

Norræn samvinna

02 984

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun stjórnenda	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

Sölvhólsgötu 4, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun stjórnenda

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

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 22 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 15,6 milljónir og afkoma kr. -14,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 9,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 13,7 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2018 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál og lög um ársreikninga.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning fyrir fjárlagaliðinn Norræn samvinna fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

R. 21/10/19

Staður, dags.

Kaite S. Hgumarsdóttir

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	15.500.000	14.146.017
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	95.204	213.157
Tekjur samtals		<u>15.595.204</u>	<u>14.359.174</u>
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	4	18.076.882	27.039.863
Annar rekstrarkostnaður	5	11.632.641	8.947.810
Afskriftir	6	95.204	213.157
Gjöld samtals		<u>29.804.727</u>	<u>36.200.830</u>
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(14.209.523)	(21.841.656)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		0	(170)
		0	(170)
Afkoma ársins		<u>(14.209.523)</u>	<u>(21.841.826)</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		(11.632.641)	(16.151.963)
Rekstrartilfærslur		(2.576.882)	(5.689.863)
		<u>(14.209.523)</u>	<u>(21.841.826)</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6		
Áhöld, tæki og búnaður		<u>192.113</u>	<u>147.327</u>
Fastafjármunir samtals		<u>192.113</u>	<u>147.327</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	7	<u>13.514.636</u>	<u>25.871.549</u>
Veltufjármunir samtals		<u>13.514.636</u>	<u>25.871.549</u>
Eignir samtals		<u><u>13.706.749</u></u>	<u><u>26.018.876</u></u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	8		
Hrein eign		<u>9.093.126</u>	<u>23.302.649</u>
Eigið fé samtals		<u>9.093.126</u>	<u>23.302.649</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	1.480.000	200.000
Viðskiptaskuldir		3.081.500	1.648.900
Ýmsar skammtímaskuldir		0	720.000
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	9	<u>52.123</u>	<u>147.327</u>
Skuldir samtals		<u>4.613.623</u>	<u>2.716.227</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>13.706.749</u></u>	<u><u>26.018.876</u></u>
Aðrar upplýsingar	10		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(14.209.523)	(21.841.826)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	95.204	213.157
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(95.204)	(213.157)
		<u>(14.209.523)</u>	<u>(21.841.826)</u>
Breyting rekstartengdra eigna og skulda:			
Tengdir aðilar		13.496.923	21.299.883
Skammtímaskuldir		712.600	541.943
		<u>14.209.523</u>	<u>21.841.826</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	6	<u>(139.990)</u>	<u>(203.983)</u>
		(139.990)	(203.983)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		0	203.983
Tengdir aðilar		139.990	0
		<u>139.990</u>	<u>203.983</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 sjóðstreymisyfirlits.

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2018, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Norræna félagið á Íslandi	Ýmis verkefni á sviði norrænnar samvinnu	Samtals 2018
	02 984 190	02 984 198	
	Málefna svið - málaflokkur		
	22 30	22 30	
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	8.500.000	7.000.000	15.500.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	0	95.204	95.204
Tekjur samtals	8.500.000	7.095.204	15.595.204
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	8.500.000	9.576.882	18.076.882
Annar rekstrarkostnaður	0	11.632.641	11.632.641
Afskriftir	0	95.204	95.204
Gjöld samtals	8.500.000	21.304.727	29.804.727
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði	0	(14.209.523)	(14.209.523)
Afkoma ársins	0	(14.209.523)	(14.209.523)
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok:			
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	8.500.000	7.000.000	15.500.000
Fjárveiting til tekna	8.500.000	7.000.000	15.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(8.500.000)	(21.209.523)	(29.709.523)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	0	(14.209.523)	(14.209.523)
Staða fjárveitinga 2017 í lok þess árs	0	23.302.649	46.605.298
Staða fjárveitinga í árslok skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	0	(11.632.641)	
Rekstrartilfærslur	0	(2.576.882)	
	0	(14.209.523)	
Fjárveitingar til fjárfestinga og staða í árslok			
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum	0	0	
Fjárfesting á árinu	0	(139.990)	
Staða fjárfestingafjárveitingar	0	(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, lög um ársreikninga og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs að teknu tilliti til ákvæða í IPSAS 33 um innleiðingu IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) auk reglugerðar um framsetningu og innihald ársreikninga nr. 696/1996 eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins.

