

Yfirskattanefnd

09 214

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Yfirkattanefnd

kt. 510777-0429

Borgartúni 21, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Yfirkattanefnd er æðsti úrskurðaraðili innan stjórnsýslunnar í þeim málum sem í valdsvið hennar eru lögð. Ákvörðunum nefndarinnar verður því ekki skotið til ráðherra eða annars aðila innan stjórnsýslunnar. Yfirkattanefnd starfar samkvæmt lögum nr. 30/1992, um yfirkattanefnd, með síðari breytingum, og öðrum lögum þar sem kveðið er á um verkefni og skyldur nefndarinnar.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 184,9 milljónir og afkoma kr. 8,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 38,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 55,8 milljónir.

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

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

Rvík. 7. júní 2019

Staður, dags.

Sverrir Öm Björnsson

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	184.100.000	181.637.308
Framlög og ýmsar tekjur		0	631.326
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	798.338	658.509
Tekjur samtals		184.898.338	182.927.143
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	4	138.038.734	135.335.699
Annar rekstrarkostnaður	5	37.375.248	34.711.356
Afskriftir	6	798.338	658.509
Gjöld samtals		176.212.320	170.705.564
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		8.686.018	12.221.579
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(1.989)	(103)
		(1.989)	(103)
Afkoma ársins		8.684.029	12.221.476

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		3.915.417	3.094.924
Aðrar eignir		0	10.492
		<u>3.915.417</u>	<u>3.105.416</u>
Fastafjármunir samtals		<u>3.915.417</u>	<u>3.105.416</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	8	51.852.743	45.335.825
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	228.824
Handbært fé		15.829	15.764
Veltufjármunir samtals		<u>51.868.572</u>	<u>45.580.413</u>
Eignir samtals		<u>55.783.989</u>	<u>48.685.829</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		38.245.505	29.561.476
Eigið fé samtals		<u>38.245.505</u>	<u>29.561.476</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	0	10.000
Viðskiptaskuldir		779.644	1.440.503
Ýmsar skammtímaskuldir	10	13.151.762	14.568.434
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	3.607.078	3.105.416
		<u>17.538.484</u>	<u>19.124.353</u>
Skuldir samtals		<u>17.538.484</u>	<u>19.124.353</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>55.783.989</u>	<u>48.685.829</u>
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		8.684.029	12.221.476
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	798.338	658.509
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(798.338)	(658.509)
		<u>8.684.029</u>	<u>12.221.476</u>
 Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		228.824	(228.824)
Tengdir aðilar		(6.526.918)	(12.768.124)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(2.077.531)	775.472
		<u>(8.375.625)</u>	<u>(12.221.476)</u>
 Handbært fé frá rekstri		<u>308.404</u>	<u>0</u>
 Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(1.608.339)	(662.692)
		<u>(1.608.339)</u>	<u>(662.692)</u>
 Fjármögnunarhreyfingar			
Ný langtímalán		0	0
Fjárfestingarframlag		1.300.000	662.692
		<u>1.300.000</u>	<u>662.692</u>
 Hækkun (lækkun) á handbæru fé		65	0
Handbært fé í byrjun árs		15.764	15.764
 Handbært fé í árslok		<u>15.829</u>	<u>15.764</u>

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 reikningsskila 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 innlaun reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlaun 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.

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Liggi kostnaðarverði 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 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.

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

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 áhættubáttum.

Skýringar

	2018	2017
3 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	185.400.000	182.300.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(1.300.000)	(662.692)
Tekjufærsla fjárveitinga	184.100.000	181.637.308
Tekjufærsla frestaðra tekna	798.338	658.509
	184.898.338	182.295.817

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	182.800.000	0	0	182.800.000
Launbætur	2.600.000	0	0	2.600.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(1.300.000)	0	0	(1.300.000)
Fjárveiting til tekna	184.100.000	0	0	184.100.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(175.415.971)	0	0	(175.415.971)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	8.684.029	0	0	8.684.029

38245505 29561476

4 Laun og launatengd gjöld

Laun	112.052.850	110.142.314
Orlof, breyting	(499.561)	(517.261)
Launatengd gjöld	25.756.347	24.703.422
Starfsmannakostnaður	729.098	1.007.224
	138.038.734	135.335.699

Meðalfjöldi stöðugilda 9,4 9,9

5 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	350.767	1.247.263
Byggingarvörur, almennar	0	15.120
Ýmis tæki og áhöld	14.652	0
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.500	0
Orkugjafir	949.909	976.410
Matvæli	716.909	820.253
Almennar rekstrarvörur	141.890	188.215
Vörukaup, almenn	2.175.627	3.247.261
Fundir, námskeið, risna	39.000	45.196
Akstur	95.480	79.090
Sérfræðipjónusta	1.369.381	393.269
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	11.882	10.120
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	9.990	8.990
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	669.856	285.455
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	2.195.589	822.120
Afnotagjöld	1.545.155	742.366
Leigugjöld	25.926.821	25.319.335
Verkkaup	1.820.881	1.857.415
Kostnaðarhlutdeild	3.511.175	2.722.859
Tilfærslur	200.000	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	33.004.032	30.641.975
Annar rekstrarkostnaður samtals	37.375.248	34.711.356

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
7 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	3.915.417	3.094.924
Aðrar eignir	0	10.492
	<u>3.915.417</u>	<u>3.105.416</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	6.712.529	10.492	6.723.021
Viðbætur á árinu	1.608.339	0	1.608.339
	<u>8.320.868</u>	<u>10.492</u>	<u>8.331.360</u>
Afskriftir 1.1.2018	3.617.605	0	3.617.605
Afskrift ársins	787.846	10.492	798.338
	<u>4.405.451</u>	<u>10.492</u>	<u>4.415.943</u>
Staða 31.12.2018	<u>3.915.417</u>	<u>0</u>	<u>3.915.417</u>

	31.12.2018	31.12.2017
8 Tengdir aðilar		

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	37.003.847	30.373.011
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	680.312	794.230
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	14.168.584	14.168.584
	<u>51.852.743</u>	<u>45.335.825</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	0	10.000
	<u>0</u>	<u>10.000</u>

9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	29.561.476	3.171.416
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	14.168.584
Afkoma ársins	8.684.029	12.221.476
Jöfnuður 31.12.	<u>38.245.505</u>	<u>29.561.476</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 14,2 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.

10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	13.151.762	13.651.323
Ógreidd laun	0	502.743
Önnur ógreidd gjöld	0	414.368
	<u>13.151.762</u>	<u>14.568.434</u>

Skýringar

11 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	3.915.417	3.105.416
Umframnotuð fjárveiting til fjárfestinga	(308.339)	0
	<u>3.607.078</u>	<u>3.105.416</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	3.105.416	0	3.105.416
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga		1.300.000	1.300.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	1.608.339	(1.608.339)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(798.338)	0	(798.338)
	<u>3.915.417</u>	<u>(308.339)</u>	<u>3.607.078</u>

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

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til febrúar 2020. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 27 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.