

Norræn samvinna
02 984

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Starfspáttayfirlit	6
Skýringar	7

Norræn samvinna

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Mennta- og menningarmálaráðuneytisins

Kt. 460269-2969

Sölvhólsgrötu 4, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Norræn samvinna er fjárlagaliður sem flokkast sem ríkisaðili í A-hluta. Fjárlagaliðurinn starfar undir umsjón Mennta- og menningarmálaráðuneytisins.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir nokkur málefnasvið og málaflokka samkvæmt flokkun í fjárlögum og kemur aðgreining þess fram í starfsbáttayfirliti.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 36,7 milljónir og afkoma kr. -23,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -14,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 0,1 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2019 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Páll Magnússon

Ráðuneytisstjóri

(Undirritun rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	13.200.000	15.500.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	23.380.947	0
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	114.645	95.204
Tekjur samtals		<u>36.695.592</u>	<u>15.595.204</u>
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	298.000	0
Framlög og tilfærslur	5	26.665.724	18.076.882
Annar rekstrarkostnaður	6	33.168.877	11.632.641
Afskriftir	7	114.645	95.204
Gjöld samtals		<u>60.247.246</u>	<u>29.804.727</u>
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(23.551.654)	(14.209.523)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(7.270)	0
		<u>(7.270)</u>	<u>0</u>
Afkoma ársins		<u>(23.558.924)</u>	<u>(14.209.523)</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	3	(17.093.200)	(14.209.523)
Rekstrartilfærslur		(6.465.724)	0
		<u>(23.558.924)</u>	<u>(14.209.523)</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		77.468	192.113
Fastafjármunir samtals		<u>77.468</u>	<u>192.113</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	9	0	13.514.636
Veltufjármunir samtals		<u>0</u>	<u>13.514.636</u>
Eignir samtals		<u>77.468</u>	<u>13.706.749</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	10		
Hrein eign		(14.465.798)	9.093.126
Eigið fé samtals		<u>(14.465.798)</u>	<u>9.093.126</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	7.568.266	1.480.000
Viðskiptaskuldir	11	4.675.863	3.081.500
Ýmsar skammtímaskuldir	12	2.361.659	0
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	(62.522)	52.123
		<u>14.543.266</u>	<u>4.613.623</u>
Skuldir samtals		<u>14.543.266</u>	<u>4.613.623</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>77.468</u>	<u>13.706.749</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(23.558.924)	(14.209.523)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	114.645	95.204
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(114.645)	(95.204)
		<u>(23.558.924)</u>	<u>(14.209.523)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		0	
Tengdir aðilar		19.602.902	13.496.923
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		3.956.022	712.600
		<u>23.558.924</u>	<u>14.209.523</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>0</u>	<u>0</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	0	(139.990)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		0	
		<u>0</u>	<u>(139.990)</u>
Fjarmognunarhreyfingar			
Tengdir aðilar			139.990
		<u>0</u>	<u>139.990</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok		<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2019, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Norræna félagið á Íslandi 02 984 190	Ýmis verkefni á sviði norrænnar samvinnu 02 984 198	Samtals 2019
	Málefna svið - málaflokkur		
	22 30	22 30	
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	8.800.000	4.400.000	13.200.000
Framlög og ýmsar tekjur	0	23.380.947	23.380.947
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	0	114.645	114.645
Tekjur samtals	8.800.000	27.895.592	36.695.592
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	0	298.000	298.000
Rekstrartilfærslur	8.800.000	17.865.724	26.665.724
Annar rekstrarkostnaður	21.875	33.147.002	33.168.877
Afskriftir	0	114.645	114.645
Gjöld samtals	8.821.875	51.425.371	60.247.246
Afkoma fyrir fjármagnsliði	(21.875)	(23.529.779)	(23.551.654)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	0	(7.270)	(7.270)
	0	(7.270)	(7.270)
Afkoma ársins	(21.875)	(23.537.049)	(23.558.924)
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	(21.875)	(17.071.325)	(17.093.200)
Rekstrartilfærslur	0	(6.465.724)	(6.465.724)
	(21.875)	(23.537.049)	(23.558.924)
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:			
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	8.800.000	4.400.000	13.200.000
Fjárveiting til tekna	8.800.000	4.400.000	13.200.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(8.821.875)	(27.937.049)	(36.758.924)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(21.875)	(23.537.049)	(23.558.924)
Staða fjárveitinga 2018 í lok þess árs	0	9.093.126	9.093.126
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	(21.875)	(17.071.325)	(17.093.200)
Rekstrartilfærslur	0	2.627.402	2.627.402
	(21.875)	(14.443.923)	(14.465.798)
Fjárfestingar			
Staða fjárfestinga 2018 í lok þess árs	0	139.990	139.990
Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2019	0	139.990	139.990

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti starfsþáttayfirlits

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs auk þess að styðjast við ávæði laga um ársreikninga eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins. Reikningsskilin eru á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

Beitt er kostnaðarverðsreglu.

