# Alþingi

**00 201**

# Ársreikningur 2018

## Efnisyfirlit

**Bls.**


| | |
|---|---|
| Áritun endurskoðanda ........................................................................ | **2** |
| Skýrsla og áritun forstöðumanns ........................................................ | **4** |
| Yfirlit um afkomu ársins ...................................................................... | **5** |
| Efnahagsreikningur ............................................................................ | **6** |
| Sjóðstreymisyfirlit ............................................................................... | **7** |
| Starfsþáttayfirlit .................................................................................. | **8** |
| Skýringar ............................................................................................. | **9** |



**Alþingi**

**kt. 420169-3889**

**Kirkjustræti, 150 Reykjavík**

# Áritun óháðs endurskoðanda

## Til forsætisnefndar Alþingis

*Álit*
Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Alþingis fyrir árið 2018. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu og áritun forstöðumanns, yfirlit um afkomu ársins, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, starfsþáttaryfirlit og skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu stofnunarinnar á árinu 2018, efnahag þess 31. desember 2018 og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur, og að skýrsla stjórnenda hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

*Grundvöllur álits*
Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er nánar útskýrð í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda. Við erum óháð stofnuninni samkvæmt ákvæðum siðareglna sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi stofnunarinnar. Við uppfyllum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglna.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

*Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum*
Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er að sé til staðar varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórnendum stofnunarinnar að meta hæfi hennar til áframhaldandi starfsemi og semja ársreikning hennar á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema mat þeirra sé að áframhaldandi starfsemi sé ekki möguleg. Stjórnendum stofnunarinnar ber að setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og fjárhagsstöðu stofnunarinnar ef við á.

Stjórnendur skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

*Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins*
Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka og gefa út áritun með áliti okkar. Nægjanleg vissa er mikil vissa en ekki trygging þess að endurskoðun, sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, muni ávallt leiða í ljós alla verulega annmarka séu þeir til staðar. Annmarkar geta stafað af sviksemi eða mistökum og eru metnir verulegir ef þeir, einir og sér eða samanlagðir, gætu haft áhrif á fjárhagslegar ákvarðanir notenda sem grundvallaðar eru á ársreikningnum.

# Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegu mati og faglegri tortryggni. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

Greinum og metum áhættuna af verulegum annmörkum, vegna sviksemi eða mistaka, og skipuleggjum endurskoðunaraðgerðir til að mæta þessari áhættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi grunnur fyrir áliti okkar. Áhættan af því að greina ekki verulega annmarka sem stafa af sviksemi er meiri en áhætta af annmörkum vegna mistaka, þar sem sviksemi getur stafað af fölsun, misvísandi framsetningu ársreiknings, að mikilvægum atriðum sé viljandi sleppt, samanteknum ráðum eða að innra eftirlit sé sniðgengið.

Öflum skilnings á innra eftirliti sem er viðeigandi fyrir endurskoðun okkar í þeim tilgangi að hanna endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits stofnunarinnar.

Metum hvort val stjórnenda á reikningsskilaaðferðum sé viðeigandi og hvort matsaðferðir þeirra séu raunhæfar. Einnig skoðum við hvort tengdar skýringar séu við hæfi.

Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um áframhaldandi starfsemi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að veruleg óvissa ríki, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum í ársreikningnum um óvissuna og ef þær upplýsingar eru ekki nægjanlegar að okkar mati, víkjum við frá fyrirvaralausu áliti. Niðurstaða okkar byggir á þeim endurskoðunargögnum sem við höfum aflað fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni leitt til þess að stofnunin verði ekki lengur rekstrarhæft.

Metum framsetningu, gerð og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum og hvort hann grundvallast á fyrirliggjandi færslum og atburðum og gefi glögga mynd samanber álit okkar.

Við upplýsum stjórnendur meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp geta komið í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka í innra eftirliti ef við á.

Reykjavík, 15. janúar 2020

**PricewaterhouseCoopers ehf.**

Ljósbrá Baldursd.

