

Universitetet i Oslo

Åpningsbalanse

1.1.2010

Universitetet i Oslo

-SRS 17 Anleggsmidler

Innhold

1	Åpningsbalanse	4
1.1	Metode og tilnærming.....	4
1.1.1	Prosess.....	4
1.1.2	Modell for identifikasjon og verdsetting av driftsløsøre	4
1.2	Vedlegg og dokumentasjon.....	5
1.3	Endelig åpningsbalanse 1.1.2010	6
1.4	Bokføring av åpningsbalansen.....	6
1.5	Avskrivning av åpningsbalansen	6
1.6	Etablering av endelig åpningsbalanse	6
1.7	Tøyenfondet og Observatoriefondet.....	6
2	Eiendeler i åpningsbalansen	7
2.1	Immaterielle eiendeler	7
2.1.1	Forskning og utvikling (FoU) med kommersialiseringspotensiale	7
2.1.2	Programvare og lisenser	7
2.2	Tomter	8
2.2.1	Tomter eid av staten som UiO disponerer.....	8
2.2.2	Tomter UiO fester.....	8
2.2.3	Tomter eid av staten som er bortfestet	8
2.2.4	Verdi i åpningsbalansen - tomter.....	9
2.3	Infrastruktur	9
2.4	Driftsbygninger og boliger.....	9
2.4.1	Avgrensing.....	9
2.4.2	Identifikasjon.....	9
2.4.3	Verdsetting.....	9
2.4.4	Verdi i åpningsbalansen - driftsbygninger og boliger.....	11
2.5	Anlegg under utførelse	11
2.5.1	Preklinisk Odontologi (PO) – bygningen.....	11
2.5.2	Andre mindre anlegg under utførelse	11
2.5.3	Verdi i åpningsbalansen - anlegg under utførelse	11
2.6	Bygningsfaste installasjoner i leide lokaler	12
2.6.1	”Magasinet på Økern” Østre Aker vei 33	12
2.6.2	”Domus Nova” St. Olavs plass 5	12
2.6.3	”Veglaboratoriet” Gaustadalleen 25.....	12

2.6.4	Andre investeringer i bygningsutstyr i leide lokaler.	12
2.6.5	Verdi i åpningsbalansen – bygningsfaste installasjoner i leide lokaler	13
2.7	Transportmidler	13
2.7.1	Forskningsfartøy	13
2.7.2	Verdi i åpningsbalansen - forskningsfartøy.....	13
2.7.3	Person-, vare- og lastebiler	13
2.7.4	Verdi i åpningsbalansen – person-, vare- og lastebiler	14
2.8	Maskiner og anlegg	14
2.8.1	Verdi i åpningsbalansen – maskiner og anlegg	14
2.9	Kontorutstyr	14
2.9.1	Datautstyr	15
2.9.2	Audiovisuelt (AV) utstyr.....	15
2.9.3	Servere og nettverksutstyr.....	15
2.9.4	Andre kontormaskiner.....	15
2.9.5	Verdi i åpningsbalansen – kontorutstyr.....	15
2.10	Innredning og inventar	15
2.10.1	Alternativ metode for verdsetting av inventar og innredning	16
2.10.2	Verdi i åpningsbalansen – inventar og innredning	16
2.11	Vitenskapelig utstyr.....	16
2.11.1	Verdi i åpningsbalansen – vitenskapelig utstyr	17
2.12	Finansielle anleggsmidler.....	17
	Oversikt vedlegg:	18

1 Åpningsbalanse

Innføringen av SRS 17 Anleggsmidler og etableringen av en åpningsbalanse ved Universitetet i Oslo (UiO) har vært utsatt i tre år i forhold til opprinnelig plan. Bakgrunnen for dette var at andre ekstraordinære aktiviteter allerede la beslag på sentrale ressurser i administrasjonen. Forsering av innføring ville medført høy risiko for hele virksomheten.

I forbindelse med innføring av SRS 17 Anleggsmidler fra og med regnskapsåret 2010, skal UiO sette opp en åpningsbalanse som gir et dekkende bilde av virksomhetens eiendeler, forpliktelser og virksomhetskapital per 1.1.2010. I vedlegg til SRS 17 Anleggsmidler (heretter kalt standarden) er det spesifisert nærmere hvordan man skal gå frem for å sikre pålitelighet, fullstendighet og dokumentasjon. I det følgende gjøres det rede for hvordan UiO har valgt å kartlegge de ulike postene i åpningsbalansen.

1.1 Metode og tilnærming

1.1.1 Prosess

Arbeidet med å identifisere og verdsette eiendelene i åpningsbalansen for UiO per 1.1.2010 er gjennomført som to suksessive, til dels overlappende prosesser. Identifikasjon og verdsetting av tomter og bygninger ble gjennomført i første halvdel av 2008, i regi av Teknisk Avdeling ved UiO (TA) og Økonomi- og Planavdelingen (ØPA). Fremgangsmåten og prosessen er nøye beskrevet i notat og erklæring fra TA/ØPA¹.

I november 2009 samlet TA sentrale medarbeidere som har god kjennskap til tilstandsgraden av bygningskomponentene². Man verifiserte tilstandsgraden i modellen mot virkelig tilstand på balansetidspunktet. I den utstrekning oppgraderinger var utført i perioden etter mai 2008 som har påvirket tilstandsgraden, er det justert for å gjenspeile dette. Samtidig ble det også gjennomført en verifisering av fullstendigheten av listen over eiendommene.

Høsten 2008 ble arbeidet med identifikasjon av *hele* åpningsbalansen per 1.1.2010 igangsatt, gjennom opprettelsen av et eget prosjekt i regi av Regnskapsseksjonen i ØPA. I den anledning ble modellen for åpningsbalansen for tomter og bygninger fra prosessen i TA integrert inn i den samlede åpningsbalansen. Etter å ha gjennomført en avgrensning mot verdier som var inkludert i de beregnede bygningsverdiene, var det mulig å planlegge den videre identifiseringen og verdsettingen av øvrige anleggsmidler ved UiO.

Denne prosessen er styrt av prosjekt aktivering og avskrivning. Under utarbeidelsen av åpningsbalansen har man også benyttet seg av rettleiding fra revisor fra PwC, som kvalitetssikring av både metode og prosess. PwC har også gjennomført avtalte kontrollhandlinger etter ferdigstillelse og har avgi tten erklæring knyttet til det gjennomførte arbeidet.

1.1.2 Modell for identifikasjon og verdsetting av driftsløsøre

Som hovedregel for verdsetting av driftsløsøre i åpningsbalansen, anfører standarden en fremgangsmåte som tilsier enkeltvis identifikasjon og verdsetting av eiendelene, basert på innhenting av informasjon fra faktura. Ettersom det for mange utstyrsgupper er snakk om et meget stort antall eiendeler som har vært eid i opptil ti år, er dette en svært omfattende og kostbar oppgave for en virksomhet av UiOs størrelse. Dette innebærer videre at selv om man gjennomførte enkeltvis identifikasjon av eiendelene, ville det være knyttet meget høy usikkerhet til verdsettingen av de enkelte eiendelene i åpningsbalansen. I tillegg ville det også oppstått usikkerhet knyttet til eierskap til enkelte eiendeler, da mye utstyr som ikke eies av UiO befinner seg på arealer UiO disponerer. Samlet sett betyr det at resultatet av en enkeltvis identifikasjon

¹ Se vedlegg arkfane 1

² Se vedlegg arkfane 2

ville blitt meget usikkert, og prosjektet har derfor vurdert en alternativ måte å fremskaffe et estimat med tilstrekkelig pålitelighet og presisjon innenfor standarden for åpningsbalansen.

