

Innheimtustofnun sveitarfélaga
Ársreikningur 2010

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 skv. barnalögum hjá meðlagsskyldum aðilum á grundvelli dóms, staðfest samnings eða úrskurðar sýslumanns sem Tryggingastofnun ríkisins hefur greitt til meðlagsmóttakenda.

Markmið Innheimtustofnunar 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 70,5% árið 2010, þrátt fyrir öll fjárhagslegu áföll sem dunið hafa yfir þjóðfélagið. Kröfur til innheimtu vegna ársins 2010 námu 3.2 milljörðum kr. en innheimtar voru 2,3 milljarðar kr. Fjöldi meðlagsgreiðenda árið 2010 var alls 12.967 og hafði fækkað úr 13.155 árinu áður. Fjöldi þeirra skuldara sem er í erfiðleikum fækkar um 162 frá árinu 2009 og eru nú 2.710 aðilar.

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. Á árinu 2010 þurfti að sækja 1 milljarð kr. í Jöfnunarsjóð til að standa full skil við Tryggingastofnun.

Rekstur ársins 2010

Samkvæmt rekstrarreikningi ársins voru tekjur umfram gjöld af rekstri stofnunarinnar 79 millj. kr. Eigið fé stofnunarinnar nam 13.847 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Stjórnunarhættir

Stjórn Innheimtustofnunar sveitarfélaga leggur áherslu á að viðhalda góðum stjórnunarháttum. Stjórnin hefur sett sér starfsreglur þar sem valdsvið hennar er skilgreint og verksvið gagnvart forstjóra. Í þessum reglum er meðal annars að finna reglur um fundarsköp, reglur um hæfi stjórnarmanna, reglur um þagnarskyldu, upplýsingargjöf forstjóra gagnvart stjórn og fleira.

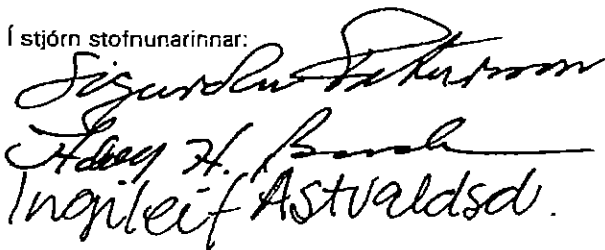
Yfirlýsing stjórnar og forstjóra

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu stofnunarinnar á árinu 2010, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hennar 31. desember 2010 og breytingu á handbæru fé á árinu 2010.

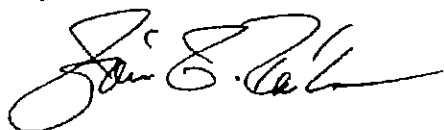
Stjórn og forstjóri Innheimtustofnunar sveitarfélaga staðfesta hér með ársreikning stofnunarinnar fyrir árið 2010 með undirritun sinni.

Reykjavík, 20. júní 2011.

Í stjórn stofnunarinnar:



Forstjóri:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Innheimtustofnunar sveitarfélaga.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Innheimtustofnunar sveitarfélaga fyrir árið 2010. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir 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 fáiast um hvort 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 endurskoðandans, þar með talið 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 glögga framsetningu ársreiknings, 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 matsaðferðir 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 ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu stofnunarinnar á árinu 2010, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2010 og breytingu á handbæru fé á árinu 2010, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu stjórnar

Í samræmi við ákvæði 5. tl. 1. mgr. 106 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, 20. júní 2011.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2010

	Skýr.	2010	2009
Rekstrartekjur			
Innheimtir dráttarvextir		273.232.366	234.914.921
Innheimtubóknun vegna erlendrar innheimtu		10.648.711	9.726.044
Önnur innheimtubóknun		10.100.716	9.741.007
Endurkrafinn fjárnámskostnaður		7.690.115	7.799.487
		<u>301.671.908</u>	<u>262.181.459</u>
Rekstrargjöld			
Laun og launatengd gjöld		157.105.301	186.008.805
Annar rekstrarkostnaður		64.715.446	71.630.841
		<u>221.820.747</u>	<u>257.639.646</u>
Afskriftir		5.751.193	5.480.939
		<u>227.571.940</u>	<u>263.120.585</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		74.099.968	(939.126)
Fjármunatekjur		4.857.619	11.422.823
		<u>4.857.619</u>	<u>11.422.823</u>
Rekstrarniðurstaða ársins		<u>78.957.587</u>	<u>10.483.697</u>