Ljósbrá Baldursdóttir
löggiltur endurskoðandi

## Skýrsla og áritun forstöðumanns

Samkvæmt stjórnarskrá lýðveldisins Íslands fer Alþingi með löggjafarvaldið ásamt forseta Íslands. Meginverkefni Alþingis er lagasetning en þingið fer einnig með viðamikið eftirlitshlutverk.

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 3.788,4 milljónir og afkoma neikvæð sem nemur kr. 95,4 milljónum. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 240,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 592,5 milljónir.

Við gerð ársreiknings fyrir árið 2017 var ekki stuðst við bókhaldið í ORRA, bókhaldskerfi ríkisins. Í sérbókhaldskerfi Alþingis, sem stuðst var við við gerð ársreiknings, var eignaskrá Alþingis ekki rétt. Gerð er grein fyrir áhrifum þessa í skýringu 19 þar sem frávikin eru greind. Niðurstaða þeirra er að afkoma ársins 2017 er rétt um 61 milljón krónum verri en samkvæmt samþykktum ársreikningi fyrir árið 2017.

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

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

Reykjavík 14. jan. 2020

Staður, dags.

Ragna Árnadóttir

Forstöðumaður

# Yfirlit um afkomu ársins 2018

| | Skýr | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **Tekjur** | | | |
| Tekjufærsla fjárveitinga | 3 | 3.718.900.000 | 3.501.269.594 |
| Seldar vörur og þjónusta | 4 | 19.429.222 | 19.127.045 |
| Framlög og ýmsar tekjur | 5 | 18.577.708 | 17.573.976 |
| Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára | 3 | 31.492.723 | 22.031.794 |
| **Tekjur samtals** | | 3.788.399.653 | 3.560.002.409 |
| **Gjöld** | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 6 | 2.722.132.817 | 2.647.494.186 |
| Framlög og tilfærslur | 7 | 118.756.087 | 80.379.585 |
| Annar rekstrarkostnaður | 8 | 1.011.809.756 | 761.961.698 |
| Afskriftir | 9 | 31.492.723 | 22.031.794 |
| **Gjöld samtals** | | 3.884.191.383 | 3.511.867.263 |
| **Afkoma fyrir fjármagnsliði** | | (95.791.730) | 48.135.146 |
| **Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)** | | | |
| Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður | | 1.083.877 | 960.172 |
| Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap | 10 | (645.061) | (1.063.112) |
| | | 438.816 | (102.940) |
| **Afkoma ársins** | | (95.352.914) | 48.032.206 |
| **Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum** | 3 | | |
| Rekstur | | (50.296.827) | 63.111.791 |
| Rekstrartilfærslur | | (45.056.087) | (15.079.585) |
| | | (95.352.914) | 48.032.206 |

*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: | 11 | | |
| Áhöld, tæki og búnaður | | 92.960.520 | 98.784.437 |
| Farartæki og vélar | | 18.706.507 | 7.253.979 |
| Aðrar eignir | | 7.000.000 | 7.000.000 |
| | | 118.667.027 | 113.038.416 |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: | | | |
| Eignarhlutir í öðrum félögum | 12 | 229.110 | 229.110 |
| | | 229.110 | 229.110 |
| **Fastafjármunir samtals** | | 118.896.137 | 113.267.526 |
| **Veltufjármunir** | | | |
| Tengdir aðilar | 13 | 399.603.128 | 379.616.090 |
| Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður | 14 | 3.794.390 | 8.945.489 |
| Handbært fé | | 70.245.642 | 147.201.348 |
| **Veltufjármunir samtals** | | 473.643.160 | 535.762.927 |
| **Eignir samtals** | | 592.539.297 | 649.030.453 |

## Eigið fé og skuldir

| | Skýr | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|---|
| **Eigið fé** | 15 | | |
| Hrein eign | | 240.371.838 | 335.724.752 |
| **Eigið fé samtals** | | 240.371.838 | 335.724.752 |
| **Skuldir** | | | |
| Skammtímaskuldir: | | | |
| Tengdir aðilar | 13 | 7.901.907 | 2.754.812 |
| Viðskiptaskuldir | | 51.078.473 | 55.177.186 |
| Ýmsar skammtímaskuldir | 16 | 159.541.386 | 142.335.287 |
| Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda | 17 | 133.645.693 | 113.038.416 |
| | | 352.167.459 | 313.305.701 |
| **Skuldir samtals** | | 352.167.459 | 313.305.701 |
| **Eigið fé og skuldir samtals** | | 592.539.297 | 649.030.453 |

| | |
|---|---|
| **Aðrar upplýsingar** | 18 |
| **Breyting samanburðartalna** | 19 |

*Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.*

# Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

| | Skýr | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **Rekstrarhreyfingar** | | | |
| Hreint veltufé frá rekstri (til rekstrar): | | | |
| Afkoma ársins | | (95.352.914) | 48.032.206 |
| Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi: | | | |
| Afskriftir | 9 | 31.492.723 | 22.031.794 |
| Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára | 3 | (31.492.723) | (22.031.794) |
| | | (95.352.914) | 48.032.206 |
| Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna: | | | |
| Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur | | 5.151.099 | (1.418.686) |
| Tengdir aðilar | | (14.839.943) | 5.957.039 |
| Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda: | | | |
| Skammtímaskuldir | | 13.107.386 | 7.746.018 |
| | | 3.418.542 | 12.284.371 |
| **Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)** | | (91.934.372) | 60.316.577 |
| **Fjárfestingarhreyfingar** | | | |
| Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna | 11 | (37.121.334) | (64.892.032) |
| Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu | | 0 | 5.061.626 |
| | | (37.121.334) | (59.830.406) |
| **Fjármögnunarhreyfingar** | | | |
| Fjárfestingarframlag | 17 | 52.100.000 | 59.830.406 |
| | | 52.100.000 | 59.830.406 |
| **Hækkun (lækkun) á handbæru fé** | | (76.955.706) | 60.316.577 |
| Handbært fé í byrjun árs | | 147.201.348 | 86.884.771 |
| **Handbært fé í árslok** | | 70.245.642 | 147.201.348 |

*Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.*

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

| | Alþingis-kostnaður 00 201 101 | Framlög til þingflokka 00 201 102 | Almennur rekstur 00 201 106 | Samtals 2018 |
|---|---|---|---|---|
| | Málefnasvið - málaflokkur | | | |
| | 01 10 | 01 10 | 01 10 | |
| **Tekjur** | | | | |
| Tekjufærsla fjárveitinga ........ | 1.643.500.000 | 94.400.000 | 1.981.000.000 | 3.718.900.000 |
| Seld þjónusta ........ | 0 | 0 | 19.429.222 | 19.429.222 |
| Framlög og ýmsar tekjur ........ | 414.815 | 0 | 18.162.893 | 18.577.708 |
| Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára ........ | 31.492.723 | 0 | 0 | 31.492.723 |
| **Tekjur samtals** | 1.675.407.538 | 94.400.000 | 2.018.592.115 | 3.788.399.653 |
| **Gjöld** | | | | |
| Laun og launatengd gjöld ........ | 1.436.579.071 | 0 | 1.285.553.746 | 2.722.132.817 |
| Framlög og tilfærslur ........ | 5.573.649 | 71.900.004 | 41.282.434 | 118.756.087 |
| Annar rekstrarkostnaður ........ | 242.793.062 | 0 | 769.016.694 | 1.011.809.756 |
| Afskriftir ........ | 31.492.723 | 0 | 0 | 31.492.723 |
| **Gjöld samtals** | 1.716.438.505 | 71.900.004 | 2.095.852.874 | 3.884.191.383 |
| **Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði** | (41.030.967) | 22.499.996 | (77.260.759) | (95.791.730) |
| **Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)** | | | | |
| Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður ........ | 0 | 0 | 1.083.877 | 1.083.877 |
| Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap ........ | (18.694) | 0 | (626.367) | (645.061) |
| | (18.694) | 0 | 457.510 | 438.816 |
| **Afkoma ársins** | **(41.049.661)** | **22.499.996** | **(76.803.249)** | **(95.352.914)** |
| **Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok:** | | | | |
| Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum ........ | 1.642.500.000 | 94.400.000 | 2.001.600.000 | 3.738.500.000 |
| Fjáraukalög ........ | 0 | 0 | 30.000.000 | 30.000.000 |
| Launbætur ........ | 1.000.000 | 0 | 1.500.000 | 2.500.000 |
| Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárfestingafjárveiting ....... | 0 | 0 | (52.100.000) | (52.100.000) |
| Fjárveiting til tekna ........ | 1.643.500.000 | 94.400.000 | 1.981.000.000 | 3.718.900.000 |
| Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi ........ | (1.684.549.661) | (71.900.004) | (2.057.803.249) | (3.814.252.914) |
| **Staða fjárveitinga ársins í lok árs ........** | **(41.049.661)** | **22.499.996** | **(76.803.249)** | **(95.352.914)** |
| Staða fjárveitinga 2017 í lok þess árs ........ | (96.495.453) | 0 | 432.128.205 | 335.632.752 |
| **Fjárfestingar** | | | | |
| Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárfestingafjárveiting ....... | 0 | 0 | 52.100.000 | |
| Fjárfesting á árinu ........ | (37.121.334) | 0 | 0 | |
| **Staða fjárfestingafjárveitingar ........** | **(37.121.334)** | **0** | **52.100.000** | |

