

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

	Note	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
RESULTAT				
Driftsinntekter				
Inntekt fra bevilgninger	1	1 490 487	1 484 460	4 362 299
Tilskudd og overføringer fra andre	1	385 350	388 284	1 024 246
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner	1	-	-	1 466
Salgs- og leieinntekter	1	83 776	84 855	372 755
Andre driftsinntekter	1	58 985	(1 001)	87 979
Sum driftsinntekter		<u>2 018 598</u>	<u>1 956 598</u>	<u>5 848 745</u>
Driftskostnader				
Varekostnader		4 458	-	-
Lønn og sosiale kostnader	2	1 350 208	1 301 661	3 673 121
Andre driftskostnader	3	436 266	558 938	1 749 385
Kostnadsførte investeringer og påkostninger	4,5	-	128 805	425 716
Avskrivninger	4,5	236 598	1 766	5 295
Sum driftskostnader		<u>2 027 530</u>	<u>1 991 170</u>	<u>5 853 517</u>
Ordinært driftsresultat		<u>(8 932)</u>	<u>(34 572)</u>	<u>(4 772)</u>
Finansinntekter og finanskostnader				
Finansinntekter	6	7 684	3 595	28 125
Finanskostnader	6	773	(2 555)	1 070
Sum finansinntekter og finanskostnader		<u>6 911</u>	<u>6 150</u>	<u>27 055</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>(2 021)</u>	<u>(28 422)</u>	<u>22 283</u>
Avregninger				
Avregning statlig og bidragsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	15	7 388	31 143	8 633
Sum avregninger		<u>7 388</u>	<u>31 143</u>	<u>8 633</u>
Periodens resultat		<u>5 367</u>	<u>2 721</u>	<u>30 916</u>
Disponeringer				
Tilført annen opptjent virksomhetskaper UiO	8	697	687	2 733
Tilført annen opptjent virksomhetskaper Tøyenfondet og Observatoriefondet	8	4 670	2 034	28 183
Sum disponeringer		<u>5 367</u>	<u>2 721</u>	<u>30 916</u>
Tilskuddsforvaltning				
Overføringer fra statskassen til tilskudd til andre	10	11 094	2 673	46 951
Utbetalinger av tilskudd til andre	10	(11 094)	(2 673)	(46 951)
Sum tilskuddsforvaltning		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

	Note	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
EIENDELER				
A. Anleggsmidler				
I Immaterielle eiendeler				
Sum immaterielle eiendeler	4	-	-	-
II Varige driftsmidler				
Tomter	5	899 077	9 138	9 138
Bygninger, tomter og annen fast eiendom	5	9 205 920	79 803	119 869
Maskiner, vitenskaplig utstyr og transportmidler	5	408 735	-	-
Driftsløsøre, inventar og lignende	5	286 291	-	-
Anlegg under utførelse	5	276 191	45 964	-
Sum varige driftsmidler		<u>11 076 214</u>	<u>134 905</u>	<u>129 007</u>
III Finansielle anleggsmidler				
Investeringer i datterselskaper	11	10 977	10 977	10 977
Investeringer i tilknyttet selskap	11	22 091	1 821	1 991
Investeringer i aksjer og andeler	11	15	172	17
Obligasjoner og andre fordringer	11	308	308	308
Sum finansielle anleggsmidler		<u>33 391</u>	<u>13 278</u>	<u>13 293</u>
Sum anleggsmidler		<u>11 109 605</u>	<u>148 183</u>	<u>142 300</u>
B. Omløpsmidler				
I Varebeholdninger og forskudd til leverandører				
Varebeholdninger	12	17 490	17 647	18 389
Sum varebeholdninger		<u>17 490</u>	<u>17 647</u>	<u>18 389</u>
II Fordringer				
Kundefordringer	13	97 438	88 069	172 755
Andre fordringer	14	121 810	217 701	90 218
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	16	3 678	10 609	2 663
Sum fordringer		<u>222 926</u>	<u>316 379</u>	<u>265 636</u>
III Finansielle omløpsmidler				
Investeringer i aksjer og andeler	23	147 557	120 224	142 888
Sum finansielle omløpsmidler		<u>147 557</u>	<u>120 224</u>	<u>142 888</u>
III Kasse og bank				
Bankinnskudd på konsernkonto i Norges Bank	17	1 963 872	1 827 904	1 225 065
Andre bankinnskudd	17	19 904	2 793	20 551
Andre kontanter og kontantekvivalenter	17	115	215	169
Sum kasse og bank		<u>1 983 891</u>	<u>1 830 912</u>	<u>1 245 785</u>
Sum omløpsmidler		<u>2 371 864</u>	<u>2 285 162</u>	<u>1 672 698</u>
Sum eiendeler		<u>13 481 469</u>	<u>2 433 345</u>	<u>1 814 998</u>

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

	Note	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
VIRKSOMHETSKAPITAL OG GJELD				
C. Virksomhetskaperital				
I Innskutt virksomhetskaperital				
Innskutt virksomhetskaperital, UiO	8	1 991	1 993	1 993
Innskutt virksomhetskaperital, fondene	8	-	3 574	3 574
Sum innskutt virksomhetskaperital		<u>1 991</u>	<u>5 567</u>	<u>5 567</u>
II Opptjent virksomhetskaperital				
Bunden virksomhetskaperital	8	31 092	10 977	10 992
Opptjent virksomhetskaperital	8	113 229	224 453	252 633
Sum opptjent virksomhetskaperital		<u>144 321</u>	<u>235 430</u>	<u>263 625</u>
Sum virksomhetskaperital		<u>146 312</u>	<u>240 997</u>	<u>269 192</u>
D. Gjeld				
I Avsetning for langsiktige forpliktelseser				
Ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler	4,5	11 062 392	-	-
Ikke inntektsført bidrags- og oppdragsinntekt knyttet til anleggsmidler	4,5	13 822	-	-
Sum avsetning for langsiktige forpliktelseser		<u>11 076 214</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
II Annen langsiktig gjeld				
Øvrig langsiktig gjeld	22	-	-	23 784
Sum annen langsiktig gjeld		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23 784</u>
III Kortsiktig gjeld				
Leverandørgjeld	24	142 253	73 802	71 489
Skyldig skattetrekk		188 300	214 332	150 675
Skyldige offentlige avgifter		114 440	119 810	107 170
Avsatte feriepengeser		433 343	408 315	321 816
Forskuddsbetalte, ikke opptjenteser inntekteser	16	47 577	47 674	64 954
Annen kortsiktig gjeld	18	68 768	72 179	163 733
Sum kortsiktig gjeld		<u>994 681</u>	<u>936 112</u>	<u>879 837</u>
IV Avregning med statskassen				
Avsetning statlig og bidragsfinansiert aktivitet	15	438 029	422 907	445 417
Ikke inntektsførteser bevilgningeser (nettobudsjetterteser)	15	662 367	650 800	-
Ikke inntektsførteser bidrag	15	163 866	182 529	196 768
Sum avregningeser		<u>1 264 262</u>	<u>1 256 236</u>	<u>642 185</u>
Sum gjeld		<u>13 335 157</u>	<u>2 192 348</u>	<u>1 545 806</u>
Sum virksomhetskaperital og gjeld		<u>13 481 469</u>	<u>2 433 345</u>	<u>1 814 998</u>

