12	**1 993**	1 993
Innskutt virksomhetskapital, fondene	12	**3 574**	3 574
Sum innskutt virksomhetskapital		**5 567**	5 567
II Opptjent virksomhetskapital			
Bunden virksomhetskapital	12	**10 992**	10 977
Opptjent virksomhetskapital	12	**252 633**	221 732
Sum opptjent virksomhetskapital		**263 625**	232 709
Sum virksomhetskapital		**269 192**	238 276
D. Gjeld			
I Avsetning for langsiktige forpliktelser			
Sum avsetning for langsiktige forpliktelser		**0**	0
II Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	22	**23 784**	0
Sum annen langsiktig gjeld		**23 784**	0
III Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	24	**71 489**	210 029
Skyldig skattetrekk		**150 675**	129 873
Skyldige offentlige avgifter		**107 170**	116 391
Avsatte feriepenger		**321 816**	299 182
Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter	18	**64 954**	51 449
Annen kortsiktig gjeld	20	**163 733**	132 490
Sum kortsiktig gjeld		**879 837**	939 414
IV Avregning med statskassen			
Avsetning statlig og bidragsfinansiert aktivitet	15	**445 417**	454 050
Ikke inntektsførte bidrag	15	**196 768**	178 276
Ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger	15	**0**	0
Sum avregninger		**642 185**	632 326
Sum gjeld		**1 545 806**	1 571 740
Sum virksomhetskapital og gjeld		**1 814 998**	1 810 016

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

	Note	31.12.2009	31.12.2008
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Innbetalinger			
innbetalinger av bevilgning (nettobudsjetterte)		**4 101 438**	3 853 384
innbetalinger av skatter, avgifter og gebyrer til statskassen		**3**	25 765
innbetalinger fra statskassen til tilskudd til andre		**0**	0
innbetalinger fra salg av varer og tjenester		**586 350**	894 346
innbetalinger av avgifter, gebyrer og lisenser		**43**	0
innbetalinger av tilskudd og overføringer fra andre statsetater		**1 055 573**	841 295
innbetalinger av utbytte		**0**	0
innbetalinger av renter		**87**	1 096
innbetaling av refusjoner		**103 812**	90 710
andre innbetalinger	21	**292 020**	73 422
Sum innbetalinger		**6 139 326**	5 780 018
Utbetalinger			
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader		**3 747 977**	3 487 254
utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk		**1 970 532**	1 752 483
utbetalinger av renter		**6 906**	1 988
utbetalinger av skatter og offentlige avgifter		**26 547**	37 802
utbetalinger og overføringer til andre statsetater		**15 812**	27 414
utbetalinger og overføringer til andre virksomheter		**0**	0
andre utbetalinger		**22 392**	6 809
Sum utbetalinger		**5 790 166**	5 313 750
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter *		**349 160**	466 268
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		**2 274**	485
utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		**-432 189**	-387 117
innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak		**0**	0
utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		**-15**	0
utbetalinger ved kjøp av andre investeringsobjekter		**0**	0
innbetalinger ved salg av andre investeringsobjekter		**0**	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		**-429 930**	-386 632
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter (nettobudsjetterte)			
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		**0**	0
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter		**0**	0
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		**-80 770**	79 636
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse		**1 326 555**	1 246 919
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt		**1 245 785**	1 326 555

**** Avstemming***	**31.12.2009**	31.12.2008
periodens resultat	**30 916**	-23 437
gevinst ved salg av eiendommer	**-1 973**	0
ordinære avskrivninger	**5 295**	4 774
netto avregninger	**-8 633**	37 911
endring i varelager	**486**	1 925
endring i kundefordringer	**-57 086**	-48 457
endring i ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag	**18 492**	0
endring i ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger	**0**	0
endring i leverandørgjeld	**-137 185**	-64 871
poster klassifisert som investerings- eller finansieringsaktiviteter	**429 061**	388 658
endring i andre tidsavgrensningsposter	**69 787**	169 765
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	**349 160**	466 268

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

Regnskapsprinsipper

Regnskapet er satt opp i samsvar med Statlige Regnskapsstandarder (SRS), med unntak av SRS 17, og veilednings-notater som er utarbeidet i forbindelse med Finansdepartementets utprøving av periodiseringsprinsippet i utvalgte statlige virksomheter med Kunnskapsdepartementets tilpasninger for universitets- og høyskolesektoren.
SRS 17 blir innarbeidet fra og med 01.01.2010.

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.

Anvendt regnskapsprinsipp

UiO har fra 1.1.2009 implementert det nye reglementet i rundskriv F-20-07, Reglement om endringene i statlige universiteter og høyskolers forpliktende samarbeid og erverv av aksjer (BOA-reglementet).
Overgangen til BOA-reglementet medførte en omkategorisering av prosjekter. Det har ikke vært mulig å fremskaffe sammenligningstall for 2008 på mottatte prosjektmidler.
For resultat er driftsinntektene omarbeidet så langt det har vært praktisk mulig, men ikke fullt ut. I note 1 og 15 er det kun sumnivå som er rapportert. Note 18 består kun av oppdragsprosjekter. Bidragsprosjektene som tidligere ble rapportert i note 18 er nå rapportert i note 15, del II.
Sammenligningstall i balansen for 2008 er omarbeidet under kortsiktig gjeld og avregning.

