

**Verkmenntskólinn á Akureyri**  
**02 359**

**Ársreikningur 2018**

## **Efnisyfirlit**

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

**Verkmenntskólinn á Akureyri**  
**kt. 531083-0759**  
**Hringteigi 2, 600 Akureyri**

## Skýrsla og áritun forstöðumanns

Verkmenntaskólinn á Akureyri er ríkisaðili í A hluta. Skólinn er framhaldsskóli. Býður bæði upp á bóknám og verknám.

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 1693,2 milljónir og afkoma kr. 13,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 14,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 189 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Verkmenntskólans á Akureyri fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Akureyri 12. ágúst 2019

Staður, dags.

Benedikt Þorðarson

Forstöðumaður

## Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	3	1.576.954.576	1.509.484.308
Aðrar tekjur .....	4	14.634.600	14.370.776
Seld þjónusta .....	5	33.988.992	45.369.946
Vörusala .....	6	17.601.988	20.286.450
Framlög og ýmsar tekjur .....	7	38.740.885	12.435.596
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....	3	11.305.784	8.026.032
<b>Tekjur samtals</b>		<b>1.693.226.825</b>	<b>1.609.973.108</b>
<b>Gjöld</b>			
Laun og launatengd gjöld .....	8	1.374.269.631	1.309.620.950
Framlög og tilfærslur .....		0	0
Annar rekstrarkostnaður .....	10	294.304.110	273.459.893
Afskriftir .....	11	11.305.784	8.026.032
<b>Gjöld samtals</b>		<b>1.679.879.525</b>	<b>1.591.105.978</b>
<b>Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði</b>		<b>13.347.300</b>	<b>18.867.130</b>
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður .....		138.622	56.330
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....		0	(242.522)
		138.622	(186.192)
<b>Afkoma ársins</b>		<b>13.485.922</b>	<b>18.680.938</b>
<b>Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum</b>			
Rekstur .....		13.485.922	18.680.938
Rekstrartilfærslur .....		0	0
Fjármagnstilfærslur .....		0	0
		13.485.922	18.680

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

BEN

## Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
<b>Eignir</b>			
<b>Fastafjármunir</b>			
Óefnislegar eignir .....	12	78.579	0
<b>Varanlegir rekstrarfjármunir:</b>	13		
Áhöld, tæki og búnaður .....		42.786.338	27.856.327
Farartæki og vélar .....		12.902.977	6.999.896
Aðrar eignir .....		3.344.539	3.376.535
		<u>59.033.854</u>	<u>38.232.758</u>
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<u>59.112.433</u>	<u>38.232.758</u>
<b>Veltufjármunir</b>			
Viðskiptakröfur .....	14	56.945	0
Tengdir aðilar .....	15	58.321.225	67.434.743
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður .....	16	8.172.677	9.262.913
Handbært fé .....	17	63.316.110	22.064.650
		<u>129.866.957</u>	<u>98.762.306</u>
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>129.866.957</u>	<u>98.762.306</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>188.979.390</u>	<u>136.995.064</u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>	18		
Hrein eign .....		14.812.144	1.326.222
Endurmatsreikningur .....			0
		<u>14.812.144</u>	<u>1.326.222</u>
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>14.812.144</u>	<u>1.326.222</u>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	19	21.821.170	119.653
Viðskiptaskuldir .....	20	28.578.408	16.863.749
Ýmsar skammtímaskuldir .....	21	54.985.855	80.452.682
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda .....	22	68.781.813	38.232.758
		<u>174.167.246</u>	<u>135.668.842</u>
<b>Skuldir samtals</b>		<u>174.167.246</u>	<u>135.668.842</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>188.979.390</u>	<u>136.995.064</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>	23		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

BEN

## Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		13.485.922	18.680.938
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	11	11.305.784	8.026.032
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....		(11.305.784)	(8.026.032)
		<u>13.485.922</u>	<u>18.680.938</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur .....		1.033.291	(412.315)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		(13.752.168)	(1.126.000)
		<u>(12.718.877)</u>	<u>(1.539.221)</u>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>		<u>767.045</u>	<u>17.141.717</u>
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>			
Kaupverð óefnislegra eigna .....		(85.722)	0
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna .....	13	(32.099.737)	(24.166.035)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna .....		5.854.839	0
		<u>(26.330.620)</u>	<u>(24.166.035)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>			
Tengdir aðilar .....		30.815.035	(20.527.729)
Fjárfestingarframlag .....		36.000.000	24.166.035
		<u>66.815.035</u>	<u>3.638.306</u>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>		41.251.460	(3.386.012)
Handbært fé í byrjun árs .....		22.064.650	25.450.662
<b>Handbært fé í árslok</b>		<u>63.316.110</u>	<u>22.064.650</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

BEN

# 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.

### 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.

### 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.

BEN

## Skýringar

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru skoðaðar a.m.k. árlega til að ákvarða hvort einhver vísending 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. 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, tæki og búnaður .....	3-10 ár
Farartæki og vélar .....	8-15 ár
Aðrar eignir .....	óafskrifað

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.

