

**Vatnajökulspjóðgarður**  
14 212

**Ársreikningur 2018**

## Efnisyfirlit

	<b>Bls.</b>
Skýrsla og áritun forstöðumanns .....	<b>2</b>
Yfirlit um afkomu ársins .....	<b>3</b>
Efnahagsreikningur .....	<b>4</b>
Sjóðstreymisyfirlit .....	<b>5</b>
Starfspáttayfirlit .....	<b>6</b>
Skýringar .....	<b>7</b>

**Vatnajökulsþjóðgarður**

**kt. 441007-0940**

**Urriðarholtsstræti 6-8, 210 Garðabær**

## Skýrsla og áritun forstöðumanns

Vatnajökulsþjóðgarður er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli sérlaga. Stofnunin sér um að vernda náttúru svæðisins, svo sem landslag, lífríki, jarðmyndanir og menningarminjar. Stuðla að rannsóknum á svæðinu, fræða um það og ýta undir aukinn skilning almennings á gæðum og sérstöðu svæðisins. Leitast við að styrkja byggð og atvinnustarfsemi í nágrenni þjóðgarðarins, m.a. með því að hvetja til sjálfbærrar nýtingar gæða svæðisins.

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 957,6 milljónir og afkoma kr. 19,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -186,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 947 milljónir.

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

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

*Carabø 12. ágúst 2019*

Staður, dags.

*Magnús Þórnund*

Forstöðumaður

## Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	3	372.900.000	389.752.024
Seld þjónusta .....	4	317.371.194	232.078.543
Vörusala .....	5	73.225.396	79.391.710
Framlög og ýmsar tekjur .....	6	161.569.433	52.864.159
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....	3	32.549.878	29.456.403
<b>Tekjur samtals</b>		<b>957.615.901</b>	<b>783.542.839</b>
<b>Gjöld</b>			
Laun og launatengd gjöld .....	7	506.169.284	555.961.990
Annar rekstrarkostnaður .....	8	399.069.185	392.023.095
Afskriftir .....	9	32.549.878	29.456.403
<b>Gjöld samtals</b>		<b>937.788.347</b>	<b>977.441.488</b>
<b>Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði</b>		<b>19.827.554</b>	<b>(193.898.649)</b>
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður .....		351.747	824.744
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....	10	(1.125.801)	(6.551.226)
		(774.054)	(5.726.482)
<b>Afkoma ársins</b>		<b>19.053.500</b>	<b>(199.625.131)</b>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
<b>Eignir</b>			
<b>Fastafjármunir</b>			
Óefnislegar eignir .....	11	<u>4.124.927</u>	<u>4.124.927</u>
Varanlegir rekstrarfjármunir:	12		
Áhöld, tæki og búnaður .....		101.369.228	97.387.160
Farartæki og vélar .....		38.852.917	44.466.224
Aðrar eignir .....		10.080.385	12.079.517
Verk í vinnslu .....		<u>449.857.567</u>	<u>307.247.497</u>
		<u>600.160.097</u>	<u>461.180.398</u>
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<u>604.285.024</u>	<u>465.305.325</u>
<b>Veltufjármunir</b>			
Birgðir .....	13	20.861.722	20.951.686
Viðskiptakröfur .....		10.743.899	34.058.248
Tengdir aðilar .....	14	297.915.717	234.728.551
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður .....	15	10.202.953	22.023.334
Handbært fé .....	16	<u>2.949.237</u>	<u>13.098.578</u>
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>342.673.528</u>	<u>324.860.397</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>946.958.552</u>	<u>790.165.722</u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>	17		
Hrein eign .....		<u>(186.527.428)</u>	<u>(205.580.928)</u>
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>(186.527.428)</u>	<u>(205.580.928)</u>
<b>Skuldir</b>			
Langtímaskuldir:			
Langtímalán .....		<u>411.495</u>	<u>2.558.579</u>
Skammtímaskuldir:			
Tengdir aðilar .....	14	175.024.262	332.085.805
Viðskiptaskuldir .....	18	32.545.397	69.939.882
Ýmsar skammtímaskuldir .....	19	30.194.994	35.502.674
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda .....	20	<u>895.309.832</u>	<u>555.659.710</u>
		<u>1.133.074.485</u>	<u>993.188.071</u>
<b>Skuldir samtals</b>		<u>1.133.485.980</u>	<u>995.746.650</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>946.958.552</u>	<u>790.165.722</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>	21		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		19.053.500	(199.625.131)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	9	32.549.878	29.456.403
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....		(32.549.878)	(29.456.403)
		<u>19.053.500</u>	<u>(199.625.131)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur .....		35.134.730	24.991.402
Birgðir .....		89.964	2.432.142
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		(42.702.165)	52.659.723
		<u>(7.477.471)</u>	<u>80.083.267</u>
		<u>11.576.029</u>	<u>(119.541.864)</u>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>			
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>			
Kaupverð óefnislegra eigna .....		0	(4.124.927)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna .....	12	(171.529.577)	(347.346.802)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna .....		1.300.000	431.472
		<u>(170.229.577)</u>	<u>(351.040.257)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>			
Tengdir aðilar .....		(220.248.709)	88.620.570
Fjárfestingarframlag .....		290.900.000	346.847.976
Gjafaframlög til fjárfestinga .....		80.000.000	0
Afborganir langtímalána .....		(2.147.084)	(2.734.964)
		<u>148.504.207</u>	<u>432.733.582</u>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>			
Handbært fé í byrjun árs .....		(10.149.341)	(37.848.539)
		<u>13.098.578</u>	<u>50.947.117</u>
		<u>2.949.237</u>	<u>13.098.578</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

