Vinnueftirlitið

08 331

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Vinnueftirlitið

kt. 420181-0439

Dvergshöfða 2, 110 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstjóra

Vinnueftirlitið er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli sérlaga.

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

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 996,1 milljónir og afkoma kr. -5,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 266,2 milljónir.

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

Forstjóri staðfestir hér með ársreikning Vinnuerftirlitsins fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík, 18. desember 2019

Staður, dags.

Hanna Sigr. Gunnsteinsdóttir

Forstjóri

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	431.200.000	362.586.383
Seld þjónusta	4	531.381.483	444.541.987
Framlög og ýmsar tekjur	5	7.692.440	7.818.201
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	25.815.651	19.557.530
Tekjur samtals		996.089.574	834.504.101
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	750.309.205	691.523.882
Framlög og tilfærslur		0	100.000
Annar rekstrarkostnaður	7	225.979.505	203.825.070
Afskriftir	8	25.815.651	19.557.530
Gjöld samtals		1.002.104.361	915.006.482
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(6.014.787)	(80.502.381)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		374.356	263.335
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(128.696)	(118.490)
		245.660	144.845
Afkoma ársins		(5.769.127)	(80.357.536)

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir	9	242.888	445.146
Varanlegir rekstrarfjármunir:	10		
Áhöld, tæki og búnaður		83.740.179	69.802.024
Farartæki og vélar		58.895.212	71.033.406
Aðrar eignir		2.350.000	2.350.000
		144.985.391	143.185.430
Fastafjármunir samtals		145.228.279	143.630.576
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		49.572.320	44.820.874
Tengdir aðilar	11	56.603.612	65.067.837
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		14.191.748	8.199.135
Handbært fé	12	605.857	15.552.849
Veltufjármunir samtals		120.973.537	133.640.695
Eignir samtals		266.201.816	277.271.271

Eigið fé og skuldir

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé	13		
Hrein eign		(8.966.663)	(3.197.536)
Eigið fé samtals		(8.966.663)	(3.197.536)
Skuldir			
Tengdir aðilar	11	50.380.710	25.588.563
Viðskiptaskuldir		17.016.494	33.442.403
Ýmsar skammtímaskuldir	14	73.751.422	77.807.265
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	134.019.853	143.630.576
Skuldir samtals		275.168.479	280.468.807
Eigið fé og skuldir samtals		266.201.816	277.271.271

Aðrar upplýsingar 16

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(5.769.127)	(80.357.536)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	25.815.651	19.557.530
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(25.815.651)	(19.557.530)
		(5.769.127)	(80.357.536)
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(10.744.059)	(40.973.709)
Tengdir aðilar		33.256.372	79.068.776
Skammtímaskuldir		(20.481.752)	42.874.367
		2.030.561	80.969.434
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		(3.738.566)	611.898
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna		0	(606.837)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(27.646.329)	(92.801.780)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		2.037.903	1.095.000
		(25.608.426)	(92.313.617)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		14.400.000	92.313.617
		14.400.000	92.313.617
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(14.946.992)	611.898
Handbært fé í byrjun árs		15.552.849	14.940.951
Handbært fé í árslok		605.857	15.552.849

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.

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, tæki og búnaður	3-10 ár
Farartæki og vélar	8-10 ár
Aðrar eignir	óafskrifað

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.

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	445.600.000	454.900.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(14.400.000)	(92.313.617)
Tekjufærsla fjárveitinga	431.200.000	362.586.383
Tekjufærsla frestaðra tekna	25.815.651	19.557.530
	457.015.651	382.143.913

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	444.900.000	0	0	444.900.000
Launbætur	700.000	0	0	700.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(14.400.000)	0	0	(14.400.000)
Fjárveiting til tekna	**431.200.000**	**0**	**0**	**431.200.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(436.969.127)	0	0	(436.969.127)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(5.769.127)**	**0**	**0**	**(5.769.127)**

4 Seld vara og þjónusta

	2018	2017
Sala á vöru og þjónustu	380.061.608	343.488.387
Sérfræðiþjónusta	26.017.349	4.856.014
Verksala	5.158.919	4.301.285
Vörusala	17.000	3.000
Ýmsar þjónustutekjur	24.505	0
Veitinga- og gistiþjónusta	2.230.000	1.547.701
Fræðslustarfsemi og fundir	117.872.102	90.345.600
	531.381.483	444.541.987

5 Framlög og ýmsar tekjur

	2018	2017
Leigutekjur	462.247	419.985
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	4.051.551	3.890.188
Ýmsar tekjur	3.178.642	3.508.028
	7.692.440	7.818.201

6 Laun og launatengd gjöld

	2018	2017
Laun	602.000.844	545.483.329
Orlof, breyting	1.935.406	15.212.404
Launatengd gjöld	139.155.973	126.367.208
Starfsmannakostnaður	7.216.982	4.460.941
	750.309.205	691.523.882
Meðalfjöldi stöðugilda	71	68