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

	Note	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter				
Innbetalinger				
innbetalinger av bevilgning (nettobudsjetterte)		-	2 065 034	4 101 438
innbetalinger av skatter, avgifter og gebyrer til statskassen		-	15	3
innbetalinger fra statskassen til tilskudd til andre		-	-	-
innbetalinger fra salg av varer og tjenester		-	252 543	586 350
innbetalinger av avgifter, gebyrer og lisenser		-	-	43
innbetalinger av tilskudd og overføringer fra andre statsetater		-	343 598	1 055 573
innbetalinger av utbytte		-	-	-
innbetalinger av renter		-	47	87
innbetaling av refusjoner		-	22 525	103 812
andre innbetalinger	21	-	11 634	292 020
Sum innbetalinger		-	2 695 396	6 139 326
Utbetalinger				
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader		-	1 200 141	3 747 977
utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk		-	709 756	1 970 532
utbetalinger av renter		-	6 574	6 906
utbetalinger av skatter og offentlige avgifter		-	11 240	26 547
utbetalinger og overføringer til andre statsetater		-	15 562	15 812
utbetalinger og overføringer til andre virksomheter		-	-	-
andre utbetalinger		-	24	22 392
Sum utbetalinger		-	1 943 297	5 790 166
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter *		-	752 099	349 160
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter				
innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		-	-	2 274
utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		-	(247 742)	(432 189)
innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak		-	-	-
utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		-	-	(15)
utbetalinger ved kjøp av andre investeringsobjekter		-	-	-
innbetalinger ved salg av andre investeringsobjekter		-	-	-
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-	(247 742)	(429 930)
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter (nettobudsjetterte)				
innbetalinger av virksomhetskapiatal		-	-	-
tilbakebetalinger av virksomhetskapiatal		-	-	-
utbetalinger av utbytte til statskassen		-	-	-
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-	-	-
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter		-	-	-
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		-	504 357	(80 770)
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse		1 245 785	1 326 555	1 326 555
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt		1 245 785	1 830 912	1 245 785
* Avstemming				
		30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
periodens resultat		5 367	2 721	30 916
gevinst ved salg av eiendommer		-	-	(1 973)
ordinære avskrivninger		-	1 766	5 295
nedskrivning av anleggsmidler		-	-	-
netto avregninger		(7 388)	(31 143)	(8 633)
inntekt fra bevilgning (bruttobudsjetterte)		-	-	-
arbeidsgiveravgift/gruppeliv ført på kap. 5700/5309		-	-	-
avsetning utsatte inntekter (tilgang anleggsmidler)		-	-	-
resultatandel i datterselskap		-	-	-
resultatandel tilknyttet selskap		-	-	-
endring i ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler		-	-	-
endring i varelager		899	1 228	486
endring i kundefordringer		75 317	45 375	(57 086)
endring i ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag		629 465	655 053	18 492
endring i ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger		-	-	-
endring i leverandørgjeld		-	(136 227)	(137 185)
effekt av valutakursendringer		-	-	-
inntekter til pensjoner (kalkulatoriske)		-	-	-
pensjonskostnader (kalkulatoriske)		-	-	-
poster klassifisert som investerings- eller finansieringsaktiviteter		-	238 719	429 061
endring i andre tidsavgrensingsposter		-	(25 393)	69 787
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		703 660	752 099	349 160

Universitetet i Oslo

Regnskapsprinsipper

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

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

Anvendt regnskapsprinsipp

Endring av regnskapsprinsipp

Fra og med 1.1.2010, har Universitetet i Oslo endret regnskapsprinsipp for bokføring av anleggsmidler fra løpende kostnadsføring av investeringer til forpliktelsesmodellen. Forpliktelsesmodellen er nærmere beskrevet under punktet om varige driftsmidler.

Ettersom regnskapet for UiO også inkluderer regnskapene for to statlige fond, Tøyenfondet og Observatoriefondet, som er å anse som en del av Universitetet i Oslo, har prinsippendringen også fått følger for bokføringen av fondene. Der hvor prinsippendringen har fått effekt er dette beskrevet under hvert punkt i prinsippnotet.

Sammenligningstall

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

UiO har implementert SRS 17 Anleggsmidler per 1.1.2010. For å kunne presentere sammenligningstallene for varige driftsmidler og forpliktelsesmodellen, vil en omarbeiding av regnskap 2009 kun basere seg på skjønn. UiO har derfor valgt ikke å omarbeide sammenligningstallene.

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

Ny kontoplan

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

Inntekter

Som hovedregel er tildelinger uten motytelse eller med utsatt motytelse på rapporteringstidspunktet, behandlet etter bestemmelsene i Statlig Regnskapsstandard SRS 10: *Regnskapsføring av inntekter fra bevilgninger*. Dette innebærer at bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet, andre departement, statlige etater, tilskudd fra NFR samt midler fra EUs rammeprogram er presentert i resultat/balanse i den perioden tilskuddet er mottatt.

Bevilgninger og tilskudd fra Kunnskapsdepartementet, andre departement, statlige etater, NFR samt EUs rammeprogram, som ikke er benyttet på balansedagen, er klassifisert som forpliktelse og ført opp som avregning bevilgningsfinansiert virksomhet i balanseoppstillingen (motsatt sammenstilling). Tilsvarende gjelder for andre statlige bevilgninger og tilskudd som gjelder vedkommende periode og som ikke er benyttet på balansedagen.

Bevilgninger og tilskudd som uttrykkelig er forutsatt benyttet i senere perioder, er klassifisert som forskudd og presentert som ikke inntektsført bevilgning i balansen.

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

Kategorisering av bidrag- og oppdragsvirksomhet

Bidragsprosjekter er prosjekter hvor UiO henter støtte fra eksterne bidragsytere, uten konkrete krav til leveranser. Det foreligger ikke krav om fullfinansiering av slike prosjekter. UiO vil ha eiendomsretten til forskningsresultatene. Resultatene i aktive bidragsprosjekter rapportert etter SRS 10, avregnes sammen med den øvrige bevilgningsfinansierte virksomheten. Netto ubrukte midler avsettes i balansen som forpliktelse. De øvrige bidragsprosjektene avregnes og balanseføres som ikke inntektsført bidragsaktivitet.

Oppdragsprosjekter er prosjekter UiO utfører for en eksternt oppdragsgiver hvor sistnevnte har eiendomsretten til resultatene av prosjektet. Denne formen for prosjekter har som hovedregel en fast pris og stiller UiO ovenfor en finansiell risiko ved gjennomføring. Prosjektene skal normalt generere et overskudd som står i forhold til den risikoen prosjektene har medført. Det er et krav at budsjetterte oppdragsinntekter skal dekke estimerte direkte og indirekte kostnader for prosjektene beregnet ved prosjektstart. Prosjektens inntekter faller inn under omsetningsbegrepet i merverdiavgiftslovgivningen, og kan derfor medføre plikt til å beregne utgående merverdiavgift av utfakturert beløp. Resultatet i løpende oppdragsprosjekter avregnes til null mot prosjektfordring og/eller prosjektgjeld.

