

Stofnkostnaður háskóla
02 269

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Stofnkostnaður háskóla

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Mennta- og menningarmálaráðuneytis

kt. 460269-2969

Sölvhólsgötu 4, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

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

Starfsemi fjárlagaliðarins fellur undir málefnasvið 21 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 0 milljónir og afkoma kr. 0,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 23,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 712 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Stofnkostnaðar háskóla fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

R. 11/10/19

Staður, dags.

Kaite Hjuma stöðli

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Framlög og ýmsar tekjur	3	0	100.000.000
Tekjur samtals		0	100.000.000
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	4	0	4.000.000
Annar rekstrarkostnaður	5	(477.750)	71.611.002
Gjöld samtals		(477.750)	75.611.002
Afkoma ársins		477.750	24.388.998
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		477.750	28.388.998
Rekstrartilfærslur		0	(4.000.000)
Fjármagnstilfærslur		0	0
		477.750	24.388.998

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:	6		
Verk í vinnslu		49.335.478	12.801.840
		<u>49.335.478</u>	<u>12.801.840</u>
Fastafjármunir samtals		<u>49.335.478</u>	<u>12.801.840</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	7	662.648.046	79.733.771
Veltufjármunir samtals		<u>662.648.046</u>	<u>79.733.771</u>
Eignir samtals		<u>711.983.524</u>	<u>92.535.611</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	8		
Hrein eign		23.461.591	22.983.841
Eigið fé samtals		<u>23.461.591</u>	<u>22.983.841</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	8.521.933	9.551.770
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	9	680.000.000	60.000.000
		<u>688.521.933</u>	<u>69.551.770</u>
Skuldir samtals		<u>688.521.933</u>	<u>69.551.770</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>711.983.524</u>	<u>92.535.611</u>
Aðrar upplýsingar	10		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		477.750	24.388.998
		477.750	24.388.998
Handbært fé frá rekstri		477.750	24.388.998
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	6	0	0
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		(36.533.638)	(12.801.840)
		(36.533.638)	(12.801.840)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(583.944.112)	(71.587.158)
Fjárfestingarframlag		620.000.000	60.000.000
		36.055.888	(11.587.158)
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 sjóðstreymisýfirlits.

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2018, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Stofnun Árna Magnússonar í íslenskum fræðum		Stofnkostnaður	Samtals
	02 269 609	02 269 621		2018
	Málefnasvið - málaflokkur			
	21 10	21 10		
Tekjur				
Tekjufærsla fjárveitinga	0	0		0
Aðrar tekjur	0	0		0
Seld þjónusta	0	0		0
Vörusala	0	0		0
Framlög og ýmsar tekjur	0	0		0
Tekjur af sölu eigna	0	0		0
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	0	0		0
Tekjur samtals	0	0		0
Gjöld				
Annar rekstrarkostnaður	0	(477.750)		(477.750)
Gjöld samtals	0	(477.750)		(477.750)
Afkoma ársins	0	477.750		477.750
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum				
Rekstur	0	477.750		477.750
Rekstrartilfærslur		0		0
	0	477.750		477.750
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok:				
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	0	0		0
Fjárveiting til tekna	0	0		0
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	0	477.750		477.750
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	0	477.750		477.750
Staða fjárveitinga 2017 í lok þess árs	0	0		0
Fjárfestingar				
Fjárfestingarheimild 01.01.2018	(12.801.840)	60.000.000		
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum	0	620.000.000		
Fjárfesting á árinu	0	(36.533.638)		
Staða fjárfestingafjárveitingar	(12.801.840)	643.466.362		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti starfsþáttayfirlits

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 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.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisrýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almennt er áætlaður nýtingartími tölvuhugbúnaðar sex til átta ár.

Óefnislegar eignir með ótakmarkaðan nýtingartíma eru ekki niðurfærðar en eru prófaðar a.m.k. árlega með tilliti til virðisrýrnunar.

Innleyst tap vegna ráðstöfunar óefnislegra eigna er fært í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingarheimild og er meðhöndlað þannig.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru skoðaðar a.m.k. árlega til að ákvarða hvort einhver vísbending sé um virðisrýrnun. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisrýrnunartap fært í yfirlit um afkomu.

Skýringar

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
Farartæki og vélar	8-15 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.

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

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

	2018	2017
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	100.000.000
	0	100.000.000
4 Framlög og tilfærslur		
Rekstrartilfærslur	0	4.000.000
	0	4.000.000
5 Annar rekstrarkostnaður		
Sérfræðipjónusta	0	2.279.174
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	0	2.279.174
Verkkaup	(477.750)	64.971.104
Kostnaðarhlutdeild	0	4.360.724
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	(477.750)	69.331.828
Annar rekstrarkostnaður samtals	(477.750)	71.611.002
	31.12.2018	31.12.2017
6 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Verk í vinnslu	49.335.478	12.801.840
	49.335.478	12.801.840
7 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	654.643.713	77.245.115
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	8.004.333	2.488.656
	662.648.046	79.733.771
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	8.521.933	9.551.770
	8.521.933	9.551.770
8 Eigið fé		
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum		
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	22.983.841	(1.405.157)
Afkoma ársins	477.750	24.388.998
Jöfnuður 31.12.	23.461.591	22.983.841

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 0 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.

Skýringar

9 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	49.335.478	12.801.840
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	630.664.522	47.198.160
	680.000.000	60.000.000

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	12.801.840	47.198.160	60.000.000
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	620.000.000	620.000.000
Fjárfesting í óefnislegum eignum	36.533.638	(36.533.638)	0
	49.335.478	630.664.522	680.000.000

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 0 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

10 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn er ekki með neina skuldbindandi samninga.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2018.

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.

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.