Tøyenfondet og Observatoriefondet fører sine regnskaper etter god regnskapsskikk og Regnskapsloven.

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, tilskudd fra NFR samt midler fra EUs rammeprogram er presentert i resultat/balanse i den perioden tilskuddet er mottatt.
Bevilgninger og tilskudd fra Kunnskapsdepartementet, andre departement, statlige etater, NFR samt EUs rammeprogram, 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.

Kategorisering av bidrag- og oppdragsvirksomhet

Bidragsprosjekter er prosjekter hvor UiO henter støtte fra eksterne bidragsytere, uten konkrete krav til leveranser.
Det foreligger ikke krav om fullfinansiering av slike prosjekter. UiO vil ha eiendomsretten til forskningsresultatene.
Resultatene i aktive bidragsprosjekter rapportert etter SRS 10, avregnes sammen med den øvrige bevilgningsfinansierte virksomheten. Netto ubrukte midler avsettes i balansen som forpliktelse.
De øvrige bidragsprosjektene avregnes og balanseføres som ikke inntektsført bidragsaktivitet.

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.

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 er behandlet etter metoden løpende avregning uten fortjeneste. Denne metoden tilsier at påløpte kostnader tilsvarer fremdriften i prosjektet.

Tap

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 tilfeller hvor det blir konstatert sannsynlig tap før avslutning, vil det bli foretatt en avsetning.

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 er i UiOs regnskap 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, er overført fra aksjer i gruppe 1 til aksjer i gruppe 2.
Aksjepostene er klassifisert som Innskutt virksomhetskapital.
Overføringen er gjort i henhold til Stortingets vedtak 12.desember 2008 under IV Diverse fullmakter nr 3.
Aksjer og andeler som er finansiert av overskudd av ekstern oppdragsvirksomhet, har motpost i opptjent virksomhetskapital
Mottatt utbytte og andre utdelinger er inntektsført som annen finansinntekt.
Aksjer anskaffet etter 1. januar 2003 som ikke er bokført i Statens kapitalregnskap og er finansiert ved opptjent virksomhetskapital, er balanseført til kostpris.

Aksjer og andeler i Tøyen- 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 UiO. 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 referer 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 for 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.

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 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 Kunnskapsdepartementet.

Kontoplan

UiO benytter Grunnkontoplan til periodiseringsprosjektet som utgangspunkt for sin kontoplan. Det er gjort tilpasninger innenfor kontogruppe 4, som følge av at investeringer kostnadsføres fortløpende, i påvente av implementering av SRS 17. Anskaffelser som etter Regnskapsloven ville blitt balanseført, kostnadsføres i kontogruppe 4.,

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

Regnskapsprinsipper

Selvassurandørprinsipp

Staten er selvassurandør. Det er følgelig 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 inn-/ utbetalinger norske kroner daglig gjøres opp mot virksomhetens oppgjørskonto i Norges Bank.

Andre forhold

UiO er registrert etter §11.2 i lov om merverdiavgift av 1969.

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.

Noter som er spesifisert i mal fra Kunnskapsdepartementet men som ikke er aktuelle for UiO og fondene er ikke medtatt i oppstillingen. Dette gjelder notene 8, 9 og 10.

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter

	31.12.2009	31.12.2008
Inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet (KD)		
Periodens bevilgning fra KD	**4 101 438**	
- utbetaling av tilskudd til andre	**-27 462**	
Andre poster som vedrører bevilgninger fra KD (tilskudd til KD-prosjekter)	**4 964**	
Sum inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet	**4 078 940**	
Tilskudd og overføringer fra andre departement		
Periodens tilskudd/overføring fra andre departement	**255 897**	
Sum tilskudd og overføringer fra andre departement	**255 897**	
Sum inntekt fra bevilgninger	**4 334 837**	4 042 943
Tilskudd fra andre statlige forvaltningsorganer		
Periodens tilskudd /NFR midler mottatt fra 3. part	**31 340**	
Periodens tilskudd /overføring fra NFR	**649 492**	
- utbetaling av tilskudd til andre (NFR midler overført til 3. part)	**-46 951**	
Andre poster som vedrører tilskudd fra andre statlige forvaltningsorganer	**121 301**	
Sum tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer	**755 182**	
Tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet		
Kommunale og fylkeskommunale etater	**3 901**	
Organisasjoner	**55 418**	
Næringsliv/privat	**32 942**	
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	**68 829**	
EU tilskudd/tildeling til undervisning og annet	**9 604**	
Utland	**25 330**	
Sum tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet	**196 024**	
Tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger		
Mottatte gaver i perioden	**64 396**	
Mottatte gaveforsterkninger i perioden	**8 644**	
Sum tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger	**73 040**	
Sum tilskudd og overføringer fra andre	**1 024 246**	651 814
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg, maskiner mv		
Salg av eiendom	**1 466**	485
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner mv.	**1 466**	485

