Fullgild rafræn undirskrift
PÁLL MAGNÚSSON
Kennitala: 120371-4289
2020-10-02 10:20:33 GMT
Ástæða: Undirskrift

Sameiginleg verkefni og þjónusta

02 314

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

Bls.

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

Sameiginleg verkefni og þjónusta

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Mennta- og menningarmálaráðuneytis

kt. 460269-2969

Sölvhólsgötu 4, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Sameiginleg verkefni og þjónusta er fjárlagaliður sem flokkast sem ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs. Fjárlagaliðurinn er í umsjón Mennta- og menningarmálaráðuneytis. Fjárlagaliðurinn starfar á grundvelli sérlaga.

Starfsemi fjárlagaliðarins fellur undir málefnasvið 20 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 1.282,4 milljónir og afkoma kr. 11,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 4,0 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 247,5 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning fyrir fjárlagaliðinn Sameiginleg verkefni og þjónusta fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Páll Magnússon,
ráðuneytisstjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.282.179.012	1.253.943.993
Framlög og ýmsar tekjur	3	199.957	0
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	24.305	24.331
Tekjur samtals		1.282.403.274	1.253.968.324
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	7.297.365	16.791.582
Framlög og tilfærslur	5	605.180.120	1.176.360.322
Annar rekstrarkostnaður	6	658.894.487	178.229.265
Afskriftir	7	24.305	24.331
Gjöld samtals		1.271.396.277	1.371.405.500
Afkoma fyrir fjármagnsliði		11.006.997	(117.437.176)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(5.406)	(27.628)
		(5.406)	(27.628)
Afkoma ársins		11.001.591	(117.464.804)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		217.681.711	800.195.518
Rekstrartilfærslur		(206.680.120)	(917.660.322)
		11.001.591	(117.464.804)

Skýringar í 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		76.049	100.354
Fastafjármunir samtals		76.049	100.354
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	9	247.396.517	223.377.243
Veltufjármunir samtals		247.396.517	223.377.243
Eignir samtals		247.472.566	223.477.597
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	10		
Hrein eign		4.042.835	(6.958.756)
Eigið fé samtals		4.042.835	(6.958.756)
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	94.912.866	68.292.885
Viðskiptaskuldir		30.657.727	90.293.725
Ýmsar skammtímaskuldir	11	100.983.089	54.949.389
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	16.876.049	16.900.354
Skuldir samtals		243.429.731	230.436.353
Eigið fé og skuldir samtals		247.472.566	223.477.597
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		11.001.591	(117.464.804)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	24.305	24.331
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(24.305)	(24.331)
		11.001.591	(117.464.804)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		0	356.732
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(13.602.298)	11.724.300
		(13.602.298)	12.081.032
Handbært fé frá rekstri		(2.600.707)	(105.383.772)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		2.600.707	88.583.772
Fjárfestingarframlag		0	16.800.000
		2.600.707	105.383.772
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

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 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.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur krafna eru tekjufærðar eins og þær falla til nema vafi leiki á um innheimtu þeirra. Vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum færast hjá ríkissjóði.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

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.

Skýringar

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.

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.

Skýringar

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2019	2018
Fjárveiting ársins	1.282.179.012	1.270.743.993
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(16.800.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	1.282.179.012	1.253.943.993
Tekjufærsla frestaðra tekna	24.305	24.331
	1.282.203.317	1.253.968.324

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.244.900.000	303.500.000	0	1.548.400.000
Fjáraukalög	0	95.000.000	0	95.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(361.220.988)	0	0	(361.220.988)
Fjárveiting til tekna	**883.679.012**	**398.500.000**	**0**	**1.282.179.012**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum	(665.997.301)	(605.180.120)	0	(1.271.177.421)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**217.681.711**	**(206.680.120)**	**0**	**11.001.591**

3 Framlög og ýmsar tekjur

	2019	2018
Leigutekjur	199.957	0
	199.957	0

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2019	2018
Laun	6.181.831	13.958.938
Orlof, breyting	0	(1.811)
Launatengd gjöld	1.109.534	2.760.455
Starfsmannakostnaður	6.000	74.000
	7.297.365	16.791.582
Meðalfjöldi stöðugilda	0,1	0,6

5 Framlög og tilfærslur

	2019	2018
Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	252.292.575	351.364.855
Rekstrartilfærslur aðrir	352.887.545	824.995.467
	605.180.120	1.176.360.322

Skýringar

	2019	2018
6 Annar rekstrarkostnaður		
Matvæli	47.850	57.200
Vörukaup, almenn	47.850	57.200
Fundir, námskeið, risna	2.201.035	2.489.561
Ferðir, uppihald	0	166.796
Akstur	0	168.010
Sérfræðiþjónusta	161.374.709	173.352.271
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	6.410	7.500
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	196.884	933.391
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	163.779.038	177.117.529
Samningsbundin kaup og leiga	459.068.500	0
Afnotagjöld	690.739	22.762
Leigugjöld	0	647.644
Kostnaðarhlutdeild	34.900.000	0
Tryggingar, lögboðnar	408.360	384.130
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	495.067.599	1.054.536
Annar rekstrarkostnaður samtals	658.894.487	178.229.265

7 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	24.305	24.331
	24.305	24.331

	31.12.2019	31.12.2018
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	76.049	100.354
	76.049	100.354

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður
Staða 1.1.2019	474.430
	474.430
Afskriftir 1.1.2019	374.076
Afskrift ársins	24.305
	398.381
Staða 31.12.2019	76.049

Skýringar

	31.12.2019	31.12.2018

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	247.396.517	222.964.641
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	412.602
	247.396.517	223.377.243
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	94.912.866	68.292.885
	94.912.866	68.292.885

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(6.958.756)	110.506.048
Afkoma ársins	11.001.591	(117.464.804)
Jöfnuður 31.12.	4.042.835	(6.958.756)

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla 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.

11 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2019	31.12.2018
Ógreitt orlof	(1.811)	(1.811)
Önnur ógreidd gjöld	100.984.900	54.951.200
	100.983.089	54.949.389

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.

	31.12.2019	31.12.2018
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	76.049	100.354
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	16.800.000	16.800.000
	16.876.049	16.900.354

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	100.354	16.800.000	16.900.354
Tekjufærsla frestaðra tekna	(24.305)	0	(24.305)
	76.049	16.800.000	16.876.049

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

Skýringar

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Fjárlagaliðurinn er ekki með neina skuldbindandi samninga.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2019.

Veittar ábyrgðir
Fjárlagaliðurinn 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 fjárlagaliðarins felast í ýmsum hugbúnaði og lausnum þeim tengdum.

Óafturkallanleg loforð
Fjárlagaliðurinn hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hans.

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