Fiskistofa

04 215

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun stjórnenda	**2**
Yfirlit um afkomu ársins	**3**
Efnahagsreikningur	**4**
Sjóðstreymisyfirlit	**5**
Skýringar	**6**

Fiskistofa

kt. 660892-2069

Borgum við Norðurslóð, 600 Akureyri

Skýrsla og áritun stjórnenda

Fiskistofa er ríkisaðili í A-hluta sem heyrir undir atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneytið. Um starfsemi Fiskistofu gilda lög nr. 36/1992 um Fiskistofu, með síðari breytingum. Fiskistofa annast stjórnsýsluverkefni á sviði sjávarútvegsmála, lax- og silungsveiði, hvalveiða o.fl. Hlutverk Fiskistofu er jafnframt að safna upplýsingum um framangreinda málaflokka.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 13 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 978,8 milljónir og afkoma kr. -8,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 70,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 253,5 milljónir.

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

Forstjóri og framkvæmdastjóri fjármálasviðs staðfesta hér með ársreikning Fiskistofu fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Akureyri 13. ágúst 2019

Staður, dags.

Eyþór Björnsson

Fiskistofustjóri

Björk Guðmundsd.

Deildarstjóri fjármála

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	844.300.000	884.381.635
Seld þjónusta	4	82.526.055	84.834.613
Framlög og ýmsar tekjur	5	33.313.754	15.692.264
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	18.652.376	18.711.065
Tekjur samtals		978.792.185	1.003.619.577
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	692.612.870	737.865.798
Annar rekstrarkostnaður	7	275.841.145	244.005.657
Afskriftir	8	18.652.376	18.711.065
Gjöld samtals		987.106.391	1.000.582.520
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(8.314.206)	3.037.057
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(129.555)	(62.582)
		(129.555)	(62.582)
Afkoma ársins		(8.443.761)	2.974.475

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:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		30.853.077	32.565.874
Farartæki og vélar		41.541.391	40.927.141
Aðrar eignir		1.788.478	2.037.220
Fastafjármunir samtals		74.182.946	75.530.235
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		4.615.179	6.142.899
Tengdir aðilar	10	171.865.205	203.944.676
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		2.437.029	2.806.696
Handbært fé		388.172	406.611
Veltufjármunir samtals		179.305.585	213.300.882
Eignir samtals		253.488.531	288.831.117
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		70.148.226	78.591.987
Eigið fé samtals		70.148.226	78.591.987
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	10.255.100	10.468.864
Viðskiptaskuldir		12.330.758	21.492.486
Ýmsar skammtímaskuldir	12	84.954.680	102.747.545
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	75.799.767	75.530.235
Skuldir samtals		183.340.305	210.239.130
Eigið fé og skuldir samtals		253.488.531	288.831.117
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(8.443.761)	2.974.475
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	18.652.376	18.711.065
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(18.652.376)	(18.711.065)
		(8.443.761)	2.974.475
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		1.897.387	9.400.039
Tengdir aðilar		31.865.707	(28.337.364)
Skammtímaskuldir		(26.954.593)	15.532.535
		6.808.501	(3.404.790)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		(1.635.260)	(430.315)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(18.093.179)	(13.433.365)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		1.710.000	715.000
		(16.383.179)	(12.718.365)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		18.000.000	12.718.365
		18.000.000	12.718.365
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(18.439)	(430.315)
Handbært fé í byrjun árs		406.611	836.926
Handbært fé í árslok		388.172	406.611

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

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.

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, tæki og búnaður	3-10 ár
Farartæki og vélar	8-10 ár
Aðrar eignir	10 ár eða 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.

Skýringar

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	858.900.000	897.100.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(14.600.000)	(12.718.365)
Tekjufærsla fjárveitinga	844.300.000	884.381.635
Tekjufærsla frestaðra tekna	18.652.376	18.711.065
	862.952.376	903.092.700

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	858.100.000	0	0	858.100.000
Fjáraukalög	(3.400.000)	0	0	(3.400.000)
Launbætur	4.200.000	0	0	4.200.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(14.600.000)	0	0	(14.600.000)
Fjárveiting til tekna	**844.300.000**	**0**	**0**	**844.300.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(852.743.761)	0	0	(852.743.761)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(8.443.761)**	**0**	**0**	**(8.443.761)**

4 Seld vara og þjónusta

	2018	2017
Sala á vöru og þjónustu	80.554.255	81.186.463
Önnur vörusala	999.500	900.000
Ýmsar þjónustutekjur	972.300	2.073.850
Veitinga- og gistiþjónusta	0	674.300
	82.526.055	84.834.613

5 Framlög og ýmsar tekjur

	2018	2017
Leigutekjur	12.556.788	0
Afnotagjöld	49.458	44.674
Kostnaðarhlutdeild	11.914.971	12.098.310
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	8.426.905	3.549.280
Ýmsar tekjur	365.632	0
	33.313.754	15.692.264