*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 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.

**Aðrar tekjur**

Framlög og ýmsar tekjur samanstanda af leigutekjum vegna aðstöðu og endurkrafinni hlutdeild annarra stofnana í kostnaði.

**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.

# 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 ár |
| Aðrar eignir ........................................ | 30% / 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.

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.

**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

## 3 Tekjufærsla fjárveitinga

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Fjárveiting ársins | 3.771.000.000 | 3.561.100.000 |
| Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga | (52.100.000) | (59.830.406) |
| Tekjufærsla fjárveitinga | 3.718.900.000 | 3.501.269.594 |
| Tekjufærsla frestaðra tekna | 31.492.723 | 22.031.794 |
| | 3.750.392.723 | 3.523.301.388 |

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

| | Rekstur | Rekstrar-tilfærslur | Fjármagns-tilfærslur | Samtals |
|---|---|---|---|---|
| Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum | 3.664.800.000 | 73.700.000 | 0 | 3.738.500.000 |
| Fjáraukalög | 30.000.000 | 0 | 0 | 30.000.000 |
| Launbætur | 2.500.000 | 0 | 0 | 2.500.000 |
| Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting | (52.100.000) | 0 | 0 | (52.100.000) |
| **Fjárveiting til tekna** | **3.645.200.000** | **73.700.000** | **0** | **3.718.900.000** |
| Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi | (3.695.496.827) | (118.756.087) | 0 | (3.814.252.914) |
| **Staða fjárveitinga ársins í lok árs** | **(50.296.827)** | **(45.056.087)** | **0** | **(95.352.914)** |

## 4 Seldar vörur og þjónusta

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Veitinga- og gistiþjónusta | 19.429.222 | 18.931.398 |
| Vörusala II | 0 | 195.647 |
| | 19.429.222 | 19.127.045 |

## 5 Framlög og ýmsar tekjur

| | | |
|---|---|---|
| Leigutekjur | 1.133.428 | 999.980 |
| Kostnaðarhlutdeild | 17.029.465 | 11.247.635 |
| Ýmsar tekjur | 414.815 | 5.326.361 |
| | 18.577.708 | 17.573.976 |

## 6 Laun og launatengd gjöld

| | | |
|---|---|---|
| Laun | 2.203.966.997 | 2.160.097.270 |
| Orlof, breyting | 13.339.801 | (2.997.901) |
| Launatengd gjöld | 486.243.750 | 475.607.122 |
| Önnur launagjöld, ótalin annars staðar | 8.088.830 | 7.116.780 |
| Starfsmannakostnaður | 10.493.439 | 7.670.915 |
| | 2.722.132.817 | 2.647.494.186 |
| Meðalfjöldi stöðugilda | 188 | 192 |

## 7 Framlög og tilfærslur

| | | |
|---|---|---|
| Rekstrartilfærslur | 118.756.087 | 80.379.585 |
| | 118.756.087 | 80.379.585 |

