Mennta- og menningamálaráðuneytið, aðalskrifstofa

02 101

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

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

Mennta- og menningamálaráðuneytið, aðalskrifstofa
kt. 460269-2969
Sölvhólsgötu 4, 150 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Mennta- og menningarmálaráðuneytið er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli forsetaúrskurðar um skiptingu stjórnarmálefna milli ráðuneyta í Stjórnarráði Íslands. Hlutverk ráðuneytisins er að stuðla að öflugu menningarlífi og mennta- og vísindastarfsemi til að auka lífsgæði fólks í landinu. Helstu málefni sem stofnunin fer með eru menntamál, rannsóknir og vísindi, listir og menningarstarf, fjölmiðlar, íþróttamál og æskulýðsstarfssemi.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 1076 milljónir og afkoma kr. 12,9 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 31,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 161,4 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2018 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Mennta- og menningamálaráðuneytisins, aðalskrifstofu í samræmi við lög um opinber fjármál og lög um ársreikninga.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Mennta- og menningamálaráðuneytisins, aðalskrifstofu fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

R. 7/11 '19

Staður, dags.

Forstöðumaður

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Mennta- og menningarmálaráðuneytið er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli forsetaúrskurðar um skiptingu stjórnarmálefna milli ráðuneyta í Stjórnarráði Íslands. Hlutverk ráðuneytisins er að stuðla að öflugu menningarlífi og mennta- og vísindastarfsemi til að auka lífsgæði fólks í landinu. Helstu málefni sem stofnunin fer með eru menntamál, rannsóknir og vísindi, listir og menningarstarf, fjölmiðlar, íþróttamál og æskulýðsstarfssemi.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 1076 milljónir og afkoma kr. 12,9 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 31,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 161,4 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2018 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Mennta- og menningamálaráðuneytisins, aðalskrifstofu í samræmi við lög um opinber fjármál og lög um ársreikninga.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Mennta- og menningamálaráðuneytisins, aðalskrifstofu fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Staður, dags.

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	1.059.500.000	1.002.106.288
Framlög og ýmsar tekjur	4	8.235.369	6.263.040
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	8.279.353	9.207.801
Tekjur samtals		1.076.014.722	1.017.577.129
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	5	794.894.908	791.311.573
Framlög og tilfærslur	6	17.407.228	17.676.077
Annar rekstrarkostnaður	7	242.491.353	182.332.818
Afskriftir	8	8.279.353	9.207.801
Gjöld samtals		1.063.072.842	1.000.528.269
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		12.941.880	17.048.860
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(64.760)	(29.130)
		(64.760)	(29.130)
Afkoma ársins		12.877.120	17.019.730
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		17.384.348	17.019.730
Rekstrartilfærslur		(4.507.228)	0
Fjármagnstilfærslur		0	0
		12.877.120	17.019.730

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		31.489.249	33.536.866
Aðrar eignir		449.900	449.900
Fastafjármunir samtals		31.939.149	33.986.766
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	10	129.204.271	150.247.073
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	11	221.822	165.339
Veltufjármunir samtals		129.426.093	150.412.412
Eignir samtals		161.365.242	184.399.178
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	12		
Hrein eign		31.357.661	18.480.541
Eigið fé samtals		31.357.661	18.480.541
Skuldir			
Skammtímaskuldir:			
Tengdir aðilar	10	3.059.144	14.531.157
Viðskiptaskuldir		13.160.610	24.756.425
Ýmsar skammtímaskuldir	13	82.920.414	92.644.289
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	30.867.413	33.986.766
		130.007.581	165.918.637
Skuldir samtals		130.007.581	165.918.637
Eigið fé og skuldir samtals		161.365.242	184.399.178

Aðrar upplýsingar 15

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		12.877.120	17.019.730
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	8.279.353	9.207.801
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(8.279.353)	(9.207.801)
		12.877.120	17.019.730
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(56.483)	32.209
Tengdir aðilar		9.570.789	(34.737.396)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(21.319.690)	17.685.457
		(11.805.384)	(17.019.730)
Handbært fé frá rekstri		1.071.736	0
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(6.238.019)	(11.346.486)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		0	9.202.774
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		166.283	0
		(6.071.736)	(2.143.712)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		5.000.000	2.143.712
		5.000.000	2.143.712
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

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, lög um ársreikninga og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs að teknu tilliti til ákvæða í IPSAS 33 um innleiðingu IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) auk reglugerðar um framsetningu og innihald ársreikninga nr. 696/1996 eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins.

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 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.

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 og búnaður	3-10 ár
Aðrar eignir	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 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.

2. Fjárhagsleg áhættustjórnun

Starfsemi stofnunarinnar hefur í för með sér margvíslega áhættu svo sem mótaðilaáhættu, áhrif breytinga á gengi erlendra gjaldmiðla og vaxtabreytinga. Áhættustjórnun stofnunarinnar beinist að aðgerðum til þess að draga úr þessum áhættuþáttum.

