
Regnskap for Universitetet i Bergen første tertial 2012

Bakgrunn

Regnskapet for første tertial skal legges frem for universitetsstyret til godkjenning før oversending til Kunnskapsdepartementet (KD) og Riksrevisjonen innen 1. juni 2012. Tertialregnskapet er satt opp etter fastsatte oppstillingsplaner mottatt fra departementet og omfatter resultatregnskap, balanseoppstilling, kontantstrømsoppstilling og noter. Universitetets vurdering av økonomien finnes i ledelseskomentarene.

Hovedtrekk ved første tertial

Regnskapet viser et driftsresultat på 24 mill. kroner. Ved første tertial er overføringen av midler fra departementet og Norges forskningsråd økt og utgjør om lag 390 mill. kroner. Det er forventet en vesentlig reduksjon i overføringene fra 2012 til 2013, sammenlignet med det som ble overført til 2012. Endringen skyldes i hovedsak planlagte investeringer.

Driftsresultatet etter første tertial er 32 mill. kroner høyere enn budsjettert. Dette skyldes i all hovedsak at driftskostnadene i første tertial ble lavere enn planlagt, det gjelder særlig utgifter til drift av eiendommer. Det arbeides for å effektivisere bygningsmassen, både med hensyn til energiøkonomisering og arealeffektivitet. Note 1 viser at det er investert for 104 mill. kroner i første tertial. Det er kjøpt en ny tungregnemaskin og flere byggeprosjekter er i slutfasen.

Universitetet lykkes godt i konkurransen om eksterne inntekter, både fra EU og fra andre kilder. Tilskudd og overføringer fra andre (bidragsinntekter) økte med 4,1% (11 millioner kroner) fra første tertial i 2011 til samme tid i år. Bidrag fra Norges Forskningsråd (NFR) utgjør 54%. Inntektene fra NFR er noe lavere enn i fjor. Inntektene fra EU er økt med 20%.

Balansen og kontantstrømsanalysen viser at universitetets likviditet er god. Innskuddet på universitetets konsernkonto og øvrige bankkonti er 1,126 milliarder kroner, dette er 247 mill kroner mer enn på samme tid i fjor og kan knyttes til innbetaling av utstyrsmidler til det nye odontologibygget. Ved avslutningen av ordningen med gaveforsterkning i 2011, ble en del gaver som var ment å skulle gis som tilskudd over tid, heller innbetalt som engangstilskudd ved utgangen fjoråret. Virksomhetskapitalen er uendret fra årsregnskapet for 2011. I 2011 ble virksomhetskapitalen redusert ned 0,6 mill som følge av tap knyttet til salg av aksjer.

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

Med disse kommentarene fremmes følgende forslag til

Vedtak:

Styret godkjenner tertialregnskapet for 1. tertial 2012

15.5.11- KIA

Vedlegg:
Tertialregnskap for 1. tertial



VEDL. SAK NR.: 34a-1
STYRE-MØTE 31/5-2012



Universitetet i Bergen

Regnskap 1.tertial 2012

30.04.2012

Innholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
1 LEDELSESKOMMENTARER	3
2 REGNSKAPSPRINSIPPER	8
3 RESULTATREGNSKAPET	11
4 BALANSE	12
5 NOTER	15
6 LIKVIDITET – KONTANTSTRØMOPPSTILLING	34
7 STATSREGNSKAPSRAPPORTERING FOR NETTOBUDSJETTERTE VIRKSOMHETER	35
8 PERIODISERT BUDSJETT	36

1. LEDELSESKOMMENTARER

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

Regnskapet for første tertial 2012 er avlagt i samsvar med reglene i relevante statlige regnskapsstandarder, jf kapittel 2. Resultatoppstillingen for inntekter og kostnader følger Kunnskapsdepartementets (KD) mal.

Økonomien ved Universitetet i Bergen er solid, og det er ikke vesentlige utfordringer ved økonomistyringen.

Tabell 1. Hovedtall for Universitetet i Bergen, inntekter og kostnader inkl. finansposter

UiB totalt (millioner)	Budsjett 2012	Bud. per 1. tert.	Regn. per 1. tert	Avvik	Regn. per 1. tert 2011	Endring
Driftsinntekter	3 581	1 225	1 212	-1,0 %	1 278	-5,2 %
Driftskostnader	3 827	1 232	1 188	3,7 %	1 167	1,8 %
Driftsresultat	-245	-8	24		111	
Overføres (millioner)	Budsjett 2012	Bud. per 1. tert.	Regn. per 1. tert	Avvik	Regn. per 1. tert 2011	Endring
Midler bevilget av KD	93	321	344	-6,6 %	159	116,3 %
Midler bevilget av NFR	29	38	46	-15,5 %	66	-31,1 %
Sum overføringer	122	360	389		225	

Inntektene

Inntektene ble 5,2 % (66 mill. kroner) lavere enn i første tertial 2011, og 1 % lavere enn budsjettet. Reduksjonen er i hovedsak en følge av at Kunnskapsdepartementets bevilgning i 2011 inneholdt en bevilgning på 164,5 mill kroner til utstyr i det nye odontologibygget og dels at et høyere investeringsnivå i år medfører til at større del av inntektene settes av for å finansiere fremtidige års avskrivninger. Et hus som ble solgt i 2012, hadde overdragelse i første tertial. Salgssummen på 28 mill. kroner er inntektsført med om lag 50 % som gevinst ved salg av anleggsmiddel og 50 % som realisert restverdi. Tilskudd og overføringer fra andre økte med 4,1 % fra første tertial i 2011 og var 277,1 mill. kroner.

Tabell 2. Tilskudd og overføringer fra andre (bidragsaktivitet)

Tilskudd og overføringer fra andre	1. tert 2012	1. tert 2011	Endring
Andre statlige forvaltningsorganer	45 846	39 464	16,2 %
NFR	148 688	149 546	-0,6 %
Kommunale og fylkeskommunale etater	848	989	-14,2 %
Organisasjoner	2 211	2 060	7,3 %
Næringsliv/privat	23 327	26 721	-12,7 %
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	17 909	14 908	20,1 %
EU tilskudd/tildeling til undervisning og annet	466	265	75,5 %
Stiftelser	19 765	19 035	3,8 %
Andre	8 697	2 308	276,8 %
Gaver og gaveforsterkning	9 378	11 039	-15,0 %
Sum	277 136	266 336	4,1 %

Bidrag fra Norges forskningsråd er den største inntektskilden, med 54 %. NFR-inntektene er noe lavere enn i første tertial 2011. EU-inntektene er økt med 20 %. Inntektene fra EU regnskapsføres når aktiviteten i prosjektene skjer. Bruk av gaver og gaveforsterkning var 15 % lavere enn i første tertial 2011. Det var en økning på 20 mill. kroner i innbetalinger til denne posten. Innbetalingene inntektsføres når prosjektene de skal finansiere gjennomføres. Da 2011 var siste år med gaveforsterkningsordning, ble en del gaver framskyndet for å kunne bli forsterket med 25 % statlige midler.

Innen for *Salgs- og leieinntekter* viser oppdragsinntektene en vekst på 1,8 mill. kroner (53 %) til totalt 5,1 mill. kroner. Økningen er fra statlige og private oppdragsgivere.

Det vurderes som ekstra viktig å ha oppmerksomhet om universitetets egen innsats i BOA-prosjektene. Å ha god oversikt over egenandeler og å arbeide planmessig for fullfinansiering av BOA-prosjektene vektlegges. Det innebærer at det også er stor oppmerksomhet om dekningsbidrag og om risiko knyttet til eksterne inntekter. Det er sterkere oppfølging av at

egeninnsats regnskapsføres, slik at disse størrelsene kan overvåkes. Egne nøkkeltall er tatt inn den interne styringen. I første tertial 2012 var det gjennomsnittlige dekningsbidraget ved fakultetene mellom 2 og 3 prosentpoeng høyere enn i første tertial 2011, egeninnsatsen om lag som i fjor.

Kostnadene

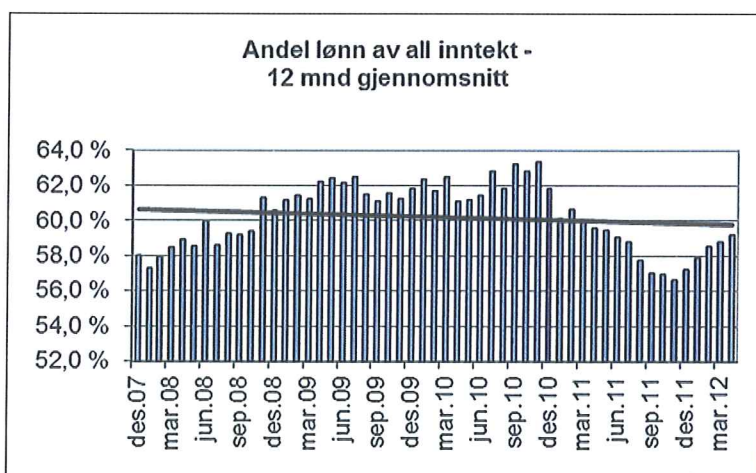
Universitetets kostnader til lønn og drift ved første tertial fra 2009 til 2012 er vist i tabell 3.

Tabell 3. Kostnader til lønn og drift 2009-2012

Kostnader (mill. kroner)	1. tertial 2009	1. tertial 2010	1. tertial 2011	1. tertial 2012	Endring siste år
Lønn	711	720	740	775	4,8 %
Drift	343	375	427	413	-3,3 %
Sum	1 054	1 096	1 167	1 188	1,8 %
Andel lønn	67,4 %	65,7 %	63,4 %	65,2 %	
Andel drift	32,6 %	34,3 %	36,6 %	34,8 %	

Det framgår av tabellen at kostnadene økte med 1,8 % fra første tertial 2011 til 2012, samlet en lav utgiftsvekst. Kostnadene var 3,7 % lavere enn budsjettet.

