Háskólinn á Akureyri

02 210

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Háskólinn á Akureyri

kt. 520687-1229

Sólborg, 600 Akureyri

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Háskólinn á Akureyri er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli sérlaga. Stofnunin er vísindaleg fræðslu- og rannsóknarstofnun er veitir nemendum sínum menntun til þess að sinna sjálfstætt vísindalegum verkefnum, gegna ýmsum störfum í atvinnulífinu, öðrum ábyrgðarstöðum og stunda frekara háskólanám .

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir nokkur málefnasvið og málaflokka samkvæmt flokkun í fjárlögum og kemur aðgreining þess fram í starfsþáttayfirliti.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 3096,4 milljónir og afkoma kr. 2,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 47 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 489,4 milljónir.

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

Rektor staðfestir hér með ársreikning Háskólans á Akureyri fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Akureyri 9/8/2019

Staður, dags.

Rektor

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	2.289.800.000	2.091.189.762
Seld þjónusta	4	272.483.513	204.174.983
Framlög og ýmsar tekjur	5	312.955.689	254.339.019
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	32.836.343	26.446.144
Tekjur samtals		3.096.364.072	2.747.336.487
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	2.152.970.730	1.969.180.579
Annar rekstrarkostnaður	7	788.112.860	632.782.618
Afskriftir	8	32.836.343	26.446.144
Gjöld samtals		3.093.668.681	2.723.571.590
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		2.695.391	23.764.897
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	9	80.392	243.794
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	10	(279.549)	(125.734)
		(199.157)	118.060
Afkoma ársins		2.496.234	23.882.957
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		12.244.982	50.445.206
Rekstrartilfærslur		(9.748.748)	(26.562.249)
		2.496.234	23.882.957

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:	11		
Áhöld, tæki og búnaður		123.353.170	125.488.118
Farartæki og vélar		2.131.250	0
Aðrar eignir		16.142	0
		125.500.562	125.488.118
Áhættufjármunir og langtímakröfur:			
Eignarhlutir í öðrum félögum	12	2.495.800	2.495.800
		2.495.800	2.495.800
Fastafjármunir samtals		127.996.362	127.983.918
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	13	72.591.607	53.185.977
Tengdir aðilar	14	122.880.619	105.051.337
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	15	5.345.058	32.470.880
Handbært fé	16	160.632.001	168.050.396
Veltufjármunir samtals		361.449.285	358.758.590
Eignir samtals		489.445.647	486.742.508

Eigið fé og skuldir

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé	17		
Hrein eign		46.994.877	44.498.643
Eigið fé samtals		46.994.877	44.498.643
Skuldir			
Tengdir aðilar	14	40.227.043	107.329.158
Viðskiptaskuldir	18	72.410.340	76.565.158
Ýmsar skammtímaskuldir	19	167.161.612	132.861.431
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	20	162.651.775	125.488.118
		442.450.770	442.243.865
Skuldir samtals		442.450.770	442.243.865
Eigið fé og skuldir samtals		489.445.647	486.742.508
Aðrar upplýsingar	21		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		2.496.234	23.882.957
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	32.836.343	26.446.144
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(32.836.343)	(26.446.144)
		2.496.234	23.882.957
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		7.720.192	(17.036.937)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		30.145.363	28.245.331
		37.865.555	11.208.394
Handbært fé frá rekstri		40.361.789	35.091.351
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna		0	(1.495.800)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	11	(32.848.787)	(70.410.238)
		(32.848.787)	(71.906.038)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(84.931.397)	(83.757.844)
Fjárfestingarframlag		70.000.000	70.410.238
		(14.931.397)	(13.347.606)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(7.418.395)	(50.162.293)
Handbært fé í byrjun árs		168.050.396	218.212.689
Handbært fé í árslok		160.632.001	168.050.396

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2018, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Heiti	Heiti	Samtals
	02 210 101	02 210 102	2018
	Málefnasvið - málaflokkur		
	23 20	24 10	
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2.289.800.000	0	2.289.800.000
Aðrar tekjur	188.281.239	0	188.281.239
Seld þjónusta	82.217.115	190.266.398	272.483.513
Vörusala	7.288	0	7.288
Framlög og ýmsar tekjur	141.814.225	171.141.464	312.955.689
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	31.757.650	1.078.693	32.836.343
Tekjur samtals	2.733.877.517	362.486.555	3.096.364.072
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	1.948.010.134	204.960.596	2.152.970.730
Framlög og tilfærslur	112.106.452	7.642.296	119.748.748
Annar rekstrarkostnaður	664.173.019	123.939.841	788.112.860
Afskriftir	31.757.650	1.078.693	32.836.343
Gjöld samtals	2.756.047.255	337.621.426	3.093.668.681
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði	(22.169.738)	24.865.129	2.695.391
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	(616.039)	696.431	80.392
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	(262.654)	(16.895)	(279.549)
	(878.693)	679.536	(199.157)
Afkoma ársins	**(23.048.431)**	**25.544.665**	**2.496.234**

