Schengen samstarf

06 397

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

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

Schengen samstarf

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Dómsmálaráðuneytisins

kt. 580417-0510

Sölvhólsgötu 7, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Schengen-samstarfið felst í grundvallaratriðum í tvennu. Annars vegar afnámi persónubundins eftirlits á innri landamærum Schengen-landanna og hins vegar mótvægisaðgerðum, sem felst einkum í samvinnu evrópskra lögregluliða, til að tryggja öryggi borgara á Schengen-svæðinu.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 10 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 295,1 milljónir og afkoma kr. -34,9 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -71,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 158,6 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Schengen samstarfs fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

16.08.19 Reykjavík

Staður, dags.

Bergur Sigurjónsson

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	137.000.000	135.304.010
Framlög og ýmsar tekjur	4	157.600.047	0
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	543.976	1.828.484
Tekjur samtals		295.144.023	137.132.494
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	5	24.014.561	16.352.658
Framlög og tilfærslur	6	172.190.172	86.393.397
Annar rekstrarkostnaður	7	133.322.302	50.688.932
Afskriftir	8	543.976	1.828.484
Gjöld samtals		330.071.011	155.263.471
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(34.926.988)	(18.130.977)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(12.512)	(20.048)
		(12.512)	(20.048)
Afkoma ársins		(34.939.500)	(18.151.025)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		91.250.672	24.342.372
Rekstrartilfærslur		(126.190.172)	(42.493.397)
		(34.939.500)	(18.151.025)

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		1.166.602	1.710.578
Fastafjármunir samtals		1.166.602	1.710.578
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		0	19.975.276
Tengdir aðilar	9	0	109.077.376
Handbært fé	10	157.437.887	74.905
Veltufjármunir samtals		157.437.887	129.127.557
Eignir samtals		158.604.489	130.838.135
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		(71.885.825)	(36.946.325)
Eigið fé samtals		(71.885.825)	(36.946.325)
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	139.178.905	12.284.384
Viðskiptaskuldir		86.172.547	154.849.531
Ýmsar skammtímaskuldir	12	472.260	(1.060.033)
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	4.666.602	1.710.578
Skuldir samtals		230.490.314	167.784.460
Eigið fé og skuldir samtals		158.604.489	130.838.135
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(34.939.500)	(18.151.025)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	543.976	1.828.484
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(543.976)	(1.828.484)
		(34.939.500)	(18.151.025)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		19.975.276	(19.975.276)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(67.144.691)	57.517.271
		(47.169.415)	37.541.995
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		(82.108.915)	19.390.970
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	0	(95.990)
		0	(95.990)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		235.971.897	(19.389.814)
Fjárfestingarframlag		3.500.000	95.990
		239.471.897	(19.293.824)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		157.362.982	1.156
Handbært fé í byrjun árs		74.905	73.749
Handbært fé í árslok		157.437.887	74.905

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

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	140.000.000	135.400.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(3.000.000)	(95.990)
Tekjufærsla fjárveitinga	137.000.000	135.304.010
Tekjufærsla frestaðra tekna	543.976	1.828.484
	137.543.976	137.132.494

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	92.100.000	44.800.000	0	136.900.000
Launbætur	1.900.000	1.200.000	0	3.100.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(3.000.000)	0	0	(3.000.000)
Fjárveiting til tekna	**91.000.000**	**46.000.000**	**0**	**137.000.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	250.672	(172.190.172)	0	(171.939.500)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**91.250.672**	**(126.190.172)**	**0**	**(34.939.500)**

4 Framlög og ýmsar tekjur

	2018	2017
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	157.437.208	0
Ýmsar tekjur	162.839	0
	157.600.047	0

5 Laun og launatengd gjöld

Laun	18.674.694	15.235.038
Orlof, breyting	1.649.805	(2.204.742)
Launatengd gjöld	3.607.562	3.270.662
Starfsmannakostnaður	82.500	51.700
	24.014.561	16.352.658
Meðalfjöldi stöðugilda	1,5	1,0

6 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur	172.190.172	86.393.397
	172.190.172	86.393.397

7 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	3.011.188	2.040
Ýmis tæki og áhöld	123.039	5.942.947
Orkugjafar	127.025	40.484
Matvæli	0	490.769
Vörukaup, almenn	3.261.252	6.476.240
Ýmsar sérgreindar vörur	0	13.925
Vörukaup, sérgreind	0	13.925

Skýringar

7 Annar rekstrarkostnaður framhald

	2018	2017
Fundir, námskeið, risna	758.490	967.430
Ferðir, uppihald	7.478.486	5.901.146
Akstur	0	1.789.799
Sérfræðiþjónusta	1.973.000	1.946.500
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	6.000	1.990
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	48.200	796
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	10.264.176	10.607.661
Afnotagjöld	250.834	240.169
Leigugjöld	4.492.703	2.954.963
Verkkaup	0	39.759
Kostnaðarhlutdeild	115.053.337	29.137.260
Opinber gjöld	0	1.218.955
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	119.796.874	33.591.106
Annar rekstrarkostnaður samtals	133.322.302	50.688.932

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	1.166.602	1.710.578
	1.166.602	1.710.578

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður
Staða 1.1.2018	8.236.148
Viðbætur á árinu	0
	8.236.148
Afskriftir 1.1.2018	6.525.570
Afskrift ársins	543.976
	7.069.546
Staða 31.12.2018	1.166.602

9 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	0	109.077.376
	0	109.077.376
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	58.864.455	12.284.384
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	80.314.450	0
	139.178.905	12.284.384

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
10 Handbært fé		
Tékkareikningar	679	74.905
Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	157.437.208	0
	157.437.887	74.905

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(36.946.325)	(18.795.300)
Afkoma ársins	(34.939.500)	(18.151.025)
Jöfnuður 31.12.	(71.885.825)	(36.946.325)

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.

12 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	449.568	(1.200.237)
Ógreidd laun	0	117.512
Önnur ógreidd gjöld	22.692	22.692
	472.260	(1.060.033)

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	1.166.602	1.710.578
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	3.500.000	0
	4.666.602	1.710.578

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	**Fjárfestinga-fjárveiting**	**Samtals frestaðar tekjur**
Staða 1.1.2018	1.710.578	0	1.710.578
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	500.000	500.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	3.000.000	3.000.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	(543.976)	0	(543.976)
	1.166.602	3.500.000	4.666.602

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
Fjárlagaliðurinn hefur ekki gert skuldbindandi samninga þann 31.12.2018

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2018.

Veittar ábyrgðir
Fjárlagaliðurinn 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.