



Til Universitetsstyret
Fra Universitetsdirektøren

Sakstype:	Vedtaks sak
Møtesaksnr.:	5
Møtenr.	05/2008
Møtedato:	17.06.2008
Notatdato:	04.06.2008
Arkivsaksnr.:	05/1398 2008/4668
Saksbehandler:	ØPA v/Aud Holmen Rastad

SAKSTITTEL: Endelig regnskap 2007 for Universitetet i Oslo inkludert Tøyenfondet og Observatoriefondet.

Vedlagt følger endelig regnskap 2007 for Universitetet i Oslo inkludert Tøyenfondet og Observatoriefondet samt Riksrevisjonens revisjonsbrev for 2007.

Det endelige regnskapet er uendret fra det foreløpige regnskap 2007 for Universitetet i Oslo inkludert Tøyenfondet og Observatoriefondet som ble oversendt Kunnskapsdepartementet og Riksrevisjonen 15. februar 2008, og godkjent i styremøte 26. februar 2008 (V-sak nr 5).


FORSLAG TIL VEDTAK:

- 1. Styret vedtar endelig regnskap 2007 for Universitetet i Oslo inkludert Tøyenfondet og Observatoriefondet og tar Riksrevisjonens revisjonsbrev til orientering.**

Vedlegg:

Endelig regnskap 2007 for Universitetet i Oslo inkludert Tøyenfondet og Observatoriefondet samt Riksrevisjonens revisjonsbrev for 200730. april 2008 for Universitetet i Oslo inkludert Tøyenfondet og Observatoriefondet


Gunn-Elin Aa. Bjørneboe
universitetsdirektør


Marianne G Mancini
økonomidirektør



Ledelseskommmentarer regnskap 2007

Det endelige regnskapet 2007 er identisk med det foreløpige regnskap 2007 som ble sendt Kunnskapsdepartement og Riksrevisjonen 15. januar 2008 og vedtatt av styret ved Universitetet i Oslo (UiO) 26. februar 2008. Ledelseskommmentaren er marginalt justert.

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 forskningsuniversitet av høy internasjonal standard. UiO skal gi høyere utdanning som er basert på det fremste innen forskning, utviklingsarbeid og erfaringskunnskap. UiO skal drive forskning og faglig utviklingsarbeid. 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.

Den økonomiske situasjonen ved UiO

Samlet sett har Universitetet i Oslo hatt en positiv bevilgningsøkning siden 2002. Dette skyldes satsinger på spesielle områder, mens andre områder derimot har hatt en mindre positiv utvikling. Økningen er spesielt knyttet opp mot tildelinger til kvalitetsreformen, til økt uttelling på resultater og til øremerkede forhold (i hovedsak stipendiater). I løpende kroner har bevilgningen økt med 972 mill kroner, eller 38%. Mer enn 2/3 av budsjettveksten er knyttet til lønns- og priskompensasjon og tekniske justeringer. De "frie" midlene universitetet har fått de siste årene - ca 180 mill kroner – har medgått til å gjennomføre endringer knyttet til kvalitetsreformen, videre satsing på toppforskning, finansiering av egenandel i eksterne prosjekter (særlig bygg/arealer), delfinansiering av underfinansierte stipendiatstillinger (særlig innen medisin- og realfagsområdene) samt finansiering av lønnsutvikling ut over mottatt lønns- og priskompensasjon.

I 2007 og 2008 har universitetet fått en realnedgang i "frie" midler, dvs. budsjettmidler som ikke er øremerket særlige formål. Denne nedgangen i grunnbevilgningene skjer i en situasjon der universitetet samtidig skal håndtere økninger i aktivitetsnivået gjennom behov for å styrke prosjektaktivitet generelt, til etablering av komplekse SFF'er og til økninger i antall ikke fullfinansierte stipendiater. I tillegg tilsier også profesjonalisering av forvaltningen gjennom innføring av en rekke nye administrative IT-systemer og ikke minst et vedlikeholdsetterslep for infrastrukturen at det er behov for et betydelig økonomisk løft. Den budsjettreduksjonen som ble gjennomført i 2007 for "frie midler" og som til dels blir videreført i 2008 har – samtidig med nødvendige tiltak på ovennevnte områder - bidratt til en anstrengt situasjon for den ordinære aktiviteten.

Den økonomiske situasjonen ved UiO – trender og utvikling

Årsregnskapet er avlagt i samsvar med reglene i de statlige regnskapsstandardene og etter "Beste praksis" for sektoren. Det vedlagte regnskapet er for Universitetet i Oslo, inkludert Tøyenfondet og Observatoriefondet.

Samlede inntekter utgjorde i 2007 4,991 mrd kroner mot 4,664 mrd kroner i 2006.

Økningen i inntekter utgjør 7,0%, og det er en vekst på alle områder. Bevilgningen fra Kunnskapsdepartementet (KD) øker med 186 mill kroner, eller 5,6%. Fra 2006 til 2007 økte eksterne



prosjekter med 41 mill kroner (12,8%) til 360,7 mill kroner, mens prosjektmidler fra NFR økte med 48,6 mill kroner (9,0%) til 591,2 mill kroner. Universitetet har lagt vekt på økt uttelling av midler fra EUs program. Dette har gitt avkastning i form av en økning på 29% i den samlede tildelingen fra EU – til i alt 65,5 mill kroner. Av dette var 53,3 mill kroner midler fra EUs rammeprogram for forskning. Dette skyldes en god uttelling i siste søknadsrunde på 6. ramme-program. Uttellingen på første utlysning av 7. rammeprogram var ikke så god som ønsket, noe som kan virke inn på fremtidig uttelling.

Samlede driftskostnader utgjorde i 2007 4,952 mrd kroner mot 4,726 mrd kroner i 2006, en økning på 4,8%.

Lønnskostnadene har økt gjennom de senere år både i form av en økning i antall ansatte og ved en generell lønnsblindning. Økningen er betydelig større enn for de øvrige driftskostnadene, noe som kan være en utfordring mhp fremtidig fleksibilitet i en virksomhet der lønnsandelen er på vel 60%. På den annen side kan økningen ses på som et uttrykk for satsing på humankapital, som er universitetets viktigste ressurs.

Pr 1. oktober 2007 var antall årsverk ved UiO 5790. Av dette var 3254 vitenskapelige årsverk og 1562 årsverk i teknisk-/administrative stillinger. I tillegg kommer 974 støttestillinger for undervisning, forskning og formidling. UiO har i perioden 2003-2007 hatt en vekst i antall årsverk på 14%. Forholdstallet mellom vitenskapelige og administrative årsverk har vært stabilt i perioden.

Investeringskostnadene har økt med 167 mill kroner eller vel 68% fra 2005. Dette skyldes hovedsakelig økt satsing på nye og tidsmessige arealer samt oppgradering av den nedslitte infrastrukturen som kjennetegner store deler av universitetet. Det vil være behov for å videreføre et høyt aktivitetsnivå i mange år framover.

