

Náttúruminjasafn Íslands

02-911

Ársreikningur 2017

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun ríkisendurskoðanda	2
Skýrsla og áritun stjórnenda	4
Yfirlit um afkomu ársins	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymisyfirlit	7
Skýringar	8

Náttúruminjasafn Íslands
kt. 520707-0340
Brynjólfsgötu 5, 107 Reykjavík

Skýrsla og áritun stjórnenda

Flutverk Náttúruminjasafns Íslands er að varpa ljósi á náttúru Íslands, náttúrusögu landsins, nýtingu náttúruauðlinda og náttúruvernd, auk þess að varpa ljósi á samspil manns og náttúru og á náttúru landsins í alþjóðlegu samhengi. Náttúruminjasafnið safnar munum sem henta starfsemi þess, skráir þá og varðveitir. Safnið aflar upplýsinga sem veita yfirlit yfir náttúru Íslands og nýtingu náttúruauðlinda innan lands og utan og annast kynningu með sýningum og annarri fræðslustarfsemi með það að markmiði að veita sem víðtækasta sýn á íslenska náttúru. Safnið skal miðla fræðslu um íslenska náttúru til skóla, fjölmiðla og almennings. Safnið annast rannsóknir á starfssviði sínu. Náttúruminjasafn Íslands veitir öðrum náttúruminjasöfnum ráðgjöf, stuðlar að samvinnu þeirra hér á landi og vinnur að samræmdri safnastefnu á sviði náttúrufræða. Náttúruminjasafnið skal eiga samstarf við vísinda- og rannsóknastofnanir á sviði náttúrufræða á vegum ríkisins og annarra aðila.

Á grundvelli laga um opinber fjármál nr. 123/2015 (LOF) var gerður stofnefnahagsreikningur 1. janúar 2017 sem byggir á ákvæðum laganna. M.a. leiddi það til að varanlegir rekstrarfjármunir voru eignfærðir og orluf skuldfært. Þar sem breytingar þessar hafa mikil áhrif á liði í rekstrar- og efnahagsreikningum hefur reikningsskilaráð A-hluta ríkissjóðs ákveðið að samanburðartölur við fyrra ár séu ekki birtar. Samanburður er í efnahagsreikningi við stofnefnahagsreikning 1. janúar 2017 sem gerður var á grundvelli hinna breyttu reikningsskilareglna skv. LOF.

Á árinu 2017 var ársveitan kr. 49754772 milljónir og afkoma kr. 4575551 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 3789414 milljónir í árslok og eignir samtals nema kr. 9619305 milljónir.

Það er álit okkar að ársreikningur 2017 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Náttúruminjasafns Íslands í samræmi við lög um opinber fjármál og ársreikningalög.

Forstöðumaður og fjármálastjóri staðfesta hér með ársreikning Náttúruminjasafns Íslands fyrir árið 2017 með undirritun sinni

Reykjavík, 5 nóvember 2018.

Forstöðumaður



Yfirlit um afkomu ársins 2017

	Skýr	2017
Tekjur samtals		
Framlög ríkissjóðs	3	38.289.709
Aðrar tekjur	7	10.891.387
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	<u>573.676</u>
Tekjur samtals		<u>49.754.772</u>
Gjöld		
Laun og launatengd gjöld	9	25.336.018
Annar rekstrarkostnaður	11	19.269.516
Afskriftir	12	<u>573.676</u>
		45.179.210
Hagnaður (tap) fyrir fjármagnsliði		4.575.562
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)		
Vaxtagjöld, verðbætur og gengismunur	14	<u>(11)</u>
		(11)
Afkoma ársins		<u><u>4.575.551</u></u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

	Skýr	31.12.2017	Stofnefnahags- reikningur 1.1.2017
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Áhöld og búnaður	16	1.955.912	2.019.297
Fastafjármunir samtals		<u>1.955.912</u>	<u>2.019.297</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	20	3.797.187	4.088.720
Tengdir aðilar	21	3.866.206	0
Veltufjármunir samtals		<u>7.663.393</u>	<u>4.088.720</u>
Eignir samtals		<u>9.619.305</u>	<u>6.108.017</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Hrein eign	23	3.789.414	(973.508)
Eigið fé samtals		<u>3.789.414</u>	<u>(973.508)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	24	0	3.146.425
Viðskiptaskuldir	25	130.376	1.728.432
Ýmsar skammtímaskuldir	26	3.743.603	187.371
Frestun tekjufærslu fjárfestingaheimilda	27	1.955.912	2.019.297
Skuldir samtals		<u>5.829.891</u>	<u>7.081.525</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>9.619.305</u>	<u>6.108.017</u>
Aðrar upplýsingar			
	28		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2017