Kostnader

Kostnader ved virksomhet som er finansiert av bevilgninger eller midler som skal behandles tilsvarende, er resultatført i den perioden de er pådratt eller når det er identifisert en forpliktelse. Avgrensningen for en periodisering av kostnader er praktisert til mottakstidspunktet av varen og tjenesten. Prosjekter er behandlet etter metoden løpende avregning uten fortjeneste. Metoden tilsier at påløpte kostnader tilsvare fremdriften i prosjektet.

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

Tap

Det foretas ikke en generell vurdering knyttet til latente tap i aktive oppdragprosjekter, da eventuelle tap kostnadsføres ved endelig konstatering av underdekning i prosjektet. Slike tap vil som hovedregel først være kjent ved prosjektavslutning, men i de tilfeller hvor det blir konstatert sannsynlig tap før avslutning, vil det bli foretatt en avsetning.

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 anleggsmidler/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

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.

Finansielle omløpsmidler

Aksjer og andeler tilknyttet Tøyen- og Observatoriefondet, som representerer investeringer av finansiell karakter er klassifisert som omløpsmidler og vurderes etter porteføljepriinsippet. Porteføljen er plassert i egen investeringspool og forvaltes av Unifor, Forvaltningsstiftelsen for fond og legater for UiO.

Statlige regnskapsstandarder gir ingen føringer for hvordan finansielle omløpsmidler skal vurderes. Bestemmelsene i Regnskapslovens er benyttet for verdsettelse av finansielle omløpsmidler.

Fondenes plasseringer i Unifor oppfyller kravene i regnskapsloven § 5-8 første ledd og er vurdert til virkelig verdi på balansedagen. Plasseringene har sin motpost i virksomhetskapital tilknyttet Tøyenfondet og Observatoriefondet.

Varige driftsmidler

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

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

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

For eiendeler som inngår i åpningsbalansen er bruksverdi basert på gjenanskaffelsesverdi lagt til grunn for verdifastsettelsen. Ved fastsettelse av gjenanskaffelsesverdi er det tatt hensyn til slit og elde, teknisk funksjonell standard og andre forhold av betydning for verdifastsettelsen.

For tomter, bygninger og infrastruktur er gjenanskaffelsesverdien dels basert på estimater utarbeidet og dokumentert av UiO og dels på kvalitetssikring fra og 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

Fast eiendom med opprinnelse i Tøyen- og Observatoriefondet er verdsatt i åpningsbalansen etter samme metode som øvrige eiendommer UiO disponerer. Motposten for disse verdiene er avsetning for langsiktig forpliktelse i tråd med SRS 17. Bokført verdi per 31.12.2009 er ført mot fondenes virksomhetskapital.

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

Immaterielle eiendeler

Eksternt innkjøpte immaterielle eiendeler er vurdert til anskaffelseskost og avskrives over driftsmidlets forventede levetid, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Immaterielle eiendeler er balanseført med motpost *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, i samsvar med reglene i Statens økonomireglement. Avsetning til tap er gjort på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg er det for enkelte fordringer knyttet til lønnsforskudd mv., gjort en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Internhandel

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

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 registrerte lønnskostnader.

Valuta

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

Ekstraordinære poster

Transaksjoner som anses som uvanlige, uregelmessige og vesentlige klassifiseres som ekstraordinære.

Virksomhetskapskapital

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

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

I forbindelse med endring av regnskapsprinsipp og etablering av åpningsbalanse ved UiO, har eiendommene finansiert med Tøyenfondets og Observatoriefondets midler blitt verdsatt i åpningsbalansen etter samme metode som de øvrige eiendommene UiO disponerer. Motposten for denne aktiveringen er langsiktig forpliktelse for investering i anleggsmidler, jf punktet om varige driftsmidler.

Den bokførte verdien av eiendommene i fondene er bokført mot fondenes virksomhetskapskapital.

Kontantstrøm

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

Kontoplan

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

Regnskapsprinsipper

Selvassurandørprinsipp

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

Statens konsernkontoordning

Statlige virksomheter omfattes av statens konsernkontoordning. Konsernkontoordningen innebærer at alle inn-/ utbetalinger i norske kroner daglig gjøres opp mot virksomhetens oppgjørskonto i Norges Bank.

Andre forhold

Universitetet i Oslo er registrert i avgiftsmantallet etter Merverdiavgiftsloven § 2-1.

UiO har hovedsakelig til formål å tilgodese egne behov (mindre enn 20% eksterntrettet omsetning) og er følgelig kun avgiftspliktig for sin omsetning til andre. Det kan utelukkende gjøres fradrag for inngående avgift på varer og tjenester som omsettes til andre, jf mval. § 8-2 andre ledd, jf § 3-28. UiO utreder mulighetene for utvidet registrering.

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

UiO blir revidert av Riksrevisjonen.

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter

	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
<i>Inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet (KD)</i>			
Periodens bevilgning fra KD	1 394 380	1 420 262	4 101 438
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av periodens bevilgning / driftstilskudd	(191 583)	-	-
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)	236 213	-	-
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler	-	-	-
- utbetaling av tilskudd til andre	-	-	-
Andre poster som vedrører bevilgninger fra KD (tilskudd til KD-prosjekter)	830	450	4 964
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av periodens bevilgning / driftstilskudd	(16)	-	-
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)	1	-	-
Sum inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet	1 439 825	1 420 712	4 106 402
<i>Tilskudd og overføringer fra andre departement</i>			
Periodens tilskudd/overføring fra andre departement	53 623	63 748	255 897
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av periodens bevilgning / driftstilskudd	(3 068)	-	-
- ubrukt bevilgning til investeringsformål (bruttobudsjetterte virksomheter)	-	-	-
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)	107	-	-
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler	-	-	-
- utbetaling av tilskudd til andre	-	-	-
Andre poster som vedrører tilskudd og overføringer fra andre departement (spesifiseres)	-	-	-
Sum tilskudd og overføringer fra andre departement	50 662	63 748	255 897
Sum inntekt fra bevilgninger	1 490 487	1 484 460	4 362 299
<i>Tilskudd fra andre statlige forvaltningsorganer</i>			
Periodens tilskudd /NFR midler mottatt fra 3. part	4 557	6 945	31 340
Periodens tilskudd /overføring 2	-	-	-
Periodens tilskudd/overføring fra regionale forskningsfond	-	-	-
- utbetaling av tilskudd/overføring fra regionale forskningsfond til andre	-	-	-
Periodens tilskudd /overføring fra NFR	270 886	265 368	649 492
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av periodens bevilgning / driftstilskudd	(7 756)	-	-
- ubrukt bevilgning til investeringsformål (bruttobudsjetterte virksomheter)	-	-	-
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)	209	-	-
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler	-	-	-
+ inntekt til pensjoner (gjelder virksomheter som er med i sentral ordning)	-	-	-
- utbetaling av tilskudd til andre (NFR midler overført til 3. part)	(11 094)	(2 673)	(46 951)
Andre poster som vedrører tilskudd fra andre statlige forvaltningsorganer	63 139	38 020	121 301
Sum tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer	319 941	307 660	755 182

