



**Styre:** Universitetsstyret

**Styresak:** 83/15

**Møtedato:** 24.09.2015

**Dato:** 11.09.2015

**Arkivsaksnr:** 2015/889

---

## Regnskap for Universitetet i Bergen andre tertial 2015

---

### Bakgrunn

Regnskapet for andre tertial legges med dette frem for universitetsstyret til godkjenning. Tertialregnskapet er satt opp etter fastsatte oppstillingsplaner mottatt fra departementet og omfatter resultatregnskap, balanseoppstilling, kontantstrømoppstilling og noter. Universitetets vurdering av økonomien finnes i ledelseskomentarene.

### Universitetsdirektøren sine kommentarer

Regnskapet viser et driftsoverskudd etter andre tertial på 68 mill. kroner og er 91 mill. høyere enn budsjettet. Deler av økningen fremkommer av tildeling på 35 mill. kroner fra KD til rehabilitering av Jahnebakken 5. Videre er UiB tildelt 50,8 mill. i utstyr til Universitetsmuseet.

Etter andre tertial er overføringen av KD-midler 124 mill. kroner, som er 13 mill. kroner høyere enn andre tertial 2014. Overføringen per andre tertial 2015 er over budsjettmålet og har økt med 68 mill. siden 31.12.2014.

De samlede inntektene på bidrags- og oppdragsaktiviteten (BOA) viser en økning på 49 mill. kroner (9,9 %) enn 2. tertial 2014, der NFR, EU og annen bidragsaktivitet har økt men oppdrag er noe lavere.

Balansen og kontantstrømsanalysen viser at universitetets likviditet er god. Innskuddet på universitetets konsernkonto og øvrige bankkonti er 887,8 mill. kroner, en økning på 40,9 mill. kroner siste år, og en økning på 103 mill. kroner fra 31.12.14.

Den totale virksomhetskapskapitalen er uendret fra 31.12.2014, men kapitalinnskudd i BTO på 1 mill. kroner gjør at annen opptjent virksomhetskapskapital reduseres tilsvarende og bunden virksomhetskapskapital øker tilsvarende. Annen opptjent virksomhetskapskapital per andre tertial er dermed redusert til 1,8 mill. kroner.

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

Med disse kommentarene fremmes følgende forslag til

**vedtak:**

Styret godkjenner regnskapet for 2. tertial. 2015

Kjell Bernstrøm  
universitetsdirektør

11.09.2015/Kathrine Levin



# Universitetet i Bergen

## Regnskap 2. tertial 2015

31.08.2015

# Innholdsfortegnelse

LEDELSESKOMMENTARER.....	3
REGNSKAPSPRINSIPPER.....	8
RESULTATREGNSKAP.....	12
BALANSEREGNSKAP.....	13
NOTER .....	15
LIKVIDITET–KONTANTSTRØMANALYSE .....	35
OPPSTILLING AV BEVILGNINGSRAPPORTERING.....	36
PERIODISERT BUDSJETT.....	37
EU- FINANSIERTE PROSJEKT (EKSKLUSIV UTDANNINGER).....	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 høykvalitet og internasjonalt format.

### Vurdering av institusjonens drift i perioden

Driften ved universitetet anses som normal. Resultatet er bedre enn budsjettet, noe som i hovedsak skyldes høyere inntekter enn budsjettet. De økte inntektene er i hovedsak engangsbevilgninger til utstyr med mer. Kostnadene er også noe lavere enn budsjettet og er en indikasjon på at det kan være noe forsinket aktivitet ved UiB. Lønnskostnadene på grunnbevilgningen er om lag som budsjettet.

### Regnskapsavleggelse

Regnskapet for andre tertial 2015 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.

### Gjennomføring av årets budsjett

Universitetet i Bergen gjennomfører oppdraget KD har gitt i tildelingsbrevet for 2015: Det blir gjennomført grunnleggende forskning, blir gitt forskerutdanning og gjennomført forskningsbasert undervisning med forventet omfang og kvalitet.

Overføringene på grunnbevilgningen har blitt redusert de siste årene, dette er på linje med målsetning om å holde overføringene på et forsvarlig lavt nivå. Det er ventet at overføringene kommer til å øke i 2015 på grunn av midler til investering i bygg. Dette er i all hovedsak inntekter universitetet allerede har fått fra KD og inntekter universitetet vil få ved et planlagt salg av et bygg. Det at overføringene i stor grad er knyttet til øremerkede avsetninger til større investeringer fører til at handlingsrommet til universitetet likevel kan føles mindre.

Bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA) utgjør en stor del av universitetsbudsjettet og det blir satset på å øke denne delen av økonomien, spesielt inntektene fra EU. Regnskapet etter andre tertial viser vekst i BOA-økonomien sammenlignet med samme periode i fjor. Det er lagt opp til et høyere budsjettmål for 2015 enn 2014. Etter andre tertial er aktiviteten 12 mill. kroner (2,1 %) lavere enn budsjettet.

## Resultatregnskap og periodisert budsjett

### Totaltall

Tabell 1: Totaltall UiB, inntekter og kostnader.

UiB totalt (mill. kroner)	Årsbudsjett 2015	Budsjett per august	Regnskap per august	Avvik per august
Inntekter	4 108	2 641	2 697	2,1 %
Kostnader	4 056	2 664	2 629	1,3 %
<b>Driftsresultat</b>	<b>52</b>	<b>-23</b>	<b>68</b>	

Samlet sett er inntektene per andre tertial 56 mill. kroner (2,1 %) høyere enn periodisert budsjett, mens kostnadene er 35 mill. (1,3 %) lavere enn budsjettet. Driftsresultatet er 91 mill. kroner bedre enn budsjettet per andre tertial.

### GB

Tabell 2: tall inntekt og kostnad GB

UiB GB (mill. kroner)	Årsbudsjett 2015	Budsjett per august	Regnskap august	Avvik august	Regnskap per august i fjor	Endring siste år
<b>Inntekter</b>	<b>3 279</b>	<b>2 087</b>	<b>2 155</b>	<b>3,2 %</b>	<b>1 972</b>	<b>9,3 %</b>
Lønn	2 221	1 391	1 390	0,1 %	1 325	5,0 %
Andre driftskostnader	1 156	837	840	-0,4 %	766	9,7 %
Interne transaksjoner	-151	-118	-143	21,5 %	-124	16,0 %
<b>Kostnader</b>	<b>3 227</b>	<b>2 110</b>	<b>2 087</b>	<b>1,1 %</b>	<b>1 967</b>	<b>6,1 %</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>52</b>	<b>-23</b>	<b>68</b>	<b>398,5 %</b>	<b>5</b>	
Overført fra i fjor	56	91	56	38,1 %	106	-46,9 %
Overført videre	108	68	124	-83,0 %	111	12,4 %
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	

Inntektene for grunnbevilgningen er per andre tertial 68 mill. kroner (3,2 %) høyere enn periodisert budsjett. Dette er 183 mill. (9,3 %) høyere enn per andre tertial 2014. Deler av økningen kommer av tildeling på 35 mill. kroner fra KD til rehabilitering av Jahnebakken 5. UiB er i 2015 også tildelt 50,8 mill. i utstyrsmidler til Universitetsmuseet.

Kostnadene er 23 mill. kroner (1,1 %) lavere enn budsjettet, men er 120 mill. kroner (6,1 %) høyere enn i samme periode i 2014. Økningen i forhold til samme periode i fjor kommer i hovedsak av økte lønnskostnader på grunn av fjorårets lønnsoppgjør og økte kostnader på byggprosjekter. Budsjettavviket viser at det er noe forsinkelse i gjennomføring av de planlagte tiltakene.

Driftsresultatet etter andre tertial på 68 mill. kroner øker overføringene fra 56 mill. kroner ved inngangen til 2015 til 124 mill. kroner. Det er 56 mill. høyere enn periodisert budsjett.

### BOA

Tabell 3: Inntektsutvikling BOA

UiB BOA (mill. kroner)	Årsbudsjett 2015	Budsjett per august	Regnskap per august	Avvik per august	Per august 2014	Endring siste år
NFR-inntekt	445	307	277	-10,0 %	239	15,8 %
EU-inntekt	61	41	47	13,9 %	38	24,4 %
Annen bidragsinntekt	303	193	207	7,1 %	201	3,1 %
Oppdragsinntekt	19	12	11	-3,1 %	15	-27,4 %
<b>Sum inntekter</b>	<b>829</b>	<b>554</b>	<b>542</b>	<b>-2,1 %</b>	<b>493</b>	<b>9,9 %</b>

Inntektene for bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA) blir bokført når aktiviteten blir gjennomført og kostnadene blir bokført. Tabell 3 viser at inntektene per andre tertial 2015 er

Regnskap 2. tertial 2015

12 mill. kroner (2,1 %) lavere enn periodisert budsjett. Inntekter fra Forskningsrådet og oppdrag er lavere enn budsjettet, mens inntekter fra EU og annen bidragsaktivitet er høyere enn budsjettet. Det er en økning på 49 mill. kroner (9,9 %) sammenlignet med andre tertial 2014, der NFR og EU har økt mest, med henholdsvis 15,8 % og 24,4 %. Det er en liten økning i annen bidragsaktivitet, mens oppdragsaktiviteten er lavere enn per andre tertial 2014. UiB har satt seg som mål å øke BOA-inntektene og regnskapet per andre tertial viser en positiv utvikling.

