

Til Universitetsstyret
Fra Universitetsdirektøren

Sakstype:	Vedtakssak
Møtesaksnr.:	V-sak 4
Møtenr.:	4/2011
Møtedato:	21.06.2011
Notatdato:	01.06.2011
Arkivsaksnr.:	2011/328
Saksbehandler:	ØPA v/Aud Holmen Rastad

SAKSTITTEL: Endelig årsregnskap 2010 for Universitetet i Oslo (UiO) og Konsernregnskap 2010 for UiO

Vedlagt følger:

1) Endelig årsregnskap 2010 for Universitetet i. Regnskapet, inkludert ledelseskommentar, består av resultatregnskap, balanse, kontantstrøm og noter i henhold til mal mottatt fra Kunnskapsdepartementet.

2) Konsernregnskap 2010 for Universitetet i Oslo og Unirand konsern. Datterselskapets konsernregnskap har ligget til grunn for den gjennomførte konsolideringen.

FORSLAG TIL VEDTAK:

- 1. Styret godkjenner årsregnskap 2010 for Universitetet i Oslo.**
 - 2. Styret godkjenner konsernregnskap 2010 for Universitetet i Oslo og Unirand konsern.**
-

Vedlegg:

- Endelig årsregnskap 2010 for Universitetet i Oslo
 - Konsernregnskap 2010 for Universitetet i Oslo og Unirand konsern
-


Gunn-Elin Aa. Bjørneboe
universitetsdirektør


Marianne G Mancini
økonomidirektør



Endelig årsregnskap 2010

Ledelseskommmentar

Noter





Styrets kommentarer til endelig årsregnskap 2010

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 internasjonale posisjon som et ledende forskningsuniversitet gjennom et nært samspill mellom forskning, utdanning, formidling og innovasjon. 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.

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med Statlige Regnskapsstandarder (SRS) og veiledningsnotater som er utarbeidet i forbindelse med Finansdepartementets utprøving av periodiseringsprinsippet i utvalgte statlige virksomheter, med Kunnskapsdepartementets tilpasninger for universitets- og høyskolesektoren.

Fra 1/1/2010 har UiO endret regnskapsprinsipp for bokføring av anleggsmidler, fra løpende kostnadsføring av investeringer til forpliktelsesmodellen. Slik modell for bokføring av investeringer innebærer at inntekt tilsvarende investeringen avsettes i balansen. Inntektsavsetningen tilbakeføres i takt med at avskrivningene kostnadsføres og modellen er som sådan budsjettneøytral. I 2010 er det også innført ny artskontoplan, som også vanskeliggjør sammenligning med tidligere perioder. UiO har valgt å ikke omarbeide sammenligningstall fra 2009. Det vises også til årsregnskapets prinsippnote.

Regnskapet omfatter også aktiviteten i Tøyenfondet og Observatoriefondet.

2. Den økonomiske situasjonen

UiOs økonomiske situasjon er stram, men stabil. Det anses ikke å være vesentlig risiko knyttet til den økonomiske situasjonen. Den største utfordringen er som tidligere år at eksisterende aktivitet gradvis får dårligere rammebetingelser til fordel for ny aktivitet som i stor grad styres utenfor universitetet selv.

De ubrukte midlene er i løpet av 2010 redusert med 53,5 mill kroner som følge av planlagte investeringer i bygningsmassen. Ubrukte midler for reserven og driften ved enhetene er noe høyere enn i 2009, og høyere enn tidligere forventet. Det medfører at UiO justerer den fremtidige prognosen og planlegger de kommende årene å gå i tilnærmet balanse.

De totale inntektene fortsetter å øke mer enn konsumprisveksten. Men i motsetning til tidligere år er ikke veksten i eksterne inntekter høyere enn bevilgningsveksten.

Økonomisk resultat

Regnskapet for 2010 viser et samlet resultat på 12,3 mill kroner, mot 30,9 mill kroner i 2009. Nedgangen i samlet resultat fra 2009 er knyttet til resultatutviklingen i UiOs fond.

UiOs oppdragsvirksomhet tilførte i 2010 7,5 mill kroner i ny virksomhetskapskapital, mot 2,7 mill kroner i 2009. UiOs opptjente virksomhetskapskapital utgjorde pr 31.12.2010 127,9 mill kroner, fordelt med 12,6 mill kroner for UiO og 115,3 mill kroner for fondene.



Samlede inntekter for 2010 utgjorde 6,118 mrd kroner mot 5,849 mrd kroner for 2009. Tallene er ikke direkte sammenlignbare, da 2009 er uten forpliktelsesmodellen.

Av samlede regnskapsførte inntekter i 2010 var 4,653 mrd kroner (76,1%) inntekt fra bevilgninger, hvorav 4,383 mrd kroner (71,6%) bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet. Dette er en økning fra året før på 6,7% og skyldes effekten knyttet til innføring av forpliktelsesmodellen. De andre inntektene var samlet på samme nivå som året før.

De regnskapsførte inntektene fra NFR fortsetter å holde seg relativt stabile (2010:623,9 mill kroner/2009:633,8 mill kroner), men i 2010 er det hensyntatt investeringer på 25,2 mill kroner i beløpet. Utviklingen går i retning av færre innvilgede prosjekter, mens størrelsen på enkeltprosjekter øker.

Gjennom de siste årene har UiO hatt en betydelig økning i inntjening fra EU-finansiert virksomhet, men innvilgelsesprosenten er noe lavere enn tidligere. Samtidig øker antallet prosjekter koordinert av UiO og omfanget av hvert enkelt prosjekt. Regnskap for 2010 viser imidlertid en viss nedgang i inntjening fra EU. Bakgrunnen for dette er færre innvilgede EU-prosjekter enn tidligere, samt at vi i 2010 ikke har fått innvilget nye større koordinatorprosjekter.

EU-inntektene vil variere noe over tid, og forventes å øke igjen fra 2011 med bakgrunn i nye prosjekter. 2010 ble et særdeles godt år for UiO med tanke på gjennomslag i Det europeiske forskningsrådet (ERC). I alt seks UiO forskere fikk innvilget sine prosjekter i ERC (fire Advanced grants og to Starting grants), noe som trolig innebærer en inntekt på nærmere 100 mill kroner fra Det europeiske forskningsrådet i de nærmeste årene.

Samlede driftskostnader utgjorde 6,186 mrd kroner i 2010 mot 5,854 mrd kroner året før. Tallene er ikke direkte sammenlignbare, da UiO i 2009 kostnadsførte investeringer, mens vi fra 2010 aktiverer og avskriver eiendommer og driftsløsøre.

Lønn og sosiale kostnader utgjorde 3,870 mrd kroner i 2010 (en økning på 5,4%). Trenden at disse kostnadene øker mer enn andre kostnader fortsetter. Pensjonskostnadene økte med 41,8 mill kroner (en økning på 13,1%), som skyldes økt premiesats fra 12,28% i 2009 til 13% i 2010.

Antall årsverk pr. 1.oktober 2010 var lavere enn ett år tidligere – 5.810 mot 5.885 i 2009. Nedgangen fra 2009 har skjedd i alle stillingsgruppene, på tross av at rekrutteringsstillingene har en vekst på 40 årsverk. Dette er et uttrykk for at arbeidet med å tilpasse seg de økonomiske forutsetningene fortsetter.

I 2009 påpekte vi en klar bekymring for at administrative stillinger økte, mens totalt antall stillinger gikk ned. Denne utviklingen ser nå ut til å ha snudd. Det er igangsatt en større prosess ved UiO for å øke det interne handlingsrommet gjennom en helhetlig gjennomgang av alle administrative områder.

Ubrukte midler pr 31.12.2010

De ubrukte midlene for den statlige og bidragsfinansierte aktiviteten ved UiO utgjorde 391,9 mill kroner ved utgangen av 2010, en reduksjon på 53,5 mill kroner fra forrige år. Den største endringen var knyttet til basismidler fra Kunnskapsdepartementet, der ubrukte midler ble redusert fra 206,5 til 147,4 mill kroner, dvs 59,1 mill kroner. De øremerkede midlene knyttet til Domus Medica, A-hus og IFI II ble redusert med 96,4 mill kroner.



Universitetsstyret har forhåndsdisponert midler til større rehabiliteringsoppgaver de siste årene, totalt 311 mill kroner. I forhold til 2009 innebærer dette en økning på 91 mill kroner. Universitetsstyret har også vedtatt å forhåndsdisponere 49 mill kroner i 2011. Videre forhåndsdisponeringer er ikke planlagt. Forhåndsdisponeringene reduseres med 50 mill kroner pr år.

Ubrukte midler for basis er redusert siste tre år, men ikke i det omfang som var forventet. Dette skyldes at ubrukte midler ved enhetene har økt, samtidig med ubrukt reserve og forsinkelse i øremerkede investeringer til bygg og inventar fra Kunnskapsdepartementet

3. Utfordringer og risikomomenter knyttet til regnskapet

Ut fra en samlet risikovurdering av UiOs evne til å overholde lover og regler i forvaltningen, er de største risikoområdene vurdert å være anskaffelsesområdet og håndteringen av eksterne prosjekter.

Høsten 2010 ble det gjennomført en fornyet risikogjennomgang av forvaltningsområdet med utgangspunkt i risikovurderingene i 2008 og 2009. Vurderingen viser en positiv utvikling med redusert risiko innen forvaltningsområdet. For de fleste områdene er den totale risikoen redusert ved at gjennomførte tiltak og aktiviteter har påvirket sannsynligheten i ønsket retning. I tillegg ble det identifisert nye risikoområder innen forvaltning som ikke tidligere er vurdert; dette gjelder misligheter, sidegjøremålsproblematikk og midlertidige ansettelser.

Utfordringer ved vurdering av den økonomiske utviklingen

Når det gjelder økonomistyring og vurdering av utviklingen i 2010 i forhold til foregående år gir følgende forhold en vesentlig utfordring:

- a) Endringer i regnskapsoppsett (omtalt i innledning)
- b) Implementering av totalregnskapsføring
- c) Aktivering og avskrivning

Endringene skaper store utfordringer for den løpende virksomhetsoppfølgingen på enhetene. Universitetet har behov for å gjennomføre tiltak for å skape bedre og enklere økonomioppfølging på enhetene. Mange endringer på kort tid gjør det vanskelig å finne rom for gjennomføring av de nødvendige interne endringene. Bedre og sikrere økonomistyring krever bedre forutsigbarhet gjennom å unngå nye endringer i regnskapsoppsett og nye eksterne rapporteringskrav de nærmeste årene.

Implementering av totalkostnadsføring

Formålet med totalkostnadsføringen er å gi et riktigere bilde av UiOs ressursbruk i bidragsprosjekter, som utgjør en økende del av totaløkonomien og dermed også i økende grad legger beslag på UiOs ressurser. Totalkostnadsføring gir også økt forståelse for faktisk kostnadsnivå og grunnlag for bedre prising og prioritering av aktiviteter.

Omleggingen har gjort økonomistyringen mer kompleks og det kreves tettere oppfølging av prosjektenes økonomi og deres påvirkning på instituttens basisøkonomi. UiOs valgte prinsipp for egenandelsføring har også ytterligere forsterket utfordringen i forhold til hvordan prosjektene følges opp i dag. Det arbeides med å kartlegge alle fasene i prosjektstyringen som grunnlag for å etablere beste praksis rutiner for prosjektstyring, rolleavklaring og bruk av verktøy og rapporter. UiO har også implementert et nytt budsjetterings- og prognoseverktøy som vil bidra til å bedre økonomistyring av prosjektene.

Endringer og styring av eksterne prosjekter ved UiO er også utfordrende fordi vi har mange prosjekter, fra ulike finansører som har ulike styringsprinsipper og rapportkrav. Den bidrags- og oppdrags-finansierte aktiviteten fordeler seg på omlag 2 000 aktive prosjekter, herav 304 oppdragsprosjekter og 1725 bidragsprosjekter. I 2010 ble det registrert 512 nye prosjekter med totalramme på 1,5 mrd kroner.



Aktivering og avskrivning

UiO innførte fra 1.1.2010 SRS 17 Anleggsmidler i den løpende bokføringen. Dette medfører at UiO aktiverer varige driftsmidler og avskriver disse over driftsmidlets forventede levetid. Varige driftsmidler balanseføres med motpost i en forpliktelse knyttet til anleggsmidlene. Forpliktelsen som etableres på investeringsstidspunktet oppløses i takt med avskrivningene og utligner dermed resultatvirkningen av avskrivningene. Forpliktelsesmodellen er budsjettneøytral og erstatter løpende kostnadsføring, som var gjeldende praksis til og med 2009.

Endringen vil på makronivå gi universitetet bedre styringsperspektiv gjennom å synliggjøre informasjon om kapitalslit (reduksjon i verdi som følge av slitasje eller foreldelse) og utviklingen i realkapital. Forpliktelsesmodellen, som medfører utsatt inntektsføring av midler som benyttes til investeringsformål, skaper utfordringer og økt kompleksitet i forhold til enhetenes budsjettering og oppfølging av egen aktivitet.

Ved etablering av åpningsbalanse for UiO pr 1.1.2010 var nettoverdien totalt 11,1 mrd kroner, med en verdi før reduksjon for slitasje (akkumulerte avskrivninger) på ca 18,5 mrd kroner. Årlige avskrivninger er beregnet til ca 700 mill kroner (for 2010 ble det 719,8 mill kroner). Selv om dette ikke får resultat effekt, synliggjør det UiOs behov for vedlikehold. Dette innebærer at vedlikeholds- etterslepet årlig øker i tiden framover, jfr omtale senere.

Anskaffelser

Anskaffelsesområdet ved UiO er komplisert og omfattende, og har utfordringer knyttet til overholdelse av lover og regler. Universitetet har målsatt å ha en tilfredsstillende anskaffelsesfunksjon ved utgangen av 2012. Som ledd i dette ble det i 2010 prioritert oppbygging av innkjøpskompetanse ved utvalgte enheter og sentralisering av de tyngre anskaffelsene til disse. Det er også arbeidet med å øke rammeavtaledekningen. I tillegg er det i 2010 gjennomført 2 kortsiktige tiltak:

- Obligatorisk opplæring av alle med budsjettmyndighet.
- Månedlig kontroll av alle anskaffelser over 100 000 kroner for å sikre at vi fyller basiskrav i lover og regler.

Avvikene på anskaffelser over 100 000 kroner som ble avdekket i 2009 er vesentlig redusert i 2010. Det gjenstår fortsatt betydelig arbeid for å sikre organisasjonsmessig robusthet ifht etterlevelse av eksterne krav og ikke minst gjenstår det mye for å sikre bedre og enklere kjøp for UiO.

Rekruttering av innkjøpskompetanse er kritisk for å bygge opp en tilfredsstillende funksjon. En risiko er at det er svært stor etterspørsel etter innkjøpskompetanse i statlig sektor.

4. Omtale av vesentlige regnskapsmessige avvik i forhold til budsjett

Med universitetets desentrale styringsstruktur har UiO prioritert å bygge opp budsjetteringen og oppfølgingen nedenfra innenfor strukturen i internregnskapet framfor å budsjettere finansregnskapet.

For 2010 utarbeidet UiO for første gang et overordnet budsjett også for finansregnskapet. Det har vært utfordringer knyttet til budsjetteringen, med flere usikkerhetsfaktorer. Budsjettering av nivå på andre inntekter med påfølgende kostnader vil alltid ha store avvik, da det er stor usikkerhet knyttet til hvor mange eksterne prosjekter man får tilslag på i løpet av et år. Dette utgjør imidlertid ingen stor risiko da inntekter og kostnader for denne aktiviteten i stor grad er knyttet til hverandre. Eksterne prosjekter følger et styringsprinsipp der de styres enkeltvis innenfor prosjektets levetid. For grunnbevilgningen er styringsprinsippet rammestyrt i et langsiktig perspektiv. Det er derfor ikke mulig å drive økonomistyring på den helheten som budsjettmalen viser. Finansregnskapet gir imidlertid et godt bilde av totalaktiviteten ved universitetet.



Det var for 2010 budsjettert med et finansregnskap i balanse, mens det foreløpige regnskapet viser et overskudd på 12,3 mill kroner. Det er imidlertid store avvik på enkelte poster, dels knyttet til stor usikkerhet rundt utvikling og dels knyttet til kvaliteten på budsjettet. Endringene i regnskapsprinsipper kan også ha ført til at budsjettet ikke dekket opp alle tekniske endringer. Finansbudsjettet ble dessuten utarbeidet på et tidspunkt da UiO ikke hadde det nødvendige grunnlaget som ligger i enhetenes budsjetter for året. Finansbudsjettet for 2010 var derfor utelukkende basert på foregående års regnskap. Fra 2011 er dette endret, da enhetenes budsjetter ligger inne fra årets begynnelse.

De største avvikene i 2010 er knyttet til inntektsanslaget for tilskudd og overføringer fra andre (255 mill kroner lavere enn forventet) og til posten andre driftskostnader (234 mill kroner lavere enn forventet). Avviket knyttet til tilskudd og overføringer fra andre er dels knyttet til lavere inntektsvekst enn forventet i den eksternfinansierte virksomheten, dels ikke hensyntatt endring i regnskapsprinsipp. Avviket knyttet til andre driftskostnader har sammenheng med at enhetene har vesentlig større ubrukte midler enn forventet.

UiO vil fortsette arbeidet med budsjetteringen med sikte på å øke kvaliteten, men vil opprettholde det interne fokuset på styring via internregnskapet.

Internregnskapet fremlegges for universitetsstyret hvert tertial, på bakgrunn av analyser og enhetenes ledelsesrapporter. Den interne rapporteringen har et virksomhetsperspektiv, heri inngår både økonomi og aktivitet. Rapporten skal bidra til å gi ledelsen økt innsikt i hvordan ressursene disponeres og et bedre beslutningsgrunnlag for fremtidige prioriteringer både sentralt og lokalt. Hver rapport inneholder også en analyse der man går mer i dybden på et område/tema. I 2010 har følgende temaer vært analysert: årsverktutvikling, nasjonal og internasjonal sammenligning av viktige forsknings- og undervisningsresultater samt publiseringanalyse av ansattes publiseringsmønster.

5. Investeringer og større vedlikeholdsoppgaver

UiO har et krav i sitt tildelingsbrev fra Kunnskapsdepartementet om å gjennomføre nødvendig vedlikehold og påkostninger for å opprettholde bygningsmassens bruksverdi. Dette er et krav som ikke kan etterleves uten en omfattende reduksjon i primæraktiviteten ved universitetet.

UiO disponerer en betydelig bygningsmasse. Ved etablering av åpningsbalansen for UiO pr 1.1.2010 utgjorde UiOs bygningsmasse en verdi på 10,4 mrd kroner. Det er beregnet at UiO har et etterslep på 4 mrd kroner når det gjelder bygningsmessig vedlikehold. Denne oppgaven er blant UiOs viktigste og er derfor høyt prioritert. De interne avsetningene til vedlikehold/rehabilitering vokser langt mer enn andre formål. Likevel vil ikke UiO innenfor dagens ramme ha mulighet til å ta igjen etterslepet. Det vil snarere øke, og UiO har i denne sammenheng sendt Kunnskapsdepartementet budsjettinnspill om minimum 100 mill kroner ekstra pr. år til vedlikehold.

Totalt investerte UiO 504,7 mill kroner i 2010, mens de samlede avskrivningene var på 719,8 mill kroner. Dette innebærer en verdireduksjon for 2010 på mer enn 200 mill kroner. I 2010 investerte UiO ekstraordinært mye, spesielt pga slutføring av ombyggingen av PO-bygningen. Det må derfor påregnes at vedireduksjonene vil være større i årene fremover.

Investeringene i 2010 fordeler seg med 293,9 mill kroner på bygninger (inkl, 263,4 mill kroner på anlegg under utførelse), 82,5 mill kroner på maskiner og utstyr og 128,3 mill kroner til inventar.

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 infrastrukturtiltak: 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. IFI II og PO-bygningen er i hovedsak fullført ved utgangen av 2010.

6. Gjennomføring av aktivitetene i 2010 - Ressursbruk og resultater

De sentrale aktivitetsområdene er forskning, utdanning, formidling og innovasjon. Regnskapet gir ikke grunnlag for å hente ut data sortert på disse dimensjonene. Vi anser det som lite hensiktsmessig å endre bruk av kontostrengen slik at slike analyser kan gjennomføres direkte fra regnskapet. Analyser av kostnader for aktiviteter gjøres derfor på makroplan ved å sammenstille resultater med regnskaps-tall og på mikroplan 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 data er 15.februar, mens den for publisering er 1.april.

Gjennomføring av aktivitetene beskrives for øvrig nærmere i rapport og planer for 2010/2011.

Universitetsstyret behandlet foreløpig årsregnskap og ledelseskommentaren i sitt møte 1.mars 2011. Universitetsstyret godkjenner endelig årsregnskap og ledelseskommentaren i sitt møte 21.juni 2011

Oslo, 10.juni 2011

VIL BLI UNDERTEGNET FØR STYREMØTE

Ole Petter Ottersen
rektor


Gunn-Elin Aa. Bjørneboe
universitetsdirektør

Universitetet i Oslo

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

	Note	31.12.2010	31.12.2009
RESULTAT			
Driftsinntekter			
Inntekt fra bevilgninger	1	4 653 407	4 362 299
Tilskudd og overføringer fra andre	1	1 034 268	1 024 246
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner	1	2 019	1 466
Salgs- og leieinntekter	1	357 899	372 755
Andre driftsinntekter	1	70 095	87 979
Sum driftsinntekter		<u>6 117 688</u>	<u>5 848 745</u>
Driftskostnader			
Varekostnader	3	16 229	-
Lønn og sosiale kostnader	2	3 870 528	3 673 121
Andre driftskostnader	3	1 579 706	1 749 385
Kostnadsførte investeringer og påkostninger	4,5	-	425 716
Avskrivninger	4,5	719 827	5 295
Sum driftskostnader		<u>6 186 290</u>	<u>5 853 517</u>
Ordinært driftsresultat		<u>(68 602)</u>	<u>(4 772)</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Finansinntekter	6	30 202	28 125
Finanskostnader	6	2 771	1 070
Sum finansinntekter og finanskostnader		<u>27 431</u>	<u>27 055</u>
Resultat av ordinære aktiviteter		<u>(41 171)</u>	<u>22 283</u>
Avregninger			
Avregning statlig og bidragsfinansiert aktivitet	15	53 500	8 633
Sum avregninger		<u>53 500</u>	<u>8 633</u>
Periodens resultat		<u>12 329</u>	<u>30 916</u>
Disponeringer			
Tilført annen virksomhetskaperital for avsluttede oppdragsprosjekter	8	7 484	2 733
Tilført annen virksomhetskaperital	8,23	4 845	28 183
Sum disponeringer		<u>12 329</u>	<u>30 916</u>
Tilskuddsforvaltning			
Overføringer fra statskassen til tilskudd til andre	10	51 766	46 951
Utbetalinger av tilskudd til andre	10	(51 766)	(46 951)
Sum tilskuddsforvaltning		<u>-</u>	<u>-</u>

Universitetet i Oslo

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

	Note	31.12.2010	31.12.2009
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
I Immaterielle eiendeler			
Sum immaterielle eiendeler	4	-	-
II Varige driftsmidler			
Tomter	5	898 597	9 138
Bygninger og annen fast eiendom	5	8 919 914	119 869
Maskiner, vitenskaplig utstyr og transportmidler	5	396 234	-
Driftsløsøre, inventar og lignende	5	298 520	-
Anlegg under utførelse	5	375 299	-
Sum varige driftsmidler		<u>10 888 564</u>	<u>129 007</u>
III Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskaper	11	4 050	10 977
Investeringer i tilknyttet selskap	11	22 091	1 991
Investeringer i aksjer og andeler	11	25	17
Obligasjoner og andre fordringer	11	1 070	308
Sum finansielle anleggsmidler		<u>27 236</u>	<u>13 293</u>
Sum anleggsmidler		<u>10 915 800</u>	<u>142 300</u>
B. Omløpsmidler			
I Varebeholdninger og forskudd til leverandører			
Varebeholdninger	12	17 897	18 389
Sum varebeholdninger		<u>17 897</u>	<u>18 389</u>
II Fordringer			
Kundefordringer	13	211 916	172 755
Andre fordringer	14	55 991	90 218
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	16	2 152	2 663
Sum fordringer		<u>270 059</u>	<u>265 636</u>
III Finansielle omløpsmidler			
Tøyenfondet og Observatoriefondet (verdipapirportefølje)	8,23	108 829	142 888
Sum finansielle omløpsmidler		<u>108 829</u>	<u>142 888</u>
IV Kasse og bank			
Bankinnskudd på konsernkonto i Norges Bank	17	1 438 411	1 225 065
Andre bankinnskudd	17	4 118	20 551
Andre kontanter og kontantekvivalenter	17	199	169
Sum kasse og bank		<u>1 442 728</u>	<u>1 245 785</u>
Sum omløpsmidler		<u>1 839 513</u>	<u>1 672 698</u>
Sum eiendeler		<u>12 755 313</u>	<u>1 814 998</u>

Universitetet i Oslo

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

	Note	31.12.2010	31.12.2009
VIRKSOMHETSKAPITAL OG GJELD			
C. Virksomhetskapi tal			
I Innskutt virksomhetskapi tal			
Innskutt virksomhetskapi tal	8	<u>1 991</u>	<u>5 567</u>
Sum innskutt virksomhetskapi tal		<u>1 991</u>	<u>5 567</u>
II Opptjent virksomhetskapi tal			
Bunden virksomhetskapi tal	8	<u>24 175</u>	<u>10 992</u>
Opptjent virksomhetskapi tal	8	<u>127 870</u>	<u>252 633</u>
Sum opptjent virksomhetskapi tal		<u>152 045</u>	<u>263 625</u>
Sum virksomhetskapi tal		<u>154 036</u>	<u>269 192</u>
D. Gjeld			
I Avsetning for langsiktige forpliktelse r			
Ikke inntektsfø rt bevilgning knyttet til anleggsmidde l	4,5	<u>10 829 922</u>	-
Ikke inntektsfø rt bidrags- og oppdragsinntekt knyttet til anleggsmidde l	4,5	<u>58 642</u>	-
Sum avsetning for langsiktige forpliktelse r		<u>10 888 564</u>	-
II Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	22	<u>-</u>	<u>23 784</u>
Sum annen langsiktig gjeld		<u>-</u>	<u>23 784</u>
III Kortsiktig gjeld			
Leverandø rgjeld	24	<u>156 405</u>	<u>71 489</u>
Skyldig skattetrekk		<u>257 243</u>	<u>150 675</u>
Skyldige offentlige avgifter		<u>143 160</u>	<u>107 170</u>
Avsatte feriepenge r		<u>335 104</u>	<u>321 816</u>
Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter	16	<u>78 049</u>	<u>64 954</u>
Annen kortsiktig gjeld	18	<u>165 234</u>	<u>163 733</u>
Sum kortsiktig gjeld		<u>1 135 195</u>	<u>879 837</u>
IV Avregning med statskassen			
Avsetning statlig og bidragsfinansiert aktivitet	15	<u>391 917</u>	<u>445 417</u>
Ikke inntektsfø rte bidrag	15	<u>142 536</u>	<u>196 768</u>
Ikke inntektsfø rte gaver og gaverforsterkninger	15	<u>43 065</u>	-
Sum avregninger		<u>577 518</u>	<u>642 185</u>
Sum gjeld		<u>12 601 277</u>	<u>1 545 806</u>
Sum virksomhetskapi tal og gjeld		<u>12 755 313</u>	<u>1 814 998</u>

Universitetet i Oslo

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

KONTANTSTRØM

	Note	31.12.2010	31.12.2009
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Innbetalinger			
innbetalinger av bevilgning		4 102 298	4 101 438
innbetalinger av skatter, avgifter og gebyrer til statskassen		-	3
innbetalinger fra salg av varer og tjenester		408 446	586 350
innbetalinger av avgifter, gebyrer og lisenser		-	43
innbetalinger av tilskudd og overføringer fra andre statsetater		1 113 496	1 055 573
innbetalinger av renter		379	87
innbetaling av refusjoner		139 851	103 812
andre innbetalinger	21	528 355	292 020
Sum innbetalinger		6 292 825	6 139 326
Utbetalinger			
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader		3 917 311	3 747 977
utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk		1 526 970	1 970 532
utbetalinger av renter		2 360	6 906
utbetalinger av skatter og offentlige avgifter		26 958	26 547
utbetalinger og overføringer til andre statsetater		48 790	15 812
andre utbetalinger		119 533	22 392
Sum utbetalinger		5 641 922	5 790 166
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter *		650 903	349 160
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		5 342	2 274
utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		(504 692)	(432 189)
innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak		20 000	-
utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		(20 110)	(15)
innbetalinger ved salg av andre investeringsobjekter		45 500	-
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		(453 960)	(429 930)
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-	-
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter		-	-
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		196 943	(80 770)
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse		1 245 785	1 326 555
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt		1 442 728	1 245 785
* Avstemming			
periodens resultat		12 329	30 916
gevinst ved salg av eiendommer		(2 019)	(1 973)
bokført verdi avhendede anleggsmidler		(3 323)	-
ordinære avskrivninger		719 827	5 295
netto avregninger		(53 500)	(8 633)
avsetning utsatte inntekter (tilgang anleggsmidler)		(504 692)	-
endring i ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler		(215 135)	-
endring i varelager		492	486
endring i kundefordringer		(39 161)	(57 086)
endring i ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag		(54 232)	18 492
endring i ikke inntektsførte gaver og gaveforsterknninger		43 065	-
endring i leverandørgjeld		84 916	(137 185)
endring i langsiktig gjeld		(23 784)	23 784
poster klassifisert som investerings- eller finansieringsaktiviteter		479 418	429 061
endring i andre tidsavgrensningsposter		206 702	46 003
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		650 903	349 160

Universitetet i Oslo

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

Generelle regnskapsprinsipper

Regnskapet er satt opp i samsvar med Statlige Regnskapsstandarder (SRS) og veiledningsnotater som er utarbeidet i forbindelse med Finansdepartementets utprøving av periodiseringsprinsippet i utvalgte statlige virksomheter, med Kunnskapsdepartementets tilpasninger for universitets- og høyskolesektoren.

Regnskapet for Universitetet i Oslo (UiO) omfatter også aktivitetene i Tøyenfondet og Observatoriefondet.

Endring av regnskapsprinsipp

Fra og med 1. januar 2010, har UiO endret regnskapsprinsipp for bokføring av anleggsmidler, fra løpende kostnadsføring av investeringer til forpliktelsesmodellen. Forpliktelsesmodellen er nærmere beskrevet under punktet om varige driftsmidler.

Sammenligningstall

Sammenligningstall for foregående regnskapsperiode skal i henhold til statlige regnskapsstandarder (SRS) vises i tilknytning til hver regnskapspost. Sammenligningstall kan utelates når regnskapet avlegges etter standardene første gang, jf. SRS 1 Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse, punkt 21.

UiO har implementert SRS 17 Anleggsmidler per 1. januar 2010. For å kunne presentere sammenligningstallene for varige driftsmidler og forpliktelsesmodellen, vil en omarbeiding av regnskapstall for 2009 kun basere seg på skjønn. UiO har derfor valgt ikke å omarbeide sammenligningstallene.

Der hvor poster ikke er direkte sammenlignbare, er dette gjort oppmerksom på i noten.

Ny kontoplan

Regnskapet for 2010 er det første regnskapet UiO avlegger som er bokført etter Kunnskapsdepartementets grunnkontoramme for virksomheter som fører regnskap etter periodiseringsprinsippet. Ny kontoplan har medført endret bokføringspraksis som vanskeliggjør sammenligning av enkelte linjer i regnskapet.

Anvendte regnskapsprinsipper

Inntekter

Tildelinger uten motytelse eller med utsatt motytelse er behandlet etter bestemmelsene i SRS 10. Dette innebærer at bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet, andre departement, statlige etater, tilskudd fra NFR samt midler fra EUs rammeprogram er presentert i regnskapet 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 i avsnitt D IV Avregning med statskassen i balanseoppstillingen (motsatt sammenstilling). Tilsvarende gjelder for andre statlige bevilgninger og tilskudd som gjelder vedkommende periode, som ikke er benyttet på balansedagen. Bevilgninger og tilskudd fra statlige virksomheter som uttrykkelig er forutsatt benyttet i senere perioder, er klassifisert som forskudd og presentert som ikke inntektsført bevilgning i avsnitt D IV Avregning med statskassen i balanseoppstillingen (motsatt sammenstilling). Tilsvarende gjelder for gaver og gaveforsterkninger.

Inntekter som forutsetter en motytelse er behandlet etter bestemmelsene i SRS 9, og er resultatført i den perioden rettigheten til inntekten er opptjent. Slike inntekter måles til verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet. Inntekter fra salg av tjenester ansees som opptjent på det tidspunktet krav om vederlag oppstår.

Kostnader

Kostnader ved virksomheter som er finansiert av bevilgninger eller midler som skal behandles tilsvarende, er resultatført i den perioden kostnaden er pådratt eller når det er identifisert en forpliktelse.

Kostnader som vedrører transaksjonsbaserte inntekter er sammenstilt med de tilsvarende inntekter og kostnadsført i samme periode.

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

Innkjøpte varer og tjenester for videresalg er rapportert på egen linje i resultatregnskapet fra 2010. Bokføringen av varekostnad i 2009 gjør det ikke mulig å utarbeide sammenligningstall.

Tap

Det er ikke foretatt en generell vurdering knyttet til latente tap i aktive oppdragsprosjekter. Eventuelle tap konstateres først ved avslutning av prosjektet og er som hovedregel kostnadsført når en eventuell underdekning i prosjektet er endelig konstatert. For aktive prosjekter hvor det er konstatert sannsynlig tap, er det avsatt for latente tap.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld. Fordringer er klassifisert som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år etter utbetalingstidspunktet.

Omløpsmidler er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Universitetet i Oslo

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

Generelle regnskapsprinsipper

Aksjer og andre finansielle eiendeler

Finansielle anleggsmidler

Aksjer og andre finansielle eiendeler er balanseført til historisk anskaffelseskost på transaksjonstidspunktet. Aksjer og andeler som er anskaffet med dekning i bevilgning over 90-post og andre aksjer anskaffet før 1. januar 2003, og som ble overført fra gruppe 1 til 2 fra 2009, har motpost i *Innskutt virksomhetskapital*. Aksjer og andeler som er finansiert med overskudd av eksternt oppdragsvirksomhet, har motpost i *Opplyst virksomhetskapital*. Dette gjelder både langsiktige og kortsiktige investeringer. Mottatt utbytte og andre utdelinger er inntektsført som annen finansinntekt.

Finansielle omløpsmidler

Aksjer og andeler tilknyttet Tøyen- og Observatoriefondet, er investeringer av finansiell karakter og er klassifisert som omløpsmidler og vurderes etter porteføljeprinsippet. Porteføljen er plassert i egen investeringspool og forvaltes av Unifor, Forvaltningsstiftelsen for fond og legater ved UiO. Plasseringen har motpost i virksomhetskapital tilknyttet Tøyenfondet og Observatoriefondet.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurdert til anskaffelseskost og avskrives over driftsmidlets forventede levetid, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være av forbigående karakter. Varige driftsmidler balanseføres med motpost *Forpliktelse knyttet til anleggsmidler*.

Forpliktelsen som etableres på investeringstidspunktet oppløses i takt med avskrivningene og utligner dermed resultatvirkningen av avskrivningene.

Ved realisasjon/avgang av driftsmidler resultatføres regnskapsmessig gevinst/tap. Gevinst/tap beregnes som forskjellen mellom salgsvederlaget og balanseført verdi på realisasjonstidspunktet. Resterende bokført verdi av *forpliktelse* knyttet til anleggsmiddelet på realisasjonstidspunktet er vist som *Utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler* i note 1.

For eiendeler som inngår i åpningsbalansen er bruksverdi basert på gjenanskaffelsesverdi lagt til grunn for verdifastsettelsen. Ved fastsettelse av gjenanskaffelsesverdi er det tatt hensyn til slit og elde, teknisk funksjonell standard og andre forhold av betydning for verdifastsettelsen. For tomter, bygninger og infrastruktur er gjenanskaffelsesverdien dels basert på estimater utarbeidet og dokumentert av UiO og dels på kvalitetssikring fra og verdivurderinger utarbeidet av uavhengige tekniske miljøer. Verdi knyttet til nasjonaleiendom og kulturminner, samt kunst og bøker er i utgangspunktet ikke inkludert i åpningsbalansen. Slike eiendeler er inkludert i den grad det foreligger en reell bruksverdi for UiO. Finansieringen av varige driftsmidler, som er inkludert i åpningsbalansen for første gang, er klassifisert som langsiktig forpliktelse. Denne forpliktelsen løses opp i takt med avskrivningene på de anleggsmidler som finansieringen dekker.

Fast eiendom med opprinnelse i Tøyen- og Observatoriefondet er verdsatt i åpningsbalansen etter samme metode som øvrige eiendommer UiO disponerer. Motposten for disse verdiene er avsetning for langsiktig forpliktelse i tråd med SRS 17. Netto bokført verdi av varige driftsmidler per 31. desember 2009 er ført mot fondenes virksomhetskapital, jf SRS 3, pkt 17.

Sammenligningstall for beholdninger av anleggsmidler eller forpliktelsen er ikke utarbeidet, ettersom dette er første gang regnskapet avlegges etter SRS 17 Anleggsmidler, jf. SRS 1 Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse. Det er angitt i note hvilke poster som ikke er sammenlignbare.

Immaterielle eiendeler

Eksternt innkjøpte immaterielle eiendeler er vurdert til anskaffelseskost og avskrives over driftsmidlets forventede levetid, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Immaterielle eiendeler er balanseført med motpost *Forpliktelse knyttet til anleggsmidler*.

Forpliktelsen som etableres på investeringstidspunktet oppløses i takt med avskrivningene og utligner dermed resultatvirkningen av avskrivningene.

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. Avsetning til tap er gjort på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg er det for kundefordringer gjort en spesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Det er også for enkelte fordringer knyttet til lønnsforskudd mv., gjort en spesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Universitetet i Oslo

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

Generelle regnskapsprinsipper

Internhandel

Alle vesentlige interne transaksjoner og mellomværender innen virksomheten er eliminert i finansregnskapet.

Pensjoner

De ansatte er i hovedsak tilknyttet Statens Pensjonskasse (SPK). 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 SPK.

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.

Virksomhetskapsital

Universiteter og høyskoler kan kun opptjene virksomhetskapsital 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 hvor resultatet er opptjent, samtidig med at virksomhetskapsitalen ved enhetene overføres til annen virksomhetskapsital.

Virksomhetskapsital som har sin opprinnelse i Tøyenfondet og Observatoriefondet, håndteres særskilt innenfor rammen av UiOs virksomhet. I forbindelse med endring av regnskapsprinsipp og etablering av åpningsbalanse ved UiO, har eiendommene finansiert med Tøyenfondets og Observatoriefondets midler blitt verdsatt i åpningsbalansen etter samme metode som de øvrige eiendommene UiO disponerer. Motposten for denne aktiveringen er langsiktig forpliktelse for investering i anleggsmidler, jf punktet om varige driftsmidler. Den bokførte verdien av varige driftsmidler i fondene er bokført mot fondenes virksomhetskapsital, jf SRS3, pkt 17.

Kontantstrøm

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den *direkte* metoden tilpasset statlige virksomheter.

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 i norske kroner daglig gjøres opp mot virksomhetens oppgjørskonti i Norges Bank.

Andre forhold

UiO er registrert i avgiftsmanntallet etter Merverdiavgiftsloven § 2-1. Det gjøres utelukkende fradrag for inngående avgift på varer og tjenester som omsettes til andre, jf mval. § 8-2 andre ledd, jf § 3-28. UiO har fått innvilget søknad til Skatt Øst om særskilt registrering i merverdiavgiftsregisteret etter mval. § 2-2 for den eksterntfinansierte delen av virksomheten.

UiO har ikke anledning til å inntektsføre renter på kundefordringer eller bankinnskudd. Disse blir balanseført inntil de blir overført statskassen. Renter på gave og gaveforsterkningskonto tilfaller UiO. Avkastning på kapital i fondene tilfaller fondene.

UiO blir revidert av Riksrevisjonen.

Universitetet i Oslo

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

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter

	31.12.2010	31.12.2009
<i>Inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet (KD)</i>		
Periodens bevilgning fra KD	4 102 298	4 101 438
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av periodens bevilgning / driftstilskudd	(442 396)	-
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)	716 173	-
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler	3 323	-
Andre poster som vedrører bevilgninger fra KD (tilskudd til KD-prosjekter)	3 441	4 964
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av periodens bevilgning / driftstilskudd	(37)	-
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)	5	-
Sum inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet	4 382 807	4 106 402
<i>Tilskudd og overføringer fra andre departement</i>		
Periodens tilskudd/overføring fra andre departement	275 365	255 897
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av periodens bevilgning / driftstilskudd	(5 360)	-
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)	595	-
Sum tilskudd og overføringer fra andre departement	270 600	255 897
Sum inntekt fra bevilgninger	4 653 407	4 362 299
<i>Tilskudd fra andre statlige forvaltningsorganer</i>		
Periodens tilskudd /NFR midler mottatt fra 3. part	30 511	31 340
Periodens tilskudd /overføring fra NFR	670 392	649 492
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av periodens bevilgning / driftstilskudd	(26 988)	-
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)	1 829	-
- utbetaling av tilskudd til andre (NFR midler overført til 3. part)	(51 766)	(46 951)
Andre poster som vedrører tilskudd fra andre statlige forvaltningsorganer	142 242	121 301
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av periodens bevilgning / driftstilskudd	(3 063)	-
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)	321	-
Sum tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer	763 478	755 182
<i>Tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet</i>		
Kommunale og fylkeskommunale etater	9 237	3 901
Organisasjoner	127 223	80 748
Næringsliv/privat	70 668	32 942
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	45 617	68 829
EU tilskudd/tildeling til undervisning og annet	4 801	9 604
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av andre bidragsinntekter	(25 895)	-
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)	800	-
Sum tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet	232 451	196 024
<i>Tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger</i>		
Mottatte gaver i perioden	63 617	64 396
Mottatte gaveforsterkninger i perioden	17 788	8 644
- ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger	(43 065)	-
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av gaver og gaveforsterkninger	(15)	-
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)	14	-
Sum tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger	38 339	73 040
Sum tilskudd og overføringer fra andre	1 034 268	1 024 246

Universitetet i Oslo

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

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter, forts

<i>Gevinst ved salg av eiendom, anlegg, maskiner mv</i>		
Salg av eiendom	2 019	1 466
<i>Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner mv.</i>	2 019	1 466
<i>Salgs- og leieinntekter</i>		
	31.12.2010	31.12.2009
<i>Inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet:</i>		
Statlige etater	66 214	48 942
Kommunale og fylkeskommunale etater	11 210	4 599
Organisasjoner	3 685	2 712
Næringsliv/privat	11 136	11 605
Andre	8 257	3 426
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av oppdragsinntekter	(938)	-
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)	90	-
<i>Sum inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet</i>	99 654	71 284
<i>Andre salgs- og leieinntekter</i>		
Salgsinntekter (avgiftspliktige)	155 224	86 336
Salgsinntekter (avgiftsfrie)	6 936	7 887
Salgsinntekter (unntatt merverdiavgift), inkl leieinntekter	96 085	207 248
<i>Sum andre salgs- og leieinntekter</i>	258 245	301 471
<i>Sum salgs- og leieinntekter</i>	357 899	372 755
<i>Andre inntekter:</i>		
Andre driftsinntekter	70 095	87 979
<i>Sum andre inntekter</i>	70 095	87 979
<i>Sum driftsinntekter</i>	6 117 688	5 848 745

Sammenligningstall for 2009 er ikke omarbeidet til forpliktelsesmodellen.
Sammenligningstall for tilskuddsforvaltningen er omarbeidet, jf note 10.

Note 2 Lønn og sosiale kostnader

	31.12.2010	31.12.2009
Lønninger	2 734 996	2 637 346
Feriepenger	339 023	325 626
Arbeidsgiveravgift	485 932	463 314
Pensjonskostnader	361 168	319 404
Sykepenger og andre refusjoner	(117 758)	(119 108)
Andre ytelser	67 167	46 539
Sum lønnskostnader	3 870 528	3 673 121

I den grad det har vært mulig, er sammenligningstall omarbeidet. Enkelte poster er flyttet mellom lønnskostnader og andre driftskostnader.

Pensjonskostnaden beregnes og avsettes i regnskapet på grunnlag av registrerte lønnskostnader.
Premiesats for 2010 er 13 prosent.
Premiesats for 2009 var 12,28 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 som tar ut AFP.

Rektor og universitetsdirektør mottok godtgjørelse i 2010 på henholdsvis kr. 1 307 914 og kr. 1 154 787.
Styrets godtgjørelse var i 2010 til sammen kr. 973 873. Styret har 11 medlemmer hvorav 4 er eksterne.

	01.10.2010	01.10.2009
Antall årsverk:	5 810	5 885
herav undervisnings, forsknings- og formidlingsstillinger	3 212	3 237
herav støttestillinger for undervisning, forskning og formidling	970	978
herav teknisk/administrativt årsverk	1 628	1 670

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.

Universitetet i Oslo

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

Note 3 Andre driftskostnader

	31.12.2010	31.12.2009
Husleie ¹⁾	170 922	205 891
Fellesutgifter, elektrisitet, renhold	207 206	205 072
Vedlikehold egne bygg og anlegg	64 861	126 361
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	1 779	3 201
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	59 749	54 601
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	56 512	30 638
Mindre utstysanskaffelser ²⁾	27 131	72 836
Leie av maskiner, inventar og lignende	42 549	19 286
Konsulenttjenester og innleid arbeidskraft	129 961	132 955
Kontor- og forskningstjenester	77 240	57 075
Andre kjøp av tjenester	29 461	58 051
Reiser og diett	188 995	186 212
Laboratorie- og undervisningsmateriell	135 760	111 271
Bøker, aviser, tidsskrifter m.m.	72 167	84 311
Kostnader til tele- og datakommunikasjon	15 123	23 411
Kontingenter og gaver	42 157	68 339
Tilskudd til prosjekter innland og utland	138 539	106 146
Kontorkostnader	91 773	89 663
Øvrige driftskostnader ³⁾	27 821	114 065
Sum andre driftskostnader	1 579 706	1 749 385

Ny kontoplan har medført endret bokføringspraksis. Dette gjør at enkelte poster i noten ikke er direkte sammenlignbare. I den grad det har vært mulig, er sammenligningstall omarbeidet. Enkelte poster er flyttet mellom lønnskostnader og andre driftskostnader.

Varekostnad i 2009 ble rapportert som andre driftskostnader. Etter overgang til ny kontoplan er varekostnad spesifisert på egen linje i resultatregnskapet.

¹⁾ Husleiekostnaden fremstår lavere i 2010 siden endret periodiseringspraksis medfører at også forskuddsbetalte felleskostnader er fratrukket husleiekostnaden.

²⁾ Reduksjon i mindre utstysanskaffelser skyldes innføring av poolprinsipp for aktivering av kontormaskiner, som medfører at en større andel av disse kostnadene blir aktivert.

³⁾ I 2009 benyttet UiO egen periodiseringsart for påløpte og forskuddsbetalte driftskostnader, uten å spesifisere de enkelte kostnadsarter. Dette betyr at hele tilbakeføringen av periodiseringen ble gjort mot Øvrige driftskostnader, og ikke på den arten den faktiske kostnaden ble bokført. Bokføringen av periodiseringer er endret fra og med 2010 slik at periodiseringen vil møtes av den faktiske kostnad.

Note 4 Immaterielle eiendeler

For immaterielle eiendeler som kan være relevant å aktivere for UiO, er det gjort vurderinger vedrørende forskning og utvikling samt programvare og lisenser. Vurdering er gjort i henhold til SRS 17. UiO har ingen aktiverbare investeringer i immaterielle eiendeler i perioden.

Universitetet i Oslo

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

Note 5 Varige driftsmidler

	Tomter	Driftsbygninger	Øvrige bygninger	Anlegg under utførelse	Maskiner, vit.utstyr, transportmidler	Driftsløsøre og inventar mv.	Sum
	Ingen avskrivning	10-60 år dekompl. lineært	10-60 år dekompl. lineært	Ingen avskrivning	3-15 år lineært	3-10 år lineært	
Avskrivningsats (levetider)							
Anskaffelseskost per 1.1.	899 077	16 000 364	-	127 495	838 973	592 334	18 458 243
Tilgang per 31.12.	-	4 010	26 517	263 364	82 501	128 300	504 692
Avgang anskaffelseskost per 31.12.	480	4 320	-	-	-	-	4 800
Fra anlegg under utførelse til annen gr.	-	6 068	-	(15 560)	9 172	320	-
Anskaffelseskost per 31.12.	898 597	16 006 122	26 517	375 299	930 646	720 954	18 958 135
Akkumulerte nedskrivninger per 1.1.	-	-	-	-	-	-	-
Nedskrivninger per 31.12.	-	-	-	-	-	-	-
Akkumulerte avskrivninger per 1.1.	-	6 638 269	-	-	416 785	296 167	7 351 221
Ordinære avskrivninger per 31.12.	-	475 668	265	-	117 627	126 267	719 827
Akkumulerte avskrivninger avgang per 31.12.	-	1 477	-	-	-	-	1 477
Balanseført verdi per 31.12.	898 597	8 893 662	26 252	375 299	396 234	298 520	10 888 564

Åpningsbalansen er lagt inn per 1. januar 2010.

Tilleggsopplysninger ved avhendelse av anleggsmidler:

Vederlag ved avhending av anleggsmidler	5 342
- bokført verdi av avhendede anleggsmidler	3 323
Regnskapsmessig gevinst/tap	2 019

Varige driftsmidler balanseføres med motpost i avsetning for langsiktige forpliktelsler.

Ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler	10 829 922
Ikke inntektsført bidrags- og oppdragsinntekt knyttet til anleggsmidler	58 642
Sum forpliktelser knyttet til varige driftsmidler	10 888 564

Forpliktelsen oppløses i takt med avskrivningene og utligner dermed resultatvirkningen av avskrivningene.

Kostnadsførte investeringer og påkostninger

Periodiseringer knyttet til investeringer og påkostninger av driftsmidler før 1. januar 2010 er fordelt proratarisk i forhold til størrelsen på den enkelte spesifikasjonslinje. Fra 1. januar 2010 aktiveres varige driftsmidler og ingen kostnadsføringer er bokført i 2010.

Posten i resultatregnskapet består av investeringer og påkostninger til:	31.12.2009
Eiendom og bygg (egne)	92 021
Rehabilitering PO bygget	127 495
Informatikkbygningen, overtagelse av 7/11 av bygget	23 784
Eiendom og bygg (leide)	11 068
Teknisk data- og undervisningsutstyr	126 002
Anleggsmaskiner og transportmidler	2 154
Kontormaskiner og annet inventar	42 267
Andre investeringskostnader	926
Sum investeringer og påkostninger av varige driftsmidler	425 716

Universitetet i Oslo

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

Note 6 Finansinntekter og finanskostnader

	31.12.2010	31.12.2009
Finansinntekter		
Renteinntekter ¹⁾	380	269
Endring i markedsverdi finansielle omløpsmidler	11 441	24 506
Gevinst ved salg av aksjer ²⁾	15 332	-
Valutagevinst	3 049	3 350
Sum finansinntekter	30 202	28 125
Finanskostnader		
Rentekostnad ³⁾	334	(453)
Valutatap	2 437	1 376
Annen finanskostnad	-	147
Sum finanskostnader	2 771	1 070
Utbytte fra selskaper m.v.		
Sum mottatt utbytte	-	-
Sum finansielle poster	- 27 431	27 055

¹⁾ Fondenes bankrenter: 300.000 kroner og gaver/gaveforsterkninger: 80.000 kroner.

²⁾ Birkeland Innovasjon AS: 13,073 mill kroner og AS Gjetemyrsveien nr. 73: 2,259 mill kroner.

³⁾ Den negative rentekostnaden i 2009 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 i 2009, jf note 22.

Grunnlag beregning av rentekostnad på investert kapital:

	1.1.2010	31.12.2010	Gj.snitt
Balanseført verdi immaterielle eiendeler	-	-	-
Balanseført verdi varige driftsmidler	11 107 022	10 888 564	10 997 793
Sum	11 107 022	10 888 564	10 997 793

Antall måneder på rapporteringstidspunktet:	12
Gjennomsnittlig kapitalbinding i år 2010:	10 997 793
Fastsatt rente for år 2010:	3,42 %

Beregnet rentekostnad på investert kapital: **376 125**

Beregning av rentekostnader på den kapitalen som er investert i virksomheten vises her iht "Utkast til veiledningsnotat om renter på kapital".

Note 7 - Netto avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (bruttobudsjetterte virksomheter)

Denne noten er ikke aktuell da UiO er nettobudsjettert.

Universitetet i Oslo

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

Note 8 - Opptjent virksomhetskapskapital

Nettobudsjetterte virksomheter kan ikke etablere virksomhetskapskapital innenfor den bevilgningsfinansierte aktiviteten, se note 15 og prinsippnote. Opptjent virksomhetskapskapital i UiO tilsvarende dermed resultatet fra oppdragsfinansiert virksomhet.

Opptjent virksomhetskapskapital i fondene er avkastning av fondenes plasseringer, og presenteres særskilt fra øvrig opptjent virksomhetskapskapital.

Universitet og høyskoler kan anvende opptjent virksomhetskapskapital til å finansiere investeringer i randsonevirksomhet. Når virksomhetskapskapital er anvendt til dette formålet, er den å anse som bundet virksomhetskapskapital, dvs den kan ikke anvendes til å dekke eventuelle underskudd innenfor den løpende driften.

	2010	2009
<i>Innskutt virksomhetskapskapital:</i>		
Innskutt virksomhetskapskapital per 1.1.	5 567	5 567
Prinsippendring i fondene ¹⁾	(3 574)	-
Salg av AS Gjetemyrsveien nr. 73	(2)	-
Sum innskutt virksomhetskapskapital per 31.12.	1 991	5 567
<i>Bunden virksomhetskapskapital:</i>		
Bunden virksomhetskapskapital per 1.1.	10 992	10 977
Netto overført fra annen virksomhetskapskapital til kjøp/salg av aksjer	13 183	15
Bunden virksomhetskapskapital per 31.12.	24 175	10 992
<i>Annen opptjent virksomhetskapskapital:</i>		
Annen opptjent virksomhetskapskapital per 1.1.	252 633	221 732
Endring i virksomhetskapskapital grunnet prinsippendring i fondene ²⁾	(123 909)	-
Netto overført til bunden virksomhetskapskapital til kjøp/salg av aksjer	(13 183)	(15)
Overført fra periodens resultat	12 329	30 916
Annen opptjent virksomhetskapskapital per 31.12. ³⁾	127 870	252 633
Sum opptjent virksomhetskapskapital per 31.12.	152 045	263 625
Sum virksomhetskapskapital per 31.12.	154 036	269 192

¹⁾ Innskutt virksomhetskapskapital i fondene ble i sin helhet etablert ved endring av bokføringsprinsipp 1. januar 2005 i fondene til å bokføres etter bestemmelsene i regnskapsloven. Ved overgang til forpliktelsesmodellen er den innskutte virksomhetskapskapitalen i sin helhet eliminert. Virkningen av prinsippendringen er ført direkte mot virksomhetskapskapitalen jf. SRS 3 pkt 17.

²⁾ Ved overgang til forpliktelsesmodellen er den bokførte verdien av varige driftsmidler per 31. desember 2009 eliminert mot opptjent virksomhetskapskapital. Varige driftsmidler er vurdert etter SRS 17 og inkludert i åpningsbalansen, og har sin motpost i langsiktig forpliktelse investering i anleggsmidler.

³⁾ Under vises annen opptjent virksomhetskapskapital fordelt på UiO og fondene.

	2010	2009
Annen opptjent virksomhetskapskapital UiO	12 581	12 045
Annen opptjent virksomhetskapskapital Tøyenfondet og Observatoriefondet	115 289	240 588
Sum annen opptjent virksomhetskapskapital	127 870	252 633

Note 9 - Innkrevningsvirksomhet (Ikke aktuell i UH-sektoren)

Noten er ikke aktuell for UiO.

Note 10 - Tilskuddsforvaltning

	31.12.2010	31.12.2009
NFR midler til 3.part	51 766	46 951
Sum tilskuddsforvaltning	51 766	46 951

Fra 2010 følger UiO definisjonen på tilskuddsforvaltning i SRS 10. Sammenligningstallene for 2009 er omarbeidet.

Universitetet i Oslo

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

Note 11 - Investeringer i aksjer og selskapsandeler

	Ervervstids- punkt	Antall aksjer	Eierandel	Stemmeandel	Resultat 2009	Balansført egenkapital 2009	Balansført verdi i virksomhetens regnskap
<i>Investeringer i datterselskap</i>							
Unirand AS	2004-2005	2 025	100,0 %	100,0 %	4 690	14 317	4 050
Sum investeringer i datterselskap							4 050
<i>Investeringer i tilknyttede selskap ¹⁾</i>							
Château Neuf Servering AS	1998	70	33,3 %	33,3 %	(1 687)	352	70
Forskningsparken AS, A-aksjer	1984-2002	1 271	33,3 %	33,3 %	2 254	97 901	1 271
Forskningsparken AS, B-aksjer	2002	555			-	-	550
Inven2 AS	2010	5 000	50,0 %	50,0 %	i/a	i/a	20 100
Norsk Medisinsk Syklotronsenter AS	2003	100	20,0 %	20,0 %	7 127	17 275	100
Sum investeringer i tilknyttede selskap							22 091
<i>Investeringer i aksjer og andeler</i>							
CIENS AS	2009	15	12,5 %	12,5 %	4	124	15
VisitOSLO	2010	1	1,0 %	1,0 %	1 736	7 425	10
Sum investeringer i aksjer og andeler							25
<i>Andre finansielle anleggsmidler</i>							
Leierettsbevis Studentbyen Sogn							750
Leierettsbevis Universitetstjenstemennenes borettslag Østerås							12
Panteobligasjoner studenthyttene							308
Sum obligasjoner og andre fordringer							1 070
Sum finansielle anleggsmidler per 31.12.							27 236

Alle selskapene har forretningskontor i Oslo.

¹⁾ Tilknyttede selskaper er 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.

Note 12 - Varebeholdninger

	31.12.2010	31.12.2009
Beholdninger anskaffet til internt bruk i virksomheten		
Varelager øvrige	406	948
Sum beholdninger anskaffet til internt bruk i virksomheten	406	948
Beholdninger beregnet på videresalg		
Varelager Økonomiavdelingen ¹⁾	8 436	9 005
Varelager Kulturhistorisk museum	4 978	5 659
Varelager Naturhistorisk museum	326	386
Varelager Senter for Ibsenstudier ²⁾	988	1 173
Varelager Kommunikasjonsavdelingen ³⁾	2 763	1 218
Sum beholdninger beregnet på videresalg	17 491	17 441
Sum varebeholdning	17 897	18 389
<i>Ukurans</i>		
Sum ukurans	-	-
Sum varebeholdninger	17 897	18 389

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

¹⁾ Økonomiavdelingens varelager består av kompendier og studiemateriell for salg til studenter.

²⁾ Ukurans for varelageret til Senter for Ibsenstudier er 2,745 mill. kroner.

³⁾ Økning av varelageret skyldes innkjøp av varer i forbindelse med UiO's 200 års jubileum i 2011.

Universitetet i Oslo

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

Note 13 - Kundefordringer

	31.12.2010	31.12.2009
Kundefordringer til pålydende	214 640	175 719
Avsatt til latent tap (-)	(2 823)	(3 100)
Fordringer kredittkort	99	136
Sum kundefordringer	211 916	172 755
Tap på krav	252	298
Innkomet på tidligere års tapsførte krav	0	0
Endring i avsetning til tap på krav	(277)	1 017
Kostnadsført tap på krav utgjør	(25)	1 315

Aldersfordeling kundefordringer:

Per dato:	Ikke forfalt	1-30	31-60	61-90	91-180	181-	Sum
31.12.2010	189 221	18 419	4 719	670	623	988	214 640
31.12.2009	153 043	15 886	2 896	2 290	682	922	175 719

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 14 - Andre kortsiktige fordringer

Fordringer	31.12.2010	31.12.2009
Forskuddsbetalt lønn:		
Reise og ekskursjonsforskudd	5 705	3 270
Personallån	884	1 191
Andre fordringer på ansatte	982	1 131
Sykepengerefusjon m.m., ikke mottatt	32 512	30 808
Avsetning tap på lønnsrelaterte forskudd ¹⁾	(304)	(350)
Forskuddsbetalte kostnader ²⁾	6 603	47 870
Opptjent inntekt	2 719	3 164
Andre fordringer	6 890	3 134
Sum	55 991	90 218

¹⁾ Avsetning tap på lønnsrelaterte forskudd

UiO vurderer risikoen for tap på utestående fordringer knyttet til posten "forskuddsbetalt lønn". Fordringene gjelder 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:

	31.12.2010	31.12.2009
Forskuddsbetalte leie- og energikostnader	1 844	23 175
Forskuddsbetalte abonnementer, tidsskrifter, lisenser og tjenester	4 759	2 390
Forskuddsbetalte kostnader i forbindelse med byggeprosjekter ³⁾	-	22 305
Sum forskuddsbetalte kostnader	6 603	47 870

³⁾ Forskuddsbetalte kostnader i forbindelse med byggeprosjekt gjaldt gjenstående beløp betalt til Statsbygg for rehabiliteringen av PO-bygget. Per 31. desember 2010 er betaling til Statsbygg bokført som anlegg under utførelse, jf note 5.

Universitetet i Oslo

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

Note 15 Avregning statlig og bidragsfinansiert aktivitet-mv.

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.

Det er foretatt følgende interne avsetninger til de angitte prioriterte oppgaver/formål innenfor bevilgningsfinansiert virksomhet og aktivitet som skal behandles tilsvarende.

Inntektsførte bevilgninger og bidrag:

	Avsetning per 31.12.2010	Overført fra virksomhets- kapital	Avsetning per 31.12.2009	Endring i perioden
Kunnskapsdepartementet				
<i>Utsatt virksomhet</i>				
Forskning og forskerutdanning	83 173		83 745	(572)
Undervisning	7 484		(4 799)	12 283
Utadrettet virksomhet	6 368		(8 161)	14 529
Generell drift	150 835		31 620	119 215
Sum utsatt virksomhet	247 860		102 405	145 455
<i>Strategiske formål</i>				
Forskning og forskerutdanning	12 340		19 941	(7 601)
Undervisning	1 605		2 000	(395)
Utadrettet virksomhet	220		1 500	(1 280)
Generell drift	1 478		42 688	(41 210)
Sum strategiske formål	15 643		66 129	(50 486)
<i>Større investeringer</i>				
Forskning og forskerutdanning	24 011		20 041	3 970
Undervisning	-		5 049	(5 049)
Utadrettet virksomhet	3 048		263	2 785
Øremerkede midl: Domus Medica, A-Hus og IFI II	104 763		201 209	(96 446)
Teknisk avdeling intern forhåndsdisponering og UiO bank	(310 714)		(219 582)	(91 132)
Generell drift	22 222		15 286	6 936
Sum større investeringer	(156 670)		22 266	(178 936)
<i>Andre avsetninger</i>				
Forskning og forskerutdanning	10 465		5 941	4 524
Undervisning	3 084		3 525	(441)
Utadrettet virksomhet	7 061		(535)	7 596
Generell drift	19 958		6 740	13 218
Sum andre avsetninger	40 568		15 671	24 897
Sum Kunnskapsdepartementet, grunnbevilgning	147 401		206 471	(59 070)
<i>Kunnskapsdepartementet (KD-prosjekter)</i>				
Utsatt virksomhet:	4 112		3 593	519
Sum KD-prosjekter	4 112		3 593	519
Sum Kunnskapsdepartementet	151 513		210 064	(58 551)

Universitetet i Oslo

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

Note 15 Avregning statlig og bidragsfinansiert aktivitet mv., forts

	Avsetning per 31.12.2010	Overført fra virksomhets- kapital	Avsetning per 31.12.2009	Endring i perioden
Andre departement og statlige etater				
Utsatt virksomhet	93 973		77 050	16 923
Strategiske formål	8 386		3 648	4 738
Større investeringer	17		304	(287)
Andre avsetninger	5 175		10 787	(5 612)
Sum andre departement og statlige etater	107 551		91 789	15 762
Norges forskningsråd				
<i>Utsatt virksomhet</i>				
Forskning og forskerutdanning	117 731		115 009	2 722
Utadrettet virksomhet	(1 518)		325	(1 843)
Generell drift	3 225		7 443	(4 218)
Sum utsatt virksomhet	119 438		122 777	(3 339)
<i>Strategiske formål</i>				
Forskning og forskerutdanning	(2 434)		2 291	(4 725)
Undervisning	211		-	211
Utadrettet virksomhet	(39)		-	(39)
Generell drift	(4 000)		-	(4 000)
Sum strategiske formål	(6 262)		2 291	(8 553)
<i>Større investeringer</i>				
Forskning og forskerutdanning	6 089		4 174	1 915
Generell drift	1 758		224	1 534
Sum større investeringer	7 847		4 398	3 449
<i>Andre avsetninger</i>				
Forskning og forskerutdanning	(102)		4	(106)
Utadrettet virksomhet	5 601		-	5 601
Generell drift	3 869		-	3 869
Sum andre avsetninger	9 368		4	9 364
Sum Norges forskningsråd	130 391		129 470	921
Regionale forskningsfond				
Sum regionale forskningsfond	-		-	-
Sum departement og statlige etater	237 942		221 259	16 683
Sum avsatt andel av tilskudd til statlig finansiert aktivitet	389 455		431 323	(41 868)
Andre bidragsytere				
<i>EUs rammeprogram</i>				
<i>Utsatt virksomhet</i>	5 091		8 026	(2 935)
<i>Strategiske formål</i>	(1 853)		36	(1 889)
<i>Større investeringer</i>	2 771		4 880	(2 109)
<i>Andre avsetninger</i>	(3 547)		1 152	(4 699)
Sum andre bidragsytere (EUs rammeprogram)	2 462		14 094	(11 632)
Sum avsatt andel av tilskudd til statlig og bidragsfinansiert aktivitet	391 917		445 417	(53 500)
Tilført fra annen opptjent virksomhetskaperital - se note 8				-
Resultatført endring av avsatt andel av tilskudd til bidrags- og bevilgningsfinansiert aktivitet				(53 500)

Universitetet i Oslo

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

Note 15 Avregning statlig og bidragsfinansiert aktivitet mv., forts

Ikke inntektsførte bevilgninger, bidrag og gaver:

	Ikke inntektsført per 31.12.2010	Ikke inntektsført per 31.12.2009	Endring i perioden
<i>Kunnskapsdepartementet</i>			
Sum Kunnskapsdepartementet	-	-	-
<i>Andre departement</i>			
Sum andre departement	-	-	-
<i>Norges forskningsråd</i>			
Sum Norges forskningsråd	-	-	-
<i>Regionale forskningsfond</i>			
Sum regionale forskningsfond	-	-	-
Sum ikke inntektsført bevilgning	-	-	-
<i>Andre bidragsytere</i>			
Mottatt bidrag, ikke inntektsført ¹⁾	142 536	196 768	(54 232)
Sum andre bidragsytere	142 536	196 768	(54 232)
Sum ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag	142 536	196 768	(54 232)
<i>Gaver og gaveforsterkninger</i>			
Mottatte gaver og gaveforsterkninger, ikke inntektsført ²⁾	43 065	-	-
Sum gaver og gaveforsterkninger	43 065	-	43 065
Sum gaver og gaveforsterkninger	43 065	-	-
Sum ikke inntektsførte bevilgninger, bidrag og gaver mv	185 601	196 768	(11 167)
Sum avregninger	577 518	642 185	(64 667)

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

²⁾ Mottatte gaver og gaveforsterkninger, ikke inntektsført, består av midler hvor giver betaler forskuddsvis til prosjektaktiviteter, og inntektsføringen skjer i henhold til prosjektets kostnadspådrag. UiO har opprettet særskilte prosjektserier for disse midlene i 2010, men det er ikke utarbeidet sammenligningstall for 2009.

Universitetet i Oslo

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

Note 16 - Opptjente, ikke fakturerte inntekter / Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter

	31.12.2010	31.12.2009
Opptjente, ikke fakturerte inntekter		
Ikke fakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter	2 152	2 663
Sum fordring	2 152	2 663

	31.12.2010	31.12.2009
Forskuddsfakturert, ikke opptjente inntekter		
Forskuddsfakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter	78 049	64 954
Sum gjeld	78 049	64 954

Netto prosjektfordring/(gjeld)	(75 897)	(62 291)
---------------------------------------	-----------------	-----------------

Spesifikasjon av prosjektfordringer og -gjeld per finansieringskilde

	31.12.2010	31.12.2009
<i>Ikke fakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter</i>		
Statlige etater	1 522	1 392
Kommunale og fylkeskommunale etater	-	510
Organisasjoner, næringsliv og private	614	663
Andre	16	98
Sum opptjente, ikke fakturerte inntekter	2 152	2 663

Forskuddsfakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter

Statlige etater	57 155	40 444
Kommunale og fylkeskommunale etater	7 888	10 049
Organisasjoner, næringsliv og private	11 812	13 515
Andre	1 194	946
Sum forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter	78 049	64 954

Netto prosjektfordring/(gjeld)	(75 897)	(62 291)
---------------------------------------	-----------------	-----------------

Aktive prosjekter er nullstilt, slik at saldo per 31. desember 2010 utgjør kr. 0. Påløpte kostnader er benyttet som estimat for fremdriften i prosjektet. Denne metoden er en tilnærming til løpende avregning uten fortjeneste, da UiO ikke har verktøy som gjør det mulig å vurdere status i det enkelte prosjekt løpende.

Det er 304 aktive oppdragsprosjekter per 31. desember 2010, hvorav 132 er nye i år.

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

Note 17 - Bankinnskudd, kontanter og lignende

	31.12.2010	31.12.2009
Innskudd statens konsernkonto	1 438 411	1 225 065
Øvrige bankkonti	4 118	20 551
Håndkasser og andre kontantbeholdninger	199	169
Sum bankinnskudd og kontanter	1 442 728	1 245 785

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

Universitetet i Oslo

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

Note 18 - Annen kortsiktig gjeld

	31.12.2010	31.12.2009
Skyldig lønn	29 414	28 063
Skyldige reisekostnader	5 138	8 715
Påløpte kostnader ¹⁾	52 095	104 534
Mottatt uopptjent inntekt	52 296	316
Annen kortsiktig gjeld	26 291	22 105
Sum	165 234	163 733

¹⁾ Spesifikasjon av påløpte kostnader:

Investeringer	-	26 506
Energikostnader	9 355	8 174
Vedlikehold	4 569	9 746
Inventar og utstyr	2 068	7 094
Frømedtjenester	5 050	17 265
Øvrige driftskostnader	31 053	35 749
Sum	52 095	104 534

Note 21 Spesifikasjon av andre innbetalinger (kontantstrømpoppstillingen)

Andre innbetalinger	31.12.2010	31.12.2009
<i>Tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet</i>		
Innbetalinger fra kommunale og fylkeskommunale etater	12 459	22 596
Innbetalinger fra organisasjoner	33 992	17 099
Innbetalinger fra næringsliv/privat	44 996	-
Innbetalinger fra EU til rammeprogram for forskning	50 359	71 512
Innbetalinger fra EU - til undervisning og andre formål	2 915	4 509
Innbetalinger fra stiftelser	46 355	13 267
Innbetalinger fra andre (NFR gaveforsterkning og gaver)	57 212	68 964
Sum tilskudd til bidragsfinansiert aktivitet	248 288	197 947
Øvrige innbetalinger	280 067	94 073
Sum	528 355	292 020

Note 22 Øvrig langsiktig gjeld

	31.12.2010	31.12.2009
Langsiktig gjeld til Kunnskapsdepartementet	-	23 784
Sum øvrig langsiktig gjeld	-	23 784

UiO overtok 1. juli 2008 Norges Forskningsråd's lån i statskassen, lånebeløp kr 23 783 931,82, over Kunnskapsdepartementets budsjett, jf Stortingsvedtak 13.oktober 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.juli 2008 til 31. desember 2009, er bokført som rentekostnad og ført mot kortsiktig gjeld. Det er i låneperioden ikke betalt avdrag. Lånet ble innfridd i sin helhet i 1.tertial 2010.

Note 23 Finansielle omløpsmidler

Fondenes omløpsaksjer er balanseført og avkastningen føres mot virksomhetskapitalen.	31.12.2010	31.12.2009
Investeringer i aksjer og andeler i fondene pr 1.1.	142 888	118 382
Innløst andeler til markedsverdi	-45 500	0
Endring i markedsverdi	11 441	24 506
Sum markedsverdi 31.12.	108 829	142 888

Note 24 Leverandørgjeld

	31.12.2010	31.12.2009
Leverandørgjeld	156 405	71 489
Sum leverandørgjeld	156 405	71 489

Den lave leverandørgjelden per 31. desember 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.

UiO : Universitetet i Oslo

Konsernregnskap 2010
for
Universitetet i Oslo og UniRand AS konsern



Universitet i Oslo - Konsernregnskap 2010

Beløp i NOK 1 000 , - angir at beløpet er 0.

Morselskap:				Konsern:	
2010	2009		Note	2010	2009
4 653 407	4 362 299	Tilskudd fra KD, andre departement og statlig etater	1	4 749 907	4 416 674
621 236	633 881	Tilskudd fra NFR	1	621 236	633 881
500 290	388 609	Inntekt fra ekstern finansiert virksomhet	1	516 561	400 383
2 019	1 466	Salg av eiendom, utstyr og lignende	1	2 019	1 466
340 736	462 490	Annen driftsinntekt	1	345 413	465 579
6 117 688	5 848 745	Sum driftsinntekt		6 235 136	5 917 983
(3 870 528)	(3 673 121)	Lønnskostnader	2	(3 946 599)	(3 749 192)
(16 229)	-	Varekostnader		(16 837)	-
(719 827)	(5 295)	Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	20	(720 589)	(5 397)
-	(425 716)	Investeringer og påkostninger	3	-	(425 716)
(1 579 706)	(1 749 385)	Andre driftskostnader	4	(1 612 394)	(1 787 219)
(6 186 290)	(5 853 517)	Sum driftskostnad		(6 296 419)	(5 967 524)
(68 602)	(4 772)	Driftsresultat		(61 283)	(49 541)
53 500	8 633	Netto avregning bevilgningsfinansiert virksomhet	15	53 500	8 633
(15 102)	3 861	Resultat etter avregning bevilgningsfinansiert virksomhet		(7 783)	(40 908)
27 431	27 055	Netto finansinntekt/(-kostnad)	5	29 026	28 084
12 329	30 916	Ordinært resultat før skattekostnad		21 243	(12 824)
-	-	Skatt på ordinært resultat	19	(84)	(3)
12 329	30 916	Ordinært resultat		21 159	(12 827)
-	-	Sum ekstraordinære poster	6	-	-
12 329	30 916	Resultat fra årets virksomhet		21 159	(12 827)
12 329	30 916	Resultat etter bevilgningsfinansiert virksomhet		21 159	(12 827)
-	-	Minoritetenes andel av årets resultat		(285)	-
12 329	30 916	Konsernresultat		20 874	(12 827)

Universitet i Oslo - Konsernregnskap 2010

Beløp i NOK 1 000 , - angir at beløpet er 0.

Morselskap:		Konsern:		
2010	2009	Note	2010	2009
EIENDELER				
A. Anleggsmidler				
I. Immaterielle eiendeler				
-	-	19	113	197
9 818 511	129 007	20	9 818 511	129 007
375 299	-	20	375 299	-
694 754	-		694 754	-
-	-	20	2 316	19
III. Finansielle anleggsmidler				
4 050	10 977		-	-
22 091	1 991	7	22 091	8 918
25	17	7	25	17
1 070	308		2 450	1 741
10 915 800	142 300		10 915 559	139 899
B. Omløpsmidler				
I. Varer				
17 897	18 389	8	17 897	18 389
II. Fordringer				
211 916	172 755	9	213 474	174 485
2 152	2 663	10	2 152	2 663
55 991	90 218	11	57 217	90 499
III. Investeringer				
108 829	142 888	22	108 829	142 888
IV. Bankinnskudd, kontanter og lignende				
1 442 728	1 245 785	12	1 526 933	1 294 293
1 839 513	1 672 698		1 926 502	1 723 217
12 755 313	1 814 998		12 842 061	1 863 116

Universitet i Oslo - Konsernregnskap 2010

Beløp i NOK 1 000 , - angir at beløpet er 0.

Morselskap:		Konsern:			
2010	2009	Note	2010	2009	
EGENKAPITAL OG GJELD					
C. Egenkapital					
I. Innskutt egenkapital					
1 991	1 993	Motpost til aksjer i gruppe 2	7,18	1 991	1 993
-	3 574	Annen innskutt egenkapital		-	3 574
1 991	5 567	Sum innskutt egenkapital		1 991	5 567
II. Opptjent egenkapital (fra eksternt finansiert virksomhet)					
24 175	10 992	Bundet egenkapital	18	24 175	10 992
-	-	Minoritetsinteresser		52	-
127 870	252 633	Annen opptjent egenkapital	17	151 728	262 900
152 045	263 625	Sum opptjent egenkapital		175 955	273 892
154 036	269 192	Sum innskutt og opptjent egenkapital		177 946	279 459
D. Gjeld					
I. Avsetning for forpliktelser					
391 917	445 417	Avsatt andel av tilskudd til bevilgningsfinansiert verk.	15	391 917	445 417
185 601	196 768	Ikke inntektsførte bidrag, gaver og gaveforsterkninger	15	185 601	196 768
10 888 564	-	Forpliktelser knyttet til anleggsmidler	20	10 888 564	-
II. Annen langsiktig gjeld					
-	23 784	Gjeld til kredittinstitusjoner (gjeld KD)	21	-	23 784
-	-	Pensjonsforpliktelse i Unirand AS konsern	24	15 368	15 368
III. Kortsiktig gjeld					
156 405	71 489	Leverandørgjeld	23	162 841	74 200
78 049	64 954	Prosjektgjeld	10	78 049	64 954
257 243	150 675	Skyldige skattetrekk		260 219	152 723
-	-	Betalbar skatt	19	-	-
143 160	107 170	Skyldige offentlige avgifter	13	145 957	109 426
335 104	321 816	Avsatte feriepenger		341 601	326 944
165 234	163 733	Annen kortsiktig gjeld	14	193 998	174 073
12 601 277	1 545 806	Sum gjeld		12 664 115	1 583 657
12 755 313	1 814 998	SUM EGENKAPITAL OG GJELD		12 842 061	1 863 116

Styreleder Ole Petter Ottersen	Dag Hessen	Hanne Haavind
Bård Frydelund	Helle Linné Eriksen	Tine Tång Engvik
Torkil Vederhus	Grete A. Berget	Kerstin Sahlin
Ole Enger	Kjetil Trødal Thorsen	Gunn-Elin Aa. Bjørnebo universitetsdirektør

Universitet i Oslo - Konsernregnskap 2010

Beløp i NOK 1 000 , - angir at beløpet er 0.

Kontantstrømoppstilling

Morselskap:			Konsern:	
2010	2009		2010	2009
(15 102)	3 861	Driftsresultat etter avregning	(7 783)	7 525
-	-	Periodens betalte skatter	-	-
719 827	5 295	Ordinære avskrivninger	720 589	5 397
(504 692)	-	Avsetning utsatte inntekter (tilgang anleggsmidler ved UiO)	(504 692)	-
(215 135)	-	Endring i ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler	(215 135)	-
-	425 716	Kostnadsføring av driftsmidler	-	425 716
34 059	(24 506)	Endring markedsverdi finansielle omløpsmidler	34 059	(24 506)
492	486	Endring i beholdninger	492	486
(39 161)	(39 311)	Endring i kundefordringer	(38 989)	(39 411)
13 606	16 821	Netto endring prosjektfordringer/-gjeld	13 606	16 821
84 916	(138 540)	Endring i leverandørgjeld	88 641	(138 493)
158 145	78 821	Endring i andre tidsavgrensingsposter	180 880	81 313
236 955	328 643	(A) Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	271 668	334 848
(13 943)	(15)	(Investing)/salg av aksjer/obligasjoner	(13 890)	(15)
-	(2 104)	Investeringer i varige driftsmidler	(664)	(2 195)
-	(425 716)	Kostnadsføring av driftsmidler	-	(425 716)
(13 943)	(427 835)	(B) Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	(14 554)	(427 926)
(53 500)	(8 633)	Endring avsatt andel midler bevilgningsfinansiert virksomhet	(53 500)	(8 633)
27 431	27 055	Netto finansinntekt/(-kostnad)	29 026	28 084
(26 069)	18 422	(C) Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	(24 474)	19 451
-	-	Sum ekstraordinære poster	-	-
-	-	(D) Netto kontantstrøm andre endringer	-	-
196 943	(80 770)	(E) Netto endring i bankinnsk., kontanter og lignende. (A-B+/-C+/-I)	232 640	(73 627)
1 245 785	1 326 555	(F) Beh. av bankinnskudd, kontanter og lignende ved periodens beg.	1 294 293	1 367 920
1 442 728	1 245 785	Beh. av bankinnsk., kont. og lign. ved per. slutt (F+/-E)	1 526 933	1 294 293
Spesifikasjon av kontantbeholdningen ved periodens slutt:				
1 438 411	1 225 065	Innskudd statens konsernkonto (ikke rentebærende)	1 438 411	1 225 065
4 118	20 551	Andre rentebærende bankinnskudd	88 318	69 059
199	169	Håndkasser og andre kontantbeholdninger	204	169
1 442 728	1 245 785	Sum bankinnskudd og kontanter	1 526 933	1 294 293

Universitet i Oslo - Konsernregnskap 2010

Regnskapsprinsipper

Det vedlagte regnskapet er for Universitetet i Oslo (UiO) og Unirand AS konsern. Aksjene i Birkeland Innovasjon AS ble solgt i 2010. Regnskapet for UiO omfatter også aktivitetene i Tøyenfondet og Observatoriefondet. Alle vesentlige transaksjoner og mellomværende mellom konsernselskapene er eliminert. Aksjer og eiendeler knyttet til de ovennevnte virksomhetene er eliminert i konsernregnskapet.

Endring av regnskapsprinsipp

Fra og med 1. januar 2010, har UiO endret regnskapsprinsipp for bokføring av anleggsmidler, fra løpende kostnadsføring av investeringer til forpliktelsesmodellen. Forpliktelsesmodellen er nærmere beskrevet under punktet om varige driftsmidler.

Sammenligningstall

Sammenligningstall for foregående regnskapsperiode skal i henhold til statlige regnskapsstandarder (SRS) vises i tilknytning til hver regnskapspost. Sammenligningstall kan utelates når regnskapet avlegges etter standardene første gang, jmfør SRS 1 Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse, punkt 21.

UiO har implementert SRS 17 Anleggsmidler per 1. januar 2010. For å kunne presentere sammenligningstallene for varige driftsmidler og forpliktelsesmodellen, vil en omarbeiding av regnskapstall for 2009 kun basere seg på skjønn. UiO har derfor valgt ikke å omarbeide sammenligningstallene.

Det er angitt i note hvilke poster som ikke er direkte sammenlignbare.

Ny kontoplan

Regnskapet for 2010 er det første regnskapet UiO avlegger som er bokført etter Kunnskapsdepartementets grunnkontoramme for virksomheter som fører regnskap etter periodiseringsprinsippet. Ny kontoplan har medført endret bokføringspraksis som vanskeliggjør sammenligning av enkelte linjer i regnskapet.

Anvendt regnskapsprinsipp

Regnskapet er satt opp i samsvar med Statlige Regnskapsstandarder (SRS) og veiledningsnotater som er utarbeidet i forbindelse med Finansdepartementets utøving av periodiseringsprinsippet i utvalgte statlige virksomheter med Kunnskapsdepartementets tilpasninger for universitets- og høyskolesektoren.

Unirand AS konsern fører sine regnskaper etter god regnskapsskikk og Regnskapsloven.

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 løpende bidragsprosjekter rapportert etter SRS 10 (departement, statlige etater, NFR, EUs rammeprogram), avregnes sammen med den øvrige bevilgningsfinansierte virksomheten. Netto ubrukte midler avsettes i balansen som forpliktelse. De øvrige løpende bidragsprosjektene (kommunale og fylkeskommunale etater, private, andre tilskudd fra EU) 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 budsjetterte oppdragsinntekter skal dekke estimerte direkte og indirekte kostnader for prosjektene beregnet ved prosjektstart. Prosjektene inntekter faller inn under omsetningsbegrepet i merverdiavgiftslovgivningen, og kan derfor medføre plikt til å beregne utgående merverdiavgift av utfakturert beløp. Resultatet i løpende oppdragsprosjekter avregnes til null mot prosjektfordring og/eller prosjektgjeld.

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.

Universitet i Oslo - Konsernregnskap 2010

Regnskapsprinsipper

Offentlige tilskudd

Randsoneselskapet mottar offentlig tilskudd til drift. Mottatte tilskudd periodiseres sammen med de kostnader tilskuddet er ment å dekke. Det knytter seg tilbakebetalingsforpliktelser på ubenyttede prosjektmidler mottatt fra Norges Forskningsråd.

Kostnader

Kostnader er resultatført i den perioden den er pådratt eller når det er identifisert en forpliktelse. Avgrensningen for 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 tilsvare fremdriften i prosjektet.

Tap i aktive prosjekter

Det foretas ikke en generell vurdering knyttet til latente tap i aktive oppdragsprosjekter, 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. Underskudd i bidragsprosjekter anses som en del av ordinær drift ved UiO, og det avsettes følgelig ikke for latente tap.

Skatter

Skattekostnaden knyttes til det regnskapsmessige resultatet i randsoneselskapet og består av summen av betalbare skatter og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt i balansen er beregnet med nominell skattesats på grunnlag av midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier.

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 balanseført til historisk anskaffelseskost på transaksjonstidspunktet. Aksjer og andeler som er anskaffet med dekning i bevilgning over 90-post og andre aksjer anskaffet før 1. januar 2003, og som ble overført fra gruppe 1 til 2 fra 2009, har motpost i *Innskutt virksomhetskapital*. Aksjer og andeler som er finansiert med overskudd av eksternt oppdragsvirksomhet, har motpost i *Opptjent virksomhetskapital*. Dette gjelder både langsiktige og kortsiktige investeringer. Mottatt utbytte og andre utdelinger er inntektsført som annen finansinntekt.

Finansielle omløpsmidler

Aksjer og andeler tilknyttet Tøyen- og Observatoriefondet, er investeringer av finansiell karakter og er klassifisert som omløpsmidler og vurderes etter porteføljepriippet. Porteføljen er plassert i egen investeringspool og forvaltes av Unifor, Forvaltningsstiftelsen for fond og legater ved UiO. Plasseringen har motpost i virksomhetskapital.

Datterselskap og tilknyttede selskap i randsoneselskapet er vurdert etter kostmetoden i regnskapet. Dersom virkelig verdi av selskapene er lavere enn balanseført verdi og verdifallet ikke forventes å være forbigående, foretas nedskrivning til virkelig verdi. Eiendelen i balansen er vist under finansielle eiendeler. Mottatt utbytte fra selskapene inntektsføres som finansinntekt i året hvor utbytte er avsatt, dersom det er opptjent i eierperioden.

Universitet i Oslo - Konsernregnskap 2010

Regnskapsprinsipper

Varige driftsmidler i UiO

Varige driftsmidler er vurdert til anskaffelseskost og avskrives over driftsmidlets forventede levetid, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være av forbigående karakter. Varige driftsmidler balanseføres med motpost *Forpliktelser knyttet til anleggsmidler*.

Forpliktelsen som etableres på investeringstidspunktet oppløses i takt med avskrivningene og utligner dermed resultatvirkningen av avskrivningene.

Ved realisasjon/avgang av driftsmidler resultatføres regnskapsmessig gevinst/tap. Gevinst/tap beregnes som forskjellen mellom salgsvederlaget og balanseført verdi på realisasjonstidspunktet. Resterende bokført verdi av *forpliktelse* knyttet til anleggsmiddelet på realisasjonstidspunktet er vist som *Utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler* i note 1.

For eiendeler som inngår i åpningsbalansen er bruksverdi basert på gjenanskaffelsesverdi lagt til grunn for verdifastsettelsen. Ved fastsettelse av gjenanskaffelsesverdi er det tatt hensyn til slit og elde, teknisk funksjonell standard og andre forhold av betydning for verdifastsettelsen. For tomter, bygninger og infrastruktur er gjenanskaffelsesverdien dels basert på estimer utarbeidet og dokumentert av UiO og dels på kvalitetssikring fra og verdivurderinger utarbeidet av uavhengige tekniske miljøer. Verdi knyttet til nasjonaleiendom og kulturminner, samt kunst og bøker er i utgangspunktet ikke inkludert i åpningsbalansen. Slike eiendeler er inkludert i den grad det foreligger en reell bruksverdi for UiO. Finansieringen av varige driftsmidler, som er inkludert i åpningsbalansen for første gang, er klassifisert som langsiktig forpliktelse. Denne forpliktelsen løses opp i takt med avskrivningen på de anleggsmidler som finansieringen dekker.

Fast eiendom med opprinnelse i Tøyen- og Observatoriefondet er verdsatt i åpningsbalansen etter samme metode som øvrige eiendommer UiO disponerer. Motposten for disse verdiene er avsetning for langsiktig forpliktelse i tråd med SRS 17. Netto bokført verdi av varige driftsmidler per 1. januar 2010 er ført mot fondenes virksomhetskapital, jamfør SRS 3, punkt 17. Sammenligningstall for beholdninger av anleggsmidler eller forpliktelsen er ikke utarbeidet, ettersom dette er første gang regnskapet avlegges etter SRS 17 Anleggsmidler, jamfør SRS 1 Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse. Det er angitt i note hvilke poster som ikke er sammenlignbare.

Varige driftsmidler Unirand AS konsern

Anleggsmidler i randsoneselskapet som har en kostpris som overstiger 15.000 kr og har en økonomisk levetid over 3 år balanseføres og avskrives over driftsmiddelets levetid. Dersom virkelig verdi er lavere enn balanseført verdi og verdifallet forventes ikke å være forbigående, er det foretatt nedskrivning til virkelig verdi. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives lineært over den økonomiske levetiden.

