

Rekstrarfélag Stjórnarráðsins
09 980

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun framkvæmdastjóra	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Starfspáttayfirlit	6
Skýringar	7

Rekstrarfélag Stjórnarráðsins

kt. 420169-0439

Arnarhvoli, 150 Reykjavík

Skýrsla og áritun framkvæmdastjóra

Rekstrarfélag stjórnarráðsins er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli laga um opinber fjármál. Rekstrarfélagið vinnur að stöðugum umbótum í ríkisrekstri sem miða að því að skipulag starfsemi ríkisins sé þannig að bregðast megi við breyttum aðstæðum í samfélaginu, sem og að stuðlað sé að markvissri stjórnun, bættri nýtingu fjármuna og auknum árangri.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 934,4 milljónir og afkoma kr. -18,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -28,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 227,8 milljónir.

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

Framkvæmdastjóri staðfestir hér með ársreikning Rekstrarfélags Stjórnarráðsins fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

18.6.2019 Reykjavík

Staður, dags.

Viktor J. Vignisson

Framkvæmdastjóri

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	165.900.000	85.735.919
Seld þjónusta		70.157.248	44.772.565
Framlög og ýmsar tekjur	4	661.712.579	439.673.839
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	36.611.147	19.331.568
Tekjur samtals		934.380.974	589.513.891
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	5	336.208.590	158.950.432
Annar rekstrarkostnaður	6	574.796.412	444.542.876
Afskriftir	7	41.658.393	23.451.571
Gjöld samtals		952.663.395	626.944.879
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(18.282.421)	(37.430.988)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(256.275)	(164.430)
		(256.275)	(164.430)
Afkoma ársins		(18.538.696)	(37.595.418)

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir	8	13.685.136	0
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		81.669.347	72.142.556
Farartæki og vélar		83.102.603	2.045.409
Aðrar eignir		681.211	278.102
Verk í vinnslu		11.534.639	0
		<u>176.987.800</u>	<u>74.466.067</u>
Fastafjármunir samtals		<u>190.672.936</u>	<u>74.466.067</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		6.885.992	7.135.399
Tengdir aðilar	10	30.240.983	104.131.398
Veltufjármunir samtals		<u>37.126.975</u>	<u>111.266.797</u>
Eignir samtals		<u>227.799.911</u>	<u>185.732.864</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		(28.243.274)	(9.704.578)
Eigið fé samtals		<u>(28.243.274)</u>	<u>(9.704.578)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	94.804.495	156.975
Viðskiptaskuldir		80.599.260	119.821.706
Ýmsar skammtímaskuldir	12	25.121.921	19.166.618
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	55.517.509	56.292.143
		<u>256.043.185</u>	<u>195.437.442</u>
Skuldir samtals		<u>256.043.185</u>	<u>195.437.442</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>227.799.911</u>	<u>185.732.864</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(18.538.696)	(37.595.418)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	41.658.393	23.451.571
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(36.611.147)	(19.331.568)
		(13.491.450)	(33.475.415)
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		249.407	(6.214.980)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(33.267.143)	92.145.728
		(33.017.736)	85.930.748
Handbært fé frá rekstri		(46.509.186)	52.455.333
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna		(27.255.684)	0
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(129.611.190)	(64.057.808)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		(361.875)	0
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		0	199.800
		(157.228.749)	(63.858.008)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		168.537.935	(30.161.406)
Fjárfestingarframlag		35.200.000	41.564.081
		203.737.935	11.402.675
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