## Skýringar

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **8 Annar rekstrarkostnaður** | | |
| Bækur, ritföng, filmur o.fl. | 8.732.535 | 10.157.915 |
| Byggingarvörur, almennar | 447.967 | 1.843.494 |
| Byggingarvörur, aðrar | 1.243.626 | 6.154 |
| Tæki og búnaður til innréttinga | 296.342 | 144.512 |
| Ýmis tæki og áhöld | 16.832.450 | 10.915.266 |
| Varahlutir og viðhaldsvörur | 178.191 | 317 |
| Orkugjafar | 28.886.042 | 22.775.432 |
| Matvæli | 32.993.048 | 31.673.589 |
| Almennar rekstrarvörur | 10.021.191 | 10.034.670 |
| Vörukaup, almenn | 99.631.392 | 87.551.349 |
| | | |
| Kennslu- og föndurvörur | 325.565 | 110.000 |
| Ýmsar sérgreindar vörur | 416.453 | 175.698 |
| Vörukaup, sérgreind | 742.018 | 285.698 |
| | | |
| Fundir, námskeið, risna | 50.765.774 | 41.115.850 |
| Ferðir, uppihald | 113.352.074 | 88.820.105 |
| Akstur | 35.895.844 | 45.338.039 |
| Sérfræðiþjónusta | 112.547.145 | 49.183.707 |
| Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld | 122.282 | 32.761 |
| Auglýsingar og kynningarstarfsemi | 9.632.759 | 13.037.425 |
| Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta | 9.894.923 | 8.327.884 |
| Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta | 332.210.801 | 245.855.771 |
| | | |
| Afnotagjöld | 41.194.554 | 32.449.541 |
| Leigugjöld | 238.626.612 | 225.503.962 |
| Notkun véla og flutningatækja | 6.048.172 | 6.908.758 |
| Verkkaup | 239.242.814 | 108.299.667 |
| Kostnaðarhlutdeild | 2.159.034 | 1.824.714 |
| Áhættutap og bætur | 40.100 | 235.894 |
| Tryggingar, lögboðnar | 2.855.813 | 2.553.122 |
| Opinber gjöld | 49.058.446 | 50.310.553 |
| Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl. | 579.225.545 | 428.086.211 |
| | | |
| Vörukaup II | 0 | 182.669 |
| Vörur til endursölu og birgðabreyting | 0 | 182.669 |
| | | |
| Annar rekstrarkostnaður samtals | 1.011.809.756 | 761.961.698 |

**9 Afskriftir**

| | | |
|---|---|---|
| Áhöld, tæki og búnaður | 29.557.114 | 21.548.195 |
| Farartæki og vélar | 1.935.609 | 483.599 |
| | 31.492.723 | 22.031.794 |

**10 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap**

| | | |
|---|---|---|
| Fjármagnskostnaður | 255.498 | 272.537 |
| Gengistap | 389.563 | 790.575 |
| | 645.061 | 1.063.112 |

## Skýringar

| 11 Varanlegir rekstrarfjármunir | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig: | | |
| Áhöld og búnaður | 92.960.520 | 98.784.437 |
| Farartæki og vélar | 18.706.507 | 7.253.979 |
| Aðrar eignir | 7.000.000 | 7.000.000 |
| | 118.667.027 | 113.038.416 |

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

| | Áhöld og búnaður | Farartæki og vélar | Aðrar eignir | Samtals |
|---|---|---|---|---|
| Staða 1.1.2018 | 143.493.385 | 7.737.578 | 7.000.000 | 158.230.963 |
| Viðbætur á árinu | 23.733.197 | 13.388.137 | 0 | 37.121.334 |
| | 167.226.582 | 21.125.715 | 7.000.000 | 195.352.297 |
| Afskriftir 1.1.2018 | 44.708.948 | 483.599 | 0 | 45.192.547 |
| Afskrift ársins | 29.557.114 | 1.935.609 | 0 | 31.492.723 |
| | 74.266.062 | 2.419.208 | 0 | 76.685.270 |
| Staða 31.12.2018 | 92.960.520 | 18.706.507 | 7.000.000 | 118.667.027 |

