

Ríkissáttasemjari
08 332

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Ríkissáttasemjari
kt. 540676-0709
Borgartúni 21, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Ríkissáttasemjari er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli sérлага. Hlutverk stofnunarinnar er að annast sáttastörf í vinnudeilum, fylgjast með ástandi og horfum í atvinnulífi og á vinnumarkaði og halda skrá yfir gildandi kjarasamninga.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 30 og málaflokk 20 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 169 milljónir og afkoma kr. 0,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -16,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 21,2 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Ríkissáttasemjara fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík 9. sept. 2019

Staður, dags.

Þynda Mörtvedsdóttir

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	136.300.000	106.185.995
Seld þjónusta	4	23.175.000	0
Framlög og ýmsar tekjur	5	7.602.400	9.709.366
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	1.942.433	898.544
Tekjur samtals		169.019.833	116.793.905
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	61.481.666	60.717.840
Annar rekstrarkostnaður	7	104.855.028	73.432.948
Afskriftir	8	1.942.433	898.544
Gjöld samtals		168.279.127	135.049.332
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		740.706	(18.255.427)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(60.620)	(49.139)
		(60.620)	(49.139)
Afkoma ársins		680.086	(18.304.566)

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:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		16.069.597	5.919.744
Aðrar eignir		2.300.000	400.000
Fastafjármunir samtals		18.369.597	6.319.744
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		1.075.000	1.605.178
Tengdir aðilar	10	296.526	296.526
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		1.506.105	0
Veltufjármunir samtals		2.877.631	1.901.704
Eignir samtals		21.247.228	8.221.448
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		(16.220.083)	(16.900.169)
Eigið fé samtals		(16.220.083)	(16.900.169)
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	20.480.206	8.728.952
Viðskiptaskuldir		4.139.524	347.118
Ýmsar skammtímaskuldir	12	6.970.270	9.725.803
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	5.877.311	6.319.744
		37.467.311	25.121.617
Skuldir samtals		37.467.311	25.121.617
Eigið fé og skuldir samtals		21.247.228	8.221.448
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		680.086	(18.304.566)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	1.942.433	898.544
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(1.942.433)	(898.544)
		680.086	(18.304.566)
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(975.927)	(896.054)
Skammtímaskuldir		1.036.873	8.754.348
		60.946	7.858.294
Handbært fé frá rekstri		741.032	(10.446.272)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(13.992.286)	(4.814.005)
		(13.992.286)	(4.814.005)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		11.751.254	10.446.272
Fjárfestingarframlag		1.500.000	4.814.005
		13.251.254	15.260.277
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

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 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 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.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur vegna bankainnstæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

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 uppgjörstegi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld, tæki og búnaður	3-10 ár
Aðrar eignir	óafskrifað

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

Skýringar

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.

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.

Skuldbindingar

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

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: óuppséðanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppséðanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgögnukostnaðarákvæðum í samningi, eru færðar á því verði sem nemur viðurlögum eða útgögnukostnaði (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 áhættupáttum.

Skýringar

	2018	2017
3 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	136.300.000	111.000.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(4.814.005)
Tekjufærsla fjárveitinga	136.300.000	106.185.995
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.942.433	898.544
	138.242.433	107.084.539

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	137.500.000	0	0	137.500.000
Fjáraukalög	(1.500.000)	0	0	(1.500.000)
Launbætur	300.000	0	0	300.000
Fjárveiting til tekna	136.300.000	0	0	136.300.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(135.619.914)	0	0	(135.619.914)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	680.086	0	0	680.086

	2018	2017
4 Seld þjónusta		
Fræðslustarfsemi og fundir	23.175.000	0
	23.175.000	0

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	7.602.400	6.599.200
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	3.110.166
	7.602.400	9.709.366

6 Laun og launatengd gjöld

Laun	47.191.889	45.287.011
Orlof, breyting	2.567.210	4.106.534
Launatengd gjöld	11.161.987	10.593.435
Starfsmannakostnaður	560.580	730.860
	61.481.666	60.717.840
Meðalfjöldi stöðugilda	3,5	3,5

Skýringar

	2018	2017
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	782.777	334.087
Byggingarvörur, almennar	3.422.922	32.105
Ýmis tæki og áhöld	323.236	274.108
Orkugjafar	1.089.941	1.092.473
Matvæli	2.413.373	1.689.473
Almennar rekstrarvörur	947.533	295.150
Vörukaup, almenn	8.979.782	3.717.396
Fundir, námskeið, risna	17.949.224	472.465
Ferðir, uppihald	2.468.430	1.128.439
Akstur	1.650.074	282.227
Sérfræðiþjónusta	6.542.496	15.883.533
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	191.584	76.788
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	9.990	727.590
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	49.667	270.748
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	28.861.465	18.841.790
Samningsbundin kaup og leiga	0	0
Afnotagjöld	2.123.752	1.909.432
Leigugjöld	32.663.031	31.925.128
Notkun véla og flutningatækja	122.000	41.500
Verkkaup	27.706.455	13.770.520
Kostnaðarhlutdeild	4.332.658	3.227.182
Áhættutap og bætur	50.000	0
Opinber gjöld	15.885	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	67.013.781	50.873.762
Annar rekstrarkostnaður samtals	104.855.028	73.432.948
8 Afskriftir		
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	1.942.433	898.544
	1.942.433	898.544

Skýringar

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	16.069.597	5.919.744
Aðrar eignir	2.300.000	400.000
	<u>18.369.597</u>	<u>6.319.744</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	9.304.879	400.000	9.704.879
Viðbætur á árinu	12.092.286	1.900.000	13.992.286
	<u>21.397.165</u>	<u>2.300.000</u>	<u>23.697.165</u>
Afskriftir 1.1.2018	3.385.135	0	3.385.135
Afskrift ársins	1.942.433	0	1.942.433
	<u>5.327.568</u>	<u>0</u>	<u>5.327.568</u>
Staða 31.12.2018	<u>16.069.597</u>	<u>2.300.000</u>	<u>18.369.597</u>
	31.12.2018	31.12.2017	

10 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	296.526	296.526
	<u>296.526</u>	<u>296.526</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	20.408.556	8.728.952
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	71.650	0
	<u>20.480.206</u>	<u>8.728.952</u>

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	(16.900.169)	1.107.871
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	296.526
Afkoma ársins	680.086	(18.304.566)
Jöfnuður 31.12.	<u>(16.220.083)</u>	<u>(16.900.169)</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 0,3 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

12 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2018	31.12.2017
Ógreitt orlof	6.970.270	4.403.060
Ógreidd laun	0	350.184
Önnur ógreidd gjöld	0	4.972.559
	6.970.270	9.725.803

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	18.369.597	6.319.744
Ráðstafað umfram fjárveitingu til fjárfestinga	(12.492.286)	0
	5.877.311	6.319.744

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	6.319.744	0	6.319.744
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	1.500.000	1.500.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	13.992.286	(13.992.286)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(1.942.433)	0	(1.942.433)
	18.369.597	(12.492.286)	5.877.311

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 2,1 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samning um húsnæði til 1. mars 2020. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 36 milljónum.

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.