Vaxtagjöld af lánnum sem tekin hafa verið til þess að fjármagna kaup á varanlegum rekstrarfjármunum eru eignfærð á þeim tíma sem tekur að koma þeim í nýtingarhæft ástand. Önnur vaxtagjöld eru gjaldfærð í yfirlit um afkomu.

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.

### Fjárfestingareignir

Fjárfestingareignir eru fasteignir sem hafa þann tilgang að afla leigutekna. Fjárfestingareignir eru færðar á gangvirði. Við matið er stuðst við áætlað söluverði eignanna eða núvirt framtíðarsjóðsflæði einstakra eigna. Áætlað tekjuflæði eignanna tekur aðallega mið þeim leigusamningum sem eru í gildi. Áætluð rekstrargjöld og viðhald fasteigna er dregið frá leigutekjum. Við núvirðinguna er stuðst við þau vaxtakjör sem standa stofnuninni til boða. Breytingar á gangvirði fjárfestingareigna eru færðar undir liðinn matsbreyting fjárfestingareigna í yfirlit um afkomu. Fjárfestingareignir eru ekki afskrifaðar.

### Verð- og gengistryggðar eignir og skuldir

Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á því gengi sem síðast var skráð á árinu. Verðtryggðar eignir og skuldir eru umreiknaðar miðað við vísitölur sem tóku gildi í janúar 2019. Áfallinn gengismunur og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í yfirlit um afkomu.

### 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 bókuðum stofnunarinnar.

### Handbært fé

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

Ben



## 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.

### Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir í samningum sem gerðir hafa verið á reikningssskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- skuldbinding vegna eiginfjárframlaga: umsamin fjárhæð eiginfjárskriftar sem ekki hefur verið viðurkennd til greiðslu eða er innkallanleg fyrir dagsetningu reikningssskila
- leiguskuldbinding: óuppsęjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsęjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgögnukostnaðarákvæðum í samningi, eru færðar á því verði sem nemur viðurlögum eða útgögnukostnaði (það er lágmarks framtíðargreiðslur)

Skuldbindingar um greiðslu vaxta af skuldum, skuldbindingar um framlög og skuldbindingar sem tengjast ráðningarsamningum starfsmanna eru ekki taldar með í samantekt um skuldbindingar.

### Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.

### Lántaka

Lántaka er færð í upphafi á gangvirði, að frádregnum viðskiptakostnaði sem stofnað er til. Lántaka er síðan færð á afskrifuðu kostnaðarverði og mismunur, ef einhver er, á andvirðinu (að frádregnum viðskiptakostnaði) og innlausnarvirði er færður í yfirlit um afkomu að teknu tilliti til reglubundinnar dreifingar affalla/yfirverðs.

## 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.

DFW

## Skýringar

	2018	2017
<b>3 Tekjufærsla fjárveitinga</b>		
Fjárveiting ársins .....	1.610.354.576	1.527.468.471
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga .....	(33.400.000)	(1.798.416)
Tekjufærsla fjárveitinga .....	1.576.954.576	1.509.484.308
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	11.305.784	8.026.032
	<u>1.588.260.360</u>	<u>1.517.510.340</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtal
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum .....	1.576.500.000	0	0	1.576.500.000
Fjáraukalög .....	(2.600.000)	0	0	(2.600.000)
Launbætur .....	38.900.000	0	0	38.900.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting .....	(33.400.000)	0	0	(33.400.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	(2.445.424)	0	0	(2.445.424)
<b>Fjárveiting til tekna .....</b>	<b>1.576.954.576</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.576.954.576</b>
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi .....	(1.563.468.654)	0	0	(1.563.468.654)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>	<b>13.485.922</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.485.922</b>

	2018	2017
<b>4 Aðrar tekjur</b>		
Sala á vöru og þjónustu .....	14.634.600	14.370.776
	<u>14.634.600</u>	<u>14.370.776</u>

