

Stofnun Vilhjálms Stefánsonar

14 407

Ársreikningur 2021

Efnisyfirlit

Bls.

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

Stofnun Vilhálms Stefánsonar
kt. 610498-2729
Borgum v/Norðurslóð, 600 Akureyri

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Stofnun Vilhjálms Stefánssonar á Akureyri er íslensk norðurslóðastofnun sem starfar samkvæmt lögum nr. 81 frá 26. maí 1997. Stofnuninni er ætlað innlent og alþjóðlegt hlutverk viðvíkjandi rannsóknum, upplýsingamiðlun, ráðgjöf og samvinnu á sviði sjálfbærrar þróunar og umhverfismála á norðurslóðum. Verkefni stofnunarinnar tengjast í áherslu á þverfaglega og fjölbjóðlega umfjöllun um fræðilegar og hagnýtar lausnir á viðfangsefnum sem sérstaklega tengjast norðurslóðum.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 17 og málaflokk 50 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2021 var ársveltan kr. 101,8 milljónir og afkoma kr. 10,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 11,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 100,2 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2021 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Stofnunar Vilhjálms Stefánssonar í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Stofnunar Vilhjálms Stefánssonar fyrir árið 2021 með rafrænni undirritun sinni.

Niels Einarsson
forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	38.100.000	44.200.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	63.242.739	40.957.277
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	455.794	395.711
Tekjur samtals		101.798.533	85.552.988
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	63.035.903	70.955.127
Annar rekstrarkostnaður	5	28.289.362	22.152.314
Afskriftir	6	455.794	395.711
Gjöld samtals		91.781.059	93.503.152
Afkoma fyrir fjármagnsliði		10.017.474	(7.950.164)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(5.738)	(2.438)
		(5.738)	(2.438)
Afkoma ársins		10.011.736	(7.952.602)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr	31.12.2021	31.12.2020
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		1.823.082	1.378.215
Aðrar eignir		700.000	700.000
Fastafjármunir samtals		2.523.082	2.078.215
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		15.814.998	5.187
Tengdir aðilar	8	80.496.651	123.963.266
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		404.577	50.573
Handbært fé		915.544	132.235
Veltufjármunir samtals		97.631.770	124.151.261
Eignir samtals		100.154.852	126.229.476
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		11.798.929	1.787.193
Eigið fé samtals		11.798.929	1.787.193
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	9.000	0
Viðskiptaskuldir		78.072.771	114.899.293
Ýmsar skammtímaskuldir	10	8.216.095	7.529.139
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	2.058.057	2.013.851
Skuldir samtals		88.355.923	124.442.283
Eigið fé og skuldir samtals		100.154.852	126.229.476
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		10.011.736	(7.952.602)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	455.794	395.711
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(455.794)	(395.711)
		<u>10.011.736</u>	<u>(7.952.602)</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(16.163.815)	(5.187)
Tengdir aðilar		43.074.954	(109.322.049)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(36.139.566)	71.744.598
		<u>(9.228.427)</u>	<u>(37.582.638)</u>
		<u>783.309</u>	<u>(45.535.240)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(900.661)	(603.928)
		<u>(900.661)</u>	<u>(603.928)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		400.661	103.928
Fjárfestingarframlag		500.000	500.000
		<u>900.661</u>	<u>603.928</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		783.309	(45.535.240)
		<u>132.235</u>	<u>45.667.475</u>
		<u>915.544</u>	<u>132.235</u>
Handbært fé í árslok			

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

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 ákvæði 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 reikningsskilin.

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 innlaun reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlaun tekna

Tekjur af afhendingu á vörum og þjónustu til þriðja aðila eru metnar á gangvirði móttækis 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 liggja 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. Liggja 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
Aðrar eignir	óafskrifað

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 að hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími breytist. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

Skýringar

Viðskiptakröfur

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.

Handbært fé

Handbært fé og jafngildi þess eru færð í efnahagsreikning á kostnaðarverði. Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

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.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir í samningum sem gerðir hafa verið á reikningskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: óuppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsegjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgöngukostnaðarákvæðum í samningi, eru færðar á því verði sem nemur viðurlögum eða útgöngukostnaði (það er lágmarks framtíðargreiðslur)

Skuldbindingar um greiðslu vaxta af skuldum, skuldbindingar um framlög og skuldbindingar sem tengjast ráðningarsamningum starfsmanna eru ekki taldar með í samantekt um skuldbindingar.

