

REIKNINGUR

Fasteignasjóðs Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga fyrir árið 2018.

Rekstrarreikningur árið 2018

| Tekjur | þús. kr. |
|--|-----------------------|
| Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga | 500.000 |
| Húsaleiga | <u>1.335</u> |
| Tekjur alls | <u>501.335</u> |
| Framlög | |
| Framlag í Jöfnunarsjóð sveitarfélaga | <u>204.825</u> |
| Rekstrarkostnaður | |
| Annar rekstrarkostnaður | <u>57</u> |
| Rekstrarkostnaður samtals | <u>57</u> |
| Framlög og gjöld alls | <u>204.882</u> |
| Rekstrarhagnaður | 296.453 |
| Hreinar fjármunatekjur | <u>165.241</u> |
| Tekjuafgangur ársins | <u><u>461.694</u></u> |

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

| | |
|--|-------------------------|
| Eignir | |
| <i>Fastafjármunir:</i> | |
| Fasteignir | 0 |
| Skuldabréf | <u>2.097.989</u> |
| Fastafjármunir samtals | <u>2.097.989</u> |
| <i>Veltufjármunir:</i> | |
| Áfallnar vaxtatekjur | 10.695 |
| Aðrar skammtímakröfur | 53.843 |
| Næsta árs afborganir skuldabréfa | 117.450 |
| Bankareikningar | <u>2.145.749</u> |
| Skammtímakröfur samtals | <u>2.327.737</u> |
| Eignir alls | <u><u>4.425.726</u></u> |
| Skuldir og eigið fé | |
| Eigið fé: | |
| Höfuðstóll | <u>4.423.267</u> |
| Skammtímaskuldir: | |
| Ógreiddur fjármagnstekjuskattur | 2.281 |
| Aðrar skammtímaskuldir | <u>179</u> |
| Skammtímaskuldir samtals | <u>2.460</u> |
| Skuldir samtals | <u>2.460</u> |
| Skuldir og eigið fé alls | <u><u>4.425.726</u></u> |

Sjóðstreymi árið 2018

Rekstrarhreyfingar

Veltufé frá rekstri:

| | |
|--|-----------------|
| Tekjuafgangur/halli samkvæmt rekstrarreikningi | 461.694 |
| Verðbætur skuldabréfa | <u>(51.675)</u> |
| Veltufé frá rekstri | <u>410.018</u> |

Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:

| | |
|---|-----------------|
| Skammtímakröfur (hækkun), lækkun | 19.743 |
| Skammtímaskuldir (lækkun), hækkun | <u>(10.609)</u> |
| | <u>9.134</u> |

Handbært fé frá rekstri 419.153

Fjárfestingahreyfingar

| | |
|------------------------|----------------|
| Afborganir | <u>117.450</u> |
| Fjárfestingahreyfingar | <u>117.450</u> |

Hækkun (lækkun) á handbæru fé

536.603

Handbært fé í ársbyrjun

1.609.146

Handbært fé í árslok

2.145.749

Staðfesting stjórnenda

Við yfirlærslu 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 ráðgjafar-
nefndar Jöfnunar-
sjóðs sveitarfélaga.

Áritun ríkisendurskoðanda

Til samgöngu- og sveitarstjórnarráðuneytisins og ráðgjafarnefndar Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga

Samkvæmt 17. gr. 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 ráðgjafarnefndar Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga á ársreikningum, 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 álit.

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 ríkisendurskoðanda (INTOSAI). Ríkisendurskoðandi telur að við endurskoðunina hafi verið aflað nægilegra og víðeigandi gagna til að undirbyggja álit á ársreikningnum.

Ábyrgð forsvarsmanna Fasteignasjóðs Jöfnunarsjóðs á ársreikningum.

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.

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 víðeigandi 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 fram hjá reglum innra eftirlits.
- Kanna hvort rekstur og umsvif séu í samræmi við heimildir fjárlaga, fjárukalaga og annarra laga, lögmæt fyrirmæli, samninga og starfsvenjur þar sem það á við.
- Afla skilnings á innra eftirliti í þeim tilgangi að skipuleggja víðeigandi endurskoðunaraðgerðir og meta hvort það tryggir viðunandi árangur.

Nr. 857/2020

- 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, mat framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar með tilliti til glöggrar myndar.

Ríkisendurskoðandi upplýsir forsvarsmenn sjóðsins meðal annars um áætlað umfang og tíma-setningu 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.

B-deild – Útgáfud.: 2. september 2020