

Årsregnskap for Norges nasjonale institusjon for menneskerettigheter (NIM) 2015

Ledelseskomentarer

Innledning

Med dette legges det fram årsregnskap for Norges nasjonale institusjon for menneskerettigheter for 2015. Det legges fram et årsregnskap i tråd med økonomiregelverkets bestemmelse pkt. 3.4, og ikke en fullstendig årsrapport, jf. økonomiregelverkets bestemmelse pkt. 2.3.3, jf. lov om Norges nasjonale institusjon for menneskerettigheter § 6. Fyllestgjørende informasjon om virksomheten rapporteres til Stortinget i årsmeldingen for 2015, Dokument nr. x (2015-2016). Virksomheten fører regnskap iht. kontantprinsippet.

Formål

Norges nasjonale institusjon for menneskerettigheter har som hovedoppgave å fremme og beskytte menneskerettighetene i tråd med Grunnloven, menneskerettsloven og den øvrige lovgivning, internasjonale traktater og folkeretten for øvrig.

Bekreftelse

Årsregnskapet er avlagt i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten pkt. 3.4 og Finansdepartementets rundskriv R-115 om utarbeidelse og avleggelse av statlige virksomheters årsregnskap. Regnskapet gir et dekkende bilde av NIMs disponible bevilgninger, regnskapsførte utgifter, inntekter, eiendeler og gjeld.

Vesentlige forhold

Den samlede ressursbruken ble holdt innenfor godkjent bevilgning. I 2015 har NIM disponert tildelinger på kr 6 300 000, etter nysalderingen av statsbudsjettet i 2015. NIM har avgitt belastningsfullmakter på til sammen kr 2 470 129, jf. note B. Justert for avgitte bevilgningsfullmakter har NIM en mindreutgift på kr 2 071 370. Det søkes overført det maksimale beløpet for overføringer til 2016, kr 315 000, iht. beregninger i note B.

I tråd med Stortingets vedtak i 2014 ble institusjonen formelt opprettet 1. januar 2015, men den ble først igangsatt som selvstendig organ i juli 2015. Fram til annet halvår ivaretok Senter for menneskerettigheter ved Universitetet i Oslo rollen som nasjonal institusjon for menneskerettigheter. Virksomheten var fram til da ikke selvstendig organ med egen rapportering til statsregnskapet, og det er derfor ikke sammenliknbare regnskapstall for tidligere perioder.

Annet halvår 2015 ble i hovedsak benyttet til å etablere kontorlokaler og klargjøre for virksomhet. Fra 1. juli 2015 og frem til årsskiftet hadde institusjonen en fungerende direktør og en ansatt i 80% stilling. Direktør for NIM tiltrådte 1. januar 2016. Forbruket i 2015 er i hovedsak knyttet til løpende lønns- og andre driftsutgifter, bygningsmessige tilpasninger av nye kontorlokaler, innkjøp av utstyr, opprettelse av IT-løsninger, administrative systemer og andre etableringstiltak annet halvår. Spesifikasjonene nedenfor og i vedleggene knytter seg til utgifter som er påløpt annet halvår.

Stortingets vedtak om opprettelsen av NIM innebar at institusjonen skulle samlokaliseres med og være administrativt tilknyttet Sivilombudsmannen. I etableringsfasen i 2015 har det påløpt utgifter hos Sivilombudsmannen på kr 947 884 knyttet til etablering og drift av virksomheten, som er regnskapsført hos Sivilombudsmannen men belastet NIMs bevilgning gjennom belastningsfullmakt. Disse utgiftene omfatter bl.a. utgifter til istandsetting av kontorlokaler og etablering av IT-løsninger, samt enkelte andre oppstarts- og driftsutgifter.

Det er også avgitt belastningsfullmakt til Stortinget på kr 1 337 245. Dette skyldes at Stortinget skulle kompensere Universitetet i Oslo for lønns- og andre driftsutgifter ved NIMs forløper ved Senter for menneskerettigheter første halvår. I tillegg er det avgitt en belastningsfullmakt til Direktoratet for økonomistyring (DFØ) på kr 185 000 ifm. opprettelse av kundeforhold for lønns- og regnskapstjenester.

