



Styre: Universitetsstyret

Styresak: 94/17

Møtedato: 28.09.2017

Dato: 13.09.2017

Arkivsaknr: 2017/551

Regnskap Universitetet i Bergen 2. tertial 2017

Saken gjelder

Regnskapet for 2. tertial legges med dette frem for universitetsstyret. Tertialregnskapet er satt opp etter fastsatte oppstillingsplaner mottatt fra departementet og omfatter resultatregnskap, balanseoppstilling, kontantstrømoppstilling og noter. Universitetets vurdering av økonomien finnes i ledelseskomentarene. Regnskapet for 2. tertial skal signeres av styrets medlemmer før oversendelse til departementet.

Universitetsdirektøren sine kommentarer

01.01.2017 ble det gjennomført virksomhetsoverdragelse av Kunst- og designhøgskolen i Bergen (KHiB). Regnskapet pr 2. tertial 2017 viser sammenligningstall pr 01.01.2017 i stedet for 31.12.2016. Dette er gjort for å vise at det er tall fra begge virksomhetene. Sammenligningstall pr 31.08.2016 er basert på tall fra UiB og KHiB samlet.

Regnskapet viser et driftsoverskudd etter 2. tertial lik 34 mill. kroner mot et driftsunderskudd på 25 mill. kroner i tilsvarende periode i 2016 og et budsjettert driftsunderskudd på 12 mill. kroner. Driftsinntektene har vært 165 mill. kroner høyere enn tilsvarende periode i 2016 og 49 mill. kroner lavere enn budsjettert. Driftskostnadene har vært 114 mill. kroner høyere enn tilsvarende periode i fjor og 62 mill. kroner lavere enn budsjettert.

Inntekter fra bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA) har økt med 51 mill. kroner mot samme periode i 2016, men er likevel lavere enn planlagt. Økning oppdragsprosjekter skyldes omklassifisering av noen prosjekter. Dette vil også bidra til et årsoverskudd som vil øke virksomhetskapitalen ved utgangen av året.

Avregning med statskassen har økt med 34 mill. kroner til 227 mill. kroner fra 193 mill. kroner fra årsskiftet.

Balansen og kontantstrømsanalysen viser at universitetets likviditet er god. Innestående på universitetets konsernkonto og øvrige bankkonti er 1 209 mill. kroner. Dette er 51 mill. kroner høyere enn pr 2. tertial 2016 og 128 mill. kroner høyere enn ved årsskiftet.

Samlet vurderes den økonomiske situasjonen som solid i regnskapsmessig forstand etter 2. tertial, og det er god kontroll i økonomistyringen for institusjonen samlet.

Med disse kommentarene fremmes følgende

Forslag til vedtak:

Styret tar tertialregnskapet for 2. tertial. 2017 til orientering

Kjell Bernstrøm
Universitetsdirektør

13.09.2017/Kathrine Levin/ Kirsti R. Aarøen/ Per Arne Foshaug (avd.dir)

Vedlegg:
1. Regnskap for Universitetet i Bergen 2. tertial 2017



Universitetet i Bergen

Regnskap 2. tertial 2017

31.08.2017

Innholdsfortegnelse

LEDELSESKOMMENTARER.....	3
REGNSKAPSPRINSIPPER.....	8
RESULTATREGNSKAP.....	12
BALANSEREGNSKAP.....	13
NOTER.....	15
LIKVIDITET-KONTANTSTRØMANALYSE.....	37
OPPSTILLING AV BEVILGNINGSRAPPORTERING.....	38

LEDELSESKOMMENTARER

Institusjonens formål

Universitetet i Bergen er et internasjonalt anerkjent forskingsuniversitet med forskning, forskningsbasert utdanning og forskerutdanning i alle fagmiljøer.

Forskning, utdanning og formidling er universitetets hovedoppgaver, og faglig bredde, mangfold og høy kvalitet er fundamentet. All aktivitet ved UiB er tuftet på forskningsuniversitetets akademiske verdier. UiB skal frembringe kunnskap og innsikt gjennom nyskapende og kreativ forskning av høy kvalitet og internasjonalt format.

Vurdering av institusjonens drift i perioden

Driften ved universitetet anses som normal. Både inntektene og kostnadene har vært lavere enn forventet, men resultatet er bedre enn forventet. I hovedsak er det BOA som er lavere enn budsjettet, men aktiviteten er mer enn 10 % høyere enn per 2. tertial i 2016.

Regnskapsavleggelse

Regnskapet for 2. tertial 2017 er avlagt i samsvar med bestemmelser om økonomistyring i staten samt regler i relevante statlige regnskapsstandarder. Resultatoppstilling for inntekter og kostnader følger Kunnskapsdepartementets (KD) mal. Universitetet utfører internkontroll som fungerer godt, er dokumentert og baserer seg på risikovurderinger. Universitetet er underlagt revisjon av Riksrevisjonen.

Universitetet i Bergen ble slått sammen med Kunst- og designhøgskolen i Bergen (KHiB) fra 01.01.2017, og på grunn av dette har sammenligningstallene blitt justert slik at de inkluderer KHiB.

Gjennomføring av årets budsjett

Universitetet i Bergen gjennomfører oppdraget KD har gitt i tildelingsbrevet for 2017. Det blir gjennomført grunnleggende forskning, blir gitt forskerutdanning og gjennomført forskningsbasert undervisning med forventet omfang og kvalitet.

Overføringen på grunnbevilgningen er bygget opp både i 1. og 2. tertial i år og er ventet å øke noe mer gjennom året. I 2017 vil universitetet blant annet ha øremerkede midler knyttet til utstyr til Universitetsmuseet og Møllendalsveien 61, samt rehabilitering av Jahnebakken 5 og Realfagsbygget. Overføringen ut av året vil i stor grad bestå av avsetninger til større investeringer. Dette innebærer at universitetets handlingsrom er mindre enn det som fremkommer av overføringsnivået.

Bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA) utgjør en stor del av universitetsbudsjettet og universitetet arbeider for å øke denne delen av økonomien, spesielt inntektene fra EU. Aktiviteten har vært lavere enn budsjettet per 2. tertial 2017, men det er en positiv utvikling sammenlignet samme periode i fjor. Budsjettmålet for 2017 er noe høyere enn aktiviteten i 2016.

Resultatregnskap og periodisert budsjett

Totaltall

Tabell 1: Totaltall UiB, regnskap per 2. tertial 2017

I/K	Årsbudsjett*	Budsjett	Regnskap	Avvik
Innt.	-4 599 482 297	-2 956 113 831	-2 906 820 241	-49 293 590
Kostn.	4 497 910 298	2 934 318 988	2 872 737 814	61 581 173
Sum	-101 571 999	-21 794 843	-34 082 427	12 287 583

Samlet sett er driftsinntektene per 2. tertial 49,3 mill. kroner (1,7 %) lavere enn periodisert budsjett, mens driftskostnadene er 61,6 mill. kroner (2,1 %) lavere enn budsjettet, noe som gir et driftsresultat som er 12,3 mill. kroner høyere enn budsjettet. Driftsresultatet er per 2. tertial er 34,1 mill. kroner.

Grunnbevilgning (GB)

Tabell 2: Hovedtall grunnbevilgningen UiB, regnskap per 2. tertial 2017

I/K	Årsbudsjett*	Budsjett	Regnskap	Avvik
Innt.	-3 728 828 297	-2 366 305 376	-2 370 350 733	4 045 357
Kostn.	3 627 256 298	2 344 510 533	2 336 268 306	8 242 227
Sum	-101 571 999	-21 794 843	-34 082 427	12 287 583

Driftsinntektene på grunnbevilgningen er per 2. tertial 4,0 mill. kroner høyere enn periodisert budsjett, et avvik på bare 0,2 %.

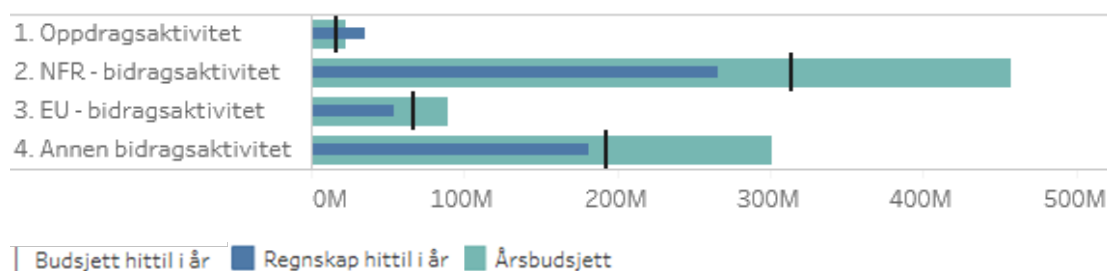
Driftskostnadene på grunnbevilgningen er 0,4 % (8,2 mill. kroner) lavere enn budsjettet. Dette kommer blant annet av at bidraget fra BOA til GB er noe høyere enn budsjettet. Lønnskostnadene er litt høyere (0,2 %) enn budsjettet. Andre driftskostnader har økt fra samme periode i fjor, blant annet øker husleiekostnaden mer enn ventet på grunn av at fakturering av husleie i Møllendalsveien er startet et halvt år tidligere enn planlagt.

Resultatet av periodens aktiviteter er 34,1 mill. kroner. Dette øker overføringen fra 1.1.2017, fra 193,4 mill. kroner til 227,5 mill. kroner per 2. tertial 2017. Overføringen etter 2. tertial er 12,3 mill. kroner høyere enn periodisert budsjett.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Inntektene fra bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA) utgjør tilskudd og overføringer fra andre, med tillegg av salgsinntekter fra oppdragsprosjekter. BOA-inntektene blir bokført når aktiviteten blir gjennomført og kostnadene blir bokført. Figur 1 viser inntektene per 2. tertial 2017 per hovedfinansieringskilde.

Figur 1: Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet UiB, regnskap per 2. tertial 2017



De samlede BOA-inntektene per 2. tertial er 536,5 mill. kroner. Dette er 53,3 mill. kroner (9,0 %) lavere enn periodisert budsjett. Bare oppdragsinntektene er høyere enn budsjettet. Sammenlignet med samme periode i fjor har likevel inntektene økt med i overkant av 10 %.

Oppdragsinntekten har mer enn doblet seg sammenlignet med samme periode i fjor. Dette kommer av at hele aktiviteten på noen prosjekter som har gått over flere år ble omklassifisert fra bidrag til oppdrag ved avslutning av prosjektene. Effekten er at oppdragsaktiviteten er økt, mens aktiviteten under andre bidrag er redusert tilsvarende. Dette bidrar også til et årsoverskudd som vil øke virksomhetskapskapitalen ved utgangen av året. EU-inntektene er 16,8 % høyere enn per 2. tertial 2016. Det er også økning i NFR- og andre bidragsinntekter. UiB har et budsjettmål for 2017 som er høyere enn faktisk aktivitet i fjor, og utviklingen følges tett.

Balansen

Innestående på universitetets konsernkonto og øvrige bankkonti er 1 209,7 mill. kroner. Det er 51,3 mill. kroner høyere enn per 2. tertial 2016, mens det er 128,4 mill. kroner høyere enn 31.12.2016.

