

Rannsóknarnefnd samgönguslysa
10 231

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Rannsóknarnefnd samgönguslysa

Kt. 450613-1850

Húsi FBSR Flugvallavegi 7, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Rannsóknarnefnd samgönguslysa er ríkisaðili í A-hluta sem heyrir stjórnsýslulega undir Samgönguráðherra. Hún starfar sjálfstætt og óháð stjórnvöldum og öðrum rannsóknaraðilum, ákærvaldi og dómstólum samkvæmt lögum nr. 18/2013. Hjá RNSA starfa 7 manns, þ.e. 6 rannsakendur og 1 móttökuritari. Í lögnum er meðal annars að finna þrjá mismunandi kafla um rannsókn flugslysa, sjóslysa og umferðaslysa (ásamt alvarlegum atvikum). Rannsóknnum er þannig skipt í einstaka flokka sbr. 4.gr. laganna.

Samkvæmt lögum um rannsókn samgönguslysa (8. gr.) er kostnaður við starfsemi rannsóknarnefndar samgönguslysa greiddur úr ríkissjóði. RNSA ber að rannsaka öll samgönguslys og alvarleg samgönguátvik, ekki er mögulegt að segja til um þann kostnað sem mismunandi slys bera með sér. Það er því töluvert um ófyrirséðann kostnað sem að undanförunu hefur verið mætt með aukafjárveitingu. Fyrirkomulagið er nú að breytast þannig að ráðuneytið hafi á að skipa sjóð sem mætir slíkum kostnaði rannsóknarnefndarinnar.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 11 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 172,8 milljónir og afkoma kr. 2,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -12,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 23,4 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning fyrir fjárlagaliðinn Rannsóknarnefnd samgönguslysa fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík 29.19.

Staður, dags.

Forstöðumaður



Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	170.500.000	192.934.340
Framlög og ýmsar tekjur	4	600.921	863.822
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	1.656.393	1.652.586
Tekjur samtals		172.757.314	195.450.748
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	5	134.853.173	122.587.699
Annar rekstrarkostnaður	6	33.889.529	26.341.591
Afskriftir	7	1.656.393	1.652.586
Gjöld samtals		170.399.095	150.581.876
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		2.358.219	44.868.872
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(72.956)	(48.454)
		(72.956)	(48.454)
Afkoma ársins		2.285.263	44.820.418

Skýringar með ársreikningi eru áaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		8.325.421	7.892.694
Fastafjármunir samtals		8.325.421	7.892.694
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	8	15.073.468	9.263.517
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	11.716
Handbært fé		20.000	20.000
Veltufjármunir samtals		15.093.468	9.295.233
Eignir samtals		23.418.889	17.187.927
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		(12.589.655)	(14.874.918)
Eigið fé samtals		(12.589.655)	(14.874.918)
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	167.184	13.223.562
Viðskiptaskuldir		1.080.438	664.959
Ýmsar skammtímaskuldir	10	15.524.621	10.281.630
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	19.236.301	7.892.694
Skuldir samtals		36.008.544	32.062.845
Eigið fé og skuldir samtals		23.418.889	17.187.927
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		2.285.263	44.820.418
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	1.656.393	1.652.586
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(1.656.393)	(1.652.586)
		<u>2.285.263</u>	<u>44.820.418</u>
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		11.716	301.882
Tengdir aðilar		(7.955.449)	(38.048.615)
Skammtímaskuldir		5.658.470	(7.073.685)
		<u>(2.285.263)</u>	<u>(44.820.418)</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>0</u>	<u>0</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(2.089.120)	(3.165.660)
		<u>(2.089.120)</u>	<u>(3.165.660)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		13.000.000	3.165.660
Tengdir aðilar		(10.910.880)	0
		<u>2.089.120</u>	<u>3.165.660</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í byrjun árs		20.000	20.000
Handbært fé í árslok		<u>20.000</u>	<u>20.000</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

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 liggja 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. Liggja 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 uppgjörssdegi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld, tæki og búnaður 3-10 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 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.

Skýringar

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 áhættupáttum.