UiO (inklusive Tøyenfondet og Observatoriefondet) har et samlet resultat i 2007 på 13,5 mill kroner, hvorav 4,4 mill kroner kan relateres til UiO isolert, og henføres til resultatet av avsluttede oppdragsprosjekter samt mottatt utbytte fra Forskningsparken AS.

Resultatet og derigjennom virksomhetskapitalen (UiO isolert) 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. I 2007 ble det avsluttet 59 oppdragsprosjekter, med et samlet overskudd på 2,5 mill kroner.

I 2007 har UiO fått tilsagn på gavebidrag på til sammen 160 mill kroner til henholdsvis medisinsk forskning og utstillingsveksthus på Tøyen.

Utfordringer og risikomomenter knyttet til regnskapet

UiO har i 2006 og 2007 hatt utfordringer knyttet til intern kontroll. Hovedutfordringen er innenfor områdene innføring av lønnsystem, eksterne prosjekter og innkjøp. Problemer relatert til innføringen av nytt lønns- og personalsystem medførte at Riksrevisjonen hadde vesentlige merknader til UiOs regnskap for 2006.



Styret har med bakgrunn i disse utfordringene nedsatt et midlertidig kontrollutvalg for å følge opp de brede tiltak som er iverksatt for å sikre god kvalitet på regnskapene framover. Det har vært brukt omfattende ressurser i å sikre kvaliteten på lønns- og personalsystemet og redusere den utfordringen som har oppstått i forhold til intern styring ved UiO. Når det gjelder eksterne prosjekter er det i 2007 iverksatt en total gjennomgang av alle aktive prosjekter ved UiO, blant annet for å sikre at bidragsprosjektene er totalbudsjettert og at det er full kostnadsdekning for oppdragsprosjektene. Det er også gjennomført en risikovurdering av området.

De samlede utfordringene i de administrative støttesystemene har medført at det i 2007 ble foretatt en styrking av området på vel 30 mill kroner. Satsingen trappes ytterligere opp i 2008.

UiO avleverer et regnskap som har vesentlige forbedringer, men fortsatt har svakheter og forbedringspotensiale.

Avstemming av lønssystemet er avsluttet og resultatet er tilfredsstillende. UiO har benyttet betydelige ressurser til å få kontroll på systemfungeringen, systempraktiseringen og transaksjonsflyten. Det er tilført kompetanse og utarbeidet rutiner og modell som sikrer avstemmingskvaliteten i 2007 og for fremtiden.

POLS prosjektet har vært en betydelig utfordring for UiO, men også en lærerik prosess. Kunnskap fra denne prosessen kan gjenbrukes i fremtidige prosjekter som omhandler innføring av IT systemer og komplekse endringer.

UiO har hatt fremgang, men har fortsatt utfordringer på lønn og systembruk knyttet til kompetanseheving, risikoreduksjon ved innføring av en kontrollmatrise og rutineutarbeidelse for alle vesentlige produksjonsprosesser.

Det er avdekket feil i systemene knyttet til beregning av pensjonsgrunnlag – feilen omfatter alle virksomheter som har benyttet SSØ som leverandør av SAP tjenester. Feilen medfører at grunnlaget for avsetning til pensjon blir feil. UiO har korrigert avsetningen slik at denne i det vesentlige er korrekt i det avlagt regnskapet.

Statens Pensjonskasse og UiO har samarbeidet om automatisering av innmelding av pensjonsdata for ansatte på UiO. Aktiviteten er ikke avsluttet per. 31.12.2007 og vil bli videreført i 2008.

UiO har fortsatt utfordringer knyttet til håndtering og innberetning av elektroniske kommunikasjonsmidler. (Mobiltelefon, telefon, bredbånd som betales av arbeidsgiver) Dette medfører feil i grunnlagene for skatt for den enkelte ansatt, samt feil grunnlag for beregning av arbeidsgiveravgift. I tillegg medfører det at pålagt informasjon som skal ytes på lønnsinnberetningen for den enkelte ansatte, blir mindre presis enn den burde være. Innberetningen for 2007 er bedret i forhold til i 2006. Nye rutiner implementeres i 2008.

Manglende muligheter for utdata fra lønssystemet fremstår som en betydelig trussel i forhold til å dekke behov brukerne av lønssystemet har. Særlig på områder som kontroll av data og på økonomistyringsområdet er det potensiale for forbedringer. Forbedringene skal skje gradvis utover i 2008, hvor de skal realiseres fortløpende ettersom nye rapporter tas i bruk, forbedres og produseres. Nye rapporter vil prioriteres i arbeidet med overtagelsen av SAP.



Omtale av vesentlige regnskapsmessige avvik i forhold til budsjett

Årsregnskapet er satt opp etter mal fra Kunnskapsdepartementet, gjeldende fra regnskapsåret 2007. Sammenligningstallene for 2006 er omarbeidet til ny mal. Det er ingen vesentlige endringer i resultat- og balanseposter i forhold til tidligere årsregnskap utover endring i malverk.

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.

Aktiviteten ved UiO var i 2007 planlagt å ligge på et høyere nivå enn den tildelte bevilgningen fra KD skulle tilsi. Dette var basert på vedtatte forhåndsdisponeringer og på den forsiktighetskulturen som eksisterer ved institusjonen når det gjelder budsjettering. Forsiktigheten gjør seg spesielt gjeldende ved en forsiktig inntektsbudsjettering. Flere forhold – herav signaler om kutt i 2008 og derav følgende behov for tilpasninger fra enhetene i 2007 – medførte at det faktiske resultatet ble et mindreforbruk. Avviket mellom budsjett og regnskap kan ses på dels som et uttrykk for varierende kvalitet på budsjetteringen, og dels som et resultat av at enhetene gjennom store deler av 2007 har vært usikre på budsjettutviklingen i 2008 og har forventet og forberedt budsjettkutt.

Det detaljerte budsjettarbeidet ved UiO har et klart forbedringspotensiale. For 2008 vil derfor arbeidet med et detaljert langtidsbudsjett der enhetene kan følge opp forholdet mellom aktivitet og økonomisk utvikling, samt videre arbeid med prognoser bli prioritert.

Gjennomføring av aktivitetene og resultater i 2007

På Shanghai-rankingen som er basert på utelukkende på objektive kriterier ligger UiO ganske stabilt som nr. 4 i Norden, nr. 19 i Europa og nr. 69 i verden (2007). På rankinglisten fra Times' Higher Education lå UiO i 2007 som nr 188 i verden. På sistnevnte liste teller subjektive kriterier som har med omdømmet å gjøre, 50 prosent, noe som gir universiteter i den engelskspråklige verden en klar fordel. Tatt i betraktning at det er over 16000 universiteter i verden er det slett ikke dårlige resultater.