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter, forts

Salgs- og leieinntekter

	31.12.2009	31.12.2008
Inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet:		
Statlige etater	**48 942**	
Kommunale og fylkeskommunale etater	**4 599**	
Organisasjoner	**2 712**	
Næringsliv/privat	**11 605**	
Andre	**3 426**	
Sum inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet	**71 284**	
Andre salgs- og leieinntekter		
Salgsinntekter (avgiftspliktige)	**86 336**	
Salgsinntekter (avgiftsfrie)	**7 887**	
Salgsinntekter (unntatt merverdiavgift), inkl leieinntekter	**207 248**	
Sum andre salgs- og leieinntekter	**301 471**	
Sum salgs- og leieinntekter	**372 755**	158 300
Andre inntekter:		
Andre driftsinntekter	**119 205**	
Periodiserte inntekter	**-31 226**	
Sum andre inntekter	**87 979**	605 109
Sum driftsinntekter	**5 821 283**	5 458 651

Overgangen til BOA-reglementet medførte en omkategorisering av prosjekter. Det har ikke vært mulig å fremskaffe sammenligningstall for 2008 på mottatte prosjektmidler.
Innføringen av reglementet med omkategoriseringen av prosjekter samt en større bevistgjøring rundt korrekt bokføring av inntekter, utgjør forskjellen på rapporteringen på "tilskudd og overføring fra andre" og "andre inntekter" fra 2008 til 2009.

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

Note 2 Lønn og sosiale kostnader

	31.12.2009	31.12.2008
Lønninger	**2 637 346**	2 460 608
Feriepenger	**325 626**	304 829
Arbeidsgiveravgift	**463 314**	428 785
Pensjonskostnader	**319 404**	256 168
Sykepenger og andre refusjoner	**-119 108**	-107 701
Andre ytelser [1)]	**10 395**	7 581
Sum lønnskostnader	**3 636 977**	3 350 270

[1)] Andre ytelser omfatter også yrkesskadeforsikring for 2009. Den var ikke mottatt på samme tidspunkt i 2008.

Pensjonskostnaden beregnes og avsettes i regnskapet på grunnlag av registrerte lønnskostnader.
Premiesats for 2009 er 12,28 prosent.
Premiesats for 2008 var 10,41 prosent.

Pensjonspremien endrer seg fra år til år som følge av endrede forutsetninger for beregningen. Beregning av premie påvirkes av rentenivå og hvor mange i UiO sin pensjonsmasse som tar ut AFP.

Rektor og universitetsdirektør har mottatt godtgjørelse i 2009 på hhv. kr. 1 139 480 og kr. 1 136 396.
Styrets godtgjørelse er til sammen kr. 1 042 684 i 2009. Styret har 11 medlemmer hvorav 4 er eksterne.

Antall årsverk:	**5 885**	5 939
herav undervisnings, forsknings- og formidlingsstillinger	**3 237**	3 354
herav støttestillinger for undervisning, forskning og formidling	**978**	961
herav teknisk/administrativt årsverk	**1 670**	1 624

Antall årsverk er oppgitt per 1.oktober, og er basert på rapporteringen til Database for statistikk om høgre utdanning (DBH).
Det finnes ikke tilstrekkelige grunnlagsdata for å beregne gjennomsnittlig antall årsverk for andre tidspunkt.

Note 3 Andre driftskostnader

	31.12.2009	31.12.2008
Husleie [1)]	**205 891**	174 839
Fellesutgifter, elektrisitet, renhold [2)]	**205 072**	164 139
Vedlikehold egne bygg og anlegg [3)]	**126 361**	59 476
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	**3 201**	10 430
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	**54 601**	54 099
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	**30 638**	36 463
Mindre utstyrsanskaffelser	**84 490**	95 878
Leie av maskiner, inventar og lignende	**7 632**	10 961
Konsulenttjenester og innleid arbeidskraft	**132 955**	139 113
Kontor- og forskningstjenester	**57 075**	63 810
Andre kjøp av tjenester	**62 629**	73 150
Reiser og diett	**186 212**	206 069
Laboratorie- og undervisningsmateriell	**111 271**	117 235
Bøker, aviser, tidsskrifter m.m.	**84 311**	73 042
Kostnader til tele og data (ikke utstyrsanskaffelser)	**23 411**	21 378
Kontingenter og gaver	**40 877**	46 543
Tilskudd til prosjekter innland og utland	**106 146**	80 178
Kontorkostnader	**121 229**	115 185
Øvrige driftskostnader	**114 065**	130 208
Sum andre driftskostnader	**1 758 067**	1 672 196

[1)] Økte husleiekostnader skyldes i hovedsak nye leieforhold. Økte arealer medfører også økning i andre kostnader for drift av lokaler.

[2)] Økningen i posten skyldes i det vesentligste økning i kostnader til elektrisitet, som også er en følge av økte arealer.

[3)] Hoveddelen av økningen i vedlikeholdskostnader skyldes varmeanlegg og utvendig byggningsarbeider.

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

Note 4 Immaterielle eiendeler

UiO og fondene har ingen imaterielle eiendeler bokført i sine regnskaper pr 31.12.2009.

