RÍKISENDURSKOÐUN

Fasteignasjóður Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga

Ársreikningur 2018

Fasteignasjóður Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga
Sölvhólsgötu 7
150 Reykjavík
kt. 510211-0140

Efnisyfirlit

	Bls.
Staðfesting stjórnenda	3
Áritun endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymi	9
Skýringar	10

Staðfesting stjórnenda

Við yfirfærslu á málefnum fatlaðra frá ríki til sveitarfélaga 1. janúar 2011 var stofnaður sérstakur fasteignasjóður, Fasteignasjóður Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga, sem annast fasteignir sem nýttar eru í þjónustu við fatlaða.

Á árinu 2018 nam tekjuafgangur sjóðsins 461,5 m.kr. Samkvæmt efnahagsreikningi í árslok námu eignir alls 4.425,7 m.kr, skuldir 2,6 m.kr. og eigið fé 4.423,1 m.kr.

Samgöngu- og sveitarstjórnarráðherra og formaður ráðgjafarnefndar Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga staðfesta ársreikning Fasteignasjóðs Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga fyrir árið 2018 með áritun þeirra.

Reykjavík, 20. desember 2019

Sigurður Ingi Jóhannsson,
Samgöngu- og sveitarstjórnarráðherra.

Guðný Sverrisdóttir,
formaður ráðgjafarnefndar Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga

Áritun ríkisendurskoðanda

Til samgöngu- og sveitarstjórnarráðuneytisins og ráðgjafarnefndar Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga

Samkvæmt 17. grein laga nr. 4/1995 um tekjustofna sveitarfélaga skal Ríkisendurskoðun endurskoða ársreikning Fasteignasjóðs Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga.

Álit

Endurskoðun á ársreikningi Fasteignasjóðs Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga fyrir árið 2018 var framkvæmd samkvæmt lögum um ríkisendurskoðanda og endurskoðun ríkisreikninga. Ársreikningurinn hefur að geyma staðfestingu ráðherra og formanns ráðgjafanefndar Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga á ársreikningnum, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.
Það er álit ríkisendurskoðanda að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu Fasteignasjóðs Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga 31. desember 2018, afkomu hans og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, í samræmi við lög um opinber fjármál.

Grundvöllur fyrir áliti

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla fyrir opinbera aðila. Ábyrgð ríkisendurskoðanda samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð ríkisendurskoðanda. Ríkisendurskoðandi er óháður Fasteignasjóði Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga og hefur unnið í samræmi við lög um ríkisendurskoðanda og endurskoðun ríkisreikninga og siðareglur alþjóðasamtaka ríkisendurskoðenda (INTOSAI). Ríkisendurskoðandi telur að við endurskoðunina hafi verið aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að undirbyggja álit á ársreikningnum.

Ábyrgð forsvarsmanna Fasteignasjóðs Jöfnunarsjóðs á ársreikningnum

Ráðherra hefur á hendi yfirstjórn Fasteignasjóðs Jöfnunarsjóðs og er ábyrgur fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um opinber fjármál, settar reglur og fyrirmæli. Ráðherra er einnig ábyrgur fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er að sé til staðar við gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Áritun ríkisendurskoðanda, frh.

Ábyrgð ríkisendurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið ríkisendurskoðanda er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit á ársreikningnum.

Nægjanleg vissa er mikið öryggi, en ekki trygging þess að endurskoðun sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla fyrir opinbera aðila muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Framkvæmd endurskoðunar hjá ríkisendurskoðanda er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla fyrir opinbera aðila og hún byggir á faglegri dómgreind og gagnrýni. Þá ber við endurskoðunina að fara eftir ákvæðum laga um ríkisendurskoðanda og endurskoðun ríkisreikninga. Í þessu felst að ríkisendurskoðanda ber að:

- Greina og meta hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, skipuleggja og framkvæma endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og afla endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að undirbyggja álit á reikningnum. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, villandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá reglum innra eftirlits.

- Kanna hvort rekstur og umsvif séu í samræmi við heimildir fjárlaga, fjáraukalaga og annarra laga, lögmæt fyrirmæli, samninga og starfsvenjur þar sem það á við.

- Afla skilnings á innra eftirliti í þeim tilgangi að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir og meta hvort það tryggir viðunandi árangur.

- Meta hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda ásamt tengdum skýringum séu viðeigandi í samræmi við reikningsskilareglur fyrir opinbera aðila.

- Meta í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, meta framsetningu, uppbyggingu og innihald, þar með talið skýringar með tilliti til glöggrar myndar.

Ríkisendurskoðandi upplýsir forsvarsmenn sjóðsins meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og mikilvæg atriði sem kunna að koma upp við endurskoðunina, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Ríkisendurskoðun, 20. desember 2019

Óskar Sverrisson,
endurskoðandi.