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

	Heiti 14 212 101	heiti 14 212 641	Samtals 2018
<b>Málefнасvið - málaflokkur</b>			
	17 10	17 10	
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	372.900.000	0	372.900.000
Seld þjónusta .....	317.371.194	0	317.371.194
Framlög og ýmsar tekjur .....	132.439.433	29.130.000	161.569.433
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....	9.316.966	23.232.912	32.549.878
<b>Tekjur samtals</b>	<b>905.252.989</b>	<b>52.362.912</b>	<b>957.615.901</b>
<b>Gjöld</b>			
Laun og launatengd gjöld .....	506.159.389	9.895	506.169.284
Annar rekstrarkostnaður .....	388.388.214	10.680.971	399.069.185
Afskriftir .....	9.316.966	23.232.912	32.549.878
<b>Gjöld samtals</b>	<b>903.864.569</b>	<b>33.923.778</b>	<b>937.788.347</b>
<b>Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði</b>	<b>1.388.420</b>	<b>18.439.134</b>	<b>19.827.554</b>
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður .....	351.747	0	351.747
Arður .....			0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....	(1.049.385)	(76.416)	(1.125.801)
	(697.638)	(76.416)	(774.054)
<b>Afkoma ársins</b>	<b>690.782</b>	<b>18.362.718</b>	<b>19.053.500</b>

**Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum**

Rekstur .....	690.782	18.362.718	19.053.500
	690.782	18.362.718	19.053.500

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

Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum .....	355.800.000	0	355.800.000
Fjárukalög .....	(15.000.000)	0	(15.000.000)
Launbætur .....	11.800.000	0	11.800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	20.300.000	0	20.300.000
Fjárveiting til tekna .....	372.900.000	0	372.900.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi .....	(372.209.218)	18.362.718	(353.846.500)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs</b> .....	<b>690.782</b>	<b>18.362.718</b>	<b>19.053.500</b>

Staða fjárveitinga 2017 í lok þess árs .....	(188.682.615)	(16.898.313)	(205.580.928)
--	---------------	--------------	---------------

**Fjárfestingar**

<b>staða 01.01.2018</b>	0	90.354.385	
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum .....	15.000.000	275.900.000	
Fjárfesting á árinu .....	(12.063.646)	(159.465.931)	
Sala fastafjármuna .....	1.300.000	0	
Gjafir til fjárfestingar .....	0	80.000.000	
<b>Staða fjárfestingarfjárveitingar</b> .....	<b>4.236.354</b>	<b>286.788.454</b>	

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 mótttekis 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 fráðreginni 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

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að fráðregnum 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 fráðregnu niðurlagsverði sé dreift á notkunartíma eignarinnar. Afskriftaraðferð, notkunartími og niðurlagsverð eru endurmetin á uppgjörsdegi og breytt ef við á.

## Skýringar

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.

