Sinfóníuhljómsveit Íslands

02 974

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Sinfóníuhljómsveit Íslands

kt. 570269-3569

Austurbakka 2, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Sinfóníuhljómsveit Íslands er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli sérlaga. Stofnunin eflir áhuga og þekkingu á æðri tónlist m.a. með tónleikahaldi um landið og með tónlistarflutningi í útvarp og leggur áherslu á flutning og kynningu íslenskrar tónlistar innanlands sem utan.

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 1702,5 milljónir og afkoma kr. 23,9 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 43,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 208 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Sinfóníuhljómsveitar Íslands fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík 7. nóv '19

Staður, dags.

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	1.091.945.875	997.179.134
Fjárframlög	4, 17	235.896.202	215.905.349
Seld þjónusta	5	285.043.435	199.425.179
Framlög og ýmsar tekjur	6	85.134.055	26.321.636
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	4.490.534	4.723.907
Tekjur samtals		1.702.510.101	1.443.555.205
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	7	1.062.643.642	908.798.378
Framlög og tilfærslur	8	0	39.418.929
Annar rekstrarkostnaður	9	611.559.229	474.230.108
Afskriftir	10	4.490.534	4.723.907
Gjöld samtals		1.678.693.405	1.427.171.322
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		23.816.696	16.383.883
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		428.157	7.069
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(362.864)	(140.561)
		65.293	(133.492)
Afkoma ársins		23.881.989	16.250.391
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		3.381.989	35.369.320
Rekstrartilfærslur		20.500.000	(19.118.929)
Fjármagnstilfærslur		0	0
		23.881.989	16.250.391

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:	10		
Áhöld, tæki og búnaður		5.634.462	5.642.747
Aðrar eignir		52.545.326	55.555.609
		58.179.788	61.198.356
Áhættufjármunir og langtímakröfur:			
Eignarhlutir í öðrum félögum	11	1.016.042	1.016.042
		1.016.042	1.016.042
Fastafjármunir samtals		59.195.830	62.214.398
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	12	23.440.774	21.249.983
Tengdir aðilar	13	114.622.410	76.198.574
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		307.590	3.445.533
Handbært fé		10.470.587	12.343.301
Veltufjármunir samtals		148.841.361	113.237.391
Eignir samtals		208.037.191	175.451.789

Eigið fé og skuldir

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé	14		
Hrein eign		43.730.604	19.848.615
Eigið fé samtals		43.730.604	19.848.615
Skuldir			
Tengdir aðilar	13	1.261.807	2.605.344
Viðskiptaskuldir		19.794.210	28.036.366
Ýmsar skammtímaskuldir	15	83.542.748	63.763.108
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	16	59.707.822	61.198.356
		164.306.587	155.603.174
Skuldir samtals		164.306.587	155.603.174
Eigið fé og skuldir samtals		208.037.191	175.451.789
Aðrar upplýsingar	17		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		23.881.989	16.250.391
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	10	4.490.534	4.723.907
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(4.490.534)	(4.723.907)
		23.881.989	16.250.391
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		947.152	2.527.235
Tengdir aðilar		(39.767.373)	(27.221.357)
Skammtímaskuldir		11.537.484	11.992.534
		(27.282.737)	(12.701.588)
Handbært fé frá rekstri		(3.400.748)	3.548.803
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(1.471.966)	(16.936.898)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		0	
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna			150.000
		(1.471.966)	(16.786.898)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		3.000.000	16.786.898
		3.000.000	16.786.898
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(1.872.714)	3.548.803
Handbært fé í byrjun árs		12.343.301	8.794.498
Handbært fé í árslok		10.470.587	12.343.301

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.

Aðrar tekjur

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
Aðrar eignir	0-10 ár

Skýringar

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.

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	1.094.945.875	1.013.966.032
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(3.000.000)	(16.786.898)
Tekjufærsla fjárveitinga	1.091.945.875	997.179.134
Tekjufærsla frestaðra tekna	4.490.534	4.723.907
	1.096.436.409	1.001.903.041

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	1.018.700.000	20.500.000	0	1.039.200.000
Launbætur	35.900.000	0	0	35.900.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(3.000.000)	0	0	(3.000.000)
Fjárveiting til tekna	**1.071.445.875**	**20.500.000**	**0**	**1.091.945.875**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(1.068.063.886)	0	0	(1.068.063.886)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**3.381.989**	**20.500.000**	**0**	**23.881.989**

4 Fjárframlög

	2018	2017
Fjárframlög frá öðrum opinberum aðilum	235.521.112	215.905.349
Leiðrétt frá fyrra ári	375.090	
	235.896.202	215.905.349

5 Seld þjónusta

	2018	2017
Umboðs- og sölulaun	218.207	110.723
Verksala	27.582.640	13.144.080
Auglýsingatekjur	350.000	0
Aðgangaeyrir	256.182.588	185.440.376
Fræðslustarfsemi og fundir	710.000	730.000
	285.043.435	199.425.179

6 Framlög og ýmsar tekjur

	2018	2017
Leigutekjur	669.027	390.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	84.465.028	21.722.022
Ýmsar tekjur	0	4.209.614
	85.134.055	26.321.636

7 Laun og launatengd gjöld

	2018	2017
Laun	836.671.526	717.202.856
Orlof, breyting	8.214.547	3.570.507
Launatengd gjöld	213.126.763	182.782.370
Starfsmannakostnaður	4.630.806	5.242.645
	1.062.643.642	908.798.378
Meðalfjöldi stöðugilda	99,4	103,5