<b>5 Seld þjónusta</b>		
Verksala .....	2.642.838	7.195.279
Ýmsar þjónustutekjur .....	19.256.597	18.163.900
Fræðslustarfsemi og fundir .....	12.089.557	20.010.776
	<u>33.988.992</u>	<u>45.370.955</u>

<b>6 Vörusala</b>		
Vörusala I .....	1.757.488	0
Vörusala II .....	15.844.500	20.286.450
	<u>17.601.988</u>	<u>20.286.450</u>

<b>7 Framlög og ýmsar tekjur</b>		
Leigutekjur .....	2.269.860	1.346.800
Kostnaðarhlutdeild .....	1.143.492	953.660
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir .....	31.036.544	4.250.500
Ýmsar tekjur .....	4.290.989	5.884.620
	<u>38.740.885</u>	<u>12.435.580</u>

BEN

## Skýringar

	2018	2017
<b>8 Laun og launatengd gjöld</b>		
Laun .....	1.124.645.606	1.062.749.522
Orlof, breyting .....	(7.594.212)	2.524.313
Önnur launagjöld, ótalin annars staðar .....	(9.686.222)	(6.427.011)
Launatengd gjöld .....	265.661.361	249.897.446
Starfsmannakostnaður .....	1.243.098	875.783
	<u>1.374.269.631</u>	<u>1.309.620.053</u>
Meðalfjöldi stöðugilda .....	128,2	127,6
<b>10 Annar rekstrarkostnaður</b>		
Bækur, ritföng, filmur o.fl. ....	1.420.624	1.929.807
Byggingarvörur, almennar .....	4.099.222	3.995.443
Byggingarvörur, aðrar .....	9.138	17.456
Tæki og búnaður til innréttinga .....	38.524	57.040
Ýmis tæki og áhöld .....	2.023.104	1.887.644
Varahlutir og viðhaldsvörur .....	182.411	508.647
Orkugjafar .....	19.121.039	19.254.944
Matvæli .....	6.437.354	6.345.821
Almennar rekstrarvörur .....	2.150.958	2.203.492
Vörukaup, almenn	<u>35.482.374</u>	<u>36.200.294</u>
Rannsóknarstofuefni .....	6.975	0
Kennslu- og föndurvörur .....	25.295.894	21.880.601
Vörukaup, sérgreind	<u>25.302.869</u>	<u>21.880.601</u>
Fundir, námskeið, risna .....	1.266.449	117.319
Ferðir, uppihald .....	5.470.471	5.683.797
Akstur .....	550.694	518.052
Sérfræðipjónusta .....	35.563.323	28.607.722
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld .....	428.341	490.297
Auglýsingar og kynningarstarfsemi .....	2.088.778	1.557.060
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta .....	5.193.361	5.230.302
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	<u>50.561.417</u>	<u>42.204.549</u>
Samningsbundin kaup og leiga .....	13.431.653	19.161.927
Afnotagjöld .....	3.078.034	3.266.152
Leigugjöld .....	149.886.394	140.557.591
Notkun véla og flutningatækja .....	1.960.191	914.217
Verkkaup .....	4.826.184	3.156.956
Kostnaðarhlutdeild .....	1.088.827	1.032.468
Tryggingar, lögboðnar .....	152.990	129.234
Opinber gjöld .....	287.204	540.722
Tilfærslur .....	6.475.000	33.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	<u>181.186.477</u>	<u>168.792.267</u>
Vörukaup I .....	1.770.973	4.377.697
Vörukaup II .....	0	4.489
Vörur til endursölu og birgðabreyting	<u>1.770.973</u>	<u>4.382.186</u>
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>294.304.110</u>	<u>273.459.893</u>