Rekstrarreikningur árið 2018

	Skýr.	2018	2017
Tekjur			
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	1	500.000	466.000
Húsaleiga		1.335	7.045
Tekjur alls		501.335	473.045
Framlög			
Framlag í Jöfnunarsjóð sveitarfélaga	2	204.825	68.854
Rekstrarkostnaður			
Annar rekstrarkostnaður	3	57	5.442
Rekstrarkostnaður samtals		57	5.442
Framlög og gjöld alls		204.882	74.296
Rekstrarhagnaður		296.453	398.749
Hreinar fjármunatekjur	4	165.241	116.942
Tekjuafgangur ársins		461.694	515.691

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr.	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Fastafjármunir:			
Fasteignir	5	0	85.000
Skuldabréf	6	2.097.989	2.082.164
Fastafjármunir samtals		2.097.989	2.167.164
Veltufjármunir:			
Áfallnar vaxtatekjur		10.695	59.506
Aðrar skammtímakröfur		53.843	24.776
Næsta árs afborganir skuldabréfa	6	117.450	114.050
Bankareikningar		2.145.749	1.609.146
Skammtímakröfur samtals		2.327.737	1.807.477
Eignir alls		4.425.726	3.974.641

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr.	31.12.2018	31.12.2017
Skuldir og eigið fé			
Eigið fé			
Höfuðstóll	7	4.423.267	3.961.573
Skammtímaskuldir:			
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur		2.281	11.901
Aðrar skammtímaskuldir		179	1.167
Skammtímaskuldir samtals		2.460	13.068
Skuldir samtals		2.460	13.068
Skuldir og eigið fé alls		4.425.726	3.974.641

Sjóðstreymi árið 2018

	Skýr.	2018	2017
Rekstrarhreyfingar:			
Veltufé frá rekstri			
Tekjuafgangur/halli samkvæmt rekstrarreikningi..............		461.694	515.691
Verðbætur skuldabréfa..		(51.675)	(21.603)
Veltufé frá rekstri		410.018	494.088
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Skammtímakröfur (hækkun), lækkun................................		19.743	39.128
Skammtímaskuldir (lækkun), hækkun................................		(10.609)	4.453
		9.134	43.581
Handbært fé frá rekstri		419.153	537.669
Fjárfestingahreyfingar			
Afborganir..		117.450	114.050
Fjárfestingahreyfingar		117.450	114.050
Hækkun (lækkun) á handbæru fé..		536.603	651.719
Handbært fé í ársbyrjun...		1.609.146	957.427
Handbært fé í árslok		2.145.749	1.609.146

Skýringar

Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningur Fasteignasjóðs Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga er gerður með sama hætti og tíðkast hjá A-hluta stofnunum í samræmi við lög um opinber fjármál nr. 123/2015.

Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur

Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur eru metnar á kostnaðarverði.

Handbært fé

Til handbærs fjár telst óbundin innstæða á bankareikningi.

Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir

Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir eru færðar á kostnaðarverði.

Bókhald

Fjársýsla ríkisins sér um bókhald og greiðslur fyrir sjóðinn.

Skattar

Eins og aðrar stofnanir sem ríki og sveitarfélög bera ótakmarkaða ábyrgð á þá er Fasteignasjóður Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga undanþeginn skattskyldu tekjuskatts, sbr. 4. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt.

Framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga

1. Framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga í Fasteignasjóð Jöfnunarsjóðsins, sbr. 13 gr. a. í lögum nr. 4/1995 um tekjustofna sveitarfélaga.

	2018	2017
Frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga	500.000	466.000

Framlög

2. Framlag til Jöfnunarsjóðsins er á grundvelli reglugerðar um Fasteignasjóð Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga nr. 460/2018 þar sem heimilað er að ráðstafa söluandvirði fasteigna og öðrum tekjum Fasteignasjóðsins umfram gjöld til Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga.

Til Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	204.825	68.854
	204.825	150.408

Skýringar

	2018	2017
Annar rekstrarkostnaður		
3. Kostnaður vegna umsjónar- og sölu fasteigna	16	124
Endurbætur v. fasteigna í umsjá Fasteignasjóðsins	0	4.159
Ýmiss rekstrarkostnaður	191	1.158
	207	5.442

Fjármunatekjur

4. Fjármunatekjur greinast þannig:

Vaxtatekjur	196.700	140.778
Fjármagnstekjuskattur	(31.460)	(23.837)
	165.241	116.942

Fasteignir

5. Fasteignir eru nú færðar inn sem breyting á efnhag síðasta árs. Eignin á Akureyri var seld í byrjun árs og eru nú engar eignir eftir hjá sjóðnum.

Fasteignir, stofnbreyting	0	85.000
	0	85.000

Skuldabréf

6. Skuldabréfin eru verðtryggð jafngreiðslulán með 2% vöxtum. Almennt er lánstíminn 25 ár.

Staða skuldabréfa í árslok	2.215.439	2.196.214
Næsta árs afborganir	(117.450)	(114.050)
Skuldabréfaeign í efnahagsreikningi	2.097.989	2.082.164

Eigið fé

7. Yfirlit um breytingu á eigin fé greinist þannig:

Höfuðstóll 1/1	3.961.573	3.445.882
Tekjuafgangur ársins	461.694	515.691
Höfuðstóll 31/12	4.423.267	3.961.573