UiO har videreført og styrket arbeidet med satsing på spissmiljøer, etablering av forskergrupper og fagmiljøer på et høyt internasjonalt nivå. Det har vært en særlig satsing på spissmiljøer med stor grad av finansiering fra UiO, men også med eksterne bidrag. UiO har refordelt ytterligere 30 mill kroner i 2007 til dette formålet. Resultatene kommer først i form av mer eksterne midler, og på sikt også i form av økt publisering.

UiO har gjennom flere år hatt for lav utnyttning av stipendiatstillingene med bevilgning fra Kunnskapsdepartementet. Høsten 2004 var utnyttingsgraden nede i 87%, men er høsten 2007 på mer enn 100%.



På alle fire indikatorene som inngår i departementets finansieringsmodell for forskning, scorer UiO høyere pr. vitenskapelig årsverk enn alle de tre andre store breddeuniversitetene i perioden 2004-07. På publisering er UiO i en klasse for seg med over 20% flere publikasjonspoeng enn nummer to på listen. UiO har dessuten åtte av de 21 SFF-ene i Norge og har 6 av de 13 mest siterte norske forskerne i verden.

Når det gjelder antall avlagte doktorgrader er utviklingen særlig positiv med ny rekord på 344 uteksaminerte doktorander. En stor del av økningen er knyttet til økning på Det Medisinske fakultet.

På utdanningssiden har arbeidet med bedring av kvalitetssikring og gjennomstrømmingen, samt å redusere frafall og bedre rekrutteringen til realfag blitt prioritert. Gjennomstrømmingen har vist en positiv utvikling etter innføringen av kvalitetsreformen. Gjennomstrømmingen har vist en positiv utvikling etter innføringen av kvalitetsreformen i 2007 var den 38,9 studiepoeng i snitt pr student i 2007 mot 36,3 i 2006. Deler av denne utviklingen skyldes at våren 2006 var siste frist for innlevering av hovedoppgaven for gammel studieordning. Studentutveksling holder seg på samme nivå som 2006 med 1 452 inn/utreisende studenter i 2007.

De ubrukte midlene for den bevilgningsfinansierte virksomheten ved UiO utgjorde ved utgangen av 2007 363 mill kroner – en økning på 33 mill kroner fra 2006. Av dette utgjorde midler fra Norges Forskningsråd 193,8 mill kroner. Utviklingen de senere år har vært som følger:

(mill kr)	<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Bevilgningsfinansiert virksomhet	363,0	329,7	397,1
- herav NFR	193,8	198,8	183,0

Overføring av basisbevilgningen fra KD økte fra 2006 til 2007 med 24 mill kroner til 92 mill kroner. Dette skyldes i hovedsak at tildelte øremerkede midler til utstyr økte med 65 mill. kroner i 2007, mens kostnadene først påløper i 2008-2010. Dersom disse øremerkede midlene holdes utenfor, har UiO disponert mer enn årets bevilgning på post 50-52.

Det er vedtatt en strategi for forhåndsdisponering eller readressering av midler internt på UiO. Strategien innebærer at UiO i løpet av en treårsperiode vil øke volumet på sine forhåndsdisponeringer fra 102,5 mill kroner i 2006 og inntil 356 mill kroner i 2009. Det er lagt opp til en relativt kort tilbakebetalingstid, de første årene med 50 mill kroner årlig. Midlene benyttes til å øke investeringene særlig knyttet til bygg og nye IT-systemer, og opptrappingen av satsningene på faglige spissmiljøer videreføre. Disse beslutningene gjør at UiO tar større risiko og at handlingsrommet fremover reduseres. Størst er investeringen knyttet til rehabilitering av PO-bygget.

Investeringer og større vedlikeholdsoppgaver

UiO brukte i 2007 til investeringer og påkostninger i alt 386,7 mill kroner. Dette var en økning på 53,5 mill kroner fra foregående år. Økningen er spesielt knyttet til eiendom og bygg (egne og leide) med 30 mill kroner og teknisk data og undervisningsutstyr med 20 mill kroner.

UiO har prioritert arbeidet med forbedringer av bygningsmassen. I 2007 er det totalt investert ca 180 mill kroner i bygningsmassen, mens det er brukt ca 441 mill kroner til drift (inkl vedlikehold og servicetjenester).



Av sentrale prosjekter i 2007 kan nevnes rehabilitering Tøyen Hovedgård, etablering av 5 nye SFF og SFI med prosjekter i eksisterende bygningsmasse, nye gjesteforskerboliger, ombygging B-lab for kjernekjemi, nye magasinlokaler for KHM, dyreavdeling i Biologibygningen, ombygging P.A. Munchs hus.

UiO ferdigstilte høsten 2007 "Masterplan for universitetets områder", og i henhold til denne er det arbeidet målrettet videre med planer for flere viktige infrastruktur. Herunder nevnes et nytt Kjemi – Life Science forskningsanlegg i Gaustadbekkdalen nord, bygging av IF12, forprosjekt rehabilitering Domus Media og universitetsanlegget i sentrum, Domus Medica og rehabilitering av PO-bygningen. De to siste byggene har Styret gitt klarsignal for igangsetting. UiO har alvorlige utfordringer knyttet til bygningsmassen med et anslått vedlikeholdsetterslep på 4 milliarder. Bygningsmassen på Blindern er bygget på samme tid og flere bygg har nå store vedlikeholdsbehov.

Det har vært en prioritert oppgave å styrke vedlikeholdsinnsatsen og sikre planmessig arealdisponering. Arealutfordringen ved universitetet har medført at UiO for 2007 i tillegg til interne arealer har leid arealer for 183,7 mill kroner. Til investeringer og vedlikehold av universitetets egne bygninger ble det i 2007 brukt 221 mill kroner, mot 195 mill kroner året før.

Styret vil behandle det endelige regnskap og ledelseskomentaren i sitt møte 17. juni 2008.

Det henvises for øvrig til en bred redegjørelse og analyse av UiOs virksomhet i dokumentet "Rapport og planer for 2007-2008" som sendes departementet 1.mars 2008.

