

Hljóðbókasafn Íslands

16 209

Ársreikningur 2024

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 2024 var ársveltan kr. 192,6 milljónir og afkoma kr. 9,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -5,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 20,5 milljónir.

Starfsemin á árinu 2024 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2024. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2024 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 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	163.400.000	143.100.000
Seld þjónusta		26.967.500	26.335.500
Framlög og ýmsar tekjur	3	1.394.519	3.697.215
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	806.381	1.205.791
Tekjur samtals		192.568.400	174.338.506
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	82.756.349	80.050.780
Annar rekstrarkostnaður	6	99.777.021	95.793.905
Afskriftir og niðurfærslur	7	806.381	1.205.791
Gjöld samtals		183.339.751	177.050.476
Afkoma fyrir fjármagnsliði		9.228.649	(2.711.970)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		127.152	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		0	(11.029)
		127.152	(11.029)
Afkoma ársins		9.355.801	(2.722.999)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Handbært fé		5.370.290	3.677.681
Tengdir aðilar	8	13.372.279	313.381
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	1.719.238	1.787.817
Óefnislegar eignir	10	3.670	5.582
Eignir samtals		<u>20.465.477</u>	<u>5.784.461</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	277.210	212.580
Viðskiptaskuldir		7.273.678	3.479.944
Ýmsar skammtímaskuldir		7.107.565	7.434.333
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	10.955.190	9.161.571
Skuldir samtals		<u>25.613.643</u>	<u>20.288.428</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		(5.148.166)	(14.503.967)
Eigið fé	12		
Hrein eign		(5.148.166)	(14.503.967)
Eigið fé samtals		<u>(5.148.166)</u>	<u>(14.503.967)</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>20.465.477</u>	<u>5.784.461</u>
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		9.355.801	(2.722.999)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	806.381	1.205.791
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(806.381)	(1.205.791)
		<u>9.355.801</u>	<u>(2.722.999)</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		0	0
Tengdir aðilar		(11.130.158)	4.457.872
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		<u>3.466.966</u>	<u>(734.298)</u>
		<u>(7.663.192)</u>	<u>3.723.574</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		<u>1.692.609</u>	<u>1.000.575</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(735.890)	0
		<u>(735.890)</u>	<u>0</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	0
Fjárfestingarframlag		<u>735.890</u>	<u>0</u>
		<u>735.890</u>	<u>0</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		<u>1.692.609</u>	<u>1.000.575</u>
Handbært fé í byrjun árs		<u>3.677.681</u>	<u>2.677.106</u>
Handbært fé í árslok		<u>5.370.290</u>	<u>3.677.681</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 2024	161.000.000	2.600.000	163.600.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjárukalögum	161.000.000	2.600.000	163.600.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	2.400.000	0	2.400.000
Fjárveiting ársins	163.400.000	2.600.000	166.000.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	(14.503.967)	7.368.172	(7.135.795)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	148.896.033	9.968.172	158.864.205
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(154.044.199)	(735.890)	(154.780.089)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	(5.148.166)	9.232.282	4.084.116
Breytingar vegna árslokastöðu 2023	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	(5.148.166)	9.232.282	4.084.116

jr

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 liggir 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 krafna eru tekjufærðar eins og þær falla til nema vafi leiki á um innheimtu þeirra. Vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum færast hjá ríkissjóði.

Vaxtagjöld færast til gjalda þegar þau falla til.

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

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 að hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími breytist. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

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.

Skuldbindingar

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

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: óuppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsegjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgöngukostnaðarákvæðum í samningi, eru færðar á því verði sem nemur viðurlögum eða útgöngukostnaði (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.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

	2024	2023
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	163.400.000	143.100.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	806.381	1.205.791
	164.206.381	144.305.791

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	161.000.000	0	0	161.000.000
Launabætur	2.400.000	0	0	2.400.000
Fjárveiting til tekna	163.400.000	0	0	163.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(154.044.199)	0	0	(154.044.199)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	9.355.801	0	0	9.355.801

	2024	2023
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	1.063.465	3.697.215
Ýmsar tekjur	331.054	0
	1.394.519	3.697.215