Tabell 4: Fakturerte inntekter fordelt på type aktivitet (i mill. kroner)

Fakturert inntekt	Regnskap per august 2014	Regnskap per august 2015	Årsregnskap 2014	Endring siste år
NFR	253	364	353	44 %
EU	34	21	49	-38 %
Andre	53	55	92	4 %
Statlige	4	3	8	-23 %
Komunale og fylkeskommunale	34	32	55	-5 %
Organisasjoner og stiftelser	29	23	46	-20 %
Næringsliv/privat	35	40	81	16 %
Gaver	-	14	2	
Gaveforsterkning	11	14	25	27 %
Andre	166	182	309	10 %
Sum Andre	9	14	24	45 %
Oppdrag	462	581	734	26 %
<b>Sum totalt</b>				

Tabell 4 viser at innbetalinger (fakturert inntekt) fra bidragsyttere er høyere etter andre tertial 2015 enn de var etter andre tertial 2014. Innbetalingene har så langt i år vært 119 mill. høyere enn i samme periode i fjor, dette er en økning på 26 %.

### Balansen

Innestående på universitetets konsernkonto og øvrige bankkonti er 887,8 mill. kroner. Det er 40,9 mill. høyere enn per andre tertial i fjor, mens det er 103 mill. kroner høyere enn 31.12.2014.

Den totale virksomhetskapskapitalen er uendret fra 31.12.2014, men kapitalinnskudd i BTO på 1 mill. kroner gjør at annen opptjent virksomhetskapskapital reduseres tilsvarende og bunden virksomhetskapskapital øker tilsvarende. Annen opptjent virksomhetskapskapital per andre tertial er dermed redusert til 1,8 mill. kroner.

Avregningen med statskassen viser en forpliktelse på 511,6 mill. kroner. Avregningen består av 124,3 mill. kroner for avsatte bevilgninger, 286 mill. i ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag og 101,3 mill. kroner er ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger. Det er en økning i forhold til samme tidspunkt i fjor på 22,9 mill. kroner og en økning siden 31.12.14 på 213,7 mill. kroner.

### Utvikling i avsatt andel til tilskudd til bevilgningsfinansiert virksomhet

Etter andre tertial er overføringen av midler på bevilgningsfinansiert virksomhet 124,3 mill. kroner. Dette er 13,7 mill. kroner høyere enn etter andre tertial 2014. Overføringene er per andre tertial 2015 over budsjettmålet, og har økt med 68,1 mill. kroner siden 31.12.2014. Tabell 5 viser utviklingen i overføringene slik de er presentert i note 15.

Tabell 5: Overføringer knyttet til bevilgninger  
Regnskap 2. tertial 2015

Note 15 del 1 (mill. kroner)	2. tertial 2015	2. tertial 2014	2014
KD Utsatt virksomhet	120,9	136,8	112,2
KD Strategiske formål/sparing	73,8	46,4	36,8
KD Investeringer	-0,1	-15,4	-18,0
KD Annet (forskutteringer)	-74,3	-60,3	-81,0
Andre dep - utsatt virksomhet og investeringer	4,0	3,1	6,2
<b>Sum bevilgningsfinansiert aktivitet</b>	<b>124,3</b>	<b>110,6</b>	<b>56,2</b>

Hovedårsaken til at overføringene har økt er øremerkede tildelinger, blant annet utstyrsmidler til museet og midler til Jahnebakken, der forbruket er lavt. Det er planlagt å betale ned 10 mill. kroner av forskutteringene i 2015.

### Investeringer

Avskrivningene er omtrent på samme nivå som per andre tertial i fjor. Investeringene i eiendom har vært 10 mill. kroner lavere enn i den samme perioden i fjor, mens de totale investeringene har vært 13 mill. høyere denne perioden.

Tabell 6: Forholdet mellom investering og verdifall

Opprettholdelsesgrad	2005-2014	2. tertial 2015	2005-2015
<b>Delsum bygg</b>	<b>0,9</b>	<b>0,1</b>	<b>0,9</b>
Teknisk-vitenskapelig utstyr	1,3	1,1	1,3
Datautstyr, lisenser og kontormaskiner	1,1	1,0	1,1
Inventar	1,2	1,4	1,2
Annet	0,6	0,3	0,6
<b>Delsum andre eiendeler</b>	<b>1,2</b>	<b>1,1</b>	<b>1,2</b>
<b>Totalt</b>	<b>1,0</b>	<b>0,5</b>	<b>1,0</b>

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 2005-2014 er forholdet mellom investering i bygg og verdifall bygg 0,9, samlet for alle UiB sine aktiverte eiendeler er forholdstallet 1. Odontologibyggets verdi ble aktivert i UiB sitt regnskap i 2013, og har hatt stor effekt på nøkkeltallet for opprettholdelsesgrad.

Forholdstallene kan være til hjelp for vurdering av om investeringsnivået for de forskjellige eiendelsgruppene er riktig. Ut fra tallene over de siste 9 årene ser det ut som om det blir investert tilstrekkelig, med unntak av bygningsinstallasjoner, som ventilasjonsanlegg og el-anlegg, med et forholdstall på 0,6.

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 i årene fremover.

Rehabilitering av Jahnebakken 5 og ferdigstilling av Universitetsmuseet vil være store investeringer i bygg i tiden fremover. I første tertial 2016 vil den nye Universitetsaulaen komme inn i regnskapet med om lag 300 mill. kroner, dette vil forbedre nøkkeltallene for opprettholdelsesgrad.



Bergen, 24.09.2015

Dag Rune Olsen  
rektor

Peter M. Haugan

Kjersti Fløttum

Synnøve Fluge

Synnøve Myhre

Thea Sofie J. Grastveit

Magnus B. Nygård

Anne Kverneland Bogsnes

Johan Fredrik Odfjell

Joakim Palme

Kari Amble

Kjell Bernstrøm  
universitetsdirektør

## REGNSKAPSPRINSIPPER

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

### Anvendte regnskapsprinsipper

#### *Inntekter*

Tildelinger uten motytelse eller med utsatt motytelse er behandlet etter bestemmelsene i SRS 10. Dette innebærer at bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet og andre departementer er presentert i regnskapet i den perioden tilskuddet er mottatt. Bevilgninger og tilskudd fra Kunnskapsdepartementet og andre departement som ikke er benyttet på balansedagen er klassifisert som forpliktelse og ført opp i avsnitt D IV Avregning med statskassen i balanseoppstillingen (motsatt sammenstilling). Tilsvarende gjelder for andre statlige bevilgninger og tilskudd som gjelder vedkommende periode som skal behandles som bevilgninger etter bestemmelsene i SRS 10 og som ikke er benyttet på balansedagen. Bevilgninger og tilskudd fra statlige virksomheter som uttrykkelig er forutsatt benyttet i senere perioder, er klassifisert som forskudd og presentert som ikke inntektsført bevilgning i avsnitt D IV Avregning med statskassen i balanseoppstillingen. Bidrag og tilskudd fra statlige etater og tilskudd fra Norges forskningsråd samt bidrag og tilskudd fra andre som ikke er benyttet på balansedagen er klassifisert som forskudd og presentert som ikke inntektsførte bidrag i avsnitt D IV Avregning med statskassen i balanseoppstillingen (motsatt sammenstilling). Tilsvarende gjelder for gaver og gaveforsterkninger.

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

#### *Kostnader*

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

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

#### *Tap*

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

### Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

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

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

### Aksjer og andre finansielle eiendeler

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

### Varige driftsmidler

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

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

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

For eiendeler som inngår i åpningsbalansen er bruksverdi basert på gjenanskaffelsesverdi lagt til grunn for verdifastsettelsen, 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.

### *Immaterielle eiendeler*

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

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

### *Varebeholdninger*

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

### *Fordringer*

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

### *Internhandel*

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

### *Pensjoner*

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

### *Valuta*

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

### *Virksomhetskapsital*

Universiteter og høyskoler kan bare opptjene virksomhetskapsital innenfor sin oppdragsvirksomhet. Deler av de midlene som opptjenes innenfor oppdragsvirksomhet kan føres tilbake til og inngå i virksomhetens tilgjengelige midler til dekning av drift, anskaffelser eller andre forhold innenfor formålet til institusjonen. Midler som gjennom interne disponeringer er øremerket slike formål, er klassifisert som virksomhetskapsital ved enhetene.

### *Kontantstrøm*

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

<i>Beløp i 1000 NOK</i>	<b>Note</b>	<b>31.08.2015</b>	<b>31.08.2014</b>	<b>31.12.2014</b>
<b>Driftsinntekter</b>				
Inntekt fra bevilgninger	1	2 053 877	1 877 201	2 960 213
Inntekt fra tilskudd og overføringer	1	530 751	477 663	770 033
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner	1	8 661	6	8 734
Salgs- og leieinntekter	1	103 918	110 113	181 782
Andre driftsinntekter	1			
<i>Sum driftsinntekter</i>		2 697 207	2 464 982	3 920 762
<b>Driftskostnader</b>				
Lønn og sosiale kostnader	2	1 641 762	1 554 767	2 498 687
Varekostnader		4 595	4 649	7 346
Andre driftskostnader	3	788 009	703 813	1 168 767
Avskrivninger	4,5	194 451	196 935	296 459
<i>Sum driftskostnader</i>		2 628 818	2 460 164	3 971 259
<b>Ordinært driftsresultat</b>		<b>68 390</b>	<b>4 818</b>	<b>-50 497</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>				
Finansinntekter	6	930	524	2 658
Finanskostnader	6	1 230	578	1 774
<i>Sum finansinntekter og finanskostnader</i>		-300	-53	884
<b>Resultat av ordinære aktiviteter</b>		<b>68 089</b>	<b>4 765</b>	<b>-49 613</b>
<b>Avregninger</b>				
Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	15	-68 089	-4 765	49 613
<i>Sum avregninger</i>		-68 089	-4 765	49 613
<b>Periodens resultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## BALANSEREGNSKAP