Utbetalinger til lønn og sosiale utgifter som er regnskapsført på kapittel 45 beløp seg til kr 856 764, jf. note 2. Beløpet gjelder som nevnt over kun lønnsutgifter påløpt annet halvår. Lønnsandel av de driftsutgifter som er rapportert til bevilgningsregnskapet for kap. 45 er om lag 52 prosent. Lønnsandel av totale utgifter i oppstartsåret er om lag 20 prosent. Lønnsandelen er lav, men skyldes at oppbemanning av virksomheten i særlig grad først vil skje i 2016 og senere. Det er, i tillegg til lønn og sosiale utgifter, utbetalt kr 98 536 i styrehonorarer.

Utbetalinger som er regnskapsført på kapittel 45 til investeringer og annen drift utgjør hhv. kr 108 172 og kr 793 565, jf. note 3 og 5. I tillegg kommer investeringer og andre driftsutbetalinger som er regnskapsført på andre kapitler i 2015, jf. belastningsfullmaktene nevnt over.

Mellomværende med statskassen utgjorde pr. 31.12.2015 kr 100 234. Oppstillingen av artskontorrapporteringen viser hvilke eiendeler og gjeld mellomværendet består av. Foruten rapportert mellomværende hadde NIM en påløpt leverandørgjeld på kr 180 417 som ikke er betalt og derfor ikke fremkommer som utgift i årsregnskapet, jf. opplysninger om avregning med statskassen i note 8. NIM har ikke kapitalposter i statens kapitalregnskap.

Tilleggsopplysninger

Riksrevisjonen er ekstern revisor for NIM. Årsregnskapet for 2015 er ikke ferdig revidert. Revisjonsberetningen antas å foreligge innen utløpet av annet kvartal 2016.

Oslo, 15. mars 2016



Cecilie Østensen Berglund

Styreleder



Petter F. Wille

Direktør

Prinsippnote årsregnskapet

Årsregnskap for Norges nasjonale institusjon for menneskerettigheter er utarbeidet og avlagt etter nærmere retningslinjer fastsatt i bestemmelser om økonomistyring i staten («bestemmelsene»). Årsregnskapet er i henhold til krav i bestemmelsene punkt 3.4.1, nærmere bestemmelser i Finansdepartementets rundskriv R-115 av november 2015.

Oppstillingen av bevilgningsrapporteringen og artskontorrapporteringen er utarbeidet med utgangspunkt i bestemmelsene punkt 3.4.2 – de grunnleggende prinsippene for årsregnskapet:

- a) Regnskapet følger kalenderåret
- b) Regnskapet inneholder alle rapporterte utgifter og inntekter for regnskapsåret
- c) Utgifter og inntekter er ført i regnskapet med brutto beløp
- d) Regnskapet er utarbeidet i tråd med kontantprinsippet

Oppstillingene av bevilgnings- og artskontorrapportering er utarbeidet etter de samme prinsippene, men gruppert etter ulike kontoplaner. Prinsippene samsvarer med krav i bestemmelsene punkt 3.5 til hvordan virksomhetene skal rapportere til statsregnskapet. Sumlinjen «Netto rapportert til bevilgningsregnskapet» er lik i begge oppstillingene.

Virksomheten er tilknyttet statens konsernkontoordning i Norges Bank i henhold til krav i bestemmelsene pkt. 3.7.1. Bruttobudsjetterte virksomheter tilføres ikke likviditet gjennom året men har en trekkrettighet på sin konsernkonto. Ved årets slutt nullstilles saldoen på den enkelte oppgjørskonto ved overgang til nytt år.

Bevilgningsrapporteringen

Oppstillingen av bevilgningsrapporteringen omfatter en øvre del med bevilgningsrapporteringen og en nedre del som viser beholdninger virksomheten står oppført med i kapitalregnskapet. Bevilgningsrapporteringen viser regnskapstall som virksomheten har rapportert til statsregnskapet. Det stilles opp etter de kapitler og poster i bevilgningsregnskapet virksomheten har fullmakt til å disponere. Kolonnen samlet tildeling viser hva virksomheten har fått stilt til disposisjon for hver statskonto (kapittel/post). Oppstillingen viser i tillegg alle finansielle eiendeler og forpliktelser virksomheten står oppført med i statens kapitalregnskap.