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

<i>Tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet</i>	2 570	2 400	3 901
Kommunale og fylkeskommunale etater	21 571	22 735	55 418
Organisasjoner	12 491	11 253	32 942
Næringsliv/privat	13 995	16 517	68 829
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	1 127	(1 956)	9 604
EU tilskudd/tildeling til undervisning og annet	-	-	-
Stiftelser	-	-	-
Andre	-	7 408	25 330
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av andre bidragsinntekter	(3 279)	-	-
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)	63	-	-
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler	-	-	-
Sum tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet	48 538	58 357	196 024
<i>Tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger</i>			
Mottatte gaver i perioden	13 121	14 730	64 396
Mottatte gaveforsterkninger i perioden	3 750	7 537	8 644
- ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger	-	-	-
+ utsatt inntekt fra mottatte gaver/gaveforsterkninger	-	-	-
Sum tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger	16 871	22 267	73 040
Sum tilskudd og overføringer fra andre	385 350	388 284	1 024 246
<i>Gevinst ved salg av eiendom, anlegg, maskiner mv</i>			
Salg av eiendom	-	-	1 466
Salg av maskiner, utstyr mv	-	-	-
Salg av andre driftsmidler	-	-	-
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner mv.	-	-	1 466

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter, forts

<i>Salgs- og leieinntekter</i>	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
<i>Inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet:</i>			
Statlige etater	19 036	9 628	48 942
Kommunale og fylkeskommunale etater	2 454	2 158	4 599
Organisasjoner	1 242	1 016	2 712
Næringsliv/privat	2 000	1 755	11 605
Stiftelser	816	-	-
Andre		2 018	3 426
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av oppdragsinntekter	(90)	-	-
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)	3	-	-
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler	-	-	-
<i>Sum inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet</i>	25 461	16 575	71 284
<i>Andre salgs- og leieinntekter</i>			
Salgsinntekter (avgiftspliktige)	23 924	12 894	86 336
Salgsinntekter (avgiftsfrie)	1 099	1 734	7 887
Salgsinntekter (unntatt merverdiavgift), inkl leieinntekter	33 292	53 652	207 248
<i>Sum andre salgs- og leieinntekter</i>	58 315	68 280	301 471
<i>Sum salgs- og leieinntekter</i>	83 776	84 855	372 755
<i>Andre inntekter:</i>			
Andre driftsinntekter	57 893	10 619	119 205
Periodiserte inntekter	1 092	(11 620)	(31 226)
<i>Sum andre inntekter</i>	58 985	(1 001)	87 979
<i>Sum driftsinntekter</i>	2 018 598	1 956 598	5 848 745

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Note 2 Lønn og sosiale kostnader

	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
Lønninger	949 799	924 813	2 637 346
Feriepenger	120 646	117 454	325 626
Arbeidsgiveravgift	170 949	164 805	463 314
Pensjonskostnader	117 634	105 399	319 404
Sykepenger og andre refusjoner	(30 489)	(26 669)	(119 108)
Andre ytelser	21 669	15 859	46 539
Sum lønnskostnader	1 350 208	1 301 661	3 673 121

Pensjonskostnaden beregnes og avsettes i regnskapet på grunnlag av registrerte lønnskostnader.

Premiesats for 2010 er 13 prosent.

Premiesats for 2009 var 12,28 prosent.

Pensjonspremien endrer seg fra år til år som følge av endrede forutsetninger for beregningen. Beregning av premie påvirkes av rentenivå og hvor mange i UiO sin pensjonsmasse som tar ut AFP.

Note 3 Andre driftskostnader

	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
Husleie ¹⁾	41 206	55 903	205 891
Fellesutgifter, elektrisitet, renhold	79 529	84 873	205 072
Vedlikehold egne bygg og anlegg	9 263	19 262	126 361
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	754	1 348	3 201
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	23 086	14 902	54 601
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	17 771	10 555	30 638
Mindre utstyrsanskaffelser ²⁾	7 315	27 591	84 490
Leie av maskiner, inventar og lignende	11 639	3 203	7 632
Konsulenttjenester og innleid arbeidskraft	10 251	39 416	132 955
Kontor- og forskningstjenester	19 959	16 445	57 075
Andre kjøp av tjenester	13 051	21 457	58 051
Reiser og diett	45 351	51 352	186 212
Laboratorie- og undervisningsmaterieell	41 185	37 618	111 271
Bøker, aviser, tidsskrifter m.m.	50 462	58 865	84 311
Kostnader til tele og data (ikke utstyrsanskaffelser)	6 251	11 104	23 411
Kontingenter og gaver	6 650	2 463	68 339
Tilskudd til prosjekter innland og utland ³⁾	39 664	73 471	106 146
Kontorkostnader	41 006	29 247	89 663
Øvrige driftskostnader ⁴⁾	(28 127)	(137)	114 065
Sum andre driftskostnader	436 266	558 938	1 749 385

Ny kontoplan har medført endret bokføringspraksis, dette vil vanskeliggjøre sammenligning av enkelte linjer i regnskapet.

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

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

³⁾ Tall fra 30.04.09 inneholder tilskudd til Studentsamskipnaden i Oslo med 22 647.

⁴⁾ I 2009 benyttet UiO egen periodiseringsart for påløpte og forskuddsbetalte driftskostnader, uten å spesifisere på de enkelte kostnadsarter. Dette betyr at hele tilbakeføringen av periodiseringen gjøres mot Øvrige driftskostnader, og ikke på den posten den faktiske kostnaden bokføres. Bokføringen av periodiseringer er endret fra og med 2010 slik at periodiseringen vil møtes av den faktiske kostnad.

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Note 4 Immaterielle eiendeler

UiO har ingen immaterielle eiendeler bokført i sine regnskaper per 30.04.2010.