Beløp i 1000 NOK

	Note	31.08.2015	31.08.2014	31.12.2014
<b>EIENDELER</b>				
<b>A. Anleggsmidler</b>				
<b>I Immaterielle eiendeler</b>				
Rettigheter og lignende immaterielle eiendeler	4	5 312	2 337	3 990
<i>Sum immaterielle eiendeler</i>		5 312	2 337	3 990
<b>II Varige driftsmidler</b>				
Bygninger, tomter og annen fast eiendom	5	5 028 407	5 198 422	5 144 543
Maskiner og transportmidler	5	6 520	6 692	7 550
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	5	371 462	350 656	366 088
Anlegg under utførelse	5	20 000	20 000	20 000
<i>Sum varige driftsmidler</i>		5 426 388	5 575 770	5 538 181
<b>III Finansielle anleggsmidler</b>				
Investeringer i datterselskaper	11	44 350	44 350	44 350
Investeringer i tilknyttet selskap	11	1 526	526	526
Investeringer i aksjer og andeler	11	2 300	2 300	2 300
<i>Sum finansielle anleggsmidler</i>		48 176	47 176	47 176
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>5 479 877</b>	<b>5 625 283</b>	<b>5 589 347</b>
<b>B. Omløpsmidler</b>				
<b>I Varebeholdninger og forskudd til leverandører</b>				
Varebeholdninger	12	2 309	2 343	1 825
<i>Sum varebeholdninger og forskudd til leverandører</i>		2 309	2 343	1 825
<b>II Fordringer</b>				
Kundefordringer	13	46 095	50 948	75 052
Andre fordringer	14	88 895	80 079	84 137
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	16	2 689	5 787	2 776
<i>Sum fordringer</i>		137 679	136 815	161 965
<b>IV Kasse og bank</b>				
Bankinnskudd på konsernkonto i Norges Bank	17	742 738	724 535	667 711
Andre bankinnskudd	17	145 064	122 361	117 247
Andre kontanter og kontantekvivalenter	17	29	6	18
<i>Sum kasse og bank</i>		887 831	846 901	784 975
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 027 819</b>	<b>986 059</b>	<b>948 766</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>6 507 696</b>	<b>6 611 343</b>	<b>6 538 112</b>

<i>Beløp i 1000 NOK</i>	Note	31.08.2015	31.08.2014	31.12.2014
<b>VIRKSOMHETSKAPITAL OG GJELD</b>				
<b>C. Virksomhetskapital</b>				
<b>I Innskutt virksomhetskapital</b>				
Innskutt virksomhetskapital	8	16 700	16 700	16 700
<i>Sum innskutt virksomhetskapital</i>		16 700	16 700	16 700
<b>II Opptjent virksomhetskapital</b>				
Opptjent virksomhetskapital	8	33 321	33 321	33 321
<i>Sum opptjent virksomhetskapital</i>		33 321	33 321	33 321
<b>Sum virksomhetskapital</b>		<b>50 021</b>	<b>50 021</b>	<b>50 021</b>
<b>D. Gjeld</b>				
<b>I Avsetning for langsiktige forpliktelser</b>				
Ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler	4, 5	5 431 701	5 578 107	5 542 171
<i>Sum avsetning for langsiktige forpliktelser</i>		5 431 701	5 578 107	5 542 171
<b>III Kortsiktig gjeld</b>				
Leverandørgjeld		42 628	72 824	122 833
Skyldig skattetrekk		116 013	112 115	96 781
Skyldige offentlige avgifter		72 149	68 550	84 926
Avsatte feriepenger		139 593	131 931	209 994
Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter	16	23 469	18 026	21 054
Annen kortsiktig gjeld	18	120 521	91 063	112 433
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>		514 373	494 509	648 022
<b>IV Avregning med statskassen</b>				
Avsetning bevilgningsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	15	124 289	110 576	56 199
Ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag (nettobudsjetterte)	15	285 997	255 973	131 658
Ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger	15	101 316	122 155	110 042
<i>Sum avregninger</i>		511 602	488 705	297 899
<b>Sum gjeld</b>		<b>6 457 676</b>	<b>6 561 322</b>	<b>6 488 092</b>
<b>Sum virksomhetskapital og gjeld</b>		<b>6 507 696</b>	<b>6 611 343</b>	<b>6 538 112</b>



## NOTER

**Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter**

Beløp i 1000 NOK

	31.08.2015	31.08.2014	31.12.2014
<b>Inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet</b>			
Periodens bevilgning fra Kunnskapsdepartementet *	1 918 605	1 757 475	2 778 379
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av periodens bevilgning / driftstilskudd (-)*	-92 009	-79 824	-148 785
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger) (+)*	194 451	196 935	296 459
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler (+)	8 027	621	5 995
- utbetaling av tilskudd til andre (-)	-2 278	-2 205	-2 205
Andre poster som vedrører bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet*	2 079	1 087	2 190
<b>Sum inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet</b>	<b>2 028 875</b>	<b>1 874 089</b>	<b>2 932 032</b>
<b>Tilskudd og overføringer fra andre departement</b>			
Periodens tilskudd/overføring fra andre departement og direktorat	25 002	3 112	28 181
<b>Sum tilskudd og overføringer fra andre departement</b>	<b>25 002</b>	<b>3 112</b>	<b>28 181</b>
* Vesentlige tilskudd/overføringer skal spesifiseres på egne linjer under oppstillingen.			
<b>Sum inntekt fra bevilgninger (linje RE.1 i resultatregnskapet)</b>	<b>2 053 877</b>	<b>1 877 201</b>	<b>2 960 213</b>
<b>Tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer</b>			
Periodens tilskudd /overføring 1	66 701	64 532	109 728
Periodens tilskudd /overføring fra NFR	336 034	271 268	459 490
- utbetaling av periodens tilskudd/overføring fra NFR til andre (-)	-59 460	-30 853	-72 570
Andre poster som vedrører tilskudd/overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer (spesifiseres)	-5 678	7 650	-11 515
<b>Sum tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer</b>	<b>337 597</b>	<b>312 597</b>	<b>485 133</b>
<b>Tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet</b>			
Periodens tilskudd/overføring fra kommunale og fylkeskommunale etater	3 837	3 554	5 943
Periodens tilskudd/overføring fra organisasjoner og stiftelser	36 937	40 198	47 244
Periodens tilskudd/overføring fra næringsliv og private	24 416	43 655	63 666
Periodens tilskudd/overføring fra EUs rammeprogram for forskning	46 264	35 772	63 671
Periodens tilskudd/overføring fra EU til undervisning og annet	913	568	1 079
Periodens tilskudd/overføring fra andre	15 568	7 707	11 745
<b>Sum tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet</b>	<b>127 936</b>	<b>131 454</b>	<b>193 349</b>
<b>Tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger</b>			
Mottatte gaver/gaveforsterkninger i perioden	54 526	34 956	82 747
- ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger (-)	-101 316	-122 155	-112 008
+ utsatt inntekt fra mottatte gaver/gaveforsterkninger (+)	112 008	120 812	120 812
<b>Sum tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger</b>	<b>65 218</b>	<b>33 612</b>	<b>91 551</b>
<b>Sum tilskudd og overføringer fra andre (linje RE.3 i resultatregnskapet)</b>	<b>530 751</b>	<b>477 663</b>	<b>770 033</b>

Sammenligningstall innenfor tilskudd og overføringer fra andre pr 31.12.14 er endret i forhold til avlagt årsregnskap 2014 pga endring i finanseringskilder i 2015

## Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter, forts

	31.08.2015	31.08.2014	31.12.2014
<i>Gevinst ved salg av eiendom, anlegg, maskiner mv.</i>			
Salg av eiendom	8 634	0	8 728
Salg av maskiner, utstyr mv	0	0	0
Salg av andre driftsmidler	27	6	6
<b><i>Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner mv. (linje RE.4 i resultatregnskapet)</i></b>	<b>8 661</b>	<b>6</b>	<b>8 734</b>
<i>Salgs- og leieinntekter</i>			
<i>Inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet:</i>			
Statlige etater	5 686	7 308	10 219
Kommunale og fylkeskommunale etater	49	171	273
Organisasjoner og stiftelser	1 683	1 828	4 607
Næringsliv/privat	2 249	4 018	6 065
Andre	1 579	2 175	3 152
<b><i>Sum inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet</i></b>	<b>11 246</b>	<b>15 500</b>	<b>24 316</b>
<i>Andre salgs- og leieinntekter</i>			
Leieinntekter	24 988	19 218	28 933
Pasientinntekter	16 479	17 620	25 379
Andre inntekter	51 205	57 774	103 154
<b><i>Sum andre salgs- og leieinntekter</i></b>	<b>92 672</b>	<b>94 613</b>	<b>157 466</b>
<b><i>Sum salgs- og leieinntekter (linje RE.5 i resultatregnskapet)</i></b>	<b>103 918</b>	<b>110 113</b>	<b>181 782</b>
<b><i>Sum driftsinntekter</i></b>	<b>2 697 207</b>	<b>2 464 982</b>	<b>3 920 762</b>

**Note 2 Lønn og sosiale kostnader**

Beløp i 1000 NOK

	31.08.2015	31.08.2014	31.12.2014
Lønninger	1 141 108	1 078 375	1 742 652
Feriepenger	142 993	135 344	217 962
Arbeidsgiveravgift	206 364	195 620	313 363
Pensjonskostnader*	157 218	153 233	234 418
Sykepenger og andre refusjoner	-56 220	-51 019	-76 163
Andre ytelser	50 299	43 215	66 455
<b>Sum lønnskostnader</b>	<b>1 641 762</b>	<b>1 554 767</b>	<b>2 498 687</b>
<b>Antall årsverk:</b>	<b>3 568</b>	<b>3 510</b>	<b>3 560</b>

\*Gjelder virksomheter som betaler pensjonspremie selv (alle som har unntak fra bruttoprinsippet):

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

Premiesats til Statens pensjonskasse er 12,7 prosent for 2015.

