

Hljóðbókasafn Íslands

16 209

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	6
Skýringar	7

Hljóðbókasafn Íslands

kt. 650183-0459

Digranesvegi 5, 200 Kópavogi

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Hljóðbókasafn Íslands er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli laga um bókasöfn nr. 150/2012.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 174,3 milljónir og afkoma kr. -2,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -14,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 5,8 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2023. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2023 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Hljóðbókasafns Íslands fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Marín Guðrún Hrafnadóttir,
forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	143.100.000	135.300.000
Seld þjónusta	3	26.335.500	20.177.500
Framlög og ýmsar tekjur	4	3.697.215	9.711.245
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	<u>1.205.791</u>	<u>1.487.126</u>
Tekjur samtals		174.338.506	166.675.871
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	80.050.780	75.791.407
Annar rekstrarkostnaður	6	95.793.905	100.238.856
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		11.029	13.403
Afskriftir og niðurfærslur	7	<u>1.205.791</u>	<u>1.487.126</u>
Gjöld samtals		177.061.505	177.530.792
Afkoma ársins		<u>(2.722.999)</u>	<u>(10.854.921)</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé		3.677.681	2.677.106
Tengdir aðilar	8	313.381	2.404.963
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	1.787.817	2.977.906
Óefnislegar eignir	10	5.582	21.284
Eignir samtals		<u>5.784.461</u>	<u>8.081.259</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	212.580	246.290
Viðskiptaskuldir		3.479.944	5.363.227
Ýmsar skammtímaskuldir	11	7.434.333	6.285.348
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	9.161.571	7.967.362
Skuldir samtals		<u>20.288.428</u>	<u>19.862.227</u>
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		(14.503.967)	(11.780.968)
Eigið fé			
Hrein eign	13	(14.503.967)	(11.780.968)
Eigið fé samtals		<u>(14.503.967)</u>	<u>(11.780.968)</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>5.784.461</u>	<u>8.081.259</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afcoma ársins		(2.722.999)	(10.854.921)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	1.205.791	1.487.126
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(1.205.791)	(1.487.126)
		<u>(2.722.999)</u>	<u>(10.854.921)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		0	251.154
Tengdir aðilar		4.457.872	13.060.365
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(734.298)	(2.910.846)
		<u>3.723.574</u>	<u>10.400.673</u>
		<u>1.000.575</u>	<u>(454.248)</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	0	(417.867)
		0	(417.867)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		0	417.867
		0	417.867
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		1.000.575	(454.248)
		2.677.106	3.131.354
		<u>3.677.681</u>	<u>2.677.106</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	138.900.000	2.400.000	141.300.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjárukalögum	138.900.000	2.400.000	141.300.000
Launabætur	4.200.000		4.200.000
Fjárveiting ársins	143.100.000	2.400.000	145.500.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	(11.780.968)	4.968.172	(6.812.796)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	131.319.032	7.368.172	138.687.204
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(145.822.999)	0	(145.822.999)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	(14.503.967)	7.368.172	(7.135.795)

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs auk þess að styðjast við ákvæði laga um ársreikninga eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins. Reikningsskilin eru skv. kostnaðarverðsreglu og eru á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

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 alþjóðlegum reikningsskilastöðlum, IPSAS, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði ársreikningalaga, 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 fráreginni 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. 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.

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	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 að 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.

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem við á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

2023 2022

2 Tekjufærsla fjárveitinga

Fjárveiting ársins	143.100.000	135.300.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.205.791	1.487.126
	<u>144.305.791</u>	<u>136.787.126</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	138.900.000	0	0	138.900.000
Launabætur	4.200.000	0	0	4.200.000
Fjárveiting til tekna	143.100.000	0	0	143.100.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(145.822.999)	0	0	(145.822.999)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(2.722.999)	0	0	(2.722.999)

2023 2022

3 Seld þjónusta

Ýmsar þjónustutekjur	26.335.500	20.177.500
	<u>26.335.500</u>	<u>20.177.500</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	3.697.215	9.703.199
Ýmsar tekjur	0	8.046
	<u>3.697.215</u>	<u>9.711.245</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	63.261.504	61.907.752
Orlof, breyting	1.148.985	(1.431.306)
Launatengd gjöld	14.492.787	14.099.743
Starfsmannakostnaður	1.147.504	1.215.218
	<u>80.050.780</u>	<u>75.791.407</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	7,1	7,4
------------------------------	-----	-----