Note 5 Varige driftsmidler

Avskrivningsats (levetider)	Tomter	Driftsbygninger	Anlegg under utførelse	Maskiner, vilutstyr, transportmidl.	Driftsløsere og inventar mv.	Sum
	Ingen avskrivning	10-60 år dekompos. lin.	Ingen avskrivning	3-15 år linosen	3-10 år linosen	
Anskaffelseskost 01.01.2010	899 077	16 000 364	127 495	838 973	592 334	18 458 243
Tilgang per 30.04.2010	-	2 310	148 696	24 593	30 191	205 790
Avgang anskaffelseskost per 30.04.2010	-	-	-	-	-	-
Fra anlegg under utførelse til annen gr.	-	-	-	-	-	-
Anskaffelseskost 30.04.2010	899 077	16 002 674	276 191	863 566	622 525	18 664 033
Akk. nedskrivninger pr 01.01.2010	-	-	-	-	-	-
Nedskrivninger per 30.04.2010	-	-	-	-	-	-
Akkumulerte avskrivninger 01.01.2010	-	6 638 269	-	416 785	296 167	7 351 221
Ordinære avskrivninger per 30.04.2010	-	158 485	-	38 046	40 067	236 598
Akk avskrivninger avgang per 30.04.2010	-	-	-	-	-	-
Balansført verdi 30.04.2010	899 077	9 205 920	276 191	408 735	286 291	11 076 214

Varige driftsmidler balanseføres med motpost i avsetning for langsiktige forpliktelser

Ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler	11 062 392
Ikke inntektsført bidrags- og oppdragsinntekt knyttet til anleggsmidler	13 822
Sum forpliktelser knyttet til varige driftsmidler	11 076 214

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

Kostnadsførte investeringer og påkostninger

Posten i resultatregnskapet består av investeringer og påkostninger til:	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
Eiendom og bygg (egne)	-	72 591	92 021
Rehabilitering PO bygget	-	-	127 495
Informatikkbygningen, overtagelse av 7/11 av bygget	-	-	23 784
Eiendom og bygg (leide)	-	6 357	11 068
Teknisk data- og undervisningsutstyr	-	28 198	126 002
Anleggsmaskiner og transportmidler	-	785	2 154
Kontormaskiner og annet inventar	-	20 722	42 267
Andre investeringskostnader	-	152	926
Sum investeringer og påkostninger av varige driftsmidler	-	128 805	425 716

Periodiseringer knyttet til investeringer og påkostninger av driftsmidler før 01.01.10 er fordelt proratarisk i forhold til størrelsen på den enkelte spesifikasjonslinje. Fra 1.1.2010 aktiveres varige driftsmidler og ingen kostnadsføringer er bokført i 2010.

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Note 6 Finansinntekter og finanskostnader

	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
Finansinntekter			
Renteinntekter ¹⁾	12	92	269
Endring i markedsverdi finansielle omløpsmidler	4 670	1 842	24 506
Gevinst ved salg av aksjer	2 259		
Agio	743	1 661	3 350
Sum finansinntekter	7 684	3 595	28 125
Finanskostnader			
Rentekostnad ²⁾	243	(2 489)	(453)
Endring markedsverdi finansielle omløpsmidler	-	-	-
Disagio	530	(105)	1 376
Annen finanskostnad	-	39	147
Sum finanskostnader	773	(2 555)	1 070
Utbytte fra selskaper m.v.			
Sum mottatt utbytte	-	-	-
Sum finansielle poster	6 911	6 150	27 055

¹⁾ Ved en inkurie er enkelte renteinntekter per 30.4.2010 inntektsført. Dette er ompostert i 2.tertial og vil bli overført statskassen iht. vanlig rutine.

²⁾ Den negative rentekostnaden gjelder reduksjon i rentekrav fra Skatt Øst, på 2,6 mill kroner, for merverdiavgiftsgjennomgangen fra 2008. Det er bokført 1,8 mill i rentekostnad på langsiktig lån i 2009. Jf note 22.

Grunnlag beregning av rentekostnad på investert kapital:

	01.01.2010	30.04.2010	Gj.snitt periode
Balanseført verdi immaterielle eiendeler	-	-	-
Balanseført verdi varige driftsmidler	11 107 022	11 076 214	11 091 618
Sum	11 107 022	11 076 214	11 091 618

Antall måneder på rapporteringstidspunktet: (må fylles ut)	4
Gjennomsnittlig kapitalbinding i år 2010:	11 091 618
Fastsatt rente for år 2010:	3,42 %
Beregnet rentekostnad på investert kapital:	126 444

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

Note 7 - Netto avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (bruttobudsjetterte virksomheter)

Denne noten er ikke aktuell da UiO er nettobudsjettert.

Note 8 - Opptjent virksomhetskaper (nettobudsjetterte virksomheter)

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

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

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

	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
Innskutt virksomhetskaper:			
Innskutt virksomhetskaper 01.01. UiO	1 993	1 993	1 993
Innskutt virksomhetskaper 01.01. fondene	3 574	3 574	3 574
Prinsippendring i fondene ¹⁾	(3 574)		
Periodens endring i innskutt virksomhetskaper	(2)	-	-
Sum innskutt virksomhetskaper	1 991	5 567	5 567
Bunden virksomhetskaper:			
Bunden virksomhetskaper 01.01.	10 992	10 977	10 977
Overført til innskutt virksomhetskaper	-	-	-
Kjøp av aksjer i Ny Innovasjon AS	20 100	-	15
Salg av aksjer	-	-	-

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Nedskrivning av aksjer	-	-	-
Bunden virksomhetskapskapital	31 092	10 977	10 992
<i>Annen opptjent virksomhetskapskapital:</i>			
Annen opptjent virksomhetskapskapital 01.01. UiO	12 045	9 327	9 327
Annen opptjent virksomhetskapskapital 01.01. fondene	240 588	212 405	212 405
Benyttet til kjøp av aksjer, overført bunden virksomhetskapskapital	(20 100)	-	(15)
Underskudd bevilgningsfinansiert aktivitet belastet annen opptjent virksomhetskapskapital	-	-	-
Endring i virksomhetskapskapital grunnet prinsippendring i fondene ²⁾	(125 433)	-	-
Korrigerings av virksomhetskapskapital Tøyenfondet ³⁾	762	-	-
Overført fra periodens resultat UiO	697	687	2 733
Overført fra periodens resultat fondene	4 670	2 034	28 183
Annen opptjent virksomhetskapskapital	113 229	224 453	252 633
Sum opptjent virksomhetskapskapital	144 321	235 430	263 625
Sum virksomhetskapskapital	146 312	240 997	269 192

¹⁾ Innskutt virksomhetskapskapital i fondene ble i sin helhet etablert ved endring av bokføringsprinsipp 01.01.2005 i fondene fra kontantprinsippet til regnskapsprinsippet. Ved overgang til forpliktelsesmodellen er den innskutte virksomhetskapskapitalen i sin helhet eliminert mot bokført verdi varige driftsmidler.

²⁾ Ved overgang til forpliktelsesmodellen er den innskutte virksomhetskapskapitalen i sin helhet eliminert mot bokførte verdier varige driftsmidler. Varige driftsmidler er inkludert i åpningsbalansen og vurdert etter SRS 17, og har sin motpost i langsiktig forpliktelse investering i anleggsmidler.

³⁾ Deler av investeringen i Unifor er tidligere ført med motpost i kortsiktig gjeld. Korrigeringsen er ført mot virksomhetskapskapital.

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

Denne noten er ikke aktuell for UiO.