Lønnsutgiftene er de dominerende kostnadene og utgjorde om lag 65 % av kostnadene i første tertial. Veksten i regnskapsførte lønnsutgifter var 4,8 % fra 2011 til 2012. Mens lønnsandelen av kostnadene er over 60 %, for året som helhet, er lønnsandelen av de samlede inntektene under 60 %. Figur 1 viser at andelen av universitetets inntekter som brukes til lønn er redusert, spesielt i 2011. Økte inntekter til utstyrbevilgningen til det nye odontologibygget forklarer mye av dette.

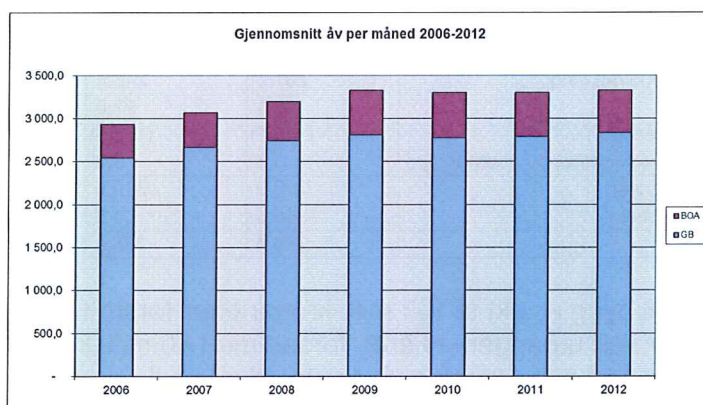


Figur 1. Andel lønn av totale inntekter per måned. Snittberegnet.

Lønnskostnadene som andel av både kostnader og inntekter økte i årene frem til 2010, men er siden stabilisert. I 2012 er pensjonspremien økt med nærmere 1 %. Økningen i kostnader til pensjon, effekten av fjorårets lønnsoppgjør og en årsverksvekst på 1,3 % gir en økning i lønnskostnadene på 4,8 % i første tertial.

Figur 2 viser fordelingen av årsverk finansiert fra GB og BOA som månedsgjennomsnitt for hvert år fra 2006 til 2012. I gjennomsnitt var det 3.326 årsverk ved universitetet hver måned i første tertial 2012, det er 1,3 % høyere enn ved første tertial i fjor. Det er vekst i antallet årsverk finansiert av GB (2,4 %) og reduksjon i antallet årsverk finansiert av BOA (-5 %).

Fra 2009 har antallet årsverk vært svært stabilt. Andelen årsverk finansiert av BOA økte fra 13 % i 2006 til nær 16 % i 2010. I første tertial 2012 er andelen noe under 15 %. Fra 2006 til 2011 er det en svak vekst i antallet førstestillinger.



Figur 2. Antall årsverk i månedsgjennomsnitt siste 7 år, 2012-tall er per 1. tertial

Posten for andre driftskostnader var 3,3 % lavere enn i første tertial 2011. Utgiftene til drift av eiendommer var periodisert spesielt høyt i første tertial i 2011, så nedgangen må først og fremst ses i lys av dette. Utgiftene til energi ventes likevel å bli lavere i år.

Det er investert for 104 mill. kroner i første tertial. Om lag en fjerdedel av investeringsbeløpet gjaldt en ny tungregnemaskin. Investeringene er 68 mill. kroner høyere enn i samme periode i fjor. Økningen skyldes i tillegg at flere store byggprosjekter er i slutfasen.

De økte investeringene bidro til vekst i opprettholdelsesgraden i første tertial til 1,2, eller 0,8 høyere enn i første tertial 2011. Spesielt er det økte investeringer i teknisk-vitenskapelig utstyr. Tabell 4 viser forholdet mellom investeringer og verdifall. For å opprettholde forholdet mellom verdifall og investeringer, må det investeres mer i bygningsinstallasjoner som el-anlegg og ventilasjonsanlegg. I denne gruppen har det vært lav opprettholdelsesgrad noen år. Ved ferdigstilling av det nye odontologibygget, vil indikatorene endres. Indikatorene er til hjelp for vurderinger av om investeringsnivået for eiendelsgruppene er riktig.

Tabell 4. Forholdet mellom investeringer og verdifall

Opprettholdelsesgrad	2007-2011	1. tert. 2012
Bygninger	1,3	1,1
Bygningsinstallasjoner	0,4	0,3
Delsum bygg	0,7	0,6
Teknisk-vitenskapelig utstyr	1,2	3,5
Datautstyr, lisenser og kontormaskiner	1,0	0,8
Inventar	1,2	0,3
Annet	-0,1	0,0
Delsum andre eiendeler	1,1	2,2
Totalt	0,9	1,2

Resultat og overføringer

I første tertial 2012 er overføringene økt med 24 mill. kroner. I 2012 er det ventet en vesentlig reduksjon i overføringene (-245 mill. kroner), fordi det er planlagt store utbetalinger til utstyr i det nye odontologibygget og i universitetets øvrige byggprosjekter.

Overføringene av NFR- midler er redusert med om lag 10 mill. kroner i 2012. Tabell 5 viser utviklingen i KD- og NFR- overføringene slik de er presentert i note 15 i regnskapet. I første tertial er det i hovedsak utsatt virksomhet som står for økningen. Dette er i stor grad forskningsmidler som er satt av for bruk i 2012.

Universitetets driftsresultat ble 24 mill. kroner, med en overføring på 389 mill. kroner av KD- og NFR- midler. Resultatet var 32 mill. kroner bedre enn budsjettert etter første tertial i 2012, i hovedsak fordi driftskostnadene ble lavere enn budsjettert i første tertial.

Tabell 5. Overføringer knyttet til grunnbevilgningen og NFR (mill kroner)

Note 15 del 1	1. tert 2012	2011
KD Utsatt virksomhet	158,6	89,8
KD Strategiske formål/sparing	201,5	245,6
KD Investeringer	95,4	93,8
KD Annet (forskutteringer)	(115,2)	(122,5)
Andre dep - utsatt virksomhet og investeringer	3,6	3,8
delsum grunnbevilgning	343,9	310,5
NFR utsatt virksomhet	45,5	55,0
Sum	389,4	365,5

Forskuttering av kostnader til bygg er økt til 107 mill. kroner etter første tertial og forventes å være om lag 140 mill. kroner ved utgangen av året, fordelt med 40 mill. kroner i forskuttering av salgsinntekter for bygg og 100 mill. kroner som forskudd på kostnader til bygninger. Samlet forskuttering etter første tertial er 115 mill. kroner.

Balansen

Innskuddet på universitetets konsernkonto og øvrige bankkonti er 1.126 mill. kroner, en økning på 247 mill. kroner fra samme tidspunkt i fjor. Halvparten av veksten er på konto for gaver og gaveforsterkning som følge av høye gaveinnbetalinger mot slutten av fjoråret.

Avregningen med statskassen viser forpliktelser for 652 mill. kroner. Avregningen består av 389 mill. kroner for KD- og NFR midler, 185 mill. i gave- og gaveforsterkningsinnbetalinger og 77 mill. i forskuddsinnbetaling for bidragsprosjekter. Økningen fra samme tid i fjor er 259 mill. kroner. Økningen skyldes innbetalingen av utstyrsmidlene til nytt odontologibygget og de store gave- og gaveforsterkningsinnbetalingene i 2011 og første del av 2012.

Virksomhetskapskapitalen er 33,2 mill. kroner. Den ble redusert med 0,6 mill. kroner, etter at det er solgt aksjer med tap i 2011.

Gjennomføring av årets budsjett

Universitetet i Bergen gjennomfører oppdraget KD har gitt i tildelingsbrevet for 2012, med grunnleggende forskning, forskerutdanning og forskningsbasert undervisning med forventet omfang og kvalitet. Internasjonale rangeringer viser at universitetets posisjon som internasjonalt forskningsuniversitet styrkes.

Nivået for overførte midler forklares av gaveinnbetalinger, byggprosjekter og da særlig utstyrsbevilgningen til det nye odontologibygget. Økningen i første tertial 2012 er i noen grad knyttet bevilgningen til planlagt forskning, det er satt av midler for bruk 2012 som så langt ikke er regnskapsført.

Vedlikehold og investeringer i bygg og infrastruktur har prioritet og kostnadene til dette forventes å kreve større del av universitetets budsjetter i årene fremover. Det forventes at kostnadene til infrastruktur og husleie vil øke mer enn generell lønns- og priskompensasjon. Antallet årsverk ved universitetet har vært stabilt de siste årene. Det er viktig at det er ansatte i de øremerkede stipendiat- og postdoktorstillingene og i universitetets prioriterte rekrutterings- og kvalifiseringsstillinger.

Bergen 31.05.2012

Sigmund Grønmo
Rektor

Kari Tove Elvbakken
Universitetsdirektør

REGNSKAPSPRINSIPPER

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

Anvendte regnskapsprinsipper

Inntekter

Tildelinger uten motytelse eller med utsatt motytelse er behandlet etter bestemmelsene i SRS 10. Dette innebærer at bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet, andre departement, statlige etater og tilskudd fra Norges forskningsråd er presentert i regnskapet i den perioden tilskuddet er mottatt. Bevilgninger og tilskudd fra Kunnskapsdepartementet, andre departement, statlige etater og Norges forskningsråd 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 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 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 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.

Varige driftsmidler

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

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

Ekstraordinære poster

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

Virksomhetskapital

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

Kontantstrøm

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

Kontoplan

Kunnskapsdepartementets kontoplan 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.

