FRA
UNIVERSITETSDIREKTØREN

FREMLEGGSNOTAT
Møtesaksnr.:
Møtedato: 27.4.2010
Notatdato.: 9.4.2010
Arkivsaksnr: 2009/17150
Saksbehandler: N. Hvistendahl

TIL
UNIVERSITETSSTYRET

Åpningsbalanse for Universitet i Oslo per 1.1.2010

Formål:
Vedtak

Bakgrunn:
Kunnskapsdepartementet har besluttet at UH sektoren fra og med 1.1.2007 skal føre regnskapene etter et sett med statlige regnskapsstandarder utarbeidet for Finansdepartementets periodiseringsprosjekt. Når det gjelder innføringen av SRS 17 Anleggsmidler og etableringen av en åpningsbalanse ved Universitetet i Oslo (UiO), har dette vært utsatt i tre år i forhold til opprinnelig plan. Bakgrunnen for dette var at andre ekstraordinære aktiviteter allerede la beslag på sentrale ressurser i administrasjonen. Forsering av innføring ville medført høy risiko for hele virksomheten.

I forbindelse med innføring av SRS 17 Anleggsmidler fra og med regnskapsåret 2010, har UiO satt opp en åpningsbalanse som gir et dekkende bilde av virksomhetens eiendeler, forpliktelser og virksomhetskapital per 1.1.2010. Innføringen er implementert som en budsjettnøytral forpliktelsesmodell for bokføring av anleggsmidler. Dette medfører at aktivering og avskrivning ikke har noen nettoeffekt på resultatet da avskrivningene finansieres gjennom avsatte forpliktelser i balansen, etablert på bokføringstidspunktet. Hovedformålet med prinsippendringen er å få informasjon om utviklingen av og årlig slitasje på realkapitalen ved virksomheten.

Prosess:
Arbeidet med å etablere en åpningsbalanse har vært ressurskrevende for enkelte sentrale enheter. Organisasjonen som helhet har som helhet bevisst blitt skjermet mest mulig, noe som samlet sett har medført at UiO har utført oppgaven med relativt lite ressurser. Fra og med 2010 vil alle enheter imidlertid måtte øke kvaliteten i utstyrsregistreringen, som hittil har vært en lavt prioritert oppgave. Ettersom store regnskapsendringer medfører en betydelig risiko for alvorlige merknader til

regnskapet, er det valgt å benytte PwC til å kvalitetssikre både metode og prosess. PwC har ingen merknader til leveringen, se vedlegg.

På styremøte 24 november 2009 ble den foreløpige åpningsbalansen forevist styret i orienteringssak. Når regnskapet for 2009 nå er ferdigstilt, har vi oppdatert åpningsbalansen til de endelige verdier. Endringene mellom den foreløpige og endelige åpningsbalansen skyldes i hovedsak to forhold: 1) Teknisk avdeling har revidert tilstandsgradene for bygningsmassen og 2) Regnskapstall for 2009 har inngått som grunnlag for de regnskapsmessige verdiestimatene, fremfor estimatene som ble benyttet i den foreløpige åpningsbalansen. Disse oppdateringene har kun medført minimale endringer i de endelige verdiene i åpningsbalansen, sammenlignet med den forløpige åpningsbalansen fra november 2009.

Resultat:
Nettoverdi av åpningsbalansen for UiO utgjør ca kr. 11 milliarder, etter fradrag for slitasje og tidsumessighet på totalt ca kr. 7,5 milliarder. De totale årlige avskrivningene på åpningsbalansen er estimert til ca kr. 0,7 milliarder.

Vedlagt finnes UiOs offisielle rapport for den endelige åpningsbalansen, som beskriver metoden og hvilke resultater den har gitt for de ulike postene. De mest sentrale verdiene kommenteres spesielt, mens det henvises til rapporten for nærmere beskrivelse av metoden for verdsettingen av alle anleggsmidlene i åpningsbalansen.

Bygningsmassen:
Verdien av bygningsmassen utgjør i underkant av 9/10 av den totale åpningsbalansen. Hver bygning ved UiO er dekomponert i fem bygningskomponenter med ulik avskrivingstakt og tilstandsgraden til hver komponent ved hver bygning er vurdert av TA. Basert på gjennomsnittlig kvadratmeterpris for nybygg av tilsvarende type, er total gjenanskaffelsesverdi for bygningsmassen vurdert til ca. kr. 16 mrd. Etter reduksjon for slitasje (avviket mellom tilstand som ny og dagens tilstand) er nettoverdien i åpningsbalansen vurdert til ca. kr. 9 mrd. Første års avskrivning av bygningsmassen er beregnet til ca kr. 500 millioner. Dette innebærer at dersom UiO skal vedlikeholde bygningsmassen på et konstant nivå, utgjør den årlige avskrivningskostnaden et minimum av hva UiO må reinvestere i bygningsmassen hvert år. Dette er vesentlig høyere enn dagens nivå på ca kr. 100 millioner i investeringer i eksisterende bygningsmasse. Differansen i gjenanskaffelsesverdi og regnskapsmessig verdi synliggjør at det betydelige etterslepet UiO sliter med i forhold til vedlikehold av bygningsmassen. Dette etterslepet vil fortsette å øke ettersom det årlig reinvesteres vesentlig mindre enn den årlige avskrivningen skulle tilsi.

Vitenskapelig utstyr:
Verdien av det vitenskapelige utstyret utgjør kun ca 4 % av den totale åpningsbalansen, men er uansett en størrelse som fortjener særskilt oppmerksomhet. På bakgrunn av de anskaffelsene UiO har gjennomført 10 år tilbake i tid, er gjenanskaffelsesverdien estimert til ca kr. 0,7 mrd. Ettersom historisk kost er benyttet som estimat på gjenanskaffelsesverdi, er den ikke en like god indikator som reinvesteringsbehovet som verdien på bygningsmassen. Dette skyldes blant annet at teknologisk utvikling tilsier at reinvesteringsbehovet vil være høyere enn historisk kost. Videre vil endringer i faglige prioriteringer til mer utstyrstunge forskningsområder, også kunne medføre høyere reinvesteringsbehov enn historikken skulle tilsi. I tillegg vil også grensesnittet mellom investeringer i bygningsmassen og investeringer i vitenskapelig utstyr, ofte være vanskelig å trekke presist, slik at deler av verdien av det vitenskapelige utstyret også vil kunne antas å ligge i verdien av bygningsmassen. Som en følge av disse forholdene kan ikke de årlige avskrivningene på vitenskapelig utstyr brukes som et estimat for behovet for reinvesteringer på samme måte som for bygningsmassen. Like fullt representerer de en nedre minimumsgrense på hva man i alle tilfeller bør reinvestere.

Forslag til vedtak:
Universitetsstyret vedtar åpningsbalansen for UiO per 1.1.2010 med total verdi på kr 18 458 243 221, hvorav kr 7 351 221 050 er registrert som akkumulerte avskrivninger. Nettoverdi på åpningsbalansen er kr 11 107 022 170.