

Skógræktin

14 241

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Skógræktin

kt. 590269-3449

Miðvangi 2, 700 Egilsstaðir

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Skógræktin er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli sérлага. Stofnunin er þekkingar-, þróunar og þjónustustofnun sem vinnur að verndun, friðun og ræktun skóga, græðir upp nýja skóga og veitir ráðgjöf og miðlar þekkingar á sviði skógræktar.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 1126,1 milljónir og afkoma kr. -5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -13,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 182,7 milljónir.

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

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

Egilsstaðir 29/07 2019

Staður, dags.

Róstor Eygsteinnsson

Skógræktarstjóri



Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	837.500.000	846.580.297
Seld þjónusta		441.463	4.629.153
Vörusala		177.687.606	162.484.688
Framlög og ýmsar tekjur	4	86.292.778	93.678.655
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	24.134.581	23.414.144
Tekjur samtals		1.126.056.428	1.130.786.937
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	5	612.130.249	605.008.686
Framlög og tilfærslur	6	216.974.557	222.874.767
Annar rekstrarkostnaður	7	277.232.703	317.093.275
Afskriftir	8	24.134.581	23.414.144
Gjöld samtals		1.130.472.090	1.168.390.872
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(4.415.662)	(37.603.935)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		59.447	416.268
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	9	(623.905)	(193.494)
		(564.458)	222.774
Afkoma ársins		(4.980.120)	(37.381.161)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		(41.605.563)	(89.106.394)
Rekstrartilfærslur		36.625.443	44.725.233
Fjármagnstilfærslur		0	7.000.000
		(4.980.120)	(37.381.161)

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:	10		
Áhöld, tæki og búnaður		22.748.094	24.185.002
Farartæki og vélar		54.294.041	66.549.516
Aðrar eignir		11.486.809	8.795.004
Fastafjármunir samtals		88.528.944	99.529.522
Veltufjármunir			
Víðskiptakröfur	11	47.786.948	81.897.600
Tengdir aðilar	12	43.588.056	54.437.884
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		2.497.730	0
Handbært fé		251.909	3.562.520
Veltufjármunir samtals		94.124.643	139.898.004
Eignir samtals		182.653.587	239.427.526
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	13		
Hrein eign		(13.508.166)	(8.528.046)
Eigið fé samtals		(13.508.166)	(8.528.046)
Skuldir			
Tengdir aðilar	12	35.355.152	56.086.591
Víðskiptaskuldir	14	24.392.648	6.304.954
Ýmsar skammtímaskuldir	15	52.019.012	86.034.505
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	16	84.394.941	99.529.522
		196.161.753	247.955.572
Skuldir samtals		196.161.753	247.955.572
Eigið fé og skuldir samtals		182.653.587	239.427.526
Aðrar upplýsingar	17		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(4.980.120)	(37.381.161)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	24.134.581	23.414.144
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(24.134.581)	(23.414.144)
		<u>(4.980.120)</u>	<u>(37.381.161)</u>
Breyting rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		31.612.922	1.547.858
Tengdir aðilar		(9.881.611)	(46.113.663)
Skammtímaskuldir		(15.927.799)	52.751.478
		<u>5.803.512</u>	<u>8.185.673</u>
		<u>823.392</u>	<u>(29.195.488)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(13.134.003)	(13.066.938)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		0	940.000
		<u>(13.134.003)</u>	<u>(12.126.938)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Ný langtímalán		0	0
Fjárfestingarframlag		9.000.000	27.419.703
		<u>9.000.000</u>	<u>27.419.703</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(3.310.611)	(13.902.723)
Handbært fé í byrjun árs		3.562.520	17.465.243
Handbært fé í árslok		<u>251.909</u>	<u>3.562.520</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

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 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.

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 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.

Skýringar

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.

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	839.500.000	874.000.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(2.000.000)	(27.419.703)
Tekjufærsla fjárveitinga	837.500.000	846.580.297
Tekjufærsla frestaðra tekna	24.134.581	23.414.144
	861.634.581	869.994.441

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádrögnum rekstrartekjum	572.800.000	253.600.000	0	826.400.000
Fjáraukalög	0	0	0	0
Launbætur	13.100.000	0	0	13.100.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(2.000.000)	0	0	(2.000.000)
Fjárveiting til tekna	583.900.000	253.600.000	0	837.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(625.505.563)	(216.974.557)	0	(842.480.120)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(41.605.563)	36.625.443	0	(4.980.120)

	2018	2017
4 Framlög og ýmsar tekjur		
Leigutekjur	14.832.466	3.282.427
Eignatekjur	258.431	8.627.058
Kostnaðarhlutdeild	580.147	3.310.041
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	68.169.123	72.748.424
Ýmsar tekjur	2.452.611	5.710.705
	86.292.778	93.678.655

5 Laun og launatengd gjöld		
Laun	501.283.958	463.148.097
Orlof, breyting	(10.703.424)	31.526.965
Launatengd gjöld	119.603.560	108.563.177
Starfsmannakostnaður	1.946.155	1.770.447
Samtals launakostnaður	612.130.249	605.008.686
Eignfærður launakostnaður	0	0
	612.130.249	605.008.686
Meðalfjöldi stöðugilda	67,6	66,5

Skýringar

6 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur	216.974.557	222.874.767
Fjármagnstilfærslur	0	0
	<u>216.974.557</u>	<u>222.874.767</u>

