

Innheimtustofnun Sveitarfélaga
Ársreikningur 2009

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 2009 með undirritun sinni.

Reykjavík, 21. júní 2010.

Í stjórn stofnunarinnar:

Sigurður Þórhartmann
Adalbjörn Þ. Þorsteinsson
Ingólfur Þorsteinsson

Forstjóri:

Jón E. Pálsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Innheimtustofnunar sveitarfélaga.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Innheimtustofnunar sveitarfélaga fyrir árið 2009. 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 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 2009, efnahag þess 31. desember 2009 og breytingu á handbæru fé á árinu 2009, í samræmi við lög um ársreikninga.

Reykjavík, 21. júní 2010.

KPMG hf.



Rekstrarreikningur ársins 2009

| | Skýr. | 2009 | 2008 |
|--|-----------|--------------------------|--------------------------|
| Rekstrartekjur | | | |
| Innheimtir dráttarvextir | 2,17 | 234.914.921 | 253.020.533 |
| Innheimtuþóknun vegna erlendrar innheimtu | | 9.726.044 | 4.103.987 |
| Önnur innheimtuþóknun | | 9.741.007 | 9.820.994 |
| Endurkrafinn fjárnámskostnaður | | 7.799.487 | 8.326.574 |
| | | <u>262.181.459</u> | <u>275.272.088</u> |
| Rekstrargjöld | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 12 | 186.008.805 | 137.782.201 |
| Annar rekstrarkostnaður | | 71.630.841 | 89.345.765 |
| | | <u>257.639.646</u> | <u>227.127.966</u> |
| Afskriftir | 5,13 | 5.480.939 | 5.136.257 |
| | | <u>263.120.585</u> | <u>232.264.223</u> |
| Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda | (| 939.126) | 43.007.865 |
| Fjármunatekjur | | <u>11.422.823</u> | <u>15.936.568</u> |
| Rekstrarniðurstaða ársins | 19 | <u><u>10.483.697</u></u> | <u><u>58.944.433</u></u> |

Efnahagsreikningur

| Eignir | Skýr. | 2009 | 2008 |
|---|-------|------------------------------|------------------------------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir | 5,13 | 47.153.392 | 50.520.245 |
| Óeðnisleg eign | 6 | 22.486.194 | 0 |
| Fastafjármunir samtals | | <u>69.639.586</u> | <u>50.520.245</u> |
| Meðlagskröfur til innheimtu | 14-18 | 13.042.837.410 | 12.112.927.812 |
| Óinnheimtar kröfur | | 6.131.514 | 2.128.434 |
| Handbært fé | | 72.284.538 | 36.526.218 |
| Veltufjármunir samtals | | <u>13.121.253.462</u> | <u>12.151.582.464</u> |
| Eignir samtals | | <u><u>13.190.893.048</u></u> | <u><u>12.202.102.709</u></u> |
| Eigið fé | | | |
| Framlag Jöfnunarsjóðs | | 10.642.368.019 | 9.717.565.386 |
| Annað eigið fé | 10 | 2.268.327.359 | 2.257.843.662 |
| Eigið fé samtals | 19 | <u>12.910.695.378</u> | <u>11.975.409.048</u> |
| Skuldbindingar | | | |
| Lífeyrisskuldbinding | 11,20 | 149.167.998 | 137.577.373 |
| Skuldbindingar samtals | | <u>149.167.998</u> | <u>137.577.373</u> |
| Skuldir | | | |
| Tryggingastofnun ríkisins | 21 | 85.200.427 | 50.982.329 |
| Félagsmálaráðuneytið | 22 | 33.901.363 | 28.783.089 |
| Erlendar innheimtur | 23 | 1.598.096 | 1.755.061 |
| Ógreiddur kostnaður | | 10.329.786 | 7.595.809 |
| Skuldir samtals | | <u>131.029.672</u> | <u>89.116.288</u> |
| Skuldir og lífeyrisskuldbinding samtals | | <u>280.197.670</u> | <u>226.693.661</u> |
| Eigið fé og skuldir samtals | | <u><u>13.190.893.048</u></u> | <u><u>12.202.102.709</u></u> |
| Eignir utan efnahagsreiknings | 9 | | |

