

Jöfnunarsjóður sveitarfélaga

Ársreikningur 2012

Jöfnunarsjóður sveitarfélaga
Sölvhólgötu 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

Ársreikningur Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga er gerður í samræmi við lög um fjárreiður ríkisins og gerður eftir sömu reikningskilaaðferðum og árið áður.

Á árinu 2012 var tekjuafgangur Jöfnunarsjóðsins 176,2 m.kr. Samkvæmt efnahagsreikningi í árslok námu eignir alls 2.030,0 m.kr, skuldir 1.561,9 m.kr. og eigið fé 468,1 m.kr.

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

Reykjavík, 23. september 2013



Hanna Birna Kristjánsdóttir
innanríkisráðherra



Guðmundur Bjarnason
formaður ráðgjafarnefndar
Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga

Áritun endurskoðenda

Til innanríkisráðuneytis og ráðgjafarnefndar Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning 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 álit 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 víska fáist um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

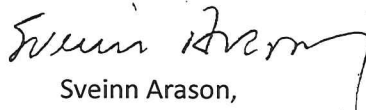
Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til að staðfesta fjárhæðir og aðrar upplýsingar í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri áhættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskila- og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

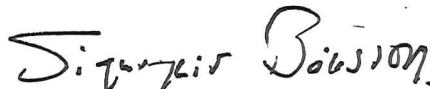
Við teljum að við endurskoðunina hafi verið aflað nægjanlegra og viðeigandi gagna til að undirbyggja álit okkar.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu 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, 23. september 2013


Sveinn Arason,
ríkisendurskoðandi.


Sigurgeir Bóasson,
endurskoðandi.

Rekstrarreikningur árið 2012

Tekjur	Skýr.	2012	2011
Framlag ríkissjóðs.....	1	14.984.435	14.258.351
Framlag sveitarfélaga.....	2	16.365.382	14.402.456
Önnur framlög.....	3	1.038.000	473.800
Tekjur alls		<u>32.387.817</u>	<u>29.134.607</u>
Framlög			
Bundin framlög.....	4	1.396.644	1.374.810
Sérstök framlög.....	5	6.674.746	5.785.083
Jöfnunarframlög.....	6	6.599.608	7.236.295
Jöfnunarframlög til reksturs grunnskóla.....	7	7.201.811	6.722.284
Framlög vegna yfirfærslu á málefnum fatlaðra.....	8	10.404.424	8.420.717
Framlög alls		<u>32.277.233</u>	<u>29.539.189</u>
Rekstrarkostnaður			
Laun og launatengd gjöld.....	9	4.201	3.093
Annar rekstrarkostnaður.....	10	67.448	63.180
Rekstrarkostnaður samtals		<u>71.649</u>	<u>66.273</u>
Eignakaup.....	11	9	0
Framlög og gjöld alls		<u>32.348.891</u>	<u>29.605.462</u>
Rekstrarafgangur/halli.....		38.926	(470.855)
Hreinar fjármagnstekjur.....	12	137.282	117.102
Tekjuafgangur/halli ársins		<u>176.208</u>	<u>(353.753)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2012

Eignir	Skýr.	31.12.2012	31.12.2011
Veltufjármunir:			
Ríkissjóður.....	16	8.467	0
Áfallnar vaxtatekjur.....		133.569	121.001
Aðrar skammtímakröfur.....	13	259.814	605.789
Skammtímakröfur samtals		<u>401.850</u>	<u>726.790</u>
Handbært fé:			
Bankareikningar.....		<u>1.628.202</u>	<u>1.308.255</u>
Eignir alls		<u><u>2.030.052</u></u>	<u><u>2.035.045</u></u>
Utan efnahagsreiknings.....	18		

