

Innheimtustofnun sveitarfélaga

Ársreikningur 2014

Innheimtustofnun sveitarfélaga.
Lágmúla 9
108 Reykjavík

Kt. 530372-0229

Efnisyfirlit

Undirritun stjórnenda á ársreikninginn	3
Áritun óháðs endurskoðanda	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 78% árið 2014, en var 76% árið 2013. Kröfur til innheimtu vegna ársins 2014 námu 3.607 millj. kr. en innheimtar kröfur námu 3.102 millj. kr. Virkir meðlagsgreiðendur voru 6.902 á árinu 2014.

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 2014 þurfti að sækja 729 millj. kr. í Jöfnunarsjóð sveitarfélaga til að standa full skil við Tryggingastofnun ríkisins.

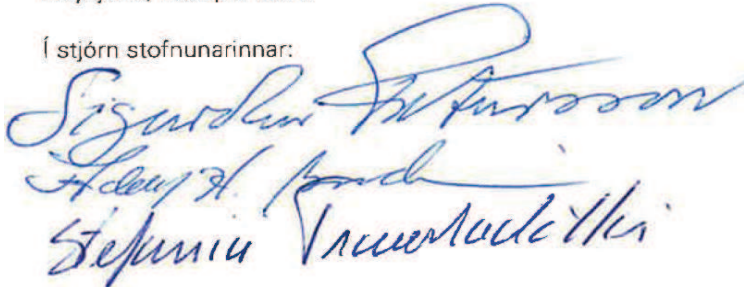
Rekstur ársins 2014

Samkvæmt rekstrarreikningi ársins voru tekjur umfram gjöld af rekstri stofnunarinnar 186,1 millj. kr. Eigið fé stofnunarinnar nam 15.874 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

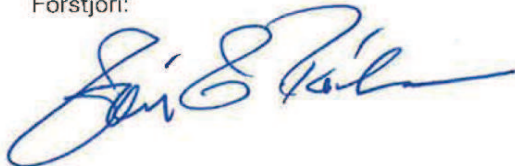
Stjórn og forstjóri Innheimtustofnunar sveitarfélaga staðfesta hér með ársreikning stofnunarinnar fyrir árið 2014 með undirritun sinni.

Reykjavík, 13. apríl 2015

Í stjórn stofnunarinnar:



Forstjóri:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Innheimtustofnunar sveitarfélaga.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Innheimtustofnunar sveitarfélaga fyrir árið 2014. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning og yfirlit um heildarafkomu, 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 2014, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2014 og breytingu á handbæru fé á árinu 2014, 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, 13. apríl 2015

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, 13. apríl 2015



Rekstrarreikningur ársins 2014

	Skýr.	2014	2013
Rekstrartekjur			
Innheimtir dráttarvextir	2	416.255.553	392.847.303
Innheimtuþóknun vegna erlendrar innheimtu		8.426.753	8.446.094
Innheimtuþóknun vegna fyrirtækja		2.603.622	861.125
Önnur innheimtuþóknun		18.088.568	14.933.268
Endurkrafinn fjárnámskostnaður		16.930.236	13.065.440
		462.304.732	430.153.230
Rekstrargjöld			
Laun og launatengd gjöld	11	186.722.520	203.694.194
Annar rekstrarkostnaður		86.874.251	80.737.784
		273.596.771	284.431.978
Afskriftir	12	9.079.477	9.507.578
		282.676.248	293.939.556
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		179.628.484	136.213.674
Fjármunatekjur		6.477.253	7.076.506
Rekstrarniðurstaða ársins	17	186.105.737	143.290.180