Skýringar

7 Annar rekstrarkostnaður	2018	2017
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.625.939	2.899.934
Byggingarvörur, almennar	70.681	11.662
Byggingarvörur, aðrar	200.040	212.029
Ýmis tæki og áhöld	2.469.352	4.564.221
Varahlutir og viðhaldsvörur	598.954	425.527
Orkugjafar	9.713.373	7.179.843
Matvæli	18.935.674	15.600.617
Almennar rekstrarvörur	2.896.616	2.921.531
Vörukaup, almenn	36.510.629	33.815.364
Lækninga- og hjúkrunarvörur	0	10.950
Kennslu- og föndurvörur	23.920	34.039
Ýmsar sérgreindar vörur	0	295.821
Vörukaup, sérgreind	23.920	340.810
Fundir, námskeið, risna	2.271.630	2.366.577
Ferðir, uppihald	35.799.288	30.844.728
Akstur	15.007.502	16.890.618
Sérfræðiþjónusta	18.988.274	10.848.822
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	750.125	951.943
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	2.736.674	3.218.169
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	7.997.453	7.864.087
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	83.550.946	72.984.944
Samningsbundin kaup og leiga	974.231	0
Afnotagjöld	14.141.751	14.201.345
Leigugjöld	58.977.188	46.118.924
Notkun véla og flutningatækja	2.840.515	1.155.790
Verkkaup	17.546.960	22.738.634
Kostnaðarhlutdeild	5.046.010	5.453.000
Áhættutap og bætur	353.632	272.922
Tryggingar, lögboðnar	2.211.552	1.390.469
Opinber gjöld	880.318	3.537.544
Tapaðar kröfur	2.921.853	1.815.324
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	105.894.010	96.683.952
Annar rekstrarkostnaður samtals	225.979.505	203.825.070

8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	13.017.415	10.040.163
Lækninga- og rannsóknartæki	690.743	479.231
Farartæki og vélar	11.660.588	8.876.445
Sölutap og úreltar eignir	244.647	0
Niðurfærsla óefnislegra eigna	202.258	161.691
	25.815.651	19.557.530

Skýringar

9 Óefnislegar eignir

	31.12.2018	31.12.2017
Óefnislegar eignir	242.888	445.146

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2018:

	Hugbúnaður
Stofnverð 1.1.2018	606.837
	606.837
Niðurfært 1.1.2018	161.691
Niðurfærsla ársins	202.258
	363.949
Staða 31.12.2018	242.888

10 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:	31.12.2018	31.12.2017
Áhöld, tæki og búnaður	83.740.179	69.802.024
Farartæki og vélar	58.895.212	71.033.406
Aðrar eignir	2.350.000	2.350.000
	144.985.391	143.185.430

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	103.280.262	102.538.395	2.350.000	208.168.657
Viðbætur á árinu	27.646.329	0	0	27.646.329
Selt/úrelt á árinu	(1.178.745)	(6.447.000)	0	(7.625.745)
	129.747.846	96.091.395	2.350.000	228.189.241
Afskriftir 1.1.2018	33.478.238	31.504.989	0	64.983.227
Selt/úrelt á árinu	(1.178.729)	(5.969.394)	0	(7.148.123)
Afskrift ársins	13.708.158	11.660.588	0	25.368.746
	46.007.667	37.196.183	0	83.203.850
Staða 31.12.2018	83.740.179	58.895.212	2.350.000	144.985.391

11 Tengdir aðilar

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

	31.12.2018	31.12.2017
Krafa á tengda aðila:		
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	8.464.225
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	56.603.612	56.603.612
	56.603.612	65.067.837
Skuld við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	48.703.055	25.578.563
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	1.677.655	10.000
	50.380.710	25.588.563

Skýringar

12 Handbært fé

	31.12.2018	31.12.2017
Sjóðir	40.000	40.000
Tékkareikningar	501.506	14.706.779
Sparisjóðsreikningar	64.351	806.070
	605.857	15.552.849

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum:

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(3.197.536)	20.556.388
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	56.603.612
Afkoma ársins	(5.769.127)	(80.357.536)
Jöfnuður 31.12.	(8.966.663)	(3.197.536)

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 56,6 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.

14 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2018	31.12.2017
Ógreitt orlof	73.751.422	71.816.016
Ógreidd laun	0	5.776.482
Önnur ógreidd gjöld	0	214.767
	73.751.422	77.807.265

15 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	145.228.279	143.630.576
Umframnotuð fjárveiting til fjárfestinga	(11.208.426)	0
	134.019.853	143.630.576

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	143.630.576	0	143.630.576
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	14.400.000	14.400.000
Bókfært verð seldra eigna	(232.975)	232.975	0
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	1.804.928	1.804.928
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	27.646.329	(27.646.329)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(25.815.651)	0	(25.815.651)
	145.228.279	(11.208.426)	134.019.853

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 25 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til ársloka 2042 og rekstrar- og þjónustusamninga til næstu ára. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 58,6 milljónum og vegna rekstrar- og þjónustusamninga kr. 18,2 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.

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.