Efnahagsreikningur 31. desember 2012

	Skýr.	31.12.2012	31.12.2011
Skuldir og eigið fé			
Eigið fé			
Höfuðstóll.....	17	<u>468.129</u>	<u>291.921</u>
Skammtímaskuldir:			
Ríkissjóður.....	16	7.965	134.321
Ógreiddur fjármagnstekjuskattur.....		26.714	24.201
Ógreidd framlög.....	14	444.663	638.706
Aðrar skammtímaskuldir.....	15	<u>1.082.581</u>	<u>945.896</u>
Skammtímaskuldir samtals		<u>1.561.923</u>	<u>1.743.124</u>
Skuldir samtals		<u>1.561.923</u>	<u>1.743.124</u>
Skuldir og eigið fé alls		<u><u>2.030.052</u></u>	<u><u>2.035.045</u></u>

Sjóðstreymi árið 2012

	Skýr.	2012	2011
Rekstrarhreyfingar:			
<i>Veltufé frá rekstri</i>			
Tekjuafgangur/halli samkvæmt rekstrarreikningi.....		176.208	(353.753)
Veltufé frá rekstri		176.208	(353.753)
 <i>Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:</i>			
Skammtímakröfur (hækkun), lækkun.....		333.407	(536.018)
Skammtímaskuldir (lækkun), hækkun.....		(54.845)	(36.672)
		278.562	(572.690)
Handbært fé frá rekstri		454.770	(926.443)
 Fjármögnunarhreyfingar:			
<i>Breyting á stöðu við ríkissjóð</i>			
Framlag ríkissjóðs.....		(14.984.435)	(14.258.351)
Greitt úr ríkissjóði.....		14.849.612	14.630.860
		(134.823)	372.509
 Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....		319.947	(553.934)
Handbært fé í ársbyrjun.....		1.308.255	1.862.189
Handbært fé í árslok		1.628.202	1.308.255

Skýringar

Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningur 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 Jöfnunarsjóður sveitarfélaga undanþeginn skattskyldu, sbr. 4. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt.

Skýringar

Framlag ríkisins

1. Framlag ríkisins til Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga er 2,12% af innheimtum skatttekjum ríkissjóðs auk 0,264% af álagningarstofni útsvars síðasta tekjuárs. Til viðbótar voru bein framlög úr ríkissjóði 2.865,5 m.kr. á fjárlögum 2012.

	2012	2011
Hlutur Jöfnunarsjóðs í innheimtum skatttekjum ríkissjóðs og útsvarsstofni sveitarfélaga	12.119.035	11.227.351
Beint framlag úr ríkissjóði til að bæta rekstrarstöðu sveitarfélaga	350.000	800.000
Beint framlag úr ríkissjóði vegna húsaleigubóta	1.668.000	1.608.000
Beint framlag úr ríkissjóði vegna yfirfærslu á málefnum fatlaðra	847.400	623.000
Samtals	<u>14.984.435</u>	<u>14.258.351</u>

Framlag sveitarfélaga

2. Framlag sveitarfélaga er ákveðin hlutdeild af útsvarsstofni

0,77% af útsvarsstofni des. - nóv. staðgreiðslu	7.250.747	6.736.927
0,77% af álagningarstofni útsvars umfram staðgreiðslu sl. árs	75.612	101.612
0,95% af útsvarsstofni des-nóv. staðgreiðsla	8.945.736	7.563.917
0,95% af álagningarstofni útsvars umfram staðgreiðsla sl. árs.....	93.287	0
Samtals	<u>16.365.382</u>	<u>14.402.456</u>

Sérstakar tekjur

3. Framlög frá mennta- og menningarmálaráðuneyti v/ tónlistarfræðslu

Framlög úr Fasteignasjóði Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga	520.000	240.000
Samtals	<u>518.000</u>	<u>233.800</u>
Samtals	<u>1.038.000</u>	<u>473.800</u>

Bundin framlög

4. Jöfnunarsjóður sveitarfélaga greiðir bundin framlög til samtaka og stofnana sveitarfélaga. Framlögin eru samkvæmt 6. gr. reglugerðar nr. 960/2010 um Jöfnunarsjóð sveitarfélaga á grundvelli 10. gr. laga nr. 4/1995 um tekjustofna sveitarfélaga.