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Note 10 - Tilskuddsforvaltning

	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
NFR midler til 3.part	11 094	2 673	46 951
Sum tilskuddsforvaltning	11 094	2 673	46 951

Frem til 31.12.2009 er overføring til Universitetet på Kjeller, samt overføring til universitetssykehusene, rapportert som tilskuddsforvaltning. Disse midlene benyttes til formål knyttet til driften av UiO, og anses ikke å oppfylle definisjonen av tilskuddsforvaltning i SRS 10. Denne definisjonen på tilskuddsforvaltning legges til grunn ved rapportering fra og med 2010. Pr 30.04.2010 er videreføring av NFR midler til 3.part, når UiO har prosjektansvar og koordinerer andre, er rapportert som tilskuddsforvaltning.

Sammenligningstallene er omarbeidet.

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Note 11 - Investeringer i aksjer og selskapsandeler

	Ervervs- punkt	Antall aksjer	Eierandel	Stemmeandel	Resultat 2008	Balanseført egenkapital 2008	Balanseført verdi i statens kapital- regnskap	Balanseført verdi i virksomhetens regnskap
<i>Investeringer i datterselskaper</i>								
Birkeland Innovasjon AS	2004-2005	6 927	100,0 %	100,0 %	348	7 230		6 927
Unirand AS	2004-2005	2 025	100,0 %	100,0 %	4 716	9 627		4 050
Sum investeringer i datterselskap								10 977
<i>Investeringer i tilknyttede selskaper - aksjer i gruppe 2</i>								
Forskningsparken AS, A-aksjer	1984-2002	1 271	33,3 %	33,3 %	(257)	95 647		1 271
Forskningsparken AS, B-aksjer ¹⁾	2002	555			-	-		550
Norsk medisinsk syklotronsenter AS	22.12.2003	100	20,0 %	20,0 %	6 703	10 148		100
Château Neuf Servering AS	1998	70	33,3 %	33,3 %	(104)	2 039		70
Ny innovasjon AS	2010		50,0 %	50,0 %	i/a	i/a		20 100
Sum investeringer i tilknyttede selskap ²⁾								22 091
<i>Investeringer i aksjer og andeler</i>								
CIENS AS	2009	15	12,5 %	12,5 %	-	-		15
Sum investeringer i aksjer og andeler								15
<i>Andre finansielle anleggsmidler</i>								
Panteobligasjoner studenthyttene								308
Sum obligasjoner og andre fordringer								308
Sum finansielle anleggsmidler per 30.04.2010								33 391

Alle selskapene har forretningskontor i Oslo.

¹⁾ UiO har fått 5 B-aksjer i Forskningsparken AS vederlagsfritt iht. selskapets vedtekter.

²⁾ I regnskapet er tilknyttede selskaper definert som selskaper hvor vi har betydelig innflytelse uten at det er datterselskap. Betydelig innflytelse ansees å foreligge når det eies 20 prosent eller mer av aksjene/andelene i selskapet.

Note 12 - Varebeholdninger

	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
<i>Anskaffelseskost</i>			
Beholdninger anskaffet til internt bruk i virksomheten			
Varelager øvrige	536	342	948
Sum beholdninger anskaffet til internt bruk i virksomheten	536	342	948
Beholdninger beregnet på videresalg			
Varelager Økonomiavdelingen ¹⁾	7 721	8 923	9 005
Varelager Kulturhistorisk museum (KHM)	5 726	6 413	5 659
Varelager Naturhistorisk museum (NHM)	401	358	386
Varelager Senter for Ibsenstudier	950	957	1 173
Varelager Kommunikasjonsavdelingen	2 156	654	1 218
Sum beholdninger beregnet på videresalg	16 954	17 305	17 441
Sum anskaffelseskost	17 490	17 647	18 389
<i>Ukurans</i>			
Sum ukurans	-	-	-
Sum varebeholdninger	17 490	17 647	18 389

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

¹⁾ Varelageret gjelder beholdning av kompendier for salg til studenter. I 2009 ble dette rapportert som beholdning anskaffet til internt bruk.

Note 13 - Kundefordringer

	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
Kundefordringer til pålydende	99 107	89 905	175 719
Avsatt til latent tap (-)	(1 836)	(2 015)	(3 100)
Fordringer kredittkort	167	179	136
Sum kundefordringer	97 438	88 069	172 755
Tap på krav	65	21	298
Endring i avsetning til tap på krav	(1 264)	(68)	1 017
Kostnadsført tap på krav utgjør	(1 199)	(47)	1 315

Aldersfordeling kundefordringer:

År	Ikke forfalt	1-30	31-60	61-90	91-180	181-360	Sum
30.04.2010	78 779	14 980	1 213	2 210	1 147	778	99 107

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

31.12.2009	153 043	15 886	2 896	2 290	682	922	175 719
30.04.2009	50 275	33 164	1 936	1 083	1 696	1 751	89 905

Kundefordringer er vurdert for latent tap. Kundefordringer er også vurdert for en individuell tapsrisiko. Det er foretatt avsetning for tap på de fordringer som spesifikt anses som usikre. Det er i tillegg hensyntatt en risiko på 20% for tap på fordringer sendt til inkassobyrå, ekskludert de spesifikt avsatte fordringer, og en generell risiko på 1% for tap på resterende kundefordringer. Risikoprosentene er basert på faktisk tap på fordringer over tid og et generelt forsiktighetshensyn.

Note 14 - Andre kortsiktige fordringer

Fordringer	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
Forskuddsbetalt lønn:			
Reise og ekskursjonsforskudd	3 172	3 337	3 270
Personallån	1 335	1 873	1 191
Andre fordringer på ansatte	1 222	1 418	1 131
Sykepengerefusjon m.m., ikke mottatt	32 298	35 987	30 808
Avsetning tap på lønnsrelaterte forskudd ¹⁾	(339)	(387)	(350)
Forskuddsbetalte kostnader ²⁾	64 923	141 608	47 870
Opptjent inntekt	14 193	29 950	3 164
Andre fordringer	5 006	3 915	3 134
Fordring på datterselskap m.v.	-	-	-
Sum	121 810	217 701	90 218

¹⁾ Avsetning tap på lønnsrelaterte forskudd

Fra og med 2008 har UiO vurdert risikoen for tap på utestående fordringer knyttet til posten "forskuddsbetalt lønn". Fordringene stammer fra reiseforskudd, lønnsforskudd, feil- og dobbeltutbetalinger av lønn. Spesielt for sistnevnte gruppe av utbetalinger vurderes risikoen for tap som spesielt høy, og man har valgt å sette av 50% av utestående til tap. For øvrige lønnsrelaterte fordringer er det benyttet en sats på 5%.

²⁾ Forskuddsbetalte kostnader:

	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
Forskuddsbetalte leie- og energikostnader	36 839	30 552	23 175
Forskuddsbetalte abonnementer, tidsskrifter, lisenser og tjenester	28 084	21 606	2 390
Forskuddsbetalte kostnader i fm byggeprosjekter ³⁾	-	89 450	22 305
Sum forskuddsbetalte kostnader	64 923	141 608	47 870

³⁾ Forskuddsbetalte kostnader i forbindelse med byggeprosjekt gjaldt gjenstående beløp betalt til Statsbygg for rehabiliteringen av PO-bygget. Per 30.04.10 er betaling til Statsbygg bokført som anlegg under utførelse, jf note 5.

