

Innheimtustofnun sveitarfélaga

Ársreikningur 2015

Innheimtustofnun sveitarfélaga
Lágmúla 9
108 Reykjavík

kt. 530372-0229

Efnisyfirlit

Undirritun stjórnenda á ársreikninginn	3
Áritun óháðra endurskoðenda	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymisyfirlit	7
Skýringar	8

Undirritun stjórnenda á ársreikninginn

Skýrsla og áritun stjórnar og forstjóra

Innheimtustofnun sveitarfélaga var stofnuð árið 1972 og starfar eftir lögum nr. 54/1971.

Innheimtustofnun sveitarfélaga hefur það meginhlutverk að innheimta meðlög og sérstök framlög samkvæmt barnalögum hjá meðlagsskyldum aðilum á grundvelli dóms, staðfests samnings eða úrskurðar sýslumanns sem Tryggingastofnun ríkisins hefur greitt til meðlagsmóttakenda.

Markmið Innheimtustofnunar sveitarfélaga hefur undanfarin ár verið að vera yfir 70% í innheimtuhlutfalli árlega, þ.e. að innheimta yfir 70% hlutfall af útborguðu meðlagi hvers árs. Þetta markmið hefur náðst á ári hverju frá 2003. Innheimtuhlutfallið var 80% árið 2015, en var 78% árið 2014. Kröfur til innheimtu vegna ársins 2015 námu 3.504 millj. kr. en innheimtar kröfur námu 3.084 millj. kr. Virkir meðlagsgreiðendur voru að meðaltali 6.652 á árinu 2015.

Jöfnunarsjóður sveitarfélaga stendur straum af þeim meðlögum sem ekki innheimtast á árinu. Þannig verða ávallt full skil til Tryggingarstofnunar ríkisins á útborguðum meðlögum ársins. Markmið stjórnar Innheimtustofnunar er því að leitast við að efla innheimtuárangur og þurfa þar af leiðandi að sækja sem minnst af fjármunum í Jöfnunarsjóð sveitarfélaga. Á árinu 2015 þurfti að sækja 677 millj. kr. í Jöfnunarsjóð sveitarfélaga til að standa full skil við Tryggingastofnun ríkisins.

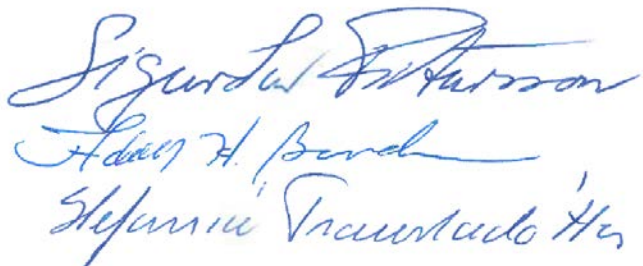
Rekstur ársins 2015

Samkvæmt rekstrarreikningi ársins voru tekjur umfram gjöld af rekstri stofnunarinnar 99,1 millj. kr. Eigið fé stofnunarinnar nam 16.307 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Stjórn og forstjóri Innheimtustofnunar sveitarfélaga staðfesta hér með ársreikning stofnunarinnar fyrir árið 2015 með undirritun sinni.

Reykjavík, 15. apríl 2016

Í stjórn stofnunarinnar:



Forstjóri:



Áritun óháðra endurskoðanda

Til stjórnar Innheimtustofnunar sveitarfélaga.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Innheimtustofnunar sveitarfélaga fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, eiginfjárfirlit, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda og forstjóra á ársreikningnum

Stjórn og forstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006. Stjórn og framkvæmdastjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um hvort ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits félagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á því hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins séu viðeigandi sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningur Innheimtustofnunar sveitarfélaga gefi glögga mynd af afkomu stofnunarinnar á árinu 2015, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu stjórnar

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

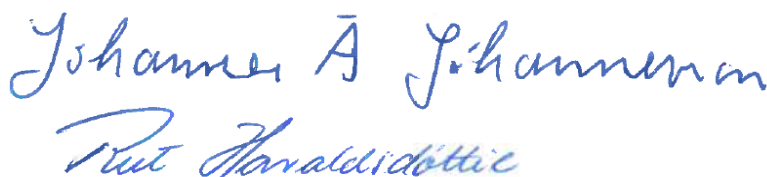
Reykjavík, 15. apríl 2016

KPMG ehf.



Við undirrituð skoðunarmenn Innheimtustofnunar sveitarfélaga, skipuð af fulltrúaráði Sambands íslenskra sveitarfélaga, höfum yfirfarið ársreikning þennan. Hann er í samræmi við ákvæði laga og reglna og leggjum við til að hann verði staðfestur.

