

Þjóðskrá Íslands
10 601

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Þjóðskrá Íslands
kt. 6503760649
Borgartúni 21, 105 Reykjavík

Samþykktur ársreikningur hefur ekki borist Fjársýslunni

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	985.900.000	980.116.556
Seld vara og þjónusta	4	813.094.984	771.571.101
Framlög og ýmsar tekjur	5	173.315.022	79.477.168
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	42.379.892	26.565.750
Tekjur samtals		2.014.689.898	1.857.730.575
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	1.292.656.547	1.175.212.335
Annar rekstrarkostnaður	7	687.106.140	630.844.649
Afskriftir	8	42.379.892	26.565.750
Gjöld samtals		2.022.142.579	1.832.622.734
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(7.452.681)	25.107.841
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		1.969.487	1.638.022
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(291.013)	(248.235)
		1.678.474	1.389.787
Afkoma ársins		(5.774.207)	26.497.628

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir	9	9.440.657	0
Varanlegir rekstrarfjármunir:	10		
Áhöld, tæki og búnaður		58.999.456	66.868.692
Farartæki og vélar		14.541.322	10.339.871
Aðrar eignir		127.869	180.012
		<u>73.668.647</u>	<u>77.388.575</u>
Fastafjármunir samtals		<u>83.109.304</u>	<u>77.388.575</u>
Veltufjármunir			
Birgðir	11	123.731.817	24.239.149
Viðskiptakröfur		193.074.374	148.037.921
Tengdir aðilar	12	115.688.305	36.516.927
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	13	1.633.138	375.998
Handbært fé		44.790.409	36.659.519
		<u>478.918.043</u>	<u>245.829.514</u>
Veltufjármunir samtals		<u>478.918.043</u>	<u>245.829.514</u>
Eignir samtals		<u>562.027.347</u>	<u>323.218.089</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	14		
Hrein eign		72.250.970	78.025.177
		<u>72.250.970</u>	<u>78.025.177</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	12	204.186.310	2.949.500
Viðskiptaskuldir		90.746.093	40.492.826
Ýmsar skammtímaskuldir	15	129.719.888	124.362.011
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	16	65.124.086	77.388.575
		<u>489.776.377</u>	<u>245.192.912</u>
Skuldir samtals		<u>489.776.377</u>	<u>245.192.912</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>562.027.347</u>	<u>323.218.089</u>
Aðrar upplýsingar	17		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(5.774.207)	26.495.388
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	42.379.892	26.565.750
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(42.379.892)	(26.565.750)
		(5.774.207)	26.495.388
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(46.293.593)	308.183.219
Tengdir aðilar		104.080.214	(306.814.217)
Birgðir		(99.492.668)	(24.239.149)
Skammtímaskuldir		55.611.144	738.122
		13.905.097	(22.132.025)
		<u>8.130.890</u>	<u>4.363.363</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna		(9.600.666)	0
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(38.499.955)	(28.883.444)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		715.403	0
		(47.385.218)	(28.883.444)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		29.400.000	28.883.444
Tengdir aðilar		17.985.218	0
		47.385.218	28.883.444
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		8.130.890	4.363.363
		36.659.519	32.296.156
		<u>44.790.409</u>	<u>36.659.519</u>
Handbært fé í árslok			

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.

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.

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.

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, tæki og búnaður	3-10 ár
Farartæki og vélar	8-15 ár
Aðrar eignir	5-6 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 bóku 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 framtíðarsjóðstremmis 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	1.015.300.000	1.009.000.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(29.400.000)	(28.883.444)
Tekjufærsla fjárveitinga	985.900.000	980.116.556
Tekjufærsla frestaðra tekna	42.379.892	26.565.750
	<u>1.028.279.892</u>	<u>1.006.682.306</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	1.016.100.000	0	0	1.016.100.000
Launbætur	(800.000)	0	0	(800.000)
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(29.400.000)	0	0	(29.400.000)
Fjárveiting til tekna	985.900.000	0	0	985.900.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(991.674.207)	0	0	(991.674.207)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(5.774.207)	0	0	(5.774.207)

	2018	2017
4 Seld vara og þjónusta		
Sala á vöru og þjónustu	702.944.156	672.401.011
Sérfræðiþjónusta	4.518.800	3.246.750
Verksala	4.840	4.910
Ýmsar þjónustutekjur	105.627.188	95.918.430
	<u>813.094.984</u>	<u>771.571.101</u>

5 Framlög og ýmsar tekjur

Kostnaðarhlutdeild	153.497.465	34.686.630
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	19.591.723	44.693.702
Ýmsar tekjur	225.834	96.836
	<u>173.315.022</u>	<u>79.477.168</u>

6 Laun og launatengd gjöld

Laun	1.017.510.000	935.144.826
Orlof, breyting	15.297.713	1.100.854
Launatengd gjöld	234.896.284	216.079.084
Starfsmannakostnaður	24.952.550	22.887.571
	<u>1.292.656.547</u>	<u>1.175.212.335</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	119,0	113,0