Efnahagsreikningur

	Skýr.	2010	2009
Eignir			
Varanlegir rekstrarfjármunir		42.374.243	47.153.392
Hugbúnaður		44.745.376	22.486.194
Fastafjármunir samtals		<u>87.119.619</u>	<u>69.639.586</u>
Meðlagskröfur til innheimtu	13.965.785.575	13.042.837.410	
Óinnheimtar kröfur	6.709.524	6.131.514	
Handbært fé	93.697.134	72.284.538	
Veltufjármunir samtals	<u>14.066.192.233</u>	<u>13.121.253.462</u>	
Eignir samtals		<u>14.153.311.852</u>	<u>13.190.893.048</u>
Eigið fé			
Framlag Jöfnunarsjóðs	11.499.643.502	10.642.368.019	
Annað eigið fé	2.347.284.946	2.268.327.359	
Eigið fé samtals	<u>13.846.928.448</u>	<u>12.910.695.378</u>	
Skuldbindingar			
Lífeyrisskuldbinding	154.631.301	149.167.998	
Skuldbindingar samtals	<u>154.631.301</u>	<u>149.167.998</u>	
Skuldir			
Tryggingastofnun ríkisins	108.093.394	85.200.427	
Félagsmálaráðuneytið	34.325.981	33.901.363	
Erlendar innheimtur	1.103.458	1.598.096	
Ógreiddur kostnaður	8.229.270	10.329.786	
Skuldir samtals	<u>151.752.103</u>	<u>131.029.672</u>	
Skuldir og skuldbindingar samtals	<u>306.383.404</u>	<u>280.197.670</u>	
Eigið fé og skuldir samtals		<u>14.153.311.852</u>	<u>13.190.893.048</u>

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2010

	Skýr.	2010	2009
Rekstrarhreyfingar			
Niðurstaða ársins samkvæmt rekstrarreikningi		78.957.587	10.483.697
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir		5.751.193	5.480.939
Breyting á lífeyrisskuldbindingu		9.445.448	15.420.771
Veltufé frá rekstri		<u>94.154.228</u>	<u>31.385.407</u>
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum .....	(	2.100.516)	2.733.977
Handbært fé frá rekstri		<u>92.053.712</u>	<u>34.119.384</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Meðlagskröfur til innheimtu, breyting .....	(	922.948.165)	(929.909.598)
Óinnheimtar kröfur, breyting .....	(	578.010)	(4.003.080)
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum .....	(	972.044)	(2.114.086)
Fjárfesting í hugbúnaði .....	(	22.259.182)	(22.486.194)
Fjárfestingarhreyfingar	(	<u>946.757.401)</u>	<u>(958.512.958)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Framlag Jöfnunarsjóðs, breyting		857.275.483	924.802.633
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar .....	(	3.982.145)	(3.830.146)
Skuld við Tryggingastofnun ríkisins, breyting		22.892.967	34.218.098
Félagsmálaráðuneytið, breyting		424.618	5.118.274
Erlendar innheimtur, breyting .....	(	494.638)	(156.965)
Fjármögnunarhreyfingar		<u>876.116.285</u>	<u>960.151.894</u>
Breyting á handbæru fé		21.412.596	35.758.320
Handbært fé í ársbyrjun		<u>72.284.538</u>	<u>36.526.218</u>
Handbært fé í árslok		<u>93.697.134</u>	<u>72.284.538</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 innheimtubóknun 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 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 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 um mitt ár 2011. 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 skuldahlið efnahagsreiknings kemur fram skipting á eigendur.

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

Liðurinn "annað eigið fé" hefur myndast á árunum 1986 - 2010. 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:	2010	2009
Laun	120.752	143.541
Launatengd gjöld	26.908	27.047
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	9.445	15.421
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>157.105</u>	<u>186.009</u>
Stöðugildi að meðaltali	21	21

Laun stjórnar og forstjóra námu 15.520 millj. kr. á árinu 2010.

13. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:	Fasteign	Áhöld og tæki	Innréttingar	Samtals
Heildarverð 1.1.2010	32.525	3.617	39.344	75.486
Afskrifað áður	(9.393)	(746)	(18.194)	(28.333)
Viðbót á árinu	0	972	0	972
Afskrifað á árinu	(651)	(782)	(4.318)	(5.751)
Bókfært verð 31.12.2010	<u>22.481</u>	<u>3.061</u>	<u>16.832</u>	<u>42.374</u>
Samtals heildarverð 31.12.2010	32.525	4.589	39.344	76.458
Afskrifað samtals	(10.044)	(1.528)	(22.512)	(34.084)
Bókfært verð 31.12.2010	<u>22.481</u>	<u>3.061</u>	<u>16.832</u>	<u>42.374</u>
Afskriftahlutföll	2%	20%	10-20%	

Fasteignamat húseignar nam 52.780 millj. kr. í árslok 2010 og brunabótamat nam á sama tíma 80.750 millj. kr.