Kvaliteten i åpningsbalansen er avhengig av flere faktorer, men avgjørende er kravet om eksistens, tilhørighet/eierskap til og verdsettelse av de eiendelene som inkluderes i åpningsbalansen. Regnskapsføringen ved UiO fra og med 2004 skiller klart mellom driftskostnader og investeringer på artskontonivå, og rapporterer investeringer på egen linje i resultatregnskapet. Eiendeler som har en forventet levetid mer en tre år og en anskaffelseskost som overstiger kr 30.000, er bokført som investeringer på spesifikke arter i regnskapet³. Dette bokføringsprinsippet er blant annet ivarettatt ved at det er gjennomført månedlige kontroller i et lokalt kontrollprogram, som avdekker feilklassifiseringer. Avdekkede feilføringer er løpende fulgt opp og ompostert. Ved å foreta målrettede, avgrensede søk i regnskapet kan man dermed etablere tilfredstедstillende estimater basert på analytisk tilnærming som ivaretar kravene til eksistens, tilhørighet og verdsetting.

Det er satt opp en sammenligning mellom de to metodene for identifikasjon av åpningsbalansen og hvordan fullstendighet og gyldighet best kan sikres⁴. Den største risikoen knyttet til å benytte regnskapsspøringer, er å inkludere utstyr i åpningsbalansen som UiO ikke lenger er i besittelse av. UiO vurderer ikke at denne risikoen blir uforsvarlig i forhold til UiOs totale verdi i åpningsbalansen. Det understrekes at det også ved enkeltvis identifikasjon vil være feilkilder knyttet til verdsetting av eiendelene i åpningsbalansen.

SRS 17 og veiledningsnotatet åpner for bruk av analytiske modeller for å estimere verdien i åpningsbalansen, dette gjelder for eksempel ved pool aktivering av kontorutstyr. Den samlede vurderingen tilsier at når en modell med verdsettelse av enkelte eiendeler, krever en så omfattende og kostbar prosess, er det utfra en kost/nytte vurdering hensiktsmessig å benytte seg av analytiske metoder basert på eksisterende regnskapsinformasjon. Denne beslutningen tar som sagt også hensyn til de ulike kostnadene knyttet til de to metodene. Enkeltvis identifisering er en meget kostnads- og ressurskrevende metode, og så lenge man kan lage gode estimater på en kostnadseffektiv måte, har UiO foretrukket dette. Det vises også til at Statens Senter for Økonomistyring (SSØ) i oppsummeringsnotatet for Periodiseringsprosjektet, påpeker behovet for en mer sjablongmessig tilnærming for verdsetting av større deler av utstyrsparken i åpningsbalansen enn dagens standard legger opp til.

Anvendt metode for utarbeidelse av estimater, basert på regnskapsmessige uttrekk, benytter historisk kost som et estimat på gjenanskaffelsesverdi i åpningsbalansen. I vedlegg er det også beskrevet nærmere hvordan man har avgrenset artskontiene for investeringer mot eiendelene i åpningsbalansen. I kapittel 2 av dette notatet er det beskrevet nærmere hvordan man har gått frem for å verdsette hver enkelt beholdning i åpningsbalansen.

For å sikre at estimatene ikke oppleves som urealistiske eller bygger på bristende forutsetninger for hvordan kontering praktiseres på fakultetene, er åpningsbalansen per fakultet/senter sendt ut til alle enheter for eventuelle kommentarer, spørsmål eller innspill⁵. Enhetene er bedt om å gi tilbakemelding dersom de oppfattet at forutsetningene for regnskapsspørringene førte til enten over- eller underrapportering av enhetens verdier. En kopi av henvendelsen finnes i vedlegg.

1.2 Vedlegg og dokumentasjon

All grunnlagsdokumentasjon, beregninger og erklæringer som det vises til i notatet er organisert i egen fil, "Vedlegg åpningsbalanse 1.1.2010". I teksten vises det fortløpende i fotnote til hvilken arkfane vedleggsinformasjonen kan gjenfinnes i. Til slutt i dokumentet finnes en oversikt over alle vedlegg.

³ Se vedlegg arkfane 4

⁴ Se vedlegg arkfane 3

⁵ Se vedlegg arkfane 5

Da vedlegget ikke egner seg for utskrift, er det ikke vedlagt dokumentet, men kan oversendes elektronisk på forespørsel, ved å sende en henvendelse til nina.hvistendahl@admin.uio.no.

1.3 Endelig åpningsbalanse 1.1.2010⁶

Kategori	Akkumulert gjenanskaffelses verdi	Akkumulerte avskrivninger	Verdi i åpningsbalansen	Avskrivninger 2010
Bygningskropp	9 428 255 655	-4 178 214 482	5 250 041 173	157 137 594
Ventilasjon	2 089 933 260	-850 010 634	1 239 922 626	82 013 426
Varme / Sanitær	1 394 964 730	-598 234 853	796 729 877	45 618 877
Ei.kraft	1 406 198 890	-609 288 871	796 910 019	55 192 020
Tele / Automatikk	1 260 812 890	-268 474 345	992 338 545	123 441 449
Andre installasjoner	395 094 575	-130 062 792	265 031 783	12 894 837
Anlegg under utførelse	127 495 063	0	127 495 063	0
Tomter og andre grunnarealer	899 077 290	0	899 077 290	0
Maskiner og anlegg - 10 års levetid	61 806 974	-30 903 487	30 903 487	6 180 697
Vitenskapelig utstyr 4 år	104 568 676	-52 284 338	52 284 338	26 142 169
Vitenskapelig utstyr 6 år	152 991 533	-76 495 767	76 495 767	25 498 589
Vitenskapelig utstyr 8 år	211 439 598	-105 719 799	105 719 799	26 429 950
Vitenskapelig utstyr 10 år	263 220 556	-131 610 278	131 610 278	26 322 056
Skip - F/F Trygve Braarud	35 000 000	-14 000 000	21 000 000	875 000
Skip - F/F Bjørn Føyn	3 000 000	-2 100 000	900 000	75 000
Personbiler	3 338 178	-1 926 420	1 411 758	389 299
Vare- og lastebiler	3 607 656	-1 745 340	1 862 316	443 252
Kontorinnredning	103 114 862	-51 557 431	51 557 431	10 311 486
Annen innredning / inventar	160 154 127	-80 077 063	80 077 063	16 015 413
Påkostning leide lokaler	25 103 517	-3 982 555	21 120 962	2 136 367
Datautstyr	130 769 597	-65 384 799	65 384 799	43 589 866
AV utstyr	34 145 320	-17 072 660	17 072 660	6 829 064
Server- og nettverksutstyr	132 582 129	-66 291 064	66 291 064	33 145 532
Andre kontormaskiner	31 568 143	-15 784 072	15 784 072	6 313 629
SUM	18 458 243 221	-7 351 221 050	11 107 022 170	706 995 571

1.4 Bokføring av åpningsbalansen

Åpningsbalansen er bokført i regnskapet per 1.1.2010. Beholdningene er ført på én stedkode per rapporterende enhet (fakultet, sentre og administrative enheter).