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

Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	2.358.000.000	0	2.358.000.000
Launbætur	1.800.000	0	1.800.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(70.000.000)	0	(70.000.000)
Fjárveiting til tekna	2.289.800.000	0	2.289.800.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(2.312.848.431)	25.544.665	(2.287.303.766)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(23.048.431)**	**25.544.665**	**2.496.234**
Staða fjárveitinga 2017 í lok þess árs	60.938.298	(16.439.655)	44.498.643
Fjárfestingar			
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	70.000.000	0	
Fjárfesting á árinu	(30.757.557)	(2.091.230)	
Staða fjáfestingafjárveitingar	**39.242.443**	**(2.091.230)**	

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti starfsþáttayfirlits

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.

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.

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Skýringar

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
Farartæki og vélar	4 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.

Vaxtagjöld af lánum 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 söluvirði eignanna eða núvirt framtíðarsjóðsflæði einstakra eigna. Áætlað tekjuflæði eignanna tekur aðallega mið af 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 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.

Skýringar

Skuldbindingar

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

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- skuldbinding vegna eiginfjárframlaga: umsamin fjárhæð eiginfjáráskriftar sem ekki hefur verið viðurkennd til greiðslu eða er innkallanleg fyrir dagsetningu reikningsskila
- leiguskuldbinding: óuppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsegjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgögnukostnaðarákvæðum 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 í A-hluta ríkissjóðs.

Starfsþáttayfirlit

Þegar starfsemi stofnunar nær yfir fleiri en eitt fjárlagaviðfang, málefnasvið eða málaflokk er aðgreining fjárlagaviðfang, málefnasviða og málaflokka birt í starfsþáttayfirlit. Það nær til yfirlits um afkomu og greininga fjárveitinga ársins, breytinga þeirra á árinu og stöðu í árslok.

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	2.359.800.000	2.091.189.762
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(70.000.000)	(70.410.238)
Tekjufærsla fjárveitinga	2.289.800.000	2.091.189.762
Tekjufærsla frestaðra tekna	32.836.343	26.446.144
	2.322.636.343	2.117.635.906

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	2.248.000.000	110.000.000	0	2.358.000.000
Launbætur	1.800.000	0	0	1.800.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(70.000.000)	0	0	(70.000.000)
Fjárveiting til tekna	**2.179.800.000**	**110.000.000**	**0**	**2.289.800.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(2.167.555.018)	(119.748.748)	0	(2.287.303.766)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**12.244.982**	**(9.748.748)**	**0**	**2.496.234**

4 Aðrar tekjur	2018	2017
Sala á vöru og þjónustu	188.281.239	171.152.359
	188.281.239	171.152.359

4 Seld þjónusta

Sérfræðiþjónusta	211.758.674	166.371.863
Fræðslustarfsemi og fundir	60.724.839	37.803.120
	272.483.513	204.174.983
Vörusala II	7.288	34.220
	7.288	34.220

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	23.371.872	13.583.382
Kostnaðarhlutdeild	12.681.972	16.048.880
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	258.113.423	208.451.465
Ýmsar tekjur	18.788.422	16.255.292
	312.955.689	254.339.019

6 Laun og launatengd gjöld

Laun	1.745.087.879	1.602.935.123
Orlof, breyting	11.429.920	13.589.383
Önnur launagjöld, ótalin annars staðar	1.174.041	0
Launatengd gjöld	391.139.810	352.656.073
Starfsmannakostnaður	4.139.080	0
	2.152.970.730	1.969.180.579
Meðalfjöldi stöðugilda	172,2	165,0