Avregningen med statskassen viser en forpliktelse på 227,5 mill. kroner og beløpet er i sin helhet knyttet til avsatte bevilgninger. Økningen er 12,7 mill. kroner siden samme tid i fjor, og det er en økning på 34,1 mill. kroner siden nyttår.

Utvikling i avsatt andel til tilskudd til bevilgningsfinansiert virksomhet

Etter 2. tertial er overføringen av KD-midler 230,1 mill. kroner. Overføringen har økt med 39,4 mill. kroner siden 1.1.2017, og er per 2. tertial større enn budsjettmålet. Tabell 3 viser utviklingen i overføringene slik de er presentert i note 15.

Tabell 3: Overføringer knyttet til bevilgninger

Note 15 del 1 (mill. kroner)	31.08.2017	31.08.2016 (inkl. KHIB)	31.12.2017
KD Utsatt virksomhet	159,9	94,8	117,8
KD Strategiske formål/sparing	127,9	108,1	125,9
KD Investeringer	43,4	107,5	78,7
KD Annet (forskutteringer)	-101,1	-110,6	-131,6
Andre dep - utsatt virksomhet og investeringer	-2,6	15,0	2,7
Sum bevilgningsfinansiert aktivitet	227,5	214,9	193,4

Overføringene er per 2. tertial høyere enn på samme tid i fjor. Dette er i stor grad knyttet til bevilgninger til investeringer i bygg og utstyr som er planlagt gjennomført i senere perioder. På grunn av færre salg av bygg enn planlagt forventes overføringene til 2018 nå å bli lavere enn det vi forventet i starten av 2017.

Investeringer

Avskrivningene per 2. tertial 2017 er 9 mill. kroner høyere enn per 2. tertial 2016. Investeringene i eiendom er 250 mill. kroner lavere per 2. tertial 2017 enn per 2. tertial 2016. Den store nedgangen kommer av at Universitetsaulaens verdi ble aktivert i 2. tertial i fjor.

Tabell 4: Forholdet mellom investering og verdifall

Opprettholdelsesgrad	2005-2016	2. tertial 2017	2005-2017
Bygninger	1,4	0,5	1,3
Bygningsinstallasjoner	0,7	0,2	0,6
Delsum bygg	1,0	0,3	0,9
Teknisk-vitenskapelig utstyr	1,3	0,8	1,2
Datautstyr, lisenser og kontormaskiner	1,1	1,1	1,1
Inventar	1,2	3,7	1,3
Annet	0,7	1,6	0,8
Delsum andre eiendeler	1,2	1,3	1,2
Totalt	1,0	0,7	1,0

Tabell 5 viser forholdet mellom investering i eiendeler og det regnskapsmessige fallet i verdien på eiendelene. Forholdstallene sier noe om det blir investert tilstrekkelig for å opprettholde verdien på de aktiverbare eiendelene til universitetet. Opprettholdelsesgrad over 1 indikerer at det ble investert mer enn verdifallet. I perioden 2005-2016 er forholdet mellom investering i bygg 1,0. Samlet for alle UiB sine aktiverte eiendeler er også forholdstallet 1,0 i samme periode. Investeringene de siste årene har vært lave, men Universitetsaulaens verdi ble aktivert i UiB sitt regnskap i 2016, og har hatt stor effekt på nøkkeltallet for opprettholdelsesgrad

Tabellen antyder at det er investert tilstrekkelig i de forskjellige kategoriene, med unntak av bygningsinstallasjoner og annet. Det har vært høyt prioritert ved universitetet å allokere betydelige midler til å sikre vedlikehold og investering i bygg og infrastruktur. Prioritering av dette vil fortsette, og økte investeringer og driftskostnader innenfor byggområdet ventes å kreve en større del av universitetets budsjetter også i årene fremover.

Store investeringer for UiB de nærmeste årene vil være rehabilitering av Realfagsbygget og ferdigstilling av Universitetsmuseet, i tillegg til Campus Årstadvollen, Entek-bygget og klyngesatsingene for øvrig.

Bergen, 28.09.2017

Dag Rune Olsen

rektor

Kjersti Fløttum

Alf Erling Risa

Synnøve Fluge

Jørgen Melve

Vegard Fosso Smievoll

Katja Løvik

Bjørn K. Haugland

Hanne Foss Hansen

Bjørn Østbø

Marianne Møgster

Kjell Bernstrøm

universitetsdirektør

REGNSKAPSPRINSIPPER

Regnskapet er utarbeidet og avlagt i samsvar med de Statlige Regnskapsstandardene (SRS) og etter de nærmere retningslinjene som er fastsatt for forvaltningsorganer med fullmakt til bruttoføring utenfor statsregnskapet i Bestemmelser om økonomistyringen i staten av 12. desember 2003 med endringer, senest 5.november 2015. Regnskapet er avlagt i henhold til punkt 3.4 i Bestemmelser om økonomistyringen i staten og retningslinjene i punkt 6 i Finansdepartementets rundskriv R-115 med Kunnskapsdepartementets tilpasninger for universitets- og høyskolesektoren. Alle regnskapstall er oppgitt i 1000 kroner dersom ikke annet er særskilt opplyst.

Anvendte regnskapsprinsipper

Inntekter

Tildelinger uten motytelse eller med utsatt motytelse er behandlet etter bestemmelsene i SRS 10 og sammenstilt med de tilsvarende kostnadene (motsatt sammenstilling). Ordinær driftsbevilgninger fra Kunnskapsdepartementet og tilskudd til ordinær drift fra andre departement er med mindre annet ikke er særskilt angitt, å anse som opptjent på balansedagen. Dette innebærer at slike bevilgninger og tilskudd fra Kunnskapsdepartementet og andre departementer er presentert i regnskapet i den perioden midlene er bevilget. Bevilgninger og tilskudd til ordinær drift som ikke er benyttet på balansedagen, er klassifisert som forpliktelse og ført opp i avsnitt C II Avregning under Statens kapital i balanseoppstillingen. Tilsvarende gjelder for andre statlige bevilgninger og tilskudd til ordinære driftsoppgaver som gjelder vedkommende regnskapsperiode og som ikke er benyttet på balansedagen. Bevilgninger som gjelder særskilte tiltak og som ikke er benyttet på balansedagen, er klassifisert som forpliktelse og presentert i avsnitt C IV i balanseoppstillingen. Dette gjelder også bevilgningsfinansiert aktivitet hvor det er dokumentert at midlene av bevilgende myndighet er forutsatt benyttet i senere terminer. Bidrag og tilskudd fra statlige etater og tilskudd fra Norges forskningsråd samt bidrag og tilskudd fra andre som ikke er benyttet på balansedagen er klassifisert som forskudd og presentert som ikke inntektsførte bidrag i avsnitt D III Kortsiktig gjeld i balanseoppstillingen. Tilsvarende gjelder for gaver og gaveforsterkninger.

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

Kostnader

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

Kostnader som vedrører transaksjonsbaserte inntekter er sammenstilt med de tilsvarende inntekter og kostnadsført i samme periode. Prosjekter innen oppdragsvirksomhet er behandlet etter metoden løpende avregning uten fortjeneste. Fullføringsgraden er målt som forholdet mellom påløpte kostnader og totalt estimerte kontraktskostnader.

Tap

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

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

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

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

Aksjer og andre finansielle eiendeler

Aksjer og andre finansielle eiendeler er balanseført til historisk anskaffelseskost på transaksjonstidspunktet. Aksjer og andeler som er anskaffet med dekning i bevilgning over 90-post og aksjer anskaffet før 1. januar 2003 og som ble overført fra gruppe 1 til gruppe 2 fra 1. januar 2009, har motpost i Innskutt virksomhetskapital. Aksjer og andeler som er finansiert av overskudd av eksternt oppdragsvirksomhet, har motpost i Opptjent virksomhetskapital. Dette gjelder både langsiktige og kortsiktige investeringer. Mottatt utbytte og andre utdelinger er inntektsført som annen finansinntekt. Når verdifallet ikke er forventet å være forbigående, er det foretatt nedskrivning til virkelig verdi.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurdert til anskaffelseskost og avskrives over driftsmidlets forventede levetid, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Varig driftsmidler balanseføres med motpost Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler.

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

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

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

For omløpsmidler, kortsiktig gjeld samt eventuelle øvrige forpliktelser som inkluderes i åpningsbalansen, er virkelig verdi benyttet som grunnlag for verdifastsettelsen.
Regnskap 2. tertial 2017

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 Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler. Forpliktelsen som etableres på investeringstidspunktet oppløses i takt med avskrivningene og utligner dermed resultatvirkningen av avskrivningene.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det er foretatt nedskrivning for påregnelig ukurans.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap er gjort på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg er det for kundefordringer gjort en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Internhandel

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

Pensjoner

De ansatte er tilknyttet Statens Pensjonskasse (SPK). Det er lagt til grunn en forenklet regnskapsmessig tilnærming, og det er ikke foretatt beregning eller avsetning for eventuell over- eller underdekning i pensjonsordningen. Årets pensjonskostnad tilsvarer årlig premie til SPK.

Valuta

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

Virksomhetskapskapital

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

Kontantstrøm

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

Kontoplan

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

Selvassurandørprinsipp

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

Statens konsernkontoordning

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

RESULTATREGNSKAP

Tall i 1000 kroner

	Note	31.08.2017	31.08.2016	01.01.2017
Driftsinntekter				
Inntekt fra bevilgninger	1	2 283 186	2 118 280	3 374 508
Inntekt fra tilskudd og overføringer	1	500 909	469 690	832 141
Salgs- og leieinntekter	1	122 695	144 443	228 918
Andre driftsinntekter	1	30	9	23
<i>Sum driftsinntekter</i>		2 906 820	2 732 422	4 435 590
Driftskostnader				
Lønnskostnader	2	1 787 270	1 728 882	2 804 949
Varekostnader		4 759	5 072	7 544
Avskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4,5	202 919	194 780	293 587
Andre driftskostnader	3	877 801	829 746	1 377 397
<i>Sum driftskostnader</i>		2 872 749	2 758 480	4 483 477
Driftsresultat		34 071	-26 058	-47 887
Finansinntekter og finanskostnader				
Finansinntekter	6	876	1 583	2 096
Finanskostnader	6	864	1 417	1 420
<i>Sum finansinntekter og finanskostnader</i>		12	166	677
Resultat av periodens aktiviteter		34 082	-25 892	-47 210
Avregninger og disponeringer				
Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	15	-34 082	25 893	47 318
Disponering av periodens resultat (til virksomhetskapital)	8			-108
<i>Sum avregninger og disponeringer</i>		-34 082	25 893	47 210

