

Vaxtagjöld ríkissjóðs
19 801

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Vaxtagjöld ríkissjóðs

Umsjón Fjármála- og efnahagsráðuneyti

kt. 601210-1340

Skógarhlíð 6, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Vaxtagjöld ríkissjóðs er fjárlagaliður í A-hluta ríkissjóðs

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 33 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 55698,5 milljónir og afkoma kr. -7983,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -7983,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 0 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Vaxtagjalda ríkissjóðs fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík 10.12.2019

Staður, dags.


Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	55.698.500.000	78.320.100.000
Tekjur samtals		55.698.500.000	78.320.100.000
Gjöld			
Annar rekstrarkostnaður	4	5.350.613	6.130.741
Gjöld samtals		5.350.613	6.130.741
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		55.693.149.387	78.313.969.259
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	5	(63.676.659.246)	(74.000.567.384)
		(63.676.659.246)	(74.000.567.384)
Afkoma ársins		<u>(7.983.509.859)</u>	<u>4.313.401.875</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		(7.983.509.859)	4.313.401.875
Rekstrartilfærslur		0	0
Fjármagnstilfærslur		0	0
		<u>(7.983.509.859)</u>	<u>4.313.401.875</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		0	0
Tengdir aðilar	6	0	4.327.875.165
Veltufjármunir samtals		<u>0</u>	<u>4.327.875.165</u>
Eignir samtals		<u><u>0</u></u>	<u><u>4.327.875.165</u></u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	7		
Hrein eign		(7.983.509.859)	4.313.401.875
Eigið fé samtals		<u>(7.983.509.859)</u>	<u>4.313.401.875</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	7.976.200.187	0
Viðskiptaskuldir	9	7.309.672	14.473.290
Skuldir samtals		<u>7.983.509.859</u>	<u>14.473.290</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>0</u></u>	<u><u>4.327.875.165</u></u>
Aðrar upplýsingar	10		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(7.983.509.859)	4.313.401.875
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Breytingar skv. frumvarpi um staðfestingu ríkisreiknings		(4.313.401.875)	0
		<u>(12.296.911.734)</u>	<u>4.313.401.875</u>
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Tengdir aðilar		12.304.075.352	0
Skammtímaskuldir		(7.163.618)	14.473.290
		<u>12.296.911.734</u>	<u>14.473.290</u>
	Handbært fé frá rekstri	<u>0</u>	<u>4.327.875.165</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar			(4.327.875.165)
		<u>0</u>	<u>(4.327.875.165)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
	Handbært fé í árslok	<u>0</u>	<u>0</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 liggir 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.

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

	2018	2017
3 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	55.425.800.543	78.349.918.813
Aðrar breytingar fjárheimilda Vaxtaskiptasamningur		(29.818.813)
Tekjufærsla fjárveitinga	55.698.500.000	78.320.100.000
	55.698.500.000	78.320.100.000

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	57.082.000.000	0	0	57.082.000.000
Fjáraukalög	(1.383.500.000)	0	0	(1.383.500.000)
Fjárveiting til tekna	55.698.500.000	0	0	55.698.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(63.682.009.859)	0	0	(63.682.009.859)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(7.983.509.859)	0	0	(7.983.509.859)

	2018	2017
4 Annar rekstrarkostnaður		
Sérfræðiþjónusta	3.572.338	4.630.741
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	15.775	0
Opinber gjöld	1.762.500	1.500.000
Annar rekstrarkostnaður samtals	5.350.613	6.130.741

	2018	2017
5 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Fjármagnskostnaður	63.676.659.246	74.000.567.384
	63.676.659.246	74.000.567.384

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

6 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	4.327.875.165
	0	4.327.875.165

Skudir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	7.976.200.187	0
	7.976.200.187	0

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
7 Eigið fé		
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum		
	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	4.313.401.875	0
Breytingar skv. frumvarpi um staðfestingu ríkisreiknings	(4.313.401.875)	0
Afkoma ársins	(7.983.509.859)	4.313.401.875
Jöfnuður 31.12.	<u>(7.983.509.859)</u>	<u>4.313.401.875</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 0 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

	31.12.2018	31.12.2017
9 Viðskiptaskuldir		
Viðskiptaskuldir	<u>7.309.672</u>	<u>14.473.290</u>
	<u>7.309.672</u>	<u>14.473.290</u>

10 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur ekki gert skuldbindandi samninga um húsnæði eða þjónustusamninga.

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.

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.