	2018	2017
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.358.138	2.979.512
Byggingarvörur, almennar	5.388.024	4.233.121
Byggingarvörur, aðrar	322.145	125.233
Tæki og búnaður til innréttinga	1.238.685	1.881.218
Ýmis tæki og áhöld	2.853.718	5.584.713
Varahlutir og viðhaldsvörur	4.231.122	4.820.875
Orkugjafar	28.024.016	26.492.705
Matvæli	15.245.301	20.844.290
Almennar rekstrarvörur	6.238.237	10.636.187
Vörukaup, almenn	<u>65.899.386</u>	<u>77.597.854</u>
Vörur til landbúnaðar, ræktunar og útgerðar	8.879.584	16.707.084
Rannsóknarstofuefni	9.082	718.483
Kennslu- og föndurvörur	2.784	73.318
Ýmsar sérgreindar vörur	762.668	1.572.619
Vörukaup, sérgreind	<u>9.654.118</u>	<u>19.071.504</u>
Fundur, námskeið, risna	2.904.367	2.833.708
Ferðir, uppihald	24.494.671	33.482.839
Akstur	18.146.522	17.257.430
Sérfræðipjónusta	8.903.586	7.482.809
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	1.131.936	1.197.609
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.330.887	1.802.120
Vistunargjöld	0	0
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	16.690.551	19.741.337
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	<u>73.602.520</u>	<u>83.797.852</u>
Sámningsbundin kaup og leiga	2.046.618	3.816.621
Afnotagjöld	14.153.783	18.980.833
Leigugjöld	12.009.384	12.237.601
Notkun véla og flutningatækja	9.268.921	8.315.974
Verkkaup	73.321.082	78.599.953
Kostnaðarhlutdeild	2.283.756	2.739.131
Áhættutap og bætur	0	29.000
Tryggingar, lögboðnar	3.991.422	3.324.153
Opinber gjöld	11.001.713	8.582.799
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	<u>128.076.679</u>	<u>136.626.065</u>
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>277.232.703</u>	<u>317.093.275</u>

Skýringar

	2018	2017
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	7.097.338	6.419.230
Farartæki og vélar	14.931.281	15.008.611
Aðrar eignir	2.105.962	1.986.303
	<u>24.134.581</u>	<u>23.414.144</u>

9 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap

Fjármagnskostnaður	611.353	159.879
Gengistap, endurmat	12.552	33.615
	<u>623.905</u>	<u>193.494</u>

10 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	31.12.2018	31.12.2017
Áhöl og búnaður	22.748.094	24.185.002
Farartæki og vélar	54.294.041	66.549.516
Aðrar eignir	11.486.809	8.795.004
	<u>88.528.944</u>	<u>99.529.522</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	43.815.888	142.972.128	20.992.572	207.780.588
Viðbætur á árinu	5.660.430	2.675.806	4.797.767	13.134.003
	<u>49.476.318</u>	<u>145.647.934</u>	<u>25.790.339</u>	<u>220.914.591</u>
Afskriftir 1.1.2018	19.630.886	76.422.612	12.197.568	108.251.066
Afskrift ársins	7.097.338	14.931.281	2.105.962	24.134.581
	<u>26.728.224</u>	<u>91.353.893</u>	<u>14.303.530</u>	<u>132.385.647</u>
Staða 31.12.2018	<u>22.748.094</u>	<u>54.294.041</u>	<u>11.486.809</u>	<u>88.528.944</u>

11 Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur í íslenskum krónum	41.385.198	75.367.088
Viðskiptakröfur í erlendri mynt	6.401.750	6.530.512
	<u>47.786.948</u>	<u>81.897.600</u>

Skýringar

12 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	20.480.150	31.329.978
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	23.107.906	23.107.906
	<u>43.588.056</u>	<u>54.437.884</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	35.070.320	38.276.511
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	284.832	17.810.080
	<u>35.355.152</u>	<u>56.086.591</u>

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1	(8.528.046)	5.745.209
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	23.107.906
Afkoma ársins	(4.980.120)	(37.381.161)
Jöfnuður 31.12.	<u>(13.508.166)</u>	<u>(8.528.046)</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 23,1 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.

	31.12.2018	31.12.2017
14 Viðskiptaskuldir		
Viðskiptaskuldir	24.392.648	6.304.954
	<u>24.392.648</u>	<u>6.304.954</u>
Viðskiptaskuldir í íslenskum krónum	24.381.592	6.170.415
Viðskiptaskuldir í erlendri mynt	11.056	134.539
	<u>24.392.648</u>	<u>6.304.954</u>

15 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	43.931.447	54.634.871
Ógreidd laun	0	3.874.717
Önnur ógreidd gjöld	35.342	25.114.213
Skattar	8.052.223	2.410.704
	<u>52.019.012</u>	<u>86.034.505</u>

Skýringar

16 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	88.528.944	99.529.522
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	(4.134.003)	0
	<u>84.394.941</u>	<u>99.529.522</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	99.529.522	0	99.529.522
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	7.000.000	7.000.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	2.000.000	2.000.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	13.134.003	(13.134.003)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(24.134.581)	0	(24.134.581)
	<u>88.528.944</u>	<u>(4.134.003)</u>	<u>84.394.941</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 20,7 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

17 Aðrar upplýsingar

Eignarhald

Stofnunin lagði fram stofnfé til eftirtalinnar sjálfseignarstofnunar	Eignarhald	Stofnfé
Austurbrú ses	0%	50.000

Bókfært verð er kr. 0 þar sem við slíð munu fjármunir renna annað en til stofnenda.

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði, samningarnir eru ótímabundnir og er árleg greiðsla vegna húsaleigu um 9,86 mkr. Stofnunin hefur gert skuldbindandi þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til ársins 2020, aðrir samningar gilda til ársloka 2018. Árlegar greiðslu vegna þjónustusamninga nema 15,5 mkr. en 81 mkr. vegna annara samninga.

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.