Sammenligningstall fra 31.08.16 og 01.01.17 består av tall fra UiB og KHiB

BALANSEREGNSKAP

Tall i 1000 kroner

	Note	31.08.2017	31.08.2016	01.01.2017
EIENDELER				
A. Anleggsmidler				
I Immaterielle eiendeler				
Programvare og lignende rettigheter	4	4 812	5 489	5 370
<i>Sum immaterielle eiendeler</i>		4 812	5 489	5 370
II Varige driftsmidler				
Bygninger, tomter og annen fast eiendom	5	4 985 682	5 088 442	5 034 024
Maskiner og transportmidler	5	16 735	10 120	11 736
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	5	416 795	379 144	396 256
Anlegg under utførelse	5	20 000	36 482	55 143
<i>Sum varige driftsmidler</i>		5 439 212	5 514 188	5 497 159
III Finansielle anleggsmidler				
Investeringer i aksjer og andeler	11	48 389	48 372	48 372
<i>Sum finansielle anleggsmidler</i>		48 389	48 372	48 372
Sum anleggsmidler		5 492 414	5 568 049	5 550 900
B. Omløpsmidler				
I Beholdninger av varer og driftsmateriell				
Beholdninger av varer og driftsmateriell	12	2 011	2 190	1 838
<i>Sum beholdning av varer og driftsmateriell</i>		2 011	2 190	1 838
II Fordringer				
Kundefordringer	13	43 353	50 172	125 705
Andre fordringer	14	87 223	77 139	92 009
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	16	3 122	3 203	2 466
<i>Sum fordringer</i>		133 697	130 514	220 180
III Bankinnskudd, kontanter og lignende				
Bankinnskudd på konsernkonto i Norges Bank	17	1 101 143	1 032 861	963 799
Andre bankinnskudd	17	108 532	125 506	117 467
Kontanter og lignende	17	2	5	2
<i>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</i>		1 209 677	1 158 373	1 081 269
Sum omløpsmidler		1 345 386	1 291 076	1 303 287
Sum eiendeler		6 837 800	6 859 125	6 854 187

Sammenligningstall fra 31.08.16 og 01.01.17 består av tall fra UiB og KHiB

Tall i 1000 kroner

	Note	31.08.2017	31.08.2016	01.01.2017
STATENS KAPITAL OG GJELD				
C. Statens kapital				
I Innskutt virksomhetskaper				
Innskutt virksomhetskaper	8	16 700	16 700	16 700
Opptjent virksomhetskaper	8	33 504	33 396	33 504
Sum virksomhetskaper		50 204	50 096	50 204
II Avregninger				
Avregnet bevilgningsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	15 I	227 510	214 823	193 428
<i>Sum avregninger</i>		227 510	214 823	193 428
III Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige				
Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler	4, 5	5 444 025	5 519 677	5 502 528
<i>Sum statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler</i>		5 444 025	5 519 677	5 502 528
IV Statens finansiering av særskilte tiltak				
Statens finansiering av særskilte tiltak med utsatt inntektsføring	15 III	3 786		
<i>Sum statens finansiering av særskilte tiltak</i>		3 786	0	0
Sum statens kapital		5 725 525	5 784 596	5 746 159
D. Gjeld				
III Kortsiktig gjeld				
Leverandørgjeld		67 815	49 614	178 197
Skyldig skattetrekk		129 604	124 946	102 696
Skyldige offentlige avgifter		82 297	81 932	92 343
Avsatte feriepenger		153 437	145 531	231 533
Ikke inntektsført bevilgning, tilskudd og overføringer (nettobudsjetterte)	15	485 816	499 200	287 171
Mottatt forskuddsbetaling	16	28 540	25 081	24 418
Annen kortsiktig gjeld	18, 20	164 766	148 227	191 668
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>		1 112 275	1 074 530	1 108 028
Sum gjeld		1 112 275	1 074 530	1 108 028
Sum statens kapital og gjeld		6 837 800	6 859 125	6 854 187

Sammenligningstall fra 31.08.16 og 01.01.17 består av tall fra UiB og KHiB

NOTER

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter

Tall i 1000 kroner

	31.08.2017	31.08.2016	01.01.2017
Inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet			
Periodens bevilgning fra Kunnskapsdepartementet*	2 208 897	2 281 323	3 512 141
- brutto benyttet til investeringsformål/varige driftsmidler av periodens bevilgning / driftstilskudd (-)*	-144 478	-394 747	-476 493
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger) (+)*	202 919	194 780	293 587
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler (+)	62	54	143
- periodens tilskudd til andre (-)	-2 396	-2 344	-2 344
Andre poster som vedrører bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet ¹⁾	2 824	7 212	10 536
Sum inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet	2 267 828	2 086 279	3 337 570
* Periodens bevilgning fra kunnskapsdepartementet, brutto benyttet til investeringsformål og utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer inkluderer overdragelse av Aulæen fra Statsbygg pr 01.01.17			
Tilskudd og overføringer fra andre departement			
Periodens tilskudd/overføring fra andre departement ¹⁾	15 358	32 001	36 938
Sum tilskudd og overføringer fra andre departement	15 358	32 001	36 938
Sum inntekt fra bevilgninger (linje RE.1 i resultatregnskapet)	2 283 186	2 118 280	3 374 508
Tilskudd og overføringer fra statlige etater¹⁾			
Periodens tilskudd/overføring fra andre statlige etater	54 134	59 248	105 058
- periodens tilskudd til andre virksomheter (-)	-11 150	-9 668	-6 085
Periodens netto tilskudd fra andre statlige etater	42 985	49 580	98 973
Periodens tilskudd/overføring direkte fra Norges forskningsråd (NFR)	297 425	288 584	435 483
+ periodens tilskudd fra NFR via andre virksomheter (+)	40 491	39 843	80 221
- periodens tilskudd/overføring fra NFR til andre (-)	-72 313	-81 901	-77 521
Periodens netto tilskudd fra NFR	265 603	246 526	438 184
Andre poster som vedrører tilskudd/overføringer fra andre statlige etater (spesifiseres) ²⁾			
Sum tilskudd og overføringer fra statlige etater	308 588	296 106	537 157
Tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet¹⁾			
Periodens tilskudd/overføring fra regionale forskningsfond (RFF)	378		-63
Periodens netto tilskudd/overføring fra RFF	378	0	-63
Periodens tilskudd/overføring fra kommunale og fylkeskommunale etater	1 844	1 648	8 345
Periodens tilskudd/overføring fra organisasjoner og stiftelser	34 912	33 440	52 851
Periodens tilskudd/overføring fra næringsliv og private	22 737	22 524	37 163
Periodens tilskudd/overføring fra andre bidragsyttere	21 565	15 345	29 576
- periodens tilskudd/overføring fra diverse bidragsyttere til andre virksomheter (-)	-4 742	-1 179	-9 975
Periodens netto tilskudd/overføring fra diverse bidragsyttere	76 317	71 778	117 959
Periodens tilskudd/overføring fra EUs rammeprogram for forskning (FP6, FP7 og Horisont 2020)	69 701	86 335	124 791
+ periodens tilskudd/overføring fra EUs rammeprogram for forskning fra andre (+)	23 142	13 847	27 310
- periodens tilskudd/overføring fra EUs rammeprogram for forskning til andre (-)	-40 303	-57 564	-76 093
Periodens netto tilskudd/overføring fra EUs rammeprogram for forskning (FP6, FP7 og Horisont 2020)	52 540	42 618	76 008
Periodens tilskudd/overføring fra EU til undervisning og annet	242	2 761	3 330
+ periodens tilskudd/overføring fra EU til undervisning og annet fra andre (+)	1 092	969	991
- periodens tilskudd/overføring fra EU til undervisning og annet til andre (-)	-53		-1 415
Periodens netto tilskudd/overføring fra EU til undervisning og annet	1 281	3 730	2 906
Sum tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet	130 517	118 126	196 810
Tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger¹⁾			
Mottatte gaver/gaveforsterkninger i perioden	53 473	51 150	117 717
- ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger (-)	-107 919	-92 399	-116 250
+ utsatt inntekt fra mottatte gaver/gaveforsterkninger (+)	116 250	96 707	96 707
Sum tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger	61 804	55 458	98 174
Sum tilskudd og overføringer fra andre (linje RE.3 i resultatregnskapet)	500 909	469 690	832 141

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter (forts)

	31.08.2017	31.08.2016	01.01.2017
Oppdragsinntekter, salgs- og leieinntekter			
<i>Inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet¹⁾</i>			
Statlige etater*	27 757	7 000	12 273
Kommunale og fylkeskommunale etater	57	261	313
Organisasjoner og stiftelser	2 007	2 131	4 460
Næringsliv/privat	3 820	4 086	7 722
Andre	1 919	2 791	4 188
Sum inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet	35 561	16 269	28 956
<i>* Økning i oppdragsinntekter skyldes reklassifisering av fem prosjekter fra bidrag til oppdrag.</i>			
<i>Andre salgs- og leieinntekter</i>			
Leieinntekter	19 352	14 954	25 252
Pasientinntekter	18 046	17 102	25 847
Andre inntekter*	49 737	96 118	148 864
Sum andre salgs- og leieinntekter	87 134	128 174	199 962
<i>* Reduksjon i andre inntekter sammenlignet mot fjoråret kommer i hovedsak av inntekter knyttet til salg av lisensavtale i 2016.</i>			
Sum oppdrags-, salgs- og leieinntekter (linje RE.5 i resultatregnskapet)	122 695	144 443	228 918
Andre driftsinntekter			
Øvrige andre inntekter 1		-12	2
Sum andre driftsinntekter (linje RE.6 i resultatregnskapet)	0	-12	2
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg, maskiner mv.¹⁾			
Salg av andre driftsmidler	30	21	21
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner mv. (linje RE.6 i resultatregnskapet)	30	21	21
Sum driftsinntekter	2 906 820	2 732 422	4 435 591

Sammenligningstall fra 31.08.16 og 01.01.17 består av tall fra UiB og KHIB

Note 2 Lønn og sosiale kostnader

DEL I

Tall i 1000 kroner	31.08.2017	31.08.2016	01.01.2017
Lønninger	1 238 619	1 201 875	1 969 800
Feriepenger	157 008	148 295	239 476
Arbeidsgiveravgift	225 537	214 634	343 948
Pensjonskostnader ¹⁾	160 318	161 475	248 087
Sykepenger og andre refusjoner	-65 261	-54 389	-79 383
Andre ytelser	71 048	56 991	83 020
Sum lønnskostnader	1 787 270	1 728 882	2 804 949

Antall årsverk: 3 737 3 681 3 788

Sammenligningstall fra 31.08.16 og 01.01.17 består av tall fra UiB og KHIB

Pensjoner kostnadsføres i resultatregnskapet basert på faktisk påløpt premie for regnskapsåret.

Premiesats til Statens pensjonskasse er 11,5 prosent for 2017.

Premiesatsen for 2016 var 12,3 prosent.

