

Tryggingarstofnun ríkisins

07 821 (áður 08 201)

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Skýringar	6

Tryggingarstofnun ríkisins
kt. 660269-2669
Hlíðasmára 11, 201 Kópavogi

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Tryggingastofnun ríkisins er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli laga um almannatryggingar, laga um félagslega aðstoð og laga um málefni langveikra barna. Hlutverk stofnunarinnar er að framfylgja þessum lögum og kynna fyrir almenningi, hagsmunahópum og einstaklingum almenn og sértæk réttindi.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 32 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 1.377,4 milljónir og afkoma kr. -197,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 17,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 665,4 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2019 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Tryggingarstofnunar ríkisins í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Tryggingarstofnunar ríkisins fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Sigríður Lillý Baldurdóttir,
forstjóri

Stjórn:

Arnar Þór Sævarsson,
formaður

Ásta Möller,
varaformaður

Guðrún Ágústa Þórdísardóttir,
meðstjórnandi

Jóhann Friðrik Friðriksson,
meðstjórnandi

Sigursteinn Másson,
meðstjórnandi

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.263.000.000	1.452.100.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	68.451.839	31.734.012
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	45.925.638	15.846.460
Tekjur samtals		<u>1.377.377.477</u>	<u>1.499.680.472</u>
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	1.002.371.349	898.024.701
Framlög og tilfærslur		0	6.600
Annar rekstrarkostnaður	5	524.767.000	405.545.877
Afskriftir	6	45.925.638	15.846.460
Gjöld samtals		<u>1.573.063.987</u>	<u>1.319.423.638</u>
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(195.686.510)	180.256.834
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(2.167.409)	(54.309)
		(2.040.696)	(54.309)
Afkoma ársins		<u>(197.727.206)</u>	<u>180.202.525</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(213.227.206)	164.702.525
Rekstrartilfærslur		15.500.000	15.500.000
		<u>(197.727.206)</u>	<u>180.202.525</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		163.026.801	127.542.931
Aðrar eignir		1.720.304	330.339
Fastafjármunir samtals		<u>164.747.105</u>	<u>127.873.270</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		2.737.504	17.283.105
Tengdir aðilar	8	464.469.032	373.563.915
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	9	26.744.204	34.601.685
Handbært fé		6.744.802	0
Veltufjármunir samtals		<u>500.695.542</u>	<u>425.448.705</u>
Eignir samtals		<u>665.442.647</u>	<u>553.321.975</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	10		
Hrein eign		17.694.742	215.428.416
Eigið fé samtals		<u>17.694.742</u>	<u>215.428.416</u>
Skuldir			
Lánastofnanir		191.084.952	44.657.803
Tengdir aðilar	8	59.271.284	1.788.438
Viðskiptaskuldir	11	131.929.014	112.616.796
Ýmsar skammtímaskuldir	12	115.040.812	107.504.241
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	150.421.843	71.326.281
Skuldir samtals		<u>647.747.905</u>	<u>337.893.559</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>665.442.647</u>	<u>553.321.975</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(197.727.206)	180.202.525
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	45.925.638	15.846.460
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(45.925.638)	(15.846.460)
		<u>(197.727.206)</u>	<u>180.202.525</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		22.403.082	135.045.563
Tengdir aðilar		(33.422.271)	(239.544.944)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		<u>173.275.938</u>	<u>(19.156.155)</u>
		162.256.749	(123.655.536)
		<u>(35.470.457)</u>	<u>56.546.989</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(82.799.473)	(97.446.989)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		4.421.200	0
		<u>(78.378.273)</u>	<u>(97.446.989)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins			
		(6.468)	0
Fjárfestingarframlag		<u>120.600.000</u>	<u>40.900.000</u>
		120.593.532	40.900.000
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		6.744.802	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>6.744.802</u>	<u>0</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs auk þess að styðjast við ávæði laga um ársreikninga eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins. Reikningsskilin eru á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

Beitt er kostnaðarverðsreglu.

Við gerð reikningsskilanna þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Aðferðir þessar eiga sér stoð í alþjóðlegum reikningsskilastöðlum, IPSAS, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði ársreikningalaga, en raunverulegt verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir getur við sölu eða innlausn reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlausn tekna

Fjárveitingar til rekstrar ársins eru færðar til tekna á árinu.

Fjárveitingar sem ætlaðar eru til fjárfestinga eru færðar til tekna þannig að þær mæti þeim kostnaði sem af fjárfestingunni hlýst í formi afskrifta, úreldingar eða sölutaps.

Gjöld

Gjöld eru færð á því tímabili þegar til þeirra er stofnað.

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Liggi kostnaðarverð ekki fyrir er miðað við metið gangvirði sem kostnaðarverð. Ef eignar er aflað án endurgjalds eða gegn vægu endurgjaldi er eignin færð til tekna á gangverði, þegar gangvirði verður ákvarðað með áreiðanlegum hætti, í yfirlit um afkomu.

Afskriftir eru reiknaðar línulega miðað við áætlaðan notkunartíma einstakra hluta rekstrarfjármuna þannig að kostnaðarverði, eða matsvirði, að frádregnu niðurlagsverði sé dreift á notkunartíma eignarinnar. