

Til Universitetsstyret
Fra Universitetsdirektøren

Sakstype: Vedtakssak
Møtesaksnr.: V-sak 4
Møtenr.: 4/2015
Møtedato: 23. juni 2015
Notatdato: 10. juni 2015
Arkivsaksnr.: 2015/5602
Saksbehandler: Lederstøtte/Gruppe for virksomhets- og økonomistyring

Virksomhetsrapport per 1. tertial 2015

Virksomhetsrapporteringen består av

- Finansregnskapet per 30. april 2015 for Universitetet i Oslo samt Tøyenfondet og Observatoriefondet
- Virksomhetsrapport per 1. tertial 2015 med hovedvekt analyser av resultater

1. UiOs regnskap 1.tertial 2015

UiOs samlede ubrukte midler per 1. tertial 2015 er på 688 mill. kroner, en reduksjon med 284 mill. kroner siden årsskiftet. Ubrukte midler knyttet til prosjektaktivitet med tilhørende forpliktelser utgjør 722 mill. kr. Når det gjelder basisvirksomheten er det et merforbruk på 34 mill. kroner, mens det ved årsskiftet var et mindreforbruk på 290 mill. kroner. Endringen skyldes erverv av NEMKO-bygget til 330 mill. kroner.

2. Utdannings- og forskningsresultater

I nasjonal sammenheng har UiO meget gode resultater innenfor forskning og ikke fullt så gode resultater innen utdanning

Hovedbildet når det gjelder resultatutvikling internt ved UiO, er en utflating. På de seks indikatorene som Universitetsstyret har satt ambisjoner for i 2011, er ambisjonene nådd for EU- og NFR-inntekter og nesten nådd for gjennomføringstid for ph.d. For de tre øvrige indikatorene, publikasjonspoeng per vitenskapelig ansatt, studiepoeng per heltidsekvivalent og andel utvekslingsstudenter er ambisjonene ikke nådd.

De oppnådde resultatene i 2014 innebærer at UiOs uttelling i resultatbaserte inntekter i 2016 vil være på nivå med 2015.



FORSLAG TIL VEDTAK:

1. Universitetsstyret vedtar finansregnskapet per 30.april 2015 for Universitetet i Oslo inkludert Tøyenfondet og Observatoriefondet.
2. Universitetsstyret tar virksomhetsrapport per 1. tertial 2015 til etterretning.

Gunn-Elin Aa. Bjørneboe
universitetsdirektør

Ellen Johanne Caesar
direktør virksomhets- og økonomistyring

Vedlegg:

- Finansregnskapet per 30. april 2015 for Universitetet i Oslo inkludert Tøyenfondet og Observatoriefondet
- Virksomhetsrapport per 1. tertial 2015 med analysevedlegg

UNIVERSITETET I OSLO
Regnskap 1.tertial 2015
Ledelseskommmentar
Noter



Ledelseskommentar regnskap 1.tertial 2015

1. Universitetet i Oslos formål

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, for å bygge opp, drive og vedlikeholde forskningsbiblioteker og museer med vitenskapelige samlinger og publikumsutstillinger.

2. Bekreftelse på at regnskapet er avlagt i henhold til SRS

Regnskapet er satt opp i samsvar med de anbefalte Statlige Regnskapsstandardene (SRS) og de tilhørende veiledningsnotater som er utarbeidet av Finansdepartementet og Direktoratet for økonomistyring med Kunnskapsdepartementets tilpasninger for universitets- og høyskolesektoren.

Current Research Information System In Norway (CRISTin), Felles studieadministrativt tjenestesenter (FSAT) og Naturfagsenteret er virksomhetsområder som UiO er pålagt å drifte av Kunnskapsdepartementet (KD), i henhold til Universitets- og høyskolelovens §§ 1.4.3 og 1.4.4. Disse virksomhetsområdene er inkludert i regnskapet for UiO.

Universitetet i Oslo revideres av Riksrevisjonen.

Regnskapet gir etter styrets mening et riktig bilde av den økonomiske virksomheten.

3. Den økonomiske situasjonen

Økonomien ved UiO er god. Prosjektvirksomheten er preget av store innbetalinger tidlig i prosjektperioden, som resulterer i god likviditet men som møtes av fremtidige forpliktelser.

Universitetet har pr. 30.4.2015 innestående 1,556 mrd. kroner på konto i Norges Bank. Dette må ses i sammenheng med forpliktelser – 1,453 mrd. kroner i kortsiktig gjeld og 576 mill. kroner i avregninger. Innestående midler er 177 mill. kroner lavere enn ved 1.tertial 2014.

4. Endringer i resultat- og balanseposter

UiOs regnskap pr. 30.4.2015 viser et samlet resultat på 0,6 mill. kroner fra avsluttede oppdragsprosjekter.

Inntekter

Sum driftsinntekter i 1.tertial 2015 er 2,179 mrd. kroner, som er 200 mill. kroner lavere enn på samme tid i 2014. Nedgangen skyldes at det i 1.tertial 2015 er investert i et bygg (NEMKO-bygget) for 330 mill. kroner, som i henhold til Statlige regnskapsstandarder medfører en tilsvarende reduksjon i inntektsført bevilgning fra Kunnskapsdepartementet.

Netto inntekter fra Norges forskningsråd (NFR) er pr. 30.4.2015 266 mill. kroner, mens de var 239 mill. kroner på samme tidspunkt i 2014. Netto EU-inntekter fra rammeprogram for forskning var 45 mill. kroner, en økning på 9 % i forhold til 30.4.2014. I samme periode gikk mottatte EU-innbetalinger - som gir uttelling i Kunnskapsdepartementets finansieringsmodell - opp fra 30,9 mill. kroner til 38,7 mill. kroner. Innbetalinger fra Horizon 2020 tilsvarer hele økningen på 8 mill. kroner.

Inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet er 38,9 mill. kroner pr. 30.4.2015, en økning på 41 % fra samme tidspunkt i 2014. Inntekt fra statlige forvaltningsorgan utgjør den største økningen.

Mottatte gaver i 1.tertial 2015 utgjør 24,1 mill. kroner, som er en nedgang på 9 mill. kroner i forhold til samme periode året før.

Kostnader

Samlede driftskostnader er 2,497 mrd. kroner i 1.tertial 2015 mot 2,341 mrd. kroner i samme periode året før.

Lønn er den dominerende kostnadsposten, med 1,665 mrd. kroner eller nær 2/3 av driftskostnadene. Kostnadene til lønn og sosiale kostnader har økt med 6,4 % i forhold til 1.tertial 2014.

Andre driftskostnader utgjør 560 mrd. kroner pr. 1.tertial, en økning på 18 % i forhold til samme periode i 2014. Det er særlig øvrige driftskostnader og andre fremmedtjenester som har økt. Vurderingen av økningen på de enkelte kostnadskomponentene er usikker, da det fra årsskiftet er gjennomført endring i artsspesifisering i bokføringen av periodiseringene for eiendomsvirksomheten.

Avskrivningene for UiO i 1.tertial 2015 er 213 mill. kroner, mot 238 mill. kroner på samme tid i 2014. Investeringene i 1.tertial 2015 er på 426 mill. kroner, mens de i samme periode i 2014 var på 130 mill. kroner. Økningen skyldes kjøpet av NEMKO-bygget 30.april 2015.

5. Avvik mellom periodisert resultatbudsjett og periodisert resultatregnskap

Med universitetets desentrale styringsstruktur har UiO prioritert internt å budsjettere på enhetsnivå innenfor strukturen i internregnskapet. Internregnskapet fremlegges for universitetsstyret hvert tertial, på bakgrunn av enhetenes ledelsesrapporter og analyser. Den interne rapporteringen har et virksomhetsperspektiv, og omfatter 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. Kommentarene under er knyttet til UiO samlet slik det fremkommer av finansregnskapet, og ikke til UiOs interne virksomhetsrapportering.

Finansregnskapet pr. 1.tertial 2015 viser et resultat på 0,6 mill. kroner, mot budsjettert 4 mill. kroner.

Resultatet av de ordinære aktivitetene (før avregninger med statskassen) er vesentlig lavere enn forventet. Det var budsjettert med et negativt resultat på 4 mill. kroner, mens regnskapet viser et negativt resultat på 315 mill. kroner. Dette skyldes virkningen av investering i NEMKO-bygget på 330 mill. kroner i 1.tertial 2015.

Driftsinntektene var budsjettert med 2,491 mrd. kroner, mens regnskapet viser 2,178 mrd. kroner. Nedgangen skyldes at investeringen i NEMKO-bygget i henhold til SRSer reduserer inntektsført bevilgning fra Kunnskapsdepartementet tilsvarende.

De samlede driftskostnadene i resultatregnskapet utgjør 2,496 mrd. kroner, som er i tråd med budsjettet per 1.tertial 2015.

6. Gjennomføring av budsjettet for 2015

Universitetet gjennomfører i hovedsak aktivitetene som planlagt, og i henhold til det oppdraget KD ga i tildelingsbrevet for 2015.

Det er gjennomført grunnleggende forskning, gitt forskerutdanning og gjennomført undervisning i forventet omfang og kvalitet.

Ubrukte midler

De ubrukte midlene for den statlige og bidragsfinansierte aktiviteten ved UiO utgjør 576 mill. kroner pr. 30.4.2015. På samme tid i 2014 var ubrukte midler 971 mill. kroner. Nedgangen i ubrukte midler er i hovedsak relatert til investering i eiendom (NEMKO-bygget) og til økt aktivitetsnivå knyttet til investeringer forøvrig.

UiO er nå i en situasjon der det er et merforbruk på bevilgningsfinansiert virksomhet. Dette skyldes investeringen i NEMKO-bygget som ble gjennomført i nært samarbeid med Kunnskapsdepartementet. Det må forventes at UiO i de nærmeste årene vil ha et merforbruk i forhold til bevilgningen fra departementet. Merforbruket vil ikke innebære likviditetsmessige utfordringer for UiO, da UiOs likviditet, i tillegg til evt. ubrukt KD-bevilgning, er basert på ubrukte midler fra eksternt finansiert virksomhet og regnskapsmessige avsetninger.

7. Investeringer

UiO har en bygningsmasse med svært omfattende og økende vedlikeholdsbehov, og har over flere år prioritert vedlikehold og utvikling av bygningsmassen.

De største enkeltprosjektene over UiOs regnskap i 2015 er knyttet til rehabilitering av Sophus Bugges hus, ferdigstillelse av arbeidet med Eilert Sunds hus, prosjektering av W. C. Brøggers hus og flytting av magasiner fra museene. I 1. tertial 2015 kjøpte UiO NEMKO-bygget. Bakgrunnen for dette er eiendommens umiddelbare nærhet til universitetsanleggene på Blindern/Gaustad (både de nåværende og det planlagte anlegget for livsvitenskap), til OUS og til Forskningsparken, som er svært interessant i et langsiktig utviklingsperspektiv for universitetets virksomhet.

Investering i bygningsmassen er høyt prioritert ved UiO. Dette har gitt utfordringer knyttet til gjennomføring av prosjektene. Det har vært arbeidet systematisk med å øke prosjektressursene, og det var i 2014 en betydelig forbedring av prosjektgjennomføringen.

I 2014 ble det avsatt 100 mill. kroner til ekstraordinær investering i vitenskapelig utstyr (forskningsinfrastruktur). Mindre enn halvparten av midlene ble disponert i 2014, mens det forventes at resten disponeres i 2015.

8. Ressursutfordringer

UiO har utfordringer knyttet til et betydelig vedlikeholdsetterslep. Selv om tildelingen til rehabilitering av bygningsmassen har økt betydelig, har UiO ingen mulighet til å finansiere investeringene til de største prosjektene uten store konsekvenser for kjerneoppgavene. Vedlikeholds-, rehabiliterings- og utviklingsbehovet ved UiO er beregnet å koste om lag 8,6 mrd. kroner. Av dette utgjør museenes behov om lag 1 mrd. kroner.

UiO gjennomfører et omfattende arbeid med en masterplan for alle campus-områdene i Oslo. Planen vil gi et grunnlag for prioriteringer både av rehabiliteringsprosjekter og av nybygg ved UiO, i et langsiktig perspektiv.

9. Utfordringer og risikomomenter knyttet til regnskapet


Ut fra en samlet risikovurdering av UiOs evne til å overholde lover og regler i forvaltningen har UiO de seneste årene vurdert de største risikoområdene til å være håndtering av eksterne prosjekter og anskaffelsesområdet. Det har vært nedlagt mye arbeid på disse områdene, og risikoen vurderes nå som lavere.

Arbeidet med eksternt finansiert virksomhet og prosjektstyring har vært blant de høyest prioriterte områdene i forbindelse med prosjektet "Internt handlingsrom" (IHR) ved UiO. Nye styringsrapporter og rutiner er nå i drift og gir UiO et godt grunnlag for kontroll med finansieringsutvikling, prosjektgjennomføring, oppfølging av resultater og rapportering av denne virksomheten. Arbeidet har bidratt til at risikoen for mangelfull totalregnskapsføring og dårlig økonomistyring for eksterne prosjekter er redusert betydelig.

Risiko på anskaffelsesområdet er vesentlig redusert over de siste årene. Med implementering av systemstøtte for kontrakts- og avtaleforvaltning har UiO nå en heldigitalisert prosess for anskaffelser og bestilling til betaling som gir en god dekning av innebygde kontroller. Videre har bruken av den elektroniske løsning for bestillinger og e-faktura økt betydelig gjennom 2013 og 2014. I 2014 er det gjennomført en omfattende risikogjennomgang av prosessene, og tiltak er iverksatt. I 2015 vil det være særskilt fokus på en risikogjennomgang mhp misligheter.

Lønnsområdet er et annet forvaltningsområde der risikoen har vært høyere enn ønskelig. Gjennom 2014 har kontrollregimet og forvaltning av lønns- og personalsystemet SAP vært styrket. Det er gjennomført tre omfattende prosjekter som har økt refusjoner fra NAV betydelig. Rutiner og prosesser for lønnsområdet er gjennomgått og systematisert med sikte på å gjennomføre en risikovurdering av lønnsområdet slik det er gjort for anskaffelsesområdet.

Oslo 29.mai 2015



Gunn-Elin Aa. Bjørneboe

universitetsdirektør



Ellen Johanne Caesar

direktør virksomhets- og økonomistyring

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

RESULTAT	Note	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Driftsinntekter				
Inntekt fra bevilgninger	1	1 509 372	1 745 664	5 139 103
Inntekt fra tilskudd og overføringer	1	461 678	419 120	1 282 729
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner	1	-	-	-
Salgs- og leieinntekter	1	110 170	149 135	515 089
Andre driftsinntekter	1	97 420	65 038	127 373
Sum driftsinntekter		2 178 640	2 378 957	7 064 294
Driftskostnader				
Varekostnader		58 304	64 321	185 539
Lønn og sosiale kostnader	2	1 664 592	1 565 140	4 526 303
Andre driftskostnader	3	559 895	473 209	1 709 584
Avskrivninger	4,5	213 297	238 275	728 189
Sum driftskostnader		2 496 088	2 340 945	7 149 615
Ordinært driftsresultat		(317 448)	38 012	(85 321)
Finansinntekter og finanskostnader				
Finansinntekter	6	4 167	1 240	5 234
Finanskostnader	6	1 882	1 263	4 398
Sum finansinntekter og finanskostnader		2 285	(23)	836
Inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.				
Sum inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.		-	-	-
Resultat av ordinære aktiviteter		(315 164)	37 989	(84 485)
Avregninger				
Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet	15	315 761	(35 192)	92 641
Sum avregninger		315 761	(35 192)	92 641
Periodens resultat		597	2 797	8 156
Disponeringer				
Tilført virksomhetskaper ved UiO for avsluttede oppdragsprosjekter	8	597	2 797	8 225
Benyttet/tilført virksomhetskaper ved UiO	8	-	-	(70)
Sum disponeringer		597	2 797	8 155

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

EIENDELER	Note	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
A. Anleggsmidler				
I Immaterielle eiendeler				
Sum immaterielle eiendeler		-	-	-
II Varige driftsmidler				
Bygninger, tomter og annen fast eiendom	5	8 275 817	8 637 975	8 423 510
Maskiner, vitenskapelig utstyr og transportmidler	5	408 134	351 133	407 982
Driftsløsøre, inventar og lignende	5	350 837	347 564	351 955
Anlegg under utførelse	5	755 346	325 802	393 546
Sum varige driftsmidler		9 790 134	9 662 474	9 576 993
III Finansielle anleggsmidler				
Investeringer i datterselskaper	11	4 050	4 050	4 050
Investeringer i tilknyttet selskap	11	26 123	26 193	26 123
Investeringer i aksjer og andeler	11	25	25	25
Obligasjoner og andre fordringer	11	1 058	1 058	1 058
Sum finansielle anleggsmidler		31 255	31 326	31 256
Sum anleggsmidler		9 821 390	9 693 800	9 608 249
B. Omløpsmidler				
I Varebeholdninger og forskudd til leverandører				
Varebeholdninger	12	13 252	13 968	13 272
Sum varebeholdninger		13 252	13 968	13 272
II Fordringer				
Kundefordringer	13	334 523	170 148	170 312
Andre fordringer	14	216 331	214 795	90 197
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	16	8 633	5 650	6 216
Sum fordringer		559 487	390 593	266 725
III Finansielle omløpsmidler				
Sum finansielle omløpsmidler		-	-	-
IV Kasse og bank				
Bankinnskudd på konsernkonto i Norges Bank	17	1 454 489	1 611 586	1 731 689
Andre bankinnskudd, inkl gavekonto i Norges Bank	17	101 251	121 406	119 491
Andre kontanter og kontantekvivalenter	17	134	208	153
Sum kasse og bank		1 555 874	1 733 200	1 851 333
Sum omløpsmidler		2 128 613	2 137 761	2 131 330
Sum eiendeler		11 950 003	11 831 561	11 739 579

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

VIRKSOMHETSKAPITAL OG GJELD	Note	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
C. Virksomhetskapi tal				
I Innskutt virksomhetskapi tal				
Innskutt virksomhetskapi tal	8	<u>6 023</u>	6 093	6 023
Sum innskutt virksomhetskapi tal		<u>6 023</u>	<u>6 093</u>	<u>6 023</u>
II Opptjent virksomhetskapi tal				
Bunden virksomhetskapi tal	8	<u>25 233</u>	25 233	25 233
Opptjent virksomhetskapi tal	8	<u>31 539</u>	24 751	30 941
Sum opptjent virksomhetskapi tal		<u>56 772</u>	<u>49 984</u>	<u>56 174</u>
Sum virksomhetskapi tal		<u>62 795</u>	<u>56 077</u>	<u>62 197</u>
D. Gjeld				
I Avsetning for langsiktige forpliktelse r				
Ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler	4,5	<u>9 790 134</u>	9 662 474	9 576 993
Sum avsetning for langsiktige forpliktelse r		<u>9 790 134</u>	<u>9 662 474</u>	<u>9 576 993</u>
II Annen langsiktig gjeld				
Øvrig langsiktig gjeld		<u>68 500</u>	-	-
Sum annen langsiktig gjeld		<u>68 500</u>	-	-
III Kortsiktig gjeld				
Leverandørgjeld		<u>119 961</u>	52 918	255 242
Skyldig skattetrekk og pensjonspremie		<u>201 916</u>	271 109	168 526
Skyldige offentlige avgifter		<u>202 434</u>	158 746	164 138
Skyldige feriepenge r		<u>512 597</u>	491 475	378 481
Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter	16	<u>130 091</u>	85 573	114 852
Annen kortsiktig gjeld	18	<u>285 862</u>	82 232	155 605
Sum kortsiktig gjeld		<u>1 452 861</u>	<u>1 142 053</u>	<u>1 236 844</u>
IV Avregning med statskassen				
Avsetning bevilgningsfinansiert aktivitet	15	<u>(282)</u>	443 312	315 479
Ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag	15	<u>483 360</u>	404 541	435 695
Ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkning	15	<u>92 634</u>	123 104	112 371
Sum avregninger		<u>575 712</u>	<u>970 957</u>	<u>863 545</u>
Sum gjeld		<u>11 887 208</u>	<u>11 775 484</u>	<u>11 677 382</u>
Sum virksomhetskapi tal og gjeld		<u>11 950 003</u>	<u>11 831 561</u>	<u>11 739 579</u>