Note 3 Andre driftskostnader

Tall i 1000 kroner	31.08.2017	31.08.2016	01.01.2017
Husleie	135 093	114 331	170 118
Vedlikehold egne bygg og anlegg	88 689	63 229	137 554
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler			28
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	101 876	101 985	167 225
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	31 009	35 721	50 196
Mindre utstyrsanskaffelser	11 248	51 821	84 180
Tap ved avgang anleggsmidler	52	24	113
Leie av maskiner, inventar og lignende	7 371	3 144	6 451
Konsulenter og andre kjøp av tjenester fra eksterne	124 432	114 818	198 929
Reiser og diett	86 337	83 790	142 887
Øvrige driftskostnader (*)	291 694	260 883	419 716
Sum andre driftskostnader	877 801	829 746	1 377 397

(*) Spesifiseres ytterligere under oppstillingen dersom det er andre vesentlige poster som bør fremgå av regnskapet

Tidsskrifter	37 548	35 946	55 869
Rekvisita, materiell og driftskjøp	58 571	48 041	79 409
Kontorkostnader, trykksaker og lignende	25 009	23 107	40 924
Porto, telefon, linjeleie mm.	11 612	11 865	15 651
Representasjon, bevertning, markedsføring	4 087	3 967	6 472
Tilskudd mm.	51 866	48 820	71 807
Øvrige driftskostnader	103 003	89 137	149 584
Sum øvrige driftskostnader (*)	291 694	260 883	419 716

Reduksjon i mindre utstyrsanskaffelser skyldes omposteringer av kostnadsføringer fra 2016 som er utstyrsaktivert i 2017

Sammenligningstall fra 31.08.16 og 01.01.17 består av tall fra UiB og KHIB

Note 4 Immaterielle eiendeler

Tall i 1000 kroner

	F&U ¹⁾	Programva re og tilsvarende	Andre rettigheter mv.	Under utførelse	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2017		22 536			22 536
+ tilgang pr. 31.08.2017 (+)		741			741
- avgang anskaffelseskost pr. 31.08.2017 (-)		-44			-44
+/- fra eiendel under utførelse til annen gruppe (+/-)		0			0
Anskaffelseskost 31.08.2017	0	23 232	0	0	23 232
- akkumulerte nedskrivninger 01.01.2017(-)					0
- nedskrivninger pr. 31.08.2017 (-)					0
- akkumulerte avskrivninger 01.01.2017 (-)		-17 167			-17 167
- ordinære avskrivninger pr, 31.08.2017 (-)		-1 298			-1 298
+ akkumulert avskrivning avgang pr. 31.08.2017 (+)		44			44
Balanseført verdi 31.08.2017	0	4 812	0	0	4 812

Note 5 Varige driftsmidler

Tall i 1000 kroner

	Tomter	Drifts-bygninger	Øvrige bygninger	Anlegg under utførelse	Infrastruktur- eiendeler	Maskiner, inventar og utstyr	Annet	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2017	607 891	7 485 168	1 600	55 143	269 314	1 681 610		10 100 726
+ tilgang nybygg pr. 31.08.2017 - eksternt finansiert (+)								
+ tilgang nybygg pr. 31.08.2017 - internt finansiert (+)								
+ andre tilganger pr. 31.08.2017 (+)		24 633		14 755	6 914	97 435		143 737
- avgang anskaffelseskost pr. 31.08.2017 (-)								
+/- fra anlegg under utførelse til annen gruppe (+/-)		49 898		-49 898		-13 002		-13 002
Anskaffelseskost 31.08.2017	607 891	7 559 699	1 600	20 000	0	276 228	1 766 043	10 231 461
- akkumulerte nedskrivninger pr. 01.01.2017 (-)								
- nedskrivninger pr. 31.08.2017 (-)								
- akkumulerte avskrivninger 01.01.2017 (-)		-3 060 635						-4 603 568
- ordinære avskrivninger pr. 31.08.2017 (-)		-122 872						-201 621
+ akkumulert avskrivning avgang pr. 31.08.2017 (+)								12 940
Balansført verdi 31.08.2017	607 891	4 376 191	1 600	20 000	0	16 734	416 795	5 439 213
Avskrivningssatser (levetider)	Ingen avskrivning	10-60 år dekomponert lineært	20-60 år dekomponert lineært	Ingen avskrivning	Virksomhets- spesifikt	3-15 år lineært	3-15 år lineært	
Tilleggsopplysninger når det er avhendet anleggsmidler:								
Vederlag ved avhending av anleggsmidler						9	31	40
- bokført verdi av avhendte anleggsmidler* (-)							-62	-62
Regnskapsmessig gevinst/tap	0	0	0	0	0	9	-31	-22

Resterende forpliktelse vedrørende bokført verdi av avhendte anleggsmidler er inntektsført og vist i note 1 som "utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendte anleggsmidler".

Universiteter og høyskoler som kostnadsfører ansatte og påkostninger, skal oppgi anskaffelser av andre varige driftsmidler som har en kostpris større enn kr 30 000 (dersom dette avviker fra benyttet sats, skal faktisk sats oppgis) og økonomisk levetid over 3 år. Vedlikehold og mindre investeringer og påkostninger skal kostnadsføres som andre driftskostnader.

Note 5 Varige driftsmidler, forts

Vedr. bygg under arbeid i regi av Statsbygg

Det pågår nå rehabilitering av Museplass 3, Naturhistorisk Museum midt- og nordfløy, i regi av Statsbygg. Planlagt ferdigstilt i 2019.

Vedr. leieforhold med kjøpsopsjon *

Selskap/bygg	Bokført verdi 31.12.2016	Langsiktig gjeld 31.12.2016	Kontraktens utløpsår	Brutto areal m ²
<u>Universitetet i Bergen Eiendom AS</u> Thormøhlensgate 55 A*** Seksjonene 3, 5, 6, 7 og 10-12 i Thormøhlensgt. 55	kr 146 023 328	kr 144 503 898	2026+10 2021+10+5	486 16 170
<u>Nygårdshøyden Eiendom AS</u> Nygårdsgaten 5 Stein Rokkans Hus Jon Lunds Plass 3 Rosenberggt. 39 Nina Griegs gate 2,4,6, Nygård skole, S2 Sydneshaugen 4, 8, 12 og 14 Jekteviksbakken 31, S 1 og 1/2 S 3 Thormøhlensgate 53 A Thormøhlensgate 53 B	kr 637 606 685	kr 664 391 756	2035 2029 2029 2035 2033 2019 + 10 + 5 2024 +5+5+5 2019 + 10 + 5	17 275 790 1 214 4 180 1 175 3 383 4 572 5 264
<u>Magør Eiendom AS</u> Harald Hårfagres gt. 29-31 Lars Hilles gate 3, Nygård skole, S1** Thormøhlensgate 55 S 2***** Thormøhlensgate 55 S 9***** Thormøhlensgate 55 S 8*****	kr 119 758 604 kr 936 089 kr 6 831 553 kr 7 497 144	kr 118 873 988	2034 2026 2025+5	1 914 4 662 210 1 499 1 617
Sum total	kr 918 653 403	kr 927 769 642		64 411

* Opsjonene går ut på å overta eiendommene til restgjeld. Med restgjeld menes gjeld til kredittorganisasjoner.

** Nygård skole S1 leies av Bergen kommune for 5+5 år regnet fra 15.12.09. UiB skal overta leieforholdet når kommunen flytter ut. Kommunen har 12 mndr. oppsigelse.

***Inngår i leieavtalen for Thormøhlensgate 55.

**** Fremleiet, formell eier er Magørs datterselskap Høyteknologisenteret Seksjon 2 AS.

*****Fremleiet, formell eier er Magørs datterselskap Høyteknologisenteret Seksjon 9 AS

***** Fremleiet eksternt, formelle eier er Magørs datterselskap Høyteknologisenteret Seksjon 8 AS. UiB har i.h. til avtale av 23.12.14, rett og plikt til å tre inn i leieforholdet om dagens leietakere avslutter leieforholdene.

Note 5 Varige driftsmidler, forts

Vedr. disposisjonsrett i Helse Bergens lokaler

Bygg	Bruttoareal m ²
Gamle hovedbygg	395
Hudbygget	191
Kvinneklinikken	461
Øyebygget	470
Studenthuset Gamle Gade	859
Barneklinikken	641
Haukelandsbakken	-
Sentralblokken	3 561
Laboratoriebygget	4 569
Laboratoriebygget	370
Barnepsykiatrisk	26
Undervisningssenteret	-
Sandviken	527
Haukelandsbk 45	58
Konrad Birkhaugs Hus	34
Haukelandsbakken 49	20
Haukelandsbakken 45	29
Sum arealer med disposisjonsrett Helse Bergen	12 211

Av oppdatert oversikt fra Helse Bergen pr 10.01.2017 fremgår det at UiB har disposisjonsrett over et bruttoareal på 12 634 kvm.

Vedr. tomteforhold knyttet til Helse Bergens grunn

UiB og Helse Bergen er enig om at grunnen under Vivariet (Gnr. 161, Bnr. 15) og BB-bygget (Gnr. 161, Bnr. 15) skal eies av UiB. Når hjemmelsforholdet er ordnet vil disse tomtene bli aktivert i UiBs balanse. Det er enighet om at tomtene skal følges disse to byggenes yttervegger, det er enighet om avtale vedr. dette og Bergen kommune har avholdt kartforretning med innmåling av grensepunkter i desember 2014. I 2016 er saken videre avklart og det som gjenstår er signering av tomteavtale og tinglysning av forholdene. Det er søkt om fritak fra avgift ved overføring av eiendom. Det er gitt avslag på søknad om fritak fra avgift ved overføring av eiendommene - saken er foreløpig stilt i bero da kostnaden er flere millioner for å overføre tomtene til UiB.

Note 6 Finansinntekter og finanskostnader

Tall i 1000 kroner

31.08.2017 31.08.2016 01.01.2017

Finansinntekter

Renteinntekter	19	25	549
Agio gevinst	857	1 557	1 547
Sum finansinntekter	876	1 582	2 097

Finanskostnader

Rentekostnad	84	49	244
Agio tap	780	1 368	1 176
Sum finanskostnader	864	1 417	1 420

Sammenligningstall fra 31.08.16 og 01.01.17 består av tall fra UiB og KHiB

Grunnlag beregning av rentekostnad på investert kapital:

Balanseført verdi immaterielle eiendeler
 Balanseført verdi varige driftsmidler
 Sum

		Gjennomsnitt i perioden
31.08.2017	01.01.2017	
4 812	5 370	5 091
5 439 212	5 497 159	5 468 186
5 444 025	5 502 528	5 473 277

Antall måneder på rapporteringstidspunktet: (må fylles ut)

8

Gjennomsnittlig kapitalbinding i år 2017:

5 473 277

Fastsatt rente for år 2017:

1,15 %

Beregnet rentekostnad på investert kapital³⁾:**41 962**

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 gjelder ikke for UiB.

Note 8 Innskutt og opptjent virksomhetskaper (nettobudsjetterte virksomheter)

Tall i 1000 kroner

Nettobudsjetterte virksomheter kan ikke etablere virksomhetskaper innenfor den bevilgningsfinansierte og bidragsfinansierte aktiviteten, se note 15. Opptjent virksomhetskaper tilsvarer dermed resultatet fra oppdragsfinansiert aktivitet.

