

Verkmenntskólinn á Akureyri
02 359

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

	Bls.
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.

Benedictur Þorláksson

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
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
Tekjur samtals		1.693.226.825	1.609.973.108
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	8	1.374.269.631	1.309.620.053
Framlög og tilfærslur		0	0
Annar rekstrarkostnaður	10	294.304.110	273.459.893
Afskriftir	11	11.305.784	8.026.032
Gjöld samtals		1.679.879.525	1.591.105.978
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		13.347.300	18.867.130
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		138.622	56.330
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		0	(242.522)
		138.622	(186.192)
Afkoma ársins		13.485.922	18.680.938
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		13.485.922	18.680.938
Rekstrartilfærslur		0	0
Fjármagnstilfærslur		0	0
		13.485.922	18.680.938

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

BEN

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir	12	78.579	0
Varanlegir rekstrarfjármunir:	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
		59.033.854	38.232.758
Fastafjármunir samtals		59.112.433	38.232.758
Veltufjármunir			
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
Veltufjármunir samtals		129.866.957	98.762.306
Eignir samtals		188.979.390	136.995.064
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	18		
Hrein eign		14.812.144	1.326.222
Endurmatsreikningur			0
Eigið fé samtals		14.812.144	1.326.222
Skuldir			
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
		174.167.246	135.668.842
Skuldir samtals		174.167.246	135.668.842
Eigið fé og skuldir samtals		188.979.390	136.995.064

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

BEN

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
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) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		1.033.291	(412.315)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(13.752.168)	(1.126.906)
		<u>(12.718.877)</u>	<u>(1.539.221)</u>
 Handbært fé frá rekstri		<u><u>767.045</u></u>	<u><u>17.141.717</u></u>
 Fjárfestingarhreyfingar			
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>
 Fjármögnunarhreyfingar			
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>
 Hækkun (lækkun) á handbæru fé		41.251.460	(3.386.012)
Handbært fé í byrjun árs		22.064.650	25.450.662
Handbært fé í árslok		<u><u>63.316.110</u></u>	<u><u>22.064.650</u></u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

BE

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 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.

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.

Skýringar

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

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 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.

BEW

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 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.

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 áhættupáttum.

BEW

Skýringar

	2018	2017
3 Tekjufærsla fjárveitinga		
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	Samtals
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)
Fjárveiting til tekna	1.576.954.576	0	0	1.576.954.576
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(1.563.468.654)	0	0	(1.563.468.654)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	13.485.922	0	0	13.485.922

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

5 Seld þjónusta		
Verksala	2.642.838	7.195.275
Ýmsar þjónustutekjur	19.256.597	18.163.900
Fræðslustarfsemi og fundir	12.089.557	20.010.771
	<u>33.988.992</u>	<u>45.369.946</u>

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

7 Framlög og ýmsar tekjur		
Leigutekjur	2.269.860	1.346.808
Kostnaðarhlutdeild	1.143.492	953.664
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	31.036.544	4.250.503
Ýmsar tekjur	4.290.989	5.884.621
	<u>38.740.885</u>	<u>12.435.596</u>

BEN

Skýringar

	2018	2017
8 Laun og launatengd gjöld		
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
	1.374.269.631	1.309.620.053
Meðalfjöldi stöðugilda	128,2	127,0
10 Annar rekstrarkostnaður		
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	35.482.374	36.200.294
Rannsóknarstofuefni	6.975	0
Kennslu- og föndurvörur	25.295.894	21.880.601
Vörukaup, sérgreind	25.302.869	21.880.601
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	50.561.417	42.204.549
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.	181.186.477	168.792.267
Vörukaup I	1.770.973	4.377.697
Vörukaup II	0	4.485
Vörur til endursólu og birgðabreyting	1.770.973	4.382.182
Annar rekstrarkostnaður samtals	294.304.110	273.459.893

BEN

Skýringar

	2018	2017
11 Afskriftir		
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
	<u>11.305.784</u>	<u>8.026.032</u>

31.12.2018 31.12.2017

12 Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir	78.579	0
Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2018:		Hugbúnaður
Stofnverð 1.1.2018		0
Viðbót á árinu		85.722
		<u>85.722</u>
Niðurfærsla ársins		7.143
		<u>7.143</u>
Staða 31.12.2018		<u>78.579</u>

13 Varanlegir rekstrarfjármunir

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	3.376.535
	<u>59.033.854</u>	<u>38.232.758</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
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)
	<u>89.584.417</u>	<u>15.295.690</u>	<u>3.395.199</u>	<u>108.275.306</u>
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
	<u>46.798.079</u>	<u>2.392.713</u>	<u>50.660</u>	<u>49.241.452</u>
Staða 31.12.2018	<u>42.786.338</u>	<u>12.902.977</u>	<u>3.344.539</u>	<u>59.033.854</u>

14 Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur	56.945	0
	<u>56.945</u>	<u>0</u>

BEN

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
15 Tengdir aðilar		
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
Gjaldeyrissreikningar í innlendum innlánsstofnunum	5.637.348	1.778.553
Erlendar bankainnstæður	0	0
	<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
Hrein eign		
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. LOF 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
19 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	21.721.979	0
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
20 Viðskiptaskuldir		
Viðskiptaskuldir	28.578.408	16.863.749
	<u>28.578.408</u>	<u>16.863.749</u>
21 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	53.251.326	60.845.538
Ógreidd laun	0	1.342.818
Önnur ógreidd gjöld	1.734.529	18.264.326
	<u>54.985.855</u>	<u>80.452.682</u>

22 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	59.112.433	38.232.758
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	9.669.380	0
	<u>68.781.813</u>	<u>38.232.758</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
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.

BEN

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 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

Á ekki við

Atburðir eftir reikningsskiladag

Á ekki við

BEN