Note 5 Varige driftsmidler

Tabellen gjelder driftsmidler som er aktivert i Tøyen- og Observatoriefondets regnskaper	Tomter	Drifts-bygninger 10-60 år dekomponert lineært	Øvrige bygninger 20-60 år dekomponert lineært	Anlegg under utførelse	Infrastruktur-eiendeler	Beredskaps-anskaffelser	Mask. transp-midler og annet inv/utst	**Sum**
Avskrivningsats (levetider)	Ingen avskrivning			Ingen avskrivning	Virksomhets-spesifikt	Virksomhets-spesifikt	3-15 år lineært	
Anskaffelseskost 01.01.2009	9 138	0	162 275	0	0	0	0	171 413
Tilgang 2009	0	0	2 406	0	0	0	0	2 406
Avgang anskaffelseskost 2009	0	0	415	0	0	0	0	415
Fra anlegg under utførelse til annen gr.	0	0	0	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2009	9 138	0	164 266	0	0	0	0	173 404
Akk. nedskrivninger pr 01.01.2009	0	0	0	0	0	0	0	0
Nedskrivninger pr. 31.12.2009	0	0	0	0	0	0	0	0
Akkumulerte avskrivninger 01.01.2009	0	0	39 215	0	0	0	0	39 215
Ordinære avskrivninger pr. 31.12.2009	0	0	5 295	0	0	0	0	5 295
Akk avskrivninger avgang 2009	0	0	113	0	0	0	0	113
Balanseført verdi 31.12.2009	**9 138**	**0**	**119 869**	**0**	**0**	**0**	**0**	**129 007**

Tøyenfondet har betalt inn 10 % av kjøpesummen (kr 2 135 000) for 11 stk nye leiligheter i Sognsveien 66.
Ved ferdigstillelse i 2010/2011 skal Tøyenfondet betale ytterligere kr 19 215 000.

Tilleggsopplysninger ved avhendelse av anleggsmidler:

Vederlag ved avhending av anleggsmidler	1 768
- bokført verdi av avhendede anleggsmidler	302
Regnskapsmessig gevinst/tap	1 466

UiO kostnadsfører anskaffelser og påkostninger, og oppgir anskaffelser av andre varige driftsmidler som har en kostpris større enn kr. 30 000 og levetid over 3 år.

Vedlikehold og mindre investeringer og påkostninger under 30 000 kr kostnadsføres som andre driftskostnader.

Posten i resultatregnskapet knytter seg til UiO og består av investeringer og påkostninger til:	**31.12.2009**	31.12.2008
Eiendom og bygg (egne)	**92 021**	107 335
Rehabilitering PO bygget	**127 495**	0
Informatikkbygningen, overtagelse av 7/11 av bygget	**23 784**	0
Eiendom og bygg (leide)	**11 068**	43 919
Teknisk data- og undervisningsutstyr	**126 002**	145 438
Anleggsmaskiner og transportmidler	**2 154**	1 600
Kontormaskiner og annet inventar	**42 267**	66 248
Andre investeringskostnader	**926**	16 664
Sum investeringer og påkostninger av varige driftsmidler	**425 716**	381 204

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

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

Note 6 Finansinntekter og finanskostnader

	31.12.2009	31.12.2008
Finansinntekter		
Renteinntekter [1)]	**269**	601
Endring i markedsverdi finansielle omløpsmidler	**24 506**	0
Agio	**3 350**	2 309
Sum finansinntekter	**28 125**	2 910
Finanskostnader		
Rentekostnad [2)]	**-453**	6 716
Endring markedsverdi finansielle omløpsmidler	**0**	27 998
Disagio	**1 376**	3 803
Annen finanskostnad	**147**	126
Sum finanskostnader	**1 070**	38 643

[1)] UiO har ikke anledning til å inntektsføre renter på kundefordringer eller bankinnskudd. Disse blir balanseført inntil de blir overført statskassen. De spesifiserte rentene gjelder Tøyenfondet og Observatoriefondet.

[2)] Den negative rentekostnaden gjelder reduksjon i rentekrav fra Skatt Øst, på 2,6 mill kroner, for merverdiavgiftsgjennomgangen fra 2008. Det er bokført 1,8 mill i rentekostnad på langsiktig lån. Se note 22.

Note 7 Ekstraordinære poster

	31.12.2009	31.12.2008
Ekstraordinære inntekter		
Sum ekstra ordinære inntekter	**0**	**0**
Ekstraordinære kostnader		
Sum ekstra ordinære kostnader	**0**	**0**

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

Note 11 Tilskuddsforvaltning

	31.12.2009	31.12.2008
Tilskudd til Universitetet på Kjeller (UNIK)	**15 562**	15 764
Tilskudd til Aker universitetssykehus HF	**3 350**	3 350
Tilskudd til Ullevål universitetssykehus HF	**8 550**	8 300
Sum tilskuddsforvaltning	**27 462**	27 414

Note 12 Opptjent virksomhetskapital (nettobudsjetterte virksomheter)

Nettobudsjetterte virksomheter kan ikke etablere virksomhetskapital innenfor den bevilgningsfinansierte aktiviteten, se note 15 og prinsippnote. Opptjent virksomhetskapital tilsvarer dermed resultatet fra oppdragsfinansiert virksomhet.

Universitet og høyskoler kan anvende opptjent virksomhetskapital 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.