Premiesatsen for 2014 var 13,15 prosent.

**Note 3 Andre driftskostnader**

Beløp i 1000 NOK

	31.08.2015	31.08.2014	31.12.2014
Husleie	94 246	90 480	136 290
Vedlikehold egne bygg og anlegg	90 391	61 126	114 113
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	94 005	85 338	134 647
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv	27 107	18 945	30 057
Mindre utstyrsanskaffelser	24 578	25 260	47 480
Leie av maskiner, inventar og lignende	3 516	5 273	10 045
Konsulenter og andre kjøp av tjenester fra eksterr	100 193	91 321	158 065
Reiser og diett	84 130	73 002	129 691
Øvrige driftskostnader (*)	269 842	253 069	408 380
<b>Sum andre driftskostnader</b>	<b>788 009</b>	<b>703 813</b>	<b>1 168 767</b>

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

Tidsskrifter	35 129	26 778	43 931
Rekvisita, materiell og driftskjøp	46 051	37 974	69 763
Kontorkostnader, trykksaker og lignende	26 469	25 330	46 768
Porto, telefon, linjeleie mm.	12 715	12 662	16 984
Representasjon, bevertning, markedsføring	13 159	13 114	23 141
Tilskudd mm.	59 475	62 628	85 544
Øvrige driftskostnader	76 846	74 583	122 249
<b>Sum øvrige driftskostnader (*)</b>	<b>269 842</b>	<b>253 069</b>	<b>408 380</b>

Økningen i vedlikehold egne bygg og anlegg skyldes bla rehabilitering av ventilasjonanlegget på Dragefjellet skole og rehabilitering av Øisteinsgate 3.

**Note 4 Immaterielle eiendeler**

Beløp i 1000 NOK

	F&U	Rettigheter mv.	Under utførelse	SUM
Anskaffelseskost 31.12.2014		18 785		18 785
+ tilgang pr. 31.08.2015 (+)		2 165		2 165
- avgang anskaffelseskost pr. 31.08.2015 (-)				
+/- fra eiendel under utførelse til annen gruppe (+/-)				
<b>Anskaffelseskost 31.08.2015</b>	<b>0</b>	<b>20 950</b>	<b>0</b>	<b>20 950</b>
- akkumulerte nedskrivninger 31.12.2014 (-)				
- nedskrivninger pr.31.08.2015 (-)				
- akkumulerte avskrivninger 31.12.2014 (-)		-14 795		-14 795
- ordinære avskrivninger pr.31.08.2015 (-)		-843		-843
+ akkumulert avskrivning avgang pr. 31.08.2015 (+)				
<b>Balanseført verdi 31.08.2015</b>	<b>0</b>	<b>5 312</b>	<b>0</b>	<b>5 312</b>

## Note 5 Varige driftsmidler

Beløp i 1000 NOK

	Tomter	Drifts-bygninger	Øvrige bygninger	Anlegg under utførelse	Infrastruktur-eiendeler	s-anskaffelse r	Maskiner, transportmidler	Annet inventar og utstyr	Sum
Anskaffelseskost 31.12.2014	624 102	7 264 754		20 000			261 794	1 443 225	9 613 875
+ tilgang nybygg pr. 31.08.2015 - eksternt finansiert (+)									
+ tilgang nybygg pr. 31.08.2015 - internt finansiert (+)									
+ andre tilganger pr. 31.08.2015 (+)		8 635					61	81 148	89 844
- avgang anskaffelseskost pr. 31.08.2015 (-)	-1 965	-10 970					-60	-2 642	-15 637
+/- fra anlegg under utførelse til annen gruppe (+/-)									
<b>Anskaffelseskost 31.08.2015</b>	<b>622 137</b>	<b>7 262 419</b>	<b>0</b>	<b>20 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>261 795</b>	<b>1 521 731</b>	<b>9 688 082</b>
- akkumulerte nedskrivninger pr. 31.12.2014 (-)									
- nedskrivninger pr. 31.08.2015 (-)									
- akkumulerte avskrivninger 31.12.2014 (-)		-2 744 312					-254 245	-1 077 138	-4 075 695
- ordinære avskrivninger pr. 31.08.2015 (-)		-116 756					-1 091	-75 762	-193 609
+ akkumulert avskrivning avgang pr.31.08.2015 (+)		4 919					60	2 631	7 610
<b>Balanseført verdi 31.08.2015</b>	<b>622 137</b>	<b>4 406 270</b>	<b>0</b>	<b>20 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 519</b>	<b>371 462</b>	<b>5 426 388</b>

Avskrivningsatser (levetider)	Ingen avskrivning	10-60 år dekomponert lineært	20-60 år dekomponert lineært	Ingen avskrivning	Virksomhets-spesifikt	Virksomhet s-spesifikt	3-15 år lineært	3-15 år lineært
-------------------------------	-------------------	------------------------------	------------------------------	-------------------	-----------------------	------------------------	-----------------	-----------------

Tilleggsopplysninger når det er avhendet anleggsmidler:

Vederlag ved avhending av anleggsmidler	1 965	14 685					29	16 679
- bokført verdi av avhendede anleggsmidler* (-)	-1 965	-6 051					-12	-8 028
<b>Regnskapsmessig gevinst/tap</b>	<b>0</b>	<b>8 634</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17</b>

Vederlag ved avhending av anleggsmidler tomt og driftsbygning gjelder salg av Allegaten 36, salgssum 16 650 000.

## Note 5 Varige driftsmidler, forts

## Vedr. bygg under arbeid i regi av Statsbygg

Opprusting av Musepl.3, sørløyd med opparbeidelse av ny aula har pågått i regi av Statsbygg. Aulaen er tatt i bruk til arrangementer i august 2015. Det skal pågå prøvedrift 6 mnd og UiB vil overta 1. tertial 2016.

## Vedr. leieforhold med kjøpsopsjon \*

Selskap/bygg	Bokført verdi 31.12.2014	Langsiktig gjeld 31.12.2014	Kontraktenes utløpsår	Brutto areal m2
<u>Universitetet i Bergen Eiendom AS</u> Thormøhlensgate 55 A***** Seksjonene 3, 5, 6, 7 og 10-12 i Thormøhlensgt. 55	kr 143 197 182	kr 140 390 576	2026+10 2021+10+5	455 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 Thormøhlensgate 53 B	kr 490 745 724	kr 677 692 051	2035 2029 2029 2035 2033 2019 2019	17 275 790 1 214 4 180 1 175 3 383 5 264
<u>Magør Eiendom AS</u> Harald Hårfagres gt. 29-31 ** Lars Hilles gate 3, Nygård skole, S1*** <u>Thormøhlensgate 53 A AS****</u> Thormøhlensgate 53 A T 53A Hjemmel AS*****	kr 40 761 703  kr 108 770 300 kr 866 368	kr 40 761 702	2034  2024+5+5+5+5	1 914 4 662 4 572
Sum total	kr 784 341 277	kr 858 844 329		60 699

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

\*\* I Harald Hårfagresgt. 29-31 er det gjennomført et større rehabiliteringsprosjekt som er lånefinansiert. Bare den delen av rehabiliteringskostnadene som innebærer standardheving utover det opprinnelige, aktiveres (de andre utgiftsføres direkte og gir store fremførbare underskudd i investeringsperioden). Det er årsaken til at gjelden er høyere enn bokført verdi. Sistnevnte foreligger ennå ikke for 2014.

\*\*\* Nygård skole S1 leies av Bergen kommune for 5+5 år. UiB skal overta leieforholdet når kommunen flytter ut.

Summene for NEAS og Magør er korrigert i forhold til regnskapskapstallene. Dette fordi fisjon/fusjon av JB 31 fra Magør til NEAS skjedde før nyttår mens lånet vedrørende eiendommen først ble overført etter nyttår. Dette er uten betydning for totalsummen av NEAS og Magør sin gjeld.

\*\*\*\* Aksjene i Thormøhlensgate 53 A AS og T53 A Hjemmel AS ble ervervet høsten 2013 og selskapenes eiendommer kommer i Nygårdshøyden Eiendom AS regnskaper når disse selskapene er fusjonert inn i Nygårdshøyden EAS.

\*\*\*\*\*Nygårdshøyden EAS eier, i tillegg til bokført verdi, aksjene i Magør EAS kr 44 000, Thormøhlensgate 53 A AS kr 154 119 801 og T53A Hjemmel AS kr 13 350 000. Kr 185 000 000 av gjelden refererer seg til kjøpene av to sistnevnte selskaper.

\*\*\*\*\*T53A Hjemmel AS eier tomten Thormøhlensgate 53 A står på.

\*\*\*\*\*Ervervet 01.07.15. Leies til UiB fra primo 2016. Går inn i leieavtalen for Thormøhlensgate 55

Disse leieforholdene er ikke aktivert i UiB's balanse.

## Note 5 Varige driftsmidler, forts

## Vedr. disposisjonsrett i Helse Bergens lokaler

Bygg	Bruttoareal m <sup>2</sup>
Gamle hovedbygg	395
Hudbygget	199
Kvinneklubben	461
Øybygget	508
Studenthuset Gamle Gade	859
Barneklubben	641
Haukelandsbakken	138
Sentralblokken	3 661
Laboratoriebygget	4 569
Laboratoriebygget	370
Barnepsykiatrisk	26
Undervisningssenteret	234
Sandviken	527
<b>Sum arealer med disposisjonsrett Helse Bergen</b>	<b>12 588</b>

Av oppdatert oversikt fra Helse Bergen pr 15.01.2013 fremgår det at UiB har disposisjonsrett over et bruttoareal på 12 218 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.