RESULTATREGNSKAP

<i>Beløp i 1000 NOK</i>	Note	30.04.2012	30.04.2011	31.12.2011
Driftsinntekter				
Inntekt fra bevilgninger	1	884 033	968 932	2 803 894
Tilskudd og overføringer	1	277 136	266 336	742 470
Gevinst ved salg av anleggsmidler	1	14 649	10 527	26 368
Salgs- og leieinntekter	1	18 167	20 694	54 119
Andre driftsinntekter	1	18 424	11 928	63 565
<i>Sum driftsinntekter</i>		1 212 408	1 278 416	3 690 415
Driftskostnader				
Lønn og sosiale kostnader	2	775 487	740 129	2 112 472
Varekostnader		271	102	452
Andre driftskostnader	3	326 307	339 876	1 059 242
Avskrivninger	4,5	86 544	87 429	266 400
<i>Sum driftskostnader</i>		1 188 608	1 167 536	3 438 567
Ordinært driftsresultat		23 800	110 880	251 848
Finansinntekter og finanskostnader				
Finansinntekter	6	584	919	2 155
Finanskostnader	6	468	628	1 396
<i>Sum finansinntekter og finanskostnader</i>		116	291	759
Inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.				
Utbytte fra selskaper m.v.		0	0	0
<i>Sum inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.</i>		0	0	0
Resultat av ordinære aktiviteter		23 916	111 172	252 607
Avregninger				
Avregning statlig og bidragsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	15	-23 916	-111 172	-253 186
<i>Sum avregninger</i>		-23 916	-111 172	-253 186
Periodens resultat		0	0	-579
Disponeringer				
Tilført annen opptjent virksomhetskapi- tal	8			
<i>Sum disponeringer</i>		0	0	0
Tilskuddsforvaltning				
Overføringer fra statskassen til tilskudd til andre	10	9 085	9 915	46 909
Utbetalinger av tilskudd til andre	10	9 085	9 915	46 909
<i>Sum tilskuddsforvaltning</i>		0	0	0

4. BALANSEREGNSKAP

<i>Beløp i 1000 NOK</i>	Note	30.04.2012	30.04.2011	31.12.2011
EIENDELER				
A. Anleggsmidler				
I Immaterielle eiendeler				
Rettigheter og lignende immaterielle eiendeler	4	3 142	5 019	3 436
<i>Sum immaterielle eiendeler</i>		3 142	5 019	3 436
II Varige driftsmidler				
Bygninger, tomter og annen fast eiendom	5	4 773 262	4 883 017	4 837 922
Maskiner og transportmidler	5	5 457	6 690	5 947
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	5	372 550	313 513	333 976
Anlegg under utførelse	5	36 392	43 723	5 870
Beredskapsanskaffelser	5			
<i>Sum varige driftsmidler</i>		5 187 660	5 246 943	5 183 714
III Finansielle anleggsmidler				
Investeringer i datterselskaper	11	44 350	44 350	44 350
Investeringer i tilknyttet selskap	11	491	491	491
Investeringer i aksjer og andeler	11	2 375	3 135	2 375
<i>Sum finansielle anleggsmidler</i>		47 216	47 976	47 216
Sum anleggsmidler		5 238 018	5 299 938	5 234 367
B. Omløpsmidler				
I Varebeholdninger og forskudd til leverandører				
Varebeholdninger	12	1 593	1 541	1 746
Forskuddsbetalinger til leverandører				
<i>Sum varebeholdninger og forskudd til leverandører</i>		1 593	1 541	1 746
II Fordringer				
Kundefordringer	13	43 314	25 723	75 536
Andre fordringer	14	98 491	68 053	92 133
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	16	3 297	2 185	1 843
<i>Sum fordringer</i>		145 102	95 961	169 512
III Kasse og bank				
Bankinnskudd på konsernkonto i Norges Bank	17	906 417	776 701	933 104
Andre bankinnskudd	17	220 043	102 496	174 403
Andre kontanter og kontantekvivalenter	17	45	31	16
<i>Sum kasse og bank</i>		1 126 504	879 229	1 107 524
Sum omløpsmidler		1 273 199	976 731	1 278 782
Sum eiendeler		6 511 217	6 276 669	6 513 149

<i>Beløp i 1000 NOK</i>	Note	30.04.2012	30.04.2011	31.12.2011
VIRKSOMHETSKAPITAL OG GJELD				
C. Virksomhetskapi tal				
I Innskutt virksomhetskapi tal				
Innskutt virksomhetskapi tal		16 700	16 700	16 700
<i>Sum innskutt virksomhetskapi tal</i>		16 700	16 700	16 700
II Opptjent virksomhetskapi tal				
Opptjent virksomhetskapi tal	8	33 161	33 739	33 161
<i>Sum opptjent virksomhetskapi tal</i>		33 161	33 739	33 161
Sum virksomhetskapi tal		49 861	50 439	49 861
D. Gjeld				
I Avsetning for langsiktige forpliktelse r				
Ikke inntektsfø rt bevilgning knyttet til anleggsmidler	4, 5	5 190 802	5 251 962	5 187 150
Andre avsetninger for forpliktelse r				
<i>Sum avsetning for langsiktige forpliktelse r</i>		5 190 802	5 251 962	5 187 150
II Annen langsiktig gjeld				
Øvrig langsiktig gjeld				
<i>Sum annen langsiktig gjeld</i>		0	0	0
III Kortsiktig gjeld				
Leverandø rgjeld		92 709	53 209	133 923
Skyldig skattetrekk og andre trekk		135 969	128 597	116 701
Skyldige offentlige avgifter		80 287	76 319	71 494
Avsatte feriepenge r		244 318	235 240	180 441
Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter	16	15 944	11 766	14 710
Annen kortsiktig gjeld	18	49 656	75 981	71 162
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>		618 883	581 111	588 432
IV Avregning med statskassen				
Avsetning statlig og bidragsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	15	343 932	159 005	310 513
Avsetning NFR ekskl gaveforsterkning	15	45 502	66 161	55 006
Ikke inntektsfø rte bevilgninger og bidrag (nettobudsjetterte)	15	77 145	125 554	161 194
Ikke inntektsfø rte gaver og gaveforsterkninger	15	185 092	42 436	160 994
<i>Sum avregninger</i>		651 671	393 157	687 706
Sum gjeld		6 461 356	6 226 230	6 463 288
Sum virksomhetskapi tal og gjeld		6 511 217	6 276 669	6 513 149

Bergen, 31.05.2012

Sigmund Grønmo
Rektor

Tore Grønlie

Gro Therese Lie

Kjetil K. Fosshagen

Gry Kibsgaard

Bjørn-Anders Hind

Hanne Kvilhaugsvik

Gerd Halmø

Johan Fredrik Odfjell

Joakim Palme

Oddny Miljeteig

Kari Tove Elvbakken
Universitetsdirektør

5. NOTER

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter

Beløp i 1000

	30.04.2012	30.04.2011	31.12.2011
<i>Inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet</i>			
Periodens bevilgning fra Kunnskapsdepartementet *	889 746	911 863	2 678 009
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av periodens bevilgning / driftstilskudd	-104 030	-35 704	-161 307
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)	86 544	87 429	266 400
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler	13 835	7 344	18 787
+ inntekt til pensjoner (gjelder virksomheter som er med i sentral ordning)	0	0	0
- utbetaling av tilskudd til andre	-2 062	-2 000	-2 000
Andre poster som vedrører bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet (spesifiseres)			
Sum inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet	884 033	968 932	2 799 889
* Vesentlige tildelinger skal spesifiseres på egne linjer.			
<i>Tilskudd og overføringer fra andre departement</i>			
Periodens tilskudd/overføring fra andre departement *	0	0	4 005
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av periodens bevilgning / driftstilskudd			
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)			
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler			
- utbetaling av tilskudd til andre			
Andre poster som vedrører tilskudd og overføringer fra andre departement (spesifiseres)			
Sum tilskudd og overføringer fra andre departement	0	0	4 005
* Vesentlige tilskudd/overføringer skal spesifiseres på egne linjer			
Sum inntekt fra bevilgninger (linje 1)	884 033	1 937 864	5 607 787
<i>Tilskudd fra andre statlige forvaltningsorganer *</i>			
Periodens tilskudd /overføring 1	46 040	39 464	130 258
Periodens tilskudd /overføring 2			
Periodens tilskudd/overføring fra regionale forskningsfond			
- utbetaling av tilskudd/overføring fra regionale forskningsfond til andre			
Periodens tilskudd /overføring fra NFR	155 517	157 461	406 572
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av periodens bevilgning / driftstilskudd			
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)			
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler			
- utbetaling av tilskudd/overføring fra NFR til andre	-6 830	-7 915	-44 609
Andre poster som vedrører tilskudd fra andre statlige forvaltningsorganer (spesifiseres)	-193	0	-300
Sum tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer	194 534	189 010	491 920
<i>Tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet*</i>			
Kommunale og fylkeskommunale etater	848	989	4 809
Organisasjoner	2 211	2 060	10 155
Næringsliv/privat	23 327	26 721	70 233
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	17 909	14 908	50 480
EU tilskudd/tildeling til undervisning og annet	466	265	1 616
Stiftelser	19 765	19 035	65 636
Andre	8 697	2 308	19 163
Sum tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet	73 223	66 286	222 092
<i>Tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger*</i>			
Mottatte gaver/gaveforsterkninger i perioden	33 477	12 899	148 875
- ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger	-185 092	-42 436	-160 994
+ utsatt inntekt fra mottatte gaver/gaveforsterkninger	160 994	40 577	40 577
Sum tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger	9 378	11 039	28 457
Sum tilskudd og overføringer (linje 2)	277 136	266 336	742 470