	31.12.2009	31.12.2008
Innskutt virksomhetskapital:		
Innskutt virksomhetskapital 01.01. UiO, (aksjer i gruppe 2.)	**1 993**	1 993
Innskutt virksomhetskapital 01.01. fondene	**3 574**	3 574
Sum innskutt virksomhetskapital 31.12.	**5 567**	5 567
Bunden virksomhetskapital:		
Bunden virksomhetskapital 01.01.	**10 977**	10 977
Kjøp av aksjer	**15**	0
Bunden virksomhetskapital 31.12.	**10 992**	10 977
Annen opptjent virksomhetskapital:		
Annen opptjent virksomhetskapital 01.01. UiO	**9 327**	6 388
Annen opptjent virksomhetskapital 01.01. fondene	**212 405**	238 781
Benyttet til kjøp av aksjer, overført bunden virksomhetskapital	**-15**	0
Overført fra periodens resultat, UiO	**2 733**	2 939
Overført fra periodens resultat, fondene	**28 183**	-26 376
Annen opptjent virksomhetskapital 31.12.	**252 633**	221 732
Sum opptjent virksomhetskapital 31.12.	**263 625**	232 709
Sum virksomhetskapital 31.12.	**269 192**	238 276

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

Note 13 Investeringer i aksjer og selskapsandeler

	Ervervstids-punkt	Antall aksjer	Eierandel	Stemme-andel	Resultat 2008	Balanseført egenkapital 2008	Balanseført verdi i statens kapital-regnskap	Balanseført verdi i virksom-hetens regn-skap
Investeringer i datterselskaper								
Birkeland Innovasjon AS	2004-2005	6927	100,0 %	100,0 %	348	7 230		**6 927**
Unirand AS	2004-2005	2025	100,0 %	100,0 %	4 716	9 627		**4 050**
Sum investeringer i datterselskap								**10 977**
Investeringer i tilknyttede selskaper - aksjer i gruppe 2								
Forskningsparken AS, A-aksjer	1984-2002	1271	33,3 %	33,3 %	-257	95 647		**1 271**
Forskningsparken AS, B-aksjer [1)]	2002	555			0	0		**550**
Norsk medisinsk syklotronsenter AS	22.12.2003	100	20,0 %	20,0 %	6 703	10 148		**100**
Château Neuf Servering AS [3)]	1998	70	33,3 %	33,3 %	-104	2 039		**70**
Sum investeringer i tilknyttede selskap								**1 991**
Investeringer i aksjer og andeler								
AS Gjetemyrsveien nr 73 [3)]	1939-2003	1	1,6 %	0,0 %	124	659	2	**2**
CIENS AS	2009	15	12,5 %	12,5 %	0	0		**15**
Sum investeringer i aksjer og andeler							2	**17**
Sum finansielle anleggsmidler pr 31.12.2009								**12 985**

Alle selskapene har forretningskontor i Oslo.

[1)] Universitetet har fått overdratt 5 B-aksjer i Forskningsparken AS vederlagsfritt iht. selskapets vedtekter.

[2)] I 2009 regnskapet er tilknyttede selskaper definert som selskaper hvor vi har betydelig innflytelse uten at det er datterselskap. Betydelig innflytelse ansees å foreligge når det eies 20 prosent eller mer av aksjene/andelene i selskapet.

[3)] Det er i 2009 foretatt salg av AS Gjetemyrsveien nr 73. Salgsoppgjøret på kr 2 260 514 ble feilaktig overført til Tøyenfondet. UiO fikk dermed en fordring på Tøyenfondet og Tøyenfondet en tilsvarende gjeld. Disse postene er eliminert. Ved en inkurie er salget av eiendelen ikke bokført i UiOs regnskap i 2009. Salget av andelen blir bokført i 1. tertial 2010.

Note 14 Varebeholdninger

Anskaffelseskost	**31.12.2009**	31.12.2008
Beholdninger anskaffet til internt bruk i virksomheten		
Varelager økonomiavdelingen	**9 005**	10 557
Varelager øvrige	**948**	534
Sum beholdninger anskaffet til internt bruk i virksomheten	**9 953**	11 091
Beholdninger beregnet på videresalg		
Varelager Kulturhistorisk museum (KHM)	**5 659**	5 799
Varelager Naturhistorisk museum (NHM)	**386**	253
Varelager Senter for Ibsenstudier	**1 173**	957
Varelager Informasjonsavdelingen	**1 218**	775
Sum beholdninger beregnet på videresalg	**8 436**	7 784
Sum anskaffelseskost	**18 389**	18 875
Sum varebeholdninger	**18 389**	18 875

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

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

Note 15 Avregning statlig og bidragsfinansiert aktivitet mv. (nettobudsjetterte virksomheter)

Note 15 er delt i to deler: del I spesifiserer de ubrukte midlene som er behandlet etter SRS 10, mens del II spesifiserer mottatte midler som gjelder senere perioder samt mottatte og inntektsførte bidragsmidler som er periodisert ut og oppført som forpliktelse i balansen.

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 og EUs rammeprogram.
Fortegnsbruken angir at et positivt tall er en forpliktelse mens et negativt tall angir merforbruk.

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

I 2008 og tidligere ble merforbruket på bidragsprosjekter belastet basis som en periodisert egenandel på rapporteringstidspunktet.
Fra 2009 er egenandelene ført på prosjektene i den takt de påløper/opptjenes og for sammenligningstall er det lagt inn en egen kolonne for å vise hva de var 31.12.2008.