Mottatte fullmakter til å belaste en annen virksomhets kapittel/post (belastningsfullmakter) vises ikke i kolonnen for samlet tildeling, men er omtalt i note B til bevilgningsoppstillingen. Utgiftene knyttet til mottatte belastningsfullmakter er bokført og rapportert til statsregnskapet, og vises i kolonnen for regnskap.

Avgitte belastningsfullmakter er inkludert i kolonnen for samlet tildeling, men bokføres og rapporteres ikke til statsregnskapet fra virksomheten selv. Avgitte belastningsfullmakter bokføres og rapporteres av virksomheten som har mottatt belastningsfullmakten og vises derfor ikke i kolonnen for regnskap. De avgitte fullmaktene framkommer i note B til bevilgningsoppstillingen.

Artskontorrapporteringen

Oppstillingen av artskontorrapporteringen har en øvre del som viser hva som er rapportert til statsregnskapet etter standard kontoplan for statlige virksomheter og en nedre del som viser eiendeler og gjeld som inngår i mellomværende med statskassen.

Artskontorrapporteringen viser regnskapstall virksomheten har rapportert til statsregnskapet etter standard kontoplan for statlige virksomheter. Virksomheten har en trekkrettighet på konsernkonto i Norges Bank. Tildelingene er ikke inntektsført og derfor ikke vist som inntekt i oppstillingen.

Oppstilling av bevilgningsrapportering, 31.12.2015

Utgiftskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Note	Samlet tildeling*	Regnskap 2015	Merutgift (-) og mindregift
0045	Nasjonal institusjon for menneskerettigheter	01	Driftsutgifter	A, B	6 300 000	1 758 501	4 541 499
1633	Nettoføring av MVA i staten	01	Driftsutgifter			201 487	
<i>Sum utgiftsført</i>					6 300 000	1 959 988	
Inntektskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst		Samlet tildeling	Regnskap 2015	Merinntekt og mindreinntekt (-)
5309	Tilfeldige inntekter	29	Ymse			3 163	
5700	Folketrygden arbeidsgiveravgift	72	Arbeidsgiveravgift			106 159	
<i>Sum inntektsført</i>					0	109 322	
<i>Netto rapportert til bevilgningsregnskapet</i>						1 850 666	
Kapitalkontoer							
60094101	Norges Bank KK/innbetalinger					0	
60094102	Norges Bank KK/utbetalinger					-1 750 432	
700080	Endring i mellomværende med statskassen					-100 234	
<i>Sum rapportert</i>						0	
Beholdninger rapportert til kapitalregnskapet (31.12)							
Konto	Tekst				2015	2014	Endring
6260	Aksjer				0	0	0
0	Mellomværende med statskassen				-100 234	0	-100 234

* Samlet tildeling skal ikke reduseres med eventuelle avgitte belastningsfullmakter. Se note B for nærmere forklaring.

Norges nasjonale institusjon for menneskerettigheter

Note A Forklaring av samlet tildeling utgifter			
Kapittel og post	Overført fra i fjor	Årets tildelinger	Samlet tildeling
4501	0	6 300 000	6 300 000

Note B: Forklaring til brukte fullmakter og beregning av mulig overførbart beløp til neste år

Kapittel og post	Sukkkord	Mengde(-): mindre utgift	Utgift av andre i hit avgitte belastningsfullmakter (-)	Mengde(-): mindre utgift etter avgitte belastningsfullmakter	Meritmekter / mindremeritmekter(-) til meritmekterfullmakt	Omdisponering fra post 01 til 45 eller til post 01.21 fra neste års bevilgning	Innsparinger(-)	Sum grunnlag for overføring	Maks overførbart beløp *	Mulig overførbart beløp beregnet av virksomheten
4501		4 541 499	-2 477 126	2 071 370				2 071 370	315 000	3 15 000
xxxx21	"kan ryttes under post 01"			0				0	0	0
xxxx21				0				0	0	0
xxxx45				0				0	0	0
xxxx45	"kan overføres"			0				0	0	0
xxxx70				0				0	0	0
xxxx75	"innsparingsbevilgning"			0				0	0	0
*Maksimalt beløp som kan overføres er 5% av årsb. bevilgning på driftspostene 01-29, unntatt post 24 eller sum av de siste to års bevilgning for poster med stikkordet "kan overføres". Se rundskriv P.2 for mer detaljert informasjon om overføring av ubrukte bevilgninger.										

