RÍKISENDURSKOÐUN

Fasteignasjóður Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga

Ársreikningur 2012

Fasteignasjóður Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga
Sölvhólsgötu 7
150 Reykjavík
kt. 480676-0179

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og staðfesting stjórnenda 3

Áritun endurskoðenda 4

Rekstrarreikningur 5

Efnahagsreikningur 6

Sjóðstreymi 8

Skýringar 9

Staðfesting ársreiknings

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 2012 var tekjuafgangur sjóðsins 2.574,6 m.kr. Samkvæmt efnahagsreikningi í árslok námu eignir alls 2.725,9 m.kr, skuldir 4,7 m.kr. og eigið fé 2.721,2 m.kr.

Innanríkisráðherra og formaður ráðgjafarnefndar sjóðsins staðfesta ársreikning Fasteignasjóðs Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga fyrir árið 2012 með áritun sinni.

Reykjavík, 9. október 2013

Hanna Birna Kristjánsdóttir,
innanríkisráðherra.

Lúðvík Geirsson,
formaður ráðgjafarnefndar
Fasteignasjóðs Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga.

Áritun endurskoðenda

Til innanríkisráðuneytis og ráðgjafarnefndar Fasteignasjóðs Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Fasteignasjóðs Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga fyrir árið 2012. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnenda, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og fjárreiður ríkisins. Samkvæmt því ber þeim að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og framsetningu ársreiknings þannig að hann sé í meginatriðum án verulegra annmarka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og mati miðað við aðstæður.

Ábyrgð endurskoðenda

Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við ákvæði laga um Ríkisendurskoðun. Samkvæmt því ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg vissa fáist um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til að staðfesta fjárhæðir og aðrar upplýsingar í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri áhættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskila- og matsaðferðum sem gilda um A-hluta stofnanir og stjórnendur nota við gerð ársreikningsins og framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina hafi verið aflað nægjanlegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Fasteignasjóðs Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga á árinu 2012, efnahag 31. desember 2012 og breytingu á handbæru fé á árinu 2012, í samræmi við lög um ársreikninga og fjárreiður ríkisins.

Ríkisendurskoðun, 9. október 2013

Sveinn Arason,
ríkisendurskoðandi.

Sigurgeir Bóasson,
endurskoðandi.

Rekstrarreikningur árið 2012

	Skýr.	2012	2011
Tekjur			
Framlag úr ríkissjóði	1	0	3.490.012
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	2	378.000	348.336
Sala fasteigna	3	2.560.822	35.500
Húsaleiga		16.191	
Tekjur alls		2.955.013	3.873.848
Framlög			
Framlag í Jöfnunarsjóð sveitarfélaga	4	518.000	233.800
Framlög til sveitarfél. v/Framkvæmdasj. fatl.		813	0
		518.813	233.800
Rekstrarkostnaður			
Laun og launatengd gjöld	5	775	185
Annar rekstrarkostnaður	6	15.076	6.826
Rekstrarkostnaður samtals		15.851	7.011
Eignakaup	7		3.490.012
Framlög og gjöld alls		534.664	3.730.823
Rekstrarhagnaður		2.420.349	143.025
Hreinar fjármagnstekjur	8	154.221	3.659
Tekjuafgangur ársins		2.574.570	146.684

Efnahagsreikningur 31. desember 2012

	Skýr.	31.12.2012	31.12.2011
Eignir			
Fastafjármunir:			
Skuldabréf	9	2.339.853	0
Fastafjármunir samtals		2.339.853	0
Veltufjármunir:			
Áfallnar vaxtatekjur		17.511	3.580
Aðrar skammtímakröfur		51.293	17
Næsta árs afborganir skuldabréfa		102.097	0
Bankareikningar		215.147	379.680
Skammtímakröfur samtals		386.048	383.277
Eignir alls		2.725.901	383.277

Efnahagsreikningur 31. desember 2012

	Skýr.	31.12.2012	31.12.2011
Skuldir og eigið fé			
Eigið fé			
Höfuðstóll	10	2.721.254	146.684
Skammtímaskuldir:			
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur		3.502	716
Ógreidd framlög		0	233.800
Aðrar skammtímaskuldir		1.145	2.077
Skammtímaskuldir samtals		4.647	236.593
Skuldir samtals		4.647	236.593
Skuldir og eigið fé alls		2.725.901	383.277