Skýringar

	2018	2017
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	4.642.260	5.416.298
Byggingarvörur, almennar	187.179	0
Tæki og búnaður til innréttinga	1.144.735	14.858
Ýmis tæki og áhöld	3.903.594	7.348.346
Varahlutir og viðhaldsvörur	138.079	17.492
Orkugjafar	5.090.997	5.256.702
Matvæli	16.774.292	12.549.885
Almennar rekstrarvörur	1.889.707	1.782.001
Vörukaup, almenn	33.770.843	32.385.582
Kennslu- og föndurvörur	13.400	0
Ýmsar sérgreindar vörur	66.482.184	129.086.680
Vörukaup, sérgreind	66.495.584	129.086.680
Fundir, námskeið, risna	8.340.887	8.207.064
Ferðir, uppihald	20.043.575	18.025.991
Akstur	1.493.711	1.304.141
Sérfræðiþjónusta	271.825.487	214.393.366
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	3.376.996	2.404.746
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	12.382.027	5.561.102
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	21.097.781	29.684.137
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	338.560.464	279.580.547
Afnotagjöld	144.633.497	84.958.794
Leigugjöld	71.713.264	70.271.754
Notkun véla og flutningatækja	528.110	494.420
Verkkaup	18.164.972	22.812.483
Kostnaðarhlutdeild	9.735.752	6.793.170
Tryggingar, lögboðnar	654.426	426.821
Opinber gjöld	335.180	348.809
Tilfærslur	6.742	160.000
Tapaðar kröfur	2.507.306	3.405.696
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	248.279.249	189.791.840
Annar rekstrarkostnaður samtals	687.106.140	630.844.649
	2018	2017
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	38.582.471	25.111.993
Farartæki og vélar	3.585.269	1.423.972
Aðrar eignir	52.143	29.785
Niðurfærsla óefnislegra eigna	160.009	0
	42.379.892	26.565.750

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
9 Óefnislegar eignir		
Óefnislegar eignir	9.440.657	0
Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2018:		Hugbúnaður
Stofnverð 1.1.2018		0
Viðbætur á árinu		9.600.666
		<u>9.600.666</u>
Niðurfærsla ársins		160.009
		<u>160.009</u>
Staða 31.12.2018		<u>9.440.657</u>

10 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	58.999.456	66.868.692
Farartæki og vélar	14.541.322	10.339.871
Aðrar eignir	127.869	180.012
	<u>73.668.647</u>	<u>77.388.575</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	141.706.607	13.779.657	297.877	155.784.141
Viðbætur á árinu	30.713.235	7.786.720	0	38.499.955
Selt/niðurfært á árinu	(22.791.640)	0	0	(22.791.640)
	<u>149.628.202</u>	<u>21.566.377</u>	<u>297.877</u>	<u>171.492.456</u>
Afskriftir 1.1.2018	74.837.915	3.439.786	117.865	78.395.566
Selt/niðurfært á árinu	(22.791.640)	0	0	(22.791.640)
Afskrift ársins	38.582.471	3.585.269	52.143	42.219.883
	<u>90.628.746</u>	<u>7.025.055</u>	<u>170.008</u>	<u>97.823.809</u>
Staða 31.12.2018	<u>58.999.456</u>	<u>14.541.322</u>	<u>127.869</u>	<u>73.668.647</u>

11 Birgðir

	31.12.2018	31.12.2017
Vörubirgðir II (sbr. teg. 564, vörukaup II)	123.731.817	24.239.149
	<u>123.731.817</u>	<u>24.239.149</u>

Birgðir eru metnar á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu vegna úreldingar.

Skýringar

31.12.2018 31.12.2017

12 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	(79.721.487)
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	2.432.625	2.982.734
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	113.255.680	113.255.680
	<u>115.688.305</u>	<u>36.516.927</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	204.056.592	2.949.500
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	129.718	0
	<u>204.186.310</u>	<u>2.949.500</u>

13 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	1.633.138	375.998
	<u>1.633.138</u>	<u>375.998</u>

14 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign

Jöfnuður 1.1	78.025.177	(61.725.891)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	113.255.680
Breytingar	0	26.495.388
Afkoma ársins	(5.774.207)	0
Jöfnuður 31.12.	<u>72.250.970</u>	<u>78.025.177</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 113,3 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. 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	129.654.247	114.356.534
Ógreidd laun	0	8.649.436
Önnur ógreidd gjöld	65.641	1.356.041
	<u>129.719.888</u>	<u>124.362.011</u>

Skýringar

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	83.109.304	77.388.575
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	(17.985.218)	0
	<u>65.124.086</u>	<u>77.388.575</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	77.388.575	0	77.388.575
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	29.400.000	29.400.000
Bókfært verð seldra eigna	0	0	0
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	715.403	715.403
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	38.499.955	(38.499.955)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	9.600.666	(9.600.666)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(42.379.892)	0	(42.379.892)
	<u>83.109.304</u>	<u>(17.985.218)</u>	<u>65.124.086</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 22,8 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

17 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur ekki gert skuldbindandi samninga þann 31.12.2018.

Skuldbindingar

Stofnunin ber hlutdeild í lífeyrisskuldbindingum vegna starfsmanna sem látið hafa af störfum. Lífeyrisskuldbindingin hefur ekki verið skuldfærð í reikningsskil stofnunarinnar en greiðsla af henni á árinu 2018, kr. 0,2 milljónir, er gjaldfærð meðal launa.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi 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.