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 góðri reikningsskilavenju, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða stýðjast við ákvæði IPSAS 33 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 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 liggir 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 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.

Skýringar

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 einn málefnasvið eða málaflokk er aðgreining málefnasviða og málaflokka birt í starfsþáttayfirlit. Það nær til yfirlits um afkomu og greininga fjárveitinga ársins, breytinga þeirra á árinu og stöðu í árslok.

2. Fjárhagsleg áhættustjórnun

Starfsemi stofnunarinnar hefur í för með sér margvíslega áhættu svo sem mótaðilaáhættu, áhrif breytinga á gengi erlendra gjaldmiðla og vaxtabreytinga. Áhættustjórnun stofnunarinnar beinist að aðgerðum til þess að draga úr þessum áhættuþáttum.

Skýringar

3 Tekjufærsla fjárveitinga

	2018	2017
Fjárveiting ársins	15.500.000	14.350.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(203.983)
Tekjufærsla fjárveitinga	15.500.000	14.146.017
Tekjufærsla frestaðra tekna	95.204	213.157
	15.595.204	14.359.174

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	0	15.500.000	0	15.500.000
Fjárveiting til tekna	0	15.500.000	0	15.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(11.632.641)	(18.076.882)	0	(29.709.523)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(11.632.641)	(2.576.882)	0	(14.209.523)

4 Framlög og tilfærslur

	2018	2017
Rekstrartilfærslur	18.076.882	27.039.863
	18.076.882	27.039.863

5 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	4.186	0
Ýmis tæki og áhöld	0	176.723
Vörukaup, almenn	4.186	176.723
Fundir, námskeið, risna	88.490	240.665
Ferðir, uppihald	834.471	1.363.154
Akstur	0	18.403
Sérfræðiþjónusta	114.930	2.493.471
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	3.000	16.990
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	287.564	4.309.069
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	1.328.455	8.441.752
Afnotagjöld	300.000	301.335
Leigugjöld	0	28.000
Kostnaðarhlutdeild	10.000.000	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	10.300.000	329.335
Annar rekstrarkostnaður samtals	11.632.641	8.947.810

Skýringar

6 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	192.113	147.327
	<u>192.113</u>	<u>147.327</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Samtals
Staða 1.1.2018	1.067.716	1.067.716
Viðbætur á árinu	139.990	139.990
	<u>1.207.706</u>	<u>1.207.706</u>
Afskriftir 1.1.2018	920.389	920.389
Afskrift ársins	95.204	95.204
	<u>1.015.593</u>	<u>1.015.593</u>
Staða 31.12.2018	<u>192.113</u>	<u>192.113</u>
	31.12.2018	31.12.2017

7 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	13.514.636	25.871.549
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	0
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	0
	<u>13.514.636</u>	<u>25.871.549</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	1.480.000	200.000
	<u>1.480.000</u>	<u>200.000</u>

8 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	23.302.649	45.144.475
Afkoma ársins	(14.209.523)	(21.841.826)
Jöfnuður 31.12.	<u>9.093.126</u>	<u>23.302.649</u>

Afkoma ársins hefur verið flutt óskert á hreina eign þar sem reglugerð um yfirfærslur ónotaðra fjárheimilda á grundvelli 2. mgr. 30. gr. LOF liggur ekki fyrir. Leiði tilkoma reglugerða til breytinga á meðferð afkomu mun það verða leiðrétt í ársreikningi fyrir árið 2019.

Skýringar

9 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.

	31.12.2018	31.12.2017
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	192.113	147.327
Fjárfest umfram fjárveitingu til fjárfestinga	(139.990)	0
	<u>52.123</u>	<u>147.327</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	147.327	0	147.327
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	139.990	(139.990)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(95.204)	0	(95.204)
	<u>192.113</u>	<u>(139.990)</u>	<u>52.123</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 0,1 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

10 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur ekki gert skuldbindandi samninga 31.12.2018.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2018.

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.

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.