Det er foretatt følgende interne avsetninger til de angitte prioriterte oppgaver/formål innenfor bevilgningsfinansiert virksomhet og aktivitet som skal behandles tilsvarende: kun poster med data er fylt ut.
Kolonnene for avgang / tilgang er er ikke hensyntatt, da vi ikke har tilstrekkelig datagrunnlag for å oppgi disse brutto.

Inntektsførte bevilgninger og bidrag:

	Avsetning pr. 31.12.2009	Overført fra virksomhets-kapital	Avsetning pr. 31.12.2008	Endring i perioden
Kunnskapsdepartementet				
Utsatt virksomhet				
Forskning og forskerutdanning	**83 745**		35 831	47 914
Undervisning	**-4 799**		12 274	-17 073
Utadrettet virksomhet	**-8 161**		3 738	-11 899
Generell drift	**31 620**		-20 048	51 668
SUM utsatt virksomhet	**102 405**		31 795	70 610
Strategiske formål				
Forskning og forskerutdanning	**19 941**		9 548	10 393
Undervisning	**2 000**		-3 721	5 721
Utadrettet virksomhet	**1 500**		13 754	-12 254
Generell drift inkl. forhåndsdisponeringer	**-95 931**		6 678	-102 609
SUM strategiske formål	**-72 490**		26 259	-98 749
Større investeringer				
Forskning og forskerutdanning	**20 041**		20 506	-465
Undervisning	**5 049**		0	5 049
Utadrettet virksomhet	**263**		-3 612	3 875
Øremerkede midl: Domus Medica, A-Hus og IFI II	**201 209**		166 126	35 083
Generell drift, inkl intern forhåndsdisp. teknisk avd.	**-65 677**		-111 934	46 257
SUM større investeringer	**160 885**		71 086	89 799
Andre avsetninger				
Forskning og forskerutdanning	**5 941**		-1 197	7 138
Undervisning	**3 525**		125	3 400
Utadrettet virksomhet	**-535**		100	-635
Generell drift	**6 740**		47 369	-40 629
Underskudd bidragsprosj. belastet basis 31.12.08	**0**		47 954	-47 954
SUM andre avsetninger	**15 671**		94 351	-78 680
Sum Kunnskapsdepartementet, grunnbevilgning	**206 471**		223 491	-17 020
Kunnskapsdepartementet (KD-prosjekter)				
Utsatt virksomhet:	**3 593**		1 468	2 125
Strategiske formål:	**0**		55	-55
Større investeringer:			0	0
Andre avsetninger:	**0**		611	-611
Sum KD-prosjekter	**3 593**		2 134	1 459
Sum Kunnskapsdepartementet	**210 064**		225 625	-15 561

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

Note 15 Avregning statlig og bidragsfinansiert aktivitet mv. (nettobudsjetterte virksomheter), forts

	Avsetning pr. 31.12.2009	Overført fra virksomhets-kapital	Avsetning pr. 31.12.2008	Endring i perioden
Andre departement og statlige etater				
Utsatt virksomhet	**77 050**		70 142	6 908
Strategiske formål	**3 648**		16 064	-12 416
Større investeringer	**304**		0	304
Andre avsetninger	**10 787**		216	10 571
Sum andre departement og statlige etater	**91 789**		86 422	5 367
Sum departement og statlige etater	**301 853**		312 047	-10 194
Norges forskningsråd				
Utsatt virksomhet				
Forskning og forskerutdanning	**115 009**		117 670	-2 661
Undervisning	**0**		300	-300
Utadrettet virksomhet	**325**		28	297
Generell drift	**7 443**		8 081	-638
Sum utsatt virksomhet	**122 777**		126 079	-3 302
Strategiske formål				
Forskning og forskerutdanning	**2 291**		6 611	-4 320
Undervisning			0	0
Utadrettet virksomhet			0	0
Generell drift			0	0
Sum strategiske formål	**2 291**		6 611	-4 320
Større investeringer				
Forskning og forskerutdanning	**4 174**		350	3 824
Undervisning			0	0
Utadrettet virksomhet				0
Generell drift	**224**		1 009	-785
Sum større investeringer	**4 398**		1 359	3 039
Andre avsetninger				
Forskning og forskerutdanning	**4**		0	4
Undervisning	**0**		0	0
Utadrettet virksomhet	**0**		0	0
Generell drift	**0**		126	-126
Sum andre avsetninger	**4**		126	-122
Sum Norges forskningsråd	**129 470**		134 175	-4 705
Sum avsatt andel av tilskudd til statlig finansiert aktivitet	**431 323**		446 222	-14 899
Andre bidragsytere				
EUs rammeprogram				
Utsatt virksomhet	**8 026**		0	8 026
Strategiske formål	**36**		0	36
Større investeringer	**4 880**		0	4 880
Andre avsetninger	**1 152**		7 828	-6 676
Sum andre bidragsytere (EUs rammeprogram)	**14 094**		7 828	6 266
Sum avsatt andel av tilskudd til statlig og bidragsfinansiert aktivitet	**445 417**		454 050	-8 633
Tilført fra annen opptjent virksomhetskapital - se note 12				0
Resultatført endring av avsatt andel av tilskudd til bidrags- og bevilgningsfinansiert aktivitet				**-8 633**