	Skýr	2017
Rekstrarhreyfingar		
Hreint veltufé frá rekstri:		
Afkoma ársins		4.575.551
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:		
Afskriftir	12	573.676
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(573.676)
		<u>4.575.551</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:		
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		291.533
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:		
Skammtímaskuldir		<u>1.958.176</u>
		2.249.709
Handbært fé frá rekstri		<u><u>6.825.260</u></u>
Fjárfestingahreyfingar		
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna		(510.291)
		<u>(510.291)</u>
Fjármögnunarhreyfingar		
Ríkissjóður		
Tengdir aðilar		(6.825.260)
Fjárfestingaframlag		510.291
		<u>(6.314.969)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		
Handbært fé í byrjun árs		0
Handbært fé í árslok		<u><u>0</u></u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskila

Stofnefnahagsreikningur er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál, lög um ársreikninga og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkisins 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. Gerð er hér grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins. Breytingum frá fyrri reikningsskilaaðferðum voru gerðar í Stofnefnahagsreikning 1/1 2017 og er gerð grein fyrir þeim hér á eftir.

Við gerð reikningsskilanna þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum og skuldum. Aðferðir þessar eiga sér stoð í góðri reikningsskilavenju, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði staðals IPSAS 33, en raunverulegt verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir getur við sölu eða innlausn reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

1.1 Breytingar á reikningsskilaaðferðum

Nokkur breyting verður á reikningsskilaaðferðum frá þeim sem giltu fyrir árið 2016. Reikningsskil skulu hér eftir alfarið vera á rekstrargrunni. Helstu breytingar að því er stofnefnahagsreikninginn og reikningsskil ársins 2017 varðar eru eignfærsla og afskrift varanlegra rekstrarfjármuna og eign- og skuldfærsla fyrirfram- og eftirágreidds kostnaðar.

Varanlegir rekstrarfjármunir eru eignfærðir í efnahagsreikningi og afskrifaðir á áætluðum notkunartíma. Varanlegir rekstrarfjármunir, sem keyptir voru fyrir 1.1 2017, eru færðir til eignar á upphaflegu kostnaðarverði að frádregnum afskriftum frá upphafsdegi notkunar til ársloka 2016. Varanlegir rekstrarfjármunir voru áður gjaldfærðir sem stofnkostnaður í rekstrarreikningi

Skuldbinding vegna orlofsréttar starfsmanna í árslok 2016, áfallin og gjaldfallin, er færð til skuldar í stofnefnahagsreikningi 1. janúar 2017 og yfir eigið fé. Áður var þessi skuldbinding ekki bókuð á tímabil, en gjaldfærsla átti sér stað á árinu eftir eða síðar við úttekt orlofsréttarins. Við gerð ársreiknings er áætlað mótframlag ríkissjóðs á móti orlofsskuldbindingu 1/1 2017 og er sú áætlun færð yfir eigið fé.

Fjárheimildir vegna fjárfestinga í varanlegum rekstrarfjármunum og ætlað er að mæta kostnaði á síðari tímabilum eru skuldfærðar sem frestaðar tekjur, en ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með talið fjárfestingar, með framlögum. Við innfærslu varanlegra rekstrarfjármuna eru færðar frestaðar tekjur vegna fjárheimilda til fjárfestinga sem færast til tekna á eftirstöðvum notkunartíma eignanna eða falla niður við sölu eignarinnar nema söluandvirði verði notað til endurfjárfestinga.

Ónotuð fjárfestingarheimild í árslok 2016 er í stofnefnahagsreikningi færð sem frestaðar tekjur og nýtist á móti fjárfestingum ársins 2017.