Oslo, 5. juni 2008

Gunn-Elin Aa. Bjørneboe
universitetsdirektør

Marianne Gjesvik Mancini
økonomidirektør



**UNIVERSITETET
I OSLO**

Universitetet i Oslo
inkludert Tøyenfondet og
Observatoriefondet

**Endelig
Regnskap 2007
Noter
Ledelseskomentarer**



Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

RESULTAT

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

	Note	31.12.2007	31.12.2006
Driftsinntekter			
Inntekt fra bevilgninger og tilskudd til BFV-prosjekter		3 701 622	3 468 280
Tilskudd og overf. fra andre statlige forvaltn.org.		591 192	542 575
Gevinst ved salg av eiendom		-	4 200
Salgs- og leieinntekter		165 637	143 464
Andre driftsinntekter inkl. innt. til EFV-prosjekter		532 381	505 391
Sum driftsinntekter	1	<u>4 990 832</u>	<u>4 663 910</u>
Driftskostnader			
Lønn og sosiale kostnader	2	(3 037 735)	(2 931 484)
Andre driftskostnader	3	(1 523 224)	(1 456 717)
Avskrivninger	5	(4 450)	(4 283)
Kostnadsførte investeringer og påkostninger	5	(386 672)	(333 084)
Sum driftskostnader		<u>(4 952 081)</u>	<u>(4 725 568)</u>
Ordinært driftsresultat		<u>38 751</u>	<u>(61 658)</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Finansinntekter		9 035	17 166
Finanskostnader		(2 998)	(1 740)
Sum finansinntekter og finanskostnader	6	<u>6 037</u>	<u>15 426</u>
Inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.			
Utbytte fra Forskningsparken AS (for 2005 og 2006)		1 927	-
Sum inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.		<u>1 927</u>	<u>-</u>
Resultat av ordinære aktiviteter		<u>46 715</u>	<u>(46 232)</u>
Ekstraordinære inntekter og kostnader			
Sum ekstraordinære inntekter og kostnader	7	<u>-</u>	<u>-</u>
Avregninger			
Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet	15	(33 224)	67 383
Sum avregninger		<u>(33 224)</u>	<u>67 383</u>
Innkrevningsvirksomhet			
Sum innkrevningsvirksomhet	10	<u>-</u>	<u>-</u>
Tilskuddsforvaltning			
Overføringer fra statskassen til tilskudd til andre	11	29 114	50 860
Utbetalinger av tilskudd til andre		(29 114)	(50 860)
Sum tilskuddsforvaltning		<u>-</u>	<u>-</u>
Årets resultat		<u>13 491</u>	<u>21 151</u>
Disponeringer (overf. opptj. virksomhetskaptal)			
Fra Universitetet i Oslo		4 418	3 296
Fra statlige fond		9 073	17 855
Sum disponeringer	12	<u>13 491</u>	<u>21 151</u>

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

BALANSE

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

	Note	31.12.2007	31.12.2006
EIENDELER			
I Immaterielle eiendeler			
Sum immaterielle eiendeler		-	-
II Varige driftsmidler			
Bygninger, tomter og annen fast eiendom		91 008	92 583
Anlegg under utførelse		25 734	1 500
Sum varige driftsmidler	5	116 742	94 083
III Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskaper		10 977	8 050
Investeringer i tilknyttet selskap		1 821	1 821
Investeringer i aksjer og andeler		172	186
Sum finansielle anleggsmidler	13	12 970	10 057
Sum anleggsmidler		129 712	104 140
B. Omløpsmidler			
I Varebeholdninger og forskudd til leverandører			
Varebeholdninger		20 800	17 154
Sum	14	20 800	17 154
II Fordringer			
Kundefordringer	16	110 288	69 318
Andre fordringer	17	42 307	42 043
Opptjente, ikke fakturerte inntekter (prosjektfordringer)	18	6 409	6 401
Sum fordringer		159 004	117 762
III Finansielle omløpsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		146 880	140 027
Sum finansielle omløpsmidler	21	146 880	140 027
IV Kasse og bank			
Bankinnskudd		1 246 590	1 248 932
Andre kontanter og kontantekvivalenter		329	217
Sum kasse og bank	19	1 246 919	1 249 149
Sum omløpsmidler		1 573 603	1 524 092
Sum eiendeler		1 703 315	1 628 232

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

BALANSE

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

	Note	31.12.2007	31.12.2006
VIRKSOMHETSKAPITAL OG GJELD			
C. Virksomhetskapi tal			
I Innskutt virksomhetskapi tal			
Innskutt virksomhetskapi tal, aksjer i gruppe 1, UiO	13	1 993	2 007
Innskutt virksomhetskapi tal, Tøyenfondet	12	<u>3 574</u>	<u>3 574</u>
Sum innskutt virksomhetskapi tal		<u>5 567</u>	<u>5 581</u>
II Opptjent virksomhetskapi tal			
Opptjent virksomhetskapi tal		242 642	221 491
Reduksjon av motpost aksjer i gr 1 for tapsført aksje		14	-
Årets resultat		<u>13 491</u>	<u>21 151</u>
Sum opptjent virksomhetskapi tal	12	<u>256 147</u>	<u>242 642</u>
Sum virksomhetskapi tal		<u>261 714</u>	<u>248 223</u>
D. Gjeld			
I Avsetning for langsiktige forpliktelse r			
Sum avsetning for langsiktige forpliktelse r		<u>-</u>	<u>-</u>
II Annen langsiktig gjeld			
Sum annen langsiktig gjeld		<u>-</u>	<u>-</u>
III Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		274 900	201 632
Skyldig skattetrekk m.m.		100 383	203 338
Skyldige offentlige avgifter		90 307	93 137
Avsatte feriepenge r		277 784	257 502
Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter (prosjektgjeld)	18	238 965	209 489
Annen kortsiktig gjeld	20	<u>96 031</u>	<u>85 154</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>1 078 370</u>	<u>1 050 252</u>
IV Avregning med statskassen			
Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet	15	362 981	329 757
Ikke inntektsført bevilgning	15	<u>250</u>	<u>-</u>
Sum		<u>363 231</u>	<u>329 757</u>
Sum gjeld		<u>1 441 601</u>	<u>1 380 009</u>
Sum virksomhetskapi tal og gjeld		<u>1 703 315</u>	<u>1 628 232</u>

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

KONTANTSTRØM ETTER DEN DIREKTE MODELLEN

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

	31.12.2007	31.12.2006
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
Innbetalinger		
innbetalinger av bevilgning (nettobudsjetterte)	3 536 944	3 336 137
innbetalinger av skatter, avgifter og gebyrer til statskassen	11 894	-
innbetalinger fra statskassen til tilskudd til andre	29 114	50 860
innbetalinger fra salg av varer og tjenester	746 314	706 899
innbetalinger av tilskudd og overføringer fra andre statsetater	757 088	674 718
innbetalinger av utbytte	680	1 247
innbetalinger av renter (balanseført, ikke resultatført)	491	-
innbetaling av refusjoner	94 754	90 532
andre innbetalinger	43 569	53 118
Sum innbetalinger	5 220 848	4 913 511
Utbetalinger		
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader (inkl. skattetrekk)	(3 221 695)	(2 991 798)
utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk	(1 543 174)	(1 486 502)
utbetalinger av renter	(1 341)	(344)
utbetalinger av skatter og offentlige avgifter (MVA)	(7 746)	(10 834)
andre utbetalinger	(45 831)	(46 973)
Sum utbetalinger	(4 819 787)	(4 536 451)
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter *	401 061	377 060
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	(400 914)	(348 143)
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	(403 291)	(348 143)
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	-	-
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter	-	-
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	(2 230)	28 917
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	1 249 149	1 220 232
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	1 246 919	1 249 149
* Avstemming		
årets resultat	13 491	21 151
ordinære avskrivninger	4 450	4 283
nedskrivning av anleggsmidler	14	-
netto avregninger	33 224	(67 383)
endring i varelager	(3 646)	(2 860)
endring i kundefordringer	(36 579)	(1 474)
endring i leverandørgjeld	72 737	15 877
poster klassifisert som investerings- eller finansieringsaktiviteter	373 805	323 934
endring i andre tidsavgrensingsposter	(56 435)	83 532
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	401 061	377 060

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 årsregnskap 2007.