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	66.186.327	63.261.504
Orlof, breyting	(326.768)	1.148.985
Launatengd gjöld	15.219.777	14.492.787
Starfsmannakostnaður	1.677.013	1.147.504
	82.756.349	80.050.780
Meðalfjöldi stöðugilda	7,0	7,1

	2024	2023
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.508.235	1.818.632
Byggingarvörur, almennar	23.970	1.282
Tæki og búnaður til innréttinga	0	75.206
Ýmis tæki og áhöld	418.617	300.507
Varahlutir og viðhaldsvörur	24.418	0
Orkugjafir	583.753	680.670
Matvæli	2.124.132	1.778.077
Almennar rekstrarvörur	292.288	117.805
Vörukaup, almenn	4.975.413	4.772.179
Ýmsar sérgreindar vörur	4.997.438	5.056.279
Vörukaup, sérgreind	4.997.438	5.056.279

Skýringar

	2024	2023
6 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Fundir, námskeið, risna	559.368	1.703.790
Ferðir, uppihald	1.414.983	1.390.183
Akstur	125.496	329.033
Sérfræðiþjónusta	57.554.593	50.105.264
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	976.349	1.523.984
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	237.816	135.550
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.390.957	605.041
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	62.259.562	55.792.845
Afnotagjöld	9.412.675	13.184.358
Leigugjöld	16.096.548	14.903.520
Verkkaup	1.749.147	1.831.580
Kostnaðarhlutdeild	258.265	154.589
Opinber gjöld	27.973	98.555
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	27.544.608	30.172.602
Annar rekstrarkostnaður samtals	99.777.021	95.793.905
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	763.957	1.144.755
Farartæki og vélar	40.512	40.512
Sölutap og úreltar eignir	0	4.822
Niðurfærsla óefnislegra eigna	1.912	15.702
	806.381	1.205.791
	31.12.2024	31.12.2023
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	13.372.279	313.381
Aðrir ríkisaðilar	0	0
	13.372.279	313.381
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	277.210	212.580
	277.210	212.580

Skýringar

	31.12.2024	31.12.2023
9 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	1.638.214	1.666.281
Farartæki og vélar	81.024	121.536
	<u>1.719.238</u>	<u>1.787.817</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	17.196.273	405.120	0	0	17.601.393
Viðbætur á árinu	735.890	0	0	0	735.890
	<u>17.932.163</u>	<u>405.120</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18.337.283</u>
Afskriftir 01.01.2024	15.529.992	283.584	0	0	15.813.576
Afskrift ársins	763.957	40.512	0	0	804.469
	<u>16.293.949</u>	<u>324.096</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>16.618.045</u>
Staða 31.12.2024	<u>1.638.214</u>	<u>81.024</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.719.238</u>

10 Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir	3.670	5.582
	<u>3.670</u>	<u>5.582</u>

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2024:

	Hugbúnaður
Stofnverð 01.01.2024	80.440
Viðbætur á árinu	0
	<u>80.440</u>
Niðurfært 01.01.2024	74.858
Niðurfærsla ársins	1.912
	<u>76.770</u>
Staða 31.12.2024	<u>3.670</u>

11 Frestun tekjufærslu fjárveitinga til fjárfestinga

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með talðar 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.

	31.12.2024	31.12.2023
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	1.722.908	1.793.399
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	9.232.282	7.368.172
	<u>10.955.190</u>	<u>9.161.571</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	1.793.399	7.368.172	9.161.571
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	2.600.000	2.600.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	735.890	(735.890)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(806.381)	0	(806.381)
	<u>1.722.908</u>	<u>9.232.282</u>	<u>10.955.190</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 0,6 milljónir koma til tekna á árinu 2025.

Skýringar

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(14.503.967)	(11.780.968)
Afkoma ársins	9.355.801	(2.722.999)
Jöfnuður 31.12.	(5.148.166)	(14.503.967)

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.

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samning um húsaleigu, þjónustusamninga, styrktarsamninga og aðra samninga. Greiðslur ársins 2024 vegna húsaleigu munu nema 16,9 m.kr., vegna þjónustusamninga 33,4 m.kr., styrktarsamninga 4,3 m.kr. og vegna annarra samninga 27,1 m.kr.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2024.

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.