

Mannvirkjastofnun

14 320

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Skýringar	7

Mannvirkjastofnun

kt. 611210-0190

Skúlagötu 21



Skýrsla og áritun forstöðumanns

Mannvirkjastofnun starfar skv. lögum nr. 160/2010. Stofnunin skal tryggja samræmingu á byggingar- og eldvarnaeftirliti og starfsemi slökkviliða í samráði við viðkomandi stjórnvöld og hafa yfirumsjón með rafmagnsöryggismálum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 499,6 milljónir og afkoma kr. -154,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 2644 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 2822,9 milljónir.

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

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

Reykjavík 6/6 2019

Staður, dags.


Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	476.700.000	531.043.121
Seld vara og þjónusta	4	7.245.957	4.909.165
Framlög og ýmsar tekjur	5	7.388.663	10.546.149
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	8.274.719	4.455.491
Tekjur samtals		499.609.339	550.953.926
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	370.836.018	356.147.248
Framlög og tilfærslur	7	4.924.300	3.758.340
Annar rekstrarkostnaður	8	269.625.893	188.650.461
Afskriftir	9	8.274.719	4.455.491
Gjöld samtals		653.660.930	553.011.540
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(154.051.591)	(2.057.614)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		36.054	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(147.921)	(41.130)
		(111.867)	(41.130)
Afkoma ársins		(154.163.458)	(2.098.744)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		(152.539.158)	(1.640.404)
Rekstrartilfærslur		(1.624.300)	(458.340)
		(154.163.458)	(2.098.744)

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	10	68.250.845	42.185.602
Varanlegir rekstrarfjármunir:	11		
Áhöld, tæki og búnaður		13.727.970	11.046.367
Farartæki og vélar		7.026.258	2.861.648
		20.754.228	13.908.015
Fastafjármunir samtals		89.005.073	56.093.617
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		1.879.714	24.035.372
Tengdir aðilar	12	2.725.106.746	2.847.157.812
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		1.887	35.962
Handbært fé	13	6.912.733	10.740.404
Veltufjármunir samtals		2.733.901.080	2.881.969.550
Eignir samtals		2.822.906.153	2.938.063.167
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	14		
Hrein eign		2.644.011.420	2.798.174.878
Eigið fé samtals		2.644.011.420	2.798.174.878
Skuldir			
Tengdir aðilar		7.415.124	197.020
Viðskiptaskuldir		37.904.003	38.873.156
Ýmsar skammtímaskuldir	15	45.756.708	44.724.496
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	16	87.818.898	56.093.617
		178.894.733	139.888.289
Skuldir samtals		178.894.733	139.888.289
Eigið fé og skuldir samtals		2.822.906.153	2.938.063.167
Aðrar upplýsingar	17		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(154.163.458)	(2.098.744)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	9	8.274.719	4.455.491
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(8.274.719)	(4.455.491)
		<u>(154.163.458)</u>	<u>(2.098.744)</u>
 Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		22.189.733	55.679.571
Tengdir aðilar		129.269.170	(68.063.029)
Skammtímaskuldir		<u>63.059</u>	<u>9.366.842</u>
		151.521.962	(3.016.616)
 Handbært fé frá rekstri		<u>(2.641.496)</u>	<u>(5.115.360)</u>
 Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna		(30.106.574)	(42.185.602)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	11	(11.079.601)	(3.461.277)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		<u>0</u>	<u>90.000</u>
		(41.186.175)	(45.556.879)
 Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		<u>40.000.000</u>	<u>45.556.879</u>
		40.000.000	45.556.879
 Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(3.827.671)	(5.115.360)
Handbært fé í byrjun árs		<u>10.740.404</u>	<u>15.855.764</u>
Handbært fé í árslok		<u>6.912.733</u>	<u>10.740.404</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 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.

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. Almenn 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 vísbinding 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	8-15 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	484.900.000	576.600.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(8.200.000)	(45.556.879)
Tekjufærsla frestaðra tekna	476.700.000	531.043.121
Tekjufærsla frestaðra tekna	8.274.719	4.455.491
	484.974.719	535.498.612

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	582.400.000	3.300.000	0	585.700.000
Fjárlög	(31.800.000)	0	0	(31.800.000)
Launbætur	(400.000)	0	0	(400.000)
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(8.200.000)	0	0	(8.200.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	(68.600.000)	0	0	(68.600.000)
Fjárveiting til tekna	473.400.000	3.300.000	0	476.700.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(625.939.158)	(4.924.300)	0	(630.863.458)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(152.539.158)	(1.624.300)	0	(154.163.458)

4 Seld vara og þjónusta

Sérfræðipjónusta	2.260.417	0
Sala á vöru og þjónustu	4.953.540	4.735.165
Vörusala	32.000	174.000
	7.245.957	4.909.165

5 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	6.300.000	9.300.000
Ýmsar tekjur	1.088.663	1.246.149
	7.388.663	10.546.149

6 Laun og launatengd gjöld

Laun	293.768.415	281.064.462
Orlof, breyting	2.726.191	4.792.955
Launatengd gjöld	68.108.675	64.775.337
Starfsmannakostnaður	6.232.737	5.514.494
	370.836.018	356.147.248