Skýringar

	2018	2017
8 Framlög og tilfærslur		
Rekstrartilfærslur	0	39.418.929
Fjármagnstilfærslur	0	0
	0	39.418.929
9 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	447.615	299.518
Byggingarvörur, almennar	1.916	0
Ýmis tæki og áhöld	217.717	158.894
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.108.456	858.573
Matvæli	7.155.036	7.569.627
Almennar rekstrarvörur	3.172.979	3.514.125
Vörukaup, almenn	12.103.719	12.400.737
Kennslu- og föndurvörur	3.006.365	2.587.656
Ýmsar sérgreindar vörur	159.083	11.960
Vörukaup, sérgreind	3.165.448	2.599.616
Fundir, námskeið, risna	2.495.102	3.128.920
Ferðir, uppihald	51.177.367	29.883.956
Akstur	1.948.411	2.658.274
Sérfræðiþjónusta	158.666.992	116.481.927
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	23.458.020	16.223.110
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	47.661.700	49.776.382
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	21.751.712	15.213.670
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	307.159.304	233.366.239
Samningsbundin kaup og leiga	85.836	257.508
Afnotagjöld	6.033.752	4.997.720
Leigugjöld	237.261.889	188.550.081
Notkun véla og flutningatækja	538.680	1.273.347
Verkkaup	42.620.157	28.929.879
Áhættutap og bætur	0	95.604
Tryggingar, lögboðnar	2.029.444	1.725.177
Opinber gjöld	75.000	34.200
Tapaðar kröfur	486.000	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	289.130.758	225.863.516
Annar rekstrarkostnaður samtals	611.559.229	474.230.108

Skýringar

10 Varanlegir rekstrarfjármunir	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	5.634.462	5.642.747
Aðrar eignir	52.545.326	55.555.609
	58.179.788	61.198.356

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	9.115.372	70.903.456	80.018.828
Viðbætur á árinu	1.357.685	114.281	1.471.966
	10.473.057	71.017.737	81.490.794
Afskriftir 1.1.2018	3.472.625	15.347.847	18.820.472
Afskrift ársins	1.365.970	3.124.564	4.490.534
	4.838.595	18.472.411	23.311.006
Staða 31.12.2018	5.634.462	52.545.326	58.179.788

11 Eignarhlutir í öðrum félögum

	Eignarhlutur	Nafnverð	Matsverð
Eignarhlutir ríkissjóðs undir 20% (kostnaðarverðsaðferð):			
Stoðir hf	0,01%	1.288.444	1.016.042
		1.288.444	1.016.042

Eignarhlutir í öðrum félögum eru metnir með hlutdeildaraðferð ef eignarhlutur ríkissjóðs í heild er yfir 20% annars eru þeir metnir á kostnaðarverði. Metið virði eignarhluta í sjálfseignarstofnunum er 0 kr. ef framlög til þeirra renna ekki til ríkisins eða stofnana þess við slit, heldur til annarra málefna en annars á kostnaðarverði.

12 Viðskiptakröfur	31.12.2018	31.12.2017
Viðskiptakröfur	23.440.774	21.249.983
- Niðurfærsla vegna tapsáhættu	0	0
	23.440.774	21.249.983
Viðskiptakröfur í íslenskum krónum	23.440.774	20.016.583
Viðskiptakröfur í erlendri mynt	0	1.233.400
	23.440.774	21.249.983

13 Tengdir aðilar

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

	31.12.2018	31.12.2017
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	55.528.256	17.104.420
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	59.094.154	59.094.154
	114.622.410	76.198.574
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	1.261.807	2.605.344
	1.261.807	2.605.344

Skýringar

14 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	19.848.615	(55.495.930)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	59.094.154
Afkoma ársins	23.881.989	16.250.391
Jöfnuður 31.12.	43.730.604	19.848.615

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 59,1 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.

15 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	70.879.208	62.664.661
Ógreidd laun	0	849.743
Önnur ógreidd gjöld	12.663.540	248.704
	83.542.748	63.763.108

16 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	58.179.788	61.198.356
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	1.528.034	0
	59.707.822	61.198.356

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	61.198.356	0	61.198.356
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	0	0
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga		3.000.000	3.000.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	1.471.966	(1.471.966)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(4.490.534)	0	(4.490.534)
	58.179.788	1.528.034	59.707.822

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 4,3 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

17 Aðrar upplýsingar

Rekstur Sinfóníuhljómsveitar Íslands er samstarfsverkefni ríkisins og Reykjavíkurborgar þar sem hlutur ríkisins er 82% og borgarinnar 18%.

Útreikningur á hlutdeild samstarfsaðila í rekstrarkostnaði 2018

Gjöld	1.679.056.269
Sértekjur	(370.605.647)
Samtals gjöld að frádregnum sértekjum	1.308.450.622

Skipting rekstrarkostnaðar á samstarfsaðila:	
Reykjavíkurborg 18%	235.521.112
Ríkið 82%	1.072.929.510
	1.308.450.622

Framlag Reykavíkurborgar 2018	235.521.112
Leiðrétt framlag Reykjavíkurborgar 2017	375.090
	235.896.202

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæðitil ársloka 2022 og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til næstu 4 ára. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 177,9 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 10,6 milljónum.

Stofnunin ber hlutdeild í lífeyrisskuldbindingum vegna starfsmanna og greiðir hlut stofnunarinnar til LSR árlega. Lífeyrisskuldbindingin hefur ekki verið skuldfærð í reikningsskil stofnunarinnar en greiðsla af henni á árinu 2018, kr. 24 milljónir, er gjaldfærð meðal launa.

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.