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Kontantstrømoppstilling etter den direkte modellen

	Note	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter				
Innbetalinger				
innbetalinger av bevilgning		1 781 075	1 697 203	5 027 659
innbetalinger av skatter, avgifter og gebyrer til statskassen		-	-	29 010
innbetalinger fra salg av varer og tjenester		146 901	95 747	555 194
innbetalinger av tilskudd og overføringer fra andre statsetater	22	408 668	302 476	1 012 164
innbetalinger av renter		389	379	1 579
innbetalinger av refusjoner		40 025	55 264	150 775
andre innbetalinger	21	196 588	213 681	534 030
Sum innbetalinger		2 573 646	2 364 750	7 310 411
Utbetalinger				
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader		1 514 290	1 423 738	4 661 254
utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk		894 152	802 965	1 813 192
utbetalinger av renter		160	193	498
utbetalinger av skatter og offentlige avgifter		18 128	20 027	59 199
utbetalinger og overføringer til andre statsetater		9 023	2 711	67 388
utbetalinger og overføringer til andre virksomheter		75 303	71 280	145 458
andre utbetalinger		103	3 032	44
Sum utbetalinger		2 511 159	2 323 946	6 747 033
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter *		62 487	40 804	563 378
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter				
innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		-	-	-
utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		(357 946)	(130 297)	(534 738)
innbetalinger ved salg av andre investeringsobjekter		-	-	-
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		(357 946)	(130 297)	(534 738)
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter				
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-	-	-
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter		-	-	-
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		(295 459)	(89 493)	28 640
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved årets begynnelse		1 851 333	1 822 693	1 822 693
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt		1 555 874	1 733 200	1 851 333
* Avstemming				
periodens resultat		597	5 144	8 155
ordinære avskrivninger		213 297	238 275	728 189
netto avregninger		(315 761)	35 290	(92 641)
avsetning utsatte inntekter (tilgang anleggsmidler)		(426 445)	(130 298)	(534 738)
endring i ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler		213 148	(107 977)	(193 451)
endring i varelager		20	1 277	1 973
endring i kundefordringer		(164 211)	(7 385)	(7 549)
endring i ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag		47 665	(1 837)	29 442
endring i ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger		(19 737)	6 143	(4 589)
endring i leverandørgjeld		(135 281)	(120 012)	82 311
poster klassifisert som investerings- eller finansieringsaktiviteter		426 446	127 978	534 808
endring i andre tidsavgrensingsposter		222 749	(5 796)	11 468
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		62 487	40 802	563 378

Regnskapsprinsipper

Regnskapet er satt opp i samsvar med de anbefalte Statlige Regnskapsstandardene (SRS) og de tilhørende veiledningsnotater som er utarbeidet av Finansdepartementet og Direktoratet for økonomistyring med Kunnskapsdepartementets tilpasninger for universitets- og høyskolesektoren.

Presentasjon av resultatinformasjon for nasjonale fellesoppgaver

Driften av en rekke nasjonale fellesoppgaver er etter avtale lagt til bestemte institusjoner, og slike at driftsutgiftene er inkludert i vertsinstusjonens ordinære tildeling. Resultatinformasjonen for den enkelte fellesoppgave er presentert i note 19.

UiO har tre nasjonale fellesoppgaver i henhold til Universitets- og høyskolelovens §§ 1.4.3. og 1.4.4.

Det er, Current Research Information System In Norway (CRISin), Samordna Opptak (SO) og Naturfagsenteret.

Anvendte regnskapsprinsipper

Inntekter

Tildelinger uten motytelse eller med utsatt motytelse er behandlet etter bestemmelsene i SRS 10. Dette innebærer at bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet og tilskudd og overføringer fra andre departement, er inntektsført i den perioden midlene er mottatt. Bevilgninger og tilskudd fra Kunnskapsdepartementet og andre departement som ikke er benyttet på balansedagen, er klassifisert som forpliktelse og ført opp i avsnitt D IV Avregning med statskassen i balanseoppstillingen (motsatt sammenstilling). Etter avtale med Kunnskapsdepartementet er også midlene fra Helsedirektoratet til spesialistutdanningen og dobbeltkompetanse ved det odontologiske fakultet behandlet på samme måte. Bevilgninger og tilskudd fra statlige virksomheter som er uttrykkelig forutsatt benyttet i senere perioder, er klassifisert som forskudd og presentert som ikke inntektsført bevilgning i avsnitt D IV Avregning med statskassen i balanseoppstillingen. Tilskudd og overføringer fra alle andre, herunder alle øvrige statlige virksomheter, Norges forskningsråd og EU, som ikke er benyttet på balansedagen, er klassifisert som forskudd og presentert som ikke inntektsførte bidrag 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 anses som opptjent på det tidspunktet krav om vederlag oppstår.

Finansiering og kategorisering av UiOs aktivitet

Aktiviteten ved UiO er i hovedsak finansiert på to måter: bevilgningsfinansiert og eksterntfinansiert aktivitet

Bevilgningsfinansiert aktivitet omfatter aktivitet finansiert av grunnbevilgningen fra Kunnskapsdepartementet, samt eventuelle tilleggsbevilgninger i løpet av året. I tillegg er også alle tilskudd og overføringer fra departementene klassifisert som bevilgningsfinansiert aktivitet.

Den eksterntfinansierte aktiviteten reguleres av F-07-13 Reglement om statlige universiteters og høyskoleers forpliktende samarbeid og erverv av aksjer. Denne aktiviteten deles videre opp i to hovedområder: bidrags- og oppdragsaktivitet.

Bidragsaktivitet er prosjekter hvor UiO henter støtte fra eksterne bidragsytere, uten konkrete krav til motytelser. Det foreligger ikke krav om fullfinansiering av slike prosjekter, og UiO har eiendomsretten til forskningsresultatene.

Oppdragsaktivitet er prosjekter UiO utfører for en eksternt oppdragsgiver, hvor eiendomsretten til resultatet av prosjektene tilfaller den eksternt oppdragsgiveren. 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 merverdiavgift av omsetning. UiO kan kun opptjene virksomhetskaptal innenfor oppdragsvirksomheten.

Kostnader

Kostnader er resultatført i den perioden de 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. Metoden tilsier at påløpte kostnader tilsvarer fremdriften i prosjektet.

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.

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

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

Aksjer og andre finansielle eiendeler

Finansielle anleggsmidler

Plasseringer i aksjer av strategisk og langsiktig karakter er klassifisert som anleggsmidler og er balanseført til anskaffelseskost. 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 ekstern oppdragsvirksomhet, har motpost i opptjent virksomhetskapital. Dette gjelder både langsiktige og kortsiktige plasseringer. Mottatt utbytte og andre utdelinger er inntektsført som annen finansinntekt. Aksjer anskaffet etter 1. januar 2003 som ikke er bokført i Statens kapitalregnskap og er finansiert ved opptjent virksomhetskapital, er balanseført til anskaffelseskost.

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 forbigående. Varige driftsmidler balanseføres med motpost *Avsetning for langsiktige forpliktelser*. 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. Gevinst/tap føres i resultatregnskapet. Gevinst klassifiseres som driftsinntekt, mens tap klassifiseres som driftskostnad.

For eiendeler som inngikk i åpningsbalansen pr. 1.1.2010, ble bruksverdi basert på gjenanskaffelsesverdi lagt til grunn for verdifastsettelsen. Ved fastsettelse av gjenanskaffelsesverdi ble det tatt hensyn til slit og elde, teknisk funksjonell standard og andre forhold av betydning for verdifastsettelsen. For tomter, bygninger og infrastruktur ble gjenanskaffelsesverdien dels basert på estimater utarbeidet og dokumentert av UiO og dels på kvalitetssikring fra og verddivurderinger 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.

Uio har aktivert i sin balanse fast eiendom som eies av Tøyenfondet.

Disse eiendommene disponeres vederlagsfritt mot at vedlikehold og påkostninger finansieres av UiO.

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 *Avsetning for langsiktige forpliktelser*. 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.

Internhandel

Alle interne transaksjoner og mellomværender innen virksomheten er eliminert i regnskapet.

Pensjoner

De ansatte er i hovedsak tilknyttet Statens Pensjonskasse. Det er lagt til grunn en forenklet regnskapsmessig tilnærming, og det er ikke foretatt beregning eller avsetning for eventuell over- eller underdekning i pensjonsordningen. Pensjonskostnaden beregnes og avsettes i regnskapet på grunnlag av bokførte lønnskostnader.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert etter kursen ved regnskapsperiodens slutt.

Virksomhetskapital

UiO kan kun opptjene virksomhetskapital innenfor sin oppdragsvirksomhet. Deler av de midlene som opptjenes innenfor oppdragsvirksomhet, kan føres tilbake til og inngå i virksomhetens tilgjengelige midler til dekning av drift, anskaffelser eller andre forhold

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

innenfor formålet til UiO. UiO tilbakefører fortløpende resultatet av avsluttede oppdragsprosjekter til den organisasjonsdelen resultatet er opptjent, samtidig med at virksomhetskapitalen ved enhetene overføres til annen virksomhetskapital.

Kontantstrøm

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den direkte metoden tilpasset statlige virksomheter.

Kontoplan

Standard kontoplan og Kunnskapsdepartementets anbefalte føringskontoplan for virksomheter i universitets- og høyskolesektoren er lagt til grunn.

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

UiO omfattes av statens konsernkontoordning. Konsernkontoordningen innebærer at alle inn-/utbetalinger i norske kroner daglig gjøres opp mot virksomhetens oppgjørskonto i Norges Bank. Bankkonti utenfor konsernkontoordningen er presentert på linjen *Andre bankinnskudd* i avsnitt IV i balanseoppstillingen.

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 og 3-28.

UiO har ikke anledning til å inntektsføre renter på kundefordringer eller bankinnskudd. Disse blir balanseført inntil de blir overført statskassen. Renter på gavekonto og avkastning på fondenes kapital tilfaller UiO.

UiO blir revidert av Riksrevisjonen.

Det er utarbeidet en egen prinsippnote til Prinsipp for bevilgningsoppstilling, se egen arkfane.

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Note 1 - Spesifikasjon av driftsinntekter

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
<i>Inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet (KD)</i>			
Periodens bevilgning fra KD	1 726 443	1 649 122	4 845 627
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av periodens bevilgning	(426 445)	(130 297)	(534 737)
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)	213 298	238 275	728 189
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler	7	2	9
- utbetaling av tilskudd til andre	(50 024)	(54 990)	(68 172)
Periodens bevilgning til KD-prosjekter	194	10	6 841
Sum inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet	1 463 473	1 702 122	4 977 756
<i>Tilskudd og overføringer som behandles som bevilgning</i>			
Periodens tilskudd/overføring som behandles som bevilgning	45 899	44 031	175 191
- utbetaling av tilskudd til andre	-	(489)	(13 843)
Sum tilskudd og overføringer som behandles som bevilgning	45 899	43 542	161 348
Sum inntekt fra bevilgninger	1 509 372	1 745 664	5 139 103
<i>Tilskudd fra andre statlige forvaltningsorganer</i>			
Periodens tilskudd /NFR midler mottatt fra 3. part	24 500	14 749	100 671
Periodens tilskudd /overføring fra NFR	260 776	242 492	685 347
- utbetaling av tilskudd til andre (NFR midler overført til 3. part)	(19 166)	(18 734)	(88 862)
Periodens tilskudd/overføringer fra Utdanningsdirektoratet	16 718	985	16 284
- utbetaling av tilskudd fra Utdanningsdirektoratet til andre	-	(240)	-
Andre poster som vedrører tilskudd fra andre statlige forvaltningsorgan	58 585	63 424	183 202
- utbetaling av tilskudd fra statlige forvaltningsorgan til andre	(10 373)	(9 842)	(25 903)
Sum tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer	331 040	292 834	870 740
<i>Tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet</i>			
Periodens tilskudd/overføring fra regionale forskningsfond (RFF)	(409)	(127)	422
Kommunale og fylkeskommunale etater	3 779	2 812	15 472
Organisasjoner og stiftelser	12 577	21 441	67 666
Næringsliv/privat	2 510	16 005	60 680
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	44 716	40 961	122 574
EU tilskudd/tildeling til undervisning og annet	3 574	2 453	4 743
Andre - Nordisk Ministerråd og utland øvrig	20 042	15 463	31 101
Sum tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet	86 789	99 008	302 658
<i>Tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger</i>			
Mottatte gaver/gaveforsterkninger i perioden	24 112	33 421	104 743
- ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger	(92 634)	(123 103)	(112 371)
+ utsatt inntekt fra mottatte gaver/gaveforsterkninger	112 371	116 960	116 960
Sum tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger	43 849	27 278	109 332
Sum tilskudd og overføringer fra andre	461 678	419 120	1 282 730

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Note 1 - Spesifikasjon av driftsinntekter, fortsetter

Gevinst ved salg av eiendom, anlegg, maskiner mv

Salg av maskiner og utstyr

Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner mv.

- - -
- - -

Salgs- og leieinntekter

Inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet:

Statlige forvaltningsorgan

Kommunale og fylkeskommunale etater

Organisasjoner og stiftelser

Næringsliv/privat

Andre

26 219 18 515 88 296
918 2 481 7 686
2 106 1 327 7 340
4 063 4 941 15 413
5 638 385 12 315

Sum inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet

38 944 27 649 131 050

Andre salgs- og leieinntekter

Salgsinntekter fra varer, tjenester og billettinntekter (avgiftspliktig)

Salgsinntekter fra bøker/publikasjoner, brukt utstyr og tjenester utført eller til bruk i utlandet (avgiftsfrie)

Salgsinntekter fra pasienter, undervisning/kurs og leieinntekter (unntatt merverdiavgift)

36 702 84 239 248 523
2 884 2 387 36 017
31 640 34 860 99 499

Sum andre salgs- og leieinntekter

71 226 121 486 384 039

Sum salgs- og leieinntekter

110 170 149 135 515 089

Andre inntekter:

Andre driftsinntekter

97 420 65 038 127 371

Sum andre inntekter

97 420 65 038 127 371

Sum driftsinntekter

2 178 640 2 378 957 7 064 293

Note 2 - Lønn og sosiale kostnader

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Lønninger	1 196 707	1 121 044	3 216 739
Feriepenger	147 949	139 592	393 000
Arbeidsgiveravgift	211 644	199 732	569 767
Pensjonskostnader	140 910	137 447	425 833
Sykepenger og andre refusjoner	(50 324)	(49 809)	(149 673)
Andre ytelser	17 705	17 134	70 636
Sum lønn og sosiale kostnader	1 664 592	1 565 140	4 526 302
Antall årsverk:			6 196

Statens Pensjonskasse beregner årlig pensjonspremiesats som er grunnlaget for årlig beregnet pensjonskostnad.

Pensjonspremien endrer seg fra år til år som følge av endrede forutsetninger for beregningen.

Premiesatsen for 2015 er 12,70 %. Satsen for 2014 var 13,15 %

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Note 3 - Andre driftskostnader

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Husleie og felleskostnader	101 641	90 905	267 315
Vedlikehold egne bygg og anlegg	25 076	40 689	165 691
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	85 827	77 613	206 418
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	13 227	10 528	30 264
Mindre utstyrsanskaffelser	45 662	42 138	156 695
Leie av maskiner, inventar og lignende	26 899	23 174	60 689
Konsulent- og andre kjøp av tjenester fra eksterne ¹⁾	99 414	92 618	287 147
Reiser og diett	57 959	50 067	209 398
Øvrige driftskostnader	104 190	45 477	325 968
Sum andre driftskostnader	559 895	473 209	1 709 585

¹⁾ Spesifikasjon av Konsulent- og andre kjøp av tjenester fra eksterne:

Kjøp av rådgivingstjenester bygg/arkitekttjenester	17 532	31 067	45 674
Kjøp av forskningstjenester	26 060	21 646	74 360
Andre fremmedtjenester	55 822	39 905	167 113
Sum Konsulent- og andre kjøp av tjenester fra eksterne:	99 414	92 618	287 147

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.

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 31.12.14	892 960	16 556 825	29 341	393 545	1 418 224	1 230 428	20 521 324
Tilgang per 30.4.15 **	-	252	-	364 879	27 334	33 980	426 445
Avgang anskaffelseskost per 30.4.15	-	-	-	-	-	(14)	(14)
Fra anlegg under utførelse til annen gr.	-	-	-	(3 078)	2 975	103	0
Anskaffelseskost per 30.4.2015	892 960	16 557 077	29 341	755 346	1 448 533	1 264 498	20 947 755
Akkumulerte avskrivninger per 31.12.14	-	(9 053 230)	(2 387)	-	(1 010 241)	(878 473)	(10 944 331)
Ordinære avskrivninger per 30.4.15	-	(147 748)	(196)	-	(30 158)	(35 195)	(213 297)
Akkumulerte avskrivninger avgang pr 30.4.15	-	-	-	-	-	7	7
Balansført verdi per 30.4.15	892 960	7 356 099	26 758	755 346	408 134	350 837	9 790 134

Tilleggsopplysninger ved avhendelse av anleggsmidler:

Vederlag ved avhending av anleggsmidler	-	-	-	-	-	-	-
- bokført verdi av avhendede anleggsmidler	-	-	-	-	-	(7)	(7)
Regnskapsmessig gevinst/(tap)	-	-	-	-	-	7	7

* Anlegg under utførelse hvor Statsbygg, i egne kapitler for UiO, har fått bevilgning for å utføre nybygg og påkostninger for universitetet er disse ikke inkludert i UiOs regnskap. Nybygg og påkostninger på eksisterende bygningsmasse finansiert på denne måten, vil fremkomme i UiOs balanse når formell overtagelse er gjennomført.

** UiO kjøpte 30.4.2015 Gaustad Alléen 30 for 330 mill kroner.

Note 6 - Finansinntekter og finanskostnader

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Finansinntekter			
Renteinntekter fra mottatte gaver	389	379	1 579
Valutagevinst	3 778	861	3 655
Sum finansinntekter	4 167	1 240	5 234
Finanskostnader			
Rentekostnad	89	149	362
Tap salg av aksjer ¹⁾	-	-	70
Valutatap	1 793	1 114	3 966
Sum finanskostnader	1 882	1 263	4 398
Utbytte fra selskaper mv.			
Sum mottatt utbytte	-	-	-
Sum finansielle poster	2 285	(23)	836

¹⁾ Tap salg av aksjer gjelder aksjeposten i Chateau Neuf Servering AS som ble solgt for kr 1,- til Det norske Studentersamfund.

Grunnlag beregning av rentekostnad på investert kapital:

	31.12.2014	30.4.2015	Gj.snitt periode
Balanseført verdi immaterielle eiendeler	-	-	-
Balanseført verdi varige driftsmidler	9 576 993	9 790 134	9 683 564
Sum	9 576 993	9 790 134	9 683 564
Antall måneder på rapporteringstidspunktet:			4
Gjennomsnittlig kapitalbinding i år 2015:			9 683 564
Fastsatt rente for år 2015:			1,79 %
Beregnet rentekostnad på investert kapital:			57 779

Note 7 - Netto avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (bruttobudsjetterte virksomheter)

Denne noten er ikke aktuell da UiO er en nettobudsjettert virksomhet.

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Note 8 - Opptjent virksomhetskaper

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

Universitet og høyskoler kan anvende opptjent virksomhetskaper til å finansiere investeringer i randsoneraktivitet. Når virksomhetskaper er anvendt til dette formålet, er den å anse som bundet virksomhetskaper. Det vil si at den ikke kan anvendes til å dekke eventuelle underskudd innenfor den løpende driften.

	30.4.2015
<i>Innskutt virksomhetskaper, UiO:</i>	
Innskutt virksomhetskaper per 1.1.	6 023
Redusert innskutt virksomhetskaper for salg av aksjer i Chateau Neuf	-
Overført oppskrivning av Oslotech AS	-
Overført oppskrivning av Norsk Medisinsk Syklotronsenter AS	-
Sum innskutt virksomhetskaper	6 023
<i>Bunden virksomhetskaper, UiO:</i>	
Bunden virksomhetskaper per 1.1. (benyttet til kjøp av finansielle aksjer)	25 233
Overført fra opptjent virksomhetskaper for obligasjoner og andre langsiktige fordringer	-
Korrigert for tidligere avsatt bunden virksomhetskaper ifm. salg av leiligheter	-
Bunden virksomhetskaper	25 233
Sum innskutt og bunden virksomhetskaper	31 256
<i>Annen opptjent virksomhetskaper:</i>	
Annen opptjent virksomhetskaper per 1.1.	30 942
Overført til bunden virksomhetskaper for obligasjoner og andre langsiktige fordringer	-
Overført til innskutt virksomhetskaper for oppskrivning av aksjer	-
Overført fra periodens resultat: Tilført/benyttet annen virksomhetskaper for avsluttede oppdragsprosjekter	597
Annen opptjent virksomhetskaper	31 539
Sum opptjent virksomhetskaper	56 772
Sum virksomhetskaper	62 795

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

Noten er ikke aktuell for UiO.

Note 10 - Tilskuddsforvaltning

UiO har ikke tilskuddsforvaltning

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Note 11 - Investeringer i aksjer og selskapsandeler

	Ervervstids- punkt	Antall aksjer	Eierandel	Stemmeandel	Resultat 2013	Balanseført egenkapital 2013	Rapportert til kapital- regnskapet	Balanseført verdi i virksomhetens regnskap
<i>Investeringer i datterselskap</i>								
Unirand AS	2004-2005	2 025	100,0 %	100,0 %	14	4 098	4 050	4 050
Sum investeringer i datterselskap							4 050	4 050
<i>Investeringer i tilknyttede selskap ¹⁾</i>								
Oslo AS, A-aksjer	1984-2002	1 271	33,4 %	33,4 %	(21 457)	80 594	5 073	5 073
Oslo AS, B-aksjer	2002	555			-	-	550	550
Norsk Medisinsk Syklotronsenter AS	2003	100	20,0 %	20,0 %	1 007	22 129	400	400
Inven2 AS	2010	5 000	50,0 %	50,0 %	13 042	36 600	20 100	20 100
Sum investeringer i tilknyttede selskap							26 123	26 123

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.

Investeringer i aksjer og andeler

VisitOSLO AS	2010	1	0,5 %	0,5 %	802	10 640	10	10
CIENS AS	2009	15	12,5 %	12,5 %	(34)	128	15	15
Sum investeringer i aksjer og andeler							25	25

Andre finansielle anleggsmidler

Leierettsbevis Studentbyen Sogn								750
Pantobligasjoner studenthyttene								308
Sum obligasjoner og andre fordringer								1 058

Sum finansielle anleggsmidler per 30.4.2015

31 255

Alle selskapene har forretningskontor i Oslo.

Note 12 - Varebeholdninger

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Beholdninger anskaffet til internt bruk i virksomheten			
Varelager til eget bruk	211	226	248
Sum beholdninger anskaffet til internt bruk i virksomheten			
	211	226	248
Beholdninger beregnet på videresalg			
Varelager Kompendier og studiemateriell	5 297	5 498	6 378
Varelager Kulturhistorisk museum	5 082	5 085	3 902
Varelager Naturhistorisk museum	805	739	748
Varelager Profileringsartikler	1 856	2 420	1 994
Sum beholdninger beregnet på videresalg			
	13 041	13 742	13 023
Sum varebeholdning			
	13 252	13 968	13 272
Sum varebeholdninger			
	13 252	13 968	13 272

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

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Note 13 - Kundefordringer

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Kundefordringer til pålydende	335 196	171 012	171 437
Avsatt til latent tap (-)	(1 461)	(1 396)	(1 497)
Fordringer kredittkortselskap	788	532	372
Sum kundefordringer	334 523	170 148	170 312
Tap på krav	232	278	360
Endring i avsetning til tap på krav	36	399	298
Kostnadsført tap på krav utgjør	268	677	658

Aldersfordeling kundefordringer:

Per dato:	Ikke forfalt	1-30	31-60	61-90	91-180	181-	Sum
30.4.2015	318 968	7 072	311	554	4 277	4 014	335 196
30.4.2014	156 858	3 205	3 126	4 314	1 526	1 983	171 012
31.12.2014	128 185	14 206	6 238	643	18 343	3 822	171 437

Kundefordringer er vurdert for individuell tapsrisiko. Det er foretatt avsetning for tap på de fordringer som ansees som usikre.

Note 14 - Andre kortsiktige fordringer

Fordringer	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Reise og ekskursjonsforskudd	6 487	8 535	6 887
Personallån	1 186	1 697	1 438
Andre fordringer på ansatte	50	144	(68)
Sykepengerefusjon m.m., ikke mottatt	17 322	24 844	15 747
Forskuddsbetalte kostnader ¹⁾	181 043	136 116	48 078
Opptjent inntekt	6 150	42 692	17 845
Andre fordringer	4 094	768	269
Sum andre kortsiktige fordringer	216 331	214 796	90 197

¹⁾ Forskuddsbetalte kostnader:

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Forskuddsbetalt husleie	39 992	37 082	39 112
CRISStin, forskuddsbetalte lisenser	113 924	82 700	-
Forskuddsbetalte abonnementer, tidsskrifter, lisenser, tjenester mm.	27 127	16 334	8 966
Sum forskuddsbetalte kostnader	181 043	136 116	48 078

Note 15 - Avregning statlig og bidragsfinansiert aktivitet mv.

Den andel av bevilgninger og midler som skal behandles tilsvarende, som ikke er benyttet ved regnskapsavslutningen, er å anse som en forpliktelse. Det er spesifisert hvilke formål bevilgningen forutsettes å dekke i påfølgende periode. Vesentlige poster er spesifisert på egen linje.

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

Inntektsførte bevilgninger:

	Avsetning per 30.4.2015	Overført fra virksomhets- kapital	Avsetning per 31.12.2014	Endring i perioden
Kunnskapsdepartementet				
<i>Utsatt virksomhet</i>				
Humanoria	80 824	-	69 748	11 076
Samfunnsfag	139 690	-	130 508	9 182
Helse	54 580	-	60 057	(5 477)
Naturfag	59 249	-	38 236	21 013
Museer og bibliotek	12 865	-	18 342	(5 477)
Nasjonale fellesoppgaver (CRISTin og SO)	36 387	-	23 067	13 320
Sentraladministrativ drift	(2 704)	-	6 397	(9 101)
IT-drift	(4 226)	-	1 306	(5 532)
IT-øremerket UH-aktivitet	11 852	-	6 084	5 768
Eiendomsdrift	2 275	-	43 841	(41 566)
KD-prosjekter	6 617	-	8 531	(1 914)
<i>Sum utsatt virksomhet</i>	397 409	-	406 117	(8 708)
<i>Strategiske formål</i>				
Formidling	3 204	-	4 992	(1 788)
Organisasjonsutvikling (inkl. IHR)	29 863	-	29 171	692
Strategisk IT	10 683	-	26 362	(15 679)
Forskningssatsinger	42 220	-	13 971	28 249
Internasjonalisering	18 358	-	17 593	765
Innovasjon	3 427	-	10 245	(6 818)
Vitenskaplig utstyr	61 939	-	67 210	(5 271)
<i>Sum strategiske formål</i>	169 694	-	169 544	150
<i>Større investeringer</i>				
Investeringer i disponeringsskriv - KD finansiert				
A-hus (utstyr og inventar)	635	-	635	-
Domus Medica tilbygg	1 523	-	598	925
Domus Media følgekostnader	5 841	-	10 385	(4 544)
Egeninitierte investeringer - UiO-finansiert				
Vilhelm Bjerknes (ombygging og inventar)	2 860	-	3 033	(173)
Domus Medica tilbygg (inventar-utstyr)	593	-	-	593
Georg Morgenstiernes hus	7 277	-	7 297	(20)
Sophus Bugges Hus	12 407	-	(3 000)	15 407
Prosjektering W.C Brøggers hus	2 952	-	2 197	755
Nye SFFer - infrastruktur	(4 906)	-	-	(4 906)
aDNA-lab	(10 895)	-	(12 876)	1 981
NHM - magasinlokaler Økern-ombygging	(16 278)	-	-	(16 278)
NHM - magasinlokaler Økern-inventar og utstyr	11 229	-	-	11 229
Vedlikeholdssatsning (Niels Treschows hus)	16 339	-	-	16 339
Grønt UiO	3 831	-	-	3 831
KHM - magasinlokaler Økern	1 657	-	-	1 657
Utfasing ulovlige klimagasser i kjøleanlegg	8 519	-	-	8 519
Egeninitierte større rehabiliteringer	10 677	-	(17 881)	28 558
Nemko	(331 261)	-	-	(331 261)
UiO bank - finansiering av egne investeringer	(435 499)	-	(423 619)	(11 880)
<i>Sum større investeringer</i>	(712 499)	-	(433 231)	(279 268)
<i>Andre avsetninger</i>				
Universitetsstyrets reserve	120 678	-	155 468	(34 790)
Universitetsdirektørens reserve	(2 259)	-	1 422	(3 681)
<i>Sum andre avsetninger</i>	118 419	-	156 890	(38 471)
Sum Kunnskapsdepartementet	(26 977)	-	299 320	(326 297)
Sum Kunnskapsdepartementet	(26 977)	-	299 320	(326 297)

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Note 15 - Avregning statlig og bidragsfinansiert aktivitet mv. fortsetter

Andre departement

Utsatt virksomhet	26 695	-	16 159	10 536
Sum andre departement	26 695	-	16 159	10 536

Sum avsatt andel av bevilgningsfinansiert aktivitet	(282)	-	315 479	(315 761)
--	--------------	----------	----------------	------------------

Inntektsførte bidrag:

Andre statlige forvaltningsorgan

Sum andre statlige forvaltningsorgan	-	-	-	-
---	---	---	---	---

Norges Forskningsråd

Sum Norges Forskningsråd	-	-	-	-
---------------------------------	---	---	---	---

Regionale forskningsfond

Sum regionale forskningsfond	-	-	-	-
-------------------------------------	---	---	---	---

Andre bidragsytere

Sum andre bidragsytere	-	-	-	-
-------------------------------	---	---	---	---

Direkte posterte statsinterne feriepengeforpliktelse - inkl. arbeidsgiveravgift

Sum avsatt andel av tilskudd til statlig og bidragsfinansiert aktivitet	(282)	-	315 479	(315 761)
--	--------------	----------	----------------	------------------

Ikke inntektsførte bevilgninger, bidrag og gaver:

	30.4.2015		Ikke inntektsført per 31.12.2014	Endring i perioden
Ikke inntektsførte bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet				
Inntektsført bevilgning fra KD, ikke mottatt	(33 386)	-	-	(33 386)
Mottatt midler fra KD til Samordna Opptak og CRISTin, ikke inntektsført	41 907	-	-	41 907
Sum Kunnskapsdepartementet	8 521	-	-	8 521
Ikke inntektsførte bidrag og gaver				
Norges forskningsråd				
Ikke inntektsført tilskudd	(6)	-	-	(6)
Sum tilskudd Norges forskningsråd	(6)	-	-	(6)
Direktorat og tilsyn				
Mottatt prosjektmidler fra direktorat og tilsyn, ikke inntektsført	32 723	-	63 171	(30 448)
Sum direktorat og tilsyn	32 723	-	63 171	(30 448)
Andre statlige forvaltningsorgan				
Mottatt prosjektmidler fra andre statlige forvaltningsorgan, ikke inntektsført	91 503	-	72 693	18 810
Sum andre statlige forvaltningsorgan	91 503	-	72 693	18 810
Norges forskningsråd				
Mottatt prosjektmidler fra NFR, ikke inntektsført	213 550	-	153 993	59 557
Sum Norges forskningsråd	213 550	-	153 993	59 557
Regionale forskningsfond				
Mottatt prosjektmidler fra RFF, ikke inntektsført	(611)	-	(1 020)	409
Sum regionale forskningsfond	(611)	-	(1 020)	409
EU-rammeprosjekter				
Mottatt prosjektmidler fra EU rammeprogram, ikke inntektsført	65 781	-	71 757	(5 976)
Sum EU rammeprosjekter	65 781	-	71 757	(5 976)
Andre bidragsytere				
Mottatt prosjektmidler fra EU annet, ikke inntektsført	5 537	-	6 061	(524)
Mottatt prosjektmidler fra kommunale og fylkeskommunale, ikke inntektsført	7 495	-	5 339	2 156
Mottatt prosjektmidler fra organisasjoner og stiftelser, ikke inntektsført	10 442	-	11 553	(1 111)
Mottatt prosjektmidler fra næringsliv og privat, ikke inntektsført	16 498	-	13 537	2 961
Mottatt prosjektmidler fra øvrige bidragsytere, ikke inntektsført	31 928	-	38 611	(6 683)
Sum andre bidragsytere	71 900	-	75 101	(3 201)
Sum ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag	483 360	-	435 695	47 665
Gaver og gaveforsterkninger				
Mottatte gaver og gaveforsterkninger, ikke inntektsført	92 634	-	112 371	(19 737)
Sum gaver og gaveforsterkninger	92 634	-	112 371	(19 737)
Sum avregninger	575 712	-	863 545	(287 833)

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

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

Det er 330 aktive oppdragsprosjekter per 30.4.2015, hvorav 30 er nye i år.

Opptjente, ikke fakturerte inntekter

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
<i>Ikke fakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter</i>			
Statlige forvaltningsorgan	7 812	3 746	5 532
Kommunale og fylkeskommunale etater	12	38	17
Organisasjoner, private, stiftelser, legater og fond	383	1 864	630
Andre	426	2	37
Sum opptjente, ikke fakturerte inntekter	8 633	5 650	6 216

Forskuddsfakturert, ikke opptjente inntekter

<i>Forskuddsfakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter</i>			
Statlige forvaltningsorgan	90 883	57 873	74 202
Kommunale og fylkeskommunale etater	8 539	7 609	8 197
Organisasjoner, næringsliv og private	16 802	18 780	17 066
Andre	13 867	1 311	15 387
Sum forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter	130 091	85 573	114 852

Netto prosjektfordring/(prosjektgjeld)	(121 458)	(79 923)	(108 636)
---	------------------	-----------------	------------------

Note 17 - Bankinnskudd, kontanter og lignende

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Innskudd statens konsernkonto	1 454 489	1 611 586	1 731 689
Øvrige bankkonti	101 251	121 406	119 491
Håndkasser og andre kontantbeholdninger	134	208	153
Sum bankinnskudd og kontanter	1 555 874	1 733 200	1 851 333

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

Note 18 - Annen kortsiktig gjeld

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Skyldig lønn	7 262	3 598	22 722
Skyldige reisekostnader	(37)	2 555	8 733
Påløpte kostnader ¹⁾	121 249	52 176	97 062
Mottatt, uopptjent inntekt ²⁾	123 682	7 360	10 859
Annen kortsiktig gjeld	33 705	16 543	16 230
Sum annen kortsiktig gjeld	285 862	82 232	155 606

¹⁾ Spesifikasjon av påløpte kostnader:

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Energikostnader	4 627	11 355	12 230
Festeavgifter	51 736	-	34 900
Inventar og utstyr	9 027	11 514	16 682
Tjenester	26 930	7 034	14 112
Øvrige driftskostnader	28 929	22 273	19 138
Sum påløpte kostnader	121 249	52 176	97 062

²⁾ Av mottatt, uopptjent inntekt er 113 mill kr foråndsbetalte lisensinntekter for CRISTin

Note 19 - Resultatoppstilling for organer etter UHL § 1 - 4 (4)

Leveres ikke 1T2015

Note 20

Ikke i bruk

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Note 21 Spesifikasjon av andre innbetalinger (kontantstrømoppstillingen)

Andre innbetalinger	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
DEL I			
<i>Tilskudd til diverse bidragsfinansiert aktivitet</i>			
Innbetalinger fra kommunale og fylkeskommunale etater	5 935	2 120	16 555
Innbetalinger fra organisasjoner og stiftelser	25 163	39 357	90 939
Innbetalinger fra næringsliv/private	4 854	12 969	48 956
Innbetalinger fra EU til undervisning og andre formål	3 050	932	6 969
Innbetalinger fra andre	24 447	39 471	124 893
<i>Sum tilskudd til diverse bidragsfinansiert aktivitet</i>	63 449	94 849	288 312
DEL II			
<i>Innbetalinger fra EUs rammeprogram for forskning m.v.</i>			
Direkte innbetalinger fra EUs rammeprogram for forskning - FP7	30 270	30 879	102 009
Direkte innbetalinger fra aktiviteter med hjemmel i art. 185		0	2 475
Direkte innbetalinger fra Horizon 2020	7 979	0	0
Direkte innbetalinger fra andre randsoneprogrammer	491	0	6 301
<i>Sum direkte tilskudd fra EUs rammeprogram for forskning m.v.</i>	38 740	30 879	110 785
DEL III			
Direkte innbetaling fra EUs rammeprogram for forskning	38 740	30 879	110 785
<i>Sum netto tilskudd fra EUs rammeprogram for forskning m.v.</i>	38 740	30 879	110 785
DEL IV Oppsummering			
Tilskudd til diverse bidragsfinansiert aktivitet	63 448	94 849	288 312
Tilskudd fra EUs rammeprogram for forskning m.v.	38 740	30 879	110 785
Øvrige innbetalinger	94 400	87 953	134 933
<i>Sum andre innbetalinger</i>	196 588	213 681	534 030

Note 22 Spesifikasjon av innbetalinger fra andre statsetater (kontantstrømoppstillingen)

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
DEL I			
Tilskudd og overføringer fra andre statsetater			
Direkte innbetalinger fra NFR	320 326	223 432	705 790
+ innbetalinger fra NFR via andre statlige etater og andre	24 500	14 750	100 671
<i>Sum innbetalinger (brutto) fra NFR</i>	344 826	238 182	806 461
DEL II			
Innbetalinger (brutto) fra NFR	344 826	238 182	806 461
- utbetalinger av tilskudd fra NFR til andre	(18 371)	(20 157)	(85 424)
<i>Sum innbetalinger (netto) fra NFR</i>	326 455	218 025	721 037
DEL III			
Sum innbetalinger (brutto) fra RFF	-	-	-
DEL IV			
Sum innbetalinger (netto) fra RFF	-	-	-
DEL V			
Direkte innbetalinger fra Utdanningsdirektoratet	11 487	1 426	30 009
- utbetaling av tilskudd fra Utdanningsdirektoratet til andre (-)	(10 118)	-	(10 118)
<i>Sum innbetalinger (netto) fra Utdanningsdirektoratet</i>	1 369	1 426	19 891
DEL VI Oppsummering			
Innbetalinger direkte fra NFR	320 326	223 432	705 790
Innbetalinger fra NFR via andre statlige etater	24 500	14 750	100 671
Innbetalinger direkte fra Utdanningsdirektoratet	11 487	1 426	30 009
Øvrige innbetalinger fra andre statlige etater	52 355	62 868	175 694
<i>Sum innbetalinger fra andre statlige etater</i>	408 668	302 476	1 012 164

TØYENFONDET
Regnskap 1.tertial 2015
Ledelseskommmentar
Noter



Ledelseskommentar regnskap 1.tertial 2015 - Tøyenfondet

1. Tøyenfondets formål

Tøyenfondet forvaltes av Universitetet i Oslo Tøyenfondet er hjemlet i kgl. res. av 6. august 1864, lov av 22. mai 1902 og kgl. res. 28. juni 1902. Det fremgår av disse at Tøyenfondets midler skal forvaltes av UiO på rentebærende konti og at fondets eiendeler må forvaltes slik at kapitalgrunnlaget opprettholdes.

Det er etablert en strategi for fondets midler som innebærer at styret kun skal benytte midlene til å anskaffe fast eiendom som UiO har interesse av å eie eller som kapitalinnskudd i selskaper UiO ønsker å opprette eller kjøpe seg inn i.

2. Bekreftelse på at regnskapet er avlagt i henhold til SRS

Regnskapet er satt opp i samsvar med de anbefalte Statlige Regnskapsstandardene (SRS) og de tilhørende veiledningsnotater som er utarbeidet av Finansdepartementet og Direktoratet for økonomistyring med Kunnskapsdepartementets tilpasninger for universitets- og høyskolesektoren.

Tøyenfondet revideres av Riksrevisjonen.

Regnskapet gir etter UiOs mening et riktig bilde av den økonomiske virksomheten.

3. Den økonomiske situasjonen

Tøyenfondets økonomi er basert på avkastningen av en diversifisert portefølje aksjer, rentepapirer og eiendomsinvesteringer. Disse forvaltes aktivt av UNIFOR og Danske Capital for å sikre høyest mulig avkastning. Årsregnskap og styrets beretning for UNIFOR legges fram for styret ved Universitetet i Oslo innen 30. juni i året etter regnskapsåret. Den årlige avkastningen vil nødvendigvis svinge, og eventuelle underskudd på grunn av dette vil disponeres mot fondets virksomhetskåpital. Fondet har også likvide midler plassert på rentebærende bankkonto, ca 28 mill. kroner, som gjør fondet i stand til å kunne gjennomføre investeringer, uten å realisere fondsandeler i verdipapirporteføljen. Tøyenfondet har ingen faste årlige driftskostnader og følgelig kan den økonomiske situasjonen vurderes som solid.

4. Endringer i resultat- og balanseposter

Periodens resultat viser et overskudd på 4 mill. kroner, som i sin helhet er overført til fondets virksomhetskåpital. Dette er vesentlig høyere enn samme periode i 2014.

Inntekter

Inntekten kommer fra avkastning på verdipapirporteføljen og utgjorde 4 mill. kroner, tilsvarende 4% av porteføljens markedsverdi.

Kostnader

Det er ikke påløpt eller bokført kostnader i perioden.

5. Investeringer

Markedsverdien av fondets kapitalplasseringer utgjorde 105,8 mill. kroner ved utgangen av perioden.

Utover finansielle investeringer følger det av fondets formål at det også kan anskaffe fast eiendom. All fast eiendom som anskaffes av fondet, disponeres vederlagsfritt av UiO, mot at universitetet bekoster løpende driftskostnader, vedlikehold samt eventuelle påkostninger.

6. Avvik mellom periodisert resultatbudsjett og periodisert resultatregnskap

Avkastning på porteføljen er som forventet. Det vil normalt være vanskelig å budsjettere avkastning på verdipapirporteføljen, og det må derfor være påregnelig med budsjettavvik knyttet til utviklingen i økonomien.

7. Ressursutfordringer

Det er ingen kjente ressursutfordringer knyttet til Tøyenfondet.


8. Utfordringer og risikomomenter knyttet til regnskapet

I perioden 2010 til 2014 er aktiviteten i Tøyenfondet blitt rapportert som en del av Universitetet i Oslo regnskap. Etter pålegg fra Kunnskapsdepartementet i brev av 18. desember 2014, er Tøyenfondet nå definert som et statlig fond, som plikter å levere fullstendig regnskap. Det er uavklarte forhold knyttet til eiendoms- og bruksrett til fast eiendom anskaffet med fondets midler. Kunnskapsdepartementet melder i brev av 28. januar 2015, at de vil komme tilbake til håndtering av eiendommene i Tøyenfondet i løpet året.

I 2015 vil de interne retningslinjene for fondet oppdateres i tråd med den nye instruksen og forholdet mellom fondet og universitetet avklares på nytt.

Oslo 29.mai 2015


Gunn-Elin Aa. Bjørneboe
universitetsdirektør


Ellen Johanne Caesar
direktør virksomhets- og økonomistyring

Tøyenfondet

(Beløp i NOK 1 000)

RESULTAT	Note	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Driftsinntekter				
Inntekt fra bevilgninger	1	-	-	-
Inntekt fra tilskudd og overføringer	1	-	-	-
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner	1	-	-	-
Salgs- og leieinntekter	1	-	-	-
Andre driftsinntekter	1	-	-	55
Sum driftsinntekter		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>55</u>
Driftskostnader				
Varekostnader		-	-	-
Lønn og sosiale kostnader	2	-	-	-
Andre driftskostnader	3	-	-	2 824
Avskrivninger	4,5	-	-	-
Sum driftskostnader		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2 824</u>
Ordinært driftsresultat		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2 769)</u>
Finansinntekter og finanskostnader				
Finansinntekter	6	4 316	1 652	8 817
Finanskostnader	6	-	-	-
Sum finansinntekter og finanskostnader		<u>4 316</u>	<u>1 652</u>	<u>8 817</u>
Inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.				
Sum inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultat av ordinære aktiviteter		<u>4 316</u>	<u>1 652</u>	<u>6 048</u>
Avregninger				
Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet	15	-	-	-
Sum avregninger		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Periodens resultat		<u>4 316</u>	<u>1 652</u>	<u>6 048</u>
Disponeringer				
Tilført annen opptjent virksomhetskapital	8	4 316	1 652	6 048
Sum disponeringer		<u>4 316</u>	<u>1 652</u>	<u>6 048</u>

Tøyenfondet

(Beløp i NOK 1 000)

EIENDELER	Note	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
A. Anleggsmidler				
I Immaterielle eiendeler				
Sum immaterielle eiendeler		-	-	-
II Varige driftsmidler				
Bygninger, tomter og annen fast eiendom	5	-	-	-
Maskiner, vitenskapelig utstyr og transportmidler	5	-	-	-
Driftsløsøre, inventar og lignende	5	-	-	-
Anlegg under utførelse	5	-	-	-
Sum varige driftsmidler		-	-	-
III Finansielle anleggsmidler				
Investeringer i datterselskaper	11	-	-	-
Investeringer i tilknyttet selskap	11	-	-	-
Investeringer i aksjer og andeler	11	-	-	-
Obligasjoner og andre fordringer	11	-	-	-
Sum finansielle anleggsmidler		-	-	-
Sum anleggsmidler		-	-	-
B. Omløpsmidler				
I Varebeholdninger og forskudd til leverandører				
Varebeholdninger	12	-	-	-
Sum varebeholdninger		-	-	-
II Fordringer				
Kundefordringer	13	-	-	-
Andre fordringer	14	3 281	4 043	3 281
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	16	-	-	-
Sum fordringer		3 281	4 043	3 281
III Finansielle omløpsmidler				
Andeler investeringsportefølge UNIFOR		105 828	94 811	101 512
Sum finansielle omløpsmidler		105 828	94 811	101 512
IV Kasse og bank				
Bankinnskudd på konsernkonto i Norges Bank	17	-	-	-
Andre bankinnskudd, inkl gavekonto i Norges Bank	17	28 209	30 514	28 209
Andre kontanter og kontantekvivalenter	17	-	-	-
Sum kasse og bank		28 209	30 514	28 209
Sum omløpsmidler		137 318	129 368	133 002
Sum eiendeler		137 318	129 368	133 002

Tøyenfondet

(Beløp i NOK 1 000)

VIRKSOMHETSKAPITAL OG GJELD	Note	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
C. Virksomhetskapi tal				
I Innskutt virksomhetskapi tal				
Innskutt virksomhetskapi tal	8	-	-	-
Sum innskutt virksomhetskapi tal		-	-	-
II Opptjent virksomhetskapi tal				
Bunden virksomhetskapi tal	8	-	-	-
Opptjent virksomhetskapi tal	8	137 318	129 368	133 002
Sum opptjent virksomhetskapi tal		137 318	129 368	133 002
Sum virksomhetskapi tal		137 318	129 368	133 002
D. Gjeld				
I Avsetning for langsiktige forpliktelse r				
Ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler	4,5	-	-	-
Sum avsetning for langsiktige forpliktelse r		-	-	-
II Annen langsiktig gjeld				
Sum annen langsiktig gjeld		-	-	-
III Kortsiktig gjeld				
Leverandørgjeld		-	-	-
Skyldig skattetrekk og pensjonspremie		-	-	-
Skyldige offentlige avgifter		-	-	-
Skyldige feriepenge r		-	-	-
Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter	16	-	-	-
Annen kortsiktig gjeld	18	-	-	-
Sum kortsiktig gjeld		0	0	0
IV Avregning med statskassen				
Avsetning bevilgningsfinasiert aktivitet	15	-	-	-
Ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag	15	-	-	-
Ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkning	15	-	-	-
Sum avregninger		-	-	-
Sum gjeld		0	0	0
Sum virksomhetskapi tal og gjeld		137 318	129 368	133 002

Tøyenfondet

(Beløp i NOK 1 000)

Kontantstrømoppstilling etter den direkte modellen

	Note	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter				
Innbetalinger				
innbetalinger av bevilgning		-	-	-
innbetalinger av skatter, avgifter og gebyrer til statskassen		-	-	-
innbetalinger fra salg av varer og tjenester		-	-	-
innbetalinger av tilskudd og overføringer fra andre statsetater	22	-	-	-
innbetalinger av renter		-	-	464
innbetalinger av refusjoner		-	-	-
andre innbetalinger	21	-	-	55
Sum innbetalinger		-	-	519
Utbetalinger				
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader		-	-	-
utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk		-	-	-
utbetalinger av renter		-	-	-
utbetalinger av skatter og offentlige avgifter		-	-	-
utbetalinger og overføringer til andre statsetater		-	-	-
utbetalinger og overføringer til andre virksomheter		-	-	-
andre utbetalinger		-	-	2 824
Sum utbetalinger		-	-	2 824
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter *		-	-	(2 305)
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter				
innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		-	-	-
utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		-	-	-
innbetalinger ved salg av andre investeringsobjekter		-	-	-
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-	-	-
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter				
innbetalinger ved salg av verdipapirandeler		-	-	-
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-	-	-
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter		-	-	-
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-	-	(2 305)
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved årets begynnelse		28 209	30 514	30 514
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt		28 209	30 514	28 209
* Avstemming				
		30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
periodens resultat		4 316	1 652	6 048
gevinst ved salg av eiendommer		-	-	-
ordinære avskrivninger		-	-	-
endring i varelager		-	-	-
endring i kundefordringer		-	-	-
endring i ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag		-	-	-
endring i ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger		-	-	-
endring i leverandørgjeld		-	-	-
endring i langsiktig gjeld		-	-	-
effekt av valutakursendringer		-	-	-
poster klassifisert som investerings- eller finansieringsaktiviteter		(4 316)	(1 652)	-
endring i andre tidsavgrensingsposter		-	-	(8 353)
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-	-	(2 305)

Tøyenfondet

(Beløp i NOK 1 000)

Regnskapsprinsipper

Generelle regnskapsprinsipper

Regnskapet er satt opp i samsvar med de anbefalte Statlige Regnskapsstandardene (SRS) og de tilhørende veiledningsnotater som er utarbeidet av Finansdepartementet og Direktoratet for økonomistyring med Kunnskapsdepartementets tilpasninger for universitets- og høyskolesektoren.

Anvendte regnskapsprinsipper

Inntekter

Tildelinger uten motytelse eller med utsatt motytelse er behandlet etter bestemmelsene i SRS 10.

Dette innebærer at bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet og andre departementer er presentert i regnskapet i den perioden tilskuddet er mottatt. Bevilgninger og tilskudd fra Kunnskapsdepartementet og andre departement 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 skal behandles som bevilgninger etter bestemmelsene i SRS 10 og 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. Bidrag og tilskudd fra statlige etater og tilskudd fra Norges forskningsråd samt bidrag og tilskudd fra andre som ikke er benyttet på balansedagen er klassifisert som forskudd og presentert som ikke inntektsførte bidrag 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 anses som opptjent på det tidspunktet krav om vederlag oppstår.

Kostnader

Kostnader ved virksomhet 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 innen oppdragsvirksomhet er behandlet etter metoden løpende avregning uten fortjeneste. Fullføringsgraden er målt som forholdet mellom påløpte kostnader og totalt estimerte kontraktskostnader.

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.

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 aksjer anskaffet før 1. januar 2003 og som ble overført fra gruppe 1 til gruppe 2 fra 1. januar 2009, har motpost i Innskutt virksomhetskapskapital. Aksjer og andeler som er finansiert av overskudd av eksternt oppdragsvirksomhet, har motpost i Opptjent virksomhetskapskapital. Dette gjelder både langsiktige og kortsiktige investeringer. Mottatt utbytte og andre utdelinger er inntektsført som annen finansinntekt.

Når verdifallet ikke er forventet å være forbigående, er det foretatt nedskrivning til virkelig verdi.

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 forbigående. Varig driftsmidler balanseføres med motpost Forpliktelser knyttet til anleggsmidler.

Forpliktelsen som etableres på investeringstidspunktet oppløses i takt med avskrivningene og utligner dermed resultatvirkningene 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, mens virkelig verdi benyttes når det gjelder finansielle eiendeler.

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, infrastruktur er gjenanskaffelsesverdien dels basert på estimater utarbeidet og dokumentert av virksomheten selv, og dels på kvalitetssikring fra og verddivurderinger 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 virksomheten. Finansieringen av varige driftsmidler, som er inkludert i åpningsbalansen for første gang, er klassifisert som en langsiktig forpliktelse. Denne forpliktelsen løses opp i takt med avskrivningen på de anleggsmidler som finansieringen dekker.

Tøyenfondet

(Beløp i NOK 1 000)

Regnskapsprinsipper

For omløpsmidler, kortsiktig gjeld samt eventuelle øvrige forpliktelser som inkluderes i åpningsbalansen, er virkelig verdi benyttet som grunnlag for verdifastsettelsen.

Når Tøyenfondet anskaffer fast eiendom som skal disponeres av Universitet i Oslo, kostnadsføres anskaffelseskostnaden i regnskapet. Den faste eiendommen aktiveres ikke i Tøyenfondets balanse. Universitetet i Oslo betaler ikke leie til Tøyenfondet, men betaler alle omkostninger knyttet til vedlikehold og påkostninger knyttet til bygningen. Ved et eventuelt salg av disse eiendommene, vil verdien tilbakeføres Tøyenfondet.

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.

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.

Internhandel

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

Pensjoner

De ansatte er 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 regnskapsårets slutt.

Virksomhetskapsital

Universiteter og høyskoler kan bare 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 institusjonen. Midler som gjennom interne disponeringer er øremerket slike formål, er klassifisert som virksomhetskapsital ved enhetene.

Kontantstrøm

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

Kontoplan

Standard kontoplan og Kunnskapsdepartementets anbefalte føringskontoplan for virksomheter i universitets- og høyskolesektoren er lagt til grunn.

Selvassurandørprinsipp

Staten er selvassurandør. Det er følgelig ikke inkludert poster i balanse eller resultatregnskap som søker å reflektere alternative netto forsikringskostnader eller forpliktelser.

Statens konsernkontoordning

Statlige virksomheter omfattes av statens konsernkontoordning. Konsernkontoordningen innebærer at alle bankinnskudd/utbetalinger gjøres opp daglig mot virksomhetens oppgjørskontoer i Norges Bank. Bankkonti utenfor konsernkontoordningen er presentert på linjen Andre bankinnskudd i avnitt IV i balanseoppstillingen.

Finansielle omløpsmidler

Aksjer og andeler i Tøyenfondet, er investeringer av finansiell karakter og er klassifisert som omløpsmidler. Verdsettelsen av disse postene følger av porteføljeprinsippet. Porteføljen er plassert i egen investeringspool og forvaltes av Unifor, forvaltningsstiftelsen for fond og legater for UiO.

Statlige regnskapsstandarder gir ingen retningslinjer for hvordan finansielle omløpsmidler skal verdsettes. Bestemmelsene i Regnskapsloven er benyttet for verdsettelse av finansielle omløpsmidler. Fondenes plasseringer i investeringspoolen oppfyller kravene i regnskapslovens § 5-8 første ledd og er vurdert til virkelig verdi på balansedagen.

Tøyenfondet

(Beløp i NOK 1 000)

Note 1 - Spesifikasjon av driftsinntekter

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
<i>Inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet (KD)</i>			
<i>Sum inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet</i>	-	-	-
<i>Tilskudd og overføringer som behandles som bevilgning</i>			
<i>Sum tilskudd og overføringer som behandles som bevilgning</i>	-	-	-
Periodens tilskudd og overføringer som behandles som bevilgning består av midler fra Andre departement enn Kunnskapsdepartementet, midler fra Helsedirektoratet til spesialistutdanningen og dobbeltkompetanseutdanning ved det odontologiske fakultet, samt midler fra Utdanningsdirektoratet til Naturafagsenteret ved Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet.			
<i>Sum inntekt fra bevilgninger</i>	-	-	-
<i>Tilskudd fra andre statlige forvaltningsorganer</i>			
<i>Sum tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer</i>	-	-	-
<i>Tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet</i>			
<i>Sum tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet</i>	-	-	-
<i>Tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger</i>			
<i>Sum tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger</i>	-	-	-
<i>Sum tilskudd og overføringer fra andre</i>	-	-	-

Note 1 - Spesifikasjon av driftsinntekter, fortsetter

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
<i>Gevinst ved salg av eiendom, anlegg, maskiner mv</i>			
<i>Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner mv.</i>	-	-	-
<i>Salgs- og leieinntekter</i>			
<i>Inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet:</i>			
<i>Sum inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet</i>	-	-	-
<i>Andre salgs- og leieinntekter</i>			
Andre salgs- og leieinntekter	-	-	-
<i>Sum andre salgs- og leieinntekter</i>	-	-	-
<i>Sum salgs- og leieinntekter</i>	-	-	-
<i>Andre inntekter:</i>			
Erstatning ekspropriasjon fast eiendom	-	-	55
Andre driftsinntekter	-	-	-
<i>Sum andre inntekter</i>	-	-	55
<i>Sum driftsinntekter</i>	-	-	55

Tøyenfondet

(Beløp i NOK 1 000)

Note 3 - Andre driftskostnader

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Benyttet virksomhetskapital til eiendom disponert av UiO	-	-	2 824
Sum andre driftskostnader	-	-	2 824

Note 6 - Finansinntekter og finanskostnader

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Finansinntekter			
Renteinntekter	-	-	464
Netto økning i markedsverdi finansielle omløpsmidler	4 316	1 652	8 353
Sum finansinntekter	4 316	1 652	8 817
Finanskostnader			
Sum finanskostnader	-	-	-
Utbytte fra selskaper mv.			
Sum mottatt utbytte	-	-	-
Sum finansielle poster	4 316	1 652	8 817

Tøyenfondet

(Beløp i NOK 1 000)

Note 8 - Opptjent virksomhetskaper

	30.4.2015
<i>Innskutt virksomhetskaper, Observatoriefondet:</i>	
Sum innskutt virksomhetskaper	-
<i>Bunden virksomhetskaper, Observatoriefondet:</i>	
Bunden virksomhetskaper	-
Sum innskutt og bunden virksomhetskaper	-
<i>Annen opptjent virksomhetskaper:</i>	
Annen opptjent virksomhetskaper per 1.1.	133 002
Overført til bunden virksomhetskaper for obligasjoner og andre langs fordringer	-
Overført til innskutt virksomhetskaper for oppskrivning av aksjer	-
Overført fra periodens resultat	4 316
Annen opptjent virksomhetskaper	137 318
Sum opptjent virksomhetskaper	137 318
Sum virksomhetskaper	137 318

Note 14 - Andre kortsiktige fordringer

Fordringer	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Mellomregning UiO	3 281	4 043	3 281
Sum Andre kortsiktige fordringer	3 281	4 043	3 281

Note 17 - Bankinnskudd, kontanter og lignende

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Bankkonti tilhørende Tøyenfondet	28 209	30 514	28 209
Sum bankinnskudd og kontanter	28 209	30 514	28 209

Tøyenfondet

(Beløp i NOK 1 000)

Note 21 Spesifikasjon av andre innbetalinger (kontantstrømoppstillingen)

Andre innbetalinger	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
DEL I			
<i>Tilskudd til diverse bidragsfinansiert aktivitet</i>			
Innbetalinger fra kommunale og fylkeskommunale etater	-	-	-
Innbetalinger fra organisasjoner og stiftelser	-	-	-
Innbetalinger fra næringsliv/private	-	-	-
Innbetalinger fra EU til undervisning og andre formål	-	-	-
Innbetalinger fra andre	-	-	-
<i>Sum tilskudd til diverse bidragsfinansiert aktivitet</i>	-	-	-
DEL II			
<i>Innbetalinger fra EUs rammeprogram for forskning m.v.</i>			
Direkte innbetalinger fra EUs rammeprogram for forskning - FP7	-	-	-
Direkte innbetalinger fra randsonerprogrammer til FP7 (JTI)	-	-	-
Direkte innbetalinger fra aktiviteter med hjemmel i art. 185	-	-	-
Direkte innbetalinger fra andre randsonerprogrammer	-	-	-
<i>Sum direkte tilskudd fra EUs rammeprogram for forskning m.v.</i>	-	-	-
DEL III			
Direkte innbetaling fra EUs rammeprogram for forskning	-	-	-
- utbetaling av tilskudd fra EU til andre	-	-	-
+ innbetalinger av tilskudd fra EU fra statlige etater	-	-	-
+ innbetalinger av tilskudd fra EU fra 3. part	-	-	-
<i>Sum netto tilskudd fra EUs rammeprogram for forskning m.v.</i>	-	-	-
DEL IV Oppsummering			
Tilskudd til diverse bidragsfinansiert aktivitet	-	-	-
Tilskudd fra EUs rammeprogram for forskning m.v.	-	-	-
Øvrige innbetalinger	-	-	55
<i>Sum andre innbetalinger</i>	-	-	55

OBSERVATORIEFONDET

Regnskap 1.tertial 2015

Ledelseskommmentar

Noter



Ledelseskommentar regnskap 1.tertial 2015 - Observatoriefondet

1. Observatoriefondets formål

Observatoriefondet forvaltes av Universitetet i Oslo, basert på interne retningslinjer vedtatt av fondets styre 22.september 2009 og overordnede retningslinjer fastsatt av Kunnskapsdepartementet 28. april 2006. Avkastningen av fondet skal benyttes til å fremme den observasjonelle astronomiforskningen ved UiO.

2. Bekreftelse på at regnskapet er avlagt i henhold til SRS

Regnskapet er satt opp i samsvar med de anbefalte Statlige Regnskapsstandardene (SRS) og de tilhørende veiledningsnotater som er utarbeidet av Finansdepartementet og Direktoratet for økonomistyring med Kunnskapsdepartementets tilpasninger for universitets- og høyskolesektoren.

Observatoriefondet revideres av Riksrevisjonen.

Regnskapet gir etter UiOs mening et riktig bilde av den økonomiske virksomheten.

3. Den økonomiske situasjonen

Observatoriefondets økonomi er basert på avkastningen av en diversifisert portefølje aksjer, rentepapirer og eiendomsinvesteringer. Disse forvaltes aktivt av UNIFOR og Danske Capital for å sikre høyest mulig avkastning. Årsregnskap og styrets beretning for UNIFOR legges fram for styret ved Universitetet i Oslo innen 30. juni i året etter regnskapsåret. Årlig avkastning vil nødvendigvis svinge, men fondets størrelse gjør at avkastningen som hovedregel vil dekke de årlige økonomiske forpliktelsene fondet har, gitt forventet langsiktig normalavkastning av denne typen investeringer. Fondets økonomiske situasjon vurderes som solid.

4. Endringer i resultat- og balanseposter

Periodens resultat viser et overskudd på 1,6 mill. kroner, som er overført til fondets virksomhetskapskapital. Dette er vesentlig høyere enn samme periode i 2014.

Inntekter

Inntekten kommer fra avkastning på verdipapirporteføljen og utgjorde 1,6 mill. kroner, tilsvarende 4% av porteføljens markedsverdi.

Kostnader

Det er ikke påløpt eller bokført kostnader i perioden.

5. Investeringer

Fondet har kun investeringer av finansiell karakter, hvis formål er maksimal avkastning. Markedsverdien av fondets kapitalplasseringer utgjorde 39,8 mill. kroner ved utgangen av perioden.

6. Avvik mellom periodisert resultatbudsjett og periodisert resultatregnskap

Avkastningen hittil i år er 1,6 mill kroner, noe som er litt høyere enn budsjettet på 1,1 mill kroner. Det vil normalt være vanskelig å budsjettere avkastning på verdipapirporteføljen, og det må derfor være påregnelig med budsjettavvik knyttet til utviklingen i økonomien.

7. Ressursutfordringer

Det er ingen kjente ressursutfordringer knyttet til Observatoriefondet.

8. Utfordringer og risikomomenter knyttet til regnskapet

I perioden 2010 til 2014 er aktiviteten i Observatoriefondet blitt rapportert som en del av Universitetet i Oslos regnskap. Etter pålegg fra Kunnskapsdepartementet i brev av 18. desember 2014, er Observatoriefondet nå definert som et statlig fond, som plikter leverer fullstendig regnskap.

I 2015 vil de interne retningslinjene for fondet oppdateres i tråd med den nye instruksen og forholdet mellom fondet og universitetet avklares på nytt.

Oslo 29.mai 2015


Gunn-Elin Aa. Bjørneboe
universitetsdirektør


Ellen Johanne Caesar
direktør virksomhets- og økonomistyring

Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

RESULTAT	Note	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Driftsinntekter				
Inntekt fra bevilgninger	1	-	-	-
Inntekt fra tilskudd og overføringer	1	-	-	-
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner	1	-	-	-
Salgs- og leieinntekter	1	-	-	-
Andre driftsinntekter	1	-	-	-
Sum driftsinntekter		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Driftskostnader				
Varekostnader		-	-	-
Lønn og sosiale kostnader	2	-	-	-
Andre driftskostnader	3	-	-	1 125
Avskrivninger	4,5	-	-	-
Sum driftskostnader		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 125</u>
Ordinært driftsresultat		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1 125)</u>
Finansinntekter og finanskostnader				
Finansinntekter	6	1 635	668	3 349
Finanskostnader	6	-	-	-
Sum finansinntekter og finanskostnader		<u>1 635</u>	<u>668</u>	<u>3 349</u>
Inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.				
Sum inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultat av ordinære aktiviteter		<u>1 635</u>	<u>668</u>	<u>2 224</u>
Avregninger				
Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet	15	-	-	-
Sum avregninger		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Periodens resultat		<u>1 635</u>	<u>668</u>	<u>2 224</u>
Disponeringer				
Tilført annen opptjent virksomhetskapital	8	1 635	668	2 224
Sum disponeringer		<u>1 635</u>	<u>668</u>	<u>2 224</u>

Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

EIENDELER	Note	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
A. Anleggsmidler				
I Immaterielle eiendeler				
Sum immaterielle eiendeler		-	-	-
II Varige driftsmidler				
Bygninger, tomter og annen fast eiendom	5	-	-	-
Maskiner, vitenskapelig utstyr og transportmidler	5	-	-	-
Driftsløsøre, inventar og lignende	5	-	-	-
Anlegg under utførelse	5	-	-	-
Sum varige driftsmidler		-	-	-
III Finansielle anleggsmidler				
Investeringer i datterselskaper	11	-	-	-
Investeringer i tilknyttet selskap	11	-	-	-
Investeringer i aksjer og andeler	11	-	-	-
Obligasjoner og andre fordringer	11	-	-	-
Sum finansielle anleggsmidler		-	-	-
Sum anleggsmidler		-	-	-
B. Omløpsmidler				
I Varebeholdninger og forskudd til leverandører				
Varebeholdninger	12	-	-	-
Sum varebeholdninger		-	-	-
II Fordringer				
Kundefordringer	13	-	-	-
Andre fordringer	14	-	-	-
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	16	-	-	-
Sum fordringer		-	-	-
III Finansielle omløpsmidler				
Andeler investeringsportefølge UNIFOR		39 796	37 989	38 161
Sum finansielle omløpsmidler		39 796	37 989	38 161
IV Kasse og bank				
Bankinnskudd på konsernkonto i Norges Bank	17	-	-	-
Andre bankinnskudd, inkl gavekonto i Norges Bank	17	1 681	297	1 681
Andre kontanter og kontantekvivalenter	17	-	-	-
Sum kasse og bank		1 681	297	1 681
Sum omløpsmidler		41 477	38 286	39 842
Sum eiendeler		41 477	38 286	39 842

Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

VIRKSOMHETSKAPITAL OG GJELD	Note	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
C. Virksomhetskapskapital				
I Innskutt virksomhetskapskapital				
Innskutt virksomhetskapskapital	8	-	-	-
Sum innskutt virksomhetskapskapital		-	-	-
II Opptjent virksomhetskapskapital				
Bunden virksomhetskapskapital	8	-	-	-
Opptjent virksomhetskapskapital	8	40 425	37 234	38 790
Sum opptjent virksomhetskapskapital		40 425	37 234	38 790
Sum virksomhetskapskapital		40 425	37 234	38 790
D. Gjeld				
I Avsetning for langsiktige forpliktelser				
Ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler	4,5	-	-	-
Sum avsetning for langsiktige forpliktelser		-	-	-
II Annen langsiktig gjeld				
Sum annen langsiktig gjeld		-	-	-
III Kortsiktig gjeld				
Leverandørgjeld		-	-	-
Skyldig skattetrekk og pensjonspremie		-	-	-
Skyldige offentlige avgifter		-	-	-
Skyldige feriepenger		-	-	-
Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter	16	-	-	-
Annen kortsiktig gjeld	18	1 052	1 052	1 052
Sum kortsiktig gjeld		1 052	1 052	1 052
IV Avregning med statskassen				
Avsetning bevilgningsfinansierte aktivitet	15	-	-	-
Ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag	15	-	-	-
Ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkning	15	-	-	-
Sum avregninger		-	-	-
Sum gjeld		1 052	1 052	1 052
Sum virksomhetskapskapital og gjeld		41 477	38 286	39 842

Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

Kontantstrømoppstilling etter den direkte modellen

	Note	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter				
Innbetalinger				
innbetalinger av bevilgning		-	-	-
innbetalinger av skatter, avgifter og gebyrer til statskassen		-	-	-
innbetalinger fra salg av varer og tjenester		-	-	-
innbetalinger av tilskudd og overføringer fra andre statsetater	22	-	-	-
innbetalinger av renter		-	-	9
innbetalinger av refusjoner		-	-	-
andre innbetalinger	21	-	-	-
Sum innbetalinger		-	-	9
Utbetalinger				
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader		-	-	-
utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk		-	-	1 125
utbetalinger av renter		-	-	-
utbetalinger av skatter og offentlige avgifter		-	-	-
utbetalinger og overføringer til andre statsetater		-	-	-
utbetalinger og overføringer til andre virksomheter		-	-	-
andre utbetalinger		-	-	-
Sum utbetalinger		-	-	1 125
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter *		-	-	(1 116)
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter				
innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		-	-	-
utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		-	-	-
innbetalinger ved salg av andre investeringsobjekter		-	-	-
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-	-	-
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter				
innbetalinger ved salg av verdipapirandeler		-	-	2 500
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-	-	2 500
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter		-	-	-
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-	-	1 384
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved årets begynnelse		1 681	297	297
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt		1 681	297	1 681
* Avstemming				
periodens resultat		1 635	668	2 224
gevinst ved salg av eiendommer		-	-	-
ordinære avskrivninger		-	-	-
endring i varelager		-	-	-
endring i kundefordringer		-	-	-
endring i ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag		-	-	-
endring i ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger		-	-	-
endring i leverandørgjeld		-	-	-
endring i langsiktig gjeld		-	-	-
effekt av valutakursendringer		-	-	-
poster klassifisert som investerings- eller finansieringsaktiviteter		(1 635)	(668)	(2 500)
endring i andre tidsavgrensningsposter		-	-	(840)
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-	-	(1 116)

Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

Regnskapsprinsipper

Generelle regnskapsprinsipper

Regnskapet er satt opp i samsvar med de anbefalte Statlige Regnskapsstandardene (SRS) og de tilhørende veiledningsnotater som er utarbeidet av Finansdepartementet og Direktoratet for økonomistyring med Kunnskapsdepartementets tilpasninger for universitets- og høyskolesektoren.

Anvendte regnskapsprinsipper

Inntekter

Tildelinger uten motytelse eller med utsatt motytelse er behandlet etter bestemmelsene i SRS 10.

Dette innebærer at bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet og andre departementer er presentert i regnskapet i den perioden tilskuddet er mottatt. Bevilgninger og tilskudd fra Kunnskapsdepartementet og andre departement 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 skal behandles som bevilgninger etter bestemmelsene i SRS 10 og 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. Bidrag og tilskudd fra statlige etater og tilskudd fra Norges forskningsråd samt bidrag og tilskudd fra andre som ikke er benyttet på balansedagen er klassifisert som forskudd og presentert som ikke inntektsførte bidrag 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 anses som opptjent på det tidspunktet krav om vederlag oppstår.

Kostnader

Kostnader ved virksomhet 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 innen oppdragsvirksomhet er behandlet etter metoden løpende avregning uten fortjeneste. Fullføringsgraden er målt som forholdet mellom påløpte kostnader og totalt estimerte kontraktskostnader.

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.

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 aksjer anskaffet før 1. januar 2003 og som ble overført fra gruppe 1 til gruppe 2 fra 1. januar 2009, har motpost i Innskutt virksomhetskapskapital. Aksjer og andeler som er finansiert av overskudd av eksternt oppdragsvirksomhet, har motpost i Opptjent virksomhetskapskapital. Dette gjelder både langsiktige og kortsiktige investeringer. Mottatt utbytte og andre utdelinger er inntektsført som annen finansinntekt.

Når verdifallet ikke er forventet å være forbigående, er det foretatt nedskrivning til virkelig verdi.

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 forbigående. Varig driftsmidler balanseføres med motpost Forpliktelser knyttet til anleggsmidler.

Forpliktelsen som etableres på investeringstidspunktet oppløses i takt med avskrivningene og utligner dermed resultatvirkningene 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, mens virkelig verdi benyttes når det gjelder finansielle eiendeler.

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, infrastruktur er gjenanskaffelsesverdien dels basert på estimater utarbeidet og dokumentert av virksomheten selv, og dels på kvalitetssikring fra og verddivurderinger 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 virksomheten. Finansieringen av varige driftsmidler, som er inkludert i åpningsbalansen for første gang, er klassifisert som en langsiktig forpliktelse. Denne forpliktelsen løses opp i takt med avskrivningen på de anleggsmidler som finansieringen dekker.

Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

Regnskapsprinsipper

For omløpsmidler, kortsiktig gjeld samt eventuelle øvrige forpliktelser som inkluderes i åpningsbalansen, er virkelig verdi benyttet som grunnlag for verdifastsettelsen.

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.

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 uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Internhandel

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

Pensjoner

De ansatte er 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 regnskapsårets slutt.

Virksomhetskapsital

Universiteter og høyskoler kan bare 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 institusjonen. Midler som gjennom interne disponeringer er øremerket slike formål, er klassifisert som virksomhetskapsital ved enhetene.

Kontantstrøm

Kontantstrømpoppstillingen er utarbeidet etter den *direkte* metode tilpasset statlige virksomheter.

Kontoplan

Standard kontoplan og Kunnskapsdepartementets anbefalte føringskontoplan for virksomheter i universitets- og høyskolesektoren er lagt til grunn.

Selvassurandørprinsipp

Staten er selvassurandør. Det er følgelig ikke inkludert poster i balanse eller resultatregnskap som søker å reflektere alternative netto forsikringskostnader eller forpliktelser.

Statens konsernkontoordning

Statlige virksomheter omfattes av statens konsernkontoordning. Konsernkontoordningen innebærer at alle bankinnskudd/utbetalinger gjøres opp daglig mot virksomhetens oppgjørskontoer i Norges Bank. Bankkonti utenfor konsernkontoordningen er presentert på linjen Andre bankinnskudd i avnitt IV i balanseoppstillingen.

Finansielle omløpsmidler

Aksjer og andeler i Tøyenfondet, er investeringer av finansiell karakter og er klassifisert som omløpsmidler. Verdsettelsen av disse postene følger av porteføljeprinsippet. Porteføljen er plassert i egen investeringspool og forvaltes av Unifor, forvaltningsstiftelsen for fond og legater for UiO.

Statlige regnskapsstandarder gir ingen retningslinjer for hvordan finansielle omløpsmidler skal verdsettes. Bestemmelsene i Regnskapsloven er benyttet for verdsettelse av finansielle omløpsmidler. Fondenes plasseringer i investeringspoolen oppfyller kravene i regnskapslovens § 5-8 første ledd og er vurdert til virkelig verdi på balansedagen.

Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

Note 3 - Andre driftskostnader

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Husleie og felleskostnader	-	-	-
Vedlikehold egne bygg og anlegg	-	-	-
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	-	-	-
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	-	-	-
Mindre utstysanskaffelser	-	-	-
Leie av maskiner, inventar og lignende	-	-	-
Konsulent- og andre kjøp av tjenester fra eksterne	-	-	1 125
Reiser og diett	-	-	-
Benyttet virksomhetskapital til eiendom disponert av UiO	-	-	-
Sum andre driftskostnader	-	-	1 125

Note 6 - Finansinntekter og finanskostnader

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Finansinntekter			
Renteinntekter	-	-	9
Netto økning i markedsverdi finansielle omløpsmidler	1 635	668	3 340
Sum finansinntekter	1 635	668	3 349
Finanskostnader			
Sum finanskostnader	-	-	-
Utbytte fra selskaper mv.			
Sum mottatt utbytte	-	-	-
Sum finansielle poster	1 635	668	3 349

Observatoriefondet

(Beløp i NOK 1 000)

Note 8 - Opptjent virksomhetskaper

	30.4.2015
<i>Innskutt virksomhetskaper, Observatoriefondet:</i>	
Sum innskutt virksomhetskaper	-
<i>Bunden virksomhetskaper, Observatoriefondet:</i>	
Bunden virksomhetskaper	-
Sum innskutt og bunden virksomhetskaper	-
<i>Annen opptjent virksomhetskaper:</i>	
Annen opptjent virksomhetskaper per 1.1.	38 790
Overført til bunden virksomhetskaper for obligasjoner og andre langs fordringer	-
Overført til innskutt virksomhetskaper for oppskrivning av aksjer	-
Overført fra periodens resultat	1 635
Annen opptjent virksomhetskaper	40 425
Sum opptjent virksomhetskaper	40 425
Sum virksomhetskaper	40 425

Note 17 - Bankinnskudd, kontanter og lignende

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Bankkonti tilhørende Tøyenfondet og Observatoriefondet	1 681	297	1 681
Sum bankinnskudd og kontanter	1 681	297	1 681

Note 18 - Annen kortsiktig gjeld

	30.4.2015	30.4.2014	31.12.2014
Skyldig lønn	-	-	-
Skyldige reiseutgifter	-	-	-
Annen gjeld til ansatte	-	-	-
Påløpte kostnader	-	-	-
Mellomregning UiO	1 052	1 052	1 052
Sum annen kortsiktig gjeld	1 052	1 052	1 052



Virksomhetsrapport til universitetsstyret

1. tertial 2015



Behandles i universitetsstyret 23. juni 2015

1.0 Innledning

Virksomhetsrapporten skal gi universitetsstyret og universitetsledelsen status for enhetenes oppfølging av styrets årsplan, på oppnådde resultater, gjennomføring av årets aktiviteter og den økonomiske situasjonen. Virksomhetsrapporten er også en utdyping av styrets kommentar til eksterntregnskapet, disse bør derfor ses i sammenheng.

De tertialvise rapportene har noe ulike perspektiv. I 1. tertial vektlegges oppnådde resultater i foregående år, i 2. tertial redegjøres det for gjennomføring av inneværende års årsplan og i 3. tertial ser vi fremover på 5-årige prognoser og på enhetenes oppfølging av føringer i UiOs årsplan for 2015-2017.

Vedlagt denne virksomhetsrapporten er en analyse av utdannings- og forskningsresultater i 2005-2014. Hovedpunkter fra analysen er trukket frem i punkt 2.0, mens analysen følger i sin helhet i vedlegg 1.

2.0 Utdannings- og forskningsresultater i 2014

Resultatutviklingen 2014

I nasjonal sammenheng har UiO meget gode resultater innen forskning og ikke fullt så gode resultater innen utdanning.

Hovedbildet når det gjelder resultatutvikling ved UiO, er utflating. På de seks indikatorene som Universitetsstyret har satt ambisjoner for i 2011, er ambisjonene nådd for EU- og NFR-inntekter og nesten nådd for gjennomføringstid for ph.d-kandidater. For de tre øvrige indikatorene, publikasjonspoeng per vitenskapelig ansatt, studiepoeng per heltidsekvivalent og andel utvekslingsstudenter er ambisjonene ikke nådd. Tabell 1 gir en oversikt over UiOs resultater i perioden 2011-2014.

Tabell 1: Samlet oversikt over resultatutvikling for resultatindikatorer med ambisjoner

Resultatindikatorer	Resultat				Ambisjoner
	2011	2012	2013	2014	2014
Studiepoeng per heltidsekvivalent	43,2	42,3	42,3	42,2	46
Gj.snittelig gj.føringstid PhD	3,9	3,5	3,6	3,6	3,5
Studentmob. - Andel utvekslingsstud.	6,30 %	6,70 %	6,90 %	7,00 %	8 %
Publikasjonspoeng pr. vit. Årsverk	1,26	1,26	1,18	1,17	1,26
EU-tildeling - volum	83 380	88 178	123 667	110 785	100 000
NFR-tildeling volum	666 695	703 072	709 707	721 037	720 000

Studiepoeng per heltidsekvivalent

Ambisjoner for studiepoeng per heltidsekvivalent ble av universitetsstyret fastsatt til 46,0. Ambisjonen for indikatoren er ikke nådd. I 2014 ble det gjennomsnittlig avlagt 42,2 studiepoeng per heltidsekvivalent ved fakultetene. Resultatene har stabilisert seg på dette nivået de siste tre årene. UiO var kjent med 2011-tallene på 43,1 studiepoeng per student samlet ved UiOs fakulteter, da ambisjonen ble satt.

Gjennomsnittlig gjennomføringstid ph.d-studenter

Ambisjonen for resultater når det gjelder gjennomsnittlig gjennomføringstid for ph.d-studenter er nesten nådd, med et resultat på 3,6 år mot en ambisjon på 3,5 år. Bedre gjennomstrømming de siste årene antas å henge sammen med fakultetenes mangeårige arbeid for å forbedre fullføringsgrad og -tid. Kvaliteten på tall knyttet til ph.d-studenter er imidlertid usikker, da DBH-tallene *kun* omfatter UiO-tilsatte stipendiater.

Studentmobilitet – andel utvekslingsstudenter

Universitetsstyrets ambisjon for studentmobilitet i 2014 ble satt til 8%. Målet er ikke nådd, men de fleste fagmiljøer kan vise til en økende andel utvekslingsstudenter. Det har skjedd en forskyving når det gjelder forholdet mellom utreisende og innreisende studenter i perioden. Det var en liten overvekt av utreisende studenter først i perioden (2005-2006). I de siste årene er derimot andelen innreisende studenter på over 60%. All vekst skyldes antallet innreisende studenter. For utreisende studenter er tallene noe lavere i 2013-2014 enn i 2005-2006.

Publikasjonspoeng per vitenskapelig årsverk

UiO har ikke nådd universitetsstyrets ambisjoner om 1,26 publikasjonspoeng per vitenskapelig årsverk. Bildet som avtegner seg ved UiO, er sammensatt: Når det gjelder de fire største fakultetene har HF og SV hatt en økning i antall publikasjonspoeng per vitenskapelig årsverk – også fra 2013 til 2014, mens MED og MN har hatt en nedgang. Selv om antallet publikasjonspoeng per årsverk går litt ned fra 2013 til 2014, har *antallet* publikasjoner økt. Det betyr at det er flere forfattere per publikasjon, noe som innebærer at samarbeidet om publisering øker.

EU-tildeling volum

UiO nådde universitetsstyrets ambisjoner om 100 mill. kroner i inntekter fra EU allerede i 2013. UiOs lykkes særlig når det gjelder ERC-bevilgninger, dvs. midler fra det europeiske forskningsrådet uten særskilte tematiske bindinger. MN og MED står for 3/4 av alle EU-inntekter. Bildet preges imidlertid av store variasjoner fra det ene året til andre. Dette henger sammen med tilslag på prosjekter og EUs utbetalingsrutiner.

NFR-tildeling volum

Universitetsstyrets ambisjon for forskningsrådsinntekter ble satt til 720 mill. kroner. Dette målet har UiO nådd. Det har imidlertid vært en utflating av NFR-inntekter de siste årene. Totalt sett er inntektene fra Forskningsrådet i 2014 så vidt høyere enn de var i 2012. Ser vi hele perioden fra 2005 under ett, har utviklingen mht. forskningsrådsinntekter ikke holdt tritt med den generelle lønns- og prisutviklingen.

Fakulteter og tilsvarende enheters resultater

En gjennomgang av resultatene på fakultetsnivå, viser følgende for resultatindikatorerne i 2014:

- Studiepoeng per heltidsekvivalent: To av åtte fakulteter nådde ambisjonene for resultatindikatoren. Fakultetene arbeider med å redusere uønsket frafall og øke studentgjennomstrømming. Eksempler på arbeidet er HF som har gjennomført en ekstern evaluering av fakultetets arbeid mot uønsket frafall for å få mer kunnskap om hvilke tiltak som

fungerer. MN vurderer på sin side at tiltak som FORVEI-prosjektet, kurs for gruppelærere og konkrete tiltak i undervisningen har bidratt til å øke antall studiepoeng per heltidsekvivalent.

- Studentmobilitet - andel utvekslingsstudenter: Tre av åtte fakulteter nådde ambisjonene for resultatindikatoren. Flere fakulteter trekker frem sterkere anbefaling av konkrete utvekslingsavtaler og bedre studentinformasjon som viktige suksessfaktorer for å øke mobiliteten.
- Publikasjonspoeng per vitenskapelig ansatt: To av ti enheter nådde ambisjonene for resultatindikatoren. For å øke publiseringen påpeker noen av fakultetene at det er etablert insentivordninger som skal gjøre det mer attraktivt å publisere. Det er også et ønske fra flere fakulteter å øke kvaliteten på publiseringene, fremfor en økning i antall publiseringer.
- EU-tildeling volum: Fem av ti enheter nådde ambisjonene. Flere fakulteter trekker frem styrking av forskningsadministrative enheter som en viktig faktor for å lykkes med EU-søknader.
- NFR-tildeling volum: Seks av ti enheter nådde ambisjonene. Flere fakulteter trekker frem ambisjoner om tildeling av Sentre for fremragende forskning i neste søknadsrunde som har frist november 2015.

Enhetene ble ikke bedt om å rapportere om resultater på indikatoren for gjennomstrømming for ph.d-studenter da resultatene ikke forelå i DBH.

3.0 Økonomisk resultat og UiOs prognoser

Økonomisk resultat

UiOs samlede ubrukte midler per 1. tertial 2015 er på 688 mill. kroner, en reduksjon med 284 mill. kroner siden årsskiftet. Ubrukte midler knyttet til prosjektaktivitet med tilhørende forpliktelser utgjør 722 mill. kroner. Når det gjelder basisvirksomheten er det et merforbruk på 34 mill. kroner, mens det ved årsskiftet var et mindreforbruk på 290 mill. kroner. Endringen skyldes erverv av NEMKO-bygget til 330 mill. kroner. Merforbruket forventes å øke ytterligere i 2015 og 2016 som følge av allerede vedtatte investeringer.

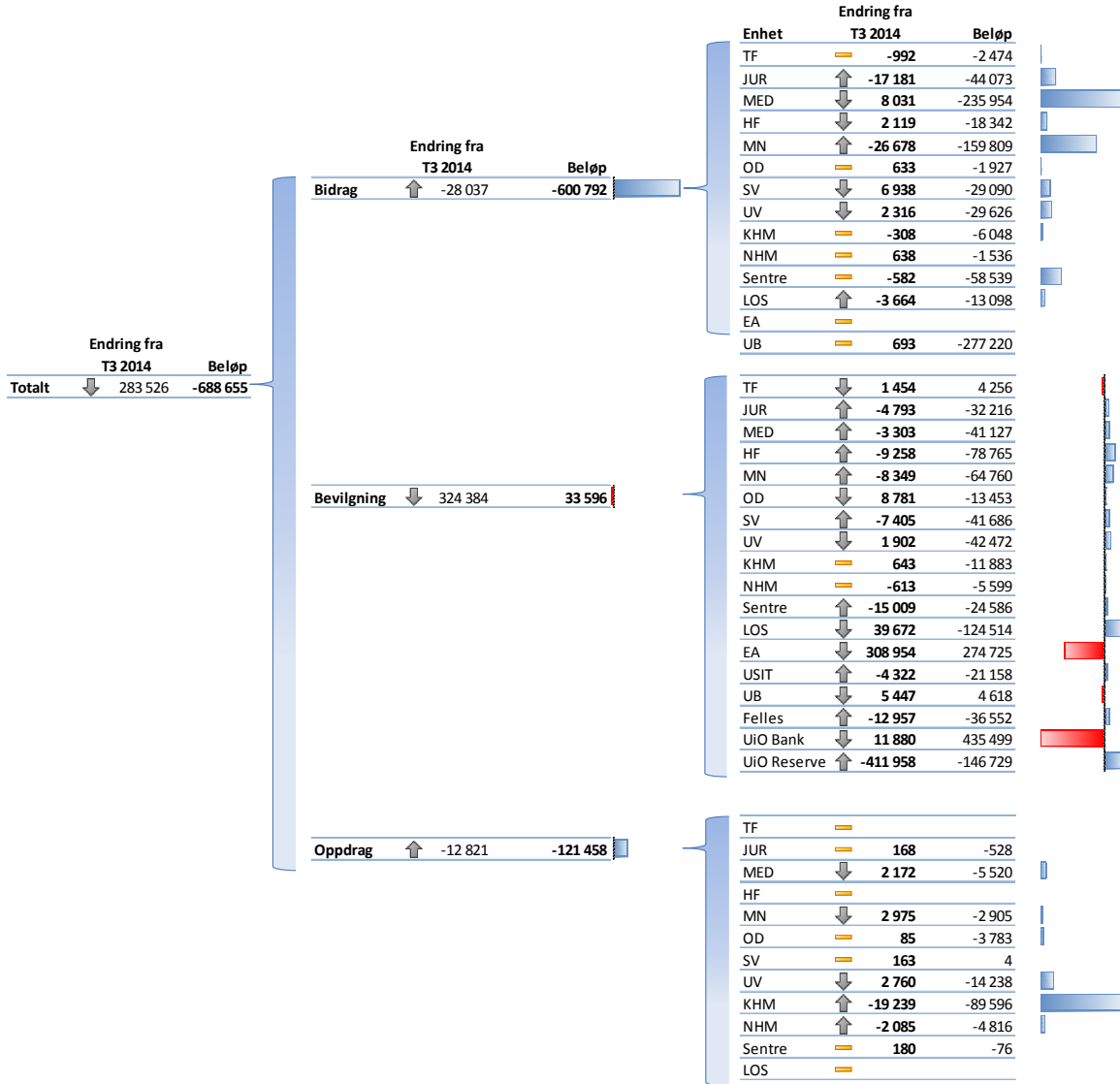
Utvikling basisvirksomheten

UiO har opparbeidet et merforbruk på basisvirksomheten. Dette skyldes som nevnt over erverv av NEMKO-bygget. For øvrig er det en stabil økonomisk utvikling ved enhetene.

Fakulteter, museer, sentre og bibliotek har i 1. tertial økt sine ubrukte midler med 30,5 mill. kroner. Eiendomsavdelingen framstår med et betydelig merforbruk, men dette skyldes at NEMKO-kjøpet foreløpig er belastet avdelingen. Kjøpet vil senere dekkes av forhåndsdisponeringene (UiO-Bank). Eiendomsavdelingen har i løpet av 1. tertial økt ubrukte midler med ca. 22 mill. kroner om man ser bort i fra NEMKO-kjøpet. Ledelse- og støtteenheter, unntatt Eiendomsavdelingen og USIT, (LOS) har redusert

sine ubrukte midler med 40 mill. kroner, som følge av utbetalinger fra ulike sentrale satsingstiltak. TF og UB øker sitt merforbruk - dette vil bli fulgt opp nærmere.

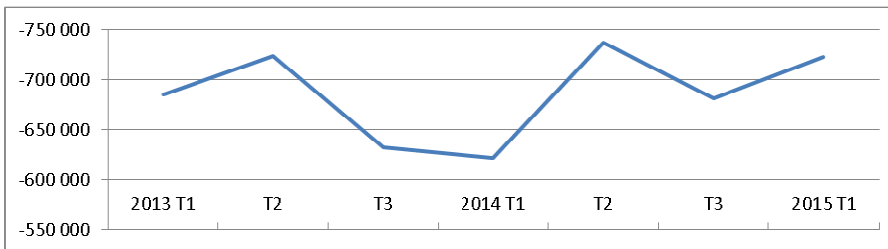
Figur 1: Oversikt over ubrukte midler på basisvirksomheten / saldo på eksternt finansiert virksomhet ved UiO per 1. tertial 2015:



Utvikling i eksternt finansiert virksomhet (bidrag og oppdrag)

Saldo (ubrukte midler) på den eksternt finansierte virksomheten har i 1. tertial økt med 41 mill. kroner, til 722 mill. kroner. Denne saldoen vil variere noe fra tertial til tertial og utviklingen anses som stabil. På generelt grunnlag kan et høyt nivå på saldoen være en indikator på manglende gjennomføringsevne i prosjektene, men kan også skyldes økte prosjekttilslag eller økt grad av forskuddsbetalinger. Svingninger må vurderes i et langtidsperspektiv.

Figur 2: Utvikling av saldo på eksternt finansiert virksomhet



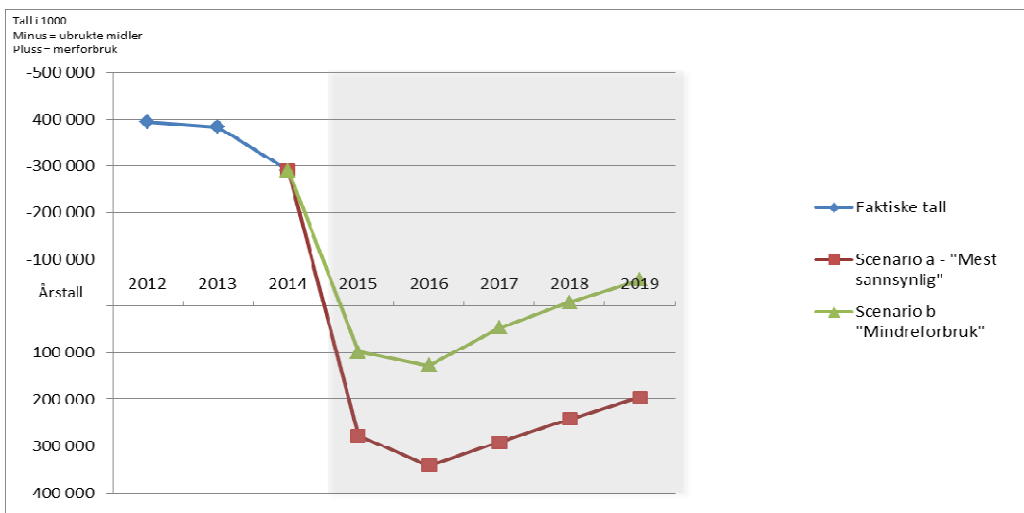
UiOs prognose – basisvirksomheten

UiOs prognose er uendret fra 3. tertial, med unntak av innarbeiding av NEMKO-kjøpet. Prognosen baserer seg på innleverte prognoser fra de enkelte enheter, samt overordnede vurderinger på UiO-nivå. Prognosen er kun basert på allerede fattede vedtak, og hensyntar ikke nye forslag i fordeling 2016.

En forutsetning for prognosen er videreføring av dagens nivå på nedbetaling av forhåndsdisponeringene (50 mill. kroner per år), samt at leieinntektene fra NEMKO-bygget også går til nedbetaling. I henhold til styrets vedtak, arbeides det aktivt med å øke kvaliteten på 5-årige prognose.

Prognosen viser to ulike scenarier, henholdsvis a) det mest sannsynlige utfall (rød kurve), og b) et mindreforbruks-scenario (grønn kurve). Den faktiske utviklingen vil i vesentlig grad være knyttet til utviklingen av ubrukte midler ved enhetene.

Figur 3: Prognose for ubrukte midler/merforbruk basisvirksomheten



Merforbruket anslås å øke ytterligere i inneværende og neste år. Årsaken er at det foreligger vedtak for ytterligere bruk av forhåndsdisponeringer. Et slikt merforbruk medfører at basisvirksomheten «låner fra» UiOs øvrige likviditetsreserver i Norges Bank. Disse likviditetsreservene er basert på saldoen på eksternt finansiert virksomhet, samt ulike typer regnskapsmessige avsetninger, for eksempel leverandørgjeld, skattetrekk og skyldige offentlige avgifter. En forutsetning for å kunne gjøre dette, er at UiO har en plan for å komme tilbake i balanse.

Kunnskapsdepartementet har i møtet om erverv av NEMKO-bygget den 4.mars 2015, bekreftet at UiO kan legge til grunn en langsiktig plan (20-25 år) for nedbetaling av kjøpet, og kan som følge av dette gå i regnskapsmessig underskudd.

Prognosen legger opp til at UiO samlet sett for basisvirksomheten vil være i økonomisk balanse i løpet av perioden 2018-2022. Dette er avhengig av nivået på enhetenes ubrukte midler. Allerede vedtatte forhåndsdisponeringer skal etter planen være nedbetalt i 2029.

Usikkerhet i prognosen for 2015

Lønnsoppjøret i 2015 har blitt lavere enn forventet. Foreløpige anslag tilsier at enhetenes ubrukte midler derfor kan øke med ca. 50 mill. kroner, noe som foreløpig ikke er hensyntatt i prognosen. Vi vil fram mot 2. tertial, ha dialog med enhetene om faktisk virkning av dette, samt hvordan et eventuelt handlingsrom kan benyttes.

Utvikling i NFR- og EU-inntekter

Inntektene fra EU var i 1. tertial 2015 på 44,7 mill. kroner, mot 41,0 mill. kroner i samme tertial i fjor. Fra Norges Forskningsråd var inntektene på 266 mill. kroner, mot 238 mill. kroner samme tertial i fjor.

Både for EU- og NFR-inntekter kan det være tilfeldige variasjoner mellom de enkelte tertialer, og disse må derfor først og fremst vurderes i et mer langsiktig perspektiv. I denne sammenhengen viser vi til vedlagte resultatanalyse.

Resultater v/UiO 2005-2014

Hovedbildet når det gjelder resultatutvikling ved UiO, er utflating. På de seks indikatorene som Universitetsstyret har satt mål for, er målet nådd både for EU- og NFR-inntekter og nesten for gjennomføringstid for ph.d. For de tre øvrige indikatorene (publikasjonspoeng per vitenskapelig ansatt, studiepoeng per student og andel utvekslingsstudenter) er målet ikke nådd.

Universitetsstyret har som en del av mål- og resultatstyringen ved UiO satt ambisjoner for resultater på seks ulike indikatorer. Disse indikatorene følges opp i UiOs styringskart¹ og en gang i året i form av en mer omfattende analyse ifm. virksomhetsrapporten – dvs. dette notatet. De seks indikatorene det handler om, gjelder:

1. Publikasjonspoeng per vitenskapelig årsverk
2. Forskningsrådsinntekter
3. EU-inntekter
4. Gjennomføringstid for ph.d.
5. Studiepoeng per student (heltidsekivalent)
6. Andel utvekslingsstudenter av registrerte studenter

Grunnlaget for at det er disse seks indikatorene som er valgt ut, er at disse direkte påvirker bevilgningen til UiO – gjennom resultatdelen av finansieringssystemet.

Mål for 2014 ble satt i desember 2011.² Vi er i dette notatet opptatt av måloppnåelse, og i delkapitlene 1-6 presenterer vi tidsserier for alle enheter på hvert av de seks områdene. Alle indikatorene er av en art som gjør det nødvendig å se utviklings-trekk over en relativt lang tidsperiode, og vi gir tall for de siste 10 årene for hvert enkelt fakultet og museum.

¹ <https://styringskart.uio.no>

² For noen av indikatorene er det slik at summen av fakultetenes mål ikke stemmer nøyaktig med det styrevedtatte UiO-målet. Som regel er det fordi fakultetsmålene til sammen overstiger UiO-målet.

Fakulteter etc. ved UiO er av svært ulik størrelse, og fagenes egenart gjør at forutsetningene for å oppnå resultater, vil være forskjellige. Vi gir tall per enhet for hvert resultatområde, men har ikke til hensikt å sammenlikne resultater mellom ulike fagområder/organisasjonsheter. Det er viktigere å studere resultatene over tid for hver enkelt enhet.

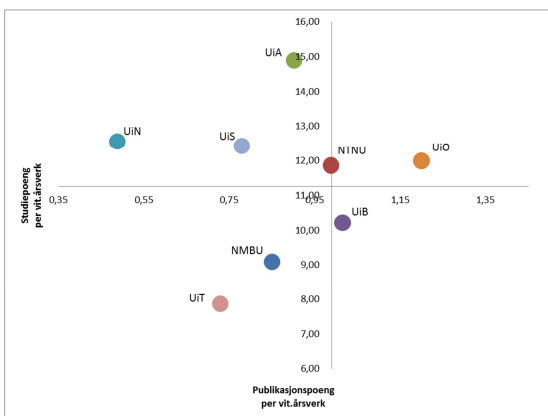
Alle tall er hentet fra Database for statistikk om høyere utdanning (DBH) eller utviklet på dette grunnlaget og kan gjenfinnes i UiOs interne styringskart.

Først ser vi imidlertid på resultater for alle åtte norske universiteter – på to måter:

- a) Først (figur 1A) ser vi på resultater – publikasjonspoeng og studiepoeng – målt mot innsatsfaktorer i form av vitenskapelige årsverk.
- b) Dernest (figur 1B) gir vi en mer tradisjonell resultatmåling: Publikasjonspoeng per vit. årsverk og studiepoeng per student.

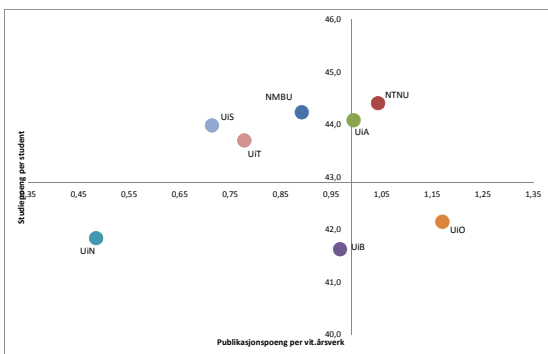
Verdier for publikasjonspoeng per vitenskapelig årsverk er gitt langs den vannrette aksene i begge figurer, og verdier for studiepoeng per vit. årsverk (figur 1A) og per student (figur 1 B) langs den loddrette aksene. Gjennomsnittet for de norske universitetene er gitt ved de grå linjene som danner et kors i figuren. Figurene kan leses slik at plassering i øverste høyre kvadrant innebærer verdier bedre enn gjennomsnittet på begge de målte dimensjonene (og motsatt for plassering i nederste venstre kvadrant). Plassering til høyre i figuren innebærer en forskningsintensiv virksomhet og plassering høyt opp en undervisningsintensiv virksomhet.

Figur 1A Resultater ved norske universiteter (resultater målt mot innsatsfaktorer = vit.årsverk)



Hvert universitet er registrert med et verdipar som viser det gjennomsnittlige nivået for perioden 2010-2014 for disse to resultatdimensjonene. Det nasjonale gjennomsnittet i 2014 er på hhv. 0,99 publikasjonspoeng per vit. årsverk og 11,26 studiepoeng per vit. årsverk.³ UiO er eneste universitet som er klart plassert i øverste høyre kvadrant med verdier bedre enn det nasjonale universitetssnittet på begge de målte dimensjonene.

Figur 1B Resultater 2014 ved norske universiteter (resultater målt per ansatt/student)



Det nasjonale gjennomsnittet i 2014 er på hhv. 0,99 publikasjonspoeng per vit. årsverk og 42,9 studiepoeng per student.⁴

³ UiOs verdier er 1,20 og 11,99 (i 2014 er tilsvarende verdier 1,17 og 11,70, dvs. at vi kan registrere en utflating i perioden).

⁴ Tilsvarende gjennomsnittsverdier i 2013 var 1,01 og 42,9.

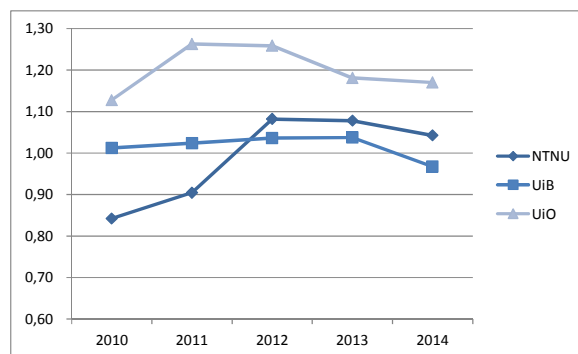
UiOs har en verdi for publikasjonspoeng per vit. årsverk på 1,17 (ned fra 1,26 i 2012 og 1,18 i 2013) og en verdi for studiepoeng per student på 42,2 (ned fra 42,3 i 2012 og 2013). UiO er best i landet på forskning og under gjennomsnittet på utdanning – slik disse kjerneoppgavene er målt i figur 1B. To universiteter, NTNU og UiA, befinner seg i øvre høyre kvadrant med verdier bedre enn gjennomsnittet på begge de undersøkte dimensjonene.

Bildet, både for UiO og nasjonalt, preges av utflating ved at verdiene for 2014 er på samme nivå eller lavere enn i 2012/2013.

Etter dette går vi over til å studere de seks indikatorene ved UiO. Innledningsvis i hvert delkapittel gir vi også institusjonstall for NTNU, UiB og UiO.

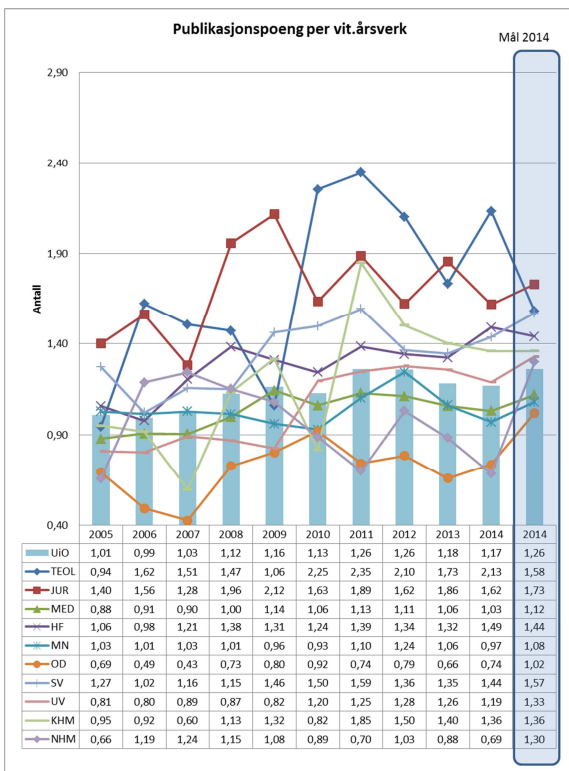
1 Publikasjonspoeng

Figur 2 Publikasjonspoeng per vit.årsverk v/tre univ.



Bildet vedr. publisering ved tre store, norske universitetene er ganske entydig: Etter en oppgang fram til 2011/2012 er situasjonen nå preget av utflating. UiOs resultater har ikke bedret seg etter 2011. I rene publikasjonspoeng har både NTNU og UiB en nedgang fra 2013 til 2014, mens UiO har en liten økning (0,4 %). De statlige høyskolene har imidlertid en økning på 19 % (HiOA hele 30 %).

Figur 3 Publikasjonspoeng per vit.årsverk (UiO)



Bildet som avtegner seg ved UiO, er sammensatt: Når det gjelder de fire største fakultetene kan HF og SV notere seg for en økning i antall publikasjonspoeng per vitenskapelig årsverk – også fra 2013 til 2014, mens det er nedgang ved MED og MN.

Målet i 2014 – for UiO totalt sett har Universitetsstyret vedtatt et mål på 1,26 publikasjonspoeng per vitenskapelig årsverk – er markert med en lysblå boks helt til høyre i figur 2. Målet ble ikke nådd. HF er det eneste større fakultetet som kan vise til oppnåelse av sitt delmål.

Selv om antallet publikasjonspoeng per årsverk går litt ned fra 2013 til 2014, har *antallet* publikasjoner økt. Det betyr at det er flere forfattere per publikasjon, dvs. at samarbeidet om publisering øker.

Vi har tidligere analysert den vitenskapelige publiseringen ved UiO og bl.a. pekt på:

- Variasjon både mellom fagmiljøer og internt i fagmiljøene, ved at mange publiserer mye, men enda flere har relativt middelmådige resultater.
- Alder og kjønn er bakgrunnsvariable som har betydning for publiseringsomfanget.
- Uttelling i publiseringsmodellen gjennom publikasjonspoeng, der vi særlig stiller spørsmål ved forskjellene mellom humaniora og helsefag.
- MED har pekt på utfordringer ifm. adressering av publikasjonspoeng.

Ulike faglige tradisjoner, personlige karakteristika og publiseringsmodellens virkemåte er forhold som kan bidra til å forklare og utdype forskjeller når vi ser på publikasjonspoeng per vitenskapelig årsverk. Det gjør bildet sammensatt og komplekst, særlig om formålet med gjennomgangen er å iverksette tiltak for endring. Målsettinger og tiltak må være lokalt tilpasset og forankret.

Publisering skjer i to kanaler som forutsetningsvis skal avspeile kvalitetsforskjeller. Kanal 2 representerer de 20 % ypperste publiseringskanalene. Ser vi på nasjonale tall 2005-2014 for den statlige UH-sektoren, finner vi 24 % av antallet publikasjoner i kanal 2, mens UiO har flere – 27 %. UiO kan også vise til en større økning når det gjelder publisering i kanal 2 enn i kanal 1, jf. tabell 1 nedenfor.

Tabell 1 UiOs publikasjoner fordelt på publ.kanaler

	2005	2007	2009	2011	2013	Endring
Publikasjoner, kanal 1	2 361	2 589	3 050	3 669	3 714	57 %
Publikasjoner, kanal 2	714	954	1 112	1 411	1 387	94 %
Sum publikasjoner	3 075	3 543	4 162	5 080	5 101	66 %

Ser vi på de to øvrige store breddeuniversitetene, finner vi følgende bilde:

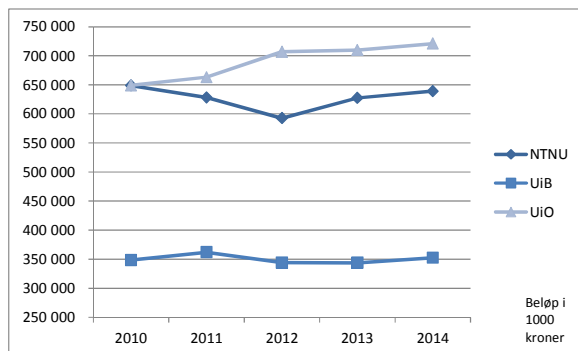
- NTNU har færre publikasjoner i kanal 2 (22 %) enn det nasjonale snittet, men har til gjengjeld hatt en kraftig vekst i perioden med nesten 150 %.
- UiB har 25 % av sine publikasjoner i kanal 2, men veksten er lavere for kanal 2-publikasjoner enn for publikasjoner i kanal 1 – også betydelig lavere enn veksten for UiO.

Nedgangen i publikasjonspoeng fra 2012 til 2014 vil bli analysert nærmere i samarbeid mellom Enhet for lederstøtte og Avdeling for fagstøtte. Vi vil konsentrere oss om førsteamanuenser/professorer og se på utviklingen når det gjelder publikasjonspoeng per årsverk, betydning av kjønn og alder, utvikling vedr. ikke-tellende publisering, mv. Rapport kommer til høsten/vinteren.

2 Forskningsrådsinntekter

En tidligere analyse av forskningsrådsinntektene ved UiO, viste at forskningsrådsfinansierte prosjekter ser ut til å bli stadig større, omfatte flere fagmiljøer i samarbeid og legge stadig større vekt på samfunnsmessig nytte og relevans. Det er en utvikling som innebærer utfordringer for mange norske UH-institusjoner som tradisjonelt har vektlagt nysgjerrighetsdrevet forskning – ofte med søknader fra enkeltpersoner eller små faggrupper.

Figur 4 Forskningsrådsinntekter v/tre univ.

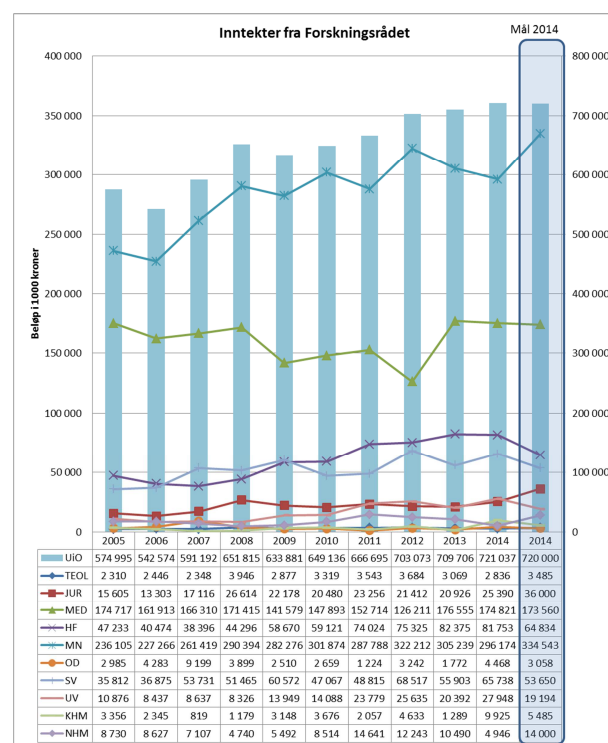


Bildet er preget av utflating, også når det gjelder UiO. For UiO totalt sett er inntektene fra Forskningsrådet i 2014 så vidt høyere enn de var i 2012. Ser vi hele perioden fra 2005 under ett, har utviklingen mht. forskningsrådsinntekter ikke holdt tritt med den generelle lønns- og prisutviklingen.

Universitetsstyret fastsatte i 2011 et mål for UiO på 720 mill. kroner når det gjelder forskningsrådsinntekter (se søylene og høyre verdiakse i figur 5 nedenfor). Dette målet har UiO nådd.

Vi ser av figur 5 at to fakulteter – MED og MN – er helt dominerende mht. inntekter fra Forskningsrådet. Disse to fakultetene står for omtrent $\frac{2}{3}$ av forskningsrådsinntektene. Etter en langvarig nedgående trend, mottok MED like store forskningsrådsinntekter i 2013 som i årene 2005-2009 og har videreført dette i 2014. MN har ikke hatt vesentlig vekst siden 2008 og har en nedgang i forskningsrådsinntekter etter 2012. Det samme gjelder JUR og SV. Bildet er altså preget av utflating for de fleste fakulteter. Unntaket er HF og UV som har hatt en langvarig oppadgående trend.

Figur 5 Forskningsrådsinntekter (UiO)

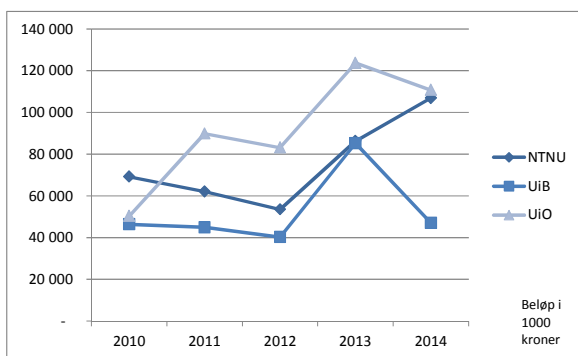


Mulighetene for økte inntekter fra Forskningsrådet ligger naturligvis i gode søknader fra UiOs vitenskapelige personale. Det er innledet en dialog mellom Forskningsrådet og UiO for å forbedre samarbeidet – et bedret samarbeid kan bidra til å øke UiOs uttelling. En mulig hypotese er at potensialet for økt uttelling ligger mer i de tematiske områdene enn innenfor de øvrige («frie») virkemidlene. I tillegg har MN pekt på de nye inntektsmulighetene som ligger i leiestedsmodellen. Modellen innebærer at eksternt finansierte prosjekter mottar midler til dekning av kostnader ved bruk av UiOs forsk-

ningsinfrastruktur. På denne måten vil eksterne finansører yte et bidrag til vedlikehold og fornyelse av forskningsinfrastrukturen. Forskningsrådet selv har vært en av pådriverne for å utvikle konseptet, og i løpet av 2015 vil UiOs interne leiestedsmodell bli utviklet ferdig.

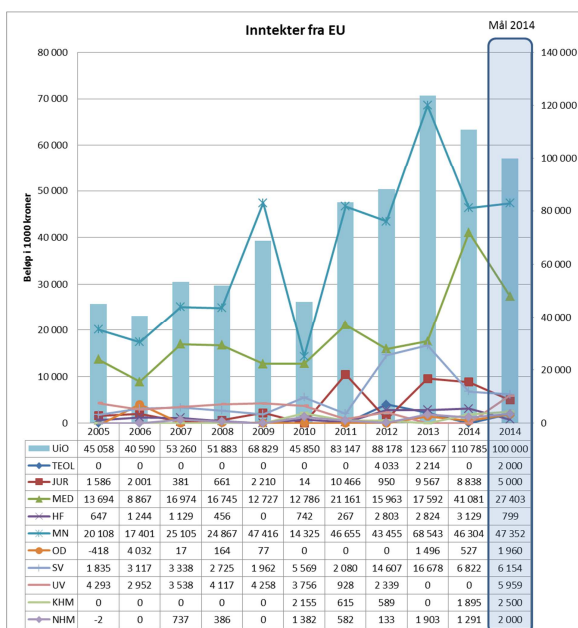
3 EU-inntekter

Figur 6 EU-inntekter v/tre univ.



Som vi ser av figur 6, kan både NTNU og UiO vise til en oppadgående trend når det gjelder EU-inntekter.

Figur 7 EU-inntekter (UiO)



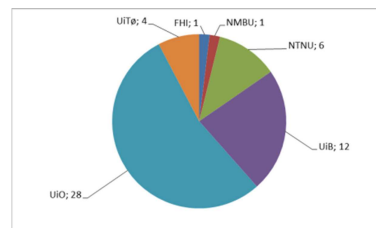
I likhet med forskningsrådsinntektene, er det MED og MN som dominerer bildet med $\frac{3}{4}$ av EU-inntektene. Bildet preges imidlertid av stor variasjon fra det ene året til det andre. Det henger

sammen med tilslag på prosjekter og EUs utbetalingsrutiner. UV har ingen EU-inntekter siste to år, men har nå en betydelig søknadsaktivitet.

Universitetsstyrets målsetting om 100 mill. kroner i inntekter fra EU i 2014 nådde UiO allerede i 2013 (se søylene og høyre verdiakse i figur 7).

UiOs suksess er særlig stor når det gjelder ERC-bevilgninger, dvs. midler fra det europeiske forskningsrådet uten særskilte tematiske bindinger.

Figuren til høyre viser situasjonen per 4. mars 2015 – UiO har fått tildelt 28 ERC-stipend av totalt 52 til Norge.



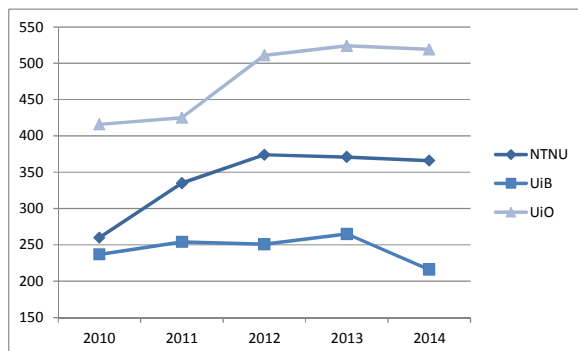
Operasjonaliseringen av UiOs vedtatte strategi vedr. EUs rammeprogram for forskning – Horisont 2020 er et arbeid som inneholder flere tiltak, bl.a.:

- Regjeringens mål er at Norge skal hente hjem 2 % av de midlene som ligger i Horisont 2020 (opp fra 1,67 % i det forrige forskningsprogrammet). UiO arbeider med å fastlegge konkrete mål: I dette arbeidet har fakultetene kommet med innspill som innebærer en vekst i EU-inntekter på vel 60 % fram til 2017.
- Det arbeides med å forbedre det interne, administrative støtteapparatet. Det handler både om IT-støtte og om administrativ innsats nær de forskningsutførende miljøene.
- UiO har sammenliknet seg med institusjoner både i nordiske og andre europeiske land for å finne ut hva som kjennetegner de institusjonene/fagmiljøene som har suksess i EU, og hva UiO kan lære. Arbeidet er i gang, og foreløpige resultater tyder på at UiO gjør det godt når det gjelder ERC-stipend, men ikke fullt så godt innenfor tematiske områder. Særlig tydelig er utfordringene innenfor livsvitenskap.

I årsplanen for 2016 vil UiO uttrykke konkrete ambisjoner for ulike fakulteter og museer når det gjelder EU-inntekter – med tilhørende tiltak som implementeres i fagmiljøene.

4 Gjennomføringstid ph.d.

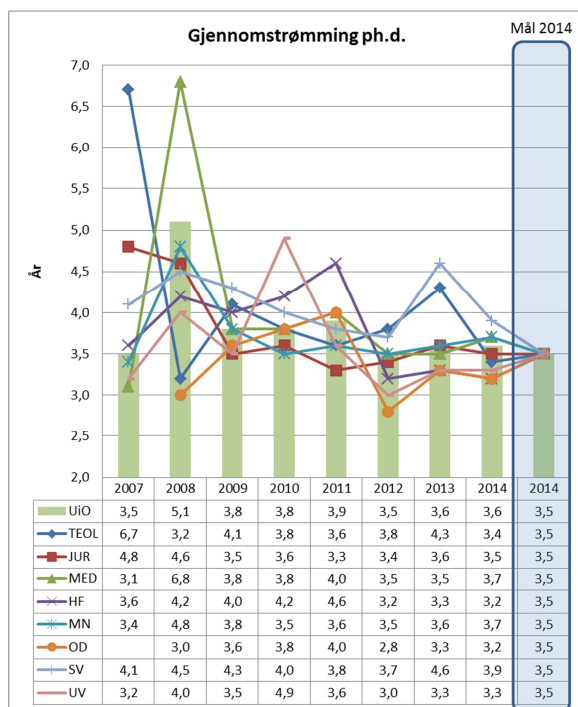
Figur 8 Doktorgrader v/tre univ.



Figur 8 viser *antall* doktorgrader ved de tre store universitetene. Figuren viser en utflating de siste årene på dette området (for UiO sin del fra 2012).

Den styrevedtatte indikatoren handler imidlertid om netto gjennomføringstid i den organiserte doktorgradsutdanningen, jf. figur 9 nedenfor.

Figur 9 Netto gjennomføringstid ph.d. (UiO)



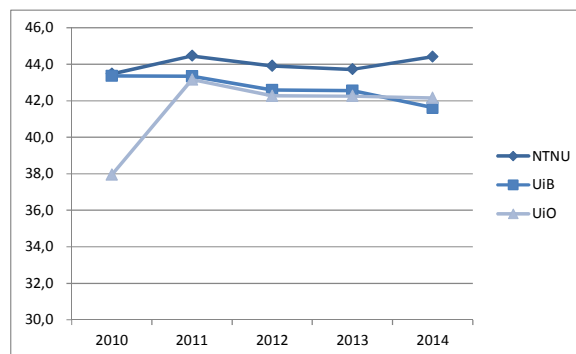
Kvaliteten på disse tallene er usikker. DBH-tallene omfatter *kun* UiO-tilsatte stipendiater – i 2014 innebærer det at tallene bare gjelder 241 av de 519 som faktisk oppnådde en doktorgrad ved UiO. Særlig ved MED er det svært få av doktorgradene i

2014 som er med i DBHs tallgrunnlag. I tillegg er det utfordringer knyttet til datakvaliteten både når det gjelder reell startdato for doktorgradsarbeidet for de kandidater som ikke har et øremerket stipend som finansiering, f.eks. sykehuslegene, og hvordan man registrerer tida fra avtaleperioden til kandidaten er utgått og til vedkommende leverer avhandlingen.

Det styrevedtatte målet for 2014 er en gjennomføringstid på 3,5 år. UiO som helhet har ikke helt nådd dette målet. Bedringen i gjennomstrømming de siste årene antas å henge sammen med fakultetenes mangeårige arbeid for å forbedre fullføringsgrad og -tid.

5 Studiepoeng per student

Figur 10 Studiepoeng per student v/tre univ.



Tallene for studiepoeng per student er stabile eller svakt synkende ved de tre store universitetene.⁵

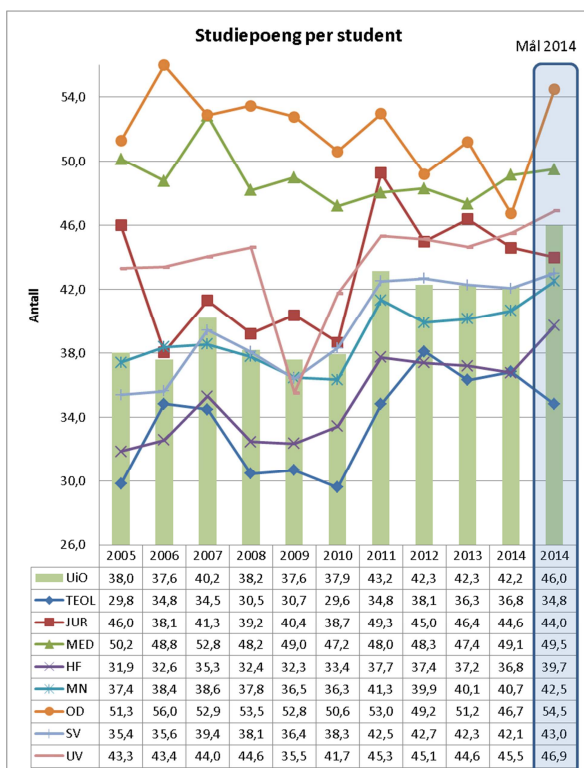
For indikatoren studiepoeng per student⁶ ble mål for 2014 fastsatt av styret til 46,0 studiepoeng per student. Da målet ble fastsatt, var UiO kjent med 2011-tallene på 43,1 studiepoeng per student samlet ved UiOs fakulteter. Ambisjonene for indikatoren er ikke nådd. Siste år ble det gjennomsnittlig avlagt 42,2 studiepoeng per student ved fakultete-

⁵ Studieadministrative rutiner ved UiO ble i 2011 lagt om slik at enkeltemnestudenter nå er registrert som deltidstudenter i tråd med gjennomsnittlig emnestørrelse ($\frac{1}{3}$ av et fulltidsstudium). UiO kom med dette opp på omtrent samme nivå som UiB og nesten på gjennomsnittet av norske universiteter i 2011.

⁶ Med student menes heltidsekvivalent.

ne, jf. figur 11 nedenfor. Det ser ut til at tallene har stabilisert seg på dette nivået de siste tre årene, jf. figur 11 nedenfor.

Figur 11 Studiepoeng per student (UiO)



UiOs heltidsstudenter avlegger i snitt 70 % av full progresjon. Det er ikke et realistisk mål at antall avlagte studiepoeng per student skal ligge på 60 per år, selv ikke for heltidsstudenter, bl.a. knyttet til legitime grunner for fravær og forsinkelser i studiene, en viss strykprosent blant eksamenskandidatene ved en institusjon med høye faglige krav samt det forholdet at mange studenter i realiteten tar videreutdanning ved siden av jobb.

Nasjonale tall (Kunnskapsdepartementets tilstandsrapport; ny utgave hvert år i mai) viser at UiO har lavere fullføring på normert tid enn andre institusjoner når det gjelder bachelorstudier, mens UiO har noe bedre tall enn det nasjonale gjennomsnittet når det gjelder to-årige masterstudier.

Arbeidet for å bedre gjennomføringen er et sentralt tiltak i universitetets årsplan for 2015-2017. Effektene av tiltakene er imidlertid usikre, og det er

behov for en mer systematisert tilnærming til utfordringene.

To av fakultetene (JUR, SV) har vedtatt å redusere studenttallet for å bedre undervisningskvaliteten (student-lærerratio). De har også fått tilført midler for å kompensere for bortfall av studiepoenginntekter. Det er så langt ikke mulig å se at tiltaket har medført bedret gjennomføring.

I notat fra Avdeling for fagstøtte til rektoratmøtet 28. mai 2015 pekes det på tre sentrale punkter i arbeidet for å fremme bedre studiegjennomføring:

1. Det er behov for å formulere en overordnet policy.
2. Det er nødvendig å etablere sammenfallende faglige / fagdidaktiske og administrative tiltak.
3. Som utgangspunkt for arbeidet trenger vi et godt tall- og analysegrunnlag.

Årsakene til frafall er mange og sammensatte. Et visst nivå av frafall og bevegelse mellom studieprogrammer og institusjoner må aksepteres. Tiltak mot uønsket frafall krever bedre kunnskap slik at tiltak utformes og innrettes slik at vi fanger opp de studentene vi har forutsetninger for å påvirke. Det viktigste arbeidet for å fremme god læring og bedre gjennomføring skjer lokalt og gjennom lang-siktig faglig og fagdidaktisk arbeid.

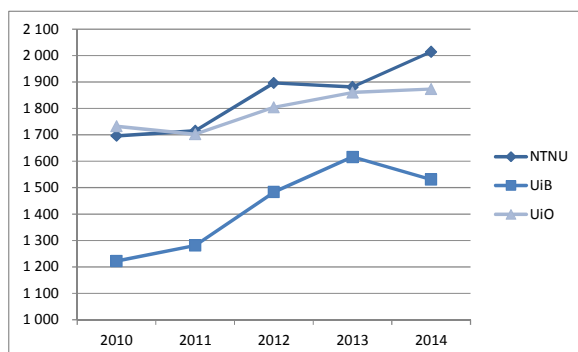
Arbeidet med å etablere en institusjonspolicy er allerede i gang, bl.a. gjennom arbeidet med SAB-rapporten og bestillingen til fakultetene i gjeldende årsplan (tidsfrist = kommende årsskifte) om å redegjøre for arbeid som gjøres ifm. kartlegging, tiltak og evaluering.

Bedre datagrunnlag er et løpende arbeid som foregår i tett dialog med fakultetene.

6 Utvekslingsstudenter

For de tre store universitetene ser det ut til at tallene for utvekslingsstudenter øker sakte, men sikkert, jf. figur 12 nedenfor.

Figur 12 Utvekslingsstudenter v/tre univ.

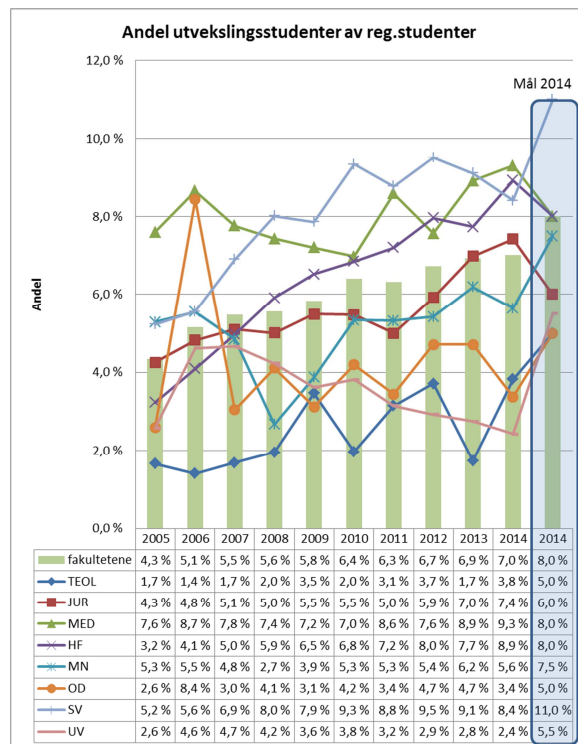


Indikatoren som gjelder utvekslingsstudenter, måler antallet utvekslingsstudenter som andel av antall registrerte studenter (høsttall for registrerte studenter).⁷

Når det gjelder UiO, gir tallene (og figur 13 nedenfor) et noe sammensatt bilde. Det er relativt tydelig at de fleste fagmiljøene kan vise til økende andel utvekslingsstudenter. I perioden har det videre skjedd en tydelig forskyvning når det gjelder forholdet mellom utreisende og innreisende studenter: Det var en liten overvekt av utreisende studenter først i perioden (2005 og 2006). I de siste årene er derimot andelen innreisende studenter på over 60 % (65 % i 2014). All vekst i perioden skyldes antallet innreisende studenter. For utreisende studenter er tallene noe lavere i 2013/2014 enn i 2005/2006.

⁷ Vi minner for øvrig om at indikatoren bare måler den organiserte studentutvekslingen og derfor ikke måler alle former for studentmobilitet. Særlig er det viktig å minne om at både HF (språkstudenter) og MN (gründer-skolestudenter) har individuelle utvekslingsopphold og derfor ikke teller her. Det henger både sammen med faglige (læringsinnhold) og økonomiske begrunnelser (de avlegger eksamen hjemme og fagmiljøene får derfor godskrevet studiepoengtelling). På denne måten er det grunnlag for å si at to insentiver virker i motsatt retning.

Figur 13 Andel utvekslingsstudenter (UiO)



Antallet utvekslingsstudenter er størst ved de fire fakultetene JUR, HF, MN og SV. Mer enn 3 av 4 utvekslingsstudenter er registrert ved disse fire fakultetene. Måler man antallet utvekslingsstudenter som andel av registrerte studenter, er også MED blant enhetene ved UiO med flest utvekslingsstudenter.

For UiO som helhet har Universitetsstyret satt et mål på 8 % andel av registrerte studenter på utvekslingsopphold. Det målet har UiO ikke nådd.

7 Avslutning

De seks indikatorene vi her har vist tall for, inngår i den nasjonale finansieringsmodellen. Resultatene i 2014 gir uttelling i 2016.⁸ Finansieringssystemet i UH-sektoren er imidlertid under omlegging; konklusjonene legges fram ifm. forslaget til statsbudsjett for 2016 som presenteres i begynnelsen av oktober. I etterkant vil det også bli tatt en beslutning om eventuelle justeringer av UiOs interne fordelingsmodell.

UiOs samlede resultater i perioden 2005-2014 indikerer utfordringer når det gjelder gjennomføringen av UiOs ambisjoner. Resultatene i siste halvdel av den undersøkte perioden står i hovedsak på «stedet hvil». Bare på to av seks indikatorer – EU- og NFR-inntekter – er fastsatte mål for 2014 oppnådd. Denne konklusjonen bør imidlertid nyanseres noe; de seks indikatorene som vi her gir tall for, gir viktige bidrag til å forstå universitetets aktivitet. De gir imidlertid ikke noe heldekkende bilde, og spesielt kan det stilles spørsmål omkring forholdet mellom kvantitet og kvalitet.

En utflating av resultatene etter noen år med resultatbasert finansiering er for øvrig i tråd med insentivteori. Denne sier at økonomiske insentiver virker best de første årene.⁹

Det er igangsatt en prosess for å utforme nye måltall for 2017. Fakulteter, museer og tilsvarende enheter gir sine innspill til universitetsledelsen, og det gjennomføres dialoger om ambisjonene i løpet av høsten før Universitetsstyret så fastsetter de endelige ambisjonene for 2017. Denne prosessen gir en mulighet for å utvikle mer konkrete og målrettede tiltak i fagmiljøene med sikte på å realisere de ambisjonene som framkommer i UiOs langsiktige strategi.

⁸ Mens UiOs indikatorer ofte er en brøk (resultater dividert på årsverk eller annet), er elementene i finansieringsmodellen rene volumtall.

⁹ Diana Hicks (2011): *Performance-based university research funding systems*, Elsevier.