Tomtene skal følges disse to byggenes yttervegger. Det er avholdt kartforretning med Helse Bergen i desember 2014 og UiB venter på endelige papirer fra Bergen kommune.

**Note 6 Finansinntekter og finanskostnader**

Beløp i 1000 NOK

31.08.2015 31.08.2014 31.12.2014

**Finansinntekter**

Renteinntekter	37	28	1 549
Agio gevinst	893	497	1 109
<b>Sum finansinntekter</b>	<b>930</b>	<b>524</b>	<b>2 658</b>

**Finanskostnader**

Rentekostnad	46	62	88
Agio tap	1 184	516	1 685
<b>Sum finanskostnader</b>	<b>1 230</b>	<b>578</b>	<b>1 774</b>

I perioden har det vært store valutasvingninger.

Grunnlag beregning av rentekostnad på investert kapital:

	31.12.2014	31.08.2015	Gjennomsnitt i perioden
Balanseført verdi immaterielle eiendeler	3 990	5 312	4 651
Balanseført verdi varige driftsmidler	5 538 181	5 426 388	5 482 284
Sum	5 542 171	5 431 700	<b>5 486 935</b>

Antall måneder på rapporteringstidspunktet: (må fylles ut)

8
---

Gjennomsnittlig kapitalbinding i år 2015:

5 486 935

Fastsatt rente for år 2015:

1,79 %

**Beregnet rentekostnad på investert kapital\*:**

<b>65 477</b>
---------------

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)**

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 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.

Innskutt virksomhetskaper er kapitalen 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.

*Beløp i 1000 NOK*

*Innskutt og bunden virksomhetskaper:* *Beløp*

Innskutt virksomhetskaper 01.01.2015	16 700
<b>Innskutt virksomhetskaper 31.08.2015</b>	<b>16 700</b>

*Bunden virksomhetskaper:*

Bunden virksomhetskaper pr. 01.01.2015	30 476
Kjøp av aksjer i perioden	1 000
<b>Bunden virksomhetskaper 31.08.2015</b>	<b>31 477</b>

<b>Innskutt og bunden virksomhetskaper 31.08.2015</b>	<b>48 177</b>
---	---------------

*Annen opptjent virksomhetskaper:*

Annen opptjent virksomhetskaper 01.01.2015	2 844
Overført til/fra bunden virksomhetskaper (+/-)	-1 000
<b>Annen opptjent virksomhetskaper 31.08.2015</b>	<b>1 844</b>

<b>Sum virksomhetskaper 31.08.2015</b>	<b>50 021</b>
--	---------------

I Bergen Teknologioverføring AS har det vært en kapitalforhøyelse. UiB har deltatt med kr 1 000.

Note 9 og 10 gjelder ikke for UiB

**Note 11 Investeringer i aksjer og selskapsandeler**

Beløp i 1000 NOK

	Organisasjons- nummer	Antall aksjer/ andeler	Eierandel	Årets resultat*	Balanseført egenkapital **	Balanseført verdi i virksom- hetens regn- skap
<i>Aksjer</i>						
Uni Research AS	985 827 117	14 875	85,0 %	8 521	122 182	29 750
Unifond AS	995 200 090	10 000	100,0 %	0	187	200
Universitetet i Bergen Eiendom AS	983 231 292	400	100,0 %	0	1 192	400
Chr. Michelsens Research AS	965 243 798	14 000	50,0 %	-6 815	126 286	14 000
Bergen Teknologioverføring AS	987 753 153	46 061	41,0 %	-2 228	16 426	1 040
Bergen Vitensenter AS	989 005 049	450	19,0 %	-8 587	2 829	451
SKiBAS	973 199 986	1	33,3 %	183	7 469	35
<i>Sum aksjer</i>				<b>-8 926</b>	<b>276 571</b>	<b>45 876</b>
<i>Andeler (herunder leieboerinnskudd)</i>						
Leieboerinnskudd i Stiftelsen Bryggen Museum				0	0	2 300
<i>Sum andeler</i>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 300</b>
<b>Balanseført verdi 31.08.2015</b>				<b>-8 926</b>	<b>276 571</b>	<b>48 176</b>

\* Gjelder bokført resultat i vedkommende selskaps siste avlagte årsregnskap

\*\* Gjelder bokført egenkapital i vedkommende selskaps siste avlagte årsregnskap

Antall aksjer i Bergen Teknologioverføring AS er økt fra 40 til 46 061, - som følge av en aksjesplitt, hvor antall aksjer økte fra 40 til 40 000, og en kapitalutvidelse, hvor UiB tegnet seg for 6 061 nye aksjer til tegningsbeløp 1 000.

Vedr endring av balanseført egenkapital for Bergen Vitensenter AS har Bergen kommune ettergitt langsiktig gjeld på kr 8.2 mill i 2014 som er omgjort til egenkapital.

**Note 12 Varebeholdninger***Beløp i 1000 NOK***31.08.2015 31.08.2014 31.12.2014****Anskaffelseskost**

Beholdninger anskaffet til internt bruk i virksomheten	167	247	167
Beholdninger beregnet på videresalg	2 142	2 096	1 658
<b>Sum anskaffelseskost</b>	<b>2 309</b>	<b>2 343</b>	<b>1 825</b>

<b>Sum varebeholdninger</b>	<b>2 309</b>	<b>2 343</b>	<b>1 825</b>
-----------------------------	--------------	--------------	--------------

**Note 13 Kundefordringer***Beløp i 1000 NOK***31.08.2015 31.08.2014 31.12.2014**

Kundefordringer til pålydende	47 045	52 148	76 552
Avsatt til latent tap (-)	-950	-1 200	-1 500
<b>Sum kundefordringer</b>	<b>46 095</b>	<b>50 948</b>	<b>75 052</b>

**Aldersfordeling kundefordringer:****31.08.2015 31.08.2014 31.12.2014**

Ikke forfalt	24 414	31 563	63 770
1-30 dager	10 636	13 741	3 176
31-60 dager	6 891	2 188	868
61-90 dager	944	1 250	2 025
91-180 dager	2 321	1 041	4 613
181-360 dager	755	1 066	495
Over 360 dager	133	100	104
<b>Sum</b>	<b>46 095</b>	<b>50 948</b>	<b>75 052</b>

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

**Note 14 Andre kortsiktige fordringer***Beløp i 1000 NOK*

<b>Fordringer</b>	<b>31.08.2015</b>	<b>31.08.2014</b>	<b>31.12.2014</b>
Forskuddsbetalt lønn	1 363	1 225	599
Reiseforskudd	5 311	6 854	3 422
Personallån	998	373	364
Andre fordringer på ansatte	10 318	11 062	7 470
Forskuddbetalte kostnader	57 327	49 632	59 362
Andre fordringer	13 579	10 934	12 921
<b>Sum</b>	<b>88 895</b>	<b>80 079</b>	<b>84 137</b>

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

Beløp i 1000 NOK

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:

<b>Inntektsførte bevilgninger:</b>	<b>Avsetning pr. 31.08.2015</b>	<b>Overført fra virksomhets- kapital</b>	<b>Avsetning pr. 31.12.2014</b>	<b>Endring i perioden</b>
<b>Kunnskapsdepartementet</b>				
<i>Utsatt virksomhet</i>				
Fakultetenes frie annuum	-67 162		-61 768	-5 394
Vitenskapelig utstyr	21 406		19 025	2 381
Rekrutteringsstillinger				
Andre prioriterte oppgaver*	166 656		154 904	11 752
<b>SUM utsatt virksomhet</b>	<b>120 900</b>		<b>112 161</b>	<b>8 739</b>
<i>Strategiske formål</i>				
Tildeling til rehabilitering av bygg, Jahnebakken 5	28 500			28 500
Utstyr i odontologibyg (planlagt i 2015) - sentral avsetning	26 318		29 756	-3 438
Utstyrsmidler Museet	15 883			15 883
Andre prioriterte oppgaver (bygningstiltak i 2015)*	3 132		7 017	-3 885
<b>SUM strategiske formål</b>	<b>73 834</b>		<b>36 773</b>	<b>37 061</b>
<i>Større investeringer</i>				
Dragefjellet skole, ventilasjon	-8 632		-6 973	-1 659
Utstyr og tiltak i odontologibyg (planlagt i 2015)	1 316		390	926
Christiesgate 12, studentarb.plasser for psykologi	220		-1	221
Andre prioriterte oppgaver*	6 990		-11 380	18 370
<b>SUM større investeringer</b>	<b>-106</b>		<b>-17 964</b>	<b>17 859</b>
<i>Andre avsetninger</i>				
Forskuttering av salgsinntekt bygg				
Forskutteringer byggprosjekter	-70 506		-77 173	6 667
Andre formål*	-3 823		-3 823	0
<b>SUM andre avsetninger</b>	<b>-74 329</b>		<b>-80 996</b>	<b>6 667</b>
<b>Sum Kunnskapsdepartementet</b>	<b>120 298</b>		<b>49 974</b>	<b>70 325</b>
<b>Andre departementer</b>				
Dobbeltkompetanse odontologi	1 682		1 328	354
Spesialistutdanningen	3 706		2 996	710
Kvalifiseringsprogrammet	-3 299		1 545	-4 844
Jussformidlingen	1 783		236	1 547
Realfagstermar på nynorsk	119		120	-1
<b>Sum andre departementer</b>	<b>3 991</b>		<b>6 225</b>	<b>-2 235</b>
<b>Sum avsatt andel av bevilgningsfinansiert aktivitet</b>	<b>124 289</b>		<b>56 199</b>	<b>68 089</b>
<b>Sum avsatt andel av tilskudd til statlig og bidragsfinansiert aktivitet</b>				
	<b>124 289</b>		<b>56 199</b>	<b>68 089</b>
Korreksjon - feriepengeforpliktelser				0
Tilført fra annen opptjent virksomhetskapital - se note 8				0
<b>Resultatført endring av avsatt andel av tilskudd til bidrags- og bevilgningsfinansiert aktivitet</b>				<b>68 089</b>