Skýringar

	2018	2017
3 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	175.800.000	196.100.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(5.300.000)	(3.165.660)
Tekjufærsla fjárveitinga	170.500.000	192.934.340
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.656.393	1.652.586
	172.156.393	194.586.926

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	165.900.000	0	0	165.900.000
Fjárlaugalög	(7.700.000)	0	0	(7.700.000)
Launbætur	(400.000)	0	0	(400.000)
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(5.300.000)	0	0	(5.300.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	18.000.000	0	0	18.000.000
Fjárveiting til tekna	170.500.000	0	0	170.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(168.214.737)	0	0	(168.214.737)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	2.285.263	0	0	2.285.263

	2018	2017
4 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	220.000	100.000
Ýmsar tekjur	380.921	763.822
	600.921	863.822

5 Laun og launatengd gjöld		
Laun	104.726.260	100.052.536
Orlof, breyting	5.799.550	(433.879)
Launatengd gjöld	23.818.283	22.506.348
Starfsmannakostnaður	509.080	462.694
	134.853.173	122.587.699

Meðalfjöldi stöðugilda	7	7
------------------------------	---	---

6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, flumur o.fl.	616.911	636.423
Byggingarvörur, almennar	0	31.440
Ýmis tæki og áhöld	435.439	493.350
Orkugjafir	1.376.434	1.004.255
Matvæli	1.406.627	1.227.779
Ýmsar sérgreindar vörur	0	598
Almennar rekstrarvörur	123.549	239.329
Vörukaup, almenn	3.958.960	3.633.174

Skýringar

	2018	2017
6 Annar rekstrarkostnaður framhald		
Fundir, námskeið, risna	2.648.393	1.173.224
Ferðir, uppihald	5.457.805	5.807.275
Akstur	1.289.972	1.320.090
Sérfræðiþjónusta	2.715.617	2.994.531
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	136.532	132.798
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	193.534	410.765
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	255.965	115.848
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	12.697.818	11.954.531
Samningsbundin kaup og leiga	815.238	741.609
Afnotagjöld	3.198.654	2.283.757
Leigugjöld	6.711.726	5.524.189
Notkun véla og flutningatækja	0	55.190
Verkkaup	5.752.380	1.669.379
Vörukaup	43.639	0
Tryggingar, lögboðnar	169.398	35.833
Opinber gjöld	451.916	384.729
Tilfærslur	89.800	59.200
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	17.232.751	10.753.886
Annar rekstrarkostnaður samtals	33.889.529	26.341.591
7 Varanlegir rekstrarfjármunir	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	8.325.421	7.892.694
	8.325.421	7.892.694
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:		
		Áhöld, tæki og búnaður
Staða 1.1.2018		12.152.917
Viðbætur á árinu		2.089.120
		14.242.037
Afskriftir 1.1.2018		4.260.223
Afskrift ársins		1.656.393
		5.916.616
Staða 31.12.2018		8.325.421
8 Tengdir aðilar	31.12.2018	31.12.2017
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	5.809.951	0
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	9.263.517	9.263.517
	15.073.468	9.263.517
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	12.223.562
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	167.184	1.000.000
	167.184	13.223.562

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
9 Eigið fé		
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum		
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(14.874.918)	(68.958.853)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	9.263.517
Afkoma ársins	2.285.263	44.820.418
Jöfnuður 31.12.	(12.589.655)	(14.874.918)

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 9,3 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirframlum 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.

10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	14.629.188	9.614.675
Önnur ógreidd gjöld	895.433	666.955
	<u>15.524.621</u>	<u>10.281.630</u>

11 Frestun tekjufærslu fjárveltinga til fjárfestinga

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með talðar 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 endurfjárfestinga.

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingarfjárveitinga	8.325.421	7.892.694
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	10.910.880	0
	<u>19.236.301</u>	<u>7.892.694</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	7.892.694	0	7.892.694
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	7.700.000	7.700.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	5.300.000	5.300.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	2.089.120	(2.089.120)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	<u>(1.656.393)</u>	0	<u>(1.656.393)</u>
	<u>8.325.421</u>	<u>10.910.880</u>	<u>19.236.301</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 1,7 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði, þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa og aðra samninga um tækjaleigu til ársins 2022. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 9.4 milljónum, vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 3,8 milljónum og vegna annarra samninga 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.