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2009

| | Skýr. | 2009 | 2008 |
|---|-------|---------------------|-----------------------|
| Rekstrarhreyfingar | | | |
| Niðurstæða ársins samkvæmt rekstrarreikningi | | 10.483.697 | 58.944.433 |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | |
| Afskriftir | 5,13 | 5.480.939 | 5.136.257 |
| Breyting á lífeyrisskuldbindingu | 11,20 | 15.420.771 | 560.998 |
| Veltufé frá rekstri | | <u>31.385.407</u> | <u>64.641.688</u> |
| Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum | | <u>2.733.977</u> | <u>2.940.481</u> |
| Handbært fé frá rekstri | | <u>34.119.384</u> | <u>67.582.169</u> |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | |
| Meðlagskröfur til innheimtu, breyting | (| 929.909.598) | (616.105.716) |
| Óinnheimtar kröfur, breyting | (| 4.003.080) | 1.978.036 |
| Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum | (| 2.114.086) | (9.822.280) |
| Fjárfesting í óefnislegum eignum | (| 22.486.194) | 0 |
| Fjárfestingarhreyfingar | (| <u>958.512.958)</u> | <u>(623.949.960)</u> |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | |
| Framlag Jöfnunarsjóðs, breyting | | 924.802.633 | 575.896.976 |
| Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar | 20 (| 3.830.146) | (3.799.470) |
| Skuld við Tryggingastofnun ríkisins, breyting | | 34.218.098 | (25.774.029) |
| Félagsmálaráðuneytið, breyting | | 5.118.274 | 14.966.107 |
| Eriendar innheimtur, breyting | (| 156.965) | 421.687 |
| Fjármögnunarhreyfingar | | <u>960.151.894</u> | <u>561.711.271</u> |
| Breyting á handbæru fé | | 35.758.320 | 5.343.480 |
| Handbært fé í ársbyrjun | | <u>36.526.218</u> | <u>31.182.738</u> |
| Handbært fé í árslok | | <u>72.284.538</u> | <u>36.526.218</u> |

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 félagsmálaráðuneytisins 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. 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 virðisaukaskattsyldra 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. Óefnislegar eignir

Stofnunin hefur fjárfest í nýjum hugbúnaði sem ekki hefur verið tekinn í notkun. Hugbúnaðurinn er færður á kostnaðarverði. Eignfærsla hugbúnaðarins er vegna nýs innheimtukerfis sem stefnt er á að taka í notkun á síðari árhelmingi ársins 2010. Hugbúnaðurinn verður 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 14 og í skuldahlíð efnahagsreiknings kemur fram skipting á eigendum.

8. Handbært fé

Sjóður og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

9. Eignir utan efnahagsreiknings

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

10. Annað eigið fé

Líðurinn "annað eigið fé" hefur myndast á árunum 1986 - 2009. 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.

11. 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 20.

Skýringar, frh.:

12. Laun og launatengd gjöld

| Laun og launatengd gjöld greinast þannig: | 2009 | 2008 |
|---|----------------|----------------|
| Laun | 143.541 | 112.072 |
| Launatengd gjöld | 27.047 | 25.149 |
| Breyting á líffeyrisskuldbindingu | 15.421 | 561 |
| Laun og launatengd gjöld samtals | <u>186.009</u> | <u>137.782</u> |
| Stöðugildi að meðaltali | 21 | 23 |

Laun stjórnar og forstjóra námu 21,8 millj. kr. á árinu 2009.

13. Varanlegir rekstrarfjármunir

| Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig: | Fasteign | Áhöld og tæki | Innréttingar | Samtals |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Heildarverð 1.1.2009 | 32.525 | 1.503 | 39.344 | 73.372 |
| Afskrifað áður | (8.743) | (233) | (13.876) | (22.852) |
| Viðbót á árinu | 0 | 2.114 | 0 | 2.114 |
| Afskrifað á árinu | (650) | (513) | (4.318) | (5.481) |
| Bókfært verð 31.12.2009 | <u>23.132</u> | <u>2.871</u> | <u>21.150</u> | <u>47.153</u> |
| Samtals heildarverð 31.12.2009 | 32.525 | 3.617 | 39.344 | 75.486 |
| Afskrifað samtals | (9.393) | (746) | (18.194) | (28.333) |
| Bókfært verð 31.12.2009 | <u>23.132</u> | <u>2.871</u> | <u>21.150</u> | <u>47.153</u> |
| Afskriftahlutföll | 2% | 20% | 10-20% | |

Fasteignamat húseignar nam 58.710 millj. kr. í árslok 2009 og brunabótamat nam á sama tíma 79.650 millj. kr.

14. Meðlagskröfur til innheimtu

Heildarfjárhæð innheimtukrafna nam í árslok 18.787 millj. kr. Þar af eru kröfur eldri en 12 mánaða 12.431 millj. kr. Meðlagskröfur til innheimtu greinast þannig:

| | |
|---|-------------------|
| Meðlagskröfur á einstaklinga | 18.771.874 |
| Meðlagskröfur á fyrirtæki | 14.738 |
| Óinnheimtir dráttarvextir | (5.637.778) |
| Óinnheimtur fjárnámskostnaður | (105.996) |
| Meðlagskröfur til innheimtu samtals | <u>13.042.838</u> |

Skýringar nr. 15 - 18 sýna hvernig einstakir liðir hér að ofan greinast á árinu 2009.