1.5 Avskrivning av åpningsbalansen

Første ordinære månedlige avskrivning av verdiene i åpningsbalansen vil skje 31. januar 2010. Avskrivningene vil resultatføres og forpliktelsen vil oppløses og inntektsføres på samme stedkode som åpningsbalansen ble aktivert på.

1.6 Etablering av endelig åpningsbalanse

Verdien av enkelte eiendeler i den estimerte åpningsbalansen, er ikke mulig å fastsette endelig, før regnskapsåret 2009 er avsluttet. I tillegg avventes en oppdatering av andre grunnlagsdata knyttet til eiendomsmassen ved UiO. Der hvor verdien av eiendelen vil være gjenstand for ny endelig verdivurdering, fremkommer dette klart i beskrivelsen av verdsettelsen av eiendelen i kapittel 2 i dette notatet.

1.7 Tøyenfondet og Observatoriefondet

I forbindelse med etableringen av en åpningsbalanse ved UiO, ble det nødvendig med en avklaring av den regnskapsmessige håndteringen av Tøyenfondet og Observatoriefondet.. Kunnskapsdepartementet har besluttet at fondene skal regnskapsføres etter samme prinsipp som UiO. Videre er det presisert at fondene er en del av UiO, som medfører at de må føres inn i UiOs regnskap. Følgelig er eiendommene i fondene verdivurdert og presentert i åpningsbalansen på samme måte som den øvrige eiendomsmassen UiO disponerer gjennom staten. Når det gjelder hvordan man skal håndtere verdsettelsen av verdipapirporteføljen i Tøyenfondet og Observatoriefondet under SRS 17, er dette fortsatt under utredning i dialog med Kunnskapsdepartementet. Følgelig er verdien av disse ikke mulig å inkludere i åpningsbalansen

⁶ Se vedlegg arkfane 6 og 7

på nåværende tidspunkt. Målsettingen er at forholdene skal være avklart til første gang åpningsbalansen presenteres i regnskapet, i forbindelse med rapporteringen av 1.tertial 2010.

2 Eiendeler i åpningsbalansen

2.1 Immaterielle eiendeler

For immaterielle eiendeler som kan være relevant å aktivere for UiO, er det gjort vurderinger innenfor tre hovedområder.

2.1.1 Forskning og utvikling (FoU) med kommersialiseringspotensiale

I henhold til standarden skal virksomhetene kun aktivere verdier knyttet til FoU i den utstrekning man kan forvente at den vil tilføre virksomheten positive kontantstrømmer i fremtiden. Kommersialisering av forskningsresultater ved UiO gjøres i henhold til UiOs reglement for håndtering av immaterielle rettigheter gjennom det heleide datterselskapet Birkeland Innovasjon AS. Følgelig vurderer man at potensielle fremtidige positive kontantstrømmer knyttet til FoU ikke skal aktiveres i UiOs åpningsbalanse.

2.1.2 Programvare og lisenser

I henhold til standarden skal kjøpt programvare som ikke er knyttet til spesifikt utstyr, aktiveres i åpningsbalansen. Egenutviklet programvare skal som hovedregel ikke aktiveres, og er derfor ikke vurdert i denne sammenhengen. Dette ekskluderer blant annet programvare og administrative systemer som Universitetets Senter for Informasjonsteknologi (USIT) har utviklet for å løse oppgaver på UiO og i sektoren for øvrig. Som en praktisk tilnærming sier standarden at man ikke skal inkludere programvare som er kjøpt mer enn fem år før balansedagen. Dette ekskluderer enkelte administrative støttesystemer, herunder økonomisystemet Oracle Applications (OA) og bibliotekssystemet BIBSYS. Når det gjelder øvrig enkeltprogramvare som er installert direkte på datamaskinene, er disse av praktiske hensyn utelatt, for øvrig også i tråd med anbefalingen i standarden.

Den gjenværende programvaren som må vurderes for aktivering er ikke kjøpt, men lisensiert gjennom en årlig rettighet til å benytte programvaren. For å beslutte aktivering eller ikke har man vurdert i hvilken utstrekning det i innføringsfasen er påløpt utviklingskostnader som kan forventes å tilføre virksomheten positive kontantstrømmer i fremtiden.

For UiO er det vurdert aktivering av følgende administrative støttesystem:

2.1.2.1 Basware Invoice Processing (BW/IP) – Fakturahåndteringssystemet

BW/IP ble innført i perioden 2006/2007, og utviklingsfasen ble avsluttet 31.12.2007. Det betales årlig lisens for rettigheten til å bruke programvaren. I henhold til NRS (F) Immaterielle eiendeler punkt om programvare, er det som oftest kun kostnader knyttet til applikasjonsutvikling som oppfyller kriteriene for balanseføring. Kostnader knyttet til forprosjekt, oppfølging og implementering skal kostnadsføres. På bakgrunn tilgjengelig regnskapsinformasjon, er det ikke mulig å estimere med en tilfredsstillende grad av sikkerhet hvilke kostnader som kan aktiveres og hvilke som skal kostnadsføres. Ettersom verdien av eiendelen ikke er identifiserbar, velger UiO i tråd med NRS (F) Immaterielle Eiendeler og ikke aktivere disse kostnadene i åpningsbalansen.

2.1.2.2 Basware Purchase Management (BW/PM) – Innkjøpssystemet

BW/PM er under implementering og skal være ferdig utrullet i organisasjonen i løpet av våren 2010. Det betales årlig lisens for rettigheten til å bruke programvaren. I dette prosjektet er det ikke drevet applikasjonsutvikling, men kostnadene refererer seg til implementering og opplæring. UiO vurderer at disse kostnadene er en driftskostnad, og mener den ikke skal balanseføres som en immateriell eiendel.

2.1.2.3 SAP – Lønnssystemet

Utvikling og implementering av nytt lønssystem, SAP, ble startet opp i 2006. Slik som for BW/IP, er det i dette tilfellet ikke mulig å identifisere hvilke kostnader som er knyttet til applikasjonsutvikling og hvilke som er knyttet til drift og implementering. Følgelig mener UiO at det mest korrekte er å unnlate balanseføring av disse kostnadene.

I tillegg er det blitt vurdert to innkjøpte systemer ved odontologisk fakultet:

2.1.2.4 Salud – Økonomisk pasienthåndteringssystem

Systemet ble innkjøpt i 2005 og en større engangsbetaling ble i den sammenheng utført for disse rettighetene. Disse er nå avskrevet og fra og med 2010 vil UiO kun betale en årlig lisensavgift for rettigheten til å benytte systemet. UiO finner at det ikke er grunnlag for å aktivere noen del av disse kostnadene.

2.1.2.5 PACS – System for elektronisk lagring av pasientundersøkelser/-analyser

Systemet ble innkjøpt i 2006 og det ble betalt en større sum for utvikling og vedlikehold for perioden 2006-2008. Fra og med 2009 betales kun en fast årlig lisens for rettigheten til systemet. UiO finner at det ikke er grunnlag for å aktivere noen del av disse kostnadene.

2.2 Tomter

Tomter som virksomheten eier eller disponerer skal i henhold til standarden inkluderes i åpningsbalansen. Videre skal tomtene verdsettes til bruksverdien, basert på gjenskaffelsesverdien, såfremt ikke andre spesifikke forhold knyttet til tomten forventes å kunne påvirke verdien av tomten.

