

Stofnkostnaður menningarstofnana

02 993

Ársreikningur 2020

Efnisyfirlit

Bls.

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
Sölvhólsögötu 4, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

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

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

Á árinu 2020 var ársveltan kr. 10,0 milljónir og afkoma kr. 0,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 97,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 237,4 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2020 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 2020 með undirritun sinni.

Páll Magnússon
Ráðuneytisstjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	10.000.000	5.100.000
Tekjur samtals		10.000.000	5.100.000
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	3	10.000.000	0
Gjöld samtals		10.000.000	0
Afkoma ársins		0	5.100.000
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Fjármagnstilfærslur		0	5.100.000
		0	5.100.000

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

	Skýr	31.12.2020	31.12.2019
Eignir			
Fastafjármunir			
Verk í vinnslu	4	<u>32.674.018</u>	<u>32.666.122</u>
Fastafjármunir samtals		<u>32.674.018</u>	<u>32.666.122</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	5	<u>204.702.561</u>	<u>171.920.457</u>
Veltufjármunir samtals		<u>204.702.561</u>	<u>171.920.457</u>
Eignir samtals		<u><u>237.376.579</u></u>	<u><u>204.586.579</u></u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	6		
Hrein eign		<u>97.082.000</u>	<u>99.092.000</u>
Eigið fé samtals		<u>97.082.000</u>	<u>99.092.000</u>
Skuldir			
Viðskiptaskuldir		10.000.000	0
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda		<u>130.294.579</u>	<u>105.494.579</u>
Skuldir samtals		<u>140.294.579</u>	<u>105.494.579</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>237.376.579</u></u>	<u><u>204.586.579</u></u>
Aðrar upplýsingar	7		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		0	5.100.000
		<u>0</u>	<u>5.100.000</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		(10.000.000)	(5.100.000)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		10.000.000	0
		<u>0</u>	<u>(5.100.000)</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		(7.896)	(97.712)
		<u>(7.896)</u>	<u>(97.712)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt			
ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins		(2.010.000)	(133.939)
Tengdir aðilar		(22.782.104)	(25.068.349)
Fjárfestingarframlag		24.800.000	25.300.000
		<u>7.896</u>	<u>97.712</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok			

Skýringar með 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 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 liggja 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 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.

Skýringar

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 bóku stofnunarinnar.

Tengdir aðilar

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

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem við á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

	2020	2019
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	10.000.000	5.100.000

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	0	0	10.000.000	10.000.000
Fjárveiting til tekna	0	0	10.000.000	10.000.000
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	0	0	0	0

	2020	2019
3 Framlög og tilfærslur		
Fjármagnstilfærslur aðrir	10.000.000	0
	<u>10.000.000</u>	<u>0</u>

4 Varanlegir rekstrarfjármunir

Verk í vinnslu	32.674.018	32.666.122
	<u>32.674.018</u>	<u>32.666.122</u>

5 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	69.053.523	36.263.523
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	135.649.038	135.656.934
	<u>204.702.561</u>	<u>171.920.457</u>
	31.12.2020	31.12.2019

6 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	99.092.000	94.125.939
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(2.010.000)	(133.939)
Afkoma ársins	0	5.100.000
Jöfnuður 31.12.	<u>97.082.000</u>	<u>99.092.000</u>

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð frekari yfirferð og byggir endanleg ákvörðun á reglum sem fjármála- og efnahagsráðuneyti setur út frá 30. gr. laga um opinber fjármál í samráði við viðkomandi fagráðuneyti. Niðurstaðan verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi.

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.

Skýringar

	31.12.2020	31.12.2019
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	32.674.018	32.666.122
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	97.620.561	72.828.457
	<u>130.294.579</u>	<u>105.494.579</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2020	32.666.122	72.828.457	105.494.579
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	24.800.000	24.800.000
Fjárfesting í verk í vinnslu	7.896	(7.896)	0
	<u>32.674.018</u>	<u>97.620.561</u>	<u>130.294.579</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2020 munu kr. 0 milljónir koma til tekna á árinu 2021.

7 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Engir skuldbindandi samningar hjá fjárlagaliðnum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2020.

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 reikningskiladag

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