Skýringar

7 Annar rekstrarkostnaður

	2018	2017
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	15.607.306	12.951.958
Byggingarvörur, almennar	491.561	446.429
Byggingarvörur, aðrar	206.168	179.608
Tæki og búnaður til innréttinga	715.487	40.557
Ýmis tæki og áhöld	24.753.687	7.195.640
Varahlutir og viðhaldsvörur	673.975	465.518
Orkugjafar	14.339.083	12.312.132
Matvæli	27.407.251	25.547.098
Almennar rekstrarvörur	4.199.341	3.027.687
Vörukaup, almenn	88.393.859	62.166.627
Rannsóknarstofuefni	5.925.788	10.837.258
Lyf og tengd efni	6.882	124.258
Lækninga- og hjúkrunarvörur	76.694	161.234
Kennslu- og föndurvörur	1.185.298	1.005.416
Vörukaup, sérgreind	7.194.662	12.128.166
Fundir, námskeið, risna	12.676.779	9.893.093
Ferðir, uppihald	76.773.766	60.334.895
Akstur	10.345.953	10.132.113
Sérfræðiþjónusta	237.385.762	203.764.975
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	637.431	372.077
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	26.476.427	22.024.099
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	9.432.324	10.343.179
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	373.728.442	316.864.431
Samningsbundin kaup og leiga	5.044.676	4.805.255
Afnotagjöld	47.949.065	36.856.266
Leigugjöld	138.078.706	108.121.278
Notkun véla og flutningatækja	3.002.719	1.110.565
Verkkaup	69.531.339	30.586.717
Tryggingar, lögboðnar	2.800.449	2.532.058
Opinber gjöld	34.454.789	32.173.769
Tapaðar kröfur	(1.771.176)	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	318.795.897	241.536.697
Vörukaup II	0	86.697
Vörur til endursölu og birgðabreyting	0	86.697
Annar rekstrarkostnaður samtals	788.112.860	632.782.618

Skýringar

8 Afskriftir

	2018	2017
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	30.359.198	25.129.181
Lækninga- og rannsóknartæki	2.389.233	1.316.963
Farartæki og vélar	68.750	0
Sölutap og úreltar eignir	16.314	0
	32.836.343	26.446.144

9 Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður

Ýmsar fjármunatekjur	80.392	243.794
	80.392	243.794

10 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap

Fjármagnskostnaður	279.549	125.734
	279.549	125.734

11 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	31.12.2018	31.12.2017
Áhöld og búnaður	123.353.170	125.488.118
Farartæki og vélar	2.131.250	0
Aðrar eignir	16.142	0
	125.500.562	125.488.118

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	204.150.660	0	0	204.150.660
Viðbætur á árinu	30.629.797	2.200.000	18.990	32.848.787
Selt/niðurfært á árinu	(30.900)	0	0	(30.900)
	234.749.557	2.200.000	18.990	236.968.547
Afskriftir 1.1.2018	78.662.542	0	0	78.662.542
Selt/niðurfært á árinu	(14.586)		0	(14.586)
Afskrift ársins	32.748.431	68.750	2.848	32.820.029
	111.396.387	68.750	2.848	111.467.985
Staða 31.12.2018	123.353.170	2.131.250	16.142	125.500.562

12 Eignarhlutir í öðrum félögum

Eignarhlutir ríkissjóðs yfir 20% (hlutdeildaraðferð):	Eignarhlutur	Nafnverð	Matsverð
Rannsókna- og háskólanet Íslands hf	1,9%	1.000.000	1.000.000
Þekkingavörður	49,9%	1.495.800	1.495.800
		2.495.800	2.495.800

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
13 Viðskiptakröfur		
Viðskiptakröfur	72.591.607	53.185.977
	72.591.607	53.185.977

14 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:		
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	17.829.282	0
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	105.051.337	105.051.337
	122.880.619	105.051.337
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	6.026.925	102.842.167
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	34.200.118	4.486.991
	40.227.043	107.329.158

15 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	672.930	28.697.622
Skattar	4.672.128	3.773.258
	5.345.058	32.470.880

16 Handbært fé

Sjóðir	20.000	26.000
Tékkareikningar	158.082.731	167.150.194
Sparisjóðsreikningar	2.529.270	874.202
	160.632.001	168.050.396

17 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	44.498.643	(84.435.651)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	105.051.337
Afkoma ársins	2.496.234	23.882.957
Jöfnuður 31.12.	46.994.877	44.498.643

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 105,1 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.

Skýringar

18 Viðskiptaskuldir

	31.12.2018	31.12.2017
Viðskiptaskuldir	72.410.340	76.565.158
	72.410.340	76.565.158
Viðskiptaskuldir í íslenskum krónum	71.470.492	73.306.978
Viðskiptaskuldir í erlendri mynt	939.848	3.258.180
	72.410.340	76.565.158

19 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	130.070.640	118.640.720
Önnur ógreidd gjöld	37.090.972	14.220.711
	167.161.612	132.861.431

20 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	125.500.562	125.488.118
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	37.151.213	0
	162.651.775	125.488.118

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	125.488.118	0	125.488.118
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	70.000.000	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	32.848.787	(32.848.787)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(32.836.343)	0	(32.836.343)
	125.500.562	37.151.213	92.651.775

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 30 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

21 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til 1. september 2029. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema um 120 milljónum króna.

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.