

Innheimtustofnun sveitarfélaga

Ársreikningur 2007

Innheimtustofnun sveitarfélaga
Lágmúla 9
108 Reykjavík

Kt. 530372-0229

Efnisyfirlit

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

Undirritun stjórnenda á ársreikninginn

Stjórn og forstjóri Innheimtustofnunar sveitarfélaga staðfesta hér með ársreikning stofnunarinnar fyrir árið 2007 með undirritun sinni.

Reykjavík, 23. júní 2008.

Í stjórn stofnunarinnar:

Sigurður Þ. Þórunnsson
Gordur kr. Gerdsson
Heldur H. Þorvaldsson

Forstjóri:

Ólafur Jónsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Innheimtustofnunar sveitarfélaga.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Innheimtustofnunar sveitarfélaga fyrir árið 2007. 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 álitum 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 að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val 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.

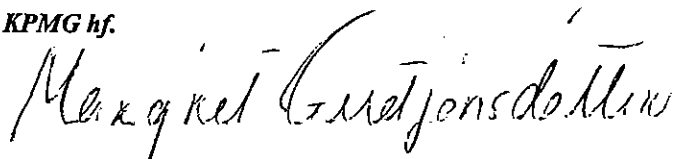
Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2007, efnahag þess 31. desember 2007 og breytingu á handbæru fé á árinu 2007, í samræmi við lög um ársreikninga.

Reykjavík, 23. júní 2008.

KPMG hf.



Rekstrarreikningur ársins 2007

	Skýr.	2007	2006
Rekstrartekjur:			
Innheimtir dráttarvextir	2,16	251.916.395	251.366.512
Innheimtuþóknun vegna erlendrar innheimtu		6.888.520	7.622.447
Önnur innheimtuþóknun		8.009.113	8.622.051
Endurkrafinn fjármámskostnaður		11.191.394	11.527.514
		278.005.422	279.138.524
Rekstrargjöld:			
Laun og launatengd gjöld	11	137.663.715	124.187.881
Annar rekstrarkostnaður		67.380.667	64.464.064
		205.044.382	188.651.945
Afskriftir	5,12	2.797.950	490.493
		207.842.332	189.142.438
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		70.163.090	89.996.086
Fjármunatekjur		15.006.873	14.075.932
Rekstrarniðurstaða ársins	18	85.169.963	104.072.018

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	2007	2006
Fastafjármunir:			
Fasteign		16.431.522	16.922.015
Innréttingar og áhöld		<u>29.402.700</u>	<u>812.817</u>
Fastafjármunir	5,12	<u>45.834.222</u>	<u>17.734.832</u>
Veltufjármunir:			
Meðlagskröfur til innheimtu	13-17	11.496.822.096	10.941.172.205
Óinnheimtar kröfur		4.106.470	4.597.125
Handbært fé		<u>31.182.738</u>	<u>71.035.777</u>
Veltufjármunir		<u>11.532.111.304</u>	<u>11.016.805.107</u>
Eignir samtals		<u>11.577.945.526</u>	<u>11.034.539.939</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	8		

31. desember 2007

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	2007	2006
Eigið fé:			
Framlag Jöfnunarsjóðs		9.141.668.410	8.695.082.380
Annað eigið fé	9	<u>2.198.899.229</u>	<u>2.113.729.266</u>
Eigið fé samtals	18	<u>11.340.567.639</u>	<u>10.808.811.646</u>
Lífeyrisskuldbinding	10,19	<u>140.815.845</u>	<u>129.560.138</u>
Skammtímaskuldir:			
Tryggingastofnun ríkisins	20	76.756.358	70.000.000
Félagsmálaráðuneytið	21	13.816.982	18.632.097
Erlendar innheimtur	22	1.333.374	3.910.375
Ógreiddur kostnaður		<u>4.655.328</u>	<u>3.625.683</u>
		<u>96.562.042</u>	<u>96.168.155</u>
Skuldir og lífeyrisskuldbinding samtals		<u>237.377.887</u>	<u>225.728.293</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>11.577.945.526</u>	<u>11.034.539.939</u>