Samband íslenskra sveitarfélaga	280.560	260.799
Landshlutasamtök	160.990	149.162
Innheimtustofnun sveitarfélaga	903.539	912.533
Umsjónarnefnd eftirlauna	3.787	4.581
Húsafriðunarsjóður	47.768	47.735
Samtals	<u>1.396.644</u>	<u>1.374.810</u>

Skýringar

Sérstök framlög

5. Til sérstakra framlaga teljast framlög til sveitarfélaga vegna sérstakra aðstæðna í umhverfi eða rekstri þeirra. Hér er um að ræða framlög vegna sameiningar sveitarfélaga, framlög vegna fjárhagserfiðleika, framlög til framkvæmda við vatnsveitur á lögbýlum, framlög til jöfnunar á tekjutapi vegna fasteignaskatts, framlög vegna húsaleigubóta, framlög vegna sérstakra verkefna og framlög til eflingar tónlistarfræðslu. Framlögin eru skv. 7. gr. reglugerðar nr. 960/2010 um Jöfnunarsjóð sveitarfélaga á grundvelli 11. gr. laga nr. 4/1995 um tekjustofna sveitarfélaga. Framlög til eflingar tónlistarfræðslu eru samkvæmt reglugerð nr. 23/2013.

	2012	2011
Sameining sveitarfélaga		
Almenn úthlutun	342.413	7.826
Átak til eflingar sveitarstjórnarstigsins	675	28.829
	<u>343.088</u>	<u>36.655</u>
Framlög vegna fjárhagserfiðleika	26.878	105.758
Framlög til framkvæmda við vatnsveitur á lögbýlum	25.129	20.397
Framlög til jöfnunar á tekjutapi v/fasteignaskatts	2.941.836	2.724.746
Framlög vegna húsaleigubóta	2.776.533	2.634.730
Framlög til sérstakra verkefna	41.282	22.797
Framlög til eflingar tónlistarfræðslu	520.000	240.000
Samtals	<u>6.674.746</u>	<u>5.785.083</u>

Jöfnunarframlög

6. Jöfnunarframlög skiptast í tekjújöfnunarframlög til að jafna tekjur sveitarfélaga miðað við að þau hafi fullnýtt tekjustofna sína og útgjaldajöfnunarframlög til að mæta mismunandi útgjaldapörf sveitarfélaga að teknu tilliti til stærðarhagkvæmni og tekna þeirra. Framlögin eru samkvæmt 12. og 13. gr. reglugerðar nr. 960/2010 um Jöfnunarsjóð sveitarfélaga á grundvelli 12. gr. laga nr. 4/1995 um tekjustofna sveitarfélaga. Til viðbótar er 350 m.kr. aukaframlag skv. fjárlögum 2012 til að bæta rekstrarstöðu sveitarfélaga. Aukaframlaginu var ráðstafað samkvæmt reglum nr. 1147 frá árinu 2012.

Tekjújöfnunarframlög	1.254.295	1.256.200
Útgjaldajöfnunarframlög	4.995.313	5.180.095
Aukaframlag	350.000	800.000
Samtals	<u>6.599.608</u>	<u>7.236.295</u>

Skýringar

Jöfnunarframlög til reksturs grunnskóla

7. Jöfnunarframlög til reksturs grunnskóla samkvæmt reglugerð nr. 351/2002 um jöfnunarframlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga til reksturs grunnskóla á grundvelli 13. gr. laga nr. 4/1995 um tekjustofna sveitarfélaga með síðari breytingum.

