

Innheimtukostnaður
09 250

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Innheimtukostnaður
Fjárlagaliðurinn er í umsjón
Fjármála- og efnahagsráðuneytisins
kt. 550169-2829
Arnarhvoli við Lindargötu, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Innheimtukostnaður er ríkisaðili í A-hluta á forræði fjármála- og efnahagsráðuneytisins.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 05 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 815,7 milljónir og afkoma kr. -256,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -256,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 217,9 milljónir.

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

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

Staður, dags.

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	655.100.000	646.000.000
Seld þjónusta	4	160.646.947	175.040.663
Tekjur samtals		815.746.947	821.040.663
Gjöld			
Annar rekstrarkostnaður	5	1.068.479.642	727.843.006
Gjöld samtals		1.068.479.642	727.843.006
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(252.732.695)	93.197.657
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		65.239	44.021
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	6	(3.851.732)	(7.182.057)
		(3.786.493)	(7.138.036)
Afkoma ársins		(256.519.188)	86.059.621

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	7	144.097.983	109.423.533
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	8	73.829.925	0
Veltufjármunir samtals		<u>217.927.908</u>	<u>109.423.533</u>
Eignir samtals		<u>217.927.908</u>	<u>109.423.533</u>
 Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		(256.519.188)	86.059.621
Eigið fé samtals		<u>(256.519.188)</u>	<u>86.059.621</u>
 Skuldir			
Tengdir aðilar	10	453.143.800	6.756.112
Viðskiptaskuldir		21.303.296	16.607.800
Skuldir samtals		<u>474.447.096</u>	<u>23.363.912</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>217.927.908</u>	<u>109.423.533</u>
 Aðrar upplýsingar	11		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(256.519.188)	86.059.621
		(256.519.188)	86.059.621
 Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(108.504.375)	1.771.922
Skammtímaskuldir		4.695.496	6.522.987
Tengdir aðilar	10	360.328.067	(94.354.530)
		256.519.188	(86.059.621)
Handbært fé frá rekstri		0	0
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál, lög um ársreikninga og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs að teknu tilliti til ákvæða í IPSAS 33 um innleiðingu IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) auk reglugerðar um framsetningu og innihald ársreikninga nr. 696/1996 eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins.

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

Innlaun tekna

Tekjur af afhendingu á vörum og þjónustu til þriðja aðila eru metnar á gangvirði móttækis endurgjalds.

Tekjur af sölu vöru eru færðar þegar verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi hefur færst til kaupanda.

Tekjur vegna veittrar þjónustu eru færðar línulega yfir þann tíma sem þjónustan er veitt, nema fyrir 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.

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 áhættupáttum.

Skýringar

	2018	2017
3 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	655.100.000	646.000.000
	<u>655.100.000</u>	<u>646.000.000</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	655.100.000	0	0	655.100.000
Fjárveiting til tekna	655.100.000	0	0	655.100.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(911.619.188)	0	0	(911.619.188)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(256.519.188)	0	0	(256.519.188)

	2018	2017
4 Seld þjónusta		
Ýmsar þjónustutekjur	160.646.947	175.040.663
	<u>160.646.947</u>	<u>175.040.663</u>

5 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.646.413	3.033.822
Vörukaup, almenn	2.646.413	3.033.822
Sérfræðiþjónusta	513.600.370	150.924.043
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	192.113.041	192.377.420
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.107.705	0
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	114.589.269	124.650.448
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	821.410.385	467.951.911
Afnotagjöld	1.726.058	2.338.349
Leigugjöld	3.585.600	3.459.999
Kostnaðarhlutdeild	11.069.476	0
Opinber gjöld	159.443.993	174.634.330
Tapaðar kröfur	68.597.717	76.424.595
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	244.422.844	256.857.273
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>1.068.479.642</u>	<u>727.843.006</u>

6 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap

Fjármagnskostnaður	0	365.931
Gengistap, endurmat	3.851.732	6.816.126
	<u>3.851.732</u>	<u>7.182.057</u>

7 Viðskiptakröfur

	31.12.2018	31.12.2017
Viðskiptakröfur	490.097.983	109.423.533
- Niðurfærsla vegna tapsáhættu	(346.000.000)	0
	<u>144.097.983</u>	<u>109.423.533</u>

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
8 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		
Skattar	73.829.925	0
	<u>73.829.925</u>	<u>0</u>

9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	86.059.621	0
Breytingar skv. frumvarpi um staðfestingu ríkisreiknings	(86.059.621)	0
Afkoma ársins	(256.519.188)	86.059.621
Jöfnuður 31.12.	<u>(256.519.188)</u>	<u>86.059.621</u>

Afkoma ársins hefur verið flutt óskert á hreina eign þar sem reglugerð um yfirfærslur ónotaðra fjárheimilda á grundvelli 2. mgr. 30. gr. LOF liggur ekki fyrir. Leiði tilkoma reglugerða til breytinga á meðferð afkomu mun það verða leiðrétt í ársreikningi fyrir árið 2019.

10 Tengdir aðilar

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

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	450.440.702	6.756.112
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	2.703.098	0
	<u>453.143.800</u>	<u>6.756.112</u>

11 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn hefur ekki gert skuldbindandi samninga.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2018.

Veittar ábyrgðir

Fjárlagaliðurinn 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 sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hennar.

Atburðir eftir reikningsskiladag

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