Immaterielle eiendeler

Eksternt innkjøpte immaterielle eiendeler er vurdert til anskaffelseskost og avskrives over driftsmidlets forventede levetid, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Immaterielle eiendeler er balanseført med motpost *Forpliktelser knyttet til anleggsmidler*.

For de øvrige enhetene i konsernet blir slike innkjøp med kostpris over 15.000 kroner og en økonomisk levetid på mer enn tre år, balanseført og avskrevet over levetiden.

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 enkelte fordringer knyttet til lønsforskudd med videre, gjort en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Pensjoner

UiO

De ansatte er i hovedsak tilknyttet Statens Pensjonskasse (SPK). Det 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.

Universitet i Oslo - Konsernregnskap 2010

Regnskapsprinsipper

Unirand AS, konsern

Regnskapsføring av pensjonskostnader skjer i samsvar med Norsk Regnskapsstandard.

Netto pensjonskostnader består av nåverdi av årets pensjonsopptjening og rentekostnad på pensjonsforpliktelsen, fratrukket forventet avkastning på pensjonsmidlene og korrigert for den fordelte virkning av endringer i pensjonsplan, estimer og avvik. I henhold til regnskapsstandarden skal selskapets pensjonsordning behandles som en ytelsesplan, der de fremtidige pensjonsytelsene er basert på antall opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalderen. Ved verdsettelsen av pensjonsmidlene benyttes estimert verdi ved regnskapsavslutningen. Denne estimerte verdi korrigeres hvert år i samsvar med oppgave fra SPK over pensjonsmidlenes flytteverdi.

Ved måling av påløpte pensjonsforpliktelser benyttes estimert forpliktelse ved regnskapsavslutningen. Denne estimerte verdi korrigeres hvert år i samsvar med oppgave fra SPK over påløpt pensjonsforpliktelse.

Aktuarmessige beregninger blir foretatt hvert år av SPK basert på informasjon fra selskapet.

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 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 hvor resultatet er opptjent, samtidig med at virksomhetskapskapitalen ved enhetene overføres til annen virksomhetskapskapital.

Virksomhetskapskapital som har sin opprinnelse i Tøyenfondet og Observatoriefondet, håndteres særskilt innenfor rammen av UiOs virksomhet.

Kontantstrøm

Kontantstrømpoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metoden tilpasset statlige virksomheter, i henhold til mal fra Kunnskapsdepartementet.

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 og utbetalinger i norske kroner daglig gjøres opp mot virksomhetens oppgjørskonto i Norges Bank. UiO er fra 1. oktober 2010 særskilt registrert i Skatteetatens merverdiavgiftsregister etter mval. § 2-2 for den eksterntfinansierte delen av virksomheten. Arbeidet med implementering av endret registrering i den løpende bokføringen pågår.

Andre forhold

UiO er registrert i avgiftsmanntallet etter Merverdiavgiftsloven § 2-1. Det gjøres utelukkende fradrag for inngående avgift på varer og tjenester som omsettes til andre, jmfør mval. § 8-2 andre ledd, jmfør § 3-28. UiO er fra 1. oktober 2010 særskilt registrert i Skatteetatens merverdiavgiftsregister etter mval. § 2-2 for den eksterntfinansierte delen av virksomheten. Arbeidet med implementering av endret registrering i den løpende bokføringen pågår.

UiO blir revidert av Riksrevisjonen. UniRand AS, konsern blir revidert av valgte private revisjonsselskap.

Universitet i Oslo - Konsernregnskap 2010

Beløp i NOK 1 000, - angir at beløpet er 0.

Morselskap:		Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter	Konsern:	
2010	2009		2010	2009
4 382 807	4 106 402	Årets tilskudd fra KD	4 382 807	4 078 940
270 600	255 897	Årets tilskudd fra andre departement og statlige etater	367 100	337 734
4 653 407	4 362 299	Årets tilskudd fra KD, andre departement og statlig etater	4 749 907	4 416 674
621 236	633 881	Årets tilskudd fra NFR	621 236	633 881
<i>Inntekt fra eksternt finansiert virksomhet (EFV):</i>				
208 456	170 243	Statlige etater	221 499	181 923
20 447	8 500	Kommunale og fylkeskommunale etater	20 447	8 500
130 908	58 130	Organisasjoner	130 978	58 130
81 804	44 547	Næringsliv/privat	81 804	44 547
45 617	68 829	EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	45 617	68 829
4 801	9 604	EU tilskudd/tildeling til undervisning og annet	4 801	9 604
8 257	28 756	Andre	11 415	28 850
500 290	388 609	Sum inntekt fra eksternt finansiert virksomhet (EFV)	516 561	400 383
<i>Salg av eiendom, utstyr og lignende</i>				
2 019	1 466	Salg av eiendom	2 019	1 466
2 019	1 466	Sum salg av eiendom, utstyr og lignende	2 019	1 466
<i>Annen driftsinntekt:</i>				
122 685	86 121	Salgsinntekter, avgiftspliktige	122 957	86 121
6 936	7 887	Salgsinntekter, avgiftsfrie	10 373	7 887
85 897	139 807	Salg (utenom avgiftsområde)	88 435	142 761
10 188	7 672	Leieinntekter	10 368	7 672
203 141	140 956	Refusjoner	203 141	140 956
(88 111)	80 047	Øvrige andre inntekter	(89 861)	80 182
340 736	462 490	Sum andre inntekter	345 413	465 579
6 117 688	5 848 745	Sum driftsinntekt	6 235 136	5 917 983

Morselskap:		Note 2 Lønnskostnader, antall ansatte mm.	Konsern:	
2010	2009		2010	2009
2 734 996	2 637 346	Lønninger	2 788 526	2 690 876
339 023	325 626	Feriepenger	345 680	332 283
485 932	463 314	Arbeidsgiveravgift	495 012	472 394
361 168	319 404	Pensjonskostnader	367 999	326 235
(117 758)	(119 108)	Sykepenger og andre refusjoner	(119 273)	(120 623)
67 167	46 539	Andre ytelser	68 655	48 027
3 870 528	3 673 121	Sum lønnskostnader	3 946 599	3 749 192
5 810	5 885	Antall årsverk UiO, oppgitt per 1.10. som tilsvarer rapporteringen til DBH	5 810	5 885
-	-	Antall ansatte i Unirand AS, konsern	118	105

UiO:

Rektor og universitetsdirektør har mottatt godtgjørelse i 2010 på hhv. kr. 1 307 914 og kr. 1 154 787. Styrets godtgjørelse er til sammen kr. 973 873 i 2010. Styret har 11 medlemmer hvorav 4 er eksterne.

Pensjonskostnaden beregnes og avsettes i regnskapet på grunnlag av registrerte lønnskostnader. Premiesats for 2010 var 13 prosent. Premiesats for 2009 var 12,28 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.

Universitet i Oslo - Konsernregnskap 2010

Beløp i NOK 1 000 , - angir at beløpet er 0.

Morselskap:		Note 3 Investeringer og påkostninger av driftsmidler (gjelder kun UiO)	Konsern:	
2010	2009		2010	2009
-	243 299	Eiendom og bygg (egne)	-	243 299
-	11 068	Eiendom og bygg (leide)	-	11 068
-	126 002	Teknisk data og undervisningsutstyr	-	126 002
-	2 154	Anleggsmaskiner og transportmidler	-	2 154
-	42 267	Kontormaskiner og annet inventar	-	42 267
-	926	Andre investeringskostnader	-	926
-	425 716	Sum investeringer og påkostninger av driftsmidler	-	425 716

Morselskap:		Note 4 Annen driftskostnad	Konsern:	
2010	2009		2010	2009
170 922	205 891	Husleie	178 659	213 628
207 206	205 072	Fellesutgifter, elektrisitet, renhold	208 302	206 168
64 861	126 361	Vedlikehold egne bygg og anlegg	64 861	126 361
1 779	3 201	Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	1 779	3 201
59 749	54 601	Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	59 803	54 655
56 512	30 638	Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	57 029	31 155
27 131	72 836	Mindre utstyrsanskaffelser	29 948	75 653
42 549	19 286	Leie av maskiner, inventar og lignende	44 108	20 845
129 961	132 955	Konsulenttjenester og innleid arbeidskraft	137 360	140 354
77 240	57 075	Kontor- og forskningstjenester	80 399	60 234
29 461	58 051	Andre kjøp av tjenester	29 461	58 051
188 995	186 212	Reiser og diett	193 900	191 117
135 760	111 271	Laboratorie- og undervisningsmaterieil	135 846	111 357
72 167	84 311	Bøker, aviser, tidsskrifter m.m.	72 275	84 419
15 123	23 411	Kostnader til tele og data (ikke utstyrsanskaffelser)	15 957	24 245
180 696	174 485	Kontingenter, gaver, tilskudd	180 925	174 714
91 773	89 663	Andre kontorkostnader	94 578	92 468
27 821	114 065	Øvrige driftskostnader	27 204	118 594
1 579 706	1 749 385	Sum andre driftskostnader	1 612 394	1 787 219

Morselskap:		Note 5 Netto finansinntekt/(-kostnad)	Konsern:	
2010	2009		2010	2009
Finansinntekter				
11 441	24 506	Verdiendring av markedsbaserte finansielle omløpsmidler	11 441	24 506
380	269	Renteinntekter	1 964	1 284
3 049	3 350	Agio	3 072	3 367
15 332	-	Annen finansinntekt ¹⁾	15 332	-
30 202	28 125	Sum finansinntekter	31 809	29 157
Finanskostnader				
334	(453)	Rentekostnad	335	(453)
2 437	1 376	Disagio	2 448	1 379
-	147	Annen finanskostnad	-	147
2 771	1 070	Sum finanskostnader	2 783	1 073
27 431	27 055	Netto finansinntekt/(-kostnad)	29 026	28 084

¹⁾ Gevinst ved salg av aksjer i 2010 i Birkeland Innovasjon AS: 13,073 mill kroner og AS Gjetemyrsveien nr. 73: 2,259 mill kroner.

Universitet i Oslo - Konsernregnskap 2010

Beløp i NOK 1 000,- - angir at beløpet er 0.

Morselskap:	Note 6 Ekstraordinære poster	Konsern:	
-------------	------------------------------	----------	--

Noten er ikke i bruk ved UiO.

Morselskap:	Note 7 Investeringer i aksjer og selskapsandeler (gjelder kun UiO)	Konsern:	
-------------	--	----------	--

	Forretnings- kontor	Eierandel	Stemme- andel	Brutto balanseført verdi
<i>Investeringer i tilknyttet selskap, tilhørende UiO</i>				
Château Neuf Servering AS	Oslo	33,33 %	33,33 %	70
Forskningsparken AS, A-aksjer	Oslo	33,33 %	33,33 %	1 271
Forskningsparken AS, B-aksjer	Oslo			550
Inven2 AS	Oslo	50,00 %	50,00 %	20 100
Norsk medisinsk syklotronsenter AS	Oslo	20,00 %	20,00 %	100
<i>Sum aksjer inkludert i statens kapitalregnskap</i>				22 091
<i>Sum balanseført investeringer i tilknyttede selskaper</i>				22 091
<i>Investeringer i aksjer og andeler, tilhørende UiO</i>				
VisitOslo	Oslo	1,00 %	1,00 %	10
CIENS AS	Oslo	12,50 %	12,50 %	15
<i>Sum aksjer inkludert i statens kapitalregnskap</i>				25
<i>Sum balanseført investeringer i andre aksjer og andeler</i>				25

Morselskap:	Note 8 Beholdninger (gjelder kun UiO)	Konsern:	
-------------	---------------------------------------	----------	--

2010	2009	2010	2009
Beholdninger knyttet til undervisnings- og/eller forskningsvirksomhet:			
406	948	406	948
Varelager øvrige			
Beholdninger beregnet på videresalg:			
8 436	9 005	8 436	9 005
4 978	5 659	4 978	5 659
326	386	326	386
988	1 173	988	1 173
2 763	1 218	2 763	1 218
17 897	18 389	17 897	18 389
Sum anskaffelseskost			
17 897	18 389	17 897	18 389
17 897	18 389	17 897	18 389
Beholdninger vurdert til virkelig verdi			
-	-	-	-
Sum ukurans			
17 897	18 389	17 897	18 389
Sum beholdninger			

¹⁾ Økonomiavdelingens varelager består av kompendier og studiemateriell for salg til studenter.

²⁾ Ukurans for varelageret til Senter for Ibsenstudier er 2,745 mill. kroner.

³⁾ Økning av varelager skyldes innkjøp av varer i forbindelse med UiO's 200 års jubileum i 2011.

Morselskap:	Note 9 Kundefordringer	Konsern:	
-------------	------------------------	----------	--

2010	2009	2010	2009
214 640	175 719	216 197	177 449
(2 823)	(3 100)	(2 823)	(3 100)
99	136	99	136
211 916	172 755	213 473	174 485
Sum kundefordringer			
252	298	252	298
(277)	1 017	(277)	1 017
(25)	1 315	(25)	1 315
Sum tap på krav			

Aldersfordeling kundefordringer:

År	Ikke forfalt	1-30	31-60	61-90	91-180	181-	Sum
31.12.10	190 572	18 558	4 726	687	627	1 027	216 197
31.12.09	154 686	15 887	2 931	2 290	713	942	177 449

Universitet i Oslo - Konsernregnskap 2010

Beløp i NOK 1 000, - angir at beløpet er 0.

Morselskap:		Note 10 Prosjektfordringer/-gjeld (gjelder kun UiO)	Konsern:	
2010	2009		2010	2009
2 152	2 663	Ikke fakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter	2 152	2 663
(78 049)	(64 954)	Forskuddsfakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter	(78 049)	(64 954)
(75 897)	(62 291)	Netto prosjektfordring/(-gjeld)	(75 897)	(62 291)

Morselskap:		Note 11 Andre fordringer	Konsern:	
2010	2009		2010	2009
		Forordninger på ansatte:		
5 705	3 270	Reise- og ekskursjonsforskudd	5 783	3 328
884	1 191	Personallån	884	1 191
982	1 131	Andre fordringer på ansatte	982	1 131
7 571	5 592	Sum fordringer på ansatte	7 649	5 650
		Periodiseringer:		
35 231	33 972	Påløpt, ikke fakturert/mottatt andre inntekter	35 231	33 972
6 603	47 870	Forskuddsbetalte kostnader	7 587	48 093
(304)	(350)	Andre periodiseringer	(304)	(350)
41 530	81 492	Sum periodiseringer	42 514	81 715
6 890	3 134	Øvrige fordringer	7 054	3 134
55 991	90 218	Sum andre fordringer	57 217	90 499

Morselskap:		Note 12 Bankinnskudd, kontanter og lignende	Konsern:	
2010	2009		2010	2009
1 438 411	1 225 065	Innskudd statens konsernkonto (ikke rentebærende)	1 438 411	1 225 065
4 118	20 551	Andre bankinnskudd og interimskonti	88 318	69 059
199	169	Håndkasser og andre kontantbeholdninger	204	169
1 442 728	1 245 785	Sum bankinnskudd og kontanter	1 526 933	1 294 293
		Herav bundne bankinnskudd:		
-	-	Andre bundne innskudd	3 063	2 099
-	-	Sum bundne bankinnskudd	3 063	2 099

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

Morselskap:		Note 13 Skyldige offentlige avgifter	Konsern:	
2010	2009		2010	2009
23 520	10 918	Skyldig merverdiavgift	23 607	10 918
119 640	96 252	Skyldige arbeidsgiveravgifter	122 350	98 508
143 160	107 170	Sum skyldige offentlige avgifter	145 957	109 426

Morselskap:		Note 14 Annen kortsiktig gjeld	Konsern:	
2010	2009		2010	2009
		Gjeld til ansatte:		
5 138	8 715	Reiseregninger	5 138	8 715
29 414	28 063	Variabel lønn	29 744	28 063
-	-	Annen gjeld til ansatte	11	6
34 552	36 778	Sum gjeld til ansatte	34 893	36 784
		Periodiseringer:		
52 296	-	Mottatt/forskuddsfakturert andre inntekter	52 296	-
-	26 506	Investeringer	-	26 506
9 355	8 174	Energikostnader	9 355	8 174
42 740	70 170	Andre periodiseringer	71 551	80 504
104 391	104 850	Sum periodiseringer	133 202	115 184
26 291	22 105	Øvrige kortsiktig gjeld	25 903	22 105
165 234	163 733	Sum annen kortsiktig gjeld	193 998	174 073

Universitet i Oslo - Konsernregnskap 2010

Beløp i NOK 1 000, - angir at beløpet er 0.