Reykjavík, 15. apríl 2016



Rekstrarreikningur ársins 2015

	Skýr.	2015	2014
Rekstrartekjur			
Innheimtir dráttarvextir	2	336.300.916	416.255.553
Innheimtuþóknun vegna erlendar innheimtu		9.537.947	8.426.753
Innheimtuþóknun vegna fyrirtækja		1.309.253	2.603.622
Önnur innheimtuþóknun		18.814.692	18.088.568
Endurkrafinn fjárnámskostnaður		17.007.115	16.930.236
		382.969.923	462.304.732
Rekstrargjöld			
Laun og launatengd gjöld	11	194.968.363	186.722.520
Annar rekstrarkostnaður		87.267.673	86.874.251
		282.236.036	273.596.771
Afskriftir	12	10.498.330	9.079.477
		292.734.366	282.676.248
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		90.235.557	179.628.484
Fjármunatekjur		9.104.903	6.477.253
		99.340.460	186.105.737
Rekstrarniðurstaða ársins	17	99.340.460	186.105.737

Efnahagsreikningur 31. desember 2015

	Skýr.	2015	2014
Eignir			
Varanlegir rekstrarfjármunir		25.936.528	26.328.580
Hugbúnaður		20.731.527	25.952.320
Fastafjármunir samtals	12	46.668.055	52.280.900
Meðlagskröfur til innheimtu	13	16.368.406.922	15.947.233.810
Óinnheimtar kröfur		9.466.243	8.867.405
Aðrar kröfur		542.894	0
Erlendar innheimtur	21	446.030	0
Handbært fé	8	187.840.294	161.950.378
Veltufjármunir samtals		16.566.702.383	16.118.051.593
Eignir samtals		16.613.370.438	16.170.332.493
Eigið fé			
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		14.430.173.088	14.096.488.501
Annað eigið fé		1.877.169.507	1.777.829.047
Eigið fé samtals	17	16.307.342.595	15.874.317.548
Skuldir			
Lífeyrisskuldbinding	18	224.608.079	220.225.502
Langtímaskuldir samtals		224.608.079	220.225.502
Innanríkisráðuneytið	20	52.873.805	48.025.109
Erlendar innheimtur	21	0	65.090
Fyrirfram greidd meðlög		16.672.826	16.445.280
Ógreiddur kostnaður		11.873.133	11.253.964
Skammtímaskuldir samtals		81.419.764	75.789.443
Skuldir samtals		306.027.843	296.014.945
Eigið fé og skuldir samtals		16.613.370.438	16.170.332.493

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2015

	Skýr.	2015	2014
Rekstrarhreyfingar			
Niðurstaða ársins samkvæmt rekstrarreikningi	17	99.340.460	186.105.737
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	12	10.498.330	9.079.477
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	18	10.799.685	12.057.055
Veltufé frá rekstri		120.638.475	207.242.269
 Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		76.275	(667.307)
Handbært fé frá rekstri		120.714.750	206.574.962
 Fjárfestingarhreyfingar			
Meðlagskröfur til innheimtu, breyting		(764.332.783)	(927.253.285)
Óinnheimtar kröfur, breyting		(598.838)	(528.594)
Fjárfesting í rekstrarfjármunum og hugbúnaði	12	(4.885.485)	0
Fjárfestingarhreyfingar		(769.817.106)	(927.781.879)
 Fjármögnunarhreyfingar			
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	17	677.071.804	729.340.840
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	18	(6.417.108)	(4.851.202)
Skuld við Tryggingastofnun ríkisins, breyting		0	(29.300.000)
Innanríkisráðuneytið, breyting		4.848.696	5.522.849
Erlendar innheimtur, breyting		(511.120)	(228.608)
Fjármögnunarhreyfingar		674.992.272	700.483.879
 Breyting á handbæru fé		25.889.916	(20.723.038)
 Handbært fé í ársbyrjun		161.950.378	182.673.416
 Handbært fé í árslok		187.840.294	161.950.378

Skýringar

1. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu, í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um gerð ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar innanríkisráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

2. Innlausn tekna

Dráttarvextir eru reiknaðir á gjaldfallnar kröfur í samræmi við lög nr. 41/1986. Innheimtir dráttarvextir eru tekjufærðir í rekstrarreikningi að frádregnum dráttarvöxtum sem millifærðir hafa verið inn á meðlag. Aðrar tekjur eru innheimtuþóknun og endurkrafinn fjárnámskostnaður.

