Fullgild rafræn undirskrift
NÍELS EINARSSON
Kennitala: 270262-2799
2023-09-07 11:21:43 GMT
Ástæða: Undirskrift

Stofnun Vilhjálms Stefánsonar

14 407

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

Bls.

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

Stofnun Vilhjálms Stefánsonar

kt. 610498-2729

Borgum v/Norðurslóð, 600 Akureyri

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Stofnun Vilhjálms Sefánssonar 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 fjölþjóðlega 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 2022 var ársveltan kr. 85,9 milljónir og afkoma kr. -18,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -13,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 109,8 milljónir.

Neikvæða frávikið í tekjum er vegna tvífærslu sértekna að upphæð 10,3 milljónum frá árinu 2021 sem voru leiðréttar 2022, ásamt því var ákveðið að lækka sértekjur 2022 um 4 milljónir frá áætlun vegna óvissu um stöðu verkefna 2023.

Starfsemi stofnunarinnar á árinu 2022 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2022.

Það er álit mitt að ársreikningur 2022 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Stofnunar Vilhjálms Stefánsonar í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Stofnunar Vilhjálms Stefánsonar fyrir árið 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Níels Einarsson
Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	59.900.000	38.100.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	25.463.068	63.242.739
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	572.359	455.794
Tekjur samtals		85.935.427	101.798.533
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	70.580.903	63.035.903
Framlög og tilfærslur		410.765	0
Annar rekstrarkostnaður	5	33.045.497	28.289.362
Afskriftir	6	572.359	455.794
Gjöld samtals		104.609.524	91.781.059
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(18.674.097)	10.017.474
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(71.520)	(5.738)
		(71.520)	(5.738)
Afkoma ársins		(18.745.617)	10.011.736
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		(38.334.852)	10.011.736
Rekstrartilfærslur		19.589.235	0
		(18.745.617)	10.011.736

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		1.480.599	1.823.082
Farartæki og vélar		0	0
Aðrar eignir		700.000	700.000
Verk í vinnslu, fasteignir		0	0
		2.180.599	2.523.082
Fastafjármunir samtals		2.180.599	2.523.082
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		0	15.814.998
Tengdir aðilar	8	104.759.574	80.496.651
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		1.510.513	404.577
Handbært fé	9	1.318.502	915.544
Veltufjármunir samtals		107.588.589	97.631.770
Eignir samtals		109.769.188	100.154.852

Eigið fé og skuldir

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eigið fé	10		
Hrein eign		(13.843.449)	11.798.929
Eigið fé samtals		(13.843.449)	11.798.929
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	0	9.000
Viðskiptaskuldir		91.612	78.072.771
Ýmsar skammtímaskuldir	11	121.070.302	8.216.095
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	2.450.723	2.058.057
		123.612.637	88.355.923
Skuldir samtals		123.612.637	88.355.923
Eigið fé og skuldir samtals		109.769.188	100.154.852

Aðrar upplýsingar 13

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(18.745.617)	10.011.736
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	572.359	455.794
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(572.359)	(455.794)
		(18.745.617)	10.011.736
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		14.709.062	(16.163.815)
Tengdir aðilar		(30.433.535)	43.074.954
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		34.873.048	(36.139.566)
		19.148.575	(9.228.427)
Handbært fé frá rekstri		402.958	783.309
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(229.876)	(900.661)
		(229.876)	(900.661)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	400.661
Fjárfestingarframlag		229.876	500.000
		229.876	900.661
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		402.958	783.309
Handbært fé í byrjun árs		915.544	132.235
Handbært fé í árslok		1.318.502	915.544

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 skv. kostnaðarverðsreglu og eru á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

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 móttekins 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
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 reikningsskiladegi.

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

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2022	2021
Fjárveiting ársins	59.900.000	38.100.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	572.359	455.794
	60.472.359	38.555.794

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	39.400.000	20.000.000	0	59.400.000
Launabætur	500.000	0	0	500.000
Fjárveiting til tekna	**39.900.000**	**20.000.000**	**0**	**59.900.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(78.234.852)	(410.765)	0	(78.645.617)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(38.334.852)**	**19.589.235**	**0**	**(18.745.617)**

3 Framlög og ýmsar tekjur

	2022	2021
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	25.015.268	63.242.739
Ýmsar tekjur	447.800	0
	25.463.068	63.242.739

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2022	2021
Laun	55.104.140	50.720.374
Orlof, breyting	1.619.686	584.956
Launatengd gjöld	12.341.584	11.125.481
Starfsmannakostnaður	1.515.493	605.092
	70.580.903	63.035.903
Meðalfjöldi stöðugilda	5,5	5,3

5 Annar rekstrarkostnaður

	2022	2021
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	251.883	488.015
Ýmis tæki og áhöld	124.184	145.508
Orkugjafar	0	52.033
Matvæli	837.593	52.969
Almennar rekstrarvörur	192.208	12.680
Vörukaup, almenn	1.405.868	751.205
Fundir, námskeið, risna	1.094.901	835.917
Ferðir, uppihald	11.364.372	5.931.167
Akstur	872.502	788.039
Sérfræðiþjónusta	5.591.441	6.419.335
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	94.969	84.455
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	77.054	281.853
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	64.944	50.140
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	19.160.183	14.390.906

Skýringar

	2022	2021
5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Samningsbundin kaup og leiga	0	0
Afnotagjöld	1.045.849	1.055.633
Leigugjöld	10.958.822	9.987.195
Verkkaup	0	12.497
Kostnaðarhlutdeild	19.419	0
Tryggingar, lögboðnar	23.640	22.062
Opinber gjöld	431.716	436.829
Tilfærslur	0	1.633.035
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	12.479.446	13.147.251
Annar rekstrarkostnaður samtals	33.045.497	28.289.362

6 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	572.359	455.794
	572.359	455.794

Skýringar

7 Varanlegir rekstrarfjármunir	31.12.2022	31.12.2021

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	1.480.599	1.823.082
Aðrar eignir	700.000	700.000
	2.180.599	2.523.082

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2022	4.317.697	700.000	5.017.697
Viðbætur á árinu	229.876	0	229.876
	4.317.697	700.000	5.247.573
Afskriftir 01.01.2022	2.494.615	0	2.494.615
Afskrift ársins	572.359	0	572.359
	2.494.615	0	3.066.974
Staða 31.12.2022	1.823.082	700.000	2.523.082

8 Tengdir aðilar	31.12.2022	31.12.2021

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	104.759.574	80.496.651
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	0
	104.759.574	80.496.651

Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	0	9.000
	0	9.000

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2022	31.12.2021
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	11.798.929	1.787.193
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(6.896.761)	0
Afkoma ársins	(18.745.617)	10.011.736
Jöfnuður 31.12.	(13.843.449)	11.798.929

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.

Skýringar

11 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2022	31.12.2021
Ógreitt orlof	9.733.781	8.114.095
Önnur ógreidd gjöld	111.336.521	102.000
	121.070.302	8.216.095

12 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.

	31.12.2022	31.12.2021
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	2.180.599	2.523.082
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	270.124	(465.025)
	2.450.723	2.058.057

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	2.523.082	(465.025)	2.058.057
Breyting á fjárfestingarfjárveitingu skv. ákvörðun fjármálaráðuneytisins	0	465.025	465.025
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	500.000	500.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	229.876	(229.876)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(572.359)	0	(572.359)
	2.180.599	270.124	2.450.723

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 0,5 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

Skýringar

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til 30. september 2029. Árlegar greiðslur stofnunarinnar vegna húsaleigu nema 11,4 millj. kr.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2022.

Veittar ábyrgðir
Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

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.