6 Laun og launatengd gjöld

	2018	2017
Laun	557.946.623	594.715.735
Orlof, breyting	(2.749.859)	(738.379)
Launatengd gjöld	130.266.077	138.651.057
Starfsmannakostnaður	7.150.029	5.237.385
	692.612.870	737.865.798
Meðalfjöldi stöðugilda	61	65

Skýringar

7 Annar rekstrarkostnaður

	2018	2017
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.344.268	1.798.161
Byggingarvörur, almennar	139.567	24.121
Byggingarvörur, aðrar	141.988	84.750
Tæki og búnaður til innréttinga	0	9.353
Ýmis tæki og áhöld	2.309.764	2.068.054
Varahlutir og viðhaldsvörur	349.087	616.710
Orkugjafar	5.496.808	5.740.504
Matvæli	8.127.109	8.011.266
Almennar rekstrarvörur	3.294.799	1.812.865
Vörukaup, almenn	21.203.390	20.165.784
Kennslu- og föndurvörur	13.175	0
Ýmsar sérgreindar vörur	354.640	114.245
Vörukaup, sérgreind	367.815	114.245
Fundir, námskeið, risna	2.488.144	4.395.127
Ferðir, uppihald	52.793.092	47.748.716
Akstur	2.957.160	3.586.974
Sérfræðiþjónusta	40.148.735	26.878.129
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	607.623	646.529
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	3.341.403	2.144.307
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	8.022.054	7.265.309
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	110.358.211	92.665.091
Afnotagjöld	24.121.349	28.271.017
Leigugjöld	80.387.377	83.297.368
Notkun véla og flutningatækja	277.017	267.910
Verkkaup	12.349.341	6.451.854
Kostnaðarhlutdeild	25.176.120	11.549.530
Áhættutap og bætur	0	11.336
Tryggingar, lögboðnar	1.137.690	742.020
Opinber gjöld	257.918	298.752
Tapaðar kröfur	187.317	155.117
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	143.894.129	131.044.904
Vörukaup I	0	4.435
Vörukaup II	17.600	11.198
Vörur til endursölu og birgðabreyting	17.600	15.633
Annar rekstrarkostnaður samtals	275.841.145	244.005.657

8 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	10.586.077	10.874.786
Farartæki og vélar	7.105.156	7.384.542
Aðrar eignir	248.742	248.742
Sölutap og úreltar eignir	712.401	202.995
	18.652.376	18.711.065

Skýringar

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	30.853.077	32.565.874
Farartæki og vélar	41.541.391	40.927.141
Aðrar eignir	1.788.478	2.037.220
	74.182.946	75.530.235

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	62.844.418	66.857.965	3.391.881	133.094.264
Viðbætur á árinu	9.585.681	8.507.498	0	18.093.179
Selt/niðurfært á árinu	(4.455.038)	(10.087.378)	0	(14.542.416)
	67.975.061	65.278.085	3.391.881	136.645.027
Afskriftir 1.1.2018	30.278.544	25.930.824	1.354.661	57.564.029
Selt/niðurfært á árinu	(3.742.637)	(9.299.286)	0	(13.041.923)
Afskrift ársins	10.586.077	7.105.156	248.742	17.939.975
	37.121.984	23.736.694	1.603.403	62.462.081
Staða 31.12.2018	30.853.077	41.541.391	1.788.478	74.182.946

10 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	107.097.477	141.098.786
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	3.846.248	1.924.410
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	60.921.480	60.921.480
	171.865.205	203.944.676
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	10.255.100	10.468.864
	10.255.100	10.468.864

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	78.591.987	14.696.032
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	60.921.480
Afkoma ársins	(8.443.761)	2.974.475
Jöfnuður 31.12.	70.148.226	78.591.987

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 60,9 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

12 Ýmsar skammtímaskuldir	31.12.2018	31.12.2017
Ógreitt orlof	57.433.242	60.183.101
Ógreidd laun	0	6.616.101
Önnur ógreidd gjöld	27.521.438	35.948.343
	84.954.680	102.747.545

13 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.

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	74.182.946	75.530.235
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	1.616.821	0
	75.799.767	75.530.235

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	75.530.235	0	75.530.235
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	3.400.000	3.400.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	14.600.000	14.600.000
Bókfært verð seldra eigna	(788.092)	788.092	0
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	921.908	921.908
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	18.093.179	(18.093.179)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(18.652.376)	0	(18.652.376)
	74.182.946	1.616.821	75.799.767

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 16,7 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert nokkra skuldbindandi samninga um húsnæði til ársins 2025 og 2026, þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa og aðra samninga vegna daglegrar starfsemi til næstu ára. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 49,7 milljónum, vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 0,7 milljónum og vegna annarra samninga 28,9 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.