Safnasjóður

02 918

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

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

Safnasjóður

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Mennta- og menningarmálaráðuneytisins

Sölvhólsgötu 4, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Safnasjóður er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli safnalaga nr. 141/2011.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 18 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 139,1 milljónir og afkoma kr. -5,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 0,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 20,5 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Safnasjóðs 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	138.900.000	131.673.695
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	209.716	199.262
Tekjur samtals		139.109.716	131.872.957
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	4	9.911.228	10.899.903
Framlög og tilfærslur	5	126.282.100	106.542.700
Annar rekstrarkostnaður	6	8.322.197	11.953.216
Afskriftir	7	209.716	199.262
Gjöld samtals		144.725.241	129.595.081
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(5.615.525)	2.277.876
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	8	(46.454)	(54.030)
		(46.454)	(54.030)
Afkoma ársins		(5.661.979)	2.223.846

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		481.901	691.618
		481.901	691.618
Fastafjármunir samtals		481.901	691.618
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	10	0	763.236
Tengdir aðilar	11	20.062.426	21.241.494
Veltufjármunir samtals		20.062.426	22.004.730
Eignir samtals		20.544.327	22.696.348

Eigið fé og skuldir

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé	12		
Hrein eign		772.885	6.434.864
Eigið fé samtals		772.885	6.434.864
Skuldir			
Tengdir aðilar	11	0	17.500
Viðskiptaskuldir	13	19.021.788	11.845.700
Ýmsar skammtímaskuldir	14	267.753	3.706.666
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	481.901	691.618
Skuldir samtals		19.771.442	16.261.484
Eigið fé og skuldir samtals		20.544.327	22.696.348

Aðrar upplýsingar 16

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(5.661.979)	2.223.846
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	209.716	199.262
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(209.716)	(199.262)
		(5.661.979)	2.223.846
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		763.236	(763.236)
Skammtímaskuldir		3.737.175	1.570.776
		4.500.411	807.540
Handbært fé frá rekstri		(1.161.568)	3.031.386
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	0	(326.305)
		0	(326.305)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		1.161.568	(3.031.386)
Fjárfestingarframlag		0	326.305
		1.161.568	(2.705.081)
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.

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.

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

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.

Handbært fé

Handbært fé og jafngildi þess eru færð í efnahagsreikning á kostnaðarverði. Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

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.

Skýringar

3 Tekjufærsla fjárveitinga

	2018	2017
Fjárveiting ársins	138.900.000	132.000.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(326.305)
Tekjufærsla fjárveitinga	138.900.000	131.673.695
Tekjufærsla frestaðra tekna	209.716	199.262
	139.109.716	131.872.957

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	19.200.000	119.700.000	0	138.900.000
Fjáraukalög	0	0	0	0
Launbætur	0	0	0	0
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	0	0	0
Fjárveiting til tekna	**19.200.000**	**119.700.000**	**0**	**138.900.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(18.279.879)	(126.282.100)	0	(144.561.979)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**920.121**	**(6.582.100)**	**0**	**(5.661.979)**

4 Laun og launatengd gjöld

	2018	2017
Laun	8.638.913	8.798.354
Orlof, breyting	(742.507)	15.734
Launatengd gjöld	1.979.822	1.981.315
Starfsmannakostnaður	35.000	104.500
	9.911.228	10.899.903
Meðalfjöldi stöðugilda	1,0	1,0

5 Framlög og tilfærslur

	2018	2017
Rekstrartilfærslur	126.282.100	106.542.700
	126.282.100	106.542.700

Skýringar

6 Annar rekstrarkostnaður	2018	2017
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	33.380	147.368
Byggingarvörur, almennar	0	687
Ýmis tæki og áhöld	11.551	35.387
Orkugjafar	3.447	0
Matvæli	99.953	96.121
Vörukaup, almenn	148.331	279.563
Kennslu- og föndurvörur	0	7.787
Ýmsar sérgreindar vörur	0	5.513
Vörukaup, sérgreind	0	13.300
Fundir, námskeið, risna	648.147	309.527
Ferðir, uppihald	554.397	995.049
Akstur	11.338	7.250
Sérfræðiþjónusta	5.079.893	7.564.559
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	1.750	3.605
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	386.496	719.103
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	137.900	182.561
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	6.819.921	9.781.654
Afnotagjöld	248.331	654.530
Leigugjöld	1.105.614	1.085.610
Notkun véla og flutningatækja	0	101.065
Verkkaup	0	37.494
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	1.353.945	1.878.699
Annar rekstrarkostnaður samtals	8.322.197	11.953.216

7 Afskriftir	2018	2017
Áhöld, tæki og búnaður	209.716	199.262

8 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap

Fjármagnskostnaður	46.454	54.030
	46.454	54.030

Skýringar

9 Varanlegir rekstrarfjármunir	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	481.901	691.618
	481.901	691.618

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	1.126.930	0	0	1.126.930
	1.126.930	0	0	1.126.930
Afskriftir 1.1.2018	435.313	0	0	435.313
Afskrift ársins	209.716	0	0	209.716
	645.029	0	0	645.029
Staða 31.12.2018	481.901	0	0	481.901

10 Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur	0	763.236
	0	763.236

11 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	21.135.653	21.241.494
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	(1.800.000)	0
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	726.773	0
	20.062.426	21.241.494

Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	0	17.500
	0	17.500

Skýringar

12 Eigið fé	31.12.2018	31.12.2017

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	6.434.864	3.484.245
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	726.773
Afkoma ársins	(5.661.979)	2.223.846
Jöfnuður 31.12.	772.885	6.434.864

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 0,7 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 Viðskiptaskuldir	31.12.2018	31.12.2017
Viðskiptaskuldir	19.021.788	11.845.700
	19.021.788	11.845.700

14 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	0	742.507
Ógreidd laun	0	14.589
Önnur ógreidd gjöld	267.753	2.949.570
	267.753	3.706.666

15 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	481.901	691.618
	481.901	691.618

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	691.618	0	691.618
Tekjufærsla frestaðra tekna	(209.716)	0	(209.716)
	481.902	0	481.902

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 0,2 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur ekki gert skuldbindandi samninga.

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.