Forklaring til bruk av budsjettfullmakter

Montante belastningsfullmakter

Stikkordet «kan overføres»

Sukkkordet «kan benyttes under»

Stikkordet «overslagsbevilgning»

Avgitte belastningsfullmakter (utgift av andre)

Belastningsfullmakt til Stortinget

kr 1 337 245

Belastningsfullmakt til Sivilembudsmannen

kr 947 884

Belastningsfullmakt til Direktoratet for økonomistyring (DØP)

kr 185 000

Totale belastningsfullmakter

kr 2 470 129

Fullmakt til å overskride driftsbevilgninger mot tilsvarende meritmekter

Fullmakt til å overskride investeringsbevilgninger mot tilsvarende innsparing under driftsbevilgninger under samme budsjettspittel

Fullmakt til å overskride driftsbevilgninger til investeringsformål mot tilsvarende innsparing i de tre følgende budsjettår

Innsparing i respektårsåret som følge av bruk av fullmakt til å overskride driftsbevilgninger til investeringsformål mot tilsvarende innsparing i de tre følgende budsjettår

Romertallskvidtak

Mulig overførbart beløp

Oppstilling av artskontorrapporteringen, 31.12.2015

	Note	2015	2014
Driftsinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Innbetalinger fra gebyrer	1	0	0
Innbetalinger fra tilskudd og overføringer	1	0	0
Salgs- og leieinntekter	1	0	0
Andre inntekter	1	0	0
<i>Sum inntekter fra drift</i>		0	0
Driftsutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Utbetalinger til lønn	2	856 764	0
Andre utbetalinger til drift	3	793 565	0
<i>Sum utbetalinger til drift</i>		1 650 329	0
Netto rapporterte driftsutgifter		1 650 329	0
Investerings- og finansinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Innbetaling av finansinntekter	4	0	0
<i>Sum investerings- og finansinntekter</i>		0	0
Investerings- og finansutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Utbetaling til investeringer	5	108 172	0
Utbetaling til kjøp av aksjer	5,8B	0	0
Utbetaling av finansutgifter	4	0	0
<i>Sum investerings- og finansutgifter</i>		108 172	0
Netto rapporterte investerings- og finansutgifter		108 172	0
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten			
Innbetaling av skatter, avgifter, gebyrer m.m.	6	0	0
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>		0	0
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten			
Utbetalinger av tilskudd og stønader	7	0	0
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</i>		0	0
Inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler *			
Gruppelivsforsikring konto 1985 (ref. kap. 5309, inntekt)		3 163	0
Arbeidsgiveravgift konto 1986 (ref. kap. 5700, inntekt)		106 159	0
Nettoføringsordning for merverdiavgift konto 1987 (ref. kap. 1633, utgift)		-201 487	0
<i>Sum rapporterte utgifter på felleskapitler</i>		-92 165	0
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet		1 850 666	0
Oversikt over mellomværende med statskassen **			
Eiendeler og gjeld		2015	2014
Fordringer		0	0
Kasse		0	0
Bankkontoer med statlige midler utenfor Norges Bank		0	0
Skyldig skattetrekk		-100 234	0
Skyldige offentlige avgifter		0	0
Annen gjeld		0	0
Sum mellomværende med statskassen	8	-100 234	0

* Andre ev. inntekter/utgifter rapportert på felleskapitler spesifiseres på egne linjer ved behov.