**12 Eignarhlutir í öðrum félögum**

| Eignarhlutir ríkissjóðs undir 20% (kostnaðarverðsaðferð): | Eignarhlutur | Nafnverð | Matsverð |
|---|---|---|---|
| Internet á Íslandi ehf. | 1,15% | 229.110 | 229.110 |
| | | 229.110 | 229.110 |

Eignarhlutir í öðrum félögum eru metnir með hlutdeildaraðferð ef eignarhlutur ríkissjóðs í heild er yfir 20% annars eru þeir metnir á kostnaðarverði. Metið virði eignarhluta í sjálfseignarstofnunum er 0 kr. ef framlög til þeirra renna ekki til ríkisins eða stofnana þess við slit, heldur til annarra málefna en annars á kostnaðarverði.

| 13 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:* | | |
|---|---|---|
| Viðskiptareikningur við ríkissjóð | 224.940.982 | 113.826.589 |
| Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs | 31.083.413 | 122.210.768 |
| Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga | 143.578.733 | 143.578.733 |
| | 399.603.128 | 379.616.090 |

Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga er tilkomin vegna orlofsskuldbindingar og vísast þar um til skýringar nr. 15.

| *Skuldir við tengda aðila:* | | |
|---|---|---|
| Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs | 7.901.907 | 2.754.812 |
| | 7.901.907 | 2.754.812 |

**14 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður**

| | | |
|---|---|---|
| Fyrirframgreiddur kostnaður | 3.794.390 | 6.665.283 |
| Skattar | 0 | 2.280.206 |
| | 3.794.390 | 8.945.489 |

# Skýringar

| 15 Eigið fé | **31.12.2018** | **31.12.2017** |
|---|---|---|

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

| **Hrein eign** | | |
|---|---|---|
| Jöfnuður 1.1. | 335.724.752 | 144.113.813 |
| Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar | 0 | 143.578.733 |
| Afkoma ársins | (95.352.914) | 48.032.206 |
| Jöfnuður 31.12. | 240.371.838 | 335.724.752 |

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 143,6 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirmælum fjármála- og efnahagsráðuneytisins, sbr. lög um staðfestingu ríkisreiknings fyrir árið 2017, sem samþykkt var á Alþingi 6.maí 2019.

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.

**16 Ýmsar skammtímaskuldir**

| | | |
|---|---|---|
| Ógreitt orlof | 153.920.633 | 139.225.984 |
| Ógreidd laun | 0 | 829.097 |
| Önnur ógreidd gjöld | 5.335.826 | 0 |
| Skattar | 284.927 | 2.280.206 |
| | 159.541.386 | 142.335.287 |

**17 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 | 118.667.027 | 113.038.416 |
| Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga | 14.978.666 | 0 |
| | 133.645.693 | 113.038.416 |

| | **Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga** | **Fjárfestinga-fjárveiting** | **Samtals frestaðar tekjur** |
|---|---|---|---|
| Staða 1.1.2018 | 113.038.416 | 0 | 113.038.416 |
| Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga | | 52.100.000 | 52.100.000 |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | 37.121.334 | (37.121.334) | 0 |
| Tekjufærsla frestaðra tekna | (31.492.723) | 0 | (31.492.723) |
| | 118.667.027 | 14.978.666 | 133.645.693 |

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 29,1 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

# Skýringar

**18  Aðrar upplýsingar**

*Skuldbindandi samningar*
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til ársloka 2021, þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa og samninga um eftirlit með ýmsum húsnæðis- og öryggiskerfum til næstu ára. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema um 215 milljónum og vegna þjónustu- og eftirlitssamninga um 45 milljónum.

*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*
Stofnunin hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð.

*Atburðir eftir reikningsskiladag*
Engir atburðir hafa átt sér stað eftir lok reikningsskilatímabilsins sem hafa áhrif á upplýsingar eða fjárhæðir í ársreikningi.

