Sameiginleg verkefni og þjónusta

02 314

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

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

Sameiginleg verkefni og þjónusta

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Mennta- og menningarmálaráðuneytis

kt. 460269-2969

Sölvhólsgötu 4, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Sameiginleg verkefni og þjónusta er fjárlagaliður sem flokkast sem ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs. Fjárlagaliðurinn er í umsjón Mennta- og menningarmálaráðuneytis. Fjárlagaliðurinn starfar á grundvelli sérlaga.

Starfsemi fjárlagaliðarins fellur undir málefnasvið 20 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 1254 milljónir og afkoma kr. -117,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 223,5 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Sameiginlegra verkefna og þjónustu fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

R 11/10'19

Staður, dags.

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	1.253.943.993	951.291.110
Framlög og ýmsar tekjur	4	0	15.256
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	24.331	114.771
Tekjur samtals		1.253.968.324	951.421.137
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	5	16.791.582	9.623.460
Framlög og tilfærslur	6	1.176.360.322	764.737.187
Annar rekstrarkostnaður	7	178.229.265	159.144.172
Afskriftir	8	24.331	114.771
Gjöld samtals		1.371.405.500	933.619.590
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(117.437.176)	17.801.547
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(27.628)	(18.885)
		(27.628)	(18.885)
Afkoma ársins		(117.464.804)	17.782.662
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		800.195.518	782.519.849
Rekstrartilfærslur		(917.660.322)	(764.737.187)
		(117.464.804)	17.782.662

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		100.354	124.685
		100.354	124.685
Fastafjármunir samtals		100.354	124.685
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	10	223.377.243	347.130.321
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	356.732
Veltufjármunir samtals		223.377.243	347.487.053
Eignir samtals		223.477.597	347.611.738
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		(6.958.756)	110.506.048
Eigið fé samtals		(6.958.756)	110.506.048
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	68.292.885	103.462.191
Viðskiptaskuldir		90.293.725	88.243.942
Ýmsar skammtímaskuldir	12	54.949.389	45.274.872
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	16.900.354	124.685
		230.436.353	237.105.690
Skuldir samtals		230.436.353	237.105.690
Eigið fé og skuldir samtals		223.477.597	347.611.738
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(117.464.804)	17.782.662
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	24.331	114.771
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(24.331)	(114.771)
		(117.464.804)	17.782.662
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		356.732	(356.732)
Skammtímaskuldir		11.724.300	(114.436.557)
		12.081.032	(114.793.289)
Handbært fé frá rekstri		(105.383.772)	(97.010.627)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		88.583.772	96.376.876
Fjárfestingarframlag		16.800.000	0
		105.383.772	96.376.876
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	(633.751)
Handbært fé í byrjun árs		0	633.751
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.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur vegna bankainnstæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

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

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

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	1.270.743.993	951.291.100
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(16.800.000)	0
Tekjufærsla fjárveitinga	1.253.943.993	951.291.110
Tekjufærsla frestaðra tekna	24.331	114.771
	1.253.968.324	951.405.881

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	1.263.800.000	292.400.000	0	1.556.200.000
Fjáraukalög	(9.000.000)	0	0	(9.000.000)
Launbætur	(200.000)	(100.000)	0	(300.000)
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(16.800.000)	0	0	(16.800.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	(242.556.007)	(33.600.000)	0	(276.156.007)
Fjárveiting til tekna	**995.243.993**	**258.700.000**	**0**	**1.253.943.993**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(195.048.475)	(1.176.360.322)	0	(1.371.408.797)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**800.195.518**	**(917.660.322)**	**0**	**(117.464.804)**

4 Framlög og ýmsar tekjur	2018	2017
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	15.256
	0	15.256

5 Laun og launatengd gjöld

Laun	13.958.938	8.257.864
Orlof, breyting	(1.811)	(412.602)
Launatengd gjöld	2.760.455	1.778.198
Starfsmannakostnaður	74.000	0
	16.791.582	9.623.460
Meðalfjöldi stöðugilda	0,6	0,6

6 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur	1.176.360.322	764.737.187
	1.176.360.322	764.737.187

Skýringar

7 Annar rekstrarkostnaður

	2018	2017
Matvæli	57.200	0
Vörukaup, almenn	57.200	0
Fundir, námskeið, risna	2.489.561	1.141.029
Ferðir, uppihald	166.796	475.223
Akstur	168.010	245.080
Sérfræðiþjónusta	173.352.271	156.857.836
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	7.500	4.811
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	933.391	168.614
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	177.117.529	158.892.593
Afnotagjöld	22.762	22.762
Leigugjöld	647.644	228.817
Tryggingar, lögboðnar	384.130	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	1.054.536	251.579
Annar rekstrarkostnaður samtals	178.229.265	159.144.172

8 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	24.331	114.771
	24.331	114.771

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	31.12.2018	31.12.2017
Áhöld, tæki og búnaður	100.354	124.685
	100.354	124.685

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður
Staða 1.1.2018	474.430
	474.430
Afskriftir 1.1.2018	349.745
Afskrift ársins	24.331
	374.076
Staða 31.12.2018	100.354

Skýringar

10 Tengdir aðilar	31.12.2018	31.12.2017

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	222.964.641	346.717.719
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	412.602	412.602
	223.377.243	347.130.321
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	68.292.885	103.462.191
	68.292.885	103.462.191

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	110.506.048	92.310.784
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	412.602
Afkoma ársins	(117.464.804)	17.782.662
Jöfnuður 31.12.	(6.958.756)	110.506.048

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 0,4 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.

12 Ýmsar skammtímaskuldir	31.12.2018	31.12.2017
Ógreitt orlof	(1.811)	0
Ógreidd laun	0	9.072
Önnur ógreidd gjöld	54.951.200	45.265.800
	54.949.389	45.274.872

Skýringar

13 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	100.354	124.685
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	16.800.000	0
	16.900.354	124.685

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	124.685	0	124.685
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	16.800.000	16.800.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	(24.331)	0	(24.331)
	100.354	16.800.000	16.900.354

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

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Fjárlagaliðurinn er ekki með neina skuldbindandi samninga.

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

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 hans.

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