14. Meðlagskröfur til innheimtu

Heildarfjárhæð innheimtukrafna nam í árslok 19.678 millj. kr. Þar af eru kröfur eldri en 12 mánaða 13.384 millj. kr. Meðlagskröfur til innheimtu greinast þannig:

Meðlagskröfur á einstaklinga	19.663.020
Meðlagskröfur á fyrirtæki	14.722
Óinnheimtir dráttarvextir	(5.593.923)
Óinnheimtur fjárnámskostnaður	(118.033)
Meðlagskröfur til innheimtu samtals	<u>13.965.786</u>

Skýringar nr. 15 - 18 sýna hvernig einstakir liðir hér að ofan greinast á árinu 2010.

15. Meðlagskröfur á einstaklinga

Meðlagskröfur á einstaklinga greinast þannig á árinu 2010:

Óinnheimtar kröfur 1.1.2010	18.771.874
Skuldfærður kostnaður	6.136
Skuldfærðir vextir	229.013
Kröfur 2010	3.372.709
Breytingar á kröfum	(58.364)
Kröfur millifærðar á fyrirtæki	(9.521)
Afskrifaðar kröfur	(150.058)
Til innheimtu samtals	<u>22.161.789</u>
Innheimt 2010	(2.498.769)
Meðlagskröfur á einstaklinga samtals	<u>19.663.020</u>

Skýringar, frh.:

16. Meðlagskröfur á fyrirtæki

Meðlagskröfur á fyrirtæki greinast þannig á árinu 2010:

Óinnheimtar kröfur 1.1.2010	14.738
Skuldfærður kostnaður	1.305
Skuldfærðir vextir	1.620
Kröfur millifærðar	9.521
Afskrifaðar kröfur	(1.679)
Afskrifaðir vextir	(1.256)
Til innheimtu samtals	24.249
Innheimt 2010	(9.527)
Meðlagskröfur á fyrirtæki samtals	14.722

17. Óinnheimtir dráttarvextir á árinu 2010

Óinnheimtir dráttarvextir á árinu 2010 greinast þannig:

Staða 1.1.2010	5.637.778
Álagðir dráttarvextir 2010	1.686.808
Niðurfelldir dráttarvextir	(1.457.431)
Til innheimtu samtals	5.867.155
Innborgað á árinu	(273.232)
Óinnheimtir dráttarvextir samtals	5.593.923

18. Óinnheimtur fjárnámskostnaður

Óinnheimtur fjárnámskostnaður greinist þannig á árinu 2010:

Óinnheimtur fjárnámskostnaður vegna fyrri ára	105.996
Skuldfærður fjárnámskostnaður 2010	19.727
Greiddur fjárnámskostnaður 2010	(7.690)
Óinnheimtur fjárnámskostnaður samtals	118.033

19. Eigið fé

Eigið fé greinist þannig:

	Framlag jöfnunarsjóðs	Annað eigið fé	Samtals
Eigið fé 1.1.2010	10.642.369	2.268.327	12.910.696
Krafa frá fyrra ári	85.200		85.200
Krafa ársins	923.812		923.812
Afskrifaðar meðlagskröfur á árinu	(151.737)		(151.737)
Rekstrarniðurstaða ársins		78.958	78.958
Eigið fé 31.12.2009	11.499.644	2.347.284	13.846.928

20. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding stofnunarinnar greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	149.168
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	9.106
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(3.643)
Lífeyrisskuldbinding í árslok	154.631

Skýringar, frh.:

21. Skammtímaskuldir

Skuld við Tryggingastofnun ríkisins greinist þannig:

Skuld 1.1.2010	85.200
Kröfur 2010	3.372.709
Breytingar á kröfum	(58.364)
	<u>3.399.545</u>
Skil ársins	(2.280.464)
Greitt úr Jöfnunarsjóði	(1.010.960)
Skuld við Tryggingastofnun ríkisins í árslok	<u>108.121</u>

22. Skuld við Félagsmálaráðuneytið

Skuld við Félagsmálaráðuneytið greinist þannig:

Staða 1.1.2010	33.901
Innheimt 2010	90.953
Skuldfærður kostnaður	(43)
Skil ársins	(90.485)
Skuld við Félagsmálaráðuneytið í árslok	<u>34.326</u>

23. Skuld vegna erlendra innheimtu

Skuld vegna erlendra innheimtu greinist þannig:

Staða 1.1.2010	1.598
Innheimt 2010	68.885
Skuldfærður kostnaður	(71)
Skil ársins	(69.309)
Erlendar innheimtur samtals	<u>1.103</u>

24. Aðrir liðir

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

	2010	2009	2008
Innheimt samtals	2.668.134	2.697.010	2.730.263
Vergur kostnaður	202.655	233.678	212.236
Hlutfall	7,60%	8,66%	7,77%