Note 1 Innbetalinger fra drift

	31.12.2015	31.12.2014
<i>Innbetalinger fra gebyrer</i>		
Byggesaksgebyr	0	0
Tilsynsavgift elsikkerhet	0	0
Gebyrer / avgift omsetning produksjon sprengstoff første omsetningsledd	0	0
Sum innbetalinger fra gebyrer	0	0
<i>Innbetalinger fra tilskudd og overføringer</i>		
Sum innbetalinger fra tilskudd og overføringer	0	0
<i>Salgs- og leieinnbetalinger</i>		
Sum salgs- og leieinnbetalinger	0	0
<i>Andre innbetalinger</i>		
Sum andre innbetalinger	0	0
Sum innbetalinger fra drift	0	0

Note 2 Utbetalinger til lønn

	31.12.2015	31.12.2014
Lønn	648 054	0
Arbeidsgiveravgift	106 159	0
Pensjonsutgifter*	0	0
Sykepenger og andre refusjoner(-)	0	0
Andre ytelser	102 551	0
Sum utbetalinger til lønn	856 764	0
<i>* Denne linjen benyttes av virksomheter som innbetaler pensjonspremie til SPK.</i>		
Antall årsverk *):	1	0

*) Antallet årsverk for 2015 gjelder for annet halvår 2015, etter at virksomhetsoverdragelse fant sted.

Note 3 Andre utbetalinger til drift

	31.12.2015	31.12.2014
Husleie	218 400	0
Vedlikehold egne bygg og anlegg	0	0
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	10 104	0
Andre utgifter til drift av eiendom og lokaler	8 282	0
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	0	0
Mindre utstyrsanskaffelser	101 165	0
Leie av maskiner, inventar og lignende	54 609	0
Kjøp av fremmede tjenester	262 067	0
Reiser og diett	61 166	0
Øvrige driftsutgifter	77 771	0
Sum andre utbetalinger til drift	793 565	0

Note 4 Finansinntekter og finansutgifter

	31.12.2015	31.12.2014
<i>Innbetaling av finansinntekter</i>		
Renteinntekter	0	0
Valutagevinst	0	0
Annen finansinntekt	0	0
Sum innbetaling av finansinntekter	0	0

	31.12.2015	31.12.2014
<i>Utbetaling av finansutgifter</i>		
Renteutgifter	0	0
Valutatap	0	0
Annen finansutgift	0	0
Sum utbetaling av finansutgifter	0	0

Note 5 Utbetaling til investeringer og kjøp av aksjer

	31.12.2015	31.12.2014
<i>Utbetaling til investeringer</i>		
Immaterielle eiendeler og lignende	0	0
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	0	0
Beredskapsanskaffelser	0	0
Infrastruktureiendeler	0	0
Maskiner og transportmidler	0	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	108 172	0
Sum utbetalt til investeringer	108 172	0

Norges nasjonale institusjon for menneskerettigheter

Note 6 Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten

	31.12.2015	31.12.2014
Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten	0	0

Norges nasjonale institusjon for menneskerettigheter

Note 7 Tilskudsforvaltning og andre overføringer fra staten

	31.12.2015	31.12.2014
Sum tilskudsforvaltning og andre overføringer fra staten	0	0

Note 8 Sammenheng mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen

Del A Forskjellen mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen

	31.12.2015 Spesifisering av bokført avregning med statskassen	31.12.2015 Spesifisering av rapportert mellomværende med statskassen	Forskjell
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler*	0	0	0
Obligasjoner	0		
Sum	0	0	0
Omløpsmidler			
Kundefordringer	0	0	0
Andre fordringer	0	0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende	0	0	0
Sum	0	0	0
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld	0	0	0
Sum	0	0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	-180 417	0	-180 417
Skyldig skatetrekk	-100 234	-100 234	0
Skyldige offentlige avgifter	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	0	0	0
Sum	-280 651	-100 234	-180 417
Sum	-280 651	-100 234	-180 417

* Virksomheter som eier finansielle anleggsmidler i form av investeringer i aksjer og selskapsandeler fyller også ut note 8 B

Del B Spesifisering av investeringer i aksjer og selskapsandeler

	Ervervsdato	Antall aksjer	Eierandel	Stemmeandel	Årets resultat i selskapet	Balansført egenkapital i selskapet	Balansført verdi i regnskap*
<i>Aksjer</i>							
Selskap 1							
Selskap 2							
Balansført verdi 31.12.2015							0

* Investeringer i aksjer er bokført til anskaffelseskost. Balansført verdi er den samme i både virksomhetens kontospesifisering og kapitalregnskapet.