# Skýringar

**19 Breyting samanburðartalna**

**Yfirliti um afkomu ársins**

| | Samþykktur ársreikningur 31.12.2017 | Breytingar tengdar stofnefnahag | Aðrar breytingar | Samanburðartölur í ársreikningi 2018 |
|---|---|---|---|---|
| **Tekjur samtals** | | | | |
| Framlög ríkissjóðs | 3.561.100.000 | | (59.830.406) | 3.501.269.594 |
| Sala | 19.127.045 | | | 19.127.045 |
| Aðrar tekjur | 22.240.820 | | (4.666.844) | 17.573.976 |
| Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára | 0 | | 22.031.794 | 22.031.794 |
| **Tekjur samtals** | 3.602.467.865 | 0 | (42.465.456) | 3.560.002.409 |
| **Gjöld** | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 2.647.494.186 | | | 2.647.494.186 |
| Framlög og tilfærslur | 80.379.585 | | | 80.379.585 |
| Annar rekstrarkostnaður | 761.961.697 | | | 761.961.697 |
| Afskriftir | 3.609.154 | 18.422.640 | | 22.031.794 |
| **Gjöld samtals** | 3.493.444.623 | 18.422.640 | 0 | 3.511.867.263 |
| **Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði** | 109.023.243 | (18.422.640) | (42.465.456) | 48.135.147 |
| **Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)** | | | | |
| Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður | 960.172 | | | 960.172 |
| Vaxtagjöld, verðbætur og gengismunur | (668.330) | | (394.782) | (1.063.112) |
| | 291.842 | 0 | (394.782) | (102.940) |
| **Afkoma ársins** | 109.315.085 | (18.422.640) | (42.860.238) | 48.032.207 |

# Skýringar

**19 Breyting samanburðartalna (frh.)**

**Efnahagsreikningur**

| Eignir | Samþykktur ársreikningur 31.12.2017 | Breytt flokkun og breyting vegna stofnefnahags | Breyting afkomu ársins | Samanburðartölur í ársreikningi 2018 |
|---|---|---|---|---|
| **Fastafjármunir** | | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | | | | |
| Farartæki, vélar, áhöld og búnaður ............................... | 71.230.224 | 60.230.832 | (18.422.640) | 113.038.416 |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: | | | | |
| Eignarhlutar í öðrum félögum ...................................... | 229.110 | 0 | 0 | 229.110 |
| **Fastafjármunir samtals** | 71.459.334 | 60.230.832 | (18.422.640) | 113.267.526 |
| **Veltufjármunir** | | | | |
| Krafa á Ríkissjóð ........................................................... | 113.826.589 | (113.826.589) | | 0 |
| Tengdir aðilar ............................................................... | 267.644.056 | 111.972.034 | | 379.616.090 |
| Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður ................ | 9.973.220 | (1.027.731) | | 8.945.489 |
| Handbært fé ................................................................. | 147.201.348 | | | 147.201.348 |
| **Veltufjármunir samtals** | 538.645.213 | (2.882.286) | 0 | 535.762.927 |
| **Eignir samtals** | 610.104.547 | 57.348.546 | (18.422.640) | 649.030.453 |
| **Eigið fé og skuldir** | | | | |
| **Eigið fé** | | | | |
| Hrein eign ...................................................................... | 397.007.630 | | (61.282.878) | 335.724.752 |
| **Eigið fé samtals** | 397.007.630 | 0 | (61.282.878) | 335.724.752 |
| **Skuldir** | | | | |
| Skammtímaskuldir: | | | | |
| Tengdir aðilar ............................................................... | 2.754.812 | (2.754.812) | | 2.754.812 |
| Viðskiptaskuldir ........................................................... | 0 | 55.177.186 | | 55.177.186 |
| Aðrar skammtímaskuldir .............................................. | 58.059.472 | (58.059.472) | | 0 |
| Orlofsskuldbinding ....................................................... | 142.335.287 | | | 142.335.287 |
| Frestun tekjufærslu fjárfestingaheimilda ...................... | 9.947.346 | 60.230.832 | 42.860.238 | 113.038.416 |
| **Skuldir samtals** | 213.096.917 | 54.593.734 | 42.860.238 | 313.305.701 |
| **Eigið fé og skuldir samtals** | 610.104.547 | 54.593.734 | (18.422.640) | 649.030.453 |