Skattrannsóknarstjóri ríkisins

09 215

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

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

Skattrannsóknarstjóri ríkisins
Kt. 410293-2189
Borgartúni 7, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Skattrannsóknarstjóri er ríkisaðili í A-hluta sem fer með rannsóknir á brotum á lögum um bókhald og lögum um ársreikninga.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 5 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 386 milljónir og afkoma kr. -4,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 35,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 101,4 milljónir.

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

Skattrannsóknarstjóri staðfestir hér með ársreikning Skattrannsóknarastjóra ríkisins fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík 21. AUG. 2019

Staður, dags.

Bryndís Kristjánsdóttir

Skattrannsóknarstjóri

SKATTRANNSÓKNARSTJÓRI RÍKISINS

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	380.300.000	375.869.766
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	5.723.145	4.228.667
Tekjur samtals		386.023.145	380.098.433
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	4	349.805.079	340.406.488
Annar rekstrarkostnaður	5	34.798.654	46.689.818
Afskriftir	6	5.723.145	4.228.667
Gjöld samtals		390.326.878	391.324.973
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(4.303.733)	(11.226.540)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	7	(9.502)	(10.356)
		(9.502)	(10.356)
Afkoma ársins		(4.313.235)	(11.236.896)

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir	8	194.526	0
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		23.333.221	22.832.676
Farartæki og vélar		4.153.613	4.865.660
		27.486.834	27.698.336
Fastafjármunir samtals		27.681.360	27.698.336
Veltufjármunir			
Birgðir		0	0
Viðskiptakröfur		0	0
Tengdir aðilar	10	73.195.579	84.939.340
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		10.780	4.063.957
Handbært fé		529.090	122.683
Veltufjármunir samtals		73.735.449	89.125.980
Eignir samtals		101.416.809	116.824.316

Eigið fé og skuldir

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé	11		
Hrein eign		35.936.265	40.249.500
Endurmatsreikningur			0
Eigið fé samtals		35.936.265	40.249.500
Skuldir			
Tengdir aðilar	12	86.027	0
Viðskiptaskuldir		4.031.510	13.574.501
Ýmsar skammtímaskuldir	13	36.387.816	35.301.979
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	24.975.191	27.698.336
		65.480.544	76.574.816
Skuldir samtals		65.480.544	76.574.816
Eigið fé og skuldir samtals		101.416.809	116.824.316
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(4.313.235)	(11.236.896)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	5.723.145	4.228.667
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(5.723.145)	0
		(4.313.235)	(7.008.229)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		4.053.177	(3.996.571)
Tengdir aðiar		11.829.788	0
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(8.457.154)	16.741.375
		7.425.811	12.744.804
Handbært fé frá rekstri		3.112.576	5.736.575
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna		(257.106)	(13.672.537)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(5.449.063)	0
		(5.706.169)	(13.672.537)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	(1.507.484)
Fjárfestingarframlag		3.000.000	9.443.870
		3.000.000	7.936.386
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		406.407	424
Handbært fé í byrjun árs		122.683	122.259
Handbært fé í árslok		529.090	122.683

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
Farartæki og vélar	8-15 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.

Skuldbindingar

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

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:
- leiguskuldbinding: óuppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsegjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgögnukostnaðarákvæðum í samningi, eru færðar á því verði sem nemur viðurlögum eða útgöngukostnaði (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 áhættuþáttum.

Skýringar

3 Tekjufærsla fjárveitinga

	2018	2017
Fjárveiting ársins	383.300.000	388.700.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(3.000.000)	(12.830.234)
Tekjufærsla fjárveitinga	380.300.000	375.869.766
Tekjufærsla frestaðra tekna	5.723.145	4.228.667
	386.023.145	380.098.433

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	386.500.000	0	0	386.500.000
Launbætur	(3.200.000)	0	0	(3.200.000)
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(3.000.000)	0	0	(3.000.000)
Fjárveiting til tekna	**380.300.000**	**0**	**0**	**380.300.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(384.613.235)	0	0	(384.613.235)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(4.313.235)**	**0**	**0**	**(4.313.235)**