Anvendte regnskapsprinsipper

Årsregnskapet 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. Det vedlagte regnskapet er for Universitetet i Oslo (UiO), inkludert Tøyenfondet og Observatoriefondet.

Alle vesentlige transaksjoner og mellomværende mellom UiO, Tøyenfondet og Observatoriefondet er eliminert.

Kategorisering av bevilgningsfinansiert og eksternfinansiert virksomhet

Bevilgningsfinansierte inntekter (BFV) består av tilskudd fra Kunnskapsdepartementet, andre departement, statlige etater og Norges forskningsråd (NFR), samt andre inntekter.

Eksternfinansierte inntekter (EFV) er kategorisert i to grupper, oppdrags- og bidragsprosjekter.

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

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. Tap/underskudd i bidragsprosjekter anses som del av ordinær drift for UiO, og det avsettes ikke for latente tap. 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

Det foretas ikke en generell vurdering knyttet til latente tap i aktive prosjekter. Eventuelle tap kostnadsføres som hovedregel ved endelig konstatering av eventuell underdekning i prosjektet. Tap er først kjent ved avslutning av prosjektet, men for aktive prosjekter hvor det blir konstatert sannsynlig tap, 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 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 eksternt 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 og andre utdelinger er inntektsført som annen finansinntekt.

Aksjer og andeler i Tøyenfondet og Observatoriefondet, 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.

Varige driftsmidler i Tøyenfondet og Observatoriefondet

Tomter og bygninger i Tøyenfondet ble gjennomgått og verdjustert i 2005, og er fra og med 2005 gjenstand for ordinære avskrivninger. Tidligere års beregnede akkumulerte avskrivninger er ført mot virksomhetskapital sammen med verdjusteringene. 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 nedskrivning 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 kundefordringer 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 lagt til grunn en forenklet regnskapsmessig tilnærming, og det er ikke foretatt beregning eller avsetning for eventuell over- eller underdekning i pensjonsordningen. Årets pensjonskostnad tilsvarer årlig premie til pensjonskassene.

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.

Virksomhetskapskapital

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

Kontantstrøm

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

Kontoplan

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

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 bankinnskudd / utbetalinger daglig gjøres opp mot virksomhetens oppgjørskonto i Norges Bank.

Andre forhold

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

UiO blir revidert av Riksrevisjonen.

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

NOTER

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

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter

	31.12.07	31.12.06
<i>Inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet</i>		
Periodens bevilgning fra Kunnskapsdepartementet (KD)	3 529 621	3 343 598
Utbetaling av tilskudd til andre	(29 114)	(50 860)
Andre poster som vedrører bevilgninger fra KD (tilskudd til BFV-prosjekter)	35 547	43 399
<i>Sum inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet</i>	3 536 054	3 336 137
<i>Tilskudd og overføringer fra andre departement</i>		
Periodens tilskudd/overføring fra andre departement	165 568	132 143
<i>Sum tilskudd og overføringer fra andre departement</i>	165 568	132 143
<i>Sum inntekt fra bevilgninger</i>	3 701 622	3 468 280
<i>Tilskudd fra andre statlige forvaltningsorganer</i>		
Periodens tilskudd /NFR midler mottatt fra 3. part	441	-
Periodens tilskudd /overføring fra NFR	591 079	542 575
- utbetaling av tilskudd til andre; NFR midler overført til 3. part	(328)	-
<i>Periodens tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer</i>	591 192	542 575
<i>Gevinst ved salg av eiendom, anlegg, maskiner mv.</i>		
Salg av eiendom*	-	4 200
<i>Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner mv.</i>	-	4 200
*Etter godkjenning fra KD solgte Observatoriefondet i 2006 tomten Observatorie terrasse 4C og 4D. Eiendommen var ikke aktivert i fondets regnskap, og hele provenyet tilfalt Observatoriefondet.		
<i>Salgs- og leieinntekter</i>		
Salgsinntekter (avgiftspliktige)	32 538	35 202
Salgsinntekter (avgiftsfrie)	69 679	49 065
Salg (utenom avgiftsområde)	52 129	47 457
Leieinntekter	11 291	11 740
<i>Sum salgs- og leieinntekter</i>	165 637	143 464
<i>Andre driftsinntekter</i>		
<i>Inntekt fra eksternt finansiert virksomhet (EFV):</i>		
Statlige etater	142 855	143 173
Kommunale og fylkeskommunale etater	18 021	15 543
Organisasjoner	59 846	43 503
Næringsliv/privat	39 768	45 226
EU tilskudd/tildeling fra ramneprogram for forskning	53 261	40 589
EU tilskudd/tildeling til undervisning og annet	12 267	10 068
Andre	34 702	21 719
<i>Sum inntekt fra eksternt finansiert virksomhet (EFV)</i>	360 720	319 821
<i>Øvrige andre inntekter:</i>		
Refusjoner	130 069	117 790
Andre driftsinntekter	41 592	67 780
<i>Sum øvrige andre inntekter</i>	171 661	185 570
<i>Sum andre driftsinntekter inkl. inntekter til EFV-prosjekter</i>	532 381	505 391
<i>Sum driftsinntekter</i>	4 990 832	4 663 910

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

NOTER

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

Note 2 Lønn og sosiale kostnader

	31.12.07	31.12.06
Lønninger	2 266 578	2 136 554
Feriepenger	282 809	264 047
Arbeidsgiveravgift	379 270	364 131
Pensjonskostnader*	204 633	243 817
Sykepenger og andre refusjoner	(101 680)	(89 994)
Andre ytelser	6 125	12 929
Sum lønnskostnader	3 037 735	2 931 484

Rektor og universitetsdirektør har mottatt godtgjørelse i 2007 på hhv. kr. 1.004.716 og kr. 1.159.274.

I 2007 har universitetet tre universitetsdirektører; Hanne Harlem til 1. mai, Tove Kristin Karlsen (konstituert) fra 1. mai til 31. august, og Gunn-Elin Aa. Bjørneboe fra 1. september.

Styrets godtgjørelse er til sammen kr. 954.690 i 2007. Styret har 11 medlemmer hvorav 4 er eksterne.

Antall årsverk:	5 790	5 624
herav vitenskapelige årsverk	3 254	3 175
herav støttestillinger for undervisning, forskning og formidling	974	953
herav teknisk/administrativt årsverk	1 562	1 496

Antall årsverk for begge år er oppgitt per 1.10, som tilsvarende rapporteringen til DBH.

Det finnes ikke tilstrekkelige grunnlagsdata for å beregne gjennomsnittlig antall årsverk i regnskapsåret.

*Virksomheter som betaler pensjonspremie selv:

Pensjoner kostnadsføres i resultatregnskapet basert på faktisk beregnet pensjonskostnad hittil i regnskapsåret.