3. Lotun gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

4. Endurgreiddur virðisaukaskattur

Stofnunin fær endurgreiddan virðisaukaskatt af sérfræðipjónustu skv. 3. mgr. 42. gr. laga nr. 50/1988 um virðisaukaskatt og skv. ákvæðum reglugerðar nr. 50/1993, um bókhald og tekjuskráningu virðisaukaskattskyldra aðila.

5. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á framreiknuðu kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til 10% niðurlagsverði er náð.

Fasteign	50 ár
Innréttingar og áhöld	5-10 ár

6. Hugbúnaður

Stofnunin hefur fjárfest í nýjum hugbúnaði sem tekinn var í notkun í janúar 2012. Hugbúnaðurinn er færður á kostnaðarverði. Hugbúnaðurinn er afskrifaður á 7 árum.

7. Innheimtukröfur

Meðal eigna í efnahagsreikningi eru taldar heildarfjárhæðir þeirra krafna, sem stofnunin hefur til innheimtu án þess að mat sé lagt á innheimtanleika þeirra. Heildarfjárhæð krafna kemur fram í skýringu 13.

8. Handbært fé

Sjóður og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

9. Annað eigið fé

Liðurinn "annað eigið fé" hefur myndast á árunum 1986 - 2015. Hér er um að ræða innheimtu dráttarvaxta samkvæmt lögum nr. 41/1986 og aðrar tekjur umfram gjöld. Tekjur þessar lækka framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga til greiðslu meðlaga.

10. Lífeyrisskuldbinding

Færð er upp lífeyrisskuldbinding hjá stofnuninni vegna áfallinna lífeyrisréttinda starfsmanna. Starfsmenn stofnunarinnar eiga aðild að Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins. Stofnunin ber ábyrgð á skuldbindingum sjóðsins í samræmi við ákvæði laga um sjóðinn. Skuldbinding stofnunarinnar vegna þessa er í árslok færð í ársreikninginn og er hún byggð á tryggingafræðilegum útreikningi og er miðað við 2,0% vextir við útreikning. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 18.

Skýringar, frh.:

11. Laun og launatengd gjöld

	2015	2014
Laun og launatengd gjöld greinast þannig:		
Laun	143.862	136.359
Bifreiðastyrkur	4.101	3.902
Fæðisstyrkur	2.283	2.270
Launatengd gjöld	33.923	32.135
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	10.799	12.057
Laun og launatengd gjöld samtals	194.968	186.723
Stöðugildi að meðaltali	20	20

Laun stjórnar og forstjóra námu 21,2 millj. kr. á árinu 2015. (2014: 18,8 millj. kr.)

12. Varanlegir rekstrarfjármunir og hugbúnaður

Varanlegir rekstrarfjármunir og hugbúnaður greinist þannig:

	Fasteign	Áhöld og tæki	Innréttingar	Hugbúnaður	Samtals
Heildarverð 1.1.2015	32.525	4.842	39.344	44.745	121.456
Afskrifað áður	(12.647)	(4.251)	(33.486)	(18.791)	(69.175)
Viðbót á árinu	0	3.092	642	1.151	4.885
Afskrifað á árinu	(650)	(558)	(1.989)	(6.372)	(9.569)
Niðurlagt á árinu	0	(1.160)	(8.128)		(9.288)
Niðurlagt á árinu, afskriftir	0	1.044	7.315		8.359
Bókfært verð 31.12.2015	19.228	3.009	3.698	20.733	46.668
Samtals heildarverð 2015	32.525	6.774	31.858	45.896	117.053
Afskrifað samtals	(13.297)	(3.765)	(28.160)	(25.163)	(70.385)
Bókfært verð 31.12.2015	19.228	3.009	3.698	20.733	46.668
Afskriftahlutföll	2%	20%	10-20%	14%	

Fasteignamat húseignar nam 70,5 millj. kr. í árslok 2015 og brunabótamat nam á sama tíma 99,6 millj. kr.

13. Meðlagskröfur til innheimtu

Heildarfjárhæð innheimtukrafna nam í árslok 21.022 millj. kr. Þar af eru kröfur eldri en 12 mánaða 18.803 millj. kr. Meðlagskröfur til innheimtu greinast þannig:

	2015	2014
Meðlagskröfur á einstaklinga	21.010.689	21.129.728
Meðlagskröfur á fyrirtæki	11.287	8.634
Óinnheimtir áfallnir dráttarvextir og fjárnámskostnaður	(4.653.569)	(5.191.128)
Meðlagskröfur til innheimtu samtals	16.368.407	15.947.234

Skýringar nr. 14-16 sýna hvernig einstakir liðir hér að ofan greinast á árunum 2015 og 2014.

