

Sýslumaður Vestfjarða
06 443

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Sýslumaður Vestfjarða
kt. 411014-0100
Aðalstræti 92, 450 Patreksfjörður

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Sýslumaðurinn á Vestfjörðum er ríkisaðili í A-hluta. Aðalskrifstofan er á Patreksfirði, sýsluskrifstofa á Ísafirði og útibú á Hólumvík. Auk almennra verkefna sér embættið um álagningu og að innheimta vanrækslugjald samkvæmt 38. gr. reglugerðar nr. 8/2009 um skoðun ökutækja.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 10 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 203,9 milljónir og afkoma kr. 1,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -14,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 91,6 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Sýslumanns Vestfjarða fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Ísafirði, 9. júlí 2019

Staður, dags.

Forstöðumaður



Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	196.400.000	188.682.310
Seld þjónusta	4	3.553.949	6.633.279
Framlög og ýmsar tekjur	5	3.089.544	5.195.421
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	840.243	758.688
Tekjur samtals		203.883.736	201.269.698
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	157.749.611	160.257.499
Annar rekstrarkostnaður	7	43.672.971	41.018.922
Afskriftir	8	840.243	758.688
Gjöld samtals		202.262.825	202.035.109
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		1.620.911	(765.411)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		266	1.227
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(75.117)	(24.161)
		(74.851)	(22.934)
Afkoma ársins		1.546.060	(788.345)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		1.546.060	(788.345)
Rekstrartilfærslur		0	0
		1.546.060	(788.345)

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		2.575.597	3.307.146
Fastafjármunir samtals		<u>2.575.597</u>	<u>3.307.146</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	9	87.463.891	61.613.384
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	10	568.914	0
Handbært fé	11	996.115	4.351.118
Veltufjármunir samtals		<u>89.028.920</u>	<u>65.964.502</u>
Eignir samtals		<u><u>91.604.517</u></u>	<u><u>69.271.648</u></u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	12		
Hrein eign		(14.567.278)	(16.113.338)
Eigið fé samtals		<u>(14.567.278)</u>	<u>(16.113.338)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	85.887.780	63.042.669
Viðskiptaskuldir		816.158	578.572
Ýmsar skammtímaskuldir	13	16.000.954	18.456.599
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	3.466.903	3.307.146
		<u>106.171.795</u>	<u>85.384.986</u>
Skuldir samtals		<u>106.171.795</u>	<u>85.384.986</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>91.604.517</u></u>	<u><u>69.271.648</u></u>
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		1.546.060	(788.345)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	840.243	758.688
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(840.243)	(758.688)
		<u>1.546.060</u>	<u>(788.345)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		(568.914)	0
Tengdir aðilar		(3.005.396)	16.230.233
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(2.218.059)	(11.370.998)
		<u>(5.792.369)</u>	<u>4.859.235</u>
		<u>(4.246.309)</u>	<u>4.070.890</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(108.694)	(1.417.690)
		<u>(108.694)</u>	<u>(1.417.690)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		1.000.000	1.417.690
		<u>1.000.000</u>	<u>1.417.690</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(3.355.003)	4.070.890
		<u>4.351.118</u>	<u>280.228</u>
		<u>996.115</u>	<u>4.351.118</u>
Handbært fé í árslok			

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 innlausn reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlausn tekna

Tekjur af afhendingu á vörum og þjónustu til þriðja aðila eru metnar á gangvirði móttækis 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 liggja 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.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisrýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almennt er áætlaður nýtingartími tölvuhugbúnaðar sex til átta ár.

Óefnislegar eignir með ótakmarkaðan nýtingartíma eru ekki niðurfærðar en eru prófaðar a.m.k. árlega með tilliti til virðisrýrnunar.

Innleyst tap vegna ráðstöfunar óefnislegra eigna er fært í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingarheimild og er meðhöndlað þannig.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru skoðaðar a.m.k. árlega til að ákvarða hvort einhver vísbending sé um virðisrýrnun. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisrýrnunartap fært í yfirlit um afkomu.