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

	Rekstrarfélag Stjórnarráðsins 09 980 101	Bífreiddar Stjórnarráðsins 09 980 611	Rekstur tölvukerfis 09 980 105	Húsnæði 09 980 621	Tölvubúnaður og bífreiddar 09 980 641	Samtals 2018
	Málefna svið - málaflokkur					
	05 30	05 30				
Tekjur						
Tekjufærsla fjárveitinga	165.900.000	0	0	0	0	165.900.000
Seld þjónusta	70.157.248	0	0	0	0	70.157.248
Framlög og ýmsar tekjur	661.712.579	0	0	0	0	661.712.579
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	34.005.977	0	0	2.319.600	285.570	36.611.147
Tekjur samtals	931.775.804	0	0	2.319.600	285.570	934.380.974
Gjöld						
Laun og launatengd gjöld	336.208.590	0	0	0	0	336.208.590
Framlög og tilfærslur	0	0	0	0	0	0
Annar rekstrarkostnaður	574.728.877	0	67.535	0	0	574.796.412
Afskriftir	41.658.393	0	0	0	0	41.658.393
Gjöld samtals	952.595.860	0	67.535	0	0	952.663.395
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði	(20.820.056)	0	(67.535)	2.319.600	285.570	(18.282.421)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)						
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	0	0	0	0	0	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	(256.114)	0	(161)	0	0	(256.275)
	(256.114)	0	(161)	0	0	(256.275)
Afkoma ársins	(21.076.170)	0	(67.696)	2.319.600	285.570	(18.538.696)
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok:						
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	157.900.000	0	0	0	0	157.900.000
Fjárlög	0	0	0	0	0	0
Launbætur	1.200.000	0	0	0	0	1.200.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárfestingafjárveiting ...	(23.200.000)	0	0	0	0	(23.200.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	30.000.000	0	0	0	0	30.000.000
Fjárveiting til tekna	165.900.000	0	0	0	0	165.900.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(186.976.170)	0	(67.696)	2.319.600	285.570	(184.438.696)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(21.076.170)	0	(67.696)	2.319.600	285.570	(18.538.696)
Staða fjárveitinga 2017 í lok þess árs	(9.704.578)	0	0	0	0	(9.704.578)
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum						
Rekstur						
Rekstrartilfærslur						
Fjármagnstilfærslur						
	0	0	0	0	0	0
Fjárfestingar						
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum	0	12.000.000	0	0	0	
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	0	0	0	0	
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárfestingafjárveiting ...	23.200.000	0	0	0	0	
Fjárfesting á árinu	(120.996.649)	0	0	0	0	
Staða fjárfestingafjárveitingar	(97.796.649)	12.000.000	0	0	0	

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti starfspáttayfirlits

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.

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 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 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.

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.

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 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.

Skýringar

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

	2018	2017
3 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	189.100.000	127.300.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(23.200.000)	(41.564.081)
Tekjufærsla fjárveitinga	165.900.000	85.735.919
Tekjufærsla frestaðra tekna	36.611.147	19.331.568
	202.511.147	105.067.487

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	157.900.000	0	0	157.900.000
Fjárlög	0	0	0	0
Launbætur	1.200.000	0	0	1.200.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(23.200.000)	0	0	(23.200.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	30.000.000	0	0	30.000.000
Fjárveiting til tekna	165.900.000	0	0	165.900.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(184.438.696)	0	0	(184.438.696)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(18.538.696)	0	0	(18.538.696)

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	305.785.433	277.325.535
Kostnaðarhlutdeild	350.174.652	162.348.304
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	5.733.911	0
Ýmsar tekjur	18.583	0
	661.712.579	439.673.839

5 Laun og launatengd gjöld

Laun	263.451.021	125.733.437
Orlof, breyting	7.669.941	941.401
Launatengd gjöld	60.794.001	29.043.841
Starfsmannakostnaður	4.293.627	3.231.753
	336.208.590	158.950.432
Meðalfjöldi stöðugilda	31,6	16,0

6 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	992.622	565.854
Byggingarvörur, almennar	101.657	291.654
Byggingarvörur, aðrar	57.491	241.623
Tæki og búnaður til innréttinga	198.646	0
Ýmis tæki og áhöld	5.723.890	5.321.437
Varahlutir og viðhaldsvörur	857.801	1.459
Orkugjafir	23.051.382	15.991.924
Matvæli	23.977.303	20.615.531
Almennar rekstrarvörur	3.219.932	2.909.111
Vörukaup, almenn	58.180.724	45.938.593