Sjóðstreymi árið 2012

	Skýr.	2012	2011
Rekstrarhreyfingar:			
Veltufé frá rekstri			
Tekjuafgangur/halli samkvæmt rekstrarreikningi..............		2.574.570	146.684
Verðbætur skuldabréfa..		(97.012)	0
Veltufé frá rekstri		2.477.558	146.684
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Skammtímakröfur (hækkun), lækkun................................		(65.207)	(3.597)
Skammtímaskuldir (lækkun), hækkun................................		(231.946)	236.593
		(297.153)	232.996
Handbært fé frá rekstri		2.180.405	379.680
Fjárfestingahreyfingar			
Skuldabréf..		(2.428.322)	0
Afborganir..		83.384	0
Fjárfestingahreyfingar		(2.344.938)	0
Hækkun (lækkun) á handbæru fé..		(164.533)	379.680
Handbært fé í ársbyrjun..		379.680	0
Handbært fé í árslok		215.147	379.680

Skýringar

Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningur Fasteignasjóðs Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga er gerður með sama hætti og tíðkast hjá A-hluta stofnunum. Varanlegir rekstrarfjármunir eru gjaldfærðir við kaup en ekki færðir til eignar í efnahagsreikningi. Í samræmi við ákvæði laga um fjárreiður ríkisins er ársreikningurinn að öðru leyti gerður samkvæmt lögum um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga.

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.

Lífeyrisskuldbindingar

Lífeyrisskuldbindingar vegna starfsmanna stofnunarinnar eru áhvílandi. Í samræmi við reikningsskilareglu A-hluta ríkissjóðs eru lífeyrisskuldbindingar ekki færðar í ársreikningum einstakra A-hluta ríkisstofnana heldur eru þær færðar í einu lagi hjá ríkissjóði.

Bókhald

Fjársýsla ríkisins sér um bókhaldsskráningu fyrir sjóðinn.

Skattar

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

Skýringar

Framlag ríkisins

1. Upphafsframlag ríkisins til Fasteignasjóðs Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga kom fram á árinu 2011 og nam samtölu fasteignamats þeirra fasteigna sem nýttar eru í þjónustu við fatlað fólk og áður voru skráðar sem eign Framkvæmdasjóðs fatlaðra.

	2012	2011
Framlag ríkisins	0	3.490.012

Framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga

2. Framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga í Fasteignasjóð Jöfnunarsjóðsins er eins og áður hafði verið greitt Framkvæmdasjóði fatlaðra á fjárlögum

Frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga	378.000	348.336

Sala eigna

3. Á árinu 2012 voru seldar 68 fasteignir

Sala fasteigna	2.560.822	35.500

4. Framlag til Jöfnunarsjóðsins er á grundvelli d-liðar 2. greinar reglugerðar um Fasteignasjóð Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga nr. 578/2012 þar sem heimilað er að ráðstafa söluandvirði fasteigna og öðrum tekjum Fasteignasjóðsins umfram gjöld til Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga.

Til Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	518.000	233.800
Önnur framlög	813	0
	518.813	233.800

Starfsmannamál

5. Laun og launatengd gjöld vegna fulltrúa í ráðgjafarnefnd Fasteignasjóðsins eru færð hér.

Nefndar- og stjórnarlaun	651	158
Launatengd gjöld	124	27
	775	185

Skýringar

Annar rekstrarkostnaður

	2012	2011
6. Kostnaður vegna umsjónar- og sölu fasteigna	13.656	4.541
Ýmis rekstrarkostnaður	2.195	2.285
	15.851	6.826

Eignakaup

7. Fasteignasjóðurinn notaði framlag ríkisins á árinu 2011 til kaupa á fasteignum sem áður voru skráðar eign Framkvæmdasjóðs fatlaðra. Engin fasteignakaup voru á árinu 2012.

Fasteignakaup	0	3.490.012

Fjármunatekjur

8. Fjármunatekjur greinast þannig:

Vaxtatekjur	168.544	4.574
Fjármagnstekjuskattur	(14.323)	(915)
	154.221	3.659

Skuldabréf

9. Samanber skýringu nr. 3 seldi Fasteignasjóðurinn 68 fasteignir á árinu 2012. Kaupendurnir, sem eru að stærstum hluta sveitarfélög, gáfu út skuldabréf á móti. Skuldabréfin eru verðtryggð jafngreiðslulán með 2% vöxtum. Almennt er lánstíminn 25 ár með mánaðarlegum afborgunum.

Staða skuldabréfa í árslok	2.441.950	0
Næsta árs afborganir	(102.097)	0
Skuldabréfaeign í efnahagsreikningi	2.339.853	0

Eigið fé

10. Yfirlit um breytingu á eigin fé á árinu 2012 greinist þannig:

Höfuðstóll 1/1	146.684	0
Tekjuafgangur ársins	2.574.570	146.684
Höfuðstóll 31/12	2.721.254	146.684