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter, forts

	30.04.2012	30.04.2011	31.12.2011
<i>Gevinst ved salg av anleggsmidler</i> eiendom, anlegg, maskiner mv.*			
Salg av eiendom	14 647	10 491	26 327
Salg av maskiner, utstyr mv			
Salg av andre driftsmidler	2	36	41
<i>Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner mv. (linje 3)</i>	14 649	10 527	26 368
Salgs- og leieinntekter			
<i>Inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet:</i>			
Stallige etater	1 286	400	3 267
Kommunale og fylkeskommunale etater	50	321	108
Organisasjoner	534	517	1 400
Næringsliv/privat	2 215	1 520	5 481
Stiftelser	116	90	293
Andre	881	480	2 236
<i>Sum inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet</i>	5 082	3 329	12 785
<i>Andre salgs- og leieinntekter</i>			
Leieinntekter	8 657	10 303	24 128
Pasientinntekter	3 640	6 014	10 445
Bøker og kopieringstjenester	788	1 048	6 761
<i>Sum andre salgs- og leieinntekter</i>	13 085	17 364	41 334
<i>Sum salgs- og leieinntekter (linje 4)</i>	18 167	20 694	54 119
<i>Andre inntekter:</i>			
Gaver som skal inntektsføres			
Øvrige andre inntekter	18 424	11 928	63 565
<i>Sum andre inntekter (linje 5)</i>	18 424	11 928	63 565
Sum driftsinntekter	1 212 408	1 278 416	3 690 415

Note 2 Lønn og sosiale kostnader

Beløp i 1000 NOK

	30.04.2012	30.04.2011	31.12.2011
Lønninger	566 717	546 896	1 555 671
Feriepenger	70 006	67 311	187 363
Arbeidsgiveravgift	98 189	93 973	264 826
Pensjonskostnader*	62 600	55 561	170 363
Sykepenger og andre refusjoner	-23 029	-24 486	-70 312
Andre ytelser	1 003	875	4 562
Sum lønnskostnader	775 487	740 129	2 112 472

Antall årsverk: 3 345 3 307 3 370

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

* Premiesats for 2012 har vært 12,09 prosent

* Premiesats for 2011 har vært 11,15 prosent

Note 3 Andre driftskostnader

Beløp i 1000 NOK

	30.04.2012	30.04.2011	31.12.2011
Husleie	32 206	49 855	102 032
Vedlikehold bygg og anlegg	24 706	16 638	73 764
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	50 154	64 175	146 560
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	8 874	10 853	27 548
Mindre utstyrsanskaffelser	16 703	13 760	59 843
Leie av maskiner, inventar og lignende	10 793	9 570	33 554
Konsulenter og andre kjøp av tjenester fra eksterne	37 768	47 341	131 829
Reiser og diett	29 422	26 345	117 673
Tidsskrifter	11 714	9 821	35 349
Bibliotek- og museumsgjenstander, kunst m.m	1 363	1 081	3 830
Frakt, transport og spedisjon	500	441	1 151
Rekvisita, materiell og driftskjøp	21 495	21 402	70 204
Kontorkostnader, trykksaker og lignende	15 179	14 844	56 545
Porto, telefon, linjeleie m.m	10 612	10 538	24 323
Driftskostnader og egne transportmidler	8 196	2 154	10 887
Representasjon, bevertning, markedsføring	4 290	3 427	15 664
Tilskudd med mer	29 601	25 412	101 065
Øvrige driftskostnader (*)	12 729	12 224	23 993
Sum andre driftskostnader	326 307	339 878	1 035 814

Nedgangen i andre driftskostnader skyldes nedgang i husleiekostnader, vedlikehold av bygg og lokaler og andre kostnader til drift av eiendom og lokaler. Denne nedgangen skyldes at det i regnskapet i 1.tertial 2011 var periodisert for høye kostnader.

Posten driftskostnader og egne transportmidler er høy pr 1.tertial. Dette skyldes kostnader vedr innførsel av tannlegestoler til det nye odontologibyggget.

Note 4 Immaterielle eiendeler*Beløp i 1000 NOK*

	F&U	Rettigheter mv.	SUM
Anskaffelseskost 31.12.2011		14 032	14 032
Tilgang pr. 30.04.2012		0	0
Avgang anskaffelseskost pr. 30.04.2012			0
Anskaffelseskost 30.04.2012		14 032	14 032
Akkumulerte nedskrivninger pr. 31.12.2011		0	0
Nedskrivninger pr. 30.04.2012		0	0
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2011		10 596	10 596
Ordinære avskrivninger pr. 30.04.2012		294	294
Akkumulerte avskrivninger avgang pr. 30.04.2012			0
Balanseført verdi 30.04.2012		3 142	3 142

Universitetet i Bergen

Note 5 Varige driftsmidler

Beløp i 1000 NOK

	Tomter	Drifts- bygninger	Øvrige bygninger	Anlegg under utførelse	Infrastruktur- eiendeler	Beredskaps- anskaffelser	Maskiner, transport- midler	Annet inventar og utstyr	Sum
Anskaffelseskost 31.12.2011	629 539	6 429 369		5 869			255 915	1 159 247	8 479 937
Tilgang pr. 30.04.2012		2 991		30 522				70 517	104 030
Avgang anskaffelseskost pr. 30.04.2012	-4 148	-15 066					-7	-2 801	-22 022
Fra anlegg under utførelse til annen gruppe									0
Anskaffelseskost 30.04.2012	625 391	6 417 294	0	36 391	0	0	255 908	1 226 962	8 561 946
Akkumulerte nedskrivninger pr. 31.12.2011									0
Nedskrivninger pr. 30.04.2012									0
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2011		2 220 985					249 969	825 270	3 296 224
Ordinære avskrivninger pr. 30.04.2012		53 817					483	31 950	86 250
Akkumulerte avskrivninger avgang pr. 30.04.2012		-5 379						-2 808	-8 187
Balanseført verdi 30.04.2012	625 391	4 147 871	0	36 391	0	0	5 456	372 551	5 187 660

Avskrivningsposter (levetider)

	Ingen avskrivning	10-60 år dekomponert lineært	20-60 år dekomponert lineært	Ingen avskrivning	Virksomhets- spesifikt	Virksomhets- spesifikt	3-15 år lineært	3-15 år lineært	Sum
Vederlag ved avhending av anleggsmidler	4 148	24 334						2	28 484
- bokført verdi av avhendte anleggsmidler	-4 148	-9 687							-13 835
Regnskapsmessig gevinst/tap	0	14 647	0	0	0	0	0	2	14 649

Tilleggsopplysninger når det er avhendet anleggsmidler:

Vedr. bygg under arbeid i regi av Statsbygg

Det nye odontologibygget nærmer seg nå ferdigstillelse. Det planlegges prøvedrift av bygget i.a. mai og innflytting i.a. sommeren 2012. Bygget skal offisielt åpnes 15.08.12. Prosjektet er i regi av Statsbygg og har en styringsramme på NOK 672 mill.

Først når bygget blir tatt inn i regnskapet vil eiendeler og gjeld øke med ca NOK 672 mill, og årlige avskrivninger vil også øke.

Vedr. leieforhold med kjøpsopsjon *

Selskap/bygg	Bokført verdi 31.12.2011	Langsiktig gjeld 31.12.2011	Kontraktenes utløpsår	Brutto areal m ²
<i>Universitetet i Bergen Eiendom AS</i>	kr 177 554 625	kr 173 140 270		
Seksjonene 3, 5, 6, 7 og 10-12 i Thomøhlensgt. 55			2021+10+5	16 170
<i>Nygårdshøyden Eiendom AS</i>	kr 438 883 855	kr 445 855 385		
Nygårdsgaten 5 Stein Rokkans Hus			2035	17 275
Jon Lunds Plass 3			2029	790
Rosenberggt. 39			2029	1 214
Nina Griegs gate 2,4,6, Nygård skole, S2			2035	4 180
Sydneshaugen 4, 8, 12 og 14			2033	1 175
Thomøhlensgate 53 B			2019	5 264
<i>Maqor Eiendom AS</i>	kr 125 901 154	kr 132 058 997		
Harald Hårfagresgt. 29-31 **			2034	1 914
Jekteviksbakken 31			2019	3 383
Lars Hilles gate 3, Nygård skole, S1***				4 662
Sum total	kr 742 339 634	kr 751 054 652		56 027

* Opsjonene går ut på å overta byggene til restgjeld

** 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 utgiftføres direkte og gir store fremførbare underskudd i investeringsperioden). Det er årsaken til at gjelden er høyere enn bokført verdi.

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

Disse leieforholdene er ikke aktivert i vår balanse.

Vedr. bruksrettigheter og disposisjonsrett i Helse Bergens lokaler

Bygg	Bruttoareal m ²
Nytt Lab-bygg	4 894
Sykehusbygg ellers	3 054
Sum bruksrettigheter St.prp. 90	7 948
Jonas Lies vei 67 (Studenthuset)	1 181
Sum bruksrettigheter Helse Bergen	9 129

Det har vært en gjennomgang med Helse Bergen i 2009. Iflg. St. prp.90 skal UiB disponere 4788m² NETTO m².

Omregningsfaktor på 1,66 (ref. prosjektet med nytt lab-bygg) er benyttet for å finne BRUTTO m² på 7.948.

I tillegg disponeres lokaler i Jonas Liesvei 67 (Studenthuset). I tillegg leies det lokaler av Helse Bergen.

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 av Statsbygg vil disse tomtene bli aktivert i UiBs balanse.

Tomtene skal følges disse to byggenes yttervegger.

Note 6 Finansinntekter og finanskostnader

Beløp i 1000 NOK

Finansinntekter

	30.04.2012	30.04.2011	31.12.2011
Renteinntekter	54	16	1 115
Agjo gevinst	531	903	1 040
Annen finansinntekt			
Sum finansinntekter	584	919	2 155

Finanskostnader

Rentekostnad*	20	39	99
Nedskrivning av aksjer	0	0	0
Agjo tap	448	589	718
Annen finanskostnad	0	0	580
Sum finanskostnader	468	628	1 396

Utbytte fra selskaper m.v.