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

Innskutt virksomhetskaper er kapitalene knyttet til aksjer som ble finansiert av bevilgning på 90-post og som derfor tidligere var klassifisert som aksjer i gruppe 1. Disse aksjene føres nå i gruppe 2 og er overført til den enkelte institusjons virksomhetsregnskap. Innskutt virksomhetskaper skal anses som bundet.

<i>Innskutt virksomhetskaper:</i>	Beløp
Innskutt virksomhetskaper 01.01.2017	16 700
Innskutt virksomhetskaper 31.08.2017	16 700
<i>Bunden virksomhetskaper:</i>	
Bunden virksomhetskaper pr. 01.01.2017	31 673
Kjøp av aksjer i perioden	17
Bunden virksomhetskaper 31.08.2017	31 689
Innskutt og bunden virksomhetskaper 31.08.2017	48 389
<i>Annen opptjent virksomhetskaper:</i>	
Annen opptjent virksomhetskaper 01.01.2017	1 832
Overført til/fra bunden virksomhetskaper (+/-)	-17
Annen opptjent virksomhetskaper 31.08.2017	1 815
Sum virksomhetskaper 31.08.2017	50 204

Note 9 og 10 gjelder ikke for UiB.

Note 11 Investeringer i aksjer og selskapsandeler

Tall i 1000 kroner

	Organisasjons- nummer	Antall aksjer/andel er	Eierandel	Årets resultat*	Balansført egenkapital* skap	Balansført verdi i virksom- hetens regn- skap	Rapportert til kapital- regnskapet (1)
Aksjer							
Uni Research AS	985 827 117	14 875	85,0 %	-2 369	92 135	29 750	29 750
Unifond AS	995 200 090	10 000	100,0 %	0	187	200	200
Universitetet i Bergen Eiendom AS	983 231 292	400	100,0 %	0	1 192	400	400
Forskningselskapet Sørvest AS ****	919 408 049	56	56,0 %		30	17	17
Chr. Michelsens Research AS	965 243 798	14 000	50,0 %	30 207	143 628	14 000	14 000
Bergen Teknologioverføring AS	987 753 153	46 061	33,4 %	9 926	41 586	1 040	1 040
Forskningscenteret for informasjon og kommunikasjonssikkerhet AS	916 893 957	490	49,0 %	2 652	3 052	196	196
Bergen Vitensenter AS	989 005 049	450	19,0 %	15 260	18 510	451	451
SKIBAS	973 199 986	1	33,3 %	22	7 653	35	35
Øvrige selskap***			0,0 %	0	0	0	0
Sum aksjer				55 699	307 973	46 089	46 089
Andeler (herunder leieboerinnskudd)							
Leieboerinnskudd i Stiftelsen Bryggen Museum				0	0	2 300	2 300
Magnus Barfoetsgate 23				0	0	0	1 600
Sum andeler				0	0	2 300	3 900
Balansført verdi 31.08.2017				55 699	307 973	48 389	49 989

* Gjelder bokført resultat i vedkommende selskaps siste avlagte årsregnskap

** Gjelder bokført egenkapital i vedkommende selskaps siste avlagte årsregnskap

*** Vesentlige poster spesifiseres i eget avsnitt under oppstillingen

**** Stiftet 03.07.2017

(1) Rapportering av aksjer og andeler til statens kapitalregnskap skal følge reglene i kapittel 4.4 i Meld. St. 3

Note 12 Beholdninger av varer og driftsmateriell

Tall i 1000 kroner

	31.08.2017	31.08.2016	01.01.2017
Anskaffelseskost			
Beholdninger anskaffet til internt bruk i virksomheten	311	273	311
Beholdninger beregnet på videresalg	1 701	1 917	1 527
Sum anskaffelseskost	2 011	2 190	1 838
Sum varebeholdninger	2 011	2 190	1 838

Sammenligningstall fra 31.08.16 og 01.01.17 består av tall fra UiB og KHiB

Note 13 Kundefordringer

Tall i 1000 kroner

	31.08.2017	31.08.2016	01.01.2017
Kundefordringer til pålydende	44 553	51 349	128 205
Avsatt til latent tap (-)	-1 200	-1 177	-2 500
Sum kundefordringer	43 353	50 172	125 705

Aldersfordeling kundefordringer:

	31.08.2017	31.08.2016	01.01.2017
Ikke forfalt	26 838	32 656	115 665
1-30 dager	12 242	2 198	8 349
31-60 dager	1 615	7 959	483
61-90 dager	251	280	572
91-180 dager	1 029	5 636	39
181-360 dager	596	1 399	314
Over 360 dager	781	45	282
Sum	43 353	50 172	125 705

Det er avsatt ca 2,7 % av fordringsmassen til latent tap. Tapsavsetningen blir beregnet ut i fra en vurdering av enkeltfordringer og historisk tap på krav.

Sammenligningstall fra 31.08.16 og 01.01.17 består av tall fra UiB og KHiB

Note 14 Andre kortsiktige fordringer*Tall i 1000 kroner*

	31.08.2017	31.08.2016	01.01.2017
Forskuddsbetalt lønn	1 799	1 503	272
Reiseforskudd	4 020	3 827	2 452
Personallån	185	498	440
Andre fordringer på ansatte	10 935	10 014	10 759
Forskuddsbetalte kostnader	57 671	48 001	64 301
Andre fordringer	12 613	13 295	13 785
Sum	87 223	77 139	92 009

Sammenligningstall fra 31.08.16 og 01.01.17 består av tall fra UiB og KHiB

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

Tall i 1000 kroner

Den andel av bevilgninger og midler som skal behandles tilsvarende som ikke er benyttet ved regnskapsavslutningen, er å anse som en forpliktelse. Det skal spesifiseres hvilke formål bevilgningen forutsettes å dekke i påfølgende termin. Vesentlige poster skal spesifiseres i egne avsnitt under oppstillingen.

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

Del I: Inntektsførte bevilgninger:	Avsetning pr. 31.08.2017	Overført fra virksomhets- kapital	Avsetning pr. 01.01.2017	Endring i perioden
Kunnskapsdepartementet				
<i>Utsatt virksomhet</i>				
Fakultetenes frie annuum	-47 491		-36 159	-11 333
Sentre og felles satsninger	24 233		23 322	911
Vitenskapelig utstyr	29 241		10 131	19 110
Lisensavtale patent	18 145		18 145	0
Andre prioriterte oppgaver*	135 742		102 355	33 387
SUM utsatt virksomhet	159 870	0	117 794	42 076
<i>Strategiske formål</i>				
Møllendalsveien 61, brukerutstyr	88 284		53 176	35 108
Salgsinntekter bygg (avsatt til Jahnebakken 5)	8 250		25 000	-16 750
Utstyr i odontologibygget - sentral avsetning	14 554		14 554	0
Utstyrsmidler Museet	3 862		11 500	-7 638
Andre prioriterte oppgaver (bygningstiltak i 2017)*	12 946		21 656	-8 710
SUM strategiske formål	127 896	0	125 886	2 010
<i>Større investeringer</i>				
Jahnebakken 5	16 493		16 830	-337
Rehabilitering Realfagbygget	15 956		8 063	7 893
Ombygging til Servicesenter, Studentsenteret	2 548		12 776	-10 228
Andre prioriterte oppgaver*	8 428		40 999	-32 571
SUM større investeringer	43 425	0	78 668	-35 243
<i>Andre avsetninger</i>				
Forskutteringer byggprosjekter	-87 308		-89 985	2 677
Andre formål*	-13 743		-41 646	27 903
SUM andre avsetninger	-101 051	0	-131 631	30 579
Sum Kunnskapsdepartementet	230 140	0	190 718	39 423
Andre departementer				
Dobbeltkompetanse odontologi	1 577		1 106	471
Spesialistutdanningen	-3 812		736	-4 548
Kvalifiseringsprogrammet	-592		85	-677
Karakteristika ved alvorlig temporomandibulær disorder TMD	-43		16	-58
Jussformidlingen	239		767	-528
Sum andre departementer	-2 631	0	2 709	-5 340
Sum avsatt andel av bevilgningsfinansiert aktivitet	227 509	0	193 427	34 082
Sum avsatt andel av tilskudd til statlig og bidragsfinansiert aktivitet	227 509	0	193 427	34 082
Korreksjon for feriepengeforpliktelser				
Tilført fra annen opptjent virksomhetskaptal, se note 8				
Resultatført endring av avsatt andel av tilskudd til bidrags- og bevilgningsfinansiert aktivitet				34 082

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

Del II: Ikke inntektsførte ordinære bevilgninger, tilskudd, bidrag og gaver: ⁴⁾	Avsetning pr. 31.08.2017	Avsetning pr. 01.01.2017	Endring i perioden
Kunnskapsdepartementet			
Periodisering driftsbevilgning KD	124 583	0	124 583
Sum Kunnskapsdepartementet	124 583	0	124 583
Andre statlige etater (unntatt NFR)			
Statlige etater	45 934	52 036	-6 102
Sum andre statlige etater	45 934	52 036	-6 102
Norges forskningsråd			
NFR	87 992	6 315	81 677
Sum Norges forskningsråd	87 992	6 315	81 677
Regionale forskningsfond			
Regionale forskningsfond	-315	63	-378
Sum regionale forskningsfond	-315	63	-378
Andre bidragsyttere³⁾			
Kommunale og fylkeskommunale etater	-935	-3 091	2 156
Organisasjoner og stiftelser	-2 962	15 208	-18 170
Næringsliv og private bidragsyttere	32 991	31 111	1 879
Andre bidragsyttere	27 348	30 879	-3 531
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	61 927	36 832	25 095
EU tilskudd/tildeling til undervisning og andre formål	1 334	1 566	-232
Sum andre bidrag¹⁾	119 703	112 506	7 197
Andre tilskudd og overføringer ²⁾	0	0	0
Sum andre bidrag, tilskudd og overføringer	119 703	112 506	7 197
Sum ikke inntektsførte tilskudd og bidrag	377 897	170 921	206 976
Gaver og gaveforsterkninger			
Gaver	52 440	66 927	-14 487
Gaveforsterkning	55 479	49 323	6 156
Sum gaver og gaveforsterkninger	107 919	116 250	-8 331
Sum ikke inntektsførte tilskudd, bidrag og gaver mv	485 816	287 171	198 645
Del III: Ikke inntektsførte bevilgninger til særskilte tiltak⁷⁾ med utsatt inntektsføring			
	Avsetning pr. 31.08.2017	Avsetning pr. 01.01.2017	Endring i perioden
Kunnskapsdepartementet			
Tildeling fra PKU	3 786	0	3 786
Sum Kunnskapsdepartementet	3 786	0	3 786
Sum ikke inntektsførte bevilgninger til særskilte tiltak	3 786	0	3 786

Med utsatt virksomhet menes tiltak som er forutsatt gjennomført i 2017. Strategiske er tiltak der det er vedtatt å bruke midlene i senere perioder (sparing).

Større investeringer er bygginvesteringer. Under andre avsetninger er universitetets forskutteringer ført opp. Forskutteringer muliggjør igangsetting av andre tiltak mot midlertidig inndekning i tiltak som er under sparing eller er forsinket (jmf utsatt virksomhet og strategi).