Við gerð reikningsskilanna þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Aðferðir þessar eiga sér stoð í alþjóðlegum reikningsskilastöðlum, IPSAS, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði ársreikningalaga, en raunverulegt verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir getur við sölu eða innlausn reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlausn tekna

Tekjur af afhendingu á vörum og þjónustu til þriðja aðila eru metnar á gangvirði mótttekis endurgjalds.

Tekjur af sölu vöru eru færðar þegar verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi hefur færst til kaupanda.

Tekjur vegna veittrar þjónustu eru færðar línulega yfir þann tíma sem þjónustan er veitt, nema fyrir liggi atvik sem betur lýsir lokum viðskiptanna.

Fjárveitingar til rekstrar ársins eru færðar til tekna á árinu.

Fjárveitingar sem ætlaðar eru til fjárfestinga eru færðar til tekna þannig að þær mæti þeim kostnaði sem af fjárfestingunni hlýst í formi afskrifta, úreldingar eða sölutaps.

Gjöld

Gjöld eru færð á því tímabili þegar til þeirra er stofnað.

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Liggi kostnaðarverð ekki fyrir er miðað við metið gangvirði sem kostnaðarverð. Ef eignar er aflað án endurgjalds eða gegn vægu endurgjaldi er eignin færð til tekna á gangverði, þegar gangvirði verður ákvarðað með áreiðanlegum hætti, í yfirlit um afkomu.

Afskriftir eru reiknaðar línulega miðað við áætlaðan notkunartíma einstakra hluta rekstrarfjármuna þannig að kostnaðarverði, eða matsvirði, að frádregnu niðurlagsverði sé dreift á notkunartíma eignarinnar. Afskriftaraðferð, notkunartími og niðurlagsverð eru endurmetin á uppgjörsdegi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld, tæki og búnaður 3-10 ár

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Söluverð og þar með talinn söluhagnaður eigna myndar heimild til endurnýjunar eigna og er meðhöndlað sem fjárfestingarheimild. Tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði á söludegi og er hluti af afkomu ársins.

Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í yfirlit um afkomu þegar hann fellur til. Kostnaður við meiriháttar endurbætur á varanlegum rekstrarfjármunum er eignfærður þegar endurbótum er ætlað hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími breytist. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

Viðskiptakröfur

Skýringar

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að frádreginni niðurfærslu til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati á tapsáhættu gagnvart einstökum kröfum og kröfunum í heild. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru færðar út úr bókum stofnunarinnar.

Viðskiptaskuldir og aðrar skuldir

Viðskiptaskuldir og aðrar skuldir eru skráðar eftir mati á þeim útgjöldum sem þarf til að gera upp skuldbindinguna. Skuldir sem gerast upp eftir lengri tíma en 12 mánuði, aðrar en orlofsskuldbinding, eru skráðar á núvirði áætlaðs framtíðarsjóðstreymis vegna greiðslu þeirra.

Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.

Starfsþáttayfirlit

Þegar starfsemi stofnunar nær yfir fleiri en eitt fjárlagaviðfang, málefnasvið eða málaflokk er aðgreining fjárlagaviðfang, málefnasviða og málaflokka birt í starfsþáttayfirlit. Það nær til yfirlits um afkomu og greininga fjárveitinga ársins, breytinga þeirra á árinu og stöðu í árslok.

