

Listasafn Einars Jónssonar

02 906

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Listasafn Einars Jónssonar

Kt. 440269-7969

Hallgrímstorg 3, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Listasafn Einars Jónssonar er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs.

Listasafnið er á Skólavörðuhæð í Reykjavík. Hús safnsins heitir Listasafn Einars Jónssonar. Í safninu eru verk Einars Jónssonar, bæði höggmyndir og málverk, varðveitt og höfð til sýnis.

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 43,1 milljónir og afkoma kr. -2,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -0,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 10,7 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Listasafns Einars Jónssonar fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík 25. 9. 2019

Staður, dags.

Forstöðumaður

Sigríður Melvós Ólafsdóttir

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	36.600.000	28.770.005
Seld þjónusta	4	5.141.266	5.752.118
Vörusala	5	790.722	906.569
Framlög og ýmsar tekjur	6	318.313	65.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	242.044	234.886
Tekjur samtals		43.092.345	35.728.578
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	7	31.489.750	22.536.631
Annar rekstrarkostnaður	8	13.745.224	13.667.580
Afskriftir	9	242.044	234.886
Gjöld samtals		45.477.018	36.439.097
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(2.384.673)	(710.519)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	10	(37.129)	(22.339)
		(37.129)	(22.339)
Afkoma (tap) fyrir hlutdeildartekjur		(2.421.802)	(732.858)
Áhrif af rekstri hlutdeildar- og dótturfélaga		0	0
Afkoma ársins		(2.421.802)	(732.858)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		(9.421.802)	(732.858)
Rekstrartilfærslur		7.000.000	0
Fjármagnstilfærslur		0	0
		(2.421.802)	(732.858)

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:	11		
Áhöld, tæki og búnaður		214.624	410.768
Fastafjármunir samtals		<u>214.624</u>	<u>410.768</u>
Veltufjármunir			
Birgðir	12	3.524.679	3.415.225
Viðskiptakröfur		518.700	226.500
Tengdir aðilar	13	449.062	449.062
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	14	45.000	0
Handbært fé	15	5.976.724	6.554.863
Veltufjármunir samtals		<u>10.514.165</u>	<u>10.645.650</u>
Eignir samtals		<u><u>10.728.789</u></u>	<u><u>11.056.418</u></u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	16		
Hrein eign		(271.350)	2.150.452
Eigið fé samtals		<u>(271.350)</u>	<u>2.150.452</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	13	8.154.362	5.287.815
Viðskiptaskuldir		630.804	1.543.567
Ýmsar skammtímaskuldir	17	1.646.249	1.663.816
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	18	568.724	410.768
		<u>11.000.139</u>	<u>8.905.966</u>
Skuldir samtals		<u>11.000.139</u>	<u>8.905.966</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>10.728.789</u></u>	<u><u>11.056.418</u></u>
Aðrar upplýsingar	19		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(2.421.802)	(732.858)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	9	242.044	234.886
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(242.044)	(234.886)
		<u>(2.421.802)</u>	<u>(732.858)</u>
Breyting rekstartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(337.200)	(24.500)
Birgðir		(109.454)	(291.388)
Skammtímaskuldir		(930.330)	961.610
		<u>(1.376.984)</u>	<u>645.722</u>
		<u>(3.798.786)</u>	<u>(87.136)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	11	(45.900)	(29.995)
		<u>(45.900)</u>	<u>(29.995)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		2.866.547	1.737.670
Fjárfestingarframlag		400.000	29.995
		<u>3.266.547</u>	<u>1.767.665</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(578.139)	1.650.534
		<u>6.554.863</u>	<u>4.904.329</u>
		<u>5.976.724</u>	<u>6.554.863</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

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 stað 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 innlaun reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlaun 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.

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.

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.

Skýringar

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 söluþegi 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.

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 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	36.800.000	28.800.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(200.000)	(29.995)
Tekjufærsla fjárveitinga	36.600.000	28.770.005
Tekjufærsla frestaðra tekna	242.044	234.886
	36.842.044	29.004.891

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádrögnum rekstrartekjum	30.100.000	0	0	30.100.000
Fjáraukalög	(200.000)	0	0	(200.000)
Launbætur	(100.000)	0	0	(100.000)
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(200.000)	0	0	(200.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	7.000.000	0	7.000.000
Fjárveiting til tekna	29.600.000	7.000.000	0	36.600.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(39.021.802)	0	0	(39.021.802)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(9.421.802)	7.000.000	0	(2.421.802)

	2018	2017
4 Seld þjónusta		
Ýmsar þjónustutekjur	5.141.266	5.752.118
	5.141.266	5.752.118