Premiesats for 2007 har vært 10,4 %

For 2006 ble det benyttet 12,1 % som var 2% for høyt. Korrigering foretatt i 2007 med tilbakeføring av for mye belastet, totalt 32 mill. kroner. I tillegg er 4,5 mill. kroner tilbakeført i for mye belastet arbeidsgiveravgift.

Det vises for øvrig til prinsippnote om pensjoner.

Det er ved en rutinefeil ikke blitt fremsatt krav på for mye betalt arbeidsgiveravgift for mottatte syke- og svangerskapsrefusjoner. Beløpet utgjør 13,3 mill. kroner og er rapportert som reduksjon av arbeidsgiveravgiften og skyldig arbeidsgiveravgift. Kravet vil bli fremsatt i 1. termin for 2008.

Note 3 Andre driftskostnader

	31.12.07	31.12.06
Husleie	183 684	173 153
Vedlikehold egne bygg og anlegg	79 658	66 479
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	5 254	6 685
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	171 631	176 785
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	37 938	27 286
Mindre utstyrsanskaffelser	102 893	115 460
Leie av maskiner, inventar og lignende	10 401	8 974
Konsulenter og andre kjøp av tjenester fra eksterne	227 571	183 576
Reiser og diett	191 681	188 980
Laboratorie- og undervisningsmateriell	108 909	106 157
Bøker, aviser, tidsskrifter m.m.	63 182	66 002
Kostnader til tele og data (ikke utstyrsanskaffelser)	22 130	22 570
Kontingenter, gaver, tilskudd	106 945	114 793
Andre kontorkostnader	100 296	102 018
Øvrige driftskostnader	111 051	97 799
Sum andre driftskostnader	1 523 224	1 456 717

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

NOTER

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

Note 4 Immaterielle eiendeler

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

Note 5 Varige driftsmidler

	Tomter	Drifts- bygninger	Øvrige bygninger	Anlegg under utførelse	Infra- struktur eiendeler	Beredskaps- anskaffelser	Mask. transp- midler og annet inv/utst	Sum
Anskaffelseskost 31.12.06	9 138	-	113 436	1 500	-	-	-	124 074
Tilgang i 2007	-	-	2 875	24 234	-	-	-	27 109
Avgang anskaffelseskost i 2007	-	-	-	-	-	-	-	-
Fra anlegg under utf. til annen gr.	-	-	-	-	-	-	-	-
Anskaffelseskost 31.12.07	9 138	-	116 311	25 734	-	-	-	151 183
Akk. nedskrivninger pr 31.12.06	-	-	-	-	-	-	-	-
Nedskrivninger i 2007	-	-	-	-	-	-	-	-
Akk. avskrivninger 31.12.06	-	-	29 991	-	-	-	-	29 991
Ordinære avskrivninger i 2007	-	-	4 450	-	-	-	-	4 450
Akk. avskrivninger avgang i 2007	-	-	-	-	-	-	-	0
Balansført verdi 31.12.07	9 138	-	81 870	25 734	-	-	-	116 742

Avskrivningssatser (levetider)	Avskr. ikke	10-60 år dekompo- nert lineært	20-60 år dekompo- nert lineært	Avskr. ikke	Virksom- hets- spesifikt	Virksom- hets- spesifikt	3-15 år lineært
--------------------------------	----------------	--------------------------------------	--------------------------------------	-------------	--------------------------------	--------------------------------	--------------------

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

Vedlikehold og mindre investeringer og påkostninger kostnadsføres som andre driftskostnader.

Regnskapsposten består av investeringer og påkostninger til:	31.12.07	31.12.06
Eiendom og bygg (egne)	141 527	128 636
Eiendom og bygg (leide)	38 955	22 243
Teknisk data- og undervisningsutstyr	168 934	149 190
Anleggsmaskiner og transportmidler	2 715	2 877
Kontormaskiner og annet inventar	33 357	26 224
Andre investeringskostnader	1 184	3 914
Sum investeringer og påkostninger av varige driftsmidler	386 672	333 084

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

NOTER

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

Note 6 Finansinntekter og finanskostnader

	31.12.07	31.12.06
Finansinntekter		
Renteinntekter 1)	220	210
Agio	1 410	1 040
Endring markedsverdi verdipapirportefølje fondene	7 405	15 916
Sum finansinntekter	9 035	17 166
Finanskostnader		
Rentekostnad 2)	1 353	344
Tap v/salg av aksjer 3)	14	-
Disagio	1 409	1 300
Annen finanskostnad	222	96
Sum finanskostnader	2 998	1 740
Sum finansinntekter og finanskostnader	6 037	15 426

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) Økningen i rentekostnad skyldes betaling av forsinkelsesrenter vedrørende skatt og arbeidsgiveravgift samt pensjonskostnader til Statens Pensjonskasse.

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

Note 7 Ekstraordinære poster

	31.12.07	31.12.06
Ekstraordinære inntekter		
Sum ekstra ordinære inntekter	-	-
Ekstraordinære kostnader		
Sum ekstra ordinære kostnader	-	-

Note 8 Netto avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (bruttobudsjetterte virksomheter)

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

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

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

Note 10 Innkrevningsvirksomhet (Ikke aktuell i UH-sektoren)

Denne noten er ikke aktuell for UiO.

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

NOTER

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

Note 11 Tilskuddsforvaltning

	31.12.07	31.12.06
Tilskudd/overføring til Holocaust senteret 1)	-	22 000
Tilskudd/overføring til Aker sykehus	3 950	4 034
Tilskudd/overføring til Ullevål sykehus	10 050	10 266
Tilskudd/overføring til Universitetet på Kjeller (UNIK)	15 114	14 560
Sum tilskuddsforvaltning	29 114	50 860

Tilskudd/overføringer fra KD som er viderefordelt, er trukket ut fra postene *Inntekt fra bevilgninger* og *Andre driftskostnader* og presentert i egne linjer i resultatoppstillingen.

1) Holocaust senteret fikk i 2007 sine midler direkte og ikke via UiOs bevilgning/tilskudd.

Note 12 Opptjent virksomhetskaper

Nettobudsjetterte virksomheter kan ikke etablere virksomhetskaper innenfor den bevilgningsfinansierte virksomheten, se note 15. Opptjent virksomhetskaper tilsvarer dermed resultatet fra den eksternt finansierte virksomheten.

Universitet og høyskoler kan anvende virksomhetskaper fra EFV til å finansiere investeringer i randsone virksomhet. Når virksomhetskaper er anvendt til dette formålet, er den å anse som bundet virksomhetskaper, dvs. den kan ikke anvendes til å dekke eventuelle underskudd innenfor den løpende driften.

