

Varasjóðir málaflokka
02 998

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Starfspáttayfirlit	6
Skýringar	7

Varasjóðir málaflokka

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Mennta- og menningarráðuneytisins

kt. 460269-2969

Sölvhólsgrötu 4, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Varasjóðir málaflokka er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs í umsjón Mennta- og menningamálaráðuneytis

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir nokkur málefnasvið og málaflokka samkvæmt flokkun í fjárlögum og kemur aðgreining þess fram í starfsbáttayfirliti.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 566,4 milljónir og afkoma kr. 566,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 1.060,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 1.060,5 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Varasjóða málaflokka fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Páll Magnússon

Ráðuneytisstjóri

(Undirritun rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	<u>566.403.000</u>	<u>312.200.000</u>
Tekjur samtals		<u>566.403.000</u>	<u>312.200.000</u>
Gjöld			
Gjöld samtals		<u>0</u>	<u>0</u>
Afkoma ársins		<u>566.403.000</u>	<u>312.200.000</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	3		
Rekstur		323.103.000	312.200.000
Rekstrartilfærslur		<u>243.300.000</u>	<u>0</u>
		<u>566.403.000</u>	<u>312.200.000</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	4	1.060.503.000	494.100.000
Veltufjármunir samtals		<u>1.060.503.000</u>	<u>494.100.000</u>
Eignir samtals		<u>1.060.503.000</u>	<u>494.100.000</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	5		
Hrein eign		1.060.503.000	494.100.000
Eigið fé samtals		<u>1.060.503.000</u>	<u>494.100.000</u>
Skuldir			
Skuldir samtals		<u>0</u>	<u>0</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>1.060.503.000</u>	<u>494.100.000</u>
Aðrar upplýsingar	6		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		566.403.000	312.200.000
		<u>566.403.000</u>	<u>312.200.000</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		0	
Tengdir aðilar		(566.403.000)	(312.200.000)
		<u>(566.403.000)</u>	<u>(312.200.000)</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>0</u>	<u>0</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 sjóðstreymisýfirlits.

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2019, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Vísindi og samkeppnissjóðir í rannsóknnum 02 998 110	Safnamál 02 998 115	Menningarstofnanir 02 998 120	Menningarsjóðir 02 998 125	Íþrótt- og æskulýðsmál 02 998 130	Háskólar 02 998 135	Rannsóknastarfsemi á háskólastigi 02 998 140	Stjórnarsýsla mennta- og menningarmála 02 998 145	Varasjóður málaflokks 20-10 02 998 150	Samtals 2019
	07 10	18 10	18 20	Málefna svið - málaflokkur		21 10	21 20	22 30	20 10	
				18 30	19 20					
Tekjur										
Tekjufærsla fjárveitinga	18.400.000	9.600.000	5.600.000	223.600.000	4.500.000	72.600.000	45.900.000	3.500.000	182.703.000	566.403.000
Tekjur samtals	18.400.000	9.600.000	5.600.000	223.600.000	4.500.000	72.600.000	45.900.000	3.500.000	182.703.000	566.403.000
Gjöld										
Gjöld samtals	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Afkoma ársins	18.400.000	9.600.000	5.600.000	223.600.000	4.500.000	72.600.000	45.900.000	3.500.000	182.703.000	566.403.000
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum										
Rekstur	18.400.000	0	0	0	0	72.600.000	45.900.000	3.500.000	182.703.000	323.103.000
Rekstrartilfærslur	0	9.600.000	5.600.000	223.600.000	4.500.000	0	0	0	0	243.300.000
	18.400.000	9.600.000	5.600.000	223.600.000	4.500.000	72.600.000	45.900.000	3.500.000	182.703.000	566.403.000
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:										
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	18.400.000	9.600.000	5.600.000	3.600.000	4.500.000	110.600.000	15.800.000	3.500.000	0	171.600.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	0	0	220.000.000	0	(38.000.000)	30.100.000	0	182.703.000	394.803.000
Fjárveiting til tekna	18.400.000	9.600.000	5.600.000	223.600.000	4.500.000	72.600.000	45.900.000	3.500.000	182.703.000	566.403.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	18.400.000	9.600.000	5.600.000	223.600.000	4.500.000	72.600.000	45.900.000	3.500.000	182.703.000	566.403.000
Staða fjárveitinga 2018 í lok þess árs	50.100.000	12.000.000	27.600.000	24.700.000	6.400.000	115.500.000	17.100.000	30.700.000	210.000.000	494.100.000
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum										
Rekstur	68.500.000	12.000.000	0	0	0	188.100.000	63.000.000	34.200.000	392.703.000	758.503.000
Rekstrartilfærslur	0	9.600.000	33.200.000	248.300.000	10.900.000	0	0	0	0	302.000.000
	68.500.000	21.600.000	33.200.000	248.300.000	10.900.000	188.100.000	63.000.000	34.200.000	392.703.000	1.060.503.000

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 ávæði 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.

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 styðjast 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 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.

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.

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 eitt fjárlagaviðfang, málefnavið eða málaflokk er aðgreining fjárlagaviðfang, málefnaviða og málaflokka birt í starfsþáttayfirlit. Það nær til yfirlits um afkomu og greininga fjárveitinga ársins, breytinga þeirra á árinu og stöðu í árslok.

Skýringar

	2019	2018
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	566.403.000	312.200.000

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádrögnum rekstrartekjum	148.300.000	23.300.000	0	171.600.000
Launabætur	0	0	0	0
Millifærslur milli fjárlagaliða	174.803.000	220.000.000	0	394.803.000
Fjárveiting til tekna	323.103.000	243.300.000	0	566.403.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	0	0	0	0
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	323.103.000	243.300.000	0	566.403.000

	2019 31.12.2019	2018 31.12.2018
4 Tengdir aðilar		

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	1.060.503.000	494.100.000
	<u>1.060.503.000</u>	<u>494.100.000</u>

5 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2019	31.12.2018
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	494.100.000	181.900.000
Afkoma ársins	<u>566.403.000</u>	<u>312.200.000</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>1.060.503.000</u>	<u>494.100.000</u>

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.

Skýringar

6 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Engir skuldbindandi samningar hafa verið gerðir þann 31.12.2019

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

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.