Efnahagsreikningur

	Skýr.	2014	2013
Eignir			
Varanlegir rekstrarfjármunir		26.328.580	29.143.705
Hugbúnaður		25.952.320	32.216.672
Fastafjármunir samtals	12	<u>52.280.900</u>	<u>61.360.377</u>
Meðlagskröfur til innheimtu	13	15.947.233.810	15.348.357.634
Óinnheimtar kröfur		8.867.405	8.338.811
Fyrirframgreiddur kostnaður		0	97.378
Handbært fé		161.950.378	182.673.416
Veltufjármunir samtals		<u>16.118.051.593</u>	<u>15.539.467.239</u>
Eignir samtals		<u>16.170.332.493</u>	<u>15.600.827.616</u>
Eigið fé			
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		14.096.488.501	13.695.524.770
Annað eigið fé		1.777.829.047	1.591.723.310
Eigið fé samtals	17	<u>15.874.317.548</u>	<u>15.287.248.080</u>
Skuldir			
Lífeyrisskuldbinding	18	220.225.502	213.019.649
Langtímaskuldir samtals		<u>220.225.502</u>	<u>213.019.649</u>
Tryggingastofnun ríkisins	19	0	29.300.000
Innanríkisráðuneytið	20	48.025.109	42.502.260
Erlendar innheimtur	21	65.090	293.698
Fyrirfram greidd meðlög		16.445.280	20.739.907
Ógreiddur kostnaður		11.253.964	7.724.022
Skammtímaskuldir samtals		<u>75.789.443</u>	<u>100.559.887</u>
Skuldir samtals		<u>296.014.945</u>	<u>313.579.536</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>16.170.332.493</u>	<u>15.600.827.616</u>

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2014

	Skýr.	2014	2013
Rekstrarhreyfingar			
Niðurstaða ársins samkvæmt rekstrarreikningi	17	186.105.737	143.290.180
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	12	9.079.477	9.507.578
Breyting á lífeyrisskuldbindingu		12.057.055	40.093.532
Veltufé frá rekstri		207.242.269	192.891.290
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		(667.307)	1.928.508
Handbært fé frá rekstri		206.574.962	194.819.798
Fjárfestingarhreyfingar			
Meðlagskröfur til innheimtu, breyting		(927.253.285)	(978.665.444)
Óinnheimtar kröfur, breyting		(528.594)	321.313
Fjárfestingarhreyfingar		(927.781.879)	(978.344.131)
Fjármögnunarhreyfingar			
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		729.340.840	816.958.763
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar		(4.851.202)	(4.005.263)
Skuld við Tryggingastofnun ríkisins, breyting		(29.300.000)	29.300.000
Innanríkisráðuneytið, breyting		5.522.849	1.921.903
Erlendar innheimtur, breyting		(228.608)	(42.796)
Fjármögnunarhreyfingar		700.483.879	844.132.607
Breyting á handbæru fé		(20.723.038)	60.608.274
Handbært fé í ársbyrjun		182.673.416	122.065.142
Handbært fé í árslok		161.950.378	182.673.416

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 hundraðshluti 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. Hugbúnaðirunn 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 - 2014. 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

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	2014	2013
Laun	136.359	128.067
Bifreiðastyrkur	3.902	3.811
Fæðisstyrkur	2.270	2.270
Launatengd gjöld	32.135	29.453
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	12.057	40.093
Laun og launatengd gjöld samtals	186.723	203.694
Stöðugildi að meðaltali	20	20

Laun stjórnar og forstjóra námu 18,8 millj. kr. á árinu 2014. (2013: 17,0 millj. kr.)

12. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteign	Áhöld og tæki	Innréttingar	Hugbúnaður	Samtals
Heildarverð 1.1.2014	32.525	4.842	39.344	44.745	121.456
Afskrifað áður	(11.997)	(4.011)	(31.561)	(12.527)	(60.096)
Afskrifað á árinu	(650)	(240)	(1.925)	(6.264)	(9.079)
Bókfært verð 31.12.2014	19.878	591	5.858	25.954	52.281
Samtals heildarverð 2014	32.525	4.842	39.344	44.745	121.456
Afskrifað samtals	(12.647)	(4.251)	(33.486)	(18.791)	(69.175)
Bókfært verð 31.12.2014	19.878	591	5.858	25.954	52.281
Afskriftahlutföll	2%	20%	10-20%	14%	

Fasteignamat húseignar nam 73,1 millj. kr. í árslok 2014 og brunabótamat nam á sama tíma 95,2 millj. kr.

13. Meðlagskröfur til innheimtu

Heildarfjárhæð innheimtukrafna nam í árslok 21.138 millj. kr. Þar af eru kröfur eldri en 12 mánaða 18.914 millj. kr. Meðlagskröfur til innheimtu greinast þannig:

	2014	2013
Meðlagskröfur á einstaklinga	21.129.728	22.006.041
Meðlagskröfur á fyrirtæki	8.634	12.302
Óinnheimtir áfallnir dráttarvextir og fjárnámskostnaður	(5.191.128)	(6.669.985)
Meðlagskröfur til innheimtu samtals	15.947.234	15.348.358

Skýringar nr. 14-16 sýna hvernig einstakir liðir hér að ofan greinast á árunum 2014 og 2013.