Tilgang er som hovedregel årets tildelte budsjett pluss merinntekter. Avgang er kostnadsført for 2017.

Innenfor KD-avsetningen er det forskuttet midler til tiltak innenfor virksomheten slik det går frem av "andre avsetninger".

Som forskuttering regnes bevilgninger som er stilt til rådighet for bruk for et tiltak med midlertidig inndekning i utsatt virksomhet, strategiske tiltak eller byggtiltak. Forskuttering av salgsinntekt gjelder aktivitet som skal finansieres ved salg av bygg, der kostnadene kommer tidligere enn inntektene.

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

Underspesifikasjon av note 15 del I

	Avsetning pr. 31.08.2017	Avsetning pr. 01.01.2017	Endring i perioden
Kunnskapsdepartementet			
<u>Utsatt virksomhet</u>			
Rekrutteringsstillinger	3 302	3 302	0
Bibliotekformål ved UB, drift	514	1 871	-1 357
Bibliotekformål ved UB, mediekjøp	-7 864	-3 491	-4 373
Museumsformål ved Universitetsmuseet i Bergen	877	5 840	-4 962
Sentre og felles satsninger	24 233	23 322	911
Fakultetenes frie annuum	-47 491	-36 159	-11 333
PKU	7 010	2 800	4 210
Vitenskapelig utstyr	29 241	10 131	19 110
Sentraladministrasjon og IT-infrastruktur	-5 428	-503	-4 925
Bygningsdrift	17 268	2 044	15 223
Forskerininterte prosjekter	6 692	5 682	1 011
Andre forsknings-satsninger	20 130	-7 886	28 016
Administrative systemer	1 989	5 557	-3 568
Likestillingsarbeid	3 367	3 312	55
Forskningsetisk komite REK III	5 523	4 998	524
Førstesemesterstudiet	-13 696	-879	-12 817
Eksamensavvikling	44	-13	58
Etter og videreutdanning (12451)	9 557	10 263	-706
Norsk for fremmedspråkelige	1 359	-242	1 601
Studiesenter i England og Tyskland	-2 628	0	-2 628
DigUiB	2 740	-339	3 078
Avsatt til egenfinansiering BOA	21 676	19 741	1 935
Holbergprisen inkl. prispenger	1 876	-527	2 403
UH-nett vest	3 218	2 130	1 089
Kjernefasiliteter	9 001	10 367	-1 366
Tungregnemaskin	-1 047	-288	-759
Lisensavtale patent	18 145	18 145	0
Midler til fagmiljø for læringsanalyse (SLATE)	1 817	4 173	-2 355
Utstyrsmidler Museet	4 463	0	4 463
Andre tiltak samt restmidler på drift	43 982	34 443	9 539
Sum utsatt virksomhet	159 870	117 794	42 076
<u>Strategiske formål (planlagt i 2018 og senere)</u>			
Utstyr i nytt odontologibygget (planlagt i 2016) - sentral avsetning	14 554	14 554	0
Møllendalsveien 61, brukerutstyr	88 284	53 176	35 108
Tildeling fra KD til rehabilitering av Realfagsbygget	4 290	13 000	-8 710
Salgsinntekter bygg (avsatt til Jahnebakken 5)	8 250	25 000	-16 750
Salgsinntekter bygg (sparing)	8 656	8 656	0
Utstyrsmidler Museet	3 862	11 500	-7 638
Sum strategiske formål	127 896	125 886	2 010

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

Underspesifikasjon av note 15 del I, forts

	Avsetning pr. 31.08.2017	Avsetning pr. 01.01.2017	Endring i perioden
<u>Større investeringer (planlagt i 2017)</u>			
Allegaten 70 - ny heis m.m .	-27	68	-95
Div arbeid ved fakultetene	427	756	-329
Inventar	5 915	3 228	2 687
Undervisningsrom	1 166	474	693
Salg av bygg	-29 478	-29 285	-193
Utstyr og tiltak i odontologibygget (tiltak planlagt i 2015)	11 924	12 049	-125
Sjøvannsledning HIB	-3 742	0	-3 742
Forvaltning av UiBs kulturhistoriske bygg	1 186	578	608
ENØK tiltak - EOS	977	0	977
Skilting	902	454	447
AHH - auditorium m.m.	4 660	7 947	-3 287
Dragefjellet skole, ventilasjon	577	586	-9
H. Hårfagresgt. 1 - ventilasjon	-1 268	8 067	-9 334
Jahnebakken 5	16 493	16 830	-337
Rehabilitering Realfagbygget	15 956	8 063	7 893
Christiesgate 12, studentarb.plasser for psykologi	412	-2 890	3 302
Årstadveien 21 ODH - rehabilitering	4	1 186	-1 182
Nytt sjøvannsanlegg m/energidel-område 3	2 845	8 997	-6 153
Sannering oljefyrer	29	209	-180
ENTEK-bygget, prosjektering	3 246	3 284	-38
HF div. prosjekter	2 557	2 612	-55
Realfagbygget - nye studentsosiale arbeidsplasser	-181	-171	-10
MOF studentsosiale arealer i ODH	-42	0	-42
Utstyrsmidler Museet, Aula	7 110	9 792	-2 682
Dragefjellet skole - rehabilitering tak og fasade	-62	5 309	-5 371
Ombygging til Servicesenter, Studentsenteret	2 548	12 776	-10 228
Thormøhlens gate 55 - ombygging laboratorium 3. et.	-965	-965	0
Øisteins gate 1 - kartleggingsarbeider sopp	1 535	1 572	-37
Allegaten 41, Realfagbygget - flytting UB/læringscenter	6 041	257	5 783
SFF-er byggtiltak	2 753	3 000	-247
Velferdshytter mv	984	-147	1 131
Møllendalsveien 61, brukerstyrsbevilgning	-22 489	0	-22 489
Prosjekter under planlagt vedlikehold	-8 310	-1 840	-6 471
Andre bygg- og vedlikeholdsprosjekter	19 746	5 873	13 872
Større investeringer	43 425	78 668	-35 243
<u>Andre avsetninger</u>			
Disponering av 2017-ramme for bygg	-12 874	-39 012	26 138
Forskutteringer byggprosjekter	-87 308	-89 985	2 677
Forskuttering printprosjekt IT	-869	-2 634	1 765
Sum andre avsetninger	-101 051	-131 631	30 579
Sum Kunnskapsdepartementet	230 140	190 718	39 423
<u>Andre departementer og statlige etater</u>			
Utsatt virksomhet, Dobbeltkompetanse odontologi	1 577	1 106	471
Spesialistutdanningen	-3 812	736	-4 548
Kvalifiseringsprogrammet	-592	85	-677
Karakteristika ved alvorlig temporomandibulær disorder TMD	-43	16	-58
Jussformidlingen	239	767	-528
Sum andre departementer og statlige etater	-2 631	2 709	-5 340
Sum andel bevilgningsfinansiert aktivitet	227 509	193 427	34 082

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

Tall i 1000 kroner

DEL I

<i>Opptjente, ikke fakturerte inntekter</i>	31.08.2017	31.08.2016	01.01.2017
Oppdragsfinansiert aktivitet - statlige etater ¹⁾	1 598	1 518	592
Oppdragsfinansiert aktivitet - kommunale og fylkeskommunale etater ¹⁾	11		
Oppdragsfinansiert aktivitet - organisasjoner og stiftelser ¹⁾	251	812	1 453
Oppdragsfinansiert aktivitet - næringsliv/private ¹⁾	1 143	865	212
Oppdragsfinansiert aktivitet - andre ¹⁾	118	8	209
Sum fordringer	3 122	3 203	2 466

DEL II

<i>Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter</i>	31.08.2017	31.08.2016	01.01.2017
Oppdragsfinansiert aktivitet - statlige etater ¹⁾	10 415	8 667	6 405
Oppdragsfinansiert aktivitet - kommunale og fylkeskommunale etater ¹⁾	80	178	126
Oppdragsfinansiert aktivitet - organisasjoner og stiftelser ¹⁾	2 014	2 196	1 848
Oppdragsfinansiert aktivitet - næringsliv/private ¹⁾	9 026	8 842	7 623
Oppdragsfinansiert aktivitet - andre ¹⁾	7 004	5 198	8 416
Sum gjeld	28 540	25 081	24 418

Sammenligningstall fra 31.08.16 og 01.01.17 består av tall fra UiB og KHiB

Note 17 Bankinnskudd, kontanter og lignende²⁾

Tall i 1000 kroner

	31.08.2017	31.08.2016	01.01.2017
Innskudd på oppgjørskonto i statens konsernkontosystem ³⁾	1 101 143	1 032 861	963 799
Øvrige bankkonti i Norges Bank ¹⁾³⁾	120 367	100 048	108 666
Øvrige bankkonti utenom Norges Bank ¹⁾	-11 834	25 458	8 801
Håndkasser og andre kontantbeholdninger ¹⁾	2	5	2
Sum bankinnskudd og kontanter	1 209 677	1 158 373	1 081 269

Posten øvrige bankkonti i Norges bank består av innestående på gave og gaveforsterkningskonto

Posten Øvrige bankkonti består av innestående på konto for EU koordinatormidler.

Sammenligningstall fra 31.08.16 og 01.01.17 består av tall fra UiB og KHiB

Note 18 Annen kortsiktig gjeld*Tall i 1000 kroner*

	31.08.2017	31.08.2016	01.01.2017
Skyldig lønn	47 335	14 471	50 786
Skyldige reiseutgifter	4 952	2 012	4 325
Annen gjeld til ansatte	-445	-229	-199
Påløpte kostnader	92 457	53 381	77 576
Midler som skal videreformidles til andre**	11 017	47 893	33 290
Annen kortsiktig gjeld	9 451	30 700	25 891
Sum	164 766	148 227	191 668

Alle vesentlige poster skal spesifiseres i egne avsnitt under oppstillingen.