Skýringar

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 söluþegi 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 bóku 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	196.700.000	190.100.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(300.000)	(1.417.690)
Tekjufærsla fjárveitinga	196.400.000	188.682.310
Tekjufærsla frestaðra tekna	840.243	758.688
	197.240.243	189.440.998

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	193.300.000	0	0	193.300.000
Fjáraukalög	(700.000)	0	0	(700.000)
Launbætur	1.100.000	0	0	1.100.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(300.000)	0	0	(300.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	3.000.000	0	0	3.000.000
Fjárveiting til tekna	196.400.000	0	0	196.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(194.853.940)	0	0	(194.853.940)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	1.546.060	0	0	1.546.060

	2018	2017
4 Seld þjónusta		
Verksala	135.513	190.616
Ýmsar þjónustutekjur	2.664.326	5.352.243
Veitinga- og gistipjónusta	754.110	1.090.420
	3.553.949	6.633.279

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	672.540	660.000
Kostnaðarhlutdeild	2.324.104	3.191.945
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	92.900	0
Ýmsar tekjur	0	1.343.476
	3.089.544	5.195.421

6 Laun og launatengd gjöld

Laun	128.267.341	128.363.847
Orlof, breyting	(1.223.880)	899.342
Launatengd gjöld	29.909.204	29.943.823
Starfsmannakostnaður	796.946	1.050.487
	157.749.611	160.257.499
Meðalfjöldi stöðugilda	17,0	17,0

Skýringar

	2018	2017
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.751.770	820.226
Byggingarvörur, almennar	1.631	0
Tæki og búnaður til innréttinga	118.256	0
Ýmis tæki og áhöld	664.880	155.132
Varahlutir og viðhaldsvörur	593	11.286
Orkugjafar	983.654	929.180
Matvæli	2.653.084	2.864.734
Almennar rekstrarvörur	26.352	75.966
Vörukaup, almenn	6.200.220	4.856.524
Fundir, námskeið, risna	413.940	372.420
Ferðir, uppihald	444.311	435.490
Akstur	646.851	615.465
Sérfræðiþjónusta	3.480.188	1.144.657
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	276.861	318.122
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	482.318	305.070
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.832.500	3.066.648
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	8.576.969	6.257.872
Afnotagjöld	2.914.187	3.965.780
Leigugjöld	13.587.480	12.286.314
Verkkaup	1.796.209	1.808.904
Kostnaðarhlutdeild	10.588.412	11.814.902
Opinber gjöld	9.494	13.626
Tilfærslur	0	15.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	28.895.782	29.904.526
Annar rekstrarkostnaður samtals	43.672.971	41.018.922
	31.12.2018	31.12.2017
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	2.575.597	3.307.146
	2.575.597	3.307.146
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:		
		Áhöld, tæki og búnaður
Staða 1.1.2018		6.953.222
Viðbætur á árinu		108.694
		7.061.916
Afskriftir 1.1.2018		3.646.076
Afskrift ársins		840.243
		4.486.319
Staða 31.12.2018		2.575.597

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
--	------------	------------

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	71.462.919	45.612.412
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	16.000.972	16.000.972
	<u>87.463.891</u>	<u>61.613.384</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	85.887.780	63.042.669
	<u>85.887.780</u>	<u>63.042.669</u>

10 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Skattar	568.914	0
	<u>568.914</u>	<u>0</u>

11 Handbært fé

Sjóðir	77.295	79.243
Tékkareikningar	918.820	4.271.875
	<u>996.115</u>	<u>4.351.118</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 5,8 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til handbærs fjár.

	31.12.2018	31.12.2017
--	------------	------------

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	(16.113.338)	(31.325.965)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	16.000.972
Afkoma ársins	1.546.060	(788.345)
Jöfnuður 31.12.	<u>(14.567.278)</u>	<u>(16.113.338)</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 16 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.

13 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	15.676.434	16.900.314
Ógreidd laun	0	1.536.515
Önnur ógreidd gjöld	324.520	19.770
	<u>16.000.954</u>	<u>18.456.599</u>

Skýringar

14 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	2.575.597	3.307.146
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	891.306	0
	<u>3.466.903</u>	<u>3.307.146</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	3.307.146	0	3.307.146
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	700.000	700.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga		300.000	300.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	108.694	(108.694)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(840.243)	0	(840.243)
	<u>2.575.597</u>	<u>891.306</u>	<u>3.466.903</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 0,7 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundinn skuldbindandi samninga um húsnæði og um rekstur sameignar. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 14 milljónum og reksturs sameignar kr. 3,5 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.