

Hekluskógar

14 243

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Hekluskógar
Kt. 500907-0530
Austurvegur 1-3, 800 Selfoss

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Hekluskógar er ríkisaðili í A-hluta sem hefur það að hlutverki að endurheimta birkiskóga og víðíkjarr í nágrenni Heklu sem minnka myndu vikurfok í kjölfar gjóskugosa úr eldfjallinu. Verja þar með lönd í nágrenni fjallsins fyrir jarðvegseyðingu

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 17 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 40,7 milljónir og afkoma kr. -0,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 7,4 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Hekluskóga fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

22.10'2019

Staður, dags.

Alíann Guðmundsdóttir

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	36.900.000	48.256.032
Framlög og ýmsar tekjur	4	2.908.016	3.122.656
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	<u>887.415</u>	<u>1.397.518</u>
Tekjur samtals		40.695.431	52.776.206
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	5	5.596.198	4.568.244
Annar rekstrarkostnaður	6	34.775.138	48.134.094
Afskriftir	7	<u>887.415</u>	<u>1.397.518</u>
Gjöld samtals		41.258.751	54.099.856
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(563.320)	(1.323.650)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		<u>(18.876)</u>	<u>(54.321)</u>
		(18.876)	(54.321)
Afkoma ársins		<u>(582.196)</u>	<u>(1.377.971)</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		99.746	199.459
Farartæki og vélar		4.823.986	5.481.116
Fastafjármunir samtals		<u>4.923.732</u>	<u>5.680.575</u>
Veltufjármunir			
Handbært fé	9	2.452.681	3.209.835
Veltufjármunir samtals		<u>2.452.681</u>	<u>3.209.835</u>
Eignir samtals		<u>7.376.413</u>	<u>8.890.410</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	10		
Hrein eign		(1.976.498)	(1.394.302)
Eigið fé samtals		<u>(1.976.498)</u>	<u>(1.394.302)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	11	450.513	1.074.960
Viðskiptaskuldir		3.792.527	3.411.288
Ýmsar skammtímaskuldir	12	316.711	117.889
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	4.793.160	5.680.575
		<u>9.352.911</u>	<u>10.284.712</u>
Skuldir samtals		<u>9.352.911</u>	<u>10.284.712</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>7.376.413</u>	<u>8.890.410</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(582.196)	(1.377.971)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	887.415	1.397.518
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(887.415)	(1.397.518)
		<u>(582.196)</u>	<u>(1.377.971)</u>
Breyting rekstartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		0	80.000
Skammtímaskuldir		580.061	2.058.573
		<u>580.061</u>	<u>2.138.573</u>
		<u>(2.135)</u>	<u>760.602</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(130.572)	(5.766.464)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		0	1.522.496
		<u>(130.572)</u>	<u>(4.243.968)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(624.447)	(953.310)
Fjárfestingarframlag		0	4.243.968
		<u>(624.447)</u>	<u>3.290.658</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(757.154)	(192.708)
		<u>3.209.835</u>	<u>3.402.543</u>
		<u>2.452.681</u>	<u>3.209.835</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

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 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.

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

Skýringar

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: úppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- úppsegjanlegar 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.

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	36.900.000	52.500.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(4.243.968)
Tekjufærsla fjárveitinga	36.900.000	48.256.032
Tekjufærsla frestaðra tekna	887.415	1.397.518
	<u>37.787.415</u>	<u>49.653.550</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	36.900.000	0	0	36.900.000
Fjárveiting til tekna	36.900.000	0	0	36.900.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(37.482.196)	0	0	(37.482.196)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(582.196)	0	0	(582.196)

	2018	2017
4 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	2.900.000	3.170.000
Ýmsar tekjur	8.016	(47.344)
	<u>2.908.016</u>	<u>3.122.656</u>

5 Laun og launatengd gjöld

Laun	4.169.626	3.505.567
Orlof, breyting	198.822	117.889
Launatengd gjöld	<u>1.227.750</u>	<u>944.788</u>
	<u>5.596.198</u>	<u>4.568.244</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	0,5	0,5

Skýringar

	2018	2017	
6 Annar rekstrarkostnaður			
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	32.362	0	
Ýmis tæki og áhöld	13.410	0	
Orkugjafar	540.825	223.826	
Almennar rekstrarvörur	2.827.374	2.700	
Vörukaup, almenn	3.413.971	226.526	
Vörur til landbúnaðar, ræktunar og útgerðar	13.819.724	31.893.850	
Vörukaup, sérgreind	13.819.724	31.893.850	
Fundir, námskeið, risna	9.500	0	
Ferðir, uppihald	47.605	0	
Akstur	0	63.480	
Sérfræðiþjónusta	173.249	35.130	
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	4.174	0	
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	11.036	17.459	
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	7.350	0	
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	252.914	116.069	
Afnotagjöld	266.823	181.571	
Leigugjöld	550.000	209.502	
Notkun véla og flutningatækja	179.180	0	
Verkkaup	15.133.198	15.103.091	
Tryggingar, lögboðnar	239.597	333.235	
Opinber gjöld	8.300	20.250	
Tilfærslur	911.431	50.000	
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	17.288.529	15.897.649	
Annar rekstrarkostnaður samtals	34.775.138	48.134.094	
7 Afskriftir			
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	99.713	99.713	
Farartæki og vélar	787.702	1.297.805	
	887.415	1.397.518	
8 Varanlegir rekstrarfjármunir	31.12.2018	31.12.2017	
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:			
Áhöld, tæki og búnaður	99.746	199.459	
Farartæki og vélar	4.823.986	5.481.116	
	4.923.732	5.680.575	
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:			
	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 1.1.2018	299.172	7.790.747	8.089.919
Viðbætur á árinu	0	130.572	130.572
	299.172	7.921.319	8.220.491
Afskriftir 1.1.2018	99.713	2.309.631	2.409.344
Afskrift ársins	99.713	787.702	887.415
	199.426	3.097.333	3.296.759
Staða 31.12.2018	99.746	4.823.986	4.923.732

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
9 Handbært fé		
Tékkareikningar	2.452.681	3.209.835
	<u>2.452.681</u>	<u>3.209.835</u>

10 Elglö fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	(1.394.302)	(16.331)
Afkoma ársins	(582.196)	(1.377.971)
Jöfnuður 31.12.	<u>(1.976.498)</u>	<u>(1.394.302)</u>

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.

	0.1.1900	0.1.1900
11 Tengdir aðilar		

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

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	429.416	915.458
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	21.097	159.502
	<u>450.513</u>	<u>1.074.960</u>

12 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	316.711	117.889
	<u>316.711</u>	<u>117.889</u>

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	4.923.732	5.680.575
Ráðstafað umfram fjárveitingu til fjárfestinga	(130.572)	0
	<u>4.793.160</u>	<u>5.680.575</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	5.680.575	0	5.680.575
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	130.572	(130.572)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(887.415)	0	(887.415)
	<u>4.923.732</u>	<u>(130.572)</u>	<u>4.793.160</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 0,8 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samning til ársloka 2022 vegna plöntukaupa og ótímabundin þjónustusamningur vegna hugbúnaðar. Árlegar greiðslur vegna plöntukaupa nema 10,5 milljónum kr. og vegna hugbúnaðar 0,2 milljónum kr.

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.

Óafturkallanleg loforð

Á ekki við.

Atburðir eftir reikningskiladag

Á ekki við.