<i>Bunden virksomhetskaper:</i>	2007	2006
Bunden virksomhetskaper 01.01.07	8 050	8 050
<i>Overført fra:</i>		
Opptjent virksomhetskaper i forb. med kapitalutvidelse i Birkeland Innovasjon AS	1 927	-
Opptjent virksomhetskaper i forb. med kapitalutvidelse i Unirand AS	1 000	-
<i>Overført til:</i>		
Annen virksomhetskaper ved tap av salg av aksjer		
Bunden virksomhetskaper 31.12.07	10 977	8 050
<i>Annen opptjent virksomhetskaper:</i>		
Annen opptjent virksomhetskaper 01.01.07	234 592	213 441
Brukt til investering av aksjer i Birkeland Innovasjon AS	(1 927)	-
Brukt til investering av aksjer i Unirand AS	(1 000)	-
Reduksjon av motpost aksjer i gr 1 for tapsført aksje	14	-
Overført fra periodens resultat	13 491	21 151
Annen opptjent virksomhetskaper 31.12.07	245 170	234 592
Sum opptjent virksomhetskaper	256 147	242 642
Sum innskutt virksomhetskaper, Tøyenfondet	3 574	3 574
Bokført verdi balanseførte aksjer	12 970	10 057
Bokført verdi innskutt virksomhetskaper - aksjer	(10 977)	(8 050)
Netto verdi balanseførte aksjer/Innskutt virksomhetskaper aksjer i gruppe 1 i UiO	1 993	2 007

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

NOTER

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

Note 13 Investeringer i aksjer og selskapsandeler

	Ervervs -dato	Antall aksjer	Eierandel	Stemme -andel	Resultat 2006	Balanseført virksom- hets kapital 2006	Balanseført verdi kapital -regnskap	Balanseført verdi virksom- hets regnskap 2007
Finansielle anleggsmidler								
<i>Investeringer i datterselskaper</i>								
Birkeland Innovasjon AS	2005	6927	100,0 %	100,0 %	(57)	5 139	<i>i/a</i>	6 927
Unirand AS (Konsern)	2005	2025	100,0 %	100,0 %	1 014	(1 960)	<i>i/a</i>	4 050
Sum investeringer i datterselskaper								10 977
<i>Investeringer i tilknyttede selskaper</i>								
Forskningsparken AS, A-aksjer	2002	1271	33,33 %	33,33 %	14 605	96 445	1 271	1 271
Forskningsparken AS, B-aksjer	2002	550	14,33 %	14,33 %			550	550
Sum investeringer i tilknyttede selskaper								1 821
<i>Investeringer i aksjer og andeler</i>								
Norsk medisinsk syklotronsenter AS	22.12.03	100	20,00 %	20,00 %	-	533	100	100
Château Neuf Servering AS	1998	70	33,33 %	33,33 %	708	2 183	70	70
AS Gjetemyrsveien nr 73	2003	1	1,64 %	0,00 %	(82)	596	2	2
Sum investeringer i aksjer og andeler								172
Sum aksjer kjøpt før 01.01.03							1 993	1 993
Sum finansielle anleggsmidler pr. 31.12.07								12 970

Alle selskapene har forretningskontor i Oslo

Note 14 Beholdninger

	31.12.07	31.12.06
<i>Anskaffelseskost</i>		
Beholdninger anskaffet til internt bruk i virksomheten		
Varelager økonomiavdelingen	11 793	10 883
Varelager øvrige	1 856	990
Sum beholdninger anskaffet til internt bruk i virksomheten	13 649	11 872
Beholdninger beregnet på videresalg		
Varelager Kulturhistorisk museum (KHM)	5 882	4 277
Varelager Naturhistorisk museum (NHM)	272	223
Varelager Informasjonsavdelingen	997	782
Sum beholdninger beregnet på videresalg	7 151	5 282
Sum anskaffelseskost	20 800	17 154
<i>Ukurans</i>		
Ukurans i beholdninger til internt bruk i virksomheten		
Ukurans i beholdninger beregnet på videresalg		
Sum ukurans	-	-
Sum varebeholdninger	20 800	17 154

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

NOTER

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

Note 15 Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (nettobudsjetterte virksomheter)

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

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

KD utarbeidet ny notemal for note 15 i 2006, med ytterligere endringer for delårsregnskapene for 2007.

Tallene for 31. desember 2006 kun omarbeidet på sumnivå, og ikke fordelt.

Kolonnene for avgang / tilgang er lagt inn netto, da vi ikke har tilstrekkelig datagrunnlag for å oppgi disse brutto.

Slike hyppige endringer har ikke UiO evne eller kapasitet til å etterleve fullt ut.

Det er foretatt følgende interne avsetninger til de angitte prioriterte oppgaver/formål innenfor bevilgningsfinansiert virksomhet: kun poster med data er fylt ut.

Inntektsført bevilgning	31.12.07	Avgang Tilgang, inkl overf. fra 2006		31.12.06	Endring
		2007	2007		
Kunnskapsdepartementet					
Utsatt virksomhet:					
<i>Forskning og forskerutdanning</i>	24 064		24 064		
<i>Undervisning</i>	6 864		6 864		
<i>Utadrettet virksomhet</i>	11 320		11 320		
<i>Generell drift</i>	(84 204)	84 204			
Sum utsatt virksomhet:	(41 956)	84 204	42 248		
Strategiske formål:					
<i>Forskning og forskerutdanning</i>	7 270		7 270		
<i>Undervisning</i>	572		572		
<i>Utadrettet virksomhet</i>	9 354		9 354		
<i>Generell drift</i>	17 199		17 199		
Sum strategiske formål:	34 395		34 395		
Større investeringer:					
<i>Forskning og forskerutdanning</i>	11 529		11 529		
<i>Undervisning</i>					
<i>Utadrettet virksomhet</i>	(4 371)	4 371			
<i>Ørem. midl.; Domus Medica (tilbygg), A-Hus og IFI II, (utstyr/inv.)</i>	83 193		83 193		
Sum større investeringer:	90 351	4 371	94 722		
Andre avsetninger:					
<i>Forskning og forskerutdanning</i>	(29 190)	29 190			
<i>Undervisning</i>	(3 244)	3 244			
<i>Utadrettet virksomhet</i>	-				
<i>Generell drift</i>	41 627		41 627		
Sum andre avsetninger:	9 193	32 434	41 627		
Sum KD (basis - 50-52 poster)	91 983	121 009	212 992	68 341	23 642
Kunnskapsdepartementet (KD-prosjekter)					
Utsatt virksomhet:	2 676		2 676		
Strategiske formål:	1 844		1 844		
Større investeringer:					
Andre avsetninger:	140		140		
Sum KD (KD-prosjekter)	4 660	-	4 660	7 949	(3 289)
Sum Kunnskapsdepartementet	96 643	121 009	217 652	76 290	20 353

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

NOTER

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

Note 15 forts.

