

Úrskurðarnefnd umhverfis- og auðlindamála
14 151

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Úrskurðarnefnd umhverfis- og auðlindamála
kt. 701211-0140
Skuggasundi 3, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Úrskurðarnefnd umhverfis- og auðlindamála er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli laga nr. 130/2011. Nefndin hefur það hlutverk að úrskurða í kærumálum vegna stjórnvaldsákvæðana og ágreiningsmálum vegna annarra úrlausnatriða á lagasviði nefndarinnar.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 17 og málaflokk 50 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 134,6 milljónir og afkoma kr. 6,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 1,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 13,4 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Úrskurðarnefndar umhverfis- og auðlindamála fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík 19.12.2019

Staður, dags.

Nannu Magnadóttir

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	134.200.000	102.795.809
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	426.647	662.909
Tekjur samtals		134.626.647	103.458.718
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	4	116.554.632	100.128.291
Annar rekstrarkostnaður	5	11.330.839	9.610.571
Afskriftir	6	426.647	662.909
Gjöld samtals		128.312.118	110.401.771
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		6.314.529	(6.943.053)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(33.398)	(12.843)
		(33.398)	(12.843)
Afkoma ársins		6.281.131	(6.955.896)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		6.281.131	(6.955.896)
		6.281.131	(6.955.896)

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:	6		
Áhöld, tæki og búnaður		1.402.896	1.011.650
Fastafjármunir samtals		<u>1.402.896</u>	<u>1.011.650</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	7	11.875.666	1.693.505
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	8	94.860	94.860
Veltufjármunir samtals		<u>11.970.526</u>	<u>1.788.365</u>
Eignir samtals		<u>13.373.422</u>	<u>2.800.015</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		1.648.024	(4.633.107)
Eigið fé samtals		<u>1.648.024</u>	<u>(4.633.107)</u>
Skuldir			
Skammtímaskuldir:			
Tengdir aðilar	10	547.226	0
Viðskiptaskuldir		460.571	0
Ýmsar skammtímaskuldir	11	8.932.598	6.421.472
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	1.785.003	1.011.650
		<u>11.725.398</u>	<u>7.433.122</u>
Skuldir samtals		<u>11.725.398</u>	<u>7.433.122</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>13.373.422</u>	<u>2.800.015</u>
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		6.281.131	(6.955.896)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	426.647	662.909
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(426.647)	(662.909)
		6.281.131	(6.955.896)
 Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		0	172.400
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		2.971.697	6.421.472
		2.971.697	6.593.872
 Handbært fé frá rekstri		9.252.828	(362.024)
 Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	6	(817.893)	(304.191)
		(817.893)	(304.191)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(9.634.935)	362.024
Fjárfestingarframlag		1.200.000	304.191
		(8.434.935)	666.215
 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

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 kostnaðarverði ekki fyrir er miðað við metið gangvirði sem kostnaðarverði. 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 niðurlagsverði 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

Þegar bókfært verði eigna er hærra en endurheimtanlegt verði þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verði.

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	134.200.000	103.100.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(304.191)
Tekjufærsla fjárveitinga	134.200.000	102.795.809
Tekjufærsla frestaðra tekna	426.647	662.909
	134.626.647	103.458.718

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	126.300.000	0	0	126.300.000
Fjárlög	(1.200.000)	0	0	(1.200.000)
Launbætur	(900.000)	0	0	(900.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	10.000.000	0	0	10.000.000
Fjárveiting til tekna	134.200.000	0	0	134.200.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(127.918.869)	0	0	(127.918.869)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	6.281.131	0	0	6.281.131

	2018	2017
4 Laun og launatengd gjöld		
Laun	92.143.744	76.583.600
Orlof, breyting	3.318.750	6.421.472
Launatengd gjöld	20.537.586	16.832.118
Starfsmannakostnaður	554.552	291.101
	116.554.632	100.128.291
Meðalfjöldi stöðugilda	8,4	6,7

5 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	155.806	277.437
Byggingarvörur, almennar	35.996	0
Ýmis tæki og áhöld	33.760	8.480
Matvæli	388.258	384.292
Almennar rekstrarvörur	17.275	0
Vörukaup, almenn	631.095	670.209
Ýmsar sérgreindar vörur	0	20.000
Vörukaup, sérgreind	0	20.000
Fundir, námskeið, risna	1.277.079	1.000.867
Ferðir, uppihald	198.568	864.392
Akstur	24.379	19.097
Sérfræðipjónusta	1.125.000	635.903
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	7.205	6.685
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	0	79.163
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	2.632.231	2.606.107
Afnotagjöld	1.385.231	1.812.052
Leigugjöld	124.886	0
Verkkaup	952.667	93.409
Kostnaðarhlutdeild	5.604.729	4.408.794
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	8.067.513	6.314.255
Annar rekstrarkostnaður samtals	11.330.839	9.610.571

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
6 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	1.402.896	1.011.650
	<u>1.402.896</u>	<u>1.011.650</u>
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:		
		Áhöld, tæki og búnaður
Staða 1.1.2018		3.303.249
Viðbætur á árinu		817.893
Selt/niðurfært á árinu		<u>0</u>
		4.121.142
Afskriftir 1.1.2018		2.291.599
Selt/niðurfært á árinu		
Afskrift ársins		<u>426.647</u>
		2.718.246
Staða 31.12.2018		<u>1.402.896</u>
	31.12.2018	31.12.2017
7 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	11.875.666	1.693.505
	<u>11.875.666</u>	<u>1.693.505</u>
8 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		
Fyrirframgreiddur kostnaður	94.860	94.860
	<u>94.860</u>	<u>94.860</u>
9 Eigið fé		
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum		
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(4.633.107)	2.322.789
Afkoma ársins	6.281.131	<u>(6.955.896)</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>1.648.024</u>	<u>(4.633.107)</u>

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
10 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	547.226	
	547.226	0

11 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	8.932.598	6.421.472
	8.932.598	6.421.472

12 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	1.402.896	1.011.650
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	382.107	0
	1.785.003	1.011.650

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	1.011.650	0	1.011.650
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	1.200.000	1.200.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	817.893	(817.893)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(426.647)	0	(426.647)
	1.402.896	382.107	1.785.003

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 0,3 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur ekki gert skuldbindandi 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.

Óafturkallanleg loforð

Engin óafturkallanleg loforð.

Atburðir eftir reikningsskiladag

Engir atburðir eftir reikningsskiladag.