Morselskap:	Note 15 Netto avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (gjelder kun UiO)	Konsern:		
<p>Andeler av bevilgninger som ikke er benyttet ved regnskapsavslutningen, er å anse som en forpliktelse. Tildelte, ubenyttede bevilgninger og midler som skal behandles tilsvarende, er avregnet som forpliktelse. Dette vil tilsvare avsetninger til fremtidige tiltak eller prosjekter. Periodiseringen omfatter også tilskudd fra NFR. Fortegnsbruken angir at et positivt tall er en forpliktelse mens et negativt tall angir merforbruk.</p> <p>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.</p> <p>Det er foretatt følgende interne avsetninger til de angitte prioriterte oppgaver/formål innenfor bevilgningsfinansiert virksomhet: kun poster med data er vist.</p>				
2010	2009	Inntektsført bevilgning	2010	2009
Kunnskapsdepartementet				
Utsatt virksomhet:				
83 173	83 745	Forskning og forskerutdanning	83 173	83 745
7 484	(4 799)	Undervisning	7 484	(4 799)
6 368	(8 161)	Utadrettet virksomhet	6 368	(8 161)
150 835	31 620	Generell drift	150 835	31 620
247 860	102 405	Sum utsatt virksomhet:	247 860	102 405
Strategiske formål:				
12 340	19 941	Forskning og forskerutdanning	12 340	19 941
1 605	2 000	Undervisning	1 605	2 000
220	1 500	Utadrettet virksomhet	220	1 500
1 478	42 688	Generell drift	1 478	42 688
15 643	66 129	Sum strategiske formål:	15 643	66 129
Større investeringer:				
24 011	20 041	Forskning og forskerutdanning	24 011	20 041
-	5 049	Undervisning	-	5 049
3 048	263	Utadrettet virksomhet	3 048	263
(310 714)	(219 582)	Teknisk avdeling intern forhåndsdisponering og UiO bank	(310 714)	(219 582)
104 763	201 209	Ørem. midl.; Domus Medica (tilbygg), A-Hus og IFI II, (utstyr/inv.)	104 763	201 209
22 222	15 286	Generell drift	22 222	15 286
(156 670)	22 266	Sum større investeringer:	(156 670)	22 266
Andre avsetninger:				
10 465	5 941	Forskning og forskerutdanning	10 465	5 941
3 084	3 525	Undervisning	3 084	3 525
7 061	(535)	Utadrettet virksomhet	7 061	(535)
19 958	6 740	Generell drift	19 958	6 740
40 568	15 671	Sum andre avsetninger:	40 568	15 671
147 401	206 471	Sum KD (basis - 50-52 poster)	147 401	206 471
Kunnskapsdepartementet (KD-prosjekter)				
4 112	3 593	Utsatt virksomhet:	4 112	3 593
4 112	3 593	Sum KD (KD-prosjekter)	4 112	3 593
151 513	210 064	Sum Kunnskapsdepartementet	151 513	210 064

Universitet i Oslo - Konsernregnskap 2010

Beløp i NOK 1 000 , - angir at beløpet er 0.

Morselskap:		Note 15 Netto avregning bevilgningsfinansiert virksomhet, forts.	Konsern:	
2010	2009		2010	2009
		<i>Andre departementer og statlige etater</i>		
93 973	77 050	Utsatt virksomhet:	93 973	77 050
8 386	3 648	Strategiske formål:	8 386	3 648
17	304	Større investeringer:	17	304
5 175	10 787	Andre avsetninger:	5 175	10 787
107 551	91 789	Sum andre Dep og statlige etater	107 551	91 789
		<i>Norges forskningsråd</i>		
		Utsatt virksomhet:		
117 731	115 009	Forskning og forskerutdanning	117 731	115 009
(1 518)	325	Utadrettet virksomhet	(1 518)	325
3 225	7 443	Generell drift	3 225	7 443
119 438	122 777	Sum utsatt virksomhet:	119 438	122 777
		Strategiske formål:		
(2 434)	2 291	Forskning og forskerutdanning	(2 434)	2 291
211	-	Undervisning	211	-
(39)	-	Utadrettet virksomhet	(39)	-
(4 000)	-	Generell drift	(4 000)	-
(6 262)	2 291	Sum strategiske formål:	(6 262)	2 291
		Større investeringer:		
6 089	4 174	Forskning og forskerutdanning	6 089	4 174
1 758	224	Generell drift	1 758	224
7 847	4 398	Sum større investeringer:	7 847	4 398
		Andre avsetninger:		
(102)	4	Forskning og forskerutdanning	(102)	4
5 601	-	Utadrettet virksomhet	5 601	-
3 869	-	Generell drift	3 869	-
9 368	4	Sum andre avsetninger:	9 368	4
130 391	129 470	Sum Norges forskningsråd	130 391	129 470
2 462	14 094	Sum andre bidragsyttere (EU rammeprogram)	2 462	14 094
391 917	445 417	Sum avsatt andel av tilskudd til BFV	391 917	445 417
(53 500)	8 633	Endring i sum avsatt andel av tilskudd til BFV	(53 500)	8 633

Universitet i Oslo - Konsernregnskap 2010

Beløp i NOK 1 000, - angir at beløpet er 0.

Morselskap:		Note 15 Netto avregning bevilgningsfinansiert virksomhet, forts. Ikke inntektsførte bevilgninger, bidrag og gaver:	Konsern:	
<i>Kunnskapsdepartementet</i>				
		Sum Kunnskapsdepartementet	-	-
<i>Andre departement</i>				
		Sum andre departementer	-	-
<i>Norges forskningsråd</i>				
		Sum Norges forskningsråd	-	-
<i>Andre bidragsytere</i>				
142 536	196 768	Mottatt bidrag, ikke inntektsført ¹⁾	142 536	196 768
142 536	196 768	Sum andre bidragsytere	142 536	196 768
Sum ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag				
142 536	196 768		142 536	196 768
<i>Gaver og gaveforsterkninger</i>				
43 065	-	Mottatte gaver og gaveforsterkning, ikke inntektsført ²⁾	4 365	-
43 065	-	Sum gaver og gaveforsterkninger	4 365,00	-
43 065	-	Sum gaver og gaveforsterkninger	4 365,00	-
Sum ikke inntektsførte bevilgninger, bidrag og gaver mv				
185 601	196 768		185 601	196 768
577 518	642 185	Sum avregninger	577 518	642 185

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

²⁾ Mottatte gaver og gaveforsterkning, ikke inntektsført, består av midler hvor giver betaler forskuddsvis til prosjektaktiviteter, og inntektsføringen skjer i henhold til prosjektets kostnadspådrag. UiO har opprettet særskilte prosjektserier for disse midlene i 2010, men det er ikke utarbeidet sammenligningstall for 2009.

Morselskap:		Note 16 Egenkapital ved enhetene	Konsern:	
Noten er ikke i bruk ved UiO.				

Morselskap:		Note 17 Annen egenkapital	Konsern:	
2010	2009		2010	2009
252 633	221 733	Annen egenkapital 1.1	267 661	227 309
(123 909)	-	Endring i egenkapital som følge av prinsippendringer	(123 909)	-
(13 183)	(15)	Overført til/fra bunden egenkapital ved investering i aksjer	(13 183)	(15)
12 329	30 916	Overført fra årets resultat	21 159	35 606
127 870	252 634	Annen egenkapital 31.12.	151 728	262 900

Morselskap:		Note 18 Bunden egenkapital	Konsern:	
2010	2009		2010	2009
10 992	10 977	Bunden egenkapital 1.1	10 992	10 977
		Overført til:		
13 183	15	Annen egenkapital ved nedskrivning av aksjer/salg av aksjer	13 183	15
24 175	10 992	Bunden egenkapital 31.12.	24 175	10 992
26 166	12 985	Bokført verdi balanseførte aksjer	26 166	12 985
(24 175)	(10 992)	Bokført verdi gjeld balanseførte aksjer (innskutt egenkapital, aksjer i gr 2)	(24 175)	(10 992)
1 991	1 993	Netto verdi balanseførte aksjer	1 991	1 993

Universitet i Oslo - Konsernregnskap 2010

Beløp i NOK 1 000 , - angir at beløpet er 0.

Morselskap:		Note 19 Skatter	Konsern:	
2010	2009		2010	2009
-	-	Årets skattekostnad		
-	-	Netto endring utsatt skatt	84	3
-	-	Skattekostnad	84	3
Midlertidige forskjeller				
-	-	Midlertidige forskjeller 1.1.	263	564
-	-	Pensjonsforpliktelse	139	139
-	-	Sum midlertidige forskjeller	402	703
-	-	Utsatt skattefordel, 28%	113	197

Note 20 Varige driftsmidler, (gjelder kun UiO)								Konsern:	
Universitetet i Oslo	Tomter	Driftsbygninger	Øvrige bygninger	Anlegg under utførelse	Infrastruktur-eiendeler	Beredskaps-anskaffelser	Mask., transportmidler, inventar og utstyr		
	Ingen avskrivning	10-60 år dekomponert lineært	20-60 år dekomponert lineært	Ingen avskrivning	Virksomhets-spesifikt	Virksomhets-spesifikt	3-15 år lineært		Sum
Bokført anskaffelseskost 1.1	899 077	16 000 364	-	127 495	-	-	1 431 307		18 458 243
Årets tilgang	-	4 010	26 517	263 364	-	-	210 801		504 692
Avgang anskaffelseskost	480	4 320	-	-	-	-	-		4 800
Fra anl. under utf. til annen gr.	-	6 068	-	(15 560)	-	-	9 492		-
Anskaffelseskost 31.12	898 597	16 006 122	26 517	375 299	-	-	1 651 600		18 958 135
Akk. nedskrivninger pr 1.1	-	-	-	-	-	-	-		-
Akk. avskrivninger 1.1.	-	6 638 269	-	-	-	-	712 952		7 351 221
Årets ordinære avskrivninger	-	475 668	265	-	-	-	243 894		719 827
Akk. avskrivninger avgang i året	-	1 477	-	-	-	-	-		1 477
Balanseført verdi 31.12.	898 597	8 893 662	26 252	375 299	-	-	694 754		10 888 564

Varige driftsmidler balanseføres med motpost i avsetning for langsiktige forpliktelser.

Ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler	10 829 922
Ikke inntektsført bidrags- og oppdragsinntekt knyttet til anleggsmidler	58 642
Sum forpliktelser knyttet til varige driftsmidler	10 888 564

Forpliktelsen oppløses i takt med avskrivningene og utligner dermed resultatvirkningen av avskrivningene.

Unirand konsern	Tomter	Driftsbygninger	Øvrige bygninger	Anlegg under utførelse	Infrastruktur-eiendeler	Beredskaps-anskaffelser	Mask., transportmidler, inventar og utstyr		
	Ingen avskrivning	10-60 år dekomponert lineært	20-60 år dekomponert lineært	Ingen avskrivning	Virksomhets-spesifikt	Virksomhets-spesifikt	3-15 år lineært		Sum
Bokført anskaffelseskost 1.1	-	-	-	-	-	-	3 462		3 462
Årets tilgang	-	-	-	-	-	-	664		664
Avgang anskaffelseskost	-	-	-	-	-	-	48		48
Fra anl. under utf. til annen gr.	-	-	-	-	-	-	-		-
Anskaffelseskost 31.12	-	-	-	-	-	-	4 078		4 078
Akk. nedskrivninger pr 1.1	-	-	-	-	-	-	-		-
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-		-
Akk. avskrivninger 1.1.	-	-	-	-	-	-	1 000		1 000
Årets ordinære avskrivninger	-	-	-	-	-	-	762		762
Akk. avskrivninger avgang i året	-	-	-	-	-	-	-		-
Balanseført verdi 31.12.	-	-	-	-	-	-	2 316		2 316

Universitet i Oslo - Konsernregnskap 2010

Beløp i NOK 1 000, - angir at beløpet er 0.

Morselskap:		Note 21 Øvrig langsiktig gjeld (gjelder kun UiO)	Konsern:	
2010	2009	Gjeld	2010	2009
-	23 784	Langsiktig gjeld til KD	-	23 784
-	23 784	Sum øvrig langsiktig gjeld	-	23 784

UiO overtok 1. juli 2008 Norges Forskningsråds lån i statskassen, lånebeløp kr 23 783 931,82, over Kunnskapsdepartementets budsjett, jmfør Stortingsvedtak 13 oktober 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.juli 2008 til 31. desember 2009, er bokført som rentekostnad og ført mot kortsiktig gjeld. Det er i låneperioden ikke betalt avdrag. Lånet ble innfridd i sin helhet i 1. tertial 2010.

Morselskap:		Note 22 Finansielle omløpsmidler (gjelder kun UiO)	Konsern:	
2010	2009	Finansielle omløpsmidler	2010	2009
142 888	118 382	Investering i aksjer og andeler i fondene per 1.1.	142 888	118 382
(45 500)	-	- Innløst andeler til markedsverdi	(45 500)	-
11 441	24 506	Endring i markedsverdi	11 441	24 506
108 829	142 888	Sum	108 829	142 888

Morselskap:		Note 23 Leverandørgjeld	Konsern:	
2010	2009		2010	2009
156 405	71 489	Leverandørgjeld	162 841	71 010

Lav leverandørgjeld per 31. desember 2009 skyldes forberedelse til overgang til ny artskontoplan i økonomi-systemet. All leverandørgjeld med forfall frem til 15. januar 2010 ble betalt i desember 2009 fordi systemet ikke ble åpnet for utbetaling før medio januar 2010.

Morselskap:		Note 24 Pensjonskostnader	Konsern:	
2010	2009		2010	2009
-	-	Balanseført pensjonsforpliktelse, Unirand AS konsern:		
-	-	- Unirand AS	139	139
-	-	- Adferdssenteret AS	10 004	10 004
-	-	- NKVTS AS	5 225	5 225
-	-	Sum pensjonskostnader	15 368	15 368

Det er ikke ført opp pensjonsforpliktelse for morselskapet (UiO). Det vises til prinsippnotene for hvordan morselskapet (UiO) har regnskapsført sine pensjonskostnader/forpliktelser.