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

**Ikke inntektsførte bevilgninger, bidrag og gaver:**

	Avsetning pr. 31.08.2015	Avsetning pr. 31.12.2014	Endring i perioden
<b>Kunnskapsdepartementet</b>			
Periodisering KD inntekt i forhold til innbetaling	108 890	0	108 890
Sum Kunnskapsdepartementet	<b>108 890</b>	0	<b>108 890</b>
<b>Norges forskningsråd</b>			
NFR	87 953	130	87 822
Sum Norges forskningsråd	<b>87 953</b>	130	<b>87 822</b>
<b>Andre bidragsytere</b>			
Statlige etater	42 113	47 745	-5 633
Kommunale og fylkeskommunale etater	149	735	-585
Organisasjoner og stiftelser	2 617	7 255	-4 638
Næringsliv/privat	21 716	23 149	-1 433
EU rammeprogram for forskning	7 079	34 543	-27 464
EU andre bidrag	2 977	1 713	1 264
Tilskudd fra andre	12 503	14 422	-1 919
Sum andre bidragsytere	<b>89 154</b>	129 562	<b>-40 407</b>
<b>Sum ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag</b>	<b>285 997</b>	129 692	<b>156 305</b>
<b>Gaver og gaveforsterkninger</b>			
Gaver	60 169	73 590	-13 420
Gaveforsterkning	41 147	38 419	2 729
<b>Sum gaver og gaveforsterkninger</b>	<b>101 316</b>	112 008	<b>-10 692</b>
<b>Sum ikke inntektsførte bevilgninger, bidrag og gaver mv</b>	<b>387 313</b>	<b>241 700</b>	<b>145 613</b>

\* Vesentlige poster spesifiseres i egne avsnitt under oppstillingen.

Med utsatt virksomhet menes tiltak som er forutsatt gjennomført i 2015 . 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 beregnet med 67 % av årets tildelte budsjett pluss merinntekter. Avgang er kostnadsført for 2015.

Innenfor KD-avsetningen er det forskuttert 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, men der kostnadene kommer tidligere enn inntektene.

Sammenligningstall innenfor ikke inntektsførte bevilgning, bidrag og gaver mv er endret i forhold til avlagt årsregnskap 2014 pga endring i finansieringskilder i 2015

**Underspesifikasjon av note 15 Avregning statlig og bevilgningsfinansiert virksomhet mv.(nettobudsjetterte virksomheter)**

Beløp i 1000 NOK

	Avsetning pr. 31.08.15	Overført fra virksomhets- kapital	Avsetning pr. 31.12.2014	Endring i perioden
<i>Kunnskapsdepartementet</i>				
<i>Utsatt virksomhet</i>				
Bibliotekformål ved UB, drift	1 149		1 977	-829
Bibliotekformål ved UB, mediekjøp	-6 684		-823	-5 861
Museumsformål ved Universitetsmuseet i Bergen	3 263		2 338	925
Sentre og felles satsninger	30 987		31 679	-692
Fakultetenes frie annuum	-67 162		-61 768	-5 394
Vitenskapelig utstyr	21 406		19 025	2 381
Sentraladministrasjon og IT-infrastruktur	-9 196		-3 190	-6 007
Bygningsdrift	-6 937		7 451	-14 388
Forskerininitierte prosjekter	25 973		21 801	4 172
Elitesatsing	9 134		0	9 134
Andre forskningssatsninger	20 421		29 703	-9 282
Administrative systemer	4 032		3 908	124
Likestilingsarbeid	4 222		5 157	-935
Forskningsetisk komite REK III	3 942		2 681	1 261
Førstesemesterstudiet	9 206		867	8 339
Eksamensavvikling	2 174		-567	2 741
Etter og videreutdanning (12451)	4 412		-64	4 476
Norsk for fremmedspråkelige	-1 505		-649	-856
Studiesenter i England og Tyskland	-998		912	-1 911
DigUiB	-197		0	-197
Avsatt til egenfinansiering BOA	13 126		12 646	479
Holbergprisen inkl. prispenger	1 737		1 403	334
UH-nett vest	3 313		2 949	363
Kjernefasiliteter	6 139		9 171	-3 032
Tungregnemaskin	2 733		0	2 733
Andre tiltak samt restmidler på drift	46 212		25 554	20 658
Sum utsatt virksomhet	120 899		112 160	8 739

**Underspesifikasjon av note 15 Avregning statlig og bevilgningsfinansiert virksomhet mv.(nettobudsjetterte virksomheter)**

<i>Beløp i 1000 NOK</i>	<b>Avsetning pr. 31.08.15</b>	<b>Overført fra virksomhets- kapital</b>	<b>Avsetning pr. 31.12.2014</b>	<b>Endring i perioden</b>
<i>Strategiske formål (planlagt i 2016 og senere)</i>				
Utstyr i nytt odontologibygget (planlagt i 2016) - sentral avsetning	26 318		29 756	-3 437
Tildeling til rehabilitering av bygget, Jahnebakken 5	28 500		0	28 500
Salgsinntekter bygget (sparing)	1 892		1 892	0
Utstyrsmidler Museet	15 883		0	15 883
Museet (planlagt i 2016) - sentral avsetning	1 240		5 125	-3 885
<b>Sum strategiske formål</b>	<b>73 834</b>		<b>36 773</b>	<b>37 061</b>
<i>Større investeringer (planlagt i 2015)</i>				
Allegaten 70 - ny heis m.m .	-2 555		-4 184	1 629
Div arbeid ved fakultetene	693		-315	1 008
Inventar	-104		509	-612
Undervisningsrom	462		-681	1 143
Salg av bygget	4 912		-11 348	16 260
Årstadveien 17, skisseprosjekt	2 357		2 357	0
Museprosjekt 2014 - fase 2 - Statsbygg	-2 535		-75	-2 460
Utstyr og tiltak i odontologibygget (tiltatt planlagt i 2015)	1 316		390	927
Sjøvannsledning HIB	1 112		-896	2 009
Forvaltning av UiBs kulturhistoriske bygget	167		-187	353
ENØK tiltak - EOS	-2 349		66	-2 416
Skilting	722		112	610
Realfagbygget 4. etasje	-1 281		168	-1 449
UM - utvendig hage	-1 193		-110	-1 083
Dragefjellet skole, ventilasjon	-8 632		-6 973	-1 659
Studieadministrativ avd. - fortetting	333		3 454	-3 121
Jahnebakken 5	6 109		-115	6 224
Christiesgate 12, studentarb.plasser for psykologi	220		-1	221
Nytt sjøvannsanlegg m/energidel-område 3	393		-247	640
ENTEK-bygget, prosjektering	2 269		3 717	-1 448
Realfagbygget - nye studentsosiale arbeidsplasser	1 399		1 428	-29
MOF studentsosiale arealer i ODH	1 797		1 486	311
Utstyrsmidler Museet	11 197		0	11 197
Velferdshytter mv	-81		-730	649
Prosjekter under planlagt vedlikehold	-6 432		-2 351	-4 082
Andre bygg- og vedlikeholdsprosjekter	-10 402		-3 437	-6 965
Større investeringer	-105		-17 964	17 859
<i>Andre avsetninger</i>				
Forskutteringer byggprosjekter	-70 506		-77 173	6 667
Forskuttering printprosjekt IT	-3 823		-3 823	0
<b>Sum andre avsetninger</b>	<b>-74 328</b>		<b>-80 995</b>	<b>6 667</b>
<b>Sum Kunnskapsdepartementet</b>	<b>120 299</b>		<b>49 974</b>	<b>70 326</b>
<i>Andre departementer og statlige etater</i>				
Utsatt virksomhet, Dobbeltkompetanse odontologi	1 682		1 328	354
Spesialistutdanningen	3 706		2 996	710
Kvalifiseringsprogrammet	-3 299		1 545	-4 844
Jussformidlingen	1 783		236	1 546
Realfagstermar på nynorsk	119		120	-1
<b>Sum andre departementer og statlige etater</b>	<b>3 990</b>		<b>6 226</b>	<b>-2 236</b>
<b>Sum andel bevilgningsfinansiert aktivitet</b>	<b>124 289</b>		<b>56 200</b>	<b>68 089</b>



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

Beløp i 1000 NOK

**Opptjente, ikke fakturerte inntekter**

	31.08.2015	31.08.2014	31.12.2014
Eksternfinansierte oppdragsprosjekter	2 689	5 787	2 776
<b>Sum fordringer</b>	<b>2 689</b>	<b>5 787</b>	<b>2 776</b>

**Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter**

	31.08.2015	31.08.2014	31.12.2014
Eksternfinansierte oppdragsprosjekter	23 469	18 026	21 054
<b>Sum gjeld</b>	<b>23 469</b>	<b>18 026</b>	<b>21 054</b>
<b>Netto prosjektgjeld</b>	<b>20 780</b>	<b>12 239</b>	<b>18 278</b>

**Spesifisert etter finansieringskilde**

	31.08.2015	31.08.2014	31.12.2014
Norge Statlige- netto prosjektgjeld	5 320	1 737	3 824
Kommunale og fylkeskommunale- netto prosjektgjeld	329	298	378
Organisasjoner - netto prosjektgjeld	2 176	2 855	2 546
Næringsliv privat - netto prosjektgjeld	8 483	2 597	5 884
Stiftelser- netto prosjektgjeld	22	1 004	-384
Andre utland- netto prosjektgjeld	4 450	3 747	6 029
<b>Sum gjeld</b>	<b>20 780</b>	<b>12 239</b>	<b>18 278</b>

**Note 17 Bankinnskudd, kontanter og lignende**

Beløp i 1000 NOK

	31.08.2015	31.08.2014	31.12.2014
Innskudd statens konsernkonto (nettobudsjetterte virksomheter)	742 738	724 535	667 711
Øvrige bankkonti i Norges Bank *	102 173	112 191	107 580
Øvrige bankkonti utenom Norges Bank*	42 891	10 170	9 667
Håndkasser og andre kontantbeholdninger*	29	6	18
<b>Sum bankinnskudd og kontanter</b>	<b>887 831</b>	<b>846 901</b>	<b>784 975</b>

Posten øvrige bankkonti i Norges bank består av innestående på gave og gaveforsterkningskonto. Nedgangen i posten skyldes bla at det er lav tilgang og økt aktiviet for gavemidlene .

