

Innheimtustofnun
sveitarfélaga
Ársreikningur 2008

Innheimtustofnun sveitarfélaga
Lágmúla 9
108 Reykjavík

Kt. 530372-0229

Efnisyfirlit

Undirritun stjórnenda á ársreikninginn	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Eiginfjárfirlit	7
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9

Undirritun stjórnenda á ársreikninginn

Stjórn og forstjóri Innheimtustofnunar sveitarfélaga staðfesta hér með ársreikning stofnunarinnar fyrir árið 2008 með undirritun sinni.

Reykjavík, 24. júlí 2009.

Í stjórn stofnunarinnar:

Sigurður Pétursson
Helga H. Þorvaldsdóttir
Katrín Þorvaldsdóttir

Forstjóri:

Ólafur Jónsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Innheimtustofnunar sveitarfélaga.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Innheimtustofnunar sveitarfélaga fyrir árið 2008. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Ábyrgðin felur í sér að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og framsetningu ársreiknings, þannig að hann sé í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og mati miðað við aðstæður.

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 fáiast um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Vaf endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati okkar, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins 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 ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2008, efnahag þess 31. desember 2008 og breytingu á handbæru fé á árinu 2008, í samræmi við lög um ársreikninga.

Reykjavík, 24. júlí 2009.

KPMG hf.



Rekstrarreikningur ársins 2008

	Skýr.	2008	2007
Rekstrartekjur			
Innheimtir dráttarvextir	2,16	253.020.533	251.916.395
Innheimtuþóknun vegna erlendrar innheimtu		4.103.987	6.888.520
Önnur innheimtuþóknun		9.820.994	8.009.113
Endurkrafinn fjárnámskostnaður		8.326.574	11.191.394
		<u>275.272.088</u>	<u>278.005.422</u>
Rekstrargjöld			
Laun og launatengd gjöld	11	137.782.201	137.663.715
Annar rekstrarkostnaður		89.345.765	67.380.667
		<u>227.127.966</u>	<u>205.044.382</u>
Afskriftir	5,12	5.136.257	2.797.950
		<u>232.264.223</u>	<u>207.842.332</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		43.007.865	70.163.090
Fjármunatekjur		15.936.568	15.006.873
Rekstrarniðurstaða ársins	18	<u><u>58.944.433</u></u>	<u><u>85.169.963</u></u>

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	2008	2007
Fasteign		23.781.029	16.431.522
Innréttingar og áhöld		26.739.216	29.402.700
Fastafjármunir samtals	5,12	<u>50.520.245</u>	<u>45.834.222</u>
Meðlagskröfur til innheimtu	13-17	12.112.927.812	11.496.822.096
Óinnheimtar kröfur		2.128.434	4.106.470
Handbært fé		36.526.218	31.182.738
Veltufjármunir samtals		<u>12.151.582.464</u>	<u>11.532.111.304</u>
Eignir samtals		<u><u>12.202.102.709</u></u>	<u><u>11.577.945.526</u></u>
Eigið fé			
Framlag Jöfnunarsjóðs		9.717.565.386	9.141.668.410
Annað eigið fé	9	2.257.843.662	2.198.899.229
Eigið fé samtals	18	<u>11.975.409.048</u>	<u>11.340.567.639</u>
Skuldbindingar			
Lífeyrisskuldbinding	10,19	137.577.373	140.815.845
Skuldbindingar samtals		<u>137.577.373</u>	<u>140.815.845</u>
Skuldir			
Tryggingastofnun ríkisins	20	50.982.329	76.756.358
Félagsmálaráðuneytið	21	28.783.089	13.816.982
Erlendar innheimtur	22	1.755.061	1.333.374
Ógreiddur kostnaður		7.595.809	4.655.328
Skuldir samtals		<u>89.116.288</u>	<u>96.562.042</u>
Skuldir og lífeyrisskuldbinding samtals		<u>226.693.661</u>	<u>237.377.887</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>12.202.102.709</u></u>	<u><u>11.577.945.526</u></u>
Eignir utan efnahagsreiknings	8		