DF

## Skýringar

	2018	2017		
<b>11 Afskriftir</b>				
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h. ....	10.211.564	7.589.371		
Lækninga- og rannsóknartæki .....	7.951	7.951		
Farartæki og vélar .....	1.046.519	410.046		
Aðrar eignir .....	31.996	18.664		
Sölutap og úreltar eignir .....	611	0		
Niðurfærsla óefnislegra eigna .....	7.143	0		
	<b>11.305.784</b>	<b>8.026.032</b>		
	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>		
<b>12 Óefnislegar eignir</b>				
Óefnislegar eignir .....	78.579	0		
Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2018:		<b>Hugbúnaður</b>		
Stofnverð 1.1.2018 .....		0		
Viðbót á árinu .....		85.722		
		<b>85.722</b>		
Niðurfærsla ársins .....		7.143		
		<b>7.143</b>		
Staða 31.12.2018 .....		<b>78.579</b>		
<b>13 Varanlegir rekstrarfjármunir</b>				
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:				
Áhöld, tæki og búnaður .....	42.786.338	27.856.327		
Farartæki og vélar .....	12.902.977	6.999.896		
Aðrar eignir .....	3.344.539	3.376.538		
	<b>59.033.854</b>	<b>38.232.759</b>		
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:				
	<b>Áhöld, tæki og búnaður</b>	<b>Farartæki og vélar</b>	<b>Aðrar eignir</b>	<b>Samtals</b>
Staða 1.1.2018 .....	64.434.891	8.346.090	3.395.199	76.176.180
Viðbætur á árinu .....	25.150.137	6.949.600	0	32.099.737
Selt/niðurfært á árinu .....	(611)	0	0	(611)
	<b>89.584.417</b>	<b>15.295.690</b>	<b>3.395.199</b>	<b>108.275.306</b>
Afskriftir 1.1.2018 .....	36.578.564	1.346.194	18.664	37.943.422
Afskrift ársins .....	10.219.515	1.046.519	31.996	11.298.030
	<b>46.798.079</b>	<b>2.392.713</b>	<b>50.660</b>	<b>49.241.451</b>
Staða 31.12.2018 .....	<b>42.786.338</b>	<b>12.902.977</b>	<b>3.344.539</b>	<b>59.033.854</b>
<b>14 Viðskiptakröfur</b>				
Viðskiptakröfur .....	56.945	0		
	<b>56.945</b>	<b>0</b>		

BEN

## Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
<b>15 Tengdir aðilar</b>		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	0	9.113.518
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga .....	58.321.225	58.321.225
	<u>58.321.225</u>	<u>67.434.743</u>

### 16 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður .....	6.809.315	7.225.929
Skattar .....	1.363.362	2.036.984
	<u>8.172.677</u>	<u>9.262.913</u>

### 17 Handbært fé

Tékkareikningar .....	57.439.511	20.046.846
Sparisjóðsreikningar .....	239.251	239.251
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum .....	5.637.348	1.778.553
Erlendar bankainnstæður .....	0	C
	<u>63.316.110</u>	<u>22.064.650</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 6,5 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafn stofnunarinnar en telst ekki til handbærs fjár.

### 18 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
<b>Hrein eign</b>		
Jöfnuður 1.1. ....	1.326.222	(75.675.941)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar .....	0	58.321.225
Afkoma ársins .....	13.485.922	18.680.938
Jöfnuður 31.12. ....	<u>14.812.144</u>	<u>1.326.222</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 58,3 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. LO 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
<b>19 Tengdir aðilar</b>		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	21.721.979	(
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs .....	99.191	119.653
	<u>21.821.170</u>	<u>119.653</u>

BEN

## Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
<b>20 Viðskiptaskuldir</b>		
Viðskiptaskuldir .....	28.578.408	16.863.745
	<u>28.578.408</u>	<u>16.863.745</u>
<b>21 Ýmsar skammtímaskuldir</b>		
Ógreitt orlof .....	53.251.326	60.845.538
Ógreidd laun .....	0	1.342.818
Önnur ógreidd gjöld .....	1.734.529	18.264.328
	<u>54.985.855</u>	<u>80.452.684</u>

### 22 Frestun tekjufærslu fjárveitinga til fjárfestinga

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með taldar fjárfestingar. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum er í eðli sínn 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 nem söluandvirðið verði notað til endurfjárfestingar.

	31.12.2018	31.12.2017	
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga .....	59.112.433	38.232.758	
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga .....	9.669.380	0	
	<u>68.781.813</u>	<u>38.232.758</u>	
	<b>Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga</b>	<b>Fjárfestinga-fjárveiting</b>	<b>Samtals frestaðar tekjur</b>
Staða 1.1.2018 .....	38.232.758	0	38.232.758
Fjárfestingarfjárveiting ársins .....	0	2.600.000	2.600.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga .....	0	33.400.000	33.400.000
Bókfært verð seldra eigna .....	0	0	0
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna .....	0	5.854.839	5.854.839
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	32.099.737	(32.099.737)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum .....	85.722	(85.722)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	(11.305.784)	0	(11.305.784)
	<u>59.112.433</u>	<u>9.669.380</u>	<u>68.781.813</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 11 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

DFN

## Skýringar

### 23 Aðrar upplýsingar

#### *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. 6,2 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 49,5 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 stofnari var til fyrir 1.1.2017 ekki færðar til eignar við innleiðingu á LOF.

#### *Óafturkallanleg loforð*

Á ekki við

#### *Atburðir eftir reikningskiladag*

Á ekki við

BEN