Mottatt utbytte fra selskap XX

Mottatt utbytte fra selskap YY

Sum mottatt utbytte	0	0	0
----------------------------	----------	----------	----------

Renteinntekter er inntekter fra gave og gaveforsterkningskonto

Annen finanskostnad 31.12.11 er tap ved salg av aksjer.

Grunnlag beregning av rentekostnad på investert kapital:

	31.12.2011	30.04.2012	Gjennomsnitt i perioden
Balanseført verdi immaterielle eiendeler	3 436	3 142	3 289
Balanseført verdi varige driftsmidler	5 183 714	5 187 660	5 185 687
Sum	5 187 150	5 190 802	5 188 976

Antall måneder på rapporteringstidspunktet: (må fylles ut)

4

Gjennomsnittlig kapitalbinding i år 2012:

5 188 976

Fastsatt rente for år 2012:

3,04 %

Beregnet rentekostnad på investert kapital*:

52 582

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 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.

Beløp i 1000 NOK

Bunden virksomhetskaper:

Bunden virksomhetskaper 01.01.2012	30 516
Kjøp av aksjer	
Salg av aksjer	
Nedskrivning av aksjer	
Bunden virksomhetskaper 30.04.2012	30 516

Annen opptjent virksomhetskaper:

Annen opptjent virksomhetskaper 01.01.2012	2 644
Underskudd bevilgningsfinansiert aktivitet belastet annen opptjent virksomhetskaper	
Overført fra periodens resultat	0
Nedskrivning av aksjer	
Salg av aksjer	
Kjøp av aksjer	
Annen opptjent virksomhetskaper 30.04.2012	2 644
Sum opptjent virksomhetskaper 30.04.2012	33 161

Note 9 gjelder ikke for UiB

Note 10 Tilskuddsforvaltning	30.04.2012	30.04.2011	31.12.2011
<i>Beløp i 1000 NOK</i>			
Koordinatorindler fra NFR og andre, overført til andre	7 023	7 915	44 909
Tilskudd til Ole Bull Akademiet	2 062	2 000	2 000
Sum tilskuddsforvaltning	9 085	9 915	46 909

Det er også ført andre gjennomstrømningsmidler i universitetets regnskap som ikke spesifiseres her. Koordinatorindler knyttet til EU synliggjøres ikke i resultatregnskapet men fremgår nå av note 21. Koordinatorindler knyttet til SIU føres brutto i universitetets resultatregnskap.

Universitetet i Bergen

Note 11 Investeringer i aksjer og selskapsandeler

Beløp i 1000 NOK

Forretnings- kontor	Ervervsdato	Antall aksjer	Eierandel	Stemme-andel	Årets resultat* 2010	Balanseført egenkapital** 2010	Balanseført verdi i virksom- hetens regn- skap	Investering i			
								Tilknyttet selskap	Datter selskap	Øvrige selskap	
Aksjer											
Bergen Vitensenter AS		19,0 %	19,0 %	284	276	451	451	451			
Bergen Teknologioverføring AS		40,0 %	40,0 %	-1 007	5 271	40	40	40			
Samfunns- og Næringslivsforskning AS		1,7 %	20,0 %	2 827	12 058	40	40	40			40
SKIBAS		33,3 %	33,3 %	595	3 057	35	35	35			35
Uni Research AS		85,0 %	85,0 %	7 980	100 246	29 750	29 750	29 750			
Unifond AS		100,0 %	100,0 %	-19	168	200	200	200			200
Universitetet i Bergen Eiendom AS		100,0 %	100,0 %	0	1 192	400	400	400			400
Chr. Michelsens Research AS		50,0 %	50,0 %	12 364	129 678	14 000	14 000	14 000			14 000
Leieboerinnskudd i Stiftelsen Bryggen Museum		0,0 %	0,0 %	0	0	2 300	2 300	2 300			2 300
Balanseført verdi 30.04.2012				23 024	251 946	47 216	47 216	491	44 350		2 375

* Gjelder bokført resultat i vedkommende selskaps årsregnskap

** Gjelder bokført egenkapital i vedkommende selskaps årsregnskap

I balanseoppstillingen utgjør aksjeverdiene for Unifond AS, Universitetet i Bergen Eiendom AS, Chr. Michelsens Research AS og Uni Research AS posten Investeringer i datterselskaper (TNOK 44.350). Unifond AS er stiftet i februar 2010.

Aksjeverdiene for andre selskaper utgjør posten Investeringer i aksjer og andeler TNOK 2.375 og Tilknyttet selskap TNOK 491

I 2008 skrev UiB ned verdien på aksjene i Samfunns- og Næringslivsforskning AS fra kr 200 000 til kr 40 000 i hht statlig regnskapsstandard. I statens kapitalregnskap er denne nedskrivningen ikke foretatt. UiB har 20% stemmeandel ved valg på styre i hht. aksjonæravtale.

Universitetsstyret gav i styremøte 31.05.2011 rektor og universitetsdirektør fullmakt til å gjennomføre forhandlinger og salg av universitetets aksjer i Sarsia Life Science Fund AS og Samfunns- og næringslivsforskning AS. Aksjene i Sarsia Life Science Fund AS ble solgt oktober 2011.

Det ble i ekstraordinær generalforsamling 21.12.2011 i Samfunns- og næringslivsforskning AS (SNF AS) vedtatt å nedsette aksjekapitalen i SNF AS med kr 40 000 som tilsvarende innløsning av UiB's aksjer. I forbindelse med nedsetting av aksjekapitalen ble det vedtatt at det utbetales et merbeløp til UiB på kr 160 000. Hele nedsettelsesbeløpet og merbeløpet, totalt kr 200 000, skal benyttes til utdeling til UiB. Kapitalnedsettelsen vil først ha virkning fra melding om endelig gjennomføring av kapitalnedsettelsen er registrert i foretaksregisteret. Denne er ikke registrert i foretaksregisteret pr 30.04.2012

Note 12 Varebeholdninger	30.04.2012	30.04.2011	31.12.2011
---------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Beløp i 1000 NOK

Anskaffelseskost

Beholdninger anskaffet til internt bruk i virksomheten

Dentalvarer til bruk i studentklinikk	848	972	918
---------------------------------------	-----	-----	-----

Beholdninger beregnet på videresalg

Bok-og hefteserier	147	176	183
--------------------	-----	-----	-----

Gave-/souvenir- og kioskvarer	573	386	615
-------------------------------	-----	-----	-----

Kopikort	30	7	30
----------	----	---	----

		569	829
--	--	-----	-----

Sum anskaffelseskost	1 597	1 541	1 746
-----------------------------	--------------	--------------	--------------

Ukurans

Ukurans i beholdninger til internt bruk i virksomheten

Ukurans i beholdninger beregnet på videresalg

Sum ukurans	0	0	0
--------------------	----------	----------	----------

Sum varebeholdninger	1 597	1 541	1 746
-----------------------------	--------------	--------------	--------------

Note 13 Kundefordringer	30.04.2012	30.04.2011	31.12.2011
--------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Beløp i 1000 NOK

Kundefordringer til pålydende	44 414	27 523	77 336
-------------------------------	--------	--------	--------

Avsatt til latent tap (-)	-1 100	-1 800	-1 800
---------------------------	--------	--------	--------

Sum kundefordringer	43 314	25 723	75 536
----------------------------	---------------	---------------	---------------

Aldersfordeling kundefordringer:

	30.04.2012	30.04.2011	31.12.2011
Ikke forfalt	36 829	18 566	64 858
1-30 dager	2 714	3 642	3 336
31-60 dager	347	1 278	620
61-90 dager	635	502	3 071
91-180 dager	368	357	1 734
181-360 dager	460	1 183	718
Over 360 dager	1 961	195	1 199
Sum	43 314	25 723	75 536

Sum kundefordringer totalt sett er høyere enn ved 1. tert 2011, økningen er knyttet til ikke forfalte fakturaer. Det er avsatt 2,5% av fordringsmassen til latent tap. I tillegg er det regnskapsmessig tapsført 2,5 mill knyttet til eldre fordringer mot to kunder fra tidligere år.

Note 14 Andre kortsiktige fordringer	30.04.2012	30.04.2011	31.12.2011
<i>Beløp i 1000 NOK</i>			
Forskuddsbetalt lønn			
Reiseforskudd, ekskursjonsforskudd, andre forskudd	6 937	6 699	4 566
Personallån	426	506	544
Andre fordringer på ansatte	8 046	7 478	7 730
Forskuddbetalte kostnader og ikke fakturerte inntekter	62 981	53 261	59 277
- <i>forskuddsbetaling til leverandører</i>	47 090	39 083	45 308
- <i>syke- og fødselspenger</i>	14 960	14 178	10 032
- <i>ikke fakturerte inntekter</i>	931	0	3 938
Andre fordringer	20 101	109	20 016
Fordring på datterselskap m.v*			
Sum	98 491	68 053	92 133

* gjelder også tilknyttet selskap (TS) og felleskontrollert virksomhet.

Posten; *Andre fordringer på ansatte*, dreier seg i hovedsak om reise- og oppholdsstipend for vitenskapelige ansatte som er på forskningstermin i utlandet.

Posten; *forskuddsbetaling til leverandører* dreier seg bla om fakturaer mottatt fra leverandører pr 30.04.2012, men som ikke skal kostnadsføres før senere.

Økning i posten andre fordringer skyldes en forskuddsbetaling av husleie til Helse Bergen kr 20 mill.