Skýringar

3 Tekjufærsla fjárveitinga

	2018	2017
Fjárveiting ársins	1.064.000.000	1.004.250.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(4.500.000)	(2.143.712)
Tekjufærsla fjárveitinga	1.059.500.000	1.002.106.288
Tekjufærsla frestaðra tekna	8.279.353	9.207.801
	1.067.779.353	1.011.314.089

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	1.063.300.000	6.900.000	0	1.070.200.000
Fjáraukalög	(500.000)	0	0	(500.000)
Launbætur	(11.700.000)	0	0	(11.700.000)
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(4.500.000)	0	0	(4.500.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	6.000.000	0	6.000.000
Fjárveiting til tekna	**1.046.600.000**	**12.900.000**	**0**	**1.059.500.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(1.029.215.652)	(17.407.228)	0	(1.046.622.880)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**17.384.348**	**(4.507.228)**	**0**	**12.877.120**

4 Framlög og ýmsar tekjur

	2018	2017
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	5.134.029
Ýmsar tekjur	8.235.369	1.129.011
	8.235.369	6.263.040

5 Laun og launatengd gjöld

	2018	2017
Laun	643.879.850	630.475.892
Orlof, breyting	(4.300.433)	6.476.479
Launatengd gjöld	147.394.635	144.752.427
Starfsmannakostnaður	7.920.856	9.606.775
	794.894.908	791.311.573
Meðalfjöldi stöðugilda	63,02	68,40

6 Framlög og tilfærslur

	2018	2017
Rekstrartilfærslur	17.407.228	17.676.077
Fjármagnstilfærslur	0	0
	17.407.228	17.676.077

7 Annar rekstrarkostnaður

	2018	2017
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.039.975	2.137.274
Byggingarvörur, almennar	882.167	1.068.856
Byggingarvörur, aðrar	0	3.140
Ýmis tæki og áhöld	825.223	518.246
Varahlutir og viðhaldsvörur	33.324	4.306
Orkugjafar	160.424	639.963
Matvæli	3.433.629	1.990.657
Almennar rekstrarvörur	739.694	782.196
Vörukaup, almenn	8.114.436	7.144.638

Skýringar

	2018	2017
7 Annar rekstrarkostnaður (frh)		
Kennslu- og föndurvörur	90.653	115.328
Ýmsar sérgreindar vörur	0	16.040
Vörukaup, sérgreind	90.653	131.368
Fundir, námskeið, risna	7.631.970	4.928.028
Ferðir, uppihald	40.284.534	28.607.777
Akstur	2.576.795	2.925.537
Sérfræðiþjónusta	40.299.783	19.439.190
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	114.414	197.121
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	2.859.171	2.992.495
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	5.860.749	4.114.637
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	99.627.416	63.204.785
Afnotagjöld	11.622.015	11.792.803
Leigugjöld	78.726.634	74.841.507
Notkun véla og flutningatækja	360.212	312.996
Verkkaup	7.308.001	1.065.520
Kostnaðarhlutdeild	36.586.773	23.745.981
Tryggingar, lögboðnar	19.764	58.247
Opinber gjöld	35.449	34.973
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	134.658.848	111.852.027
Annar rekstrarkostnaður samtals	242.491.353	182.332.818

8 Afskriftir

	2018	2017
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	8.279.353	8.189.472
Farartæki og vélar	0	330.387
Sölutap og úreltar eignir	0	687.942
	8.279.353	9.207.801

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:	31.12.2018	31.12.2017
Áhöld og búnaður	31.489.249	33.536.866
Aðrar eignir	449.900	449.900
	31.939.149	33.986.766

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	64.683.837	449.900	65.133.737
Viðbætur á árinu	6.238.019	0	6.238.019
Selt/niðurfært á árinu	(396.914)	0	(396.914)
	70.524.942	449.900	70.974.842
Afskriftir 1.1.2018	31.146.971	0	31.146.971
Selt/niðurfært á árinu	(396.914)	0	(396.914)
Afskrift ársins	8.285.636	0	8.285.636
	39.035.693	0	39.035.693
Staða 31.12.2018	31.489.249	449.900	31.939.149

Skýringar

10 Tengdir aðilar

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

	31.12.2018	31.12.2017
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	49.030.160	70.372.962
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	300.000	0
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	79.874.111	79.874.111
	129.204.271	150.247.073
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	3.059.144	14.531.157
	3.059.144	14.531.157

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	18.480.541	(78.413.300)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	79.874.111
Afkoma ársins	12.877.120	17.019.730
Jöfnuður 31.12.	31.357.661	18.480.541

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 79,9 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirmælum fjármála- og efnahagsráðuneytisins, sbr. einnig frumvarp til laga um staðfestingu ríkisreiknings fyrir árið 2017

Afkoma ársins hefur verið flutt óskert á hreina eign þar sem reglugerð um yfirfærslur ónotaðra fjárheimilda á grundvelli 2. mgr. 30. gr. LOF liggur ekki fyrir. Leiði tilkoma reglugerða til breytinga á meðferð afkomu mun það verða leiðrétt í ársreikningi fyrir árið 2019.

13 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2018	31.12.2017
Ógreitt orlof	82.050.157	86.350.590
Ógreidd laun	0	6.049.757
Önnur ógreidd gjöld	870.257	243.942
	82.920.414	92.644.289

Skýringar

14 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.

	31.12.2018	31.12.2017
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	31.939.149	33.986.766
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	(1.071.736)	0
	30.867.413	33.986.766

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	33.986.766	0	33.986.766
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	500.000	500.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	4.500.000	4.500.000
Bókfært verð seldra eigna	(6.283)	6.283	0
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	160.000	160.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	6.238.019	(6.238.019)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(8.279.353)	0	(8.279.353)
	31.939.149	(1.071.736)	30.867.413

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 7,1 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði og eru þeir ótímabundnir. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 79,4 milljónum. Þjónustusamningar um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa eru ótímabundnir og annarsvega tímabundnir til ársins 2019. Árlegar greiðslu vegna þjónustusamninga eru kr. 6,2 milljónir. Styrktar og samstarfssamningar vegna leigu á listaverkum nema 8,8 mkr. og eru ótímabundnir.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2018.

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.

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.