### 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, aðrir 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
<b>3 Tekjufærsla fjárveitinga</b>		
Fjárveiting ársins .....	372.900.000	419.100.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga .....	0	(29.347.976)
Tekjufærsla fjárveitinga .....	372.900.000	389.752.024
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	32.549.878	29.456.403
	<b>405.449.878</b>	<b>419.208.427</b>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum .....	355.800.000	0	0	355.800.000
Fjáraukalög .....	(15.000.000)	0	0	(15.000.000)
Launbætur .....	11.800.000	0	0	11.800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	20.300.000	0	0	20.300.000
<b>Fjárveiting til tekna .....</b>	<b>372.900.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>372.900.000</b>
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi .....	(353.846.500)	0	0	(353.846.500)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>	<b>19.053.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19.053.500</b>

	2018	2017
<b>4 Seld þjónusta</b>		
Sérfræðiþjónusta .....	10.241.251	290.130
Verksala .....	2.057.810	2.429.700
Ýmsar þjónustutekjur .....	88.974.142	30.366.988
Veitinga- og gistiþjónusta .....	216.097.991	198.991.725
	<b>317.371.194</b>	<b>232.078.543</b>

### 5 Vörusala

Vörusala I .....	73.088.196	79.391.710
Vörusala II .....	137.200	0
	<b>73.225.396</b>	<b>79.391.710</b>

### 6 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur .....	28.587.956	22.120.165
Kostnaðarhlutdeild .....	7.500.000	75.046
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir .....	123.475.024	30.224.000
Ýmsar tekjur .....	2.006.453	444.948
	<b>161.569.433</b>	<b>52.864.159</b>

### 7 Laun og launatengd gjöld

Laun .....	409.400.889	440.494.113
Orlof, breyting .....	2.334.479	14.287.627
Launatengd gjöld .....	92.216.779	98.512.578
Starfsmannakostnaður .....	2.217.137	2.667.672
	<b>506.169.284</b>	<b>555.961.990</b>
Meðalfjöldi stöðugilda .....	54,4	49,8

## Skýringar

	2018	2017
<b>8 Annar rekstrarkostnaður</b>		
Bækur, ritföng, filmur o.fl. ....	1.726.684	1.771.134
Byggingarvörur, almennar .....	687.240	1.091.443
Byggingarvörur, aðrar .....	3.836.642	1.421.211
Tæki og búnaður til innréttinga .....	590.684	329.018
Ýmis tæki og áhöld .....	2.852.285	3.035.448
Varahlutir og viðhaldsvörur .....	229.161	1.120.852
Orkugjafir .....	24.116.344	22.489.043
Matvæli .....	6.260.890	10.707.305
Almennar rekstrarvörur .....	18.242.396	21.319.774
Vörukaup, almenn	58.542.326	63.285.228
Kennslu- og föndurvörur .....	0	6.042
Ýmsar sérgreindar vörur .....	0	598.603
Vörukaup, sérgreind	0	604.645
Fundir, námskeið, risna .....	2.426.810	2.525.974
Ferðir, uppihald .....	10.755.975	17.846.305
Akstur .....	16.806.796	20.150.953
Sérfræðiþjónusta .....	54.469.480	60.670.523
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld .....	14.453.234	5.190.429
Auglýsingar og kynningarstarfsemi .....	7.684.823	5.103.750
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta .....	9.383.603	9.256.003
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	115.980.721	120.743.937
Afnotagjöld .....	14.127.347	13.241.424
Leigugjöld .....	42.507.365	41.155.722
Notkun véla og flutningatækja .....	2.635.149	1.469.588
Verkkaup .....	50.984.545	45.914.292
Kostnaðarhlutdeild .....	1.567.249	1.542.741
Tryggingar, lögboðnar .....	2.829.349	2.635.504
Opinber gjöld .....	13.087.645	9.457.201
Tilfærslur .....	2.180.423	2.488.516
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	129.919.072	117.904.988
Vörukaup I .....	88.177.985	82.629.059
Vörukaup II .....	6.359.117	4.390.838
Vörukaup, umboðs- og endursala .....	0	32.258
Birgðabreytingar, fullunnar vörur .....	89.964	2.432.142
Vörur til endursölu og birgðabreyting	94.627.066	89.484.297
Annar rekstrarkostnaður samtals	399.069.185	392.023.095
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>9 Afskriftir</b>		
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h. ....	21.738.218	19.977.208
Farartæki og vélar .....	8.637.528	7.305.059
Aðrar eignir .....	2.174.132	2.174.136
	32.549.878	29.456.403