5 Vörusala		
Vörusala I	496.750	464.314
Vörusala II	293.972	442.255
	790.722	906.569

6 Framlög og ýmsar tekjur		
Leigutekjur	170.000	65.000
Ýmsar tekjur	148.313	0
	318.313	65.000

7 Laun og launatengd gjöld		
Laun	25.197.353	17.890.939
Orlof, breyting	559.275	637.912
Launatengd gjöld	5.618.612	3.974.780
Starfsmannakostnaður	114.510	33.000
	31.489.750	22.536.631

Meðalfjöldi stöðugilda	3,0	2,0
------------------------------	-----	-----

Skýringar

	2018	2017
8 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	53.329	49.987
Byggingarvörur, almennar	60.859	64.073
Byggingarvörur, aðrar	0	1.399
Ýmis tæki og áhöld	51.905	60.306
Orkugjafar	1.693.408	1.293.976
Matvæli	209.140	230.979
Almennar rekstrarvörur	199.200	126.049
Vörukaup, almenn	2.267.841	1.826.769
Ýmsar sérgreindar vörur	6.864	37.538
Vörukaup, sérgreind	6.864	37.538
Fundir, námskeið, risna	171.588	201.797
Ferðir, uppihald	0	398.142
Akstur	0	33.330
Sérfræðiþjónusta	2.007.986	1.901.228
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	6.363	81.312
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	737.034	1.221.021
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	282.650	322.434
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	3.205.621	4.159.264
Samningsbundin kaup og leiga	0	51.000
Afnotagjöld	959.933	785.562
Leigugjöld	5.854.680	5.323.296
Notkun véla og flutningatækja	122.500	12.375
Verkkaup	1.054.239	1.718.212
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	7.991.352	7.890.445
Vörukaup I	0	44.952
Vörukaup II	383.000	0
Birgðabreytingar, fullunnar vörur	(109.454)	(291.388)
Vörur til endursölu og birgðabreyting	273.546	(246.436)
Annar rekstrarkostnaður samtals	13.745.224	13.667.580
9 Afskriftir		
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	242.044	234.886
	242.044	234.886
10 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Fjármagnskostnaður	37.129	22.339
	37.129	22.339

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017		
11 Varanlegir rekstrarfjármunir				
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:				
Áhöld, tæki og búnaður	214.624	410.768		
	<u>214.624</u>	<u>410.768</u>		
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:				
	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	944.375	0	0	944.375
Viðbætur á árinu	45.900	0	0	45.900
	<u>990.275</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>990.275</u>
Afskriftir 1.1.2018	533.607	0	0	533.607
Afskrift ársins	242.044	0	0	242.044
	<u>775.651</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>775.651</u>
Staða 31.12.2018	<u>214.624</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>214.624</u>
			31.12.2018	31.12.2017
12 Birgðir				
Vörubirgðir I (sbr. teg. 563, vörukaup I)			3.183.237	3.205.429
Vörubirgðir II (sbr. teg. 564, vörukaup II)			341.442	209.796
			<u>3.524.679</u>	<u>3.415.225</u>
13 Tengdir aðilar				
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.				
Kröfur á tengda aðila:				
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga			449.062	449.062
			<u>449.062</u>	<u>449.062</u>
Skuldir við tengda aðila:				
Viðskiptareikningur við ríkissjóð			8.154.362	5.287.815
			<u>8.154.362</u>	<u>5.287.815</u>
14 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður				
Fyrirframgreiddur kostnaður			45.000	0
			<u>45.000</u>	<u>0</u>
15 Handbært fé				
Sjóðir			10.000	45.500
Tékkareikningar			732.026	1.017.405
Sparisjóðsreikningar			5.234.698	5.491.958
			<u>5.976.724</u>	<u>6.554.863</u>

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
16 Eigið fé		
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum		
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	2.150.452	2.434.248
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	449.062
Afkoma ársins	(2.421.802)	(732.858)
Jöfnuður 31.12.	<u>(271.350)</u>	<u>2.150.452</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 0,4 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirætlum 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.

	31.12.2018	31.12.2017
17 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	1.646.249	1.086.974
Ógreidd laun	0	225.913
Önnur ógreidd gjöld	0	164.868
Skattar	0	186.061
	<u>1.646.249</u>	<u>1.663.816</u>

18 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	214.624	410.768
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	354.100	0
	<u>568.724</u>	<u>410.768</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	410.768	0	410.768
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	200.000	200.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga		200.000	200.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	45.900	(45.900)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(242.044)	0	(242.044)
	<u>214.624</u>	<u>354.100</u>	<u>568.724</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 0,3 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

19 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundinn skuldbindandi samninga um húsnæði, kassakerfi og öryggisgæslu. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 6 milljónum, vegna kassakerfis og öryggisgæslu 0,8 milljónum.

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.