Skýringar

	2018	2017
Kennslu- og föndurvörur	11.640	0
Vörukaup, sérgreind	11.640	0
Fundir, námskeið, risna	16.089.492	996.728
Ferðir, uppihald	1.775.147	1.824.428
Akstur	15.158.962	511.038
Sérfræðipjónusta	143.175.589	114.486.516
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	75.130	56.926
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.641.310	280.139
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.533.434	1.549.895
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	180.449.064	119.705.670
Afnotagjöld	118.876.515	109.039.564
Leigugjöld	2.763.631	64.736
Notkun véla og flutningatækja	4.576.379	8.678.716
Verkkaup	122.161.504	86.815.339
Tryggingar, lögboðnar	2.778.667	2.048.709
Opinber gjöld	84.998.288	72.251.549
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	336.154.984	278.898.613
Annar rekstrarkostnaður samtals	574.796.412	444.542.876
7 Afskriftir		
Farartæki og vélar	30.153.499	22.837.950
Aðrar eignir	9.062.321	613.621
Niðurfærsla óefnislegra eigna	44.789	0
.....	2.397.784	0
.....	41.658.393	23.451.571
	31.12.2018	31.12.2017
8 Óefnislegar eignir		
Óefnislegar eignir	13.685.136	0
Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2018:		Hugbúnaður
Stofnverð 1.1.2018		0
Viðbót á árinu		27.617.559
.....		27.617.559
Niðurfærsla ársins		2.397.784
.....		2.397.784
Staða 31.12.2018		25.219.775
9 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	81.669.347	72.142.556
Farartæki og vélar	83.102.603	2.045.409
Aðrar eignir	681.211	278.102
.....	165.453.161	74.466.067
Verk í vinnslu	11.534.639	0
.....	11.534.639	0

Skýringar

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	114.402.192	4.908.973	278.102	119.589.267
Flutt frá 09-999	636.513	0	0	636.513
Viðbætur á árinu	39.043.777	90.119.515	447.898	129.611.190
	154.082.482	95.028.488	726.000	249.836.970
Afskriftir 1.1.2018	42.259.636	2.863.564	0	45.123.200
Afskrift ársins	30.153.499	9.062.321	44.789	39.260.609
	72.413.135	11.925.885	44.789	84.383.809
Staða 31.12.2018	81.669.347	83.102.603	681.211	165.453.161
			31.12.2018	31.12.2017

10 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	3.582.571	13.120.012
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	26.658.412	77.029.979
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	13.981.407
	30.240.983	104.131.398

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	94.804.495	156.975
	94.804.495	156.975

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(9.704.578)	13.909.433
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	13.981.407
Afkoma ársins	(18.538.696)	(37.595.418)
Jöfnuður 31.12.	(28.243.274)	(9.704.578)

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 14 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyriræluum 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
12 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	25.121.921	17.451.980
Ógreidd laun	0	1.714.638
	25.121.921	19.166.618

Skýringar

13 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	141.314.158	56.292.143
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	(85.796.649)	0
	<u>55.517.509</u>	<u>56.292.143</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	56.292.143	0	56.292.143
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	12.000.000	12.000.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	23.200.000	0
Eignir fluttar frá 09-999	636.513	0	636.513
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	93.379.090	(93.379.090)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	27.617.559	(27.617.559)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(36.611.147)	0	(36.611.147)
	<u>141.314.158</u>	<u>(85.796.649)</u>	<u>32.317.509</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 34,9 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi ótímabundinn samning um húsnæði og ýmsa aðra rekstrar- og þjónustusamninga m.a. vegna lækniþjónustu, sjúkraflutninga, lyfjaeftirlits, ræstingu, þvott á líni o.fl. . Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 564 þús og vegna rekstrar- og þjónustusamninga kr. 221,8 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.

Fjárfestingar í óefnislegu eignum stofnunarinnar felast í ýmsum hugbúnaði og lausnum þeim tengdum.

Óafturkallanleg laforð

???

Atburðir eftir reikningsskiladag

???