

**Stofnkostnaður menningarstofnana**  
02 993

**Ársreikningur 2019**

## Efnisyfirlit

	<b>Bls.</b>
Skýrsla og áritun forstöðumanns .....	2
Yfirlit um afkomu ársins .....	3
Efnahagsreikningur .....	4
Sjóðstreymisyfirlit .....	5
Skýringar .....	6

**Stofnkostnaður menningarstofnana**  
**Fjárlagaliðurinn er í umsjón**  
**Mennta- og menningarmálaráðuneytis**  
**kt. 460269-2969**  
**Sölvhólgötu 4, 101 Reykjavík**

## Skýrsla og áritun forstöðumanns

Stofnkostnaður menningarstofnana er fjárlagiður sem flokkast sem ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs. Fjárlagiðurinn er í umsjón Mennta- og menningarmálaráðuneytis.

Starfsemi fjárlagiðarins fellur undir málefnasvið 18 og málaflokk 20 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 5,1 milljónir og afkoma kr. 5,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 99,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 204,6 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Stofnkostnaðs menningarstofnana fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Páll Magnússon  
Ráðuneytistjóri

(undirritað rafrænt)

## Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	2	<u>5.100.000</u>	<u>5.200.000</u>
<b>Tekjur samtals</b>		5.100.000	5.200.000
<b>Afkoma ársins</b>		<u>5.100.000</u>	<u>5.200.000</u>
<b>Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum</b>			
Rekstur .....		0	5.200.000
Fjármagnstilfærslur .....		<u>5.100.000</u>	<u>0</u>
		<u>5.100.000</u>	<u>5.200.000</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
<b>Eignir</b>			
<b>Fastafjármunir</b>			
Verk í vinnslu .....	3	<u>32.666.122</u>	<u>32.568.410</u>
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<u>32.666.122</u>	<u>32.568.410</u>
<b>Veltufjármunir</b>			
Viðskiptakröfur .....	4	0	0
Tengdir aðilar .....	5	<u>171.920.457</u>	<u>5.997.462</u>
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>171.920.457</u>	<u>5.997.462</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u><u>204.586.579</u></u>	<u><u>38.565.872</u></u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>	6		
Hrein eign .....		<u>99.092.000</u>	<u>94.125.939</u>
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>99.092.000</u>	<u>94.125.939</u>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	5	0	(135.754.646)
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda .....		<u>105.494.579</u>	<u>80.194.579</u>
<b>Skuldir samtals</b>		<u>105.494.579</u>	<u>(55.560.067)</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u><u>204.586.579</u></u>	<u><u>38.565.872</u></u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>	7		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisýfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		5.100.000	5.200.000
		<u>5.100.000</u>	<u>5.200.000</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur .....		0	0
Tengdir aðilar .....		(30.168.349)	0
		<u>(30.168.349)</u>	<u>0</u>
		<u>(25.068.349)</u>	<u>5.200.000</u>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>			
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna .....	8	0	(8.556.816)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu .....		(97.712)	0
		<u>(97.712)</u>	<u>(8.556.816)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>			
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt			
ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins .....		(133.939)	0
Tengdir aðilar .....		0	(22.143.184)
Fjárfestingarframlag .....		25.300.000	25.500.000
		<u>25.166.061</u>	<u>3.356.816</u>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>			
Handbært fé í byrjun árs .....		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

# 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 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.

### 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 uppgjörstigi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Verk í vinnslu ..... 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 hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími breytist. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

### 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.

### Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.

## Skýringar

	2019	2018
<b>2 Tekjufærsla fjárveitinga</b>		
Fjárveiting ársins .....	5.100.000	5.200.000

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum .....	0	0	5.100.000	5.100.000
<b>Fjárveiting til tekna .....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.100.000</b>	<b>5.100.000</b>
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.100.000</b>	<b>5.100.000</b>

	2019	2018
<b>3 Varanlegir rekstrarfjármunir</b>		
Verk í vinnslu .....	32.666.122	32.568.410
	<u>32.666.122</u>	<u>32.568.410</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	31.12.2019	31.12.2018
<b>4 Viðskiptakröfur</b>		
Viðskiptakröfur .....	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

### 5 Tengdir aðilar

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

*Kröfur á tengda aðila:*

Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	36.263.523	5.997.462
	<u>171.920.457</u>	<u>5.997.462</u>

*Skuldir við tengda aðila:*

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs .....	0	(135.754.646)
	<u>0</u>	<u>(135.754.646)</u>



## Skýringar

	31.12.2019	31.12.2018
<b>6 Eigið fé</b>		
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;		
<b>Hrein eign</b>		
Jöfnuður 1.1. ....	94.125.939	88.925.939
Afkoma ársins .....	5.100.000	5.200.000
Jöfnuður 31.12. ....	99.092.000	94.125.939

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.

Af eigið fé stofnunarinnar eru kr. 89,0 milljónir sem eru bundið eigin fé, þ.e. ráðstöfun þess er ekki heimil nema heimild til þess verði veitt í fjárlögum. Að öðru leyti er ráðstöfun eigin fjár háð ákvæðum laga um opinber fjármál.

	31.12.2019	31.12.2018
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingarfjárveitinga .....	32.666.122	32.568.410
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga .....	72.828.457	47.626.169
	105.494.579	80.194.579

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019 .....	32.568.410	47.626.169	80.194.579
Fjárfestingarfjárveiting ársins .....	0	25.300.000	25.300.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	97.712	(97.712)	0
	32.666.122	72.828.457	105.494.579

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

## 7 Aðrar upplýsingar

### Skuldbindandi samningar

Engir skuldbindandi samningar hjá fjárlagaliðnum.

### Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2019.

### Veittar ábyrgðir

Fjárlagaliðurinn hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

### Óafturkallanleg loforð

Fjárlagaliðurinn 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.