14. Meðlagskröfur á einstaklinga

Meðlagskröfur á einstaklinga greinast þannig á árinu:

Óinnheimtar kröfur 1.1.	21.129.728	22.006.041
Skuldfærður kostnaður (sjá skýringu 16)	25.611	22.143
Skuldfærðir vextir	(212.976)	(1.070.605)
Kröfur ársins	3.504.072	3.607.412
Kröfur millifærðar á fyrirtæki	(8.135)	(7.756)
Fyrirfram greidd meðlög breyting	(2.535)	(3.857)
Afskrifaðar kröfur	(339.990)	(321.449)
Til innheimtu samtals	24.095.775	24.231.929
Innheimt á árinu	(3.085.086)	(3.102.201)
Meðlagskröfur á einstaklinga samtals	21.010.689	21.129.728

Skýringar, frh.:

15. Meðlagskröfur á fyrirtæki

Meðlagskröfur á fyrirtæki greinast þannig:

	2015	2014
Óinnheimtar kröfur 1.1.	8.634	12.302
Skuldfærður kostnaður	2.452	2.791
Skuldfærðir vextir (sjá skýringu 16)	662	949
Kröfur millifærðar	8.135	7.756
Afskrifaðar kröfur	(1.206)	(5.502)
Afskrifaðir vextir	(1)	(73)
Til innheimtu samtals	18.676	18.223
Innheimt á árinu	(7.389)	(9.589)
Meðlagskröfur á fyrirtæki samtals	11.287	8.634

16. Óinnheimtir dráttarvextir og fjárnámskostnaður

Óinnheimtir dráttarvextir og fjárnámskostnaður greinast þannig:

Staða 1.1.	5.191.128	6.669.036
Álagðir dráttarvextir	1.643.694	1.862.842
Skuldfærður fjárnámskostnaður ársins	28.063	24.934
Niðurfelldir dráttarvextir	(1.856.008)	(2.932.498)
Til innheimtu samtals	5.006.877	5.624.314
Innborgaðir dráttarvextir á árinu	(336.301)	(416.256)
Greiddur fjárnámskostnaður ársins	(17.007)	(16.930)
Óinnheimtir dráttarvextir samtals	4.653.569	5.191.128

17. Eigið fé

Eigið fé greinist þannig:

	Framlag jöfnunarsjóðs	Annað eigið fé	Samtals
Eigið fé 1.1.2015	14.096.489	1.777.829	15.874.318
Krafa ársins	677.071	0	677.071
Afskrifaðar meðlagskröfur á árinu	(340.511)	0	(340.511)
Afskrifaður lögfræðikostnaður á árinu	(2.876)	0	(2.876)
Rekstrarniðurstaða ársins	0	99.340	99.340
Eigið fé 31.12.2015	14.430.173	1.877.169	16.307.342

18. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding stofnunarinnar greinist þannig:

	2015	2014
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	220.226	213.020
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	10.800	12.057
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(6.417)	(4.851)
Lífeyrisskuldbinding í árslok	224.608	220.226

Skýringar, frh.:

19. Skammtímaskuldir

Skuld við Tryggingastofnun ríkisins greinist þannig:

	2015	2014
Skuld 1.1.	0	29.300
Kröfur ársins	3.504.072	3.607.412
	<u>3.504.072</u>	<u>3.636.712</u>
Skil ársins	(2.827.001)	(2.907.371)
Greitt úr Jöfnunarsjóði	(677.071)	(729.341)
Skuld við Tryggingastofnun ríkisins í árslok	<u>0</u>	<u>0</u>

20. Skuld við Innanríkisráðuneytið

Skuld við Innanríkisráðuneytið greinist þannig:

Staða 1.1.	48.025	42.502
Innheimt á árinu	188.673	181.324
Skuldfærður kostnaður	(534)	(623)
Skil ársins	(183.290)	(175.178)
Skuld við Innanríkisráðuneytið í árslok	<u>52.874</u>	<u>48.025</u>

21. Skuld vegna erlendar innheimtu

Skuld vegna erlendar innheimtu greinist þannig:

Staða 1.1.	65	294
Innheimt á árinu	101.669	93.097
Skuldfærður kostnaður	(477)	(272)
Skil ársins	(101.703)	(93.054)
Erlendar innheimtur samtals	<u>(446)</u>	<u>65</u>

22. Aðrir liðir

Vergur kostnaður í hlutfalli við innheimtar kröfur er sem hér segir:

	2015	2014	2013
Innheimt samtals	3.382.817	3.386.211	3.253.666
Vergur kostnaður	243.190	236.609	231.804
Hlutfall	7,19%	6,99%	7,12%