Note 15 Avregning statlig og bevilgningsfinansiert virksomhet mv.(netto budsjetterte virksomheter)

Beløp i 1000 NOK	Avsatt pr. 30.04.2012	Overført fra virk- sommets- kapital	Avgang 2012	Tilgang 2012	Avsatt pr. 31.12.2011	Endring i perioden
Kunnskapsdepartementet						
Utsatt virksomhet						
Rekrutteringsstillinger	286 879		133 923	410 993	9 810	277 070
Bibliotekformål ved UB, drift	-1 472		26 661	28 539	-3 350	1 878
Bibliotekformål ved UB, mediekjøp	28 370		13 843	42 010	203	28 167
Museumsformål ved Bergen Museum	2 624		30 701	31 526	1 799	825
Sentre og felles satsninger	20 950		426	21 212	164	20 786
Vitenskapelig utstyr	19 404		3 540	23 596	-652	20 057
Sentraladministrasjon, IT-infrastruktur og fellesformål	115 107		74 446	189 006	547	114 560
Avskrivninger og avskrivningsinntekter	0		-3 652	-3 652	0	0
Internhusleie betalt til Eiendomsavdelingen	0		-127 650	-127 650	0	0
Bygningsdrift	206 663		112 753	321 017	-1 700	208 264
Forskerinntente prosjekter	20 813		243	19 172	1 884	18 929
Sars-senteret	38 412		675	26 086	13 001	25 411
Andre forskningsinnsatsninger	58 357		11 189	66 086	3 460	54 897
Administrative systemer	6 493		1 254	5 300	2 447	4 046
Likestillingsarbeid	8 716		277	4 632	4 361	4 355
Forskningsetisk komite REK III	7 791		858	5 220	3 429	4 362
Førstesemesterstudiet	11 381		-11 249	74	58	11 323
Eksamensavvikling	9 260		-6 760	2 615	-115	9 375
Norsk for fremmedspråkelige	6 822		2 831	8 639	1 015	5 807
Studiesenter i England og Tyskland	9 515		537	9 073	979	8 536
Ekstern WEB	2 149		571	2 601	119	2 031
Avsatt til egenfinansiering BOA	40 242		-5 218	2 838	32 186	8 056
Holbergprisen inkl. prispenger	9 049		1 259	9 102	1 206	7 843
Kjernefaciliteter Medisinsk-odontologisk fakultet	14 552		-14 291	263	-3	14 554
Etter- og videreutdanning	394		4 048	4 442	0	394
Andre tiltak samt restmidler på drift	-824 238		576 555	-266 685	19 002	-843 240
Sum utsatt virksomhet	98 134		827 771	836 056	89 849	8 285
Strategiske formål (planlagt i 2013 og senere)						
Rekrutteringsstillinger til senere perioder	5 442		0	-11 088	16 530	-11 088
Forskudsbetalt husleie til Helse Bergen	20 000		0	0	20 000	0
Utstyr i nytt odontologibyg (planlagt i 2013) - sentral avsetning	53 000		0	-70 000	123 000	-70 000
Musehagen (planlagt i 2013) - sentral avsetning	5 000		0	-5 000	10 000	-5 000
Museet (planlagt arbeid i 2013)	0		0	-15 000	15 000	-15 000
Museet sikringsmidler (planlagt i 2013)	0		0	-1 500	1 500	-1 500
740000 Investeringbudsjett EIA	0		0	1 008	-1 008	1 008
740006 Flytting/omrokking	500		0	500		500
740009 Universell utforming	15 000		0	250	14 750	250
740012 Jussbygget II	1 700		0	-100	1 800	-100
740016 Div arbeid fakultetene	2 000		0	600	1 400	600
740024 Inventar og utstyr i nytt Studentsenter	0		0	-3 200	3 200	-3 200
740031 Fakultetspott inkl. UB (ufordelt)	1 500		0	550	950	550
740047 Inventar	9 400		0	2 900	6 500	2 900
740050 Kosmogenlab Realfagbygget 5. et.	500		0	500		500
740051 Undervisningsrom	1 500		0	600	900	600
740052 Uteområder	-793		0	-793	0	-793
740059 Museplass, 1 - ombygging	-4 680		0	-4 680	0	-4 680
740060 Enhetlig adgangskontroll v/UB	2 667		0	11	2 656	11
740074 Nytt odontologibyg	8 167		0	8 167		8 167
740076 Thormøhlensgate 63 - Verkstedshall	0		0	-200	200	-200
740080 Kulturhistoriske byg	4 000		0	-1 100	5 100	-1 100
740096 Skilting	500		0	-600	1 100	-600
740099 Realfagbygget - arealanalyse	5 420		0	-9 521	14 941	-9 521
740102 Allegaten 55 - Nettverksoppgradering	0		0	-5 034	5 034	-5 034
740103 Ombygging 4. etg. Realfagbygget (start 1.1.11)	0		0	-2 000	2 000	-2 000
740112 BM - Utvendig , hage	4 500		0	4 500	0	4 500
740114 Kalfarveien 31 - barnehagen vedlikehold	294		0	294		294
740116 Christiesgt 18 - ombygging meterom	1 500		0	1 500		1 500
749952 U-heimen	350		0	350		350
Investeringer i andre bygg planlagt i 2013 og senere	54 025		0	-5 498	59 523	-5 498
Sum strategiske formål	137 467		0	-108 086	245 553	-108 086

Beløp i 1000 NOK	Avsatt pr.	Overført fra virksomhetskapital	Avgang	Tilgang	Avsatt pr.	Endring i
	30.04.2012		2012	2012	31.12.2011	perioden
Større investeringer (planlagt i 2012)						
Utstyr Studententeret	1 030		394	3 200	-1 776	2 806
Utstyr og tiltak i nytt odontologibyg (tiltak planlagt i 2012)	64 720		29 420	63 633	30 507	34 213
Rehabilitering av Bergen Museum	-1 675		48	0	-1 627	-48
Div tiltak Bergen Museum	3 219		95	1 500	1 814	1 405
Hansahallene, UM	7 018		180	6 000	1 198	5 820
Museprosjekt 2014 - fase 2 - Statsbygg	22 448		672	22 000	1 120	21 327
Universiell utforming	1 381		-132	1 751	-502	1 883
Senter for Klimadynamikk, Jahnebakken 3	3 476		454	0	3 930	-454
Adgangskontrollsystem	6 379		341	4 989	1 731	4 649
Musepass 1	31 901		11 949	31 180	12 670	19 232
Realfagbygget, kokerom	4 669		-6 952	0	-2 283	6 952
UM - utvendig hage	451		49	500	0	451
Forvaltning av UiBs kulturhistoriske bygg	910		27	1 100	-163	1 073
Undervisningsrom	1 909		101	1 800	211	1 699
Arealanalyse realfagbygget	2 265		17 095	15 521	3 839	-1 574
Armatur Hansens Hus (AHH), rehab	38 598		17 723	43 600	12 720	25 877
Armatur Hansens Hus (AHH), auditorium	10 000		0	0	10 000	0
Juss II	-138		185	100	-52	-85
Uteområder	3 126		106	8 793	-5 561	8 687
Realfagbygget 4. etasje	8 936		2 495	8 000	3 431	5 505
Allegaten 55 nettverkskabling	2 746		2 274	5 035	-15	2 761
ENØK tiltak - EOS	2 273		1 576	3 000	848	1 424
Energimerking bygg	1 371		178	0	1 549	-178
Salg og reinvestering i bygg	0		0	0	0	0
Legekortor Christiesgt 13	250		1 210	0	1 460	-1 210
Sjøvansledning	2 744		186	2 000	929	1 814
Prosjekter under planlagt vedlikehold	23 334		3 341	25 000	1 676	21 659
Inventar	5 022		669	3 100	2 591	2 431
Andre bygg- og vedlikeholdsprosjekter	4 325		-3 630	-12 890	13 585	-9 260
Større investeringer	252 687	0	80 055	238 911	93 832	158 856
Andre avsetninger						
Forskuttering forskningstiltak	-8 000		0	0	-8 000	0
Forskuttering av salgssinnpekt bygg	-39 600		-11 248	-27 691	-23 157	-16 443
Forskutteringer byggprosjekter	-100 000		0	-10 000	-90 000	-10 000
Forskuttering tungregnemaskin	-370		0	1 000	-1 370	1 000
Sum andre avsetninger	-147 970	0	-11 248	-36 691	-122 527	-25 443
Sum Kunnskapsdepartementet	340 319	0	896 578	930 191	306 706	33 612
Andre departementer og statlige etater						
Utsatt virksomhet, Dobbelkompetanse odontologi	1 813		193	0	2 006	-193
Strategiske formål	0		0	0	0	0
Større investeringer, nytt odontologibyg	1 800		0	0	1 800	0
Andre avsetninger	0		0	0	0	0
Sum andre departementer og statlige etater	3 613		193	0	3 806	-193
Sum Kunnskapsdepartementet og andre departement og statlige etater	343 932				310 513	
Norges forskningsråd						
Tilskudd fra NFR til humanistiske fagområder	3 269		12 698	11 739	4 228	-959
Tilskudd fra NFR til matematisk-naturvitenskapelig fagområder	38 942		85 918	93 992	30 868	8 074
Tilskudd fra NFR til medisinsk-odontologiske fagområder	-11 804		41 846	21 767	8 274	-20 078
Tilskudd fra NFR til samfunnsvitenskapelige fagområder	7 654		10 346	12 294	5 706	1 948
Tilskudd fra NFR til juridiske fagområder	2 890		2 396	4 256	1 030	1 861
Tilskudd fra NFR til fagområder innen psykologi	2 848		4 229	3 970	3 106	-258
Tilskudd fra NFR til til andre fagområder	1 703		759	669	1 793	-90
Sum utsatt virksomhet Norges forskningsråd inkl. gaveforsterkning - sumlinje balanser	45 503		158 191	148 688	55 006	-9 503
Strategi	0		0	0	0	0
større investeringer	0		0	0	0	0
Andre avsetninger	0		0	0	0	0
Andre avsetninger (gaveforsterkning)	0		0	0	0	0
Sum Norges forskningsråd ekskl. gaveforsterkning	45 503	0	158 191	148 688	55 006	-9 503
Regionale forskningsfond						
Utsatt virksomhet	0		0	0	0	0
Strategiske formål	0		0	0	0	0
Større investeringer	0		0	0	0	0
Andre avsetninger	0		0	0	0	0
Sum regionale forskningsfond	0		0	0	0	0
Sum departementer og statlige etater	389 435	0	1 054 962	1 078 878	365 519	23 916
Avsatt andel av tilskudd til statlig finansiert aktivitet	389 435	0	1 054 962	1 078 878	365 519	23 916

