

Stofnkostnaður menningarstofnana

02 993

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Stofnkostnaður menningarstofnana
Fjárlagaliðurinn er í umsjón
Mennta- og menningarmálaráðuneytis
kt. 460269-2969
Sölvhólsgrötu 4, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

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

Starfsemi fjárlagaliðarins fellur undir málefnasvið 18 og málaflokk 20 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 5,2 milljónir og afkoma kr. 5,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 94,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 38,6 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Stofnkostnaðs menningarstofnana fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

R 11/10'19

Staður, dags.

Kautila Hjunnarsdóttir

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	5.200.000	4.900.000
Tekjur samtals		<u>5.200.000</u>	<u>4.900.000</u>
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	4	0	4.380.841
Annar rekstrarkostnaður	5	0	593.220
Gjöld samtals		<u>0</u>	<u>4.974.061</u>
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		5.200.000	(74.061)
Afkoma ársins		<u><u>5.200.000</u></u>	<u><u>(74.061)</u></u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		0	(74.061)
Fjármagnstílfærslur		5.200.000	0
		<u>5.200.000</u>	<u>(74.061)</u>

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		32.568.410	24.011.594
		<u>32.568.410</u>	<u>24.011.594</u>
		<u>32.568.410</u>	<u>24.011.594</u>
Fastafjármunir samtals		<u>32.568.410</u>	<u>24.011.594</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	7	5.997.462	122.783.859
Veltufjármunir samtals		<u>5.997.462</u>	<u>122.783.859</u>
Eignir samtals		<u>38.565.872</u>	<u>146.795.453</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	8		
Hrein eign		94.125.939	88.925.939
Eigið fé samtals		<u>94.125.939</u>	<u>88.925.939</u>
Skuldir			
Skammtímaskuldir:			
Tengdir aðilar	7	(135.754.646)	3.174.935
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	9	80.194.579	54.694.579
		<u>(55.560.067)</u>	<u>57.869.514</u>
Skuldir samtals		<u>(55.560.067)</u>	<u>57.869.514</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>38.565.872</u>	<u>146.795.453</u>
Aðrar upplýsingar	10		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		5.200.000	(74.061)
		<u>5.200.000</u>	<u>(74.061)</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>5.200.000</u>	<u>(74.061)</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	6	(8.556.816)	(24.011.594)
		<u>(8.556.816)</u>	<u>(24.011.594)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(22.143.184)	(1.414.345)
Fjárfestingarframlag		25.500.000	25.500.000
		<u>3.356.816</u>	<u>24.085.655</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok		<u>0</u>	<u>0</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 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 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.

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.

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	5.200.000	4.900.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(25.500.000)
Aðrar breytingar fjárheimilda	0	25.500.000
Tekjufærsla fjárveitinga	5.200.000	4.900.000
	5.200.000	4.900.000

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	0	0	5.200.000	5.200.000
Fjárveiting til tekna	0	0	5.200.000	5.200.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	0	0	0	0
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	0	0	5.200.000	5.200.000

	2018	2017
4 Framlög og tilfærslur		
Fjármagnstilfærslur	0	4.380.841
	0	4.380.841

5 Annar rekstrarkostnaður

Sérfræðiþjónusta	0	593.220
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	0	593.220
Annar rekstrarkostnaður samtals	0	593.220

	31.12.2018	31.12.2017
--	------------	------------

6 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Verk í vinnslu	32.568.410	24.011.594
	32.568.410	24.011.594

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	0	0	24.011.594	24.011.594
Viðbætur á árinu	0	0	8.556.816	8.556.816
	0	0	32.568.410	32.568.410
Staða 31.12.2018	0	0	32.568.410	32.568.410

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
--	-------------------	-------------------

7 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	5.997.462	0
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	122.783.859
	<u>5.997.462</u>	<u>122.783.859</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	(135.754.646)	3.174.935
	<u>(135.754.646)</u>	<u>3.174.935</u>

8 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	88.925.939	89.000.000
Afkoma ársins	5.200.000	(74.061)
Jöfnuður 31.12.	<u>94.125.939</u>	<u>88.925.939</u>

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.

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	32.568.410	24.011.594
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingagjafa	0	0
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	47.626.169	30.682.985
Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	<u>80.194.579</u>	<u>54.694.579</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	24.011.594	30.682.985	54.694.579
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	25.500.000	25.500.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8.556.816	(8.556.816)	0
	<u>32.568.410</u>	<u>47.626.169</u>	<u>80.194.579</u>

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

Skýringar

10 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.

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.