Midler som skal videreformidles til andre**

EU-midler prosjektkoordinering	3 682	28 954	16 792
PKU	7 334	18 939	16 498

Økning i skyldig lønn, sammenlignet med fjoråret, skyldes at det er avsatt for verdien av opptjent ikke avviklet ferie. Denne avsetningen er ikke gjort 31.08.2016

Redusjon i EU-midler prosjektkoordinering skyldes nedgang av inntøende bankkonto

Sammenligningstall fra 31.08.16 og 01.01.17 består av tall fra UiB og KHiB

Note 19 Segmentregnskap for nasjonal fellesoppgave organisert etter UHL § 1.4.4

Fellesoppgave:

Tall i 1000 kroner

	Note	31.08.2017	01.01.2017
Driftsinntekter			
Inntekt fra bevilgninger	S1	7 899	4 684
<i>Sum driftsinntekter</i>		7 899	4 684
Driftskostnader			
Lønn og sosiale kostnader	S2	2 296	3 248
Andre driftskostnader	S3	946	2 717
<i>Sum driftskostnader</i>		3 241	5 965
Driftsresultat		4 658	-1 281
Avregninger			
Mellomregnskap med vertsinstitusjonen	S5	-4 658	1 281
<i>Sum avregninger</i>		-4 658	1 281
Periodens resultat		0	0
Note S1 Spesifikasjon av driftsinntekter		31.08.2017	01.01.2017
<i>Inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet</i>			
Periodens bevilgning fra Kunnskapsdepartementet*		7 962	4 684
- brutto benyttet til investeringsformål av periodens bevilgning (-)**		-63	
<i>Sum inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet</i>		7 899	4 684
Sum driftsinntekter		7 899	4 684
Note S2 Spesifikasjon av lønn og sosiale kostnader		31.08.2017	01.01.2017
Lønninger		1 866	1 525
Feriepenger		145	190
Arbeidsgiveravgift		272	381
Pensjonskostnader*		134	177
Sykepenger og andre refusjoner (-)		-153	-11
Andre ytelser		32	986
<i>Sum lønnskostnader</i>		2 296	3 248
Antall årsverk:		2	2
<i>Pensjoner kostnadsføres i resultatregnskapet basert på faktisk påløpt premie for regnskapsåret.</i>			
<i>Premiesats til Statens pensjonskasse er 11,5 prosent for 2017.</i>			
<i>Premiesatsen for 2016 var 12,3 prosent.</i>			
Note S3 Spesifikasjon av andre driftskostnader		31.08.2017	01.01.2017
Mindre utstyrsanskaffelser		-21	
Konsulenter og andre kjøp av tjenester fra eksterne		50	539
Reiser og diett		728	1 159
Øvrige driftskostnader (*)		190	1 019
<i>Sum andre driftskostnader</i>		946	2 717
Note S5 Spesifikasjon av mellomregnskap med vertsinstitusjonen		31.08.2017	01.01.2017
<i>Omløpsmidler</i>			
Kasse og bank		17 747	15 216
<i>Sum omløpsmidler</i>		17 747	15 216
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Annen kortsiktig gjeld		-13 089	-16 498
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>		-13 089	-16 498
Avregning med vertsinstitusjonen		4 658	-1 282

Note 20 gjelder ikke for UiB

Regnskap 2. tertial 2017

Note 30 EU-finansierte prosjekter
Tall i 1000 kroner

Prosjektnavn (tittel)	Prosjektets kortnavn (hos EU)	Tilskudd fra Horisont 2020	Tilskudd fra EUs rammeprogram for forskning (FP6 og FP7)		Tilskudd fra EUs andre finansieringsprogram til FP7		Tilskudd fra andre finansieringsprogrammer	SUIJ	Koordinator-Referans rolle (ja/nei)		
			FP7	FP6 og FP7	til FP7	tilskudd fra andre finansieringsprogrammer					
Unbiased Biomarkers in Prediction of respiratory disease outcomes	UBOPRED	0	0	0	276	0	276	0	276	Nei	EU,011
Addictions and Lifestyles in Contemporary Europe Reframing Addictions Project	ALICE RAP	0	391	0	0	0	391	0	391	Nei	EU,011
Integrated non-CO2 Greenhouse gas Observation System	INGOS	0	0	35	0	0	35	0	35	Nei	EU,011
Sustainable prevention of obesity through integrated strategies	SPOTLIGHT	0	408	0	0	0	408	0	408	Nei	EU,011
Rheumatoid Arthritis and Periodontal Inflammatory Disease (RAPID)	RAPID	0	474	0	0	0	474	0	474	Nei	EU,011
The role of Southern Ocean Carbon cycle under Climate change	SOCCL	0	916	0	0	0	916	0	916	Nei	EU,011
Invasive seaweeds in rising temperatures: impacts and risk assessments	INVASIVE	0	0	81	0	0	81	0	81	Nei	EU,011
Scanning Neutral Helium Microscopy: A novel tool for fast, nondestructive characterisation of mechanical parameters for nanostructured coatings	NEIMI	0	5 094	0	0	0	5 094	0	5 094	Ja	EU,011
Infrastructure for the European Network for Earth System modelling - Phase 2	IS-ENES2	0	410	0	0	0	410	0	410	Nei	EU,011
Improving Outcome of Necrotizing Fasciitis: Elucidation of Complex Host and Pathogen Signatures that Dictate Severity of Tissue Infection	INFECT	0	1 511	0	0	0	1 511	0	1 511	Nei	EU,011
Synthetic biology Engaging with New and Emerging Science and Technology in Responsible Governance of the Science and Society Relationship	SYNENERGENE	0	122	0	0	0	122	0	122	Nei	EU,011
Aggression subtyping for improved insight and treatment innovation in psychiatric disorders	AGGRESSOTYPE	0	166	0	0	0	166	0	166	Nei	EU,011
Managing Impacts of Deep-sea Resource exploitation	MIDAS	0	296	0	0	0	296	0	296	Nei	EU,011
Fixed Point Open Ocean Observatories Network	FIX03	0	950	0	0	0	950	0	950	Nei	EU,011
Enhancing prediction of tropical Atlantic climate and its impacts	PREFACE	0	10 319	0	0	0	10 319	0	10 319	Ja	EU,011
Ocean Food-web Paradigm - Climate Effects: Reducing Targeted Uncertainties with an Interactive Network	OCEAN-CERTAIN	0	611	0	0	0	611	0	611	Nei	EU,011
Multi-product Integrated bioRefinery of Algae: from Carbon dioxide and Light Energy to high-value Specialties	MIRACLES	0	1 259	0	0	0	1 259	0	1 259	Nei	EU,011
A Universal Influenza Vaccine through Synthetic, Dendritic Cell-Targeted, Self-Replicating RNA Vaccines	UNIVAX	0	2 471	0	0	0	2 471	0	2 471	Nei	EU,011
Epigenetics in Mental Disorders: The role of imprinting and methylation patterns in Attention Deficit Hyperactivity Disorder (ADHD)	EPIIMEN	0	110	0	0	0	110	0	110	Ja	EU,011
NFR Eranet Mellgren	Mellgren	0	0	99	0	0	99	0	99	Nei	EU,011
Erasmus Glob-Mobility for15/17	ERASMUS+	0	0	0	0	0	0	501	501	Nei	EU,011
Fairness, personal responsibility and the welfare state	NORFACE	0	0	603	0	0	603	0	603	Nei	EU,011
ALEC	ALEC	1 457	0	0	0	0	1 457	0	1 457	Nei	EU,011
Industrial Applications of Marine Enzymes: Innovative screening and Expression platforms to Discover and use the functional protein diversity from the sea	INMARE	341	0	0	0	0	341	0	341	Nei	EU,011
Optimizing and Enhancing the Integrated Atlantic Ocean Observing System	ATLANTOS	2 174	0	0	0	0	2 174	0	2 174	Nei	EU,011
Scientific basis and tools for preventing...	ParaFishControl	261	0	0	0	0	261	0	261	Nei	EU,011
Paving the way towards gradual elimination of discards in European fisheries	DiscardLess	61	0	0	0	0	61	0	61	Nei	EU,011
IMPROVING FUTURE ECOSYSTEM BENEFITS THROUGH EARTH OBSERVATIONS	ECONOTENTIAL	920	0	0	0	0	920	0	920	Nei	EU,011
Advanced European Infrastructures for Detectors at accelerators	AIDA2020	223	0	0	0	0	223	0	223	Nei	EU,011
European Joint Master in Quality in Analytical Laboratories	EMOAL	0	0	0	0	0	0	36	36	Nei	EU,011

Note 30 EU-finansierte prosjekter, forts
Tall i 1000 kroner

Prosjektnavn (tittel)	Prosjektets	Tilskudd fra	Tilskudd fra EUs	Tilskudd fra EUs	Tilskudd fra	SUM	Koordinator- Relérens
The evolution of mesoderm and its differentiation into cell types and organ systems	EVOMESODERM	2 110	0	0	0	2 110	EUJ011
Climate change across Cenozoic cooling steps reconstructed with clumped isotope thermometry	CAF	4 981	0	0	0	4 981	EUJ011
Higher Education Institutions and Responsible Research and Innovation	HEIRRI	371	0	0	0	371	EUJ011
Sustainable Integrated care models for multi-morbidity, Financing and Performance	SELFIE	1 024	0	0	0	1 024	EUJ011
Synchronisation to enhance reliability of climate prediction	STEROP	1 823	0	0	0	1 823	EUJ011
European Marine Biology Resource Centre preparatory phase 2	PREEMBRIC	9	0	0	0	9	EUJ011
Elixir implementation and drive early user exploitation across the life sciences	ELIXIR-EXCELERATE	826	0	0	0	826	EUJ011
How grassroots energy initiatives are changing the face of democracy in Europe	Repower Democracy	644	0	0	0	644	EUJ011
Dynamic hormone diagnostics	Ultradian	9 209	0	0	0	9 209	EUJ011
Development of innovative e-learning and teaching through strategic partnerships in Global Health Education	ERASMUS+	0	0	311	0	311	EUJ011
Challenges in Preservation of Structure	ChIPS	91	0	0	0	91	EUJ011
Care Ice Microbiom	CAVICE	0	549	0	0	549	EUJ011
Clarín Eric of Keenraad De Smedt	CLARIN ERIC	500	0	0	0	500	EUJ011
Moving Towards Adaptive Governance in Complexity	Magic	568	0	0	0	568	EUJ011
Viral Metagenomics for Innovation Value	Virus-X	343	0	0	0	343	EUJ011
HERA "Uses of the Past"	US-PPP	0	1 825	0	0	1 825	EUJ011
SeaDataCloud	SeaDataCloud	330	0	0	0	330	EUJ011
Arctic Impact on Weather and Climate	BlueAction	1 742	0	0	0	1 742	EUJ011
Innovative Journalism: Enhanced Creativity Tools	INJECT	308	0	0	0	308	EUJ011
Readiness of ICOS for Necessities of Integrated Global Observations	RINGO	1 046	0	0	0	1 046	EUJ011
Thermosettable isomerase process	TIPs	0	1 211	0	0	1 211	EUJ011
HARMONization and integrative analysis of regional, national and international cohorts on primary Sjögren's Syndrome (pSS) towards improved stratification, treatment and	HarmonicSS	1 204	0	0	0	1 204	EUJ011
An International Knowledge Alliance for innovation and employment within the music and media sector	ERASMUS+	0	0	0	18	18	EUJ011
Parab-Optimal Parameterized Algorithms	PaPaAlg	3 686	0	0	0	3 686	EUJ011
Enhancing Seabed Ethics and Sustainability	eSEAS	1 283	0	0	0	1 283	EUJ011
Divide and Collect: Understanding Method in Plato	DICTION	1 289	0	0	0	1 289	EUJ011
TROPICO: Transforming into Open, Innovative and Collaborative Governments	TROPICO	21 834	0	0	0	21 834	EUJ011
Discretion and the child's best interests in child protection	DISCRETION	5 234	0	0	0	5 234	EUJ011
Feminist theory after sex and gender	FEMSAG	1 721	0	0	0	1 721	EUJ011
IP1p with dihydroartemisinin-piperazine and azithromycin for malaria, sexually transmitted and reproductive tract infections in pregnancy in high sulphadoxine-pyrimethamine	IMPROVE	0	0	344	0	344	EUJ011
SEACRIFOG	SEACRIFOG	929	0	0	0	929	EUJ011
SERA - 703900 - H2020	SERA	429	0	0	0	429	EUJ011
SAINT	SAINT	1 888	0	0	0	1 888	EUJ011
ERA - Participatory platform for sustainable Energy and Transport Systems	PARENT	0	2 162	0	0	2 162	EUJ011
SURE-Farm	SURE-Farm	633	0	0	0	633	EUJ011
Sum		71 490	25 544	6 806	1 210	105 050	EUJ

Note 30 er omarbeidet etter presisering fra KD. Noten viser nå periodens imbetalte beløp, inklusiv midler som videreformidles til prosjektpartnere (gjennomstrømningsmidler), fra EU og prosjektpartnere. Det er ikke sammenheng med periodens aktivitet i note 1.

