

Varasjóðir málaflokka
06 998

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Starfsþáttayfirlit	6
Skýringar	7

Varasjóðir málaflokka
Umsjón Dómsmálaráðuneytið
Sölvhólgata 7, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Varasjóðir málaflokka er fjárlagaliður í A-hluta í umsjón Dómsmálaráðuneytisins.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir eftirfarandi málefnasvið og málaflokk samkvæmt flokkun í fjárlögum 02-20, 09-10, 09-20, 10-40 og 11-10.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. -37,1 milljónir og afkoma kr. -37,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 99,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 99,1 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning fyrir fjárlagaliðinn Varasjóðir málaflokka fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík 15. 10

Staður, dags.



Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	<u>(37.100.000)</u>	<u>143.200.000</u>
Tekjur samtals		<u>(37.100.000)</u>	<u>143.200.000</u>
Afkoma ársins		<u><u>(37.100.000)</u></u>	<u><u>143.200.000</u></u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	4	<u>99.100.000</u>	<u>143.200.000</u>
Veltufjármunir samtals		<u>99.100.000</u>	<u>143.200.000</u>
Eignir samtals		<u>99.100.000</u>	<u>143.200.000</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	5		
Hrein eign		<u>99.100.000</u>	<u>143.200.000</u>
Eigið fé samtals		<u>99.100.000</u>	<u>143.200.000</u>
Skuldir samtals		<u>0</u>	<u>0</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>99.100.000</u>	<u>143.200.000</u>
Aðrar upplýsingar	6		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		<u>(37.100.000)</u>	<u>143.200.000</u>
		(37.100.000)	143.200.000
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Tengdir aðilar		<u>37.100.000</u>	<u>(143.200.000)</u>
		37.100.000	(143.200.000)
Handbært fé frá rekstri		0	0
Fjármögnunarhreyfingar		0	0
Handbært fé í árslok		<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2018, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Heiti 06 998 110	heiti 06 998 115	heiti 06 998 120	06 998 125	Samtals 2018
	Málefnasvið - málaflokkur				
	02 20	09 10	09 20	10 40	
Tekjur					
Tekjufærsla fjárveitinga	9.300.000	(61.900.000)	11.400.000	4.100.000	(37.100.000)
Tekjur samtals	9.300.000	(61.900.000)	11.400.000	4.100.000	(37.100.000)
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði	9.300.000	(61.900.000)	11.400.000	4.100.000	(37.100.000)
Afkoma ársins	9.300.000	(61.900.000)	11.400.000	4.100.000	(37.100.000)

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

Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	7.600.000	38.100.000	11.400.000	7.100.000	64.200.000
Fjáraukalög	0	0	0	(6.700.000)	(6.700.000)
Launbætur	1.700.000	0	0	3.700.000	5.400.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	(100.000.000)	0	0	(100.000.000)
Fjárveiting til tekna	9.300.000	(61.900.000)	11.400.000	4.100.000	(37.100.000)
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	0	0	0	0	0
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	9.300.000	(61.900.000)	11.400.000	4.100.000	(37.100.000)
Staða fjárveitinga 2017 í lok þess árs	0	111.700.000	11.100.000	13.400.000	136.200.000

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti starfsþáttayfirlits

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

Fjárheimildir ársins til rekstrar, rekstrartilfærslna og fjármagnstilfærslna eru færðar til tekna á árinu.

Gjöld

Gjöld eru færð á því tímabili þegar til þeirra er stofnað.

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.

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 framtíðarsjóðstreyms vegna greiðslu þeirra.

Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.

2. Fjárhagsleg áhættustjórnun

Starfsemi fjárlagaliðarins 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	(37.100.000)	143.200.000
	<u>(37.100.000)</u>	<u>143.200.000</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádragnum rekstrartekjum	64.200.000	0	0	64.200.000
Fjáraukalög	(6.700.000)	0	0	(6.700.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	(100.000.000)	0	0	(100.000.000)
Millifært vegna launabóta	5.400.000	0	0	5.400.000
Fjárveiting til tekna	(37.100.000)	0	0	(37.100.000)
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	0	0	0	0
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(37.100.000)	0	0	(37.100.000)

4 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	99.100.000	143.200.000
	<u>99.100.000</u>	<u>143.200.000</u>

5 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	143.200.000	0
Breyting skv. frumvarpi til laga um staðfestingu ríkisreiknings	(7.000.000)	0
Afkoma ársins	(37.100.000)	143.200.000
Jöfnuður 31.12.	<u>99.100.000</u>	<u>143.200.000</u>

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.

6 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn hefur ekki gert skuldbindandi samninga.

Atburðir eftir reikningsskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.