Hæstiréttur Íslands

06 201

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

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

Hæstiréttur Íslands
kt. 650169-4419
Lindargötu 2, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Hæstiréttur Íslands er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli laga um dómstóla. Hæstiréttur Íslands er æðsti dómstóll ríkisins og í honum eiga sæti sjö dómarar sem forseti Íslands skipar ótímabundið samkvæmt tillögu ráðherra.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 2 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 183,5 milljónir og afkoma kr. -16,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 3,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 19,1 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Hæstaréttar Íslands fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík, 2.9. 2019

Staður, dags.

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	181.900.000	184.343.513
Vörusala		30.700	2.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	1.605.801	2.262.296
Tekjur samtals		183.536.501	186.607.809
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	4	126.121.230	117.091.611
Annar rekstrarkostnaður	5	72.208.450	58.957.736
Afskriftir	6	1.605.801	2.262.296
Gjöld samtals		199.935.481	178.311.643
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(16.398.980)	8.296.166
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(4.883)	(9.305)
		(4.883)	(9.305)
Afkoma ársins		(16.403.863)	8.286.861
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		(16.403.863)	8.286.861
		(16.403.863)	8.286.861

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:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		3.459.358	4.433.303
Farartæki og vélar		51.910	61.763
Aðrar eignir		27.128	41.531
Fastafjármunir samtals		3.538.396	4.536.597
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	8	13.524.036	27.240.631
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	1.028.558
Handbært fé	9	2.082.874	1.555.275
Veltufjármunir samtals		15.606.910	29.824.464
Eignir samtals		19.145.306	34.361.061
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	10		
Hrein eign		3.603.534	20.007.397
Eigið fé samtals		3.603.534	20.007.397
Skuldir			
Skammtímaskuldir:			
Tengdir aðilar	11	1.509.036	789.817
Viðskiptaskuldir		2.277.018	2.945.338
Ýmsar skammtímaskuldir	12	7.124.922	6.081.912
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	4.630.796	4.536.597
Skuldir samtals		15.541.772	14.353.664
Eigið fé og skuldir samtals		19.145.306	34.361.061
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(16.403.863)	8.286.861
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	1.605.801	2.262.296
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(1.605.801)	(2.262.296)
		(16.403.863)	8.286.861
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		1.028.558	(1.028.558)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		374.690	(490.750)
		1.403.248	(1.519.308)
Handbært fé frá rekstri		(15.000.615)	6.767.553
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(607.600)	(156.487)
		(607.600)	(156.487)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		14.435.814	(7.623.412)
Fjárfestingarframlag		1.700.000	156.487
		16.135.814	(7.466.925)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		527.599	(855.859)
Handbært fé í byrjun árs		1.555.275	2.411.134
Handbært fé í árslok		2.082.874	1.555.275

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	8-15 ár
Aðrar eignir	10 ár

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

Handbært fé

Handbært fé og jafngildi þess eru færð í efnahagsreikning á kostnaðarverði. Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

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.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir í samningum sem gerðir hafa verið á reikningsskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:
- leiguskuldbinding: óuppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsegjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgögnukostnaðarákvæðum í samningi, eru færðar á því verði sem nemur viðurlögum eða útgöngukostnaði (það er lágmarks framtíðargreiðslur)

Skuldbindingar um greiðslu vaxta af skuldum, skuldbindingar um framlög og skuldbindingar sem tengjast ráðningarsamningum starfsmanna eru ekki taldar með í samantekt um skuldbindingar.