Beløp i 1000 NOK	Avsatt pr.	Overført fra virksomhetskapital	Avgang	Tilgang	Avsatt pr.	Endring i perioden
	30.04.2012		2012	2012	31.12.2011	
Andre bidragsytere						
Utsatt virksomhet	0		0	0	0	0
Strategiske formål	0		0	0	0	0
Større investeringer	0		0	0	0	0
Andre avsetninger	0		0	0	0	0
Sum andre bidragsytere	0		0	0	0	0
Avsatt andel av tilskudd til statlig og bidragsfinansiert aktivitet	389 435	0	1 054 962	1 078 878	365 519	23 916
Tilført fra annen opplyst virksomhetskapital - se note 8						0
Resultatført endring av avsatt andel av tilskudd til bidrags- og bevilgningsfinansiert aktivitet						23 916
Ikke inntektsførte bevilgninger, bidrag og gaver:						
<i>Kunnskapsdepartementet</i>						
periodisering KD inntekt i forhold til innbetaling	-17 250		0		0	-17 250
Sum Kunnskapsdepartementet	-17 250		0	0	0	-17 250
<i>Andre departementer</i>						
Tiltak/oppdage/formål	0				0	0
Sum andre departementer	0		0	0	0	0
<i>Norges forskningsråd</i>						
Tiltak/oppdage/formål						0
Sum Norges forskningsråd	0		0	0	0	0
<i>Regionale forskningsfond</i>						
Tiltak/oppdage/formål						0
Sum Regionale forskningsfond	0		0	0	0	0
<i>Andre bidragsytere</i>						
Norge statlige - netto prosjektgjeld	18 909		45 846	22 112	42 644	-23 735
Kommunale og fylkeskommunale - netto prosjektgjeld	2 316		848	1 052	2 113	204
Organisasjoner - netto prosjekt gjeld	4 588		2 211	82	6 717	-2 129
Næringsliv/privat - netto prosjektgjeld	27 178		23 327	13 864	36 642	-9 463
EU rammeprogram for forskning - netto prosjektgjeld	13 669		17 909	6 628	24 950	-11 281
EU undervisning og andre formål - netto prosjektgjeld	1 135		466	152	1 449	-314
Stiftelser - netto prosjekt gjeld	18 459		19 765	9 317	28 907	-10 448
Andre (Utlend) - netto prosjektgjeld	8 140		8 697	-937	17 773	-9 634
Sum andre bidragsytere	94 395		119 070	52 271	161 194	-66 799
Sum ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag	77 145		119 070	52 271	161 194	-66 799
<i>Gaver og gaveforsterkning</i>						
Kreftforeningen	25 731		6 854	-461	33 046	7 315
Gave/Teknologisatsning petroleumsgesfysikk/Stiftelsen Unifob	9 026		501	0	9 527	501
GAVE/Strafferettssystemets funksjo/Bergens Forskningsstiftelse	14 370		662	0	15 032	662
GAVE/ADHD forskningscenter/Stiftelsen Kristian Gerhard Jebsen	8 568		493	0	9 060	493
GAVE/11 Dyre-PET /BMFS	12 000		0	0	12 000	0
GAVE/MS forskningscenter/Stiftelsen Kristian Gerhard Jebsen	8 553		557	0	9 110	557
GAVE/ CT instrument - BMFS	13 344		0	1 344	12 000	-1 344
GAVE/Bioinformatikk/BMFS	9 000		0	0	9 000	0
Gave/Mohns ernæring og helse	15 986		14	0	16 000	14
GAVE/Rettsforskning og biomedisin/Astrid Lærdal Frøseth	3 356		144	0	3 500	144
GAVE/Stiftelsen UNIFOB	3 000		0	0	3 000	0
RENTNER	1 966		0	0	1 966	0
Gaveforsterkning/PET-skanner/NFR	2 342		0	0	2 342	0
Gaveforsterkning/Botanisk forskning/NFR	1 045		10	0	1 055	10
Gaveforsterkning/Teknologisatsning petroleumsgesfysikk/NFR	2 000		0	0	2 000	0
Gaveforsterkning/Magnetnavigasjon/NFR	-293		118	0	-175	118
Gaveforsterkning/Stiftelsen Unifob/Grunnleggende forskning	750		0	0	750	0
Gaveforsterkning/ADHD forskningscenter/Stiftelsen Kristian Gerhard Jebsen	2 500		0	2 500	0	-2 500
Gaveforsterkning/11 Dyre-PET /BMFS	3 000		0	3 000	0	-3 000
Gaveforsterkning/Bioinformatikk/BMFS	2 250		0	2 250	0	-2 250
Gaveforsterkning/ CT instrument - BMFS	1 500		0	1 500	0	-1 500
Gaveforsterkning/Mohns ernæring og helse	4 000		0	4 000	0	-4 000
Gaveforsterkning/Strafferettssystemets funksjo/Bergens Forskningsstiftelse	4 000		0	4 000	0	-4 000
Gaveforsterkning/Rettsforskning og biomedisin/Astrid Lærdal Frøseth	875		0	875	0	-875
Gaveforsterkning /MS forskningscenter/Stiftelsen Kristian Gerhard Jebsen	2 500		0	2 500	0	-2 500
Gaveforsterkning/Grunnforskning kref/NFR	33 717		32	11 969	21 781	-11 936
Sum gaver og gaveforsterkninger	185 086		9 385	33 477	160 994	-24 091
Sum ikke inntektsførte bevilgninger, bidrag og gaver mv.	262 231	0	128 455	85 748	322 188	-90 890

Med utsatt virksomhet menes tiltak som er forutsatt gjennomført i 2012. Strategiske er tiltak der det er vedtatt å bruke midlene i senere perioder (sparing). Forskuddsbeløtt husleie til Helse Bergen er til pågående byggprosjekt ved BUSP. Dette er også omtalt i i note 14. 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).

Det er gjort enkelte justeringer i IB mellom tiltakene. Tilgang er 34% av årets tildelte budsjett plus merinntekter. Avgang er kostnadsført per 1. tertial.

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 salgssinnest gjelder aktivitet som skal finansieres ved salg av bygg, men der kostnadene kommer tidligere enn inntektene.

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

Beløp i 1000 NOK

Opptjente, ikke fakturerte inntekter

	30.04.2012	30.04.2011	31.12.2011
Eksternfinansierte prosjekter	3 297	2 185	1 843
Sum fordring	3 297	2 185	1 843

Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter

	31.12.2011	30.04.2011	31.12.2011
Eksternfinansierte prosjekter	15 944	11 766	14 710
Sum gjeld	15 944	11 766	14 710

Netto prosjektgjeld	12 648	9 580	12 867
---------------------	--------	-------	--------

	30.04.2012	30.04.2011	31.12.2011
Spesifisert etter finansieringskilde			
Norge Statlige- netto prosjektgjeld	1 492	1 526	1 001
Kommunale og fylkeskommunale- netto prosjektgjeld	387	-338	337
Organisasjoner - netto prosjektgjeld	2 307	1 834	1 882
Næringsliv privat - netto prosjektgjeld	5 523	4 918	6 059
Stiftelser- netto prosjektgjeld	924	442	860
Andre utland- netto prosjektgjeld	2 015	1 198	2 728
Sum gjeld	12 648	9 580	12 867

Note 17 Bankinnskudd, kontanter og lignende	30.04.2012	30.04.2011	31.12.2011
<i>Beløp i 1000 NOK</i>			
Innskudd statens konsernkonto (nettobudsjetterte virksomheter)	906 417	776 701	933 104
Øvrige bankkonti	220 043	102 496	174 403
Håndkasser og andre kontantbeholdninger	45	31	16
Sum bankinnskudd og kontanter	1 126 504	879 229	1 107 524

Posten Øvrige bankkonti består av innestående på EU-konto og gaveforsterkningskonto.

Saldo øvrige bankkonti er økt. Dette skyldes store innbetalinger på gave og gaveforsterkningskontoen fra slutten av 2011.

Note 18 Annen kortsiktig gjeld	30.04.2012	30.04.2011	31.12.2011
<i>Beløp i 1000 NOK</i>			
Skyldig lønn	9 896	7 856	16 383
Skyldige reiseutgifter	3 555	2 452	8 581
Påløpte kostnader	20 308	13 057	29 143
EU-midler prosjektkoordinering	7 050	54 876	15 633
Annen kortsiktig gjeld	8 848	-2 259	1 421
Gjeld til datterselskap m.v*	0	0	0
Sum	49 656	75 981	71 162

* Gjelder også tilknyttet selskap (TS) og felleskontrollert virksomhet.

Posten skyldig lønn skyldes påløpt variabel lønn i 1. tertial 2012 som ikke utbetales før i mai 2012.

Påløpte kostnader er avsetning/belastning av kostnader som gjelder 1. tertial men som det ikke er mottatt fakturaer for pr 30.04.12.