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2008

	Skýr.	2008	2007
Rekstrarhreyfingar			
Niðurstaða ársins samkvæmt rekstrarreikningi		58.944.433	85.169.963
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	5,12	5.136.257	2.797.950
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	10,19	560.998	16.497.585
Veltufé frá rekstri		64.641.688	104.465.498
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		2.940.481	1.029.645
Handbært fé frá rekstri		67.582.169	105.495.143
Fjárfestingarhreyfingar			
Meðlagskröfur til innheimtu, breyting		(616.105.716)	(555.649.891)
Óinnheimtar kröfur, breyting		1.978.036	490.655
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum		(9.822.280)	(30.897.340)
Fjárfestingarhreyfingar		(623.949.960)	(586.056.576)
Fjármögnunarhreyfingar			
Framlag Jöfnunarsjóðs, breyting		575.896.976	446.586.030
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	19	(3.799.470)	(5.241.878)
Skuld við Tryggingastofnun ríkisins, breyting		(25.774.029)	6.756.358
Félagsmálaráðuneytið, breyting		14.966.107	(4.815.115)
Erlendar innheimtur, breyting		421.687	(2.577.001)
Fjármögnunarhreyfingar		561.711.271	440.708.394
Breyting á handbæru fé		5.343.480	(39.853.039)
Handbært fé í ársbyrjun		31.182.738	71.035.777
Handbært fé í árslok		36.526.218	31.182.738

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

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 félagsmálaráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

2. Innlaun tekna

Dráttarvextir eru reiknaðir á gjaldfallnar kröfur í samræmi við lög nr. 41/1986. Innheimtir dráttarvextir eru tekjufærðir í rekstrarreikningi. 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. Allur kostnaður við rekstur stofnunarinnar er gjaldfærður.

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 frádrögnum 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. 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 og í skuldahlíð efnahagsreiknings kemur fram skipting á eigendur.

7. Handbært fé

Sjóður og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

8. Eignir utan efnahagsreikinings

Fjárfesting í lausafjármunum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

9. Annað eigið fé

Liðurinn "annað eigið fé" hefur myndast á árunum 1986 - 2008. Hér er um að ræða innheimtu dráttarvaxta samkvæmt lögum nr. 41/1986 og aðrar tekjur umfram gjöld. Tekjur þessar lækka framlag Jöfnunarsjóðs 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 19.

Skýringar, frh.:

11. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	2008	2007
Laun	112.072	100.497
Launatengd gjöld	25.149	20.669
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	561	16.498
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>137.782</u>	<u>137.664</u>
Stöðugildi að meðaltal	23	21

Laun stjórnar og forstjóra námu 16,4 millj. kr. á árinu 2008.

12. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:	Fasteign	Áhöld og tæki	Innréttingar	Samtals
Heildarverð 1.1.2008	24.525	660	38.365	63.550
Afskrifað áður	(8.093)	(17)	(9.606)	(17.716)
Viðbót á árinu	8.000	843	979	9.822
Afskrifað á árinu	(650)	(216)	(4.270)	(5.136)
Bókfært verð 31.12.2008	<u>23.782</u>	<u>1.270</u>	<u>25.468</u>	<u>50.520</u>
Samtals heildarverð 31.12.2008	32.525	1.503	39.344	73.372
Afskrifað samtals	(8.743)	(233)	(13.876)	(22.852)
Bókfært verð 31.12.2008	<u>23.782</u>	<u>1.270</u>	<u>25.468</u>	<u>50.520</u>
Afskriftahlutföll	2%	20%	10-20%	

Fasteignamat húseignar nam 63,6 millj. kr. í árslok 2008 og brunabótamat nam á sama tíma 75,3 millj. kr.

13. Meðlagskröfur til innheimtu

Heildarfjárhæð innheimtukrafna nam í árslok 17.502 millj. kr. Þar af eru kröfur eldri en 12 mánaða 11.787 millj. kr. Meðlagskröfur til innheimtu greinast þannig:

Meðlagskröfur á einstaklinga	17.491.353
Meðlagskröfur á fyrirtæki	11.146
Óinnheimtir dráttarvextir	(5.291.891)
Óinnheimtur fjárnámskostnaður	(97.680)
Meðlagskröfur til innheimtu samtals	<u>12.112.928</u>

Skýringar nr. 14 - 17 sýna hvernig einstakir liðir hér að ofan greinast á árinu 2008.