Posten Øvrige bankkonti består av innestående på konto for EU koordinatormidler. Økningen i innestående på denne bankkontoen skyldes økning av innestående på bankkonto, samt svakere kronekurs mot euro.

**Note 18 Annen kortsiktig gjeld***Beløp i 1000 NOK*

<b>Gjeld</b>	<b>31.08.2015</b>	<b>31.08.2014</b>	<b>31.12.2014</b>
Skyldig lønn	9 136	10 681	13 695
Skyldige reiseutgifter	1 451	3 073	3 123
Annen gjeld til ansatte	237	107	-336
Påløpte kostnader	67 531	62 392	86 285
Annen kortsiktig gjeld	42 166	14 810	9 667
<b>Sum</b>	<b>120 521</b>	<b>91 063</b>	<b>112 433</b>

Spesifisering av annen kortsiktig gjeld:

Annen kortsiktig gjeld	4 927	6 293	565
EU-midler prosjektkoordinering	37 239	8 517	9 101
<b>Sum annen kortsiktig gjeld</b>	<b>42 166</b>	<b>14 810</b>	<b>9 667</b>

Økning i EU-midler prosjektordinator skyldes økning av innestående på bankkonto, samt svakere kronekurs mot euro.

Note 19 og 20 gjelder ikke for UiB

**Note 21 Spesifikasjon av andre innbetalinger (i kontantstrømpoppstillingen)**

Beløp i 1000 NOK

<b>Andre innbetalinger</b>	<b>31.08.2015</b>	<b>31.08.2014</b>	<b>31.12.2014</b>
<b>DEL I</b>			
<i>Tilskudd til diverse bidragsfinansiert aktivitet</i>			
Innbetalinger fra kommunale og fylkeskommunale etater	3 252	4 226	7 922
Innbetalinger fra organisasjoner og stiftelser	32 299	33 927	55 029
Innbetalinger fra næringsliv/private	22 983	28 644	46 350
Innbetalinger fra andre	13 650	10 739	24 995
<b>Sum tilskudd til diverse bidragsfinansiert aktivitet</b>	<b>72 184</b>	<b>77 536</b>	<b>134 295</b>
<b>DEL II</b>			
<i>Innbetalinger fra EUs rammeprogram for forskning m.v.</i>			
Direkte innbetalinger fra EUs rammeprogram for forskning - FP7	26 681	66 266	90 031
Direkte innbetalinger fra Horizon 2020	3 428		
<b>Sum direkte tilskudd fra EUs rammeprogram for forskning m.v.</b>	<b>30 109</b>	<b>66 266</b>	<b>90 031</b>
<b>Del II A</b>			
Innbetalinger fra EU til undervisning og andre formål		-160	1 543
<b>Sum direkte tilskudd fra EU til undervisning og andre formål</b>	<b>0</b>	<b>-160</b>	<b>1 543</b>
<b>DEL III</b>			
Direkte innbetaling fra EUs rammeprogram for forskning (linje 24)	30 109	66 266	90 031
- utbetaling av tilskudd fra EU til andre (-)	-23 007	-45 501	-58 502
+ innbetalinger av tilskudd fra EU fra statlige etater (+)	1 921	5 147	2 797
+ innbetalinger av tilskudd fra EU fra andre (+)	9 778	8 213	12 776
<b>Sum netto tilskudd fra EUs rammeprogram for forskning m.v.</b>	<b>18 800</b>	<b>34 125</b>	<b>47 102</b>
<b>DEL III A</b>			
Direkte innbetaling fra EU til undervisning og andre formål (linje 28)	0	-160	1 543
+ innbetalinger av tilskudd fra EU fra statlige etater (+)	2 075		
+ innbetalinger av tilskudd fra EU fra andre (+)	102		
<b>Sum netto tilskudd fra EU til undervisning og andre formål</b>	<b>2 177</b>	<b>-160</b>	<b>1 543</b>
<b>DEL V</b>			
Tilskudd fra EUs rammeprogram for forskning m.v. (linje 35)	18 800	34 125	47 102
Tilskudd fra EU til undervisning og andre formål (linje 42)	2 177	-160	1 543
<b>Sum tilskudd fra EU</b>	<b>20 978</b>	<b>33 965</b>	<b>48 645</b>
<b>DEL VI</b>			
Inntekter fra oppdrag	13 748	9 488	24 343
<b>Sum inntekter fra oppdrag</b>	<b>13 748</b>	<b>9 488</b>	<b>24 343</b>
<b>DEL IV (oppsummering)</b>			
Tilskudd til diverse bidragsfinansiert aktivitet (linje 15)	72 184	77 536	134 295
Tilskudd fra EUs rammeprogram for forskning m.v. (linje 24)	30 109	66 266	90 031
Tilskudd fra EU til undervisning og andre formål (linje 28)	0	-160	1 543
Øvrige innbetalinger	27 624	22 848	39 916
<b>Sum andre innbetalinger</b>	<b>129 917</b>	<b>166 489</b>	<b>265 785</b>

Se noten "Spesifikasjon av EU-midler" for spesifikasjon pr prosjekt vedr Sum netto tilskudd fra Eus rammeprogram for forskning

Videreførte gjennomstrømningsmidler er innarbeidet i noten. Som følge av dette er også sammelingstall endret.

**Note 22 Spesifikasjon av innbetalinger fra andre statsetater (kontantstrømpstillingen)**

Beløp i 1000 NOK

## DEL I

Tilskudd og overføringer fra andre statsetater	31.08.2015	31.08.2014	31.12.2014
Direkte innbetalinger fra NFR	377 929	261 718	364 943
+ innbetalinger fra NFR via andre statlige etater	18 149	8 610	31 064
+ innbetalinger fra NFR via andre	27 779	13 332	29 083
<b>Sum innbetalinger (brutto) fra NFR</b>	<b>423 857</b>	<b>283 660</b>	<b>425 090</b>

## DEL II

Sum innbetalinger (brutto) fra NFR (linje 12)	423 857	283 660	425 090
- utbetalinger av tilskudd fra NFR til andre (-)	-59 460	-30 853	-72 570
<b>Sum innbetalinger (netto) fra NFR</b>	<b>364 396</b>	<b>252 807</b>	<b>352 520</b>

## DEL VI (Oppsummering)

Innbetalinger direkte fra NFR (linje 9)	377 929	261 718	364 943
Innbetalinger fra NFR via andre statlige etater (linje 10)	18 149	8 610	31 064
Innbetalinger direkte fra RFF (linje 20)	0	0	0
Innbetalinger fra RFF via andre statlige etater (linje 21)	0	0	0
Innbetalinger direkte fra Utdanningsdirektoratet (linje 31)	0	0	0
Innbetalinger fra Utdanningsdirektoratet via andre statlige etater (linje 32)	0	0	0
Øvrige innbetalinger fra andre statlige etater	55 390	53 425	91 929
<b>Sum innbetalinger fra andre statlige etater</b>	<b>451 469</b>	<b>323 752</b>	<b>487 936</b>