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

Note 15 Avregning statlig og bidragsfinansiert aktivitet mv. (nettobudsjetterte virksomheter), forts

Ikke inntektsførte bevilgninger, bidrag og gaver:

	Avsetning pr. 31.12.2009	Avsetning pr. 31.12.2008	Endring i perioden
Kunnskapsdepartementet			
Mottatt bevilgning fra KD, ikke inntektsført	**0**		0
Mottatt midler fra KD til samordna opptak	**0**		0
Sum Kunnskapsdepartementet	**0**	0	0
Andre departement			
Tiltak/oppgave/formål			0
Sum andre departementer	**0**		0
Norges forskningsråd			
Tiltak/oppgave/formål			0
Sum Norges forskningsråd	**0**		0
Andre bidragsytere			
Mottatt bidrag, ikke inntektsført [1)]	**196 768**	178 276	18 492
Sum andre bidragsytere	**196 768**	178 276	18 492
Sum ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag	**196 768**	178 276	18 492
Gaver og gaveforsterkninger			
Tiltak/oppgave/formål/giver	**0**		
Sum gaver og gaveforsterkninger	**0**		
Sum gaver og gaveforsterkninger	**0**		
Sum ikke inntektsførte bevilgninger, bidrag og gaver mv	**196 768**	178 276	18 492
Sum avregninger	**642 185**	632 326	9 859

1) Mottatte bidrag, ikke inntektsført består av bidragsmidler hvor eksterne bidragsytere betaler forskuddsvis til prosjektaktiviteter, og inntektsføringen skjer i henhold til prosjektets kostnadspådrag.

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

Note 16 Kundefordringer

	31.12.2009	31.12.2008
Kundefordringer til pålydende	**175 719**	135 423
Avsatt til latent tap (-)	**-3 100**	-2 083
Fordringer kredittkort	**136**	104
Sum kundefordringer	**172 755**	133 444
Tap på krav	**298**	528
Innkommet på tidligere års tapsførte krav	**0**	0
Endring i avsetning til tap på krav	**1 017**	766
Kostnadsført tap på krav utgjør	**1 315**	1 294

Aldersfordeling kundefordringer:

År	Ikke forfalt	1-30	31-60	61-90	91-180	181-360	Sum
31.12.2009	**153 043**	**15 886**	**2 896**	**2 290**	**682**	**922**	**175 719**
31.12.2008	119 601	4 564	2 932	1 747	917	5 662	135 423

Kundefordringer er vurdert for latent tap. Kundefordringer er også vurdert for en individuell tapsrisiko. Det er foretatt avsetning for tap på de fordringer som spesifikt anses som usikre. Det er i tillegg hensyntatt en risiko på 20% for tap på fordringer sendt til inkassobyrå, ekskludert de spesifikt avsatte fordringer, og en generell risiko på 1% for tap på resterende kundefordringer. Risikoprosentene er basert på faktisk tap på fordringer over tid og et generelt forsiktighetshensyn.

Note 17 Andre kortsiktige fordringer

Fordringer	**31.12.2009**	31.12.2008
Forskuddsbetalt lønn:		
Reise og ekskursjonsforskudd	**3 270**	2 409
Personallån	**1 191**	1 631
Andre fordringer på ansatte	**1 131**	718
Sykepengerefusjon m.m., ikke mottatt	**30 808**	36 902
Avsetning tap på lønnsrelaterte forskudd [1)]	**-350**	-278
Forskuddsbetalte kostnader [2)]	**51 034**	17 465
Andre fordringer	**3 442**	2 766
Sum	**90 526**	61 613

[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 reiseforskudd, 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)] *Forskuddsbetalte kostnader:*

	31.12.2009	31.12.2008
Forskuddsbetalte leie- og energikostnader	**23 175**	0
Forskuddsbetalte abonnementer, tidsskrifter og lisenser	**2 390**	8 853
Opptjent ikke fakturert kunde	**0**	5 877
Forskuddsbetalte kostnader i fm byggeprosjekter [3)]	**22 305**	0
Periodiserte, ikke mottatte pasientinntekter	**2 237**	0
Periodiserte andre inntekter/forskuddsbetalte kostnader	**927**	2 735
Sum påløpt, ikke fakturert/mottatt andre inntekter	**51 034**	17 465

[3)] Forskuddsbetalte kostnader i forbindelse med byggeprosjekt gjelder det gjenstående beløp betalt til Statsbygg for rehabiliteringen av PO-bygget. Prosjektet periodiseres med gjennomført fremdrift som mål for kostnadspådraget.