4 Laun og launatengd gjöld

	2018	2017
Laun	279.435.469	268.654.230
Orlof, breyting	2.668.831	6.617.717
Launatengd gjöld	64.513.624	61.917.692
Starfsmannakostnaður	3.187.155	3.216.849
Samtals launakostnaður	349.805.079	340.406.488
Eignfærður launakostnaður	0	0
	349.805.079	340.406.488
Meðalfjöldi stöðugilda	26,0	29,0

5 Annar rekstrarkostnaður

	2018	2017
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.089.596	1.140.098
Byggingarvörur, almennar	158.540	0
Ýmis tæki og áhöld	968.520	1.208.706
Varahlutir og viðhaldsvörur	0	15.552
Orkugjafar	489.513	496.877
Matvæli	2.746.032	2.444.211
Almennar rekstrarvörur	516.848	1.555.758
Vörukaup, almenn	5.969.049	6.861.202
Ýmsar sérgreindar vörur	0	36.160
Vörukaup, sérgreind	0	36.160
Fundir, námskeið, risna	189.020	447.271
Ferðir, uppihald	3.315.768	3.747.207
Akstur	61.977	28.805
Sérfræðiþjónusta	5.103.784	4.902.654
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	26.630	29.180
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.283.070	725.610
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.553.030	1.869.044
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	11.533.279	11.749.771

Skýringar

	2018	2017
Afnotagjöld	2.458.621	14.070.408
Leigugjöld	9.395.932	8.544.266
Notkun véla og flutningatækja	22.420	106.740
Verkkaup	3.373.603	2.807.118
Kostnaðarhlutdeild	1.943.352	2.414.256
Tryggingar, lögboðnar	81.044	60.845
Opinber gjöld	21.354	39.052
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	17.296.326	28.042.685
Annar rekstrarkostnaður samtals	34.798.654	46.689.818

6 Afskriftir

	2018	2017
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	4.948.518	3.516.620
Farartæki og vélar	712.047	712.047
Niðurfærsla óefnislegra eigna	62.580	0
	5.723.145	4.228.667

8 Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir	194.526	0

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2018:	Hugbúnaður	Hugbúnaðarleyfi
Stofnverð 1.1.2018	0	0
Viðbót á árinu	257.106	0
	257.106	0
Niðurfærsla ársins	62.580	0
Staða 31.12.2018	194.526	0

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	23.333.221	22.832.676
Farartæki og vélar	4.153.613	4.865.660
	27.486.834	27.698.336

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 1.1.2018	34.527.195	5.696.381	40.223.576
Viðbætur á árinu	5.449.063	0	5.449.063
	39.976.258	5.696.381	45.672.639
Afskriftir 1.1.2018	11.694.519	830.721	12.525.240
Afskrift ársins	4.948.518	712.047	5.660.565
	16.643.037	1.542.768	18.185.805
Staða 31.12.2018	23.333.221	4.153.613	27.486.834

Skýringar

10 Tengdir aðilar

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

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	46.094.311	57.614.491
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	223.581
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	27.101.268	27.101.268
	73.195.579	84.939.340

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	**31.12.2017**
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	40.249.500	24.385.128
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	27.101.268
Afkoma ársins	(4.313.235)	(11.236.896)
Jöfnuður 31.12.	35.936.265	40.249.500

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 27,1 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.

	31.12.2018	**31.12.2017**

12 Tengdir aðilar

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

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	86.027	0
	86.027	0

13 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	36.387.816	33.718.985
Ógreidd laun	0	1.535.191
Önnur ógreidd gjöld	0	47.803
	36.387.816	35.301.979

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	27.681.360	27.698.336
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	(2.706.169)	0
	24.975.191	27.698.336

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	**Fjárfestinga-fjárveiting**	**Samtals frestaðar tekjur**
Staða 1.1.2018	27.698.336	0	27.698.336
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga		3.000.000	3.000.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	5.449.063	(5.449.063)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	257.106	(257.106)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(5.723.145)	0	(5.723.145)
	27.681.360	(2.706.169)	24.975.191

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 4 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæðitil ársloka 2019 og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til næsta árs. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 9,6 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 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 engin
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.