14. Meðlagskröfur á einstaklinga

Meðlagskröfur á einstaklinga greinast þannig á árinu:

Óinnheimtar kröfur 1.1.	22.006.041	20.710.257
Skuldfærður kostnaður	22.143	1.307
Skuldfærðir vextir (sjá skýringu 16)	(1.070.605)	842.413
Kröfur ársins	3.607.412	3.601.122
Kröfur millifærðar á fyrirtæki	(7.756)	(6.772)
Fyrirfram greidd meðlög breyting	(3.857)	2.390
Afskrifaðar kröfur	(321.449)	(132.735)
Til innheimtu samtals	24.231.929	25.017.982
Innheimt á árinu	(3.102.201)	(3.011.941)
Meðlagskröfur á einstaklinga samtals	21.129.728	22.006.041

Skýringar, frh.:

15. Meðlagskröfur á fyrirtæki

Meðlagskröfur á fyrirtæki greinast þannig:

	2014	2013
Óinnheimtar kröfur 1.1.	12.302	11.182
Skuldfærður kostnaður	2.791	763
Skuldfærðir vextir (sjá skýringu 16)	949	822
Kröfur millifærðar	7.756	6.772
Afskrifaðar kröfur	(5.502)	(363)
Afskrifaðir vextir	(73)	(275)
Til innheimtu samtals	18.223	18.901
Innheimt á árinu	(9.589)	(6.599)
Meðlagskröfur á fyrirtæki samtals	8.634	12.302

16. Óinnheimtir dráttarvextir og fjárnámskostnaður

Óinnheimtir dráttarvextir og fjárnámskostnaður greinast þannig:

Staða 1.1.	6.669.985	5.100.264
Álagðir dráttarvextir	1.862.842	1.812.838
Skuldfærður fjárnámskostnaður ársins	24.934	15.835
Millifærðir áður tekjufærðir dráttarvextir	0	1.117.388
Niðurfelldir dráttarvextir	(2.932.498)	(970.425)
Til innheimtu samtals	5.625.263	7.075.900
Innborgaðir dráttarvextir á árinu	(416.256)	(392.847)
Greiddur fjárnámskostnaður ársins	(16.930)	(13.068)
Óinnheimtir dráttarvextir samtals	5.192.077	6.669.985

17. Eigið fé

Eigið fé greinist þannig:

	Framlag jöfnunarsjóðs	Annað eigið fé	Samtals
Eigið fé 1.1.2014	13.695.525	1.591.723	15.287.248
Krafa ársins	729.341		729.341
Afskrifaðar meðlagskröfur á árinu	(324.625)		(324.625)
Afskrifaður lögræðikostnaður á árinu	(3.752)		(3.752)
Rekstrarniðurstaða ársins		186.106	186.106
Eigið fé 31.12.2014	14.096.489	1.777.829	15.874.318

18. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding stofnunarinnar greinist þannig:

	2014	2013
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	213.020	176.931
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	12.057	40.093
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(4.851)	(4.005)
Lífeyrisskuldbinding í árslok	220.226	213.019

Skýringar, frh.:

19. Skammtímaskuldir

Skuld við Tryggingastofnun ríkisins greinist þannig:

	2014	2013
Skuld 1.1.	29.300	0
Kröfur ársins	3.607.412	3.601.122
	3.636.712	3.601.122
Skil ársins	(2.907.371)	(2.754.863)
Greitt úr Jöfnunarsjóði	(729.341)	(816.959)
Skuld við Tryggingastofnun ríkisins í árslok	0	29.300

20. Skuld við Innanríkisráðuneytið

Skuld við Innanríkisráðuneytið greinist þannig:

Staða 1.1.	42.502	40.580
Innheimt á árinu	181.324	149.697
Skuldfærður kostnaður	(623)	(404)
Skil ársins	(175.178)	(147.371)
Skuld við Innanríkisráðuneytið í árslok	48.025	42.502

21. Skuld vegna erlendar innheimtu

Skuld vegna erlendar innheimtu greinist þannig:

Staða 1.1.	294	336
Innheimt á árinu	93.097	85.429
Skuldfærður kostnaður	(272)	(267)
Skil ársins	(93.054)	(85.204)
Erlendar innheimtur samtals	65	294

22. Aðrir liðir

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

	2014	2013	2012
Innheimt samtals	3.386.211	3.253.666	3.106.882
Vergur kostnaður	236.609	231.804	229.300
Hlutfall	6,99%	7,12%	7,38%