	31.12.07	Avgang 2007	Tilgang 2007	31.12.06	Endring
Andre departementer og statlige etater					
<i>Utsatt virksomhet:</i>	68 090		68 090		
<i>Strategiske formål:</i>	4 381		4 381		
<i>Større investeringer:</i>					
<i>Andre avsetninger:</i>	16		16		
Sum andre Dep og statlige etater	72 487	-	72 487	54 675	17 812
Norges forskningsråd					
<i>Utsatt virksomhet:</i>					
<i>Forskning og forskerutdanning</i>	172 670		172 670		
<i>Undervisning</i>					
<i>Utadrettet virksomhet</i>	1 039		1 039		
<i>Generell drift</i>	4 178		4 178		
Sum utsatt virksomhet:	177 887		177 887		
<i>Strategiske formål:</i>					
<i>Forskning og forskerutdanning</i>	4 465		4 465		
<i>Undervisning</i>	402		402		
<i>Utadrettet virksomhet</i>	1 470		1 470		
<i>Generell drift</i>					
Sum strategiske formål:	6 337		6 337		
<i>Større investeringer:</i>					
<i>Forskning og forskerutdanning</i>	4 387		4 387		
<i>Undervisning</i>	(1 257)	1 257			
<i>Utadrettet virksomhet</i>					
<i>Generell drift</i>					
Sum større investeringer:	3 130	1 257	4 387		
<i>Andre avsetninger:</i>					
<i>Forskning og forskerutdanning</i>	686		686		
<i>Undervisning</i>	5 806		5 806		
<i>Utadrettet virksomhet</i>	5		5		
<i>Generell drift</i>					
Sum andre avsetninger:	6 497		6 497		
Sum Norges forskningsråd	193 851	1 257	195 108	198 792	(4 941)
Sum avsatt andel av tilskudd til BFV	362 981	122 266	485 247	329 757	33 224
Ikke inntektsført bevilgning:					
	31.12.07	Avgang 2007	Tilgang 2007	31.12.06	Endring hiå
<i>Norges forskningsråd</i>					
Mottatt fra NFR til prosjekt opprettet i januar 2008	250				250
Sum Norges forskningsråd	250				250
Sum ikke inntektsført bevilgning	250				250

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

NOTER

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

Note 16 Kundefordringer

	31.12.07	31.12.06
Kundefordringer	111 460	72 079
Avsatt til latent tap (-)	(1 317)	(2 894)
Fordringer kredittkort (Visa/Mastercard)	145	133
Sum kundefordringer	110 288	69 318
Tap på krav	171	48
Innkomet på tidligere års tapsførte krav	-	-
Endring i avsetning til tap på krav	(1 577)	(164)
Kostnadsført tap på krav utgjør	(1 406)	(116)

Aldersfordeling kundefordringer:

År	Ikke forfått	1-30	31-60	61-90	91-180	181-360	Sum
31.12.2007	95 882	11 012	1 284	1 583	443	1 256	111 460
31.12.2006	58 578	9 735	1 575	995	503	693	72 079

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

Note 17 Andre kortsiktige fordringer

	31.12.07	31.12.06
Forskuddsbetalt lønn:		
Reise- og ekskursjonsforskudd	2 421	2 746
Personallån	1 817	2 365
Andre fordringer på ansatte	519	24
Opptjent, ikke fakturert/mottatt andre inntekter 1)	32 938	31 595
Andre fordringer	4 612	5 312
Sum	42 307	42 043
<i>1) Spesifikasjon av opptjent, ikke fakturert/mottatt andre inntekter:</i>	31.12.07	31.12.06
Sykepengerefusjon m.m., ikke mottatt	28 200	21 290
Forskuddsbetalte leiekostnader	146	580
Forskuddsbetalte abonnemeter og tidsskrifter	3 202	4 450
Periodiserte mellomværende Tøyenfondet	-	-
Periodiserte andre inntekter/forskuddsbetalte kostnader BFV	1 390	5 275
Sum påløpt, ikke fakturert/mottatt andre inntekter	32 938	31 595

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

NOTER

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

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

Opptjente, ikke fakturerte inntekter	31.12.07	31.12.06
Ikke fakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter (EFV-o-u)	6 409	6 401
Sum fordring	6 409	6 401
Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter		
	31.12.2007	31.12.06
Forskuddsfakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter (EFV-o-o)	55 866	59 993
Forskuddsfakturert inntekt aktive bidragsprosjekter (EFV-b-o)	183 099	149 496
Sum gjeld	238 965	209 489
Netto prosjektfordring/(-gjeld)	(232 556)	(203 088)

På rapporteringstidspunktet er det totalt 1317 aktive prosjekter under eksterntfinansiert virksomhet ved UiO, ikke medregnet NFR.

Spesifikasjon av netto prosjektfordring/(-gjeld)

	31.12.07		
	EFV-o-u	EFV-o-o	EFV-b-o
Statlige etater	3 344	31 004	44 556
Kommunale og fylkeskommunale etater	1 280	10 142	5 986
Organisasjoner, næringsliv og private	1 785	14 250	80 574
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning			15 997
EU tilskudd/tildeling til undervisning og annet			10 982
Andre		470	25 004
Sum	6 409	55 866	183 099

Aktive prosjekter er nullstilt, slik at bidraget per 31. desember 2007 for aktive prosjekter utgjør kr. 0.

Påløpte kostnader er benyttet som estimat på fremdriften i prosjektet. Dette prinsippet er valgt som en tilnærming til løpende avregning uten fortjeneste da UiO ikke har verktøy som gjør det mulig å vurdere status i det enkelte prosjekt løpende ved gjennomføring av prosjektet.

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

Universitetet i Oslo, inkl. Tøyenfondet og Observatoriefondet

NOTER

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

Note 19 Bankinnskudd, kontanter og lignende

	31.12.07	31.12.06
Innskudd statens konsernkonto (ikke rentebærende)	1 240 913	1 244 031
Andre bankinnskudd og interimskonti	5 677	4 901
Håndkasser og andre kontantbeholdninger	329	217
Sum bankinnskudd og kontanter	1 246 919	1 249 149

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

Note 20 Annen kortsiktig gjeld

	31.12.07	31.12.06
Skyldig lønn	26 252	32 343
Skyldige reiseutgifter	-	-
Annen gjeld til ansatte	-	-
Periodiserte påløpte kostnader 1)	65 662	47 415
Annen kortsiktig gjeld	4 117	5 397
Sum annen kortsiktig gjeld	96 031	85 154

1) Spesifikasjon av periodiserte påløpte kostnader:

	31.12.07	31.12.06
Investeringer	20 066	7 472
Energikostnader*	16 600	9 000
Reisekostnader	10 979	13 526
Periodisert kostnader mot Tøyenfondet	-	-
Øvrige driftskostnader	18 017	17 417
Sum	65 662	47 415

* Økningen i periodiserte energikostnader skyldes ikke mottatte fakturaer for nettleie og fjernvarme. I 2006 var disse fakturaene mottatt og kostnaden registrert på ordinært vis.

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

	31.12.07	31.12.06
Innskudd Unifor gjennom Tøyenfondet	113 343	107 668
Innskudd Unifor gjennom Observatoriefondet	33 537	32 359
Sum investeringer i aksjer og andeler	146 880	140 027