

Verðlagsstofa skiptiverðs
04 217

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

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

Verðlagsstofa skiptiverðs

kt. 550698-2429

Borgum v/Norðurslóð, 600 Akureyri

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Verðlagsstofa skiptiverðs er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli laga um Verðlagsstofu skiptaverðs og úrskurðarnefnd sjómanna og útvegsmanna nr. 13/1998.

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 48,2 milljónir og afkoma kr. 3,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 11,3 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Verðlagsstofu skiptiverðs fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Þkureyn 16. ágúst 2019

Staður, dags.

Eyþor Björnsson
Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	47.700.000	35.600.000
Framlög og ýmsar tekjur	4	0	5.000.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	501.591	455.339
Tekjur samtals		48.201.591	41.055.339
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	5	37.120.947	31.057.249
Annar rekstrarkostnaður	6	6.991.849	6.161.631
Afskriftir	7	501.591	455.339
Gjöld samtals		44.614.387	37.674.219
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		3.587.204	3.381.120
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(1.768)	(12)
		(1.768)	(12)
Afkoma ársins		3.585.436	3.381.108

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:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		1.277.816	1.326.186
		<u>1.277.816</u>	<u>1.326.186</u>
Fastafjármunir samtals		<u>1.277.816</u>	<u>1.326.186</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	9	10.045.426	6.500.826
Veltufjármunir samtals		<u>10.045.426</u>	<u>6.500.826</u>
Eignir samtals		<u>11.323.242</u>	<u>7.827.012</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	10		
Hrein eign		6.985.922	3.400.486
Eigið fé samtals		<u>6.985.922</u>	<u>3.400.486</u>
Skuldir			
Viðskiptaskuldir	11	139.897	26.240
Ýmsar skammtímaskuldir	12	3.072.828	3.074.100
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	1.124.595	1.326.186
Skuldir samtals		<u>4.337.320</u>	<u>4.426.526</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>11.323.242</u>	<u>7.827.012</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		3.585.436	3.381.108
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	501.591	455.339
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(501.591)	(455.339)
		<u>3.585.436</u>	<u>3.381.108</u>
Breyting rekstartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		<u>112.385</u>	<u>778.563</u>
		112.385	778.563
Handbært fé frá rekstri		<u>3.697.821</u>	<u>4.159.671</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(453.221)	0
		(453.221)	0
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(3.544.600)	(4.325.834)
Fjárfestingarframlag		<u>300.000</u>	<u>0</u>
		(3.244.600)	(4.325.834)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	(166.163)
		<u>0</u>	<u>166.163</u>
Handbært fé í árslok		<u>0</u>	<u>0</u>

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 innlaun reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlaun 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 liggir 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. Liggja 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	8-15 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 söluþegi og er hluti af afkomu ársins.

Vaxtagjöld af lánum sem tekin hafa verið til þess að fjármagna kaup á varanlegum rekstrarfjármunum eru eignfærð á þeim tíma sem tekur að koma þeim í nýtingarhæft ástand. Önnur vaxtagjöld eru gjaldfærð í yfirlit um afkomu. 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 fráðreginni 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.

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

	2018	2017
3 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	48.000.000	35.600.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(300.000)	0
Tekjufærsla fjárveitinga	47.700.000	35.600.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	501.591	455.339
	48.201.591	36.055.339

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að fráðregnum rekstrartekjum	47.900.000	0	0	47.900.000
Fjáraukalög	0	0	0	0
Launbætur	100.000	0	0	100.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(300.000)	0	0	(300.000)
Fjárveiting til tekna	47.700.000	0	0	47.700.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(44.114.564)	0	0	(44.114.564)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	3.585.436	0	0	3.585.436

	2018	2017
4 Framlög og ýmsar tekjur		
Kostnaðarhlutdeild	0	5.000.000
	0	5.000.000

5 Laun og launatengd gjöld

Laun	29.861.779	24.524.239
Orlof, breyting	167.709	583.342
Launatengd gjöld	6.870.739	5.735.668
Starfsmannakostnaður	220.720	214.000
	37.120.947	31.057.249
Meðalfjöldi stöðugilda	3,7	3,0

Skýringar

	2018	2017
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	48.328	8.438
Ýmis tæki og áhöld	51.559	17.573
Orkugjafir	3.000	0
Matvæli	133.789	105.346
Almennar rekstrarvörur	3.930	0
Vörukaup, almenn	240.606	131.357
Ferðir, uppihald	166.495	477.650
Akstur	32.703	54.305
Sérfræðiþjónusta	851.760	2.095.247
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	1.256	7.588
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	86.610	9.200
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.250	0
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	1.140.074	2.643.990
Afnotagjöld	176.976	66.004
Leigugjöld	0	1.890.780
Kostnaðarhlutdeild	5.434.193	1.429.500
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	5.611.169	3.386.284
Annar rekstrarkostnaður samtals	6.991.849	6.161.631
	2018	2017
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	501.591	455.339
	501.591	455.339

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	1.277.816	1.326.186
	<u>1.277.816</u>	<u>1.326.186</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	2.109.803	0	0	2.109.803
Viðbætur á árinu	453.221	0	0	453.221
	<u>2.563.024</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.563.024</u>
Afskriftir 1.1.2018	783.617	0	0	783.617
Afskrift ársins	501.591	0	0	501.591
	<u>1.285.208</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.285.208</u>
Staða 31.12.2018	<u>1.277.816</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.277.816</u>

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	7.722.399	4.179.049
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	1.250	0
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	<u>2.321.777</u>	<u>2.321.777</u>
	<u>10.045.426</u>	<u>6.500.826</u>

Skýringar

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	3.400.486	(2.302.399)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	2.321.777
Afkoma ársins	3.585.436	3.381.108
Jöfnuður 31.12.	6.985.922	3.400.486

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 2,3 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirætlum 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.

	31.12.2018	31.12.2017
11 Viðskiptaskuldir		
Viðskiptaskuldir	139.897	26.240
	139.897	26.240

12 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	3.072.828	168.981
Ógreidd laun	0	2.905.119
	3.072.828	3.074.100

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 endurfjárfestinga.

	31.12.2018	31.12.2017
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	1.277.816	1.326.186
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	(153.221)	0
	1.124.595	1.326.186

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	1.326.186	0	1.326.186
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga		300.000	300.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	453.221	(453.221)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(501.591)	0	(501.591)
	1.277.816	(153.221)	1.124.595

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

Skýringar

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fiskistofa og Atvinnuvega- og nýsköpunarráuneytið hafa gert með sér samning þar sem Fiskistofa annast rekstur Verðlagsstofu skiptaverðs þar til annað verður ákveðið. Verðlagsstofa greiðir Fiskistofu fyrir húsaleigu og ýmsa þjónustu. Á árinu 2019 er gert ráð fyrir að kostnaðurinn verði 7,9 milljónir sem er um 71% af raunkostnaði, en árin eftir það verði kostnaðurinn um 11,1 milljón á ári.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi 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

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.