Óbyggðanefnd

01 261

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Óbyggðanefnd

kt. 580998-3139

Skuggasundi 3, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Óbyggðanefnd er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem er sjálfstæð stjórnsýslunefnd sem á grundvelli III. kafla þjóðlendulaga og hefur þríþætt hlutverk.

1. Að kanna og skera úr um hvaða land telst til þjóðlendna og hver séu mörk þeirra og eignarlanda, 2. Að skera úr um mörk þess hluta þjóðlendu sem nýttur er sem afréttur og 3. Að úrskurða um eignarréttindi innan þjóðlendna. Nefndin er sjálfstæð og óháð stjórnsýslunefnd sem skipað er til hliðar við hið almenna stjórnkerfi ríkis og sveitarfélaga.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 9 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 111,6 milljónir og afkoma kr. -0,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 8,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 18,4 milljónir.

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

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

Reykjavík, 29. ágúst 2019

Staður, dags.

ÓBYGGÐANEFND

Þorsteinn Magnússon

Framkvæmdastjóri

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	111.200.000	81.400.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	374.487	452.590
Tekjur samtals		111.574.487	81.852.590
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	4	31.698.211	43.477.466
Annar rekstrarkostnaður	5	80.259.602	31.280.189
Afskriftir	6	374.487	452.590
Gjöld samtals		112.332.300	75.210.245
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(757.813)	6.642.345
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(14.793)	(5.333)
		(14.793)	(5.333)
Afkoma ársins		(772.606)	6.637.012

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		1.241.794	1.536.604
		1.241.794	1.536.604
Fastafjármunir samtals		1.241.794	1.536.604
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	7	17.145.704	14.828.911
Veltufjármunir samtals		17.145.704	14.828.911
Eignir samtals		18.387.498	16.365.515
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	8		
Hrein eign		8.093.193	8.865.799
Eigið fé samtals		8.093.193	8.865.799
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	2.180.380	2.449.061
Viðskiptaskuldir		3.814.961	305.939
Ýmsar skammtímaskuldir	9	2.336.847	3.208.112
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	10	1.962.117	1.536.604
		10.294.305	7.499.716
Skuldir samtals		10.294.305	7.499.716
Eigið fé og skuldir samtals		18.387.498	16.365.515
Aðrar upplýsingar	11		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(772.606)	6.637.012
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	374.487	452.590
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(374.487)	(452.590)
		(772.606)	6.637.012
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Skammtímaskuldir		2.637.757	(2.836.999)
		2.637.757	(2.836.999)
Handbært fé frá rekstri		1.865.151	3.800.013
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	6	(79.677)	0
		(79.677)	0
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(2.585.474)	(3.800.013)
Fjárfestingarframlag		800.000	0
		(1.785.474)	(3.800.013)
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 sjóðstreymisyfirlits.

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

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 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

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.

Skýringar

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	112.000.000	81.400.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(800.000)	0
Tekjufærsla fjárveitinga	111.200.000	81.400.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	374.487	452.590
	111.574.487	81.852.590

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	112.000.000	0	0	112.000.000
Fjáraukalög	0	0	0	0
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(800.000)	0	0	(800.000)
Fjárveiting til tekna	**111.200.000**	**0**	**0**	**111.200.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(111.972.606)	0	0	(111.972.606)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(772.606)**	**0**	**0**	**(772.606)**

4 Laun og launatengd gjöld

	2018	2017
Laun	26.509.224	37.663.210
Orlof, breyting	(656.852)	(2.895.516)
Launatengd gjöld	5.560.079	8.220.244
Starfsmannakostnaður	285.760	489.528
	31.698.211	43.477.466
Meðalfjöldi stöðugilda	1,7	3,0

Skýringar

5 Annar rekstrarkostnaður

	2018	2017
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	116.722	105.752
Ýmis tæki og áhöld	43.826	65.247
Orkugjafar	49.176	0
Matvæli	527.981	384.219
Almennar rekstrarvörur	398	24.286
Vörukaup, almenn	738.103	579.504
Ýmsar sérgreindar vörur	6.240	0
Vörukaup, sérgreind	6.240	0
Fundir, námskeið, risna	88.572	335.229
Ferðir, uppihald	661.846	140.000
Akstur	479.344	115.731
Sérfræðiþjónusta	73.237.352	25.963.158
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	1.200	34.218
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	809.256	240.200
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.182.793	577.741
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	76.460.363	27.406.277
Afnotagjöld	629.238	960.863
Leigugjöld	2.232.394	2.053.563
Verkkaup	9.542	5.226
Kostnaðarhlutdeild	182.531	274.756
Opinber gjöld	1.191	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	3.054.896	3.294.408
Annar rekstrarkostnaður samtals	80.259.602	31.280.189

Skýringar

6 Varanlegir rekstrarfjármunir	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld og búnaður	1.241.794	1.536.604
	1.241.794	1.536.604

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld og búnaður
Staða 1.1.2018	3.468.265
Viðbætur á árinu	79.677
	3.547.942
Afskriftir 1.1.2018	1.931.661
Afskrift ársins	374.487
	2.306.148
Staða 31.12.2018	1.241.794

7 Tengdir aðilar

Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.	31.12.2018	31.12.2017
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	11.256.489	8.939.696
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	5.889.215	5.889.215
	17.145.704	14.828.911
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	2.180.380	2.449.061
	2.180.380	2.449.061

8 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	8.865.799	(3.660.428)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	5.889.215
Afkoma ársins	(772.606)	6.637.012
Jöfnuður 31.12.	8.093.193	8.865.799

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 5,9 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.

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017

9 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	2.336.847	2.993.699
Ógreidd laun	0	214.413
	2.336.847	3.208.112

10 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	1.241.794	1.536.604
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	720.323	0
	1.962.117	1.536.604

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	1.536.604	0	1.536.604
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	800.000	800.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	79.677	(79.677)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(374.487)	0	(374.487)
	1.241.794	720.323	1.962.117

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

11 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert rekstrar- og þjónustusamninga til næstu ára. Árlegar greiðslur rekstrar- og þjónustusamninga eru kr. 0,7 milljónum. Óbyggðanefnd er í húsnæði á vegum Rekstrarfélags Stjórnarráðsins, árleg greiðsla húsaleigu er áætluð kr. 2,2 milljónir.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2018.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.