Tengdir aðilar

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

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem við á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

	2021	2020
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	38.100.000	44.200.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	455.794	395.711
	38.555.794	44.595.711

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	37.600.000	0	0	37.600.000
Millifært úr varasjóð	500.000	0	0	500.000
Fjárveiting til tekna	38.100.000	0	0	38.100.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(28.088.264)	0	0	(28.088.264)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	10.011.736	0	0	10.011.736

	2021	2020
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	63.242.739	40.368.618
Ýmsar tekjur	0	588.659
	63.242.739	40.957.277

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	50.720.374	56.155.417
Orlof, breyting	584.956	1.718.812
Launatengd gjöld	11.125.481	12.406.287
Starfsmannakostnaður	605.092	674.611
	63.035.903	70.955.127

Meðalfjöldi stöðugilda 5,3 7,5

5 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	488.015	524.151
Ýmis tæki og áhöld	145.508	79.414
Orkugjafir	52.033	11.796
Matvæli	52.969	94.814
Almennar rekstrarvörur	12.680	15.914
Vörukaup, almenn	751.205	726.089
Kennslu- og fündurvörur	0	2.295
Ýmsar sérgreindar vörur	0	20.000
Vörukaup, sérgreind	0	22.295

Skýringar

	2021	2020
5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Fundur, námskeið, risna	835.917	234.270
Ferðir, uppihald	5.931.167	1.434.255
Akstur	788.039	168.717
Sérfræðiþjónusta	6.419.335	6.146.719
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	84.455	67.778
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	281.853	126.776
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	50.140	167.882
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	14.390.906	8.346.397
Afnotagjöld	1.055.633	1.046.274
Leigugjöld	9.987.195	9.512.587
Verkkaup	12.497	58.110
Kostnaðarhlutdeild	0	35.958
Tryggingar, lögboðnar	22.062	21.357
Opinber gjöld	436.829	429.247
Tilfærslur	1.633.035	1.954.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	13.147.251	13.057.533
Annar rekstrarkostnaður samtals	28.289.362	22.152.314
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	455.794	395.711
	455.794	395.711
	31.12.2021	31.12.2020
7 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	1.823.082	1.378.215
Aðrar eignir	700.000	700.000
	2.523.082	2.078.215

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2021:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2021	3.417.036	700.000	4.117.036
Viðbætur á árinu	900.661	0	900.661
	4.317.697	700.000	5.017.697
Afskriftir 01.01.2021	2.038.821	0	2.038.821
Afskrift ársins	455.794	0	455.794
	2.494.615	0	2.494.615
Staða 31.12.2021	1.823.082	700.000	2.523.082

Skýringar

31.12.2021 31.12.2020

8 Tengdir aðilar

Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	80.496.651	123.963.266
	<u>80.496.651</u>	<u>123.963.266</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	9.000	0
	<u>9.000</u>	<u>0</u>

9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	1.787.193	9.739.795
Afkoma ársins	10.011.736	(7.952.602)
Jöfnuður 31.12.	<u>11.798.929</u>	<u>1.787.193</u>

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð frekari yfirferð og byggir endanleg ákvörðun á reglum sem fjármála- og efnahagsráðuneyti setur út frá 30. gr. laga um opinber fjármál í samráði við viðkomandi fagráðuneyti. Niðurstaðan verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi.

31.12.2021 31.12.2020

10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	8.114.095	7.529.139
Önnur ógreidd gjöld	102.000	0
	<u>8.216.095</u>	<u>7.529.139</u>

11 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.

31.12.2021 31.12.2020

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	2.523.082	2.078.215
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	(465.025)	(64.364)
	<u>2.058.057</u>	<u>2.013.851</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2021	2.078.215	(64.364)	2.013.851
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	500.000	500.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	900.661	(900.661)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(455.794)	0	(455.794)
	<u>2.523.082</u>	<u>(465.025)</u>	<u>2.058.057</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2021 munu kr. 0,6 milljónir koma til tekna á árinu 2022.

Skýringar

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til 30. september 2029. Árlegar greiðslur stofnunarinnar vegna húsaleigu nema 10,4 millj. kr.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2021.

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.