

Innheimtustofnun sveitarfélaga
Ársreikningur 2011

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, 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 76,5% árið 2011, en var 70,5% árið 2010. Kröfur til innheimtu vegna ársins 2011 námu rúmlega 3,2 milljörðum kr. en innheimtar voru tæpir 2,5 milljarðar kr. Fjöldi meðlagsgreiðenda árið 2011 var alls 11.430. Fjöldi þeirra skuldara sem er í erfiðleikum fjölgar um 468 frá árinu 2010 og eru nú 3.178 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 2011 þurfti að sækja 0,9 milljarð kr. í Jöfnunarsjóð til að standa full skil við Tryggingastofnun ríkisins.

Rekstur ársins 2011

Samkvæmt rekstrarreikningi ársins voru tekjur umfram gjöld af rekstri stofnunarinnar 101,7 millj. kr. Eigið fé stofnunarinnar nam 14.664,8 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 2011, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hennar 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu 2011.

Stjórn og forstjóri Innheimtustofnunar sveitarfélaga staðfesta hér með ársreikning stofnunarinnar fyrir árið 2011 með undirritun sinni.

Reykjavík, 15. júní 2012.

Í stjórn stofnunarinnar:

Sigurður Þ. Þorsson
Adan H. Þorsson
Stefanía Vraunadóttir

Forstjóri:

Jón S. Pál

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Innheimtustofnunar sveitarfélaga.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Innheimtustofnunar sveitarfélaga fyrir árið 2011. 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 glöggrri 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 2011, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu 2011, 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, 15. júní 2012.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2011

Rekstrartekjur	Skýr.	2011	2010
Innheimtir dráttarvextir		342.445.903	273.232.366
Innheimtuþóknun vegna erlendrar innheimtu		14.094.973	10.648.711
Önnur innheimtuþóknun		11.015.657	10.100.716
Endurkrafinn fjárnámskostnaður		11.354.354	7.690.115
		<u>378.910.887</u>	<u>301.671.908</u>
Rekstrargjöld			
Laun og launatengd gjöld	12	183.798.652	157.105.301
Annar rekstrarkostnaður		92.007.086	64.715.446
		<u>275.805.738</u>	<u>221.820.747</u>
Afskriftir	13	5.899.411	5.751.193
		<u>281.705.149</u>	<u>227.571.940</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		97.205.738	74.099.968
Fjármunatekjur		<u>4.519.653</u>	<u>4.857.619</u>
Rekstrarniðurstaða ársins	19	<u><u>101.725.391</u></u>	<u><u>78.957.587</u></u>

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	2011	2010
Varanlegir rekstrarfjármunir	13	36.727.936	42.374.243
Hugbúnaður		44.745.376	44.745.376
Fastafjármunir samtals		<u>81.473.312</u>	<u>87.119.619</u>
Meðlagskröfur til innheimtu	14	14.697.375.396	13.965.785.575
Óinnheimtar kröfur		7.286.776	6.709.524
Handbært fé		110.415.421	93.697.134
Veltufjármunir samtals		<u>14.815.077.593</u>	<u>14.066.192.233</u>
Eignir samtals		<u><u>14.896.550.905</u></u>	<u><u>14.153.311.852</u></u>
Eigið fé			
Framlag Jöfnunarsjóðs		12.215.786.295	11.499.643.502
Annað eigið fé		2.449.010.337	2.347.284.946
Eigið fé samtals	19	<u>14.664.796.632</u>	<u>13.846.928.448</u>
Skuldbindingar			
Lífeyrisskuldbinding	20	171.777.666	154.631.301
Skuldbindingar samtals		<u>171.777.666</u>	<u>154.631.301</u>
Skuldir			
Tryggingastofnun ríkisins	21	19.505.547	108.093.394
Innanríkisráðuneytið	22	29.770.572	34.325.981
Erlendar innheimtur	23	278.429	1.103.458
Ógreiddur kostnaður		10.422.059	8.229.270
Skuldir samtals		<u>59.976.607</u>	<u>151.752.103</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>231.754.273</u>	<u>306.383.404</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>14.896.550.905</u></u>	<u><u>14.153.311.852</u></u>