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2007

	Skýr.	2007	2006
Rekstrarhreyfingar:			
Niðurstaða ársins samkvæmt rekstrarreikningi		85.169.963	104.072.018
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	5,12	2.797.950	490.493
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	10,19	16.497.585	17.060.357
Veltufé frá rekstri		<u>104.465.498</u>	<u>121.622.868</u>
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		1.029.645	(361.719)
Handbært fé frá rekstri		<u>105.495.143</u>	<u>121.261.149</u>
Fjárfestingarhreyfingar:			
Meðlagskröfur til innheimtu, breyting		(555.649.891)	(437.787.386)
Óinnheimtar kröfur, breyting		490.655	(311.289)
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum		(30.897.340)	0
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(586.056.576)</u>	<u>(438.098.675)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:			
Framlag Jöfnunarsjóðs		446.586.030	299.449.192
Afborgun lífeyrisskuldbindingar	19	(5.241.878)	(2.099.740)
Skuld við Tryggingastofnun ríkisins, breyting		6.756.358	23.677.360
Félagsmálaráðuneytið, breyting		(4.815.115)	3.235.927
Erlendar innheimtur, breyting		(2.577.001)	1.955.749
Fjármögnunarhreyfingar		<u>440.708.394</u>	<u>326.218.488</u>
Breyting á handbæru fé		(39.853.039)	9.380.962
Handbært fé í ársbyrjun		<u>71.035.777</u>	<u>61.654.815</u>
Handbært fé í árslok		<u>31.182.738</u>	<u>71.035.777</u>

Skýringar

Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

1. 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.

Innlausn tekna

2. 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.

Lotun gjalda

3. 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.

Endurgreiddur virðisaukaskattur

4. 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.

Varanlegir rekstrarfjármunir

5. 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

Innheimtukuröfur

6. 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 eigendum.

Handbært fé

7. Sjóður og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreikinings

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

Skýringar, frh.:

Annað eigið fé

9. Liðurinn "annað eigið fé" hefur myndast á árunum 1986 - 2006. 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.

Lífeyrisskuldbinding

10. 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.

Laun og launatengd gjöld

11. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	2007	2006
Laun	100.497	88.436
Launatengd gjöld	20.669	18.692
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	16.498	17.060
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>137.664</u>	<u>124.188</u>
Stöðugildi að meðaltal	21	21

Laun stjórnar og forstjóra námu 15,9 millj. kr. á árinu 2007.

Varanlegir rekstrarfjármunir

12. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteign	Innréttingar	Samtals
Heildarverð 1.1.2007	24.525	8.128	32.653
Afskrifað áður	(7.603)	(7.315)	(14.918)
Viðbót á árinu	0	30.897	30.897
Afskrifað á árinu	(490)	(2.307)	(2.797)
Bókfært verð 31.12.2007	<u>16.432</u>	<u>29.403</u>	<u>45.835</u>
Samtals heildarverð 31.12.2007	24.525	39.024	63.549
Afskrifað samtals	(8.093)	(9.622)	(17.715)
Bókfært verð 31.12.2007	<u>16.432</u>	<u>29.402</u>	<u>45.834</u>
Afskriftahlutföll	2%	10-20%	

Fasteignamat húseignar nam 60 millj. kr. í árslok 2007 og brunabótamat nam á sama tíma 56 millj. kr.

Meðlagskröfur til innheimtu

13. Heildarfjárhæð innheimtukrafna nam í árslok 16.182 millj. kr. Þar af eru kröfur eldri en 12 mánaða 11.231 millj. kr. Meðlagskröfur til innheimtu greinast þannig:

Meðlagskröfur á einstaklinga	16.170.259
Meðlagskröfur á fyrirtæki	12.226
Óinnheimtir dráttarvextir	(4.595.378)
Óinnheimtur fjárnámskostnaður	(90.285)
Meðlagskröfur til innheimtu samtals	<u>11.496.822</u>

Skýringar nr. 14 - 17 sýna hvernig einstakir liðir hér að ofan greinast á árinu 2007.