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	181.900.000	184.500.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(156.487)
Tekjufærsla fjárveitinga	181.900.000	184.343.513
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.605.801	2.262.296
	183.505.801	186.605.809

Yfirlit um breytingar á fjárveitingum og staða þeirra í árslok:

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	181.900.000	0	0	181.900.000
Fjárveiting til tekna	**181.900.000**	**0**	**0**	**181.900.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(198.303.863)	0	0	(198.303.863)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(16.403.863)**	**0**	**0**	**(16.403.863)**

4 Laun og launatengd gjöld

	2018	2017
Laun	100.686.687	94.835.167
Orlof, breyting	1.917.169	(772.635)
Launatengd gjöld	22.887.020	21.931.048
Starfsmannakostnaður	630.354	1.098.031
	126.121.230	117.091.611
Meðalfjöldi stöðugilda	10,2	11,1

Skýringar

	2018	2017
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	3.171.203	2.454.750
Ýmis tæki og áhöld	36.061	228.762
Varahlutir og viðhaldsvörur	13.640	2.863
Orkugjafar	2.699.982	2.264.259
Matvæli	1.505.202	1.508.035
Almennar rekstrarvörur	181.997	437.117
Vörukaup, almenn	7.608.085	6.895.786
Ýmsar sérgreindar vörur	1.255	7.364
Vörukaup, sérgreind	1.255	7.364
Fundir, námskeið, risna	740.766	187.819
Ferðir, uppihald	3.384.557	5.805.133
Akstur	650.321	217.436
Sérfræðiþjónusta	18.552.558	8.477.170
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	31.511	63.110
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	578.904	83.390
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	918.664	1.880.821
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	24.857.281	16.714.879
Samningsbundin kaup og leiga	0	0
Afnotagjöld	5.025.909	3.839.622
Leigugjöld	27.691.206	24.445.359
Verkkaup	6.995.129	7.022.582
Kostnaðarhlutdeild	29.585	0
Opinber gjöld	0	32.144
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	39.741.829	35.339.707
Annar rekstrarkostnaður samtals	72.208.450	58.957.736

6 Afskriftir

	2018	2017
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	1.581.545	2.238.040
Farartæki og vélar	9.853	9.853
Aðrar eignir	14.403	14.403
	1.605.801	2.262.296

Skýringar

7 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	3.459.358	4.433.303
Farartæki og vélar	51.910	61.763
Aðrar eignir	27.128	41.531
	3.538.396	4.536.597

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	11.391.199	98.542	144.038	11.633.779
Viðbætur á árinu	607.600	0	0	607.600
	11.998.799	98.542	144.038	12.241.379
Afskriftir 1.1.2018	6.957.896	36.779	102.507	7.097.182
Afskrift ársins	1.581.545	9.853	14.403	1.605.801
	8.539.441	46.632	116.910	8.702.983
Staða 31.12.2018	3.459.358	51.910	27.128	3.538.396

8 Tengdir aðilar

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

	31.12.2018	31.12.2017
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	7.543.648	21.260.243
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	5.980.388	5.980.388
	13.524.036	27.240.631

9 Handbært fé

Sjóðir	10.000	10.000
Tékkareikningar	1.618.224	1.046.628
Sparisjóðsreikningar	454.650	498.647
	2.082.874	1.555.275

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	20.007.397	5.740.148
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	5.980.388
Afkoma ársins	(16.403.863)	8.286.861
Jöfnuður 31.12.	3.603.534	20.007.397

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 6 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

11 Tengdir aðilar

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

	31.12.2018	31.12.2017
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	1.509.036	789.817
	1.509.036	789.817

12 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	7.124.922	5.207.753
Ógreidd laun	0	874.159
	7.124.922	6.081.912

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.

	31.12.2018	31.12.2017
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	3.538.396	4.536.597
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	1.092.400	0
	4.630.796	4.536.597

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	4.536.597	0	4.536.597
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	1.700.000	1.700.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	607.600	(607.600)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(1.605.801)	0	(1.605.801)
	3.538.396	1.092.400	4.630.796

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 0,6 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 74,6 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 3,1 milljónum. Einnig hafa verið gerðir aðrir skuldbindandi rekstrarsamningar sem eru ýmist til ársloka 2019 eða ótímabundnir og nema árlegar greiðslur kr. 22,0 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.