	2012	2011
Almenn framlög	5.210.419	5.003.094
Framlög vegna sérþarfa fatlaðra nemenda	1.758.617	1.512.641
Framlög v/nýbúafræðslu	164.433	144.672
Skólabúðir að Reykjum	38.127	35.363
Önnur framlög	30.215	26.514
Samtals	<u>7.201.811</u>	<u>6.722.284</u>

Framlög vegna þjónustu við fatlað fólk

8. Framlög vegna þjónustu við fatlað fólk er samkvæmt reglugerð nr. 510/2012 um framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga vegna þjónustu við fatlað fólk á árinu 2012.

Almenn framlög vegna þjónustu við fatlað fólk.....	8.241.030	6.184.029
Framlög vegna sjálfseignarstofnana.....	1.547.352	1.547.352
Framlög vegna breytingakostnaðar.....	49.042	201.000
Framlög í Fasteignasjóð Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga.....	378.000	348.336
Framlög vegna NPA.....	100.000	51.000
Framlög vegna lengdrar viðveru.....	89.000	89.000
	<u>10.404.424</u>	<u>8.420.717</u>

Starfsmannamál

9. Launakostnaður vegna forstöðumanns og fastra starfsmanna sjóðsins er innifalinn í þjónustusamningnum við innanríkisráðuneytið. Laun og launatengd gjöld nefndarmanna í ráðgjafarnefndinni eru færð hér. Launakostnaður hækkar um 1.025 þús.kr. frá fyrra ári. Hækkunin skýrist að hluta af launum vegna endurskoðunar á samningum við Reykjavíkurborg sem tengist yfirfærslu grunnskólans.

Nefndar- og stjórnarlaun.....	3.406	2.381
Launatengd gjöld.....	724	655
Starfsmannakostnaður.....	71	57
Samtals	<u>4.201</u>	<u>3.093</u>

Skýringar

Annar rekstrarkostnaður

10. Annar rekstrarkostnaður samtals hækkar um 4,3 m.kr frá fyrra ári eða um 6,8% . Þar vegur þýngst hækkun á aðkeyptri sérfræðiþjónustu m.a vegna hugbúnaðargerðar sem tengjast endurskoðun á reglum sjóðsins.

	2012	2011
Bókhaldsþjónusta.....	461	439
Aðkeypt sérfræðiþjónusta.....	5.850	2.049
Funda- og ferðakostnaður.....	3.227	5.087
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður.....	78	206
Þjónustusamningur við innanríkisráðuneytið.....	56.553	53.981
Ýmis kostnaður.....	1.279	1.418
Samtals	<u>67.448</u>	<u>63.180</u>

Eignakaup

11. Kaup á tölvubúnaði, húsgögnum og skrifstofutækjum	9	0
Samtals	<u>9</u>	<u>0</u>

Hreinar fjármagnstekjur

12. Hreinar fjármagnstekjur greinast þannig:

Vaxtatekjur.....	171.612	146.381
Fjármagnstekjuskattur.....	(34.330)	(29.279)
Samtals	<u>137.282</u>	<u>117.102</u>

Aðrar skammtímakröfur

13. Aðrar skammtímakröfur greinast þannig:

Fasteignasjóður Jöfnunarsjóðsins.....	700	233.800
Sveitarfélög vegna yfirfærslu málefna fatlaðra.....	33.136	150.000
Óuppgert vegna yfirfærslu málefna fatlaðra.....	209.473	209.508
Annað.....	16.505	12.481
Samtals	<u>259.814</u>	<u>605.789</u>

Skýringar

Ógreidd framlög

	2012	2011
14. Ógreidd framlög greinast þannig:		
Almenn jöfnunarframlög.....	59.925	65.817
Framlög vegna húsaleigubóta.....	188.590	173.709
Framlög vegna fasteignaskatts.....	15.058	29.222
Framlög vegna fjárhagserfiðleika.....	0	285.000
Framlög vegna breytingakostnaðar.....	35.000	33.958
Framlög vegna NPA.....	146.090	51.000
Samtals	<u>444.663</u>	<u>638.706</u>