14. Meðlagskröfur á einstaklinga greinast þannig á árinu 2007:

Óinnheimtar kröfur 1.1.2007	14.895.095
Skuldfærður kostnaður	3.576
Skuldfærðir vextir	966.476
Kröfur 2007	3.040.106
Breytingar á kröfum	(52.841)
Kröfur millifærðar á fyrirtæki	(9.899)
Afskrifaðar kröfur	(150.835)
Til innheimtu samtals	<u>18.691.678</u>
Innheimt 2007	(2.521.419)
Meðlagskröfur á einstaklinga samtals	<u>16.170.259</u>

15. Meðlagskröfur á fyrirtæki greinast þannig á árinu 2007:

Óinnheimtar kröfur 1.1.2007	10.559
Skuldfærður kostnaður	962
Skuldfærðir vextir	1.644
Kröfur millifærðar	9.899
Afskrifaðar kröfur	(320)
Afskrifaðir vextir	(500)
Til innheimtu samtals	<u>22.244</u>
Innheimt 2007	(10.018)
Meðlagskröfur á fyrirtæki samtals	<u>12.226</u>

16. Óinnheimtir dráttarvextir á árinu 2007 greinast þannig:

Staða 1.1.2007	3.879.676
Álagðir dráttarvextir 2007	2.246.232
Niðurfelldir dráttarvextir	(1.278.614)
Til innheimtu samtals	<u>4.847.294</u>
Innborgað á árinu	(251.916)
Óinnheimtir dráttarvextir samtals	<u>4.595.378</u>

Skýringar, frh.:

Sj

17. Óinnheimtur fjárnámskostnaður greinist þannig á árinu 2007:

21

Óinnheimtur fjárnámskostnaður vegna fyrri ára	84.806
Skuldfærður fjárnámskostnaður 2007	15.198
Greiddur fjárnámskostnaður 2007	(9.719)
Óinnheimtur fjárnámskostnaður samtals	<u>90.285</u>

Eigið fé

22

18. Eigið fé greinist þannig:

	Framlag jöfnunarsjóðs	Annað eigið fé	Samtals
Eigið fé 1.1.2007	8.695.083	2.113.729	10.808.812
Krafa frá fyrra ári	61.753		61.753
Krafa ársins	537.656		537.656
Afskrifaðar meðlagskröfur á árinu	(152.823)		(152.823)
Rekstrarniðurstaða ársins		85.170	85.170
Eigið fé 31.12.2007	<u>9.141.669</u>	<u>2.198.899</u>	<u>11.340.568</u>

A

23

Lífeyrisskuldbinding

19. Lífeyrisskuldbinding stofnunarinnar greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	129.560
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	16.498
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(5.242)
Lífeyrisskuldbinding í árslok	<u>140.816</u>

Skammtímaskuldir

20. Skuld við Tryggingastofnun ríkisins greinist þannig:

Skuld 1.1.2007	70.000
Kröfur 2007	3.040.106
Breytingar á kröfum	(52.841)
	3.057.265
Skil ársins	(2.381.100)
Greitt úr Jöfnunarsjóði	(599.409)
Skuld við Tryggingastofnun ríkisins í árslok	<u>76.756</u>

Skýringar, frh.:

21. Skuld við Félagsmálaráðuneytið greinist þannig:

Staða 1.1.2007	18.632
Innheimt 2007	81.908
Skuldfærður kostnaður	(2.417)
Skil ársins	(84.306)
Skuld við Félagsmálaráðuneytið í árslok	<u>13.817</u>

22. Skuld vegna erlendra innheimtu greinist þannig:

Staða 1.1.2007	3.910
Innheimt 2007	57.358
Skuldfærður kostnaður	(202)
Skil ársins	(59.733)
Erlendar innheimtur samtals	<u>1.333</u>

Aðrir liðir

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

	2007	2006	2005
Innheimt samtals	2.670.703	2.655.267	2.507.389
Vergur kostnaður	175.704	162.143	140.584
Hlutfall	6,58%	6,11%	5,61%