Forklaring

Tabellen omfatter de tilkuddsprosjekter ved institusjonen som finansieres av EU og som er utbetalt fra EU i regnskapsperioden. Prosjekter som er EU-finansiert, størrelsen på finansieringen (utbetalingen) og navnet og kortnavnet på prosjektene skal rapporteres. Det skal skilles mellom prosjekter som finansieres via Horison2020, EUs rammeprogram for forskning (FP7 og eventuelt FP6) og andre EU-finansierte prosjekter. Tilskudd fra EUs randsonerprogram til FP7 skal oppgis særskilt. Institusjoner som har koordinatortilleg i EU-finansierte prosjekter, skal opplyse om dette. Det vises til departementets brev av 16. desember 2011 som inneholder en oversikt over aktuelle randsonerprogrammer til FP7.

Note 31 Resultat - Budsjettoppfølgingsrapport

Tall i 1000 kroner

	Budsjett pr:	Regnskap pr:	Avvik budsjett/ regnskap	Regnskap pr:
	31.08.2017	31.08.2017	31.08.2017	31.08.2016
Driftsinntekter				
Inntekt fra bevilgninger	2 231 924	2 283 186	-51 262	2 118 280
Inntekt fra tilskudd og overføringer	573 324	500 909	72 415	469 690
Salgs- og leieinntekter	150 866	122 695	28 171	144 443
Andre driftsinntekter		30	-30	9
<i>Sum driftsinntekter</i>	2 956 114	2 906 820	49 294	2 732 422
Driftskostnader				
Lønn og sosiale kostnader	1 780 160	1 787 270	-7 110	1 728 882
Varekostnader	4 950	4 759	191	5 072
Avskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	204 760	202 919	1 841	194 780
Andre driftskostnader	944 201	877 801	66 400	829 746
<i>Sum driftskostnader</i>	2 934 071	2 872 749	61 322	2 758 480
Driftsresultat	22 043	34 071	-12 028	-26 058
Finansinntekter og finanskostnader				
Finansinntekter	66	876	-810	1 583
Finanskostnader	314	864	-550	1 417
<i>Sum finansinntekter og finanskostnader</i>	-248	12	-260	166
Resultat av periodens aktiviteter	21 795	34 082	-12 287	-25 892
Avregninger				
Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	-21 795	-34 082	12 287	25 893
<i>Sum avregninger</i>	-21 795	-34 082	12 287	25 893

Sammenligningstall fra 31.08.16 og 01.01.17 består av tall fra UiB og KHIB

Note 32 Datagrunnlaget for indikatorer i finansieringssystemet*Tall i 1000 kroner*

Indikator	31.08.2017	31.08.2016	01.01.2017
Tilskudd fra EU	53 822	46 348	78 914
Tilskudd fra Norges forskningsråd - NFR	265 603	246 526	438 184
Tilskudd fra regionale forskningsfond - RFF	378		-63
Sum tilskudd fra NFR og RFF	265 981	246 526	438 121
Tilskudd fra bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)			
- diverse bidragsinntekter	76 317	71 778	117 959
- tilskudd fra statlige etater	42 985	49 580	98 973
- oppdragsinntekter	35 561	16 269	28 956
Sum tilskudd fra bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet	154 863	137 626	245 888

Sammenligningstall fra 31.08.16 og 01.01.17 består av tall fra UiB og KHiB

LIKVIDITET–KONTANTSTRØMANALYSE

Tall i 1000 kroner	Note	31.08.2017	31.08.2016	01.01.2017
Kontantstrømmer fra driftsaktiviteter				
Innbetalinger				
innbetalinger av bevilgning fra fagdepartementet (nettobudsjetterte)		2 346 485	2 167 144	3 237 186
innbetalinger av bevilgninger fra andre departementer (nettobudsjetterte)		139 941		
innbetalinger fra salg av varer og tjenester		274 897	174 788	515 511
innbetalinger av tilskudd og overføringer		384 114	592 491	564 693
andre innbetalinger		190 857	228 119	342 854
Sum innbetalinger		3 336 294	3 162 542	4 660 245
Utbetalinger				
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader		1 852 382	1 784 737	2 886 759
utbetalinger for kjøp av varer og tjenester		882 709	838 639	1 397 094
andre utbetalinger		328 340	255 946	88 534
Sum utbetalinger		3 063 431	2 879 322	4 372 387
Netto kontantstrøm fra driftsaktiviteter*		272 863	283 220	287 858
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter				
innbetalinger ved salg av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler (+)		40	52	52
utbetalinger ved kjøp av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler (-)		-144 478	-111 322	-193 068
utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler (-)		-17		
innbetalinger av renter (+)			11	21
utbetalinger av renter (-)			-15	-20
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-144 455	-111 274	-193 015
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter (+/-)		0		0
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter (+/-)		128 408	171 946	94 843
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse		1 081 269	986 426	986 426
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt		1 209 677	1 158 372	1 081 269

* Avstemming	Note	31.08.2017	31.08.2016	01.01.2017
resultat av periodens aktiviteter		34 082	-25 893	-47 210
avregning av bevilgningsfinansiert aktivitet	15	34 082	-32 605	-156 860
bokført verdi avhendede anleggsmidler		62	54	143
ordinære avskrivninger		202 919	194 780	293 586
netto avregninger		-34 082	32 605	156 860
avsetning utsatte inntekter (tilgang anleggsmidler)		-144 478	-394 747	-476 493
endring i ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler		-58 503	199 912	182 764
endring i varelager		-173	-270	82
endring i kundefordringer		82 352	34 113	-41 420
endring i ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag		190 314	283 058	94 880
endring i ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger		8 331	4 382	-19 469
endring i leverandørgjeld		-110 382	-100 510	28 074
poster klassifisert som investerings- og finansieringsaktiviteter		144 438	111 274	193 015
korrigerings av avsetning for feriepenger når ansatte går over i annen statsstilling		0		30
endring i andre tidsavgrensningposter		-76 099	-22 934	79 875
Netto kontantstrøm fra driftsaktiviteter*		272 863	283 220	287 858

Sammenligningstall fra 31.08.16 og 01.01.17 består av tall fra UiB og KHiB

OPPSTILLING AV BEVLIGNINGSRAPPORTERING

Oppstillingen av bevilgningsrapporteringen er satt opp i samsvar med prinsippene som gjelder for føring av statsregnskapet. Dette innebærer at opplysningene knyttet til bevilgningsregnskap og kapitalregnskap er satt opp etter kontantprinsippet og gjelder for regnskapsterminen fra 1. januar til 31. desember.

Nettobudsjetterte virksomheter har en forenklet rapportering til statsregnskapet. Virksomhetens betalingsformidling skal skje gjennom statens konsernkontoordning og oppgjørskonto i Norges Bank. Beholdninger på oppgjørskonti overføres til nytt år. UiB sender likviditetsrapport til statsregnskapet en gang i måneden.

Bevilgningsoppstillingens øvre del viser alle finansielle eiendeler som virksomheten er ført opp med i statens kapitalregnskap. Beholdningene i statens kapitalregnskap er basert på at transaksjonene er ført med verdien på betalingstidspunktet. Verdien på balansedagen er satt til historisk kostpris på transaksjonstidspunktet. For UiB gjelder det oppgjørskonto, leierboerinnskudd og konto for gaver og gaveforsterkningsmidler.

Bevilgningsoppstillingens midtre del omfatter det som er rapportert i likvidrapporten til statsregnskapet. Likvidrapporten viser saldo og likvidbevegelser på virksomhetens oppgjørskonto og øvrige konti i Norges Bank. Beholdningene rapportert i likvidrapporten er avstemt mot statens konsernkontosystem og øvrige beholdninger i Norges Bank. For UiB gjelder det oppgjørskonto og konto for gaver og gaveforsterkningsmidler.

Bevilgningsoppstillingens nedre del gir en oversikt over utbetalingene som er registrert i statens konsernkontosystem. Utbetalingene er knyttet til og avstemt mot tildelingsbrevene og er satt opp etter inndelingen Stortinget har fastsatt for budsjettet og de spesifikasjonene som er angitt i tildelingsbrevene.

Tall i 1000 kroner

Beholdninger på konti i kapitalregnskapet

Konto	Tekst	Note	31.08.2017	01.01.2017	Endring
6001/8202xx	Oppgjørskonto i Norges Bank	17	1 101 143	963 799	137 344
628002	Leieboerinnskudd	11	3 900	3 900	0
6402xx/8102xx	Gaver og gaveforsterkninger	17	120 367	108 666	11 700

Beholdninger rapportert i likvidrapport ¹⁾	Note	Regnskap 31.08.2017
Oppgjørskonto i Norges Bank		
Inngående saldo på oppgjørskonto i Norges Bank	17	963 799
Endringer i perioden (+/-)		137 344
<i>Sum utgående saldo oppgjørskonto i Norges Bank</i>	17	1 101 143
Øvrige bankkonti Norges Bank²⁾		
Inngående saldo på i øvrige bankkonti i Norges Bank	17	108 666
Endringer i perioden (+/-)		11 700
<i>Sum utgående saldo øvrige bankkonti i Norges Bank</i>	17	120 367

Samlet utbetaling i henhold til tildelingsbrev

Utgiftskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Samlet utbetaling
260	Universiteter og høyskoler	50	Statlige universiteter og høyskoler	2 301 545
280	Felles enheter	51	Drift av nasjonale fellesoppgaver	38 940
281	Felles utgifter for universiteter og høyskoler	01	Driftsutgifter, kan nyttes under post 70	4 000
281	Felles utgifter for universiteter og høyskoler	45	Større utstyrsanskaffelser, kan overføres	2 000
281	Felles utgifter for universiteter og høyskoler	70	Andre overføringer, kan nyttes under post 01	
<i>Sum på kapitler og poster under programkategori 07.60 Høyere utdanning og fagskoler</i>				2 346 485
287	Forskningsinstitutter og andre	56	Ludvig Holbergs minnepris	11 864
470	Fri Rettshjelp	72	Spesielle rettshjelpstiltak	3 655
770	Tannhelsetjenester	70	Tilskudd	13 531
<i>Sum utbetalinger på andre kapitler og poster i statsbudsjettet</i>				29 050
Sum utbetalinger i alt				2 375 535