1.2 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 liggji atvik sem betur lýsir lokum viðskiptanna.

Fjárheimildir til rekstrar ársins eru færðar til tekna á árinu.

Tekjur vegna fjárheimilda til fjárfestinga eru færðar til að mæta þeim kostnaði sem af fjárfestingunni hlýst í formi afskrifsta, úreldingar eða sölutaps.

1.2 Gjöld

Gjöld eru færð á því tímabili þegar til þeirra er stofnað.

Skýringar

1.3 Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Aðrar óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru síðar færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisrýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almennt er áætlaður nýtingartíma 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 eru færður í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingaheimild og er meðhöndlað þannig.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru skoðaðar a.m.k. árlega til að ákvarða hvort einhver vísending 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. Tap vegna virðisrýrnunar er fært í yfirlit um afkomu.

1.4 Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum til ársloka 2016, eins og stofnunin hafi beitt ákvæðum ársreikningalaga um eignfærslu og afskriftir frá því kaup áttu sér stað. Liggja kostnaðarverð ekki fyrir er miðað við metið gangvirði sem kostnaðarverð. Ef eignar er aflað án endurgjalds eða gegn vægu endurgjaldi er eignin færð í upphafi á gangvirði til tekna í yfirliti um afkomu, þegar gangvirði verður ákvarðað með áreiðanlegum hætti.

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 og búnaður	3-10 ár
Flutningatæki	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 fjárfestingaheimild. Tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði eigna á söluverði og er hluti af afkomu ársins.

Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í rekstrarreikningi 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 áætlunum endingartíma viðkomandi eigna.

1.5 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.

1.5 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.

1.6 Tengdir aðilar

Tengdir aðilar eru aðrir ríkisaðilar í A-hluta.

Skýringar

2 Fjárhagsleg áhættustjórnun

Starfsemi félagsins hefur í för með sér margvíslega áhættu s.s. Útlánaáhættu, áhrif breytinga á gengi erlendra gjaldmiðla og vaxtabreytinga. Áhættustjórnun félagsins beinist að aðgerðum til þess að draga úr þessum áhættuþáttum.

3 Framlög ríkissjóðs

2017

Fjárheimildir ársins	38.800.000
Fjárheimild flokkuð sem fjárfestingarheimild	(510.291)
Framlög ríkissjóðs	38.289.709
Tekjufærsla frestaðra tekna	573.676
	<u>38.863.385</u>

7 Aðrar tekjur

Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	10.891.387
	<u>10.891.387</u>

9 Laun og launatengd gjöld

Dagvinnulaun	15.204.961
Ræsting	1.022.806
Aukagreiðslur	1.868.886
Yfirvinna	1.160.381
Orlof breyting	1.507.396
Launatengd gjöld	4.517.588
Starfsmannakostnaður	54.000
Samtals launakostnaður	<u>25.336.018</u>
	<u>25.390.018</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	2
------------------------------	---

Skýringar

10 Framiög og tilfærslur

	2017
11 Annar kostnaður	
<i>Vörukaup</i>	
Bækur, ritföng, filmur o.þ.h. vörur	305.112
Ýmis tæki og áhöld (ekki eignfærð)	140.597
Orkugjafar	31.797
Matvæli o.fl.	217.825
Almennar rekstrarvörur	51.892
Vörukaup, almenn	<u>747.223</u>
<i>Vörukaup sérgreind</i>	
Ýmsar sérgreindar vörur	102.955
Vörukaup, sérgreind	<u>102.955</u>
Fundir, námskeið, risna	248.610
Ferðir, uppihald	145.419
Akstur	129.680
Sérfræðiþjónusta	9.741.037
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	12.752
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	459.825
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	<u>2.753.061</u>
	13.490.384
Afnotagjöld	764.969
Leigugjöld	4.064.343
Notkun véla og flutningatækja	20.620
Verkkaup	79.022
Þjónusta II, bætur, tryggingar og opinber gjöld	<u>4.928.954</u>
Annar kostnaður samtals	<u>19.269.516</u>