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2011

	Skýr.	2011	2010
Rekstrarhreyfingar			
Niðurstaða ársins samkvæmt rekstrarreikningi	19	101.725.391	78.957.587
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	13	5.899.411	5.751.193
Breyting á lífeyrisskuldbindingu		21.961.020	9.445.448
Veltufé frá rekstri		<u>129.585.822</u>	<u>94.154.228</u>
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		2.192.789	(2.100.516)
Handbært fé frá rekstri		<u>131.778.611</u>	<u>92.053.712</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Meðlagskröfur til innheimtu, breyting		(731.589.821)	(922.948.165)
Óinnheimtar kröfur, breyting		(577.252)	(578.010)
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum	13	(253.104)	(972.044)
Fjárfesting í hugbúnaði		0	(22.259.182)
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(732.420.177)</u>	<u>(946.757.401)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Framlag Jöfnunarsjóðs, breyting		716.142.793	857.275.483
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar		(4.814.655)	(3.982.145)
Skuld við Tryggingastofnun ríkisins, breyting		(88.587.847)	22.892.967
Innanríkisráðuneytið, breyting		(4.555.409)	424.618
Erlendar innheimtur, breyting		(825.029)	(494.638)
Fjármögnunarhreyfingar		<u>617.359.853</u>	<u>876.116.285</u>
Breyting á handbæru fé		16.718.287	21.412.596
Handbært fé í ársbyrjun		<u>93.697.134</u>	<u>72.284.538</u>
Handbært fé í árslok		<u>110.415.421</u>	<u>93.697.134</u>

Skýringar

1. Grundvöllur reikningsskianna

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. 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 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 tekinn var í notkun í janúar 2012. Hugbúnaðirunn er færður á kostnaðarverði. Hugbúnaðurinn verður afskrifaður á 7 árum.

7. Innheimtukuröfur

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

Liðurinn "annað eigið fé" hefur myndast á árunum 1986 - 2011. 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:	2011	2010
Laun	127.445	116.322
Bífréiðastyrkur	4.701	4.430
Launatengd gjöld	29.692	26.908
Breyting á lffeyrisskuldbindingu	21.961	9.445
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>183.799</u>	<u>157.105</u>
Stöðugildi að meðaltali	21	21

Laun stjórnar og forstjóra námu 16.754 millj. kr. á árinu 2011.

13. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:	Fastelgn	Áhöld og tæki	Innréttingar	Samtals
Heildarverð 1.1.2011	32.525	4.589	39.344	76.458
Afskrifað áður	(10.044)	(1.528)	(22.512)	(34.084)
Viðbót á árinu	0	253	0	253
Afskrifað á árinu	(650)	(931)	(4.318)	(5.899)
Bókfært verð 31.12.2011	<u>21.831</u>	<u>2.383</u>	<u>12.514</u>	<u>36.728</u>
Samtals heildarverð 31.12.2011	32.525	4.842	39.344	76.711
Afskrifað samtals	(10.694)	(2.459)	(26.830)	(39.983)
Bókfært verð 31.12.2011	<u>21.831</u>	<u>2.383</u>	<u>12.514</u>	<u>36.728</u>
Afskriftahlutföll	2%	20%	10-20%	

Fasteignamat húseignar nam 53.720 millj. kr. í árslok 2011 og brunabótamat nam á sama tíma 89.700 millj. kr.

14. Meðlagskröfur til innheimtu

Heildarfjárhæð innheimtukrafna nam í árslok 19.676 millj. kr. Þar af eru kröfur eldri en 12 mánaða 14.305 millj. kr. Meðlagskröfur til innheimtu greinast þannig:

Meðlagskröfur á einstaklinga	19.663.488
Meðlagskröfur á fyrirtæki	12.254
Óinnheimtir dráttarvextir	(4.848.244)
Óinnheimtur fjárnámskostnaður	(130.123)
Meðlagskröfur til innheimtu samtals	<u>14.697.375</u>

Skýringar nr. 15 - 18 sýna hvernig einstakir liðir hér að ofan greinast á árinu 2011.