14. Meðlagskröfur á einstaklinga

Meðlagskröfur á einstaklinga greinast þannig á árinu 2008:

Óinnheimtar kröfur 1.1.2008	16.170.259
Skuldfærður kostnaður	6.891
Skuldfærðir vextir	949.659
Kröfur 2008	3.203.681
Breytingar á kröfum	(61.252)
Kröfur millifærðar á fyrirtæki	(16.987)
Afskrifaðar kröfur	(203.599)
Til innheimtu samtals	<u>20.048.652</u>
Innheimt 2008	(2.557.299)
Meðlagskröfur á einstaklinga samtals	<u>17.491.353</u>

Skýringar, frh.:

15. Meðlagskröfur á fyrirtæki

Meðlagskröfur á fyrirtæki greinast þannig á árinu 2008:

Óinnheimtar kröfur 1.1.2008	12.226
Skuldfærður kostnaður	556
Skuldfærðir vextir	2.364
Kröfur millifærðar	16.987
Afskrifaðar kröfur	(2.551)
Afskrifaðir vextir	(2.489)
Til innheimtu samtals	27.093
Innheimt 2008	(15.947)
Meðlagskröfur á fyrirtæki samtals	11.146

16. Óinnheimtir dráttarvextir á árinu 2008

Óinnheimtir dráttarvextir á árinu 2008 greinast þannig:

Staða 1.1.2008	4.595.378
Álagðir dráttarvextir 2008	2.398.883
Niðurfelldir dráttarvextir	(1.449.349)
Til innheimtu samtals	5.544.912
Innborgað á árinu	(253.021)
Óinnheimtir dráttarvextir samtals	5.291.891

17. Óinnheimtur fjárnámskostnaður

Óinnheimtur fjárnámskostnaður greinist þannig á árinu 2008:

Óinnheimtur fjárnámskostnaður vegna fyrri ára	90.285
Skuldfærður fjárnámskostnaður 2008	15.722
Greiddur fjárnámskostnaður 2008	(8.327)
Óinnheimtur fjárnámskostnaður samtals	97.680

18. Eigið fé

Eigið fé greinist þannig:

	Framlag jöfnunarsjóðs	Annað eigið fé	Samtals
Eigið fé 1.1.2008	9.141.669	2.198.899	11.340.568
Krafa frá fyrra ári	76.756		76.756
Krafa ársins	706.191		706.191
Afskrifaðar meðlagskröfur á árinu	(207.050)		(207.050)
Rekstrarniðurstaða ársins		58.944	58.944
Eigið fé 31.12.2008	9.717.566	2.257.843	11.975.409

19. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding stofnunarinnar greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	140.816
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	560
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(3.799)
Lífeyrisskuldbinding í árslok	137.577

Skýringar, frh.:

20. Skammtímaskuldir

Skuld við Tryggingastofnun ríkisins greinist þannig:

Skuld 1.1.2008	76.756
Kröfur 2008	3.203.681
Breytingar á kröfum	(120.926)
	<u>3.159.511</u>
Skil ársins	(2.325.582)
Greitt úr Jöfnunarsjóði	(782.947)
Skuld við Tryggingastofnun ríkisins í árslok	<u>50.982</u>

21. Skuld við Félagsmálaráðuneytið

Skuld við Félagsmálaráðuneytið greinist þannig:

Staða 1.1.2008	13.817
Innheimt 2008	98.466
Skuldfærður kostnaður	(174)
Skil ársins	(83.326)
Skuld við Félagsmálaráðuneytið í árslok	<u>28.783</u>

22. Skuld vegna erlendrar innheimtu

Skuld vegna erlendrar innheimtu greinist þannig:

Staða 1.1.2008	1.333
Innheimt 2008	58.551
Skuldfærður kostnaður	(212)
Skil ársins	(57.917)
Erlendar innheimtur samtals	<u>1.755</u>

23. Aðrir liðir

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

	2008	2007	2006
Innheimt samtals	2.730.263	2.670.703	2.655.267
Vergur kostnaður	188.936	175.704	162.143
Hlutfall	6,92%	6,58%	6,11%