Aðrar skammtímaskuldir

15. Aðrar skammtímaskuldir greinast þannig:		
Sveitarfélög vegna húsaleigubóta.....	750.024	709.208
Ýmsar kuldir.....	332.557	236.688
Samtals	<u>1.082.581</u>	<u>945.896</u>

Staða við ríkissjóð

16. Í árslok 2012 er inneign Jöfnunarsjóðsins við ríkissjóð 0,5 m.kr. Í ársbyrjun var skuld sjóðsins 134,3 m.kr. og hefur staðan við ríkissjóð batnað um 134,8 m.kr.

Ríkissjóður v/lögbundinna framlaga.....	701	701
Ríkissjóður v/hlutdeildar í staðgreiðslu útsvars.....	7.767	5.927
Ríkissjóður vegna ofgreiddra lögbundinna framlaga 2010.....	(7.965)	(140.949)
Samtals	<u>503</u>	<u>(134.321)</u>

Eigið fé

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

Höfuðstóll 1/1.....	291.921	645.674
Tekjuafgangur ársins.....	176.208	(353.753)
Höfuðstóll 31/12	<u>468.129</u>	<u>291.921</u>

Skýringar

Utan efnahagsreiknings

18. Innheimtustofnun sveitarfélaga

Skv. 4. gr. laga um Innheimtustofnun sveitarfélaga nr. 54/1971, með síðari breytingum, sbr. d-lið 10. gr. laga nr. 4/1995 um tekjustofna sveitarfélaga, skal Jöfnunarsjóður sveitarfélaga greiða Innheimtustofnun sveitarfélaga það sem á vantar til að tekjur hennar nægi til endurgreiðslu til Tryggingastofnunar svo og greiðslu rekstrarkostnaðar hennar. Lagaákvæði um Jöfnunarsjóð sveitarfélaga kveða ekki á um að Innheimtustofnunin endurgreiði Jöfnunarsjóði þessi framlög. Ef þau skilyrði skapast að Innheimtustofnunin innheimti meðlög umfram það sem hún þarf á að halda til að standa skil á til Tryggingastofnunar ríkisins og greiðslu rekstrarkostnaðar þá endurgreiði hún þann hluta til Jöfnunarsjóðs. Uppsöfnuð framlög til Innheimtustofnunar eru því tilgreind hér til að sýna hversu mikið fé er bundið í innheimtukerfi meðlaga og er sama fjárhæð bókfærð sem framlag Jöfnunarsjóðs í ársreikningi Innheimtustofnunar sveitarfélaga.

	2012	2011
Flutt frá fyrra ári	12.215.787	11.499.644
Framlag ársins	903.540	912.533
Afskrifaðar kröfur á árinu	(106.665)	(196.390)
Samtals	<u>13.012.662</u>	<u>12.215.787</u>

19. Fimm ára yfirlit í m.kr. á verðlagi hvers árs

	2012	2011	2010	2009	2008
Rekstur					
Rekstrartekjur.....	32.388	29.135	21.022	18.147	18.726
Rekstrargjöld.....	(32.349)	(29.606)	(21.040)	(18.646)	(18.978)
Fjármunatekjur.....	137	117	154	276	372
Tekjuafgangur ársins	<u>176</u>	<u>(354)</u>	<u>136</u>	<u>(223)</u>	<u>120</u>
Efnahagur					
Veltufjármunir.....	2.030	2.042	2.292	1.148	1.548
Eignir alls	<u>2.030</u>	<u>2.042</u>	<u>2.292</u>	<u>1.148</u>	<u>1.548</u>
Eigið fé.....	468	292	646	510	733
Skammtímaskuldir.....	1.562	1.750	1.646	638	815
Eigið fé og skuldir alls	<u>2.030</u>	<u>2.042</u>	<u>2.292</u>	<u>1.148</u>	<u>1.548</u>