## LIKVIDITET–KONTANTSTRØMANALYSE

Beløp i 1000 NOK	Note	31.08.2015	31.08.2014	31.12.2014
<b>Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</b>				
<b>Innbetalinger</b>				
innbetalinger av bevilgning (netto budsjetterte)		2 052 497	1 861 757	2 806 782
innbetalinger fra salg av varer og tjenester		201 356	89 918	185 186
innbetalinger av tilskudd og overføringer fra andre statsetater	22	451 469	323 752	487 936
innbetalinger av renter		37	28	1 549
innbetaling av refusjoner		56 220	51 019	76 163
andre innbetalinger	21	129 917	166 489	265 785
<b>Sum innbetalinger</b>		<b>2 891 496</b>	<b>2 492 963</b>	<b>3 823 402</b>
<b>Utbetalinger</b>				
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader		1 697 848	1 605 786	2 574 850
utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk		792 739	708 462	1 176 114
utbetalinger av renter		46	62	88
andre utbetalinger		221 685	159 462	60 226
<b>Sum utbetalinger</b>		<b>2 712 319</b>	<b>2 473 772</b>	<b>3 811 278</b>
<b>Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter *</b>		<b>179 177</b>	<b>19 191</b>	<b>12 124</b>
<b>Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</b>				
innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		16 688	627	14 729
- utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler (+)		92 009	79 824	148 785
- utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak (+)		1 000		
<b>Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter</b>		<b>-76 320</b>	<b>-79 197</b>	<b>-134 056</b>
<b>Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter (netto budsjetterte)</b>				
innbetalinger av virksomhetskapital				
- tilbakebetalinger av virksomhetskapital (+)				
- utbetalinger av utbytte til statskassen (+)				
<b>Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter (+/-)		<b>0</b>		<b>0</b>
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter (+/-)		102 857	-60 006	-121 932
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse		784 975	906 907	906 907
<b>Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt</b>		<b>887 832</b>	<b>846 901</b>	<b>784 975</b>
<b>* Avstemming</b>				
periodens resultat				0
bokført verdi avhendede anleggsmidler		8 027	621	5 995
ordinære avskrivninger		194 451	196 935	296 459
netto avregninger		68 089	4 765	-49 615
avsetning utsatte inntekter (tilgang anleggsmidler)		-92 009	-79 824	-148 785
endring i ikke innteksført bevilgning knyttet til anleggsmidler		-110 470	-117 732	-153 669
endring i varelager		-484	46	563
endring i kundefordringer		28 957	15 889	-8 215
endring i ikke innteksførte gaver og gaveforsterkninger		-8 726	1 331	-13 563
endring i leverandørgjeld		-80 205	-60 981	-10 971
poster klassifisert som investerings- eller finansieringsaktiviteter		75 320	79 197	134 056
endring i andre tidsavgrensingsposter		96 225	-21 056	-40 132
<b>Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter</b>		<b>179 177</b>	<b>19 191</b>	<b>12 124</b>

## OPPSTILLING AV BEVILGNINGSRAPPORTERING

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

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 UiB 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 verdi 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 virksomhetes 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 avstemt mot tildelingsbrevene og er satt opp etter inndelingen Stortinget har fastsatt for budsjettet og de spesifikasjonene som er angitt i tildelingsbrevene.

### Oppstilling av bevilgningsrapportering for 2015 for nettobudsjetterte virksomheter

Beløp i 1000 NOK

#### Beholdninger på konti i kapitalregnskapet

Konto	Tekst	Note	31.08.2015	31.12.2014	Endring
6001/820206	Oppgjørskonto i Norges Bank	17	742 738	667 711	75 027
628002	Leieboerinnskudd	11	2 300	2 300	0
640216/810215	Gaver og gaveforsterkninger	17	102 173	107 580	-5 407

#### Beholdninger rapportert i likvidrapport <sup>1)</sup>

Oppgjørskonto i Norges Bank	Note	Regnskap 2015
Inngående saldo på oppgjørskonto i Norges Bank	17	667 711
Endringer i perioden (+/-)		75 027
<i>Sum utgående saldo oppgjørskonto i Norges Bank</i>	17	742 738

#### Øvrige bankkonti Norges Bank <sup>2)</sup>

Inngående saldo på i øvrige bankkonti i Norges Bank	17	107 580
Endringer i perioden (+/-)		-5 407
<i>Sum utgående saldo øvrige bankkonti i Norges Bank</i>	17	102 173

#### Samlet tildeling i henhold til utbetalingsbrev

Utgiftskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Samlet tildeling
260	Universiteter og høyskoler	50	Statlige universiteter og høyskoler	3 007 236
<i>Sum på kapitler og poster under programkategori 07.60 Høyere utdanning og fagskoler</i>				3 007 236
287	Forskningsinstitutter og andr	56	Ludvig Holbergs minnepris	10 050
470	Fri rettshjelp	72	Spesielle rettshjelpstiltak	3 417
770	Tannhelsejenester	70	Tilskudd	21 585
<i>Sum tildelinger på andre kapitler og poster i statsbudsjettet</i>				35 052

#### Sum utbetalinger i alt

3 042 288

## PERIODISERT BUDSJETT

Beløp i 1000 NOK

	Budsjett	Regnskap	Avvik budsjett/ regnskap	Regnskap
	31.08.2015	31.08.2015	31.08.2015	31.12.2014
<b>Driftsinntekter</b>				
Inntekt fra bevilgninger	2 012 383	2 053 877	-41 494	2 960 213
Inntekt fra tilskudd og overføringer	558 487	530 751	27 736	770 033
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner	0	8 661	-8 661	8 734
Salgs- og leieinntekter	70 094	103 918	-33 824	181 782
<i>Sum driftsinntekter</i>	2 640 964	2 697 207	-56 243	3 920 762
<b>Driftskostnader</b>				
Lønn og sosiale kostnader	1 623 106	1 641 762	-18 656	2 498 687
Varekostnader	0	4 595	-4 595	7 346
Andre driftskostnader	726 677	788 009	-61 332	1 168 767
Avskrivninger	313 988	194 451	119 537	296 459
<i>Sum driftskostnader</i>	2 663 771	2 628 818	34 953	3 971 259
<b>Ordinært driftsresultat</b>	<b>-22 807</b>	<b>68 390</b>	<b>-91 197</b>	<b>-50 497</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>				
Finansinntekter	0	930	-930	2 658
Finanskostnader	0	1 230	-1 230	1 774
<i>Sum finansinntekter og finanskostnader</i>	0	-300	300	884
<b>Inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.</b>				
Utbytte fra selskaper m.v.				
<i>Sum inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.</i>				
<b>Resultat av ordinære aktiviteter</b>	<b>-22 807</b>	<b>68 089</b>	<b>-90 896</b>	<b>-49 613</b>
<b>Avregninger</b>				
Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)		-68 089	68 089	49 613
<i>Sum avregninger</i>		-68 089	68 089	49 613
<b>Periodens resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## EU-FINANSIERTE PROSJEKT (EKSKLUSIV UTDANNINGER)

## EU-finansierte prosjekter (eksklusiv utdanninger)

Beløp i 1000 NOK

Prosjektnavn (tittel)	Prosjektets kortnavn (hos EU)	Tilskudd fra Horizon 2020	Tilskudd fra EUs rammeprogram for forskning (FP6 og FP7)	Tilskudd fra EUs randsonerprogram til FP7	Tilskudd fra andre tiltak/programmer finansiert av EU	Koordinatorrolle (JA/NEI)
The European Polar Research Icebreaker Consortium	ERICON-AB		48			Nei
European Collaborative Project on Inflammation and Vascular Wall Remodelling in Atherosclerosis	ATHEROREMO		465			Nei
Network of leading mesocosm facilities to advance the studies of future aquatic ecosystems from the Arctic to the Mediterranean	MESOAQUA		788			Ja
REsearch to improve PROduction of SEED of established and emerging bivalve species in European hatcheries	REPROSEED		440			Nei
Microbial Network Organisation	MINOS		282			Ja
Memory at War: Cultural Dynamics in Poland, Russia and Ukraine (MAW)	MAW			33		Nei
Coordinating for Cohesion in the Public Sector of the Future	COCOPS		273			Nei
Vaccination against Shigella and ETEC: novel antigens, novel approaches	STOPENTERICS		24			Nei
Supermodeling by combining imperfect models	SUMO		521			Nei
Addictions and Lifestyles In Contemporary Europe Reframing Addictions Project	ALICE RAP		61			Nei
Advanced European Infrastructures for Detectors at Accelerators	AIDA		175			Nei
Protein citrullination as a link between periodontal diseases and rheumatoid arthritis (RA) and target for development of novel drugs to treat RA.	GUMS AND JOINTS		311			Ja
Cancer Associated Fibroblasts (CAF) Function in tumour Expansion and Invasion	CAFFEIN		676			Nei
Invasive seaweeds in rising temperatures: impacts and risk assessments	INVASIVE SEAWEEEDS			327		Nei
King of hearts, joints and lungs; periodontal pathogens as etiologic factor in RA, CVD and COPD and their impact on treatment strategies.	TRIGGER		1 845			Ja
Novel thermostable enzymes for industrial biotechnology	THERMOGENE			594		Nei
A common European approach to the regulatory testing of nanomaterials	NANOREG		516			Nei
Improving Outcome of Necrotizing Fasciitis: Elucidation of Complex Host and Pathogen Signatures that Dictate Severity of Tissue Infection	INFECT		119			Nei
Ocean Food-web Patrol – Climate Effects: Reducing Targeted Uncertainties with an Interactive Network	OCEAN-CERTAIN		582			Nei
Svalbard Integrated Arctic Earth Observing System - Preparatory Phase	SIOS-PP		59			Nei
Mastering skills in the training Network for attention deficit hyperactivity and autism spectrum Disorders	MiND	2 364				Nei
NFR Eranet Mellgren	Mellgren			42		Nei
THERAPY OPTIONS THD -Neurotransmitter synthesis disorders: towards a therapeutic correction	THERAPY OPTION		448			Nei
Fairness, personal responsibility and the welfare state	NORFACE			318		Nei
Fusion of Alternative Climate Models By Dynamical Synchronization	COCLIMAT	1 064				Ja
Standardization and Development of Assays for...	FLUCOP			1 968		Nei
ALEC	ALEC	1 363				Nei
Industrial Applications of Marine Enzymes: Innovative screening and Expression platforms to Discover and use the functional protein diversity from the sea	INMARE	548				Nei
Optimizing and Enhancing the Integrated Atlantic Ocean Observing System	ATLANTOS	919				Nei
Scientific basis and tools for preventing...	ParaFishControl	690				Nei
Paving the way towards gradual elimination of discards in European fisheries	DiscardLess	36				Nei
IMPROVING FUTURE ECOSYSTEM BENEFITS THROUGH EARTH OBSERVATIONS	ECOPOENTIAL	772				Nei
Advanced European Infrastructures for Detectors at accelerators	AIDA2020	129				Nei
<b>SUM</b>		<b>7 885</b>	<b>7 633</b>	<b>3 282</b>	<b>0</b>	