15. Meðlagskröfur á einstaklinga

Meðlagskröfur á einstaklinga greinast þannig á árinu 2011:

Óinnheimtar kröfur 1.1.2011	19.663.020
Skuldfærður kostnaður	5.392
Skuldfærðir vextir (sjá skýringu 17)	(402.858)
Kröfur 2011	3.434.020
Breytingar á kröfum	(35.774)
Kröfur millifærðar á fyrirtæki	(7.182)
Afskrifaðar kröfur	(192.713)
Til innheimtu samtals	22.463.905
Innheimt 2011	(2.800.417)
Meðlagskröfur á einstaklinga samtals	<u>19.663.488</u>

Skýringar, frh.:

16. Meðlagskröfur á fyrirtæki

Meðlagskröfur á fyrirtæki greinast þannig á árinu 2011:

Óinnheimtar kröfur 1.1.2011	14.722
Skuldfærður kostnaður	847
Skuldfærðir vextir (sjá skýringu 17)	(375)
Kröfur millifærðar	7.182
Afskrifaðir vextir	(1.935)
Til innheimtu samtals	20.441
Innheimt 2011	(8.187)
Meðlagskröfur á fyrirtæki samtals	<u>12.254</u>

17. Óinnheimtir dráttarvextir á árinu 2011

Óinnheimtir dráttarvextir á árinu 2011 greinast þannig:

Staða 1.1.2011	5.593.923
Álagðir dráttarvextir 2011	1.384.823
Niðurfelldir dráttarvextir	(1.788.056)
Til innheimtu samtals	5.190.690
Innborgað á árinu	(342.446)
Óinnheimtir dráttarvextir samtals	<u>4.848.244</u>

18. Óinnheimtur fjárnámskostnaður

Óinnheimtur fjárnámskostnaður greinist þannig á árinu 2011:

Óinnheimtur fjárnámskostnaður vegna fyrri ára	118.033
Skuldfærður fjárnámskostnaður 2011	23.424
Greiddur fjárnámskostnaður 2011	(11.334)
Óinnheimtur fjárnámskostnaður samtals	<u>130.123</u>

19. Eigið fé

Eigið fé greinist þannig:

	Framlag jöfnunarsjóðs	Annað eigið fé	Samtals
Eigið fé 1.1.2011	11.499.644	2.347.284	13.846.928
Krafa frá fyrra ári	108.093		108.093
Krafa ársins	804.440		804.440
Afskrifaðar meðlagskröfur á árinu	(192.713)		(192.713)
Afskrifaður lögfræðikostnaður á árinu	(3.677)		(3.677)
Rekstrarniðurstaða ársins		101.725	101.725
Eigið fé 31.12.2011	<u>12.215.787</u>	<u>2.449.010</u>	<u>14.664.797</u>

20. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding stofnunarinnar greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	154.631
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	21.961
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(4.815)
Lífeyrisskuldbinding í árslok	<u>171.778</u>

Skýringar, frh.:

21. Skammtímaskuldir

Skuld við Tryggingastofnun ríkisins greinist þannig:

Skuld 1.1.2011	108.093
Kröfur 2011	3.434.020
Breytingar á kröfum	(35.774)
	<u>3.506.339</u>
Skil ársins	(2.574.301)
Greitt úr Jöfnunarsjóði	(912.533)
Skuld við Tryggingastofnun ríkisins í árslok	<u>19.505</u>

22. Skuld við Innanríkisráðuneytið

Skuld við Innanríkisráðuneytið greinist þannig:

Staða 1.1.2011	34.326
Innheimt 2011	98.682
Skuldfærður kostnaður	34
Skil ársins	(103.271)
Skuld við Innanríkisráðuneytið í árslok	<u>29.771</u>

23. Skuld vegna erlendra innheimtu

Skuld vegna erlendra innheimtu greinist þannig:

Staða 1.1.2011	1.103
Innheimt 2011	86.244
Skuldfærður kostnaður	(207)
Skil ársins	(86.862)
Erlendar innheimtur samtals	<u>278</u>

24. Aðrir liðir

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

	2011	2010	2009
Innheimt samtals	2.993.530	2.668.134	2.697.010
Vergur kostnaður	234.821	202.655	233.678
Hlutfall	7,84%	7,60%	8,66%