15. Meðlagskröfur á einstaklinga

Meðlagskröfur á einstaklinga greinast þannig á árinu 2009:

| | |
|--|-------------------|
| Óinnheimtar kröfur 1.1.2009 | 17.491.353 |
| Skuldfærðir kostnaður | 6.983 |
| Skuldfærðir vextir | 579.961 |
| Kröfur 2009 | 3.491.202 |
| Breytingar á kröfum | (75.714) |
| Kröfur millifærðar á fyrirtæki | (14.034) |
| Afskrifaðar kröfur | (176.185) |
| Til innheimtu samtals | <u>21.303.566</u> |
| Innheimt 2009 | (2.531.692) |
| Meðlagskröfur á einstaklinga samtals | <u>18.771.874</u> |

Skýringar, frh.:

16. Meðlagskröfur á fyrirtæki

Meðlagskröfur á fyrirtæki greinast þannig á árinu 2009:

| | |
|---|-----------|
| Óinnheimtar kröfur 1.1.2009 | 11.146 |
| Skuldfærður kostnaður | 558 |
| Skuldfærðir vextir | 1.829 |
| Kröfur millifærðar | 14.034 |
| Afskrifaðar kröfur | (1.164) |
| Afskrifaðir vextir | (988) |
| Til innheimtu samtals | 25.415 |
| Innheimt 2009 | (10.677) |
| Meðlagskröfur á fyrirtæki samtals | 14.738 |

17. Óinnheimtir dráttarvextir á árinu 2009

Óinnheimtir dráttarvextir á árinu 2009 greinast þannig:

| | |
|---|--------------|
| Staða 1.1.2009 | 5.291.891 |
| Álagðir dráttarvextir 2009 | 2.124.341 |
| Niðurfelldir dráttarvextir | (1.543.539) |
| Til innheimtu samtals | 5.872.693 |
| Innborgað á árinu | (234.915) |
| Óinnheimtir dráttarvextir samtals | 5.637.778 |

18. Óinnheimtur fjárnámskostnaður

Óinnheimtur fjárnámskostnaður greinist þannig á árinu 2009:

| | |
|---|----------|
| Óinnheimtur fjárnámskostnaður vegna fyrri ára | 97.680 |
| Skuldfærður fjárnámskostnaður 2009 | 16.115 |
| Greiddur fjárnámskostnaður 2009 | (7.799) |
| Óinnheimtur fjárnámskostnaður samtals | 105.996 |

19. Eigið fé

Eigið fé greinist þannig:

| | Framlag jöfnunarsjóðs | Annað eigið fé | Samtals |
|---|--------------------------|-------------------|------------|
| Eigið fé 1.1.2009 | 9.717.566 | 2.257.843 | 11.975.409 |
| Krafa frá fyrra ári | 50.982 | | 50.982 |
| Krafa ársins | 1.051.170 | | 1.051.170 |
| Afskrifaðar meðlagskröfur á árinu | (177.349) | | (177.349) |
| Rekstrarniðurstaða ársins | | 10.484 | 10.484 |
| Eigið fé 31.12.2009 | 10.642.369 | 2.268.327 | 12.910.696 |

20. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding stofnunarinnar greinist þannig:

| | |
|---|----------|
| Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun | 137.577 |
| Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu | 15.421 |
| Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu | (3.830) |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok | 149.168 |

Skýringar, frh.:

21. Skammtímaskuldir

Skuld við Tryggingastofnun ríkisins greinist þannig:

| | |
|--|---------------|
| Skuld 1.1.2009 | 50.982 |
| Kröfur 2009 | 3.491.202 |
| Breytingar á kröfum | (75.714) |
| | 3.466.470 |
| Skil ársins | (2.279.118) |
| Greitt úr Jöfnunarsjóði | (1.102.152) |
| Skuld við Tryggingastofnun ríkisins í árslok | <u>85.200</u> |

22. Skuld við Félagsmálaráðuneytið

Skuld við Félagsmálaráðuneytið greinist þannig:

| | |
|---|---------------|
| Staða 1.1.2009 | 28.783 |
| Innheimt 2009 | 97.410 |
| Skuldfærður kostnaður | (134) |
| Skil ársins | (92.158) |
| Skuld við Félagsmálaráðuneytið í árslok | <u>33.901</u> |

23. Skuld vegna erlendrar innheimtu

Skuld vegna erlendrar innheimtu greinist þannig:

| | |
|-----------------------------------|--------------|
| Staða 1.1.2009 | 1.755 |
| Innheimt 2009 | 62.404 |
| Skuldfærður kostnaður | (78) |
| Skil ársins | (62.483) |
| Erlendar innheimtur samtals | <u>1.598</u> |

24. Aðrir liðir

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

| | 2009 | 2008 | 2007 |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Innheimt samtals | 2.697.010 | 2.730.263 | 2.670.703 |
| Vergur kostnaður | 233.678 | 212.236 | 197.177 |
| Hlutfall | 8,66% | 7,77% | 7,38% |