2.2.1 Tomter eid av staten som UiO disponerer

På bakgrunn av oversikten over bygningsmassen har teknisk avdeling (TA) ved UiO identifisert hvilke tomter UiO disponerer i kraft av at tomtene er eid av staten⁷. Tomter disponert av UiO, eid gjennom Tøyenfondet, er verdsatt på samme måte som tomtene UiO disponerer direkte fra staten. Verdsettelsen av tomtene er skjønnsmessig satt til 3000 kr per kvm bebygd areal. Det er ikke tatt hensyn til eventuelt utbyggingspotensiale på tomtene.

2.2.2 Tomter UiO fester

En betydelig del av UiOs bygningsmasse ligger på festede tomter. Bortfester er i hovedsak Opplysningsvesenets fond. Disse eiendommene er ikke oppført med verdi i åpningsbalansen.

2.2.3 Tomter eid av staten som er bortfestet

Gjennom Tøyenfondet og Observatoriefondet disponerer UiO enkelte tomter som er festet bort til tredjemann. For disse tomtene er det til dels blitt benyttet andre metoder for verdsettelse, avhengig av hvilket formål tomten har for fester⁸.

2.2.3.1 Tomter bortfestet til boligformål

I tråd med fester's rettighet til innløsning av tomter i henhold til Tomtefesteloven, har UiO valgt å sette verdien av bortfestede tomter til boligformål i Tøyenfondet og Observatoriefondet til 30 ganger årlig festeavgift.

2.2.3.2 Tomter bortfestet til næringsformål

Innløsningsretten til 30 ganger årlig festeavgift gjelder ikke tomter bortfestet til næringsformål. UiO har en tomt som er bortfestet til næring. Denne er verdsatt på samme måte som de øvrige tomtene UiO disponerer (3000 kr per bebygd kvm), ettersom festekontrakten utløper i 2017 og fester ikke har noen innløsningsrett.

⁷ Se vedlegg arkfane 9, kolonne K

⁸ Se vedlegg arkfane 8

2.2.4 Verdi i åpningsbalansen - tomter

Kategori	Akkumulert gjenanskaffelses verdi	Akkumulerte avskrivninger	Verdi i åpningsbalansen	Avskrivninger 2010
Tomter og andre grunnarealer	899 077 290	-	899 077 290	-
SUM	899 077 290	-	899 077 290	-

2.3 Infrastruktur

Med infrastruktur menes eiendeler som dekker andre eiendeler enn dem man normalt finner innenfor ordinære driftsbygninger, herunder eiendeler som inngår i transport- eller kommunikasjonsnettverk

Verdien av infrastruktur i bakken er innregnet i verdiene for den enkelte bygning. På samme måte vil verdien av adgangskontrollsystemene også være inkludert i verdivurderingen av bygningene. UiO har fjernvarme til sine bygninger, men er ikke eier av anlegget. Verdien av parkanlegg (trær, beplantning m.v.) er ikke blitt verdsatt som infrastruktur, da man anser det for å være normalt innenfor ordinære driftsbygninger. Ut over dette anser UiO at det ikke finnes infrastruktur som skal aktiveres i henhold til SRS 17.

2.4 Driftsbygninger og boliger

Standarden sier at hver virksomhet selv bør vurdere og begrunne hvilken metode som er valgt for verdivurdering av bygninger. Ettersom UiO selv besitter både teknisk kompetanse til å verdivurdere bygningsmassen, samt har inngående kjennskap til tilstanden til den enkelte bygning, har man valgt å gjennomføre verdivurderingen uten bruk av ekstern fagkompetanse. Denne prosessen er blitt gjennomført i regi av TA, som nedsatte en bredt sammensatt gruppe av arkitekter, ingeniører og driftsteknikere i mai 2008. I samarbeid med Økonomi- og Planavdelingen (ØPA) ble det gjennomført en verdivurdering av hver enkelt bygning. Denne prosessen er beskrevet nærmere i eget notat i vedlegg⁹.

2.4.1 Avgrensning

Alle eiendommer som tilhører staten der UiO er gitt disposisjonsrett til eiendommen, er inkludert i UiOs åpningsbalanse. Ettersom Tøyenfondet er et statlig fond som disponeres av UiO, er det som til vanlig betegnes som "Tøyenfondets eiendommer" behandlet på samme måte som de øvrige eiendommene. Når det gjelder lokaler ved universitetssykehusene som benyttes i universitetets forskning og undervisning, er det lagt til grunn at UiO har en bruksrett til disse, men at de aktuelle arealer inngår i balansen til det enkelte universitetssykehus.

2.4.2 Identifikasjon

UiO har gjennom TA driftsansvaret for eiendomsmassen UiO disponerer, og har følgelig et eget eiendomsadministrasjonssystem hvor alle bygninger er registrert. Denne databasen har vært utgangspunktet for identifikasjon av eiendommene i tillegg til at grunnlagsdata for størrelsen (brutto kvadratmeter) i den enkelte bygning er blitt hentet ut. Denne oversikten er også avstemt mot oversikten over statens eiendommer i St.meld.nr.10 (2000-2001)¹⁰.

2.4.3 Verdsetting

Som et alternativ til å takserer hver enkelt av UiOs eiendommer, har UiO valgt å gjøre dette på grunnlag av en forenklet datamodell. I datamodellen er hver enkelt bygning klassifisert i henhold til et hensiktsmessig utvalg av bygningstyper hentet fra NS 3457. Nybyggprisene per kvadratmeter innenfor hver bygningstype er fastsatt av TA på grunnlag av en gjennomgang av kostnadene for nylig avsluttede prosjekter innenfor hver bygningstype. Prisene er også forevist Statsbygg, som bekrefter at de utgjør et rimelig anslag på nypris¹¹. Bygningens type, størrelse og

⁹ Se vedlegg arkfane 1 og 2

¹⁰ Se vedlegg arkfane 12

¹¹ Se vedlegg arkfane 10

nypris per kvadratmeter har vært utgangspunktet for å vurdere hver enkelt bygnings gjenanskaffelsesverdi som ny.

Bygningstype	Bygningskode NS 3457	Nypris (kr pr kvm)
Bolig	110	27 000
Kontorbygning	310	33 000
Universitetsbygning med integrerte funksjoner	621	35 000
Laboratoriebygning	630	40 000
Museum/bibliotek	640	38 000
Idrettsbygning	650	33 000
Diverse småbygninger	900	13 500

For å finne frem til dagens verdi av hver enkelt bygning har man dekomponert hver bygningstype i fem komponenter: "bygningsskropp", "ventilasjon", "varme / sanitær", "elkraft", "tele/automatisering" og "andre installasjoner (heiser)". Fordelingen på komponenter på hver bygningstype er fastsatt skjønnsmessig på grunnlag av en gjennomgang av ulike byggeprosjekter. Deretter er hver komponent tilstandsgraden vurdert for hver komponent i hver bygning, innenfor fire grader av tilstand, med tilhørende reduksjonsfaktorer i forhold til verdi som ny¹².