Meðalfjöldi stöðugilda	26,5	27,0
------------------------------	------	------

7 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur	4.924.300	3.758.340
Fjármagnstilfærslur	0	0
	4.924.300	3.758.340

Skýringar

	2018	2017
8 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	967.269	1.300.308
Byggingarvörur, almennar	1.049.520	19.822
Byggingarvörur, aðrar	5.777	0
Tæki og búnaður til innréttinga	14.235	26.685
Ýmis tæki og áhöld	1.214.046	1.021.741
Varahlutir og viðhaldsvörur	119.478	234.075
Orkugjafir	1.518.212	1.420.099
Matvæli	4.974.302	3.135.280
Almennar rekstrarvörur	603.649	58.700
Vörukaup, almenn	10.466.488	7.216.710
Ýmsar sérgreindar vörur	0	9.668
Vörukaup, sérgreind	0	9.668
Fundir, námskeið, risna	3.712.440	4.775.018
Ferðir, uppihald	11.950.598	10.590.097
Akstur	4.192.542	1.319.584
Sérfræðipjónusta	139.866.077	81.855.662
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	250.418	148.228
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	9.273.559	7.026.780
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.302.535	6.494.162
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	171.548.169	112.209.531
Afnotagjöld	39.574.525	24.184.871
Leigugjöld	34.905.051	34.033.071
Notkun véla og flutningatækja	298.543	68.240
Verkkaup	9.726.326	9.088.796
Kostnaðarhlutdeild	1.661.519	1.560.889
Áhættutap og bætur	0	200.517
Tryggingar, lögboðnar	89.357	58.247
Opinber gjöld	1.355.915	19.921
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	87.611.236	69.214.552
Annar rekstrarkostnaður samtals	269.625.893	188.650.461
9 Afskriftir		
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	3.126.638	3.411.106
Lækninga- og rannsóknartæki	11.360	3.786
Farartæki og vélar	1.095.390	1.040.599
Niðurfærsla óefnislegra eigna	4.041.331	0
	8.274.719	4.455.491

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
--	------------	------------

10 Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir	68.250.845	42.185.602
Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2018:		Hugbúnaður
Stofnverð 1.1.2018		42.185.602
Viðbót á árinu		30.106.574
		<u>72.292.176</u>
Niðurfærsla ársins		4.041.331
		<u>4.041.331</u>
Staða 31.12.2018		<u>68.250.845</u>

11 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	13.727.970	11.046.367
Farartæki og vélar	7.026.258	2.861.648
	<u>20.754.228</u>	<u>13.908.015</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 1.1.2018	25.792.183	8.324.797	34.116.980
Viðbætur á árinu	5.819.601	5.260.000	11.079.601
	<u>31.611.784</u>	<u>13.584.797</u>	<u>45.196.581</u>
Afskriftir 1.1.2018	14.745.816	5.463.149	20.208.965
Afskrift ársins	3.137.998	1.095.390	4.233.388
	<u>17.883.814</u>	<u>6.558.539</u>	<u>24.442.353</u>
Staða 31.12.2018	<u>13.727.970</u>	<u>7.026.258</u>	<u>20.754.228</u>

12 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	2.686.914.169	2.808.954.720
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	10.515
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	38.192.577	38.192.577
	<u>2.725.106.746</u>	<u>2.847.157.812</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	7.415.124	197.020
	<u>7.415.124</u>	<u>197.020</u>

Skýringar

13 Handbært fé

	31.12.2018	31.12.2017
Sjóðir	27.800	23.200
Tékkareikningar	6.884.933	10.717.204
	<u>6.912.733</u>	<u>10.740.404</u>

14 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	2.798.174.878	2.762.081.045
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	38.192.577
Afkoma ársins	(154.163.458)	(2.098.744)
Jöfnuður 31.12.	<u>2.644.011.420</u>	<u>2.798.174.878</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 38,2 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.

15 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	45.711.723	42.985.532
Ógreidd laun	0	1.527.759
Önnur ógreidd gjöld	44.985	211.205
	<u>45.756.708</u>	<u>44.724.496</u>

16 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.

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	89.005.073	56.093.617
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	(1.186.175)	0
	<u>87.818.898</u>	<u>56.093.617</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	56.093.617	0	56.093.617
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	31.800.000	31.800.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga		8.200.000	8.200.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	11.079.601	(11.079.601)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	30.106.574	(30.106.574)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(8.274.719)	0	(8.274.719)
	<u>89.005.073</u>	<u>(1.186.175)</u>	<u>87.818.898</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 17,8 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

17 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til næstu 4 ára og þjónustusamning til 2019. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema 35,9 millj. kr. og þjónustusamnings 166 millj. kr.

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.

Atburðir eftir reikningsskiladag

Félags- og barnamálaráðherra hefur látið fara fram fýsileikakönnun á mögulegri sameiningu Mannvirkjastofnunar og Íbúðarlánasjóðs í nýja stofnun, Húsnæðis- og mannvirkjastofnun, slík sameining gæti mögulega átt sér stað um næstu áramót.