Skýringar

	2017			
12 Afskriftir				
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	418.210			
Lækninga- og rannsóknartæki	137.760			
Aðrar eignir	17.706			
Afskriftir	<u>573.676</u>			
14 Vaxtagjöld, verðbætur og gengismunur				
Fjármagnskostnaður	11			
	<u>11</u>			
	31.12.2017	1.1.2017		
16 Varanlegir rekstrarfjármunir				
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:				
Áhöld og búnaður	1.558.925	1.503.744		
Lækninga- og rannsóknartæki	265.603	366.463		
Samtals áhöld tæki og vélar	<u>1.824.528</u>	<u>1.870.207</u>		
Aðrar eignir	131.384	149.090		
	<u>1.955.912</u>	<u>2.019.297</u>		
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í ársbyrjun 2017:				
	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1/1 2017	4.510.454	0	177.069	4.687.523
Viðbætur á árinu	510.291	0	0	510.291
	<u>5.020.745</u>	<u>0</u>	<u>177.069</u>	<u>5.197.814</u>
Afskriftir 1/1 2017	2.640.247	0	27.979	2.668.226
Afskrift ársins	555.970	0	17.706	573.676
	<u>3.196.217</u>	<u>0</u>	<u>45.685</u>	<u>3.241.902</u>
Staða 31.12.2017	<u>1.824.528</u>	<u>0</u>	<u>131.384</u>	<u>1.955.912</u>

Skýringar

	31.12.2017	1.1.2017
20 Viðskiptakröfur		
Viðskiptakröfur	3.797.187	4.088.720
	<u>3.797.187</u>	<u>4.088.720</u>
Viðskiptakröfur í íslenskum krónum	3.797.187	4.088.720
	<u>3.797.187</u>	<u>4.088.720</u>
21 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
Viðskiptareikningar við ríkissjóð	3.678.835	
Áætlað leiðrétting vegna orlofs skv. Stofnefnahagsreikningi 1/1 2017	187.371	
	<u>3.866.206</u>	
23 Eigið fé		
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum		
	Hrein eign	
Jöfnuður 1.1. 2017	(973.508)	
Áætlað framlag vegna orlofs skv. Stofnefnahagsreikningi 1/1 2017	187.371	
Afkoma ársins	4.575.551	
Jöfnuður 31.12.2017	<u>3.789.414</u>	

Orlofsskuldbinding að fjárhæð kr. 0,2 milljónir var færð yfir höfuðstól í stofnefnahagsreikningi. Áætlað framlag á móti henni er fært yfir eigið fé skv. fyrirmælum fjármála- og efnahagsráðuneytisins. Ekki liggur fyrir samþykkt Alþingis á framlaginu.

Skýringar

24 Tengdir aðilar

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

	31.12.2017	1.1.2017
Viðskiptareikningar við ríkissjóð	0	3.146.425
	<u>0</u>	<u>3.146.425</u>

25 Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir	130.376	1.728.432
	<u>130.376</u>	<u>1.728.432</u>

26 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	1.694.767	0
Ógreidd laun	22.162	0
Önnur ógreidd gjöld	2.026.674	187.371
	<u>3.743.603</u>	<u>187.371</u>

27 Frestaðar tekjur

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með talið fjárfestingar. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum er í eðli sínu fyrirframgreiðsla kostnaðar sem dreift er á notkunartíma eignarinnar í formi afskrifta. Við innfærslu eignanna eru færðar frestaðar tekjur vegna fjárheimilda til fjárfestinga sem færast til tekna á eftirstöðvum notkunartíma eignanna eða falla niður við sölu eignarinnar nema söluandvirðið verði notað til endurfjárfestinga.

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingaheimilda	1.955.912	2.019.297
	<u>1.955.912</u>	<u>2.019.297</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- heimildir	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2017	2.019.297	0	2.019.297
Rekstrarfjárheimild flutt á fjárfestingaheimild ársins		510.291	510.291
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	510.291	(510.291)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(573.676)	0	(573.676)
	<u>1.955.912</u>	<u>0</u>	<u>1.955.912</u>

Af frestuðum fjárheimildum munu kr. 0,6 millj, koma til tekna á árinu 2018.

Skýringar

28 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samning um leigu á skrifstofuhúsnæði til 1. febrúar 2021. Árlegar greiðslur vegna húsaleigunnar nema um kr. 4 milljónum