Skýringar

	2019	2018
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	13.200.000	15.500.000
Tekjufærsla fjárveitinga	13.200.000	15.500.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	114.645	95.204
	<u>13.314.645</u>	<u>15.595.204</u>

Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok:

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	(7.000.000)	20.200.000	0	13.200.000
Fjárveiting til tekna	(7.000.000)	20.200.000	0	13.200.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(10.093.200)	(26.665.724)	0	(36.758.924)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(17.093.200)	(6.465.724)	0	(23.558.924)

	2019	2018
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Kostnaðarhlutdeild	9.100.000	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	14.280.947	0
	<u>23.380.947</u>	<u>0</u>

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Starfsmannakostnaður	298.000	0
	<u>298.000</u>	<u>0</u>

5 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	(200.000)	0
Rekstrartilfærslur aðrir	26.865.724	18.076.882
	<u>26.665.724</u>	<u>18.076.882</u>

Skýringar

	2019	2018
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	14.916	4.186
Matvæli	39.970	0
Vörukaup, almenn	54.886	4.186
Kennslu- og föndurvörur	20.000	0
Vörukaup, sérgreind	20.000	0
Fundir, námskeið, risna	19.684.722	88.490
Ferðir, uppihald	4.509.079	834.471
Akstur	322.995	0
Sérfræðiþjónusta	3.175.507	114.930
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	36.000	3.000
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	4.279.956	287.564
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	130.000	0
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	32.138.259	1.328.455
Afnotagjöld	300.000	300.000
Leigugjöld	655.732	0
Kostnaðarhlutdeild	0	10.000.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	955.732	10.300.000
Annar rekstrarkostnaður samtals	33.168.877	11.632.641
	2019	2018
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	114.645	95.204
	114.645	95.204
	31.12.2019	31.12.2018
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	77.468	192.113
	77.468	192.113
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:		
	Áhöld, tæki og búnaður	Samtals
Staða 1.1.2019	1.207.706	1.207.706
	1.207.706	1.207.706
Afskriftir 1.1.2019	1.015.593	1.015.593
Afskrift ársins	114.645	114.645
	1.130.238	1.130.238
Staða 31.12.2019	77.468	77.468

Skýringar

	31.12.2019	31.12.2018
9 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	13.514.636
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	0
	<u>0</u>	<u>13.514.636</u>
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	6.770.266	0
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	798.000	1.480.000
	<u>7.568.266</u>	<u>1.480.000</u>
10 Eigið fé		
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;		
	31.12.2019	31.12.2018
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	9.093.126	23.302.649
Afkoma ársins	(23.558.924)	(14.209.523)
Jöfnuður 31.12.	<u>(14.465.798)</u>	<u>9.093.126</u>
Ráðstöfun afkomu ársins og yfirlæsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytis. Ákvörðun ráðuneytisins er byggð á reglum sem ráðuneytið setur út frá 30.gr. laga um opinber fjármál og samráði við viðkomandi fagráðuneyti og verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi 2019 og B-deild Stjórnartíðinda.		
	31.12.2019	31.12.2018
11 Viðskiptaskuldir		
Viðskiptaskuldir	4.675.863	
	<u>4.675.863</u>	<u>0</u>
12 Ýmsar skammtímaskuldir		
Önnur ógreidd gjöld	2.361.659	
	<u>2.361.659</u>	<u>0</u>

Skýringar

13 Frestun tekjufærslu fjárveitinga til fjárfestinga

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með taldar fjárfestingar. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum er í eðli sínu fyrirframgreiðsla kostnaðar sem dreift er til gjalda á notkunartíma eignarinnar í formi afskrifta. Við innfærslu eignanna eru færðar frestaðar tekjur vegna fjárveitinga til fjárfestinga sem færast til tekna á eftirstöðvum notkunartíma eignanna eða falla niður við sölu eignarinnar nema söluandvirðið verði notað til endurfjárfestingar.

	31.12.2019	31.12.2018
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	77.468	192.113
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfesti	(139.990)	(139.990)
	<u>(62.522)</u>	<u>52.123</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	192.113	(139.990)	52.123
Tekjufærsla frestaðra tekna	(114.645)	0	(114.645)
	<u>77.468</u>	<u>(139.990)</u>	<u>(62.522)</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 0 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur ekki gert skuldbindandi samninga 31.12.2019

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óefnislegar eignir

Vegna ákvæða í lögum um ársreikninga um að óheimilt sé að eignfæra áður gjaldfærðar óefnislegar eignir eru óefnislegar eignir sem stofnað var til fyrir 1.1.2017 ekki færðar til eignar við innleiðingu á LOF.

Óefnislegar eignir stofnunarinnar felast í ýmsum hugbúnaði og lausnum þeim tengdum.

Óafturkallanleg loforð

Stofnunin hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hennar.

Atburðir eftir reikningsskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.