## Skýringar

### Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður

Ýmsar fjármunatekjur .....	351.747	824.744
	<u>351.747</u>	<u>824.744</u>

### 10 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap

Fjármagnskostnaður .....	1.125.801	6.551.226
	<u>1.125.801</u>	<u>6.551.226</u>

**31.12.2018**      **31.12.2017**

### 11 Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir .....	4.124.927	4.124.927
--------------------------	-----------	-----------

### 12 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld og búnaður .....	101.369.228	97.387.160
Farartæki og vélar .....	38.852.917	44.466.224
Aðrar eignir .....	10.080.385	12.079.517
	<u>150.302.530</u>	<u>153.932.901</u>

Verk í vinnslu .....	449.857.567	307.247.497
	<u>449.857.567</u>	<u>307.247.497</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018 .....	181.915.703	73.813.637	335.103.701	590.833.041
Viðbætur á árinu .....	25.720.286	3.024.221	142.785.070	171.529.577
	<u>207.635.989</u>	<u>76.837.858</u>	<u>477.888.771</u>	<u>762.362.618</u>
Afskriftir 1.1.2018 .....	84.528.543	29.347.413	11.651.760	125.527.716
Afskrift ársins .....	21.738.218	8.637.528	2.174.132	32.549.878
	<u>106.266.761</u>	<u>37.984.941</u>	<u>13.825.892</u>	<u>158.077.594</u>
Staða 31.12.2018 .....	<u>101.369.228</u>	<u>38.852.917</u>	<u>464.062.879</u>	<u>604.285.024</u>

### 13 Birgðir

Vörubirgðir I (sbr. teg. 563, vörukaup I) .....	20.861.722	20.951.686
	<u>20.861.722</u>	<u>20.951.686</u>

## Skýringar

### 14 Tengdir aðilar 31.12.2018 31.12.2017

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

#### Kröfur á tengda aðila:

Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs .....	286.686.251	223.499.085
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga .....	11.229.466	11.229.466
	<u>297.915.717</u>	<u>234.728.551</u>

#### Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	120.553.578	281.901.721
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs .....	54.470.684	50.184.084
	<u>175.024.262</u>	<u>332.085.805</u>

### 15 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður .....	10.202.953	22.023.334
	<u>10.202.953</u>	<u>22.023.334</u>

### 16 Handbært fé

Sjóðir .....	1.119.587	224.103
Tékkareikningar .....	1.829.650	12.874.475
	<u>2.949.237</u>	<u>13.098.578</u>

### 17 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
<b>Hrein eign</b>		
Jöfnuður 1.1. ....	(205.580.928)	(17.185.263)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar .....	0	11.229.466
Afkoma ársins .....	19.053.500	(199.625.131)
Jöfnuður 31.12. ....	<u>(186.527.428)</u>	<u>(205.580.928)</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 11,2 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.

### 18 Viðskiptaskuldir 31.12.2018 31.12.2017

Viðskiptaskuldir .....	32.545.397	69.939.882
	<u>32.545.397</u>	<u>69.939.882</u>

### 19 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof .....	27.851.572	25.517.093
Ógreidd laun .....	0	9.955.676
Önnur ógreidd gjöld .....	1.846.107	0
Skattar .....	497.315	29.905
	<u>30.194.994</u>	<u>35.502.674</u>

## Skýringar

### 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 .....	604.285.024	465.305.325
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga .....	291.024.808	90.354.385
	<u>895.309.832</u>	<u>555.659.710</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018 .....	465.305.325	90.354.385	555.659.710
Fjárfestingarfjárveiting ársins .....	0	290.900.000	290.900.000
Gjafir til fjárfestinga .....	0	80.000.000	80.000.000
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna .....	0	1.300.000	1.300.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	171.529.577	(171.529.577)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	<u>(32.549.878)</u>	<u>0</u>	<u>(32.549.878)</u>
	<u>604.285.024</u>	<u>291.024.808</u>	<u>895.309.832</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 28,1 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

### 21 Aðrar upplýsingar

#### Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði samningarnir eru ótímabundnir með uppsagnarákvæði. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 19,3 milljónir. Þjónustusamningur stofnunarinnar um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa ná til ársloka 2019. Árlegar greiðslu vegna þjónustusamninga eru kr. 34 milljón.

#### 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.

#### Atburðir eftir reikningsskiladag

Gefinn var út reikningur á Mennta- og menningarmálaráðuneytið vegna umframkostnaðar af Unesco verkefni að fjárhæð 10.241.251 kr. árið 2018, en óvíst er hvort reikningur fæst greiddur.

#### Atburðir eftir reikningsskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.