2023 2022

6 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.818.632	6.804.855
Byggingarvörur, almennar	1.282	0
Byggingarvörur, aðrar	0	3.558
Tæki og búnaður til innréttinga	75.206	0
Ýmis tæki og áhöld	300.507	86.125
Orkugjafir	680.670	608.796
Matvæli	1.778.077	2.042.068
Almennar rekstrarvörur	117.805	104.741
Vörukaup, almenn	<u>4.772.179</u>	<u>9.650.143</u>
Ýmsar sérgreindar vörur	5.056.279	4.561.288
Vörukaup, sérgreind	<u>5.056.279</u>	<u>4.561.288</u>

Skýringar

	2023	2022
6 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Fundir, námskeið, risna	1.703.790	1.178.059
Ferðir, upphald	1.390.183	903.150
Akstur	329.033	105.917
Sérfræðiþjónusta	50.105.264	52.706.748
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	1.523.984	878.004
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	135.550	277.913
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	605.041	1.092.746
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	55.792.845	57.142.537
Afnotagjöld	13.184.358	13.185.051
Leigugjöld	14.903.520	13.650.091
Notkun véla og flutningatækja	0	17.370
Verkkaup	1.831.580	2.012.942
Kostnaðarhlutdeild	154.589	0
Opinber gjöld	98.555	434
Tilfærslur	0	19.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	30.172.602	28.884.888
Annar rekstrarkostnaður samtals	95.793.905	100.238.856
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	1.144.755	1.415.741
Farartæki og vélar	40.512	40.512
Sölutap og úreltar eignir	4.822	5.339
Niðurfærsla óefnislegra eigna	15.702	25.534
	1.205.791	1.487.126
	31.12.2023	31.12.2022
8 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	313.381	2.404.963
	313.381	2.404.963
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	212.580	246.290
	212.580	246.290

Skýringar

31.12.2023 31.12.2022

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	1.666.281	2.815.858
Farartæki og vélar	121.536	162.048
	<u>1.787.817</u>	<u>2.977.906</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 01.01.2023	24.315.583	405.120	24.720.703
Selt/úrelt á árinu	(7.119.310)	0	(7.119.310)
	<u>17.196.273</u>	<u>405.120</u>	<u>17.601.393</u>
Afskriftir 01.01.2023	21.499.725	243.072	21.742.797
Afskrift ársins	1.144.755	40.512	1.185.267
Selt/úrelt á árinu	(7.114.488)	0	(7.114.488)
	<u>15.529.992</u>	<u>283.584</u>	<u>15.813.576</u>
Staða 31.12.2023	<u>1.666.281</u>	<u>121.536</u>	<u>1.787.817</u>

31.12.2023 31.12.2022

10 Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir	5.582	21.284
--------------------------	-------	--------

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2023:

	Hugbúnaður
Stofnverð 01.01.2023	80.440
	<u>80.440</u>
Niðurfært 01.01.2023	59.156
Niðurfærsla ársins	15.702
	<u>74.858</u>
Staða 31.12.2023	<u>5.582</u>

31.12.2023 31.12.2022

11 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	7.434.333	6.285.348
	<u>7.434.333</u>	<u>6.285.348</u>

Skýringar

12 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.

	31.12.2023	31.12.2022
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	1.793.399	2.999.190
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	7.368.172	4.968.172
	<u>9.161.571</u>	<u>7.967.362</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	2.999.190	4.968.172	7.967.362
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	2.400.000	2.400.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	(1.205.791)	0	(1.205.791)
	<u>1.793.399</u>	<u>7.368.172</u>	<u>9.161.571</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 0,7 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(11.780.968)	(926.047)
Afkoma ársins	<u>(2.722.999)</u>	<u>(10.854.921)</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>(14.503.967)</u>	<u>(11.780.968)</u>

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð frekari yfirferð og byggir endanleg ákvörðun á reglum sem fjármála- og efnahagsráðuneyti setur út frá 30. gr. laga um opinber fjármál í samráði við viðkomandi fagráðuneyti. Niðurstaðan verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samning um húsaleigu, þjónustusamninga, styrktarsamninga og aðra samninga. Greiðslur ársins 2024 vegna húsaleigu munu nema 16,1 m.kr., vegna þjónustusamninga 34,7 m.kr., styrktarsamninga 15,3 m.kr. og vegna annarra samninga 6,1 m.kr.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2023.

Veittar ábyrgðir

Ekki hefur verið gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óafturkallanleg loforð

Ekki hafa verið veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur.

Atburðir eftir reikningsskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.