Tilstands grad	Symptomer	Betydning	Reduksjons Faktor
0	Ingen	Teknisk standard ok Innemiljømessig standard ok Funksjonell standard ok.	0 %
1	Svake	Teknisk standard med svakheter, men ingen utbedringspålegg. Innemiljømessig standard med visse svakheter. Funksjonell standard med noen svakheter.	15 %
2	Middels kraftige	Behov for viktige tekniske utbedringer. Innemiljømessig standard med vesentlige svakheter. Funksjonell standard med betydelige svakheter.	50 %
3	Kraftige	Betydelige tekniske utbedringspålegg. Innemiljømessig standard ikke tilfredsstillende. Betydelig manglende funksjonalitet.	80 %

På bakgrunn av den samlede tilstandsvurderingen for hver bygning, får man frem et estimat på dagens verdi, justert for bygningskomponentenes grad av slitasje, elde og u hensiktsmessighet. Etersom hver enkelt komponents levetid følger av retningslinjene i standarden, er det foretatt kalkulasjon av gjenværende levetid beregnet som følger;

$$\text{levetid som ny} * \left(\frac{\text{dagens verdi}}{\text{nyverdi}} \right)$$

Forskjellen mellom nyverdi og dagens verdi gir grunnlag for å beregne antatte, akkumulerte avskrivninger per 1.1.2010.

¹² Se vedlegg arkfane 11

2.4.4 Verdi i åpningsbalansen - driftsbygninger og boliger

I åpningsbalansen presenteres verdiene av komponentene samlet, på tvers av bygningene. For oversikt over verdi per bygning, vises det til vedleggets arkfane nr. 9.

Kategori	Akkumulert gjenanskaffelses verdi	Akkumulerte avskrivninger	Verdi i åpningsbalansen	Avskrivninger 2010
Bygningskropp	9 428 255 655	-4 178 214 482	5 250 041 173	157 137 594
Ventilasjon	2 089 933 260	-850 010 634	1 239 922 626	82 013 426
Varme / Sanitær	1 394 964 730	-598 234 853	796 729 877	45 618 877
E.l.kraft	1 406 198 890	-609 288 871	796 910 019	55 192 020
Tele / Automatikk	1 260 812 890	-268 474 345	992 338 545	123 441 449
Andre installasjoner	395 094 575	-130 062 792	265 031 783	12 894 837
SUM	15 975 260 000	-6 634 285 977	9 340 974 023	476 298 203

2.5 Anlegg under utførelse

Anlegg under utførelse er større ombygningsprosjekter som ikke er ferdigstilt på tidspunktet for etablering av åpningsbalansen. Standarden sier at slike anlegg skal vurderes til anskaffelseskost på balansedagen.

2.5.1 Preklinisk Odontologi (PO) - bygningen

Per november 2009 er man kun kjent med ett anlegg under utførelse ved UiO av vesentlig verdi; totalrenoveringen av PO-bygningen i regi av Statsbygg. Verdien av bygningskroppen er verdivurdert i tråd med den beskrevne metode i foregående avsnitt, med unntak av at man har omarbeidet mellom komponentene. Verdien er utelukkende ført opp som bygningskropp¹³. Denne komponenten vil ikke bli avskrevet før bygget tas i bruk.

I åpningsbalansen er verdiene av de utførte påkostningene per 1.1.2010 verdivurdert som anlegg under utførelse.

Planlagt leveranse for PO-bygningen var 150 mill. kr per 31.12.2009, og dette beløpet er forskuddsbetalt av UiO. Statsbygg har rapportert prosjektets fremdrift per 31.12.2009 til 127,5 mill. kr. Forventet ferdigstilling er juni 2010. Verdien av anlegget under utførelse er satt til rapportert fremdrift per 31.12.2009¹⁴. Differansen mellom betalt beløp og rapportert fremdrift er satt i balansen som forskuddsbetaling til leverandør.

2.5.2 Andre mindre anlegg under utførelse

En rekke andre mindre prosjekter knyttet til oppgradering og oppussing av eiendomsmassen vil være i gang per 31.12.2009. I forbindelse med den planlagte revideringen av tilstandsgradene i desember 2009, vil man ta høyde for dette gjennom vurdering av behovet for endring av tilstandsgrad. I de tilfeller oppgraderingen er kommet så langt at man per 31.12.2009 kan anta at tilstandsgraden for en eller flere av bygningskomponentene har endret seg, vil man endre tilstandsgraden. Investeringer som påløper etter 1.1.2010 vil derimot legges til den beregnede verdien til de aktuelle bygningskomponentene, i tråd med reglene i standarden.

2.5.3 Verdi i åpningsbalansen - anlegg under utførelse

Kategori	Akkumulert gjenanskaffelses verdi	Akkumulerte avskrivninger	Verdi i åpningsbalansen	Avskrivninger 2010
Anlegg under utførelse	127 495 063	0	127 495 063	0
SUM	127 495 063	0	127 495 063	0

¹³ Se vedlegg arkfane 13

¹⁴ Se vedlegg arkfane 14

2.6 Bygningsfaste installasjoner i leide lokaler

Med slike installasjoner menes påkostninger eller ombygginger man har utført for egen regning i et leid lokale, som oftest i forbindelse med innflytting eller bruksendring av lokalet. Med uttrykket bygningsfaste installasjoner menes inventar som faller inn under kategorien byggningsutstyr i Statsbyggs standardkost modell, som beskrevet i vedlegg "Avgrensning byggutstyr og brukerutstyr"¹⁵.

Standarden sier ingenting konkret om hvordan man skal verdsette slike investeringer i åpningsbalansen, og UiO har derfor valgt å gjøre en verdivurdering basert på registrert informasjon i regnskapet per 31.12.2009.

Gjennom spørringer i regnskapet er det mulig å identifisere investeringer i byggningsutstyr i leide bygninger. Fremgangsmåten og resultatene av regnskapsspørringene er beskrevet nærmere i vedlegg¹⁶.

Undersøkelsene viste at UiO har gjennomført investeringer i tre leide bygninger i fire faser, som man vurderer til å gi grunnlag for aktivering i åpningsbalansen

2.6.1 "Magasinet på Økern" Østre Aker vei 33

UiO har leid et magasin på Økern av en privat aktør, med det formål å oppbevare kulturskatter og andre verdifulle gjenstander tilhørende Kulturhistorisk Museum. I den forbindelse har det vært påkrevd med installering av et spesialtilpasset brannslukningsanlegg. Bygningen ble tatt i bruk 30.06.2009. Leieforholdet løper til 31.12.2022. Ettersom brannslukningsanleggets levetid forventes å være minst like lang som leieforholdets varighet, blir den avgrensende faktoren gjenværende leietid. Investert beløp, fratrukket akkumulerte avskrivninger 31.12.2009 aktiveres i åpningsbalansen, og avskrives frem til 2022.

2.6.2 "Domus Nova" St. Olavs plass 5

UiO har gjennomført omfattende ombygning av et læringscenter i Domus Nova, St. Olavs plass 5, som leies av Statsbygg. Ombyggingen er regnet som ferdigstilt per 31.12.2008. Leieforholdet løper til 31.12.2025. Investeringene har skjedd innenfor alle relevante bygningskomponenter, og en samlet vurdering av investeringen, tilsier at den begrensende faktoren i dette tilfellet vil være leietiden, og ikke bygningskomponentenes levetid. Investert beløp, fratrukket akkumulerte avskrivninger per 31.12.2009 aktiveres i åpningsbalansen, og avskrives frem til 2025.

2.6.3 "Veglaboratoriet" Gaustadalleen 25

Lokalene UiO leier i Gaustadalleen 25, brukes som midlertidig avlastingslokale for andre lokaler i forbindelse med ombygninger eller oppussinger som ikke kan gjennomføres uten at enhetene som sitter i lokalene flytter ut. Det har vært gjennomført to ombygninger i to faser som aktiveres i åpningsbalansen; en ombygning som ble ferdigstilt i 2004 og en ombygging som ble ferdigstilt i 2008. Bygningen leies av Statsbygg og nåværende leieforhold løper til 2013, med rett til forlengelse. Det finnes ikke grunnlag for å hevde at UiO med sikkerhet vil benytte seg av denne rettigheten, og det mest nøkterne anses å være å avskrive investeringene over gjenværende leietid. Investerte beløp, fratrukket akkumulerte avskrivninger per 31.12.2009 aktiveres i åpningsbalansen, og avskrives frem til 2013.

2.6.4 Andre investeringer i byggningsutstyr i leide lokaler.

Grunnlagsmaterialet fra regnskapsspørringene, viser at det også er foretatt investeringer i andre leide lokaler enn de tre omtalte tilfellene. I disse tilfellene har man valgt å unnlate aktivering da investeringene er av en mer sporadisk karakter og i høy grad bærer preg av å være normalt vedlikehold.

¹⁵ Se vedlegg arkfane 16

¹⁶ Se vedlegg arkfane 15

2.6.5 Verdi i åpningsbalansen – bygningsfaste installasjoner i leide lokaler

Kategori	Akkumulert gjenanskaffelses verdi	Akkumulerte avskrivninger	Verdi i åpningsbalansen	Avskrivninger 2010
Påkostning leide lokaler	25 103 517	-3 982 555	21 120 962	2 136 367
SUM	25 103 517	-3 982 555	21 120 962	2 136 367

2.7 Transportmidler

UiO har avgrenset transportmidler til kjøretøy med registreringsnummer. Beholdninger av andre rullende innretninger (herunder for eksempel hagetraktorer, gressklippere, snøfresere, tilhengere o.l.) er tatt med under verdien for maskiner, verktøy, anleggsmaskiner og annet utstyr.

I henhold til standarden skal virksomheten selv vurdere hvilken metode for verdsettelse som er best egnet når det gjelder transportmidler. Verdivurderingen er nærmere beskrevet under hvert underpunkt.

2.7.1 Forskningsfartøy

UiO har to forskningsfartøy tilknyttet Biologisk Feltstasjon i Drøbak, F/F Trygve Braarud og F/F Bjørn Føyn. Senior ingeniør og skipsfører for disse fartøyene har i eget notat redegjort for gjenanskaffelsesverdien, levetiden og reduksjonsfaktor for slitasje¹⁷. På bakgrunn denne informasjonen har ØPA kunnet beregne gjenværende levetid og verdi på balansetidspunktet.

2.7.2 Verdi i åpningsbalansen - forskningsfartøy

Kategori	Akkumulert gjenanskaffelses verdi	Akkumulerte avskrivninger	Verdi i åpningsbalansen	Avskrivninger 2010
Skip - F/F Trygve Braarud	35 000 000	-14 000 000	21 000 000	875 000
Skip - F/F Bjørn Føyn	3 000 000	-2 100 000	900 000	75 000
SUM	38 000 000	-16 100 000	21 900 000	950 000

2.7.3 Person-, vare- og lastebiler

TA har liste over alle biler registrert ved UiO, både ved TA og ved andre enheter. For å sikre fullstendighet, ble det også innhentet oversikt fra Biltilsynet over biler registrert på UiOs organisasjonsnummer. Listene ble avstemt og avvik ble avklart og justert for. Gjennom direkte kontakt med TA og enhetene ble det innhentet kompletterende informasjon om modell og type¹⁸. Alle enheter har bekreftet at de ikke er kjent med å ha andre biler enn de som er identifisert i oversikten.

Med utgangspunkt i TAs utskiftingstakt av bilparken, ble det bestemt at UiOs bruk tilsier en avskrivningstid på åtte år for vare- og personbiler og ti år for lastebiler. For åpningsbalansen har man derfor inkludert alle biler som er av årsmoell 2002 eller nyere, totalt 29 biler. Alle kjøretøy eldre enn dette er vurdert til å være avskrevet, og er uten verdi i åpningsbalansen.

Verdsettingen av bilene ble gjort ved å innhente opplysninger om anskaffelseskost fra fakturaen eller regnskapet, der det var mulig. I de andre tilfellene benyttet man seg av Skatteetatens "listepriser som ny" for biler. Basert på åtte års levetid ble akkumulerte avskrivninger og verdi i åpningsbalansen kalkulert.

¹⁷ Se vedlegg arkfane 17

¹⁸ Se vedlegg arkfane 18

2.7.4 Verdi i åpningsbalansen – person-, vare- og lastebiler

Kategori	Akkumulert gjenanskaffelses verdi	Akkumulerte avskrivninger	Verdi i åpningsbalansen	Avskrivninger 2010
Personbiler	3 338 178	-1 926 420	1 411 758	389 299
Vare- og lastebiler	3 607 656	-1 745 340	1 862 316	443 252
SUM	6 945 834	-3 671 760	3 274 074	832 551

2.8 Maskiner og anlegg

Maskiner og anlegg inneholder maskiner, verktøy, anleggsmaskiner og annet utstyr og er definert til å inneholde investeringer: levetid mer enn tre år og anskaffelseskost mer en 30.000¹⁹. Disse vurderes samlet da alle vurderes til å ha en levetid på 10 år. På bakgrunn av en overgang til ny versjon av OA og ny kontoplan i 2003, er det vanskelig å gjennomføre de samme spørningene i perioden før 2004. Løsningen på dette har vært å bruke gjennomsnittlig anskaffelser for perioden 2004-2009, for å beregne gjennomsnittlig anskaffelse i perioden 2000-2003. Dette medfører sannsynligvis en viss overvurdering av verdiene i perioden 2000-2003, siden prisene gjennomsnittlig lå noe høyere i perioden 2004-2009. Avviket regnes likevel som uvesentlig i sammenhengen, da disse verdiene i høy grad er avskrevet og det kun gjenstår få år med avskrivning.

Videre har man forutsatt jevn utskriftingstakt i hele perioden, og velger derfor å redusere verdien i åpningsbalansen med 50 % av historisk anskaffelseskost.

2.8.1 Verdi i åpningsbalansen – maskiner og anlegg

Kategori	Akkumulert gjenanskaffelses verdi	Akkumulerte avskrivninger	Verdi i åpningsbalansen	Avskrivninger 2010
Maskiner og anlegg - 10 års levetid	61 806 974	-30 903 487	30 903 487	6 180 697
SUM	61 806 974	-30 903 487	30 903 487	6 180 697

2.9 Kontorutstyr

Kontorutstyr er delt inn i fire underkategorier som er presentert enkeltvis i åpningsbalansen. Bakgrunnen for dette er til dels at de har ulik levetid i henhold til oppsettet i standarden, i tillegg til at man finner det mer informativt å rapportere beholdningene enkeltvis.

For å identifisere kontorutstyret som skal aktiveres i åpningsbalansen, har man utført regnskapsspøringer i perioden 2005-2009 på de gjeldende kontoarter som inneholder slikt utstyr. I tillegg til de kontoartene som oppfyller kravet til investeringer, er det tatt med innkjøpene av datamaskiner som er kostnadsført på grunnnet manglende oppfyllelse av 30.000 kroners beløpsgrensen for investeringer. Ettersom artskontiene ikke følger den ønskede inndelingen i underkategorier, har man gått gjennom alle innkjøpene på de gjeldende kontoartene i 2008 (ca 8000 innkjøp, til en samlet verdi av ca 95 mill.kr), og klassifisert dem etter hvilken underkategori de tilhører. Kilder til informasjon for kategoriseringen har vært tekstbeskrivelsesfeltet, leverandørinformasjon samt originalfaktura.

Fordelingen av innkjøpene i underkategoriene viste seg å variere mellom enkelte fakultet/enheter. De enhetene som hadde sterkest utslag av særegenhet fikk derfor egne inndelinger. Øvrige enheter som antas å ha lik totalfordeling, er slått sammen og har felles fordeling. Dette er spesielt påkrevd for mindre enheter, hvor lavt innkjøp i 2008 førte til skjevheter i deres respektive fordeling. Ved å vurdere disse enhetene samlet, veies det opp for denne feilkilden.

Innkjøpene av kontorutstyr i 2008 ble klassifisert som følger:

¹⁹ Se vedlegg arkfane 19

%	11-12-14-17-18-29-34	13	15	16	27-28	31-39	32	33
	Teologisk fakultet Juridisk fakultet Humanistisk fakultet Samfunnsvitenskapelig fakultet Utdanningsvitenskapelig fakultet Sentre Universitetsbiblioteket	Medisinsk fakultet	Matematisk-Naturvitenskapelig fakultet	Odontologisk fakultet	Kulturhistorisk museum Naturhistorisk museum	Sentraladministrasjonen Andre	Teknisk avdeling	USIT
Kontormaskiner	10,39 %	7,52 %	2,52 %	2,45 %	13,43 %	10,24 %	15,90 %	3,56 %
Datautstyr	69,19 %	69,98 %	52,63 %	81,70 %	64,39 %	71,49 %	46,08 %	7,47 %
AV utstyr	10,57 %	7,84 %	2,39 %	3,52 %	14,90 %	6,68 %	32,47 %	1,33 %
Server og nettverksutstyr	2,50 %	3,60 %	28,50 %	6,37 %	0,90 %	6,69 %	3,38 %	84,13 %
Andre*	7,35 %	11,05 %	13,97 %	5,96 %	6,39 %	4,90 %	2,16 %	3,51 %
Totalt	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %

* Ettersom man også inkluderte alle konteringer på resultatkontoart 6520 Datautstyr- driftskjøp, måtte alle konteringer som åpenbart ikke skulle inn i åpningsbalansen fjernes, for eksempel innkjøp av datamus, tastaturer, minnepinner mv. Slike innkjøp er blitt klassifisert under kategorien andre, og er ikke med i åpningsbalansen.

Inndelingen i 2008 er deretter blitt benyttet for å fordele estimerte anskaffelseskosten per type kontorutstyr i for perioden 2005-2009²⁰.

2.9.1 Datautstyr

Datautstyr inkluderer i hovedsak stasjonære og bærbare datamaskiner som benyttes av ansatte og studenter UiO. Levetiden for datautstyr er satt til tre år. Det forutsettes jevn utskiftningstakt i levetiden og verdi i åpningsbalansen er satt til 50 % av estimert anskaffelseskost.

2.9.2 Audiovisuelt (AV) utstyr

AV utstyr inkluderer utstyr som projektorer, høyttalere og andre tekniske innretninger for kommunikasjon av lyd og/eller bilder. Levetiden for AV utstyr er satt til fem år. Det forutsettes jevn utskiftningstakt i levetiden og verdi i åpningsbalansen er satt til 50 % av estimert anskaffelseskost.

2.9.3 Servere og nettverksutstyr

Servere og nettverksutstyr kjøpes hovedsakelig inn gjennom USIT, Universitetets senter for informasjonsteknologi. Levetiden for servere og nettverksutstyr er satt til fire år. Det forutsettes jevn utskiftningstakt i levetiden og verdi i åpningsbalansen er satt til 50 % av estimert anskaffelseskost.

2.9.4 Andre kontormaskiner

Andre kontormaskiner refererer seg til printere, kopimaskiner, skannere og lignende. Levetiden for andre kontormaskiner er satt til fem år. Det forutsettes jevn utskiftningstakt i levetiden og verdi i åpningsbalansen er satt til 50 % av estimert anskaffelseskost.

2.9.5 Verdi i åpningsbalansen - kontorutstyr

Kategori	Akkumulert gjenanskaffelses verdi	Akkumulerte avskrivninger	Verdi i åpningsbalansen	Avskrivninger 2010
Datautstyr	130 769 597	-65 384 799	65 384 799	43 589 866
AV utstyr	34 145 320	-17 072 660	17 072 660	6 829 064
Server- og nettverksutstyr	132 582 129	-66 291 064	66 291 064	33 145 532
Andre kontormaskiner	31 568 143	-15 784 072	15 784 072	6 313 629
SUM	329 065 189	-164 532 595	164 532 595	89 878 091

2.10 Innredning og inventar

Alle bygninger UiO disponerer er oppført og tegnet inn i eiendomsadministrasjonssystemet Phytogoras. Hver etasje i hver bygning er opptegnet og målt²¹. Denne basen oppdateres fortløpende, og en gang i året settes den opp som utgangspunkt for beregning av internhusleie til

²⁰ Se vedlegg arkfane 20

²¹ Se vedlegg arkfane 21

TA. Videre er alle romtypene definert, slik at det er mulig å si noe om innholdet i hvert enkelt romtype²². Når det gjelder rom UiO disponerer på sykehusarealer, er disse ikke inkludert i eiendomsadministrasjonssystemet. Ettersom det i hovedsak ikke er UiO som har ansvaret for vedlikehold og utskifting av slikt inventar, utelates ikke vesentlige verdier i åpningsbalansen.

For å unnlate å ta med verdier som er inkludert i bygningsverdien, er det foretatt en avgrensning i tråd med Statsbyggs skille mellom bygningsutstyr og brukerutstyr²³. Dette medfører at kun brukerutstyr i henhold til Statsbyggs definisjonen er inkludert i verdien i åpningsbalansen for innredning og inventar.

Det finnes et stort antall romtyper og først er alle romtyper som kun innehar bygningsutstyr, som for eksempel toaletter, tatt ut. De resterende romtypene er blitt klassifisert i fire hovedkategorier som kan antas å ha sammenfallende type innredning og inventartetthet, se vedlegg. For hver hovedkategori er det estimert innholdet av et rom av typisk størrelse for kategorien, basert på kostnadsinformasjon fra nylig gjennomførte ominnredninger ved UiO, se vedlegg. På den måten er det estimert en gjennomsnittlig kvadratmeterpris per hovedkategori, som er brukt til å estimere verdien på alle rom.

Romtype	Verdi inventar per kvm
Kontor	1 286
Rom med oppbevaring som primærformål	1 423
Rom med oppbavering som sekundærformål	811
Rom med samling av mennesker som primærformål	1 299

2.10.1 Alternativ metode for verdsetting av inventar og innredning

Prisene per kvadratmeter gir en gjenanskaffelsesverdi på inventaret ved UiO på ca 253 mill.kr, og en restverdi i åpningsbalansen på ca 127 mill.kr. når man justerer for slitasje. For å foreta en kontroll med at metoden har gitt et rimelig estimat, er estimatbaserte regnskapsspøringer også gjennomført.

Investeringer i inventar og innredning er også atskilt fra driftskjøp på egne kontoarter i den løpende bokføringen. Spøringer i regnskapet for perioden 2004-2008 og viser at gjennomsnittlig innkjøp per år utgjør 26 mill. kr²⁴. Ved å bruke samme metode som ved verdsettingen av maskiner og anlegg (punkt 2.8), tilsier dette en gjenanskaffelsesverdi på 260 mill. kr (26*10år), og restverdi i åpningsbalansen på 130 mill.kr.

Resultatene av denne kontrollberegningen viser ikke vesentlige avvik fra anvendt estimat, og risikoen for vesentlige feil i verdsettingen ansees som lav. Ettersom anvendt metode som baserer seg på data fra Phytagoras inneholder mer detaljert informasjon, velges denne som grunnlag for verdsetting av inventar og innredning i åpningsbalansen.

2.10.2 Verdi i åpningsbalansen - inventar og innredning

Kategori	Akkumulert gjenanskaffelses verdi	Akkumulerte avskrivninger	Verdi i åpningsbalansen	Avskrivninger 2010
Kontorinnredning	103 114 862	-51 557 431	51 557 431	10 311 486
Annen innredning / inventar	160 154 127	-80 077 063	80 077 063	16 015 413
SUM	263 268 989	-131 634 495	131 634 495	26 326 899

2.11 Vitenskapelig utstyr

Begrepet vitenskapelig utstyr dekker en uensartet gruppe teknisk utstyr av ulik levetid, som benyttes i forbindelse med forskning og undervisning. I UiOs regnskap er det skilt mellom

²² Se vedlegg arkfane 22 og 23

²³ Se vedlegg arkfane 16

²⁴ Se vedlegg arkfane 24

vitenskapelig utstyr som oppfyller kriteriet for investering og ikke. Kriteriet for investering er levetid mer enn tre år og anskaffelseskost mer en kr. 30.000. Følgelig er UiOs investeringer mulig å identifisere ved hjelp av regnskapsspørringer på konkrete kontoarter²⁵. På bakgrunn av overgang til ny versjon av OA og ny kontoplan i 2003, er det vanskelig å gjennomføre de samme spørringene i perioden før 2004. Løsningen på dette har vært å bruke gjennomsnittlig investering for perioden 2004-2009, for å beregne gjennomsnittlig anskaffelse i perioden 2000-2003. Dette medfører sannsynligvis en viss overvurdering av verdiene i perioden 2000-2003, siden prisene gjennomsnittlig lå noe høyere i perioden 2004-2009. Avviket regnes likevel som uvesentlig i sammenhengen, da disse verdiene i høy grad er avskrevet og det kun gjenstår få år med avskrivning.

Ettersom levetiden er ukjent, er det rettet en henvendelse til de fakulteter og sentre som har gjort vesentlige innkjøp av vitenskapelig utstyr og det er mottatt tilbakemelding om hvordan levetiden på det vitenskapelige utstyret de kjøper inn, fordeler seg prosentvis i perioden. På bakgrunn av disse vurderingene, samt gjennomsnittlig anskaffelseskost i perioden 2000-2009, er det estimert anskaffelseskost og restverdi i åpningsbalansen for det vitenskapelige utstyret.

I dialog med medisinsk fakultet kom det frem at store utstyrsinvesteringer (ca 48 millioner) i 2008/2009 i forbindelse med oppføringen av A-hus ikke var kommet med i grunnlaget, da disse inngikk som en del av oppføringskostnaden som ble kanalisert gjennom UiO. Fakultetet har også bekreftet at det er UiO som har vedlikeholds- og utskiftingsansvaret for dette utstyret, slik at det er korrekt å inkludere denne delen av oppføringskostnaden som vitenskapelig utstyr i UiOs åpningsbalanse. Videre fremkom det også i dialog med fakultetet at en større investering på Ullevål Universitetssykehus ikke var kommet med i uttrekket. Ved hjelp av en spesialtilpassede regnskapsspørringer, er det mulig å identifisere disse investeringene, og de er følgelig lagt til grunnlaget for de øvrige investeringene på medisinsk fakultet, totalt 54 millioner.

I tillegg er det også fremkommet at investeringen i vitenskapelig utstyr i forbindelse med oppføringen av Rikshospitalet, ble gjort direkte av Statsbygg. Ettersom innflytting i Rikshospitalet skjedde i februar 2000, er en eventuell restverdi på dette utstyret vurdert til å være uvesentlig for åpningsbalansen. Utskiftninger av dette utstyret som er gjennomført i perioden 2000-2009 vil være kontert som investering i vitenskapelig utstyr i UiOs regnskap, og er som sådan inkludert i grunnlaget for estimatet.

2.11.1 Verdi i åpningsbalansen – vitenskapelig utstyr

Kategori	Akkumulert gjenanskaffelses verdi	Akkumulerte avskrivninger	Verdi i åpningsbalansen	Avskrivninger 2010
Vitenskapelig utstyr 4 år	104 568 676	-52 284 338	52 284 338	26 142 169
Vitenskapelig utstyr 6 år	152 991 533	-76 495 767	76 495 767	25 498 589
Vitenskapelig utstyr 8 år	211 439 598	-105 719 799	105 719 799	26 429 950
Vitenskapelig utstyr 10 år	263 220 556	-131 610 278	131 610 278	26 322 056
SUM	732 220 364	-366 110 182	366 110 182	104 392 763

2.12 Finansielle anleggsmidler

Med finansielle anleggsmidler menes investeringer i datterselskap, tilknyttede selskap og andre aksjer og andeler hvor virksomheten deltar med en strategisk, langsiktig eierandel.

UiO regnskapsfører og rapporterer allerede slike investeringer som finansielle anleggsmidler, etter reglene i SRS 17. Disse investeringene er bokført til anskaffelseskost, og har motpost i virksomhetskapsitalen. Derfor er det ikke nødvendig å inkludere disse i åpningsbalansen.

²⁵ Se vedlegg arkfane 25

Oversikt vedlegg:

1. Prosess TA-ØPA
2. Notat fra TA
3. Vurdering metodevalg løsøre
4. Avgrensning ÅB mot kontoplan
5. Henvendelse sendt enhetene
6. Åpningsbalanse 1.1.2010
7. Detaljer ÅB
8. Bortfestede tomter
9. Driftsbygninger – boliger – tomter
10. Uttalelse Statsbygg
11. Bekreftelse TA-bygninger
12. Eiendommer eid av staten
13. Anlegg under utførelse
14. AUU fremdrift
15. Bygningsfaste inv. leide lokaler
16. Avgrens. Bygg vs brukerutstyr
17. Forskningsfartøy
18. Transportmidler
19. Maskiner – verktøy – anlegg
20. Kontorutstyr
21. Oppsett Phytagoras
22. Romkategorier
23. Pris per romkategori
24. Regnskapsspørring innredning
25. Vitenskapelig utstyr