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

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

Opptjente, ikke fakturerte inntekter

	31.12.2009	31.12.2008
Ikke fakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter	**2 663**	5 979
Sum fordring	**2 663**	5 979

Forskuddsfakturert, ikke opptjente inntekter

	31.12.2009	31.12.2008
Forskuddsfakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter	**64 954**	51 449
Sum gjeld	**64 954**	51 449
Netto prosjektfordring/(gjeld)	**-62 291**	-45 470

Spesifikasjon av prosjektfordringer og -gjeld på finansieringskilde

	31.12.2009	31.12.2008
Ikke fakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter		
Statlige etater	**1 392**	3 784
Kommunale og fylkeskommunale etater	**510**	898
Organisasjoner, næringsliv og private	**663**	1 297
Andre	**98**	0
Sum prosjektfordring	**2 663**	5 979
Forskuddsfakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter		
Statlige etater	**40 444**	28 164
Kommunale og fylkeskommunale etater	**10 049**	8 738
Organisasjoner, næringsliv og private	**13 515**	13 715
Andre	**946**	832
Sum forskuddsfakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter	**64 954**	51 449
Sum prosjektgjeld	**64 954**	51 449
Netto prosjektfordring/(-gjeld)	**-62 291**	-45 470

Aktive prosjekter er nullstilt, slik at saldo per 31. desember 2009 for aktive prosjekter utgjør kr. 0.
Påløpte kostnader er benyttet som estimat for 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.

Det er 341 løpende oppdragsprosjekter per 31. desember 2009, hvorav 126 er nye i 2009.

For en nærmere beskrivelse av kategoriseringen av prosjekter ved UiO, vises det til prinsippnoten.

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

Note 19 Bankinnskudd, kontanter og lignende

	31.12.2009	31.12.2008
Innskudd statens konsernkonto (nettobudsjetterte virksomheter)	**1 225 065**	1 315 178
Andre bankinnskudd og interimskonti	**20 551**	11 167
Håndkasser og andre kontantbeholdninger	**169**	210
Sum bankinnskudd og kontanter	**1 245 785**	1 326 555

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

Andre bankinnskudd og interimskonti gjelder bankinnskudd tilhørende utenlandssentrene knyttet til UiO samt fondene.

Note 20 Annen kortsiktig gjeld

Gjeld	**31.12.2009**	31.12.2008
Skyldig lønn	**28 063**	24 637
Skyldige reiseutgifter	**8 715**	13 472
Påløpte kostnader [1)]	**104 850**	84 167
Annen kortsiktig gjeld	**22 105**	10 214
Sum	**163 733**	132 490

[1)] *Spesifikasjon av påløpte kostnader:*

Investeringer	**26 506**	32 053
Energikostnader	**8 174**	17 340
Vedlikehold	**9 746**	
Inventar og utstyr	**7 094**	
Fremmedtjenester	**17 265**	
Mottatt uopptjent inntekt	**316**	
Øvrige driftskostnader	**35 749**	34 774
Sum	**104 850**	84 167

Note 21 Spesifikasjon av andre innbetalinger (kontantstrømoppstillingen)

Andre innbetalinger	**31.12.2009**	31.12.2008
Tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet		
Innbetalinger fra kommunale og fylkeskommunale etater	**22 596**	**0**
Innbetalinger fra organisasjoner	**17 099**	**0**
Innbetalinger fra næringsliv/privat	**0**	**0**
Innbetalinger fra EU - fra rammeprogram for forskning	**36 611**	**0**
Innbetalinger fra EU - til undervisning og andre formål	**4 509**	**0**
Innbetalinger fra stiftelser	**13 267**	**0**
Innbetalinger fra andre (NFR Gaveforsterkning og gaver)	**68 964**	**0**
Sum tilskudd til bidragsfinansiert aktivitet	**163 046**	**0**
Øvrige innbetalinger	**128 974**	**0**
Sum	**292 020**	**0**

Note 21 tilkom i brev av 14.01.2010 fra Kunnskapsdepartementet. Det er utfordrende med den knappe tiden til rådighet å innføre ny notespesifikasjon. På denne bakgrunn er utarbeidelse av sammenligningstall for 2008 ikke prioritert.

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

Note 22 Øvrig langsiktig gjeld

Gjeld	**31.12.2009**	31.12.2008
Langsiktig gjeld til KD	**23 784**	0
Sum øvrig langsiktig gjeld	**23 784**	0

Universitetet i Oslo overtok 1. juli 2008 Norges Forskningsråds lån i statskassen, lånebeløp 23 783 931,82, over Kunnskapsdepartementets budsjett, jfr. Stortingsvedtak 13.10.1998.
Lånet ble overtatt fra Norges Forskningsråd som en del av avtalen om seksjonering av Informatikkbygget, hvor den andelen UiO overtok utgjorde 7/11 deler av bygget.
Lånet ble bokført i UiO sitt regnskap i 2009. Påløpte renter på 1,8 mill. kroner, for perioden 1.7.2008 til 31.12.2009, er bokført som rentekostnad og ført mot kortsiktig gjeld. Det er i låneperioden ikke betalt avdrag.

Note 23 Finansielle omløpsmidler

Finansielle omløpsmidler	**31.12.2009**	31.12.2008
Investeringer aksjer og andeler - Tøyenfondet	**110 267**	91 386
Investeringer aksjer og andeler - Observatoriefondet	**32 621**	26 996
Sum	**142 888**	118 382

Note 24 Leverandørgjeld

	31.12.2009	31.12.2008
Leverandørgjeld	**71 489**	210 029

Reduksjon i leverandørgjeld fra 2008 til 2009 skyldes forberedelse til overgang til ny artskontoplan i økonomisystemet.
All leverandørgjeld med forfall frem til 15. januar 2010 ble betalt i desember 2009 da systemet ikke ble åpnet for utbetaling før medio januar 2010.