Note 19 og 20 gjelder ikke for UiB

Note 21 Spesifikasjon av andre innbetalinger (kontantstrømoppstillingen)

Andre innbetalinger	30.04.2012	31.12.2011
<i>Beløp i 1000 NOK</i>		
DEL I		
<i>Tilskudd til diverse bidragsfinansiert aktivitet</i>		
Innbetalinger fra kommunale og fylkeskommunale etater	1 052	4 713
Innbetalinger fra organisasjoner	82	10 222
Innbetalinger fra næringsliv/privat	13 864	64 125
Innbetalinger fra EU til undervisning og andre formål	152	2 213
Innbetalinger fra stiftelser	9 317	58 608
Innbetalinger fra andre	-937	28 289
<i>Sum tilskudd til diverse bidragsfinansiert aktivitet</i>	23 531	168 169
DEL II		
<i>Innbetalinger fra EUs rammeprogram for forskning m.v.</i>		
Direkte innbetalinger fra EUs rammeprogram for forskning - FF	3 455	19 235
Direkte innbetalinger fra randsoneprogrammer til FP7 (JTI)		
Direkte innbetalinger fra aktiviteter med hjemmel i art. 185		
Direkte innbetalinger fra andre randsoneprogrammer	121	1 867
<i>Sum direkte tilskudd fra EUs rammeprogram for forskning m.v.</i>	3 576	21 102
DEL III		
Direkte innbetaling fra EUs rammeprogram for forskning (linje 1)	3 576	21 102
- utbetaling av tilskudd fra EU til andre		
+ innbetalinger av tilskudd fra EU fra statlige etater		3 103
+ innbetalinger av tilskudd fra EU fra andre	3 053	20 592
<i>Sum netto tilskudd fra EUs rammeprogram for forskning m.v.</i>	6 628	44 798
DEL III (oppsummering)		
Tilskudd til diverse bidragsfinansiert aktivitet (linje 14)	23 531	168 169
Tilskudd fra Eus rammeprogram for forskning m.v. (linje 22)	6 628	21 102
Øvrige innbetalinger	3 053	23 695
<i>Sum andre innbetalinger</i>	33 212	212 967

Noten viser fakturert inntekt i perioden. Det forutsettes at innbetalt = fakturert inntekt

Det er mangelfulle sammenligningstall fra 1.tertial 2011 i noten da dette er første tertialet disse spesifiseringene blir bedt om

Det er i tillegg videreført gjennomstrømningsmidler fra EU til partnere for totalt ca kr 10 mill

Note 22 Spesifikasjon av innbetalinger fra andre statsetater (kontantstrømoppstillingen)

DEL I		
Tilskudd og overføringer fra andre statsetater	30.04.2012	31.12.2011
Direkte innbetalinger fra NFR	126 748	358 619
+ innbetalinger fra NFR via andre statlige etater	358	20 530
+ innbetalinger fra NFR via andre	28 412	27 422
<i>Sum innbetalinger (brutto) fra NFR</i>	155 517	406 572
DEL II		
Innbetalinger (brutto) fra NFR (linje 10)	155 517	406 572
- utbetalinger av tilskudd fra NFR til andre	-6 830	-44 609
<i>Sum innbetalinger (netto) fra NFR</i>	148 688	361 962
DEL III (Oppsummering)		
Innbetalinger direkte fra NFR (linje 7)	148 688	358 619
Innbetalinger fra NFR via andre statlige etater (linje 8)	358	20 530
Øvrige innbetalinger fra andre statlige etater	22 112	131 060
<i>Sum innbetalinger fra andre statlige etater</i>	171 157	510 209

Det er mangelfulle sammenligningstall fra 1.tertial 2011 i noten da dette er første tertialet disse spesifiseringene blir bedt om

6. LIKVIDITET–KONTANTSTRØMANALYSE

Kontantstrømoppstilling etter den direkte modellen

	Note	30.04.2012	30.04.2011	31.12.2011
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter				
Innbetalinger				
innbetalinger av bevilgning (nettobudsjetterte)		889 746	911 863	2 682 014
innbetalinger av skatter, avgifter og gebyrer til statskassen				
innbetalinger fra statskassen til tilskudd til andre				
innbetalinger fra salg av varer og tjenester		3 640	17 364	41 334
innbetalinger av avgifter, gebyrer og lisenser				
innbetalinger av tilskudd og overføringer fra andre statsetater	22	171 157	182 890	510 209
innbetalinger av utbytte				
innbetalinger av renter		54	16	1 115
innbetaling av refusjoner		23 029	24 486	70 312
andre innbetalinger	21	23 531	48 108	212 967
andre innbetalinger		150 379	59 189	253 910
Sum innbetalinger		1 261 536	1 243 916	3 771 861
Utbetalinger				
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader		-798 505	-764 615	-2 182 784
utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk		-298 024	-314 566	-957 297
utbetalinger av renter		-20	-39	-99
utbetalinger av skatter og offentlige avgifter		-1 789	-1 665	-3 329
utbetalinger og overføringer til andre statsetater				
utbetalinger og overføringer til andre virksomheter				
andre utbetalinger		-68 671	-85 905	-224 612
Sum utbetalinger		-1 167 010	-1 166 790	-3 368 120
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter *		94 527	77 126	403 741
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter				
innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		28 483	17 870	45 154
utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		-104 030	-35 704	-161 307
innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak				
utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak				
utbetalinger ved kjøp av andre investeringsobjekter				
innbetalinger ved salg av andre investeringsobjekter				
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-75 547	-17 833	-116 153
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter (nettobudsjetterte)				
innbetalinger av virksomhetskapital				
tilbakebetalinger av virksomhetskapital				
utbetalinger av utbytte til statskassen				
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter			0	0
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter				
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		1 079 754	59 293	287 588
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse		46 750	819 936	819 936
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt		1 126 504	879 229	1 107 524
* Avstemming				
periodens resultat	Note	30.04.2012	30.04.2011	31.12.2011
bokført verdi avhendede anleggsmidler		0		-579
ordinære avskrivninger		13 835	7 344	18 787
nedskriving av anleggsmidler		86 544	87 429	266 400
netto aregninger		6 666	93 470	253 186
inntekt fra bevilgning (bruttobudsjetterte)				
arbeidsgiveravgift/gruppeliv ført på kap 5700/5309				
avsetning utsatte inntekter (tilgang anleggsmidler)		-104 030	-35 704	-161 307
resultatandel i datterselskap				
resultatandel tilknyttet selskap				
endring i ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler		3 651	-59 068	-123 880
endring i varelager		153	-20	-225
endring i kundefordringer		32 222	34 127	-15 686
endring i ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag				
endring i ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger		24 098	1 860	120 417
endring i leverandørgjeld		-41 214	-81 037	-323
effekt av valutakursendringer				
inntekter til pensjoner (kalkulatoriske)				
pensjonskostnader (kalkulatoriske)				
poster klassifisert som investerings- eller finansieringsaktiviteter		75 547	17 833	116 153
endring i andre tidsavgrensingsposter		-2 946	10 894	-69 202
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		94 527	77 126	403 741

7. STATSREGNSKAPSRAPP. FOR NETTOBUDSJETTERTE VIRKSOMHETER

Periode: 30.04.2012
Regnskapsførerkonto: 820206

Beløp i 1000 NOK

I Inngående beholdning	933 104
II Endring i perioden	-26 687
III Utgående beholdning	906 417

8. PERIODISERT BUDSJETT

Resultat - Budsjettoppfølgingsrapport

	Budsjett	Regnskap	Avvik budsjett/ regnskap	Regnskap
	30.04.2012	30.04.2012	30.04.2012	31.12.2011
Driftsinntekter				
Inntekt fra bevilgninger	941 131	884 033	57 098	2 803 894
Gebyrer og lisenser	0	0	0	0
Tilskudd og overføringer fra andre	223 295	277 136	-53 841	742 470
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner	15 322	14 649	674	26 368
Salgs- og leieinntekter	21 681	18 167	3 514	54 119
Andre driftsinntekter	23 213	18 424	4 789	63 565
Sum driftsinntekter	1 224 643	1 212 408	12 235	3 690 415
Driftskostnader				
Lønn og sosiale kostnader	768 067	775 487	-7 420	2 112 472
Varekostnader	0	271	-271	452
Andre driftskostnader	379 514	326 307	53 207	1 059 242
Kostnadsførte investeringer og påkostninger		0	0	0
Avskrivninger	84 810	86 544	-1 734	266 400
Nedskrivninger	0	0	0	0
Sum driftskostnader	1 232 391	1 188 608	43 782	3 438 567
Ordinært driftsresultat	-7 748	23 800	-31 548	251 848
Finansinntekter og finanskostnader				
Finansinntekter	0	584	-584	2 155
Finanskostnader	0	468	-468	1 396
Sum finansinntekter og finanskostnader	0	116	-116	759
Inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.				
Utbytte fra selskaper m.v.	0	0	0	0
Sum inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.	0	0	0	0
Resultat av ordinære aktiviteter	-7 748	23 916	-31 664	252 607
Ekstraordinære inntekter og kostnader				
Ekstraordinære inntekter	0	0	0	0
Ekstraordinære kostnader	0	0	0	0
Sum ekstraordinære inntekter og kostnader	0	0	0	0
Avregninger				
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)	0	0	0	0
Avregning statlig og bidragsfinansiert virksomhet (nettobudsjetterte)	7 748	-23 916	31 664	-253 186
Sum avregninger	7 748	-23 916	31 664	-253 186
Periodens resultat	0	0	0	-579
Disponeringer				
Tilført annen opptjent virksomhetskaper	0	0	0	0
Annen opptjent virksomhetskaper anvendt til dekning av underskudd bevilgningsfinansiert virksomhet	0	0	0	0
Sum disponeringer	0	0	0	0
Tilskuddsforvaltning				
Overføringer fra statskassen til tilskudd til andre	15 498 500	9 085	15 489 415	46 909
Utbetalinger av tilskudd til andre	15 498 500	9 085	15 489 415	46 909
Sum tilskuddsforvaltning	0	0	0	0