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Note 15 Avregning statlig og bidragsfinansiert aktivitet mv. (netto budsjetterte virksomheter)

Note 15 er delt i to deler: del I spesifiserer de ubrukte midlene som er behandlet etter SRS 10, mens del II spesifiserer mottatte midler som gjelder senere perioder samt mottatte og inntektsførte bidragsmidler som er periodisert ut og oppført som forpliktelse i balansen.

Andeler av bevilgninger som ikke er benyttet ved regnskapsavslutningen, er å anse som en forpliktelse.

Tildelte, ubenyttede bevilgninger og midler som skal behandles tilsvarende, er avregnet som forpliktelse.

Dette vil tilsvare avsetninger til fremtidige tiltak eller prosjekter. Periodiseringen omfatter også tilskudd fra NFR og EUs rammeprogram.

Fortegnsbruken angir at et positivt tall er en forpliktelse mens et negativt tall angir merforbruk.

UiO benytter følgende prinsipp i forhold til avregning av bevilgninger og bidrag: Ved avslutning av perioden avregnes/periodiseres det samlede resultatet bevilgning og bidrag opp mot balansen, avsatt andel av tilskudd til bevilgning og bidragsfinansiert virksomhet.

Ved begynnelsen av påfølgende periode inntektsføres avsetningen i sin helhet. Det forutsettes at de inntektene som inntektsføres først, også forbrukes først.

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

Kolonene for avgang / tilgang er er ikke hensyntatt, da vi ikke har tilstrekkelig datagrunnlag for å oppgi disse brutto.

Inntektsførte bevilgninger og bidrag:

	Avsetning pr. 30.04.2010	Overført fra virksomhetskapital	Avsetning pr. 31.12.2009	Endring i perioden
Kunnskapsdepartementet				
<i>Utsatt virksomhet</i>				
Forskning og forskerutdanning	68 021		83 745	(15 724)
Undervisning	(2 520)		(4 799)	2 279
Utadrettet virksomhet	(17 264)		(8 161)	(9 103)
Generell drift	131 584		31 620	99 964
SUM utsatt virksomhet	179 821		102 405	77 416
<i>Strategiske formål</i>				
Forskning og forskerutdanning	21 070		19 941	1 129
Undervisning	4 290		2 000	2 290
Utadrettet virksomhet	900		1 500	(600)
Generell drift inkl. forhåndsdisponeringer	(162 995)		(95 931)	(67 064)
SUM strategiske formål	(136 735)		(72 490)	(64 245)
<i>Større investeringer</i>				
Forskning og forskerutdanning	25 480		20 041	5 439
Undervisning	439		5 049	(4 610)
Utadrettet virksomhet	-		263	(263)
Øremerkede midl: Domus Medica, A-Hus og IFI II	177 633		201 209	(23 576)
Gjenstående til investering av mottatt krisepakke	-		-	-
Generell drift, inkl intern forhåndsdisp. teknisk avd.	(121 669)		(65 677)	(55 992)
SUM større investeringer	81 883		160 885	(79 002)
<i>Andre avsetninger</i>				
Forskning og forskerutdanning	10 217		5 941	4 276
Undervisning	6 798		3 525	3 273
Utadrettet virksomhet	1 795		(535)	2 330
Generell drift	18 991		6 740	12 251
Underskudd bidragsprosjekt belastet basis	-		-	-
SUM andre avsetninger	37 801		15 671	22 130
Sum Kunnskapsdepartementet, grunnbevilgning	162 770		206 471	(43 701)
<i>Kunnskapsdepartementet (KD-prosjekter)</i>				
Utsatt virksomhet:	2 526		3 593	(1 067)
Strategiske formål:	27		-	27
Større investeringer:	-		-	-
Andre avsetninger:	-		-	-
Sum KD-prosjekter	2 553		3 593	(1 040)
Sum Kunnskapsdepartementet	165 323		210 064	(44 741)

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Note 15 Avregning statlig og bidragsfinansiert aktivitet mv. (netto budsjetterte virksomheter), forts

	Avsetning per 30.04.2010	Overført fra virksomhetskapital Avsetning per 31.12.2009	Endring i perioden
Andre departement og statlige etater			
Utsatt virksomhet	63 031	77 050	(14 019)
Strategiske formål	5 519	3 648	1 871
Større investeringer	-	304	(304)
Andre avsetninger	2 125	10 787	(8 662)
Sum andre departement og statlige etater	70 675	91 789	(21 114)
Norges forskningsråd			
<i>Utsatt virksomhet</i>			
Forskning og forskerutdanning	167 479	115 009	52 470
Undervisning	48	-	48
Utadrettet virksomhet	500	325	175
Generell drift	3 244	7 443	(4 199)
Sum utsatt virksomhet	171 271	122 777	48 494
<i>Strategiske formål</i>			
Forskning og forskerutdanning	8 127	2 291	5 836
Undervisning	-	-	-
Utadrettet virksomhet	-	-	-
Generell drift	-	-	-
Sum strategiske formål	8 127	2 291	5 836
<i>Større investeringer</i>			
Forskning og forskerutdanning	6 600	4 174	2 426
Undervisning	-	-	-
Utadrettet virksomhet	-	-	-
Generell drift	1 112	224	888
Sum større investeringer	7 712	4 398	3 314
<i>Andre avsetninger</i>			
Forskning og forskerutdanning	-	4	(4)
Undervisning	-	-	-
Utadrettet virksomhet	777	-	777
Generell drift	12	-	12
Sum andre avsetninger	789	4	785
Sum Norges forskningsråd	187 899	129 470	58 429
Regionale forskningsfond			
<i>Utsatt virksomhet</i>	-	-	-
<i>Strategiske formål</i>	-	-	-
<i>Større investeringer</i>	-	-	-
<i>Andre avsetninger</i>	-	-	-
Sum regionale forskningsfond	-	-	-
Sum departementer og statlige etater	423 897	431 323	(7 426)
Sum avsatt andel av tilskudd til statlig finansiert aktivitet	423 897	431 323	(7 426)
Andre bidragsytere			
<i>EUs rammeprogram</i>			
Utsatt virksomhet	10 454	8 026	2 428
Strategiske formål	377	36	341
Større investeringer	5 068	4 880	188
Andre avsetninger	(1 767)	1 152	(2 919)
Sum andre bidragsytere (EUs rammeprogram)	14 132	14 094	38
Sum avsatt andel av tilskudd til statlig og bidragsfinansiert aktivitet	438 029	445 417	(7 388)
Tilført fra annen opptjent virksomhetskaperital - se note 8			-
Resultatført endring av avsatt andel av tilskudd til bidrags- og bevilgningsfinansiert aktivitet			(7 388)

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Note 15 Avregning statlig og bidragsfinansiert aktivitet mv. (netto budsjetterte virksomheter), forts

Ikke inntektsførte bevilgninger, bidrag og gaver:

	Avsetning per 30.04.2010	Avsetning per 31.12.2009	Endring i perioden
<i>Kunnskapsdepartementet</i>			
Mottatt bevilgning fra KD, ikke inntektsført	651 622	-	651 622
Mottatt midler fra KD til samordna opptak	4 233	-	4 233
Sum Kunnskapsdepartementet	655 855	-	655 855
<i>Andre departement</i>			
Tiltak/opp-gave/formål	-	-	-
Sum andre departementer	-	-	-
<i>Norges forskningsråd</i>			
Tiltak/opp-gave/formål	6 154	-	6 154
Sum Norges forskningsråd	6 154	-	6 154
<i>Regionale forskningsfond</i>			
Tiltak/opp-gave/formål	-	-	-
Sum regionale forskningsfond	-	-	-
<i>Andre bidragsytere</i>			
Mottatt bidrag, ikke inntektsført ¹⁾	164 224	196 768	(32 544)
Sum andre bidragsytere	164 224	196 768	(32 544)
Sum ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag	826 233	196 768	629 465
<i>Gaver og gaveforsterkninger</i>			
Tiltak/opp-gave/formål/giver	-	-	-
Sum gaver og gaveforsterkninger	-	-	-
Sum gaver og gaveforsterkninger	-	-	-
Sum ikke inntektsførte bevilgninger, bidrag og gaver mv	826 233	196 768	629 465
Sum avregninger	1 264 262	642 185	622 077

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

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

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

Opptjente, ikke fakturerte inntekter	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
Ikke fakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter	3 678	10 609	2 663
Sum fordring	3 678	10 609	2 663

Forskuddsfakturert, ikke opptjente inntekter	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
Forskuddsfakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter	47 577	47 674	64 954
Sum gjeld	47 577	47 674	64 954
Netto prosjektfordring/(gjeld)	(43 899)	(37 065)	(62 291)

Spesifikasjon av prosjektfordringer og -gjeld per finansieringskilde	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
Ikke fakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter	2 372	5 506	1 392
Statlige etater	610	1 943	510
Kommunale og fylkeskommunale etater	233	3 160	663
Organisasjoner, næringsliv og private	463	-	98
Andre	3 678	10 609	2 663
Sum prosjektfordring	3 678	10 609	2 663

Forskuddsfakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter	24 995	22 021	40 444
Statlige etater	7 831	8 582	10 049
Kommunale og fylkeskommunale etater	11 190	16 432	13 515
Organisasjoner, næringsliv og private	3 561	639	946
Andre	47 577	47 674	64 954
Sum forskuddsfakturert inntekt aktive oppdragsprosjekter	47 577	47 674	64 954
Sum prosjektgjeld	47 577	47 674	64 954
Netto prosjektfordring/(gjeld)	(43 899)	(37 065)	(62 291)

Aktive prosjekter er nullstilt, slik at saldo per 30. april 2010 for aktive prosjekter utgjør kr. 0. Påløpte kostnader er benyttet som estimat for fremdriften i prosjektet. Dette prinsippet er valgt som en tilnærming til løpende avregning uten fortjeneste da UiO ikke har verktøy som gjør det mulig å vurdere status i det enkelte prosjekt løpende ved gjennomføring av prosjektet.

Det er 312 aktive oppdragsprosjekter per 30. april 2010, hvorav 20 er nye i år.

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

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Note 17 - Bankinnskudd, kontanter og lignende

	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
Innskudd statens konsernkonto (nettobudsjetterte virksomheter)	1 963 872	1 827 904	1 225 065
Andre bankinnskudd og interimskonti	19 904	2 793	20 551
Håndkasser og andre kontantbeholdninger	115	215	169
Sum bankinnskudd og kontanter	1 983 891	1 830 912	1 245 785

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

Note 18 - Annen kortsiktig gjeld

	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
Skyldig lønn	9 063	4 689	28 063
Skyldige reisekostnader	5 150	11 961	8 715
Annen gjeld til ansatte	-	-	-
Påløpte kostnader ¹⁾	41 632	47 024	104 534
Mottatt uopptjent inntekt	12 324	3 431	316
Annen kortsiktig gjeld	599	5 074	22 105
Gjeld til datterselskap m.v.	-	-	-
Sum	68 768	72 179	163 733

¹⁾ Spesifikasjon av påløpte kostnader:

Investeringer	-	7 040	26 506
Energikostnader	14 954	16 400	8 174
Vedlikehold	470	-	9 746
Inventar og utstyr	992	-	7 094
Fremmedtjenester	5 361	-	17 265
Øvrige driftskostnader	19 855	23 584	35 749
Sum	41 632	47 024	104 534

Note 21 Spesifikasjon av andre innbetalinger (kontantstrømoppstillingen)

Andre innbetalinger	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
<i>Tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet</i>			
Innbetalinger fra kommunale og fylkeskommunale etater	4 793		22 596
Innbetalinger fra organisasjoner	6 406		17 099
Innbetalinger fra næringsliv/privat	6 592		-
Innbetalinger fra EU til rammeprogram for forskning	14 783		71 512
Innbetalinger fra EU - til undervisning og andre formål	339		4 509
Innbetalinger fra stiftelser	5 600		13 267
Innbetalinger fra andre (NFR Gaveforsterkning og gaver)	16 871		68 964
<i>Sum tilskudd til bidragsfinansiert aktivitet</i>	<i>55 384</i>		<i>197 947</i>
Øvrige innbetalinger	191 480		94 073
Sum	246 864		292 020

Note 21 tilkom i brev av 14.01.2010 fra Kunnskapsdepartementet.

Universitetet i Oslo

(Beløp i NOK 1 000)

Note 22 Øvrig langsiktig gjeld

	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
Langsiktig gjeld til KD	-	-	23 784
Sum øvrig langsiktig gjeld	-	-	23 784

UiO overtok 1. juli 2008 Norges Forskningsråds lån i statskassen, lånebeløp 23 783 931,82, over Kunnskapsdepartementets budsjett, jfr. Stortingsvedtak 13.10.1998. Lånet ble overført fra Norges Forskningsråd som en del av avtalen om seksjonering av Informatikkbygget, hvor den andelen UiO overtok utgjorde 7/11 deler av bygget. Lånet ble bokført i UiO sitt regnskap i 2009. Påløpte renter på 1,8 mill. kroner, for perioden 1.7.2008 til 31.12.2009, er bokført som rentekostnad og ført mot kortsiktig gjeld. Det er i låneperioden ikke betalt avdrag. Lånet ble innfridd i sin helhet 1. tertial 2010.

Note 23 Finansielle omløpsmidler

	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
Plasseringer aksjer og andeler	147 557	120 224	142 888
Sum	147 557	120 224	142 888

Note 24 Leverandørgjeld

	30.04.2010	30.04.2009	31.12.2009
Leverandørgjeld	142 253	73 802	71 489
Sum	142 253	73 802	71 489

All leverandørgjeld med forfall frem til 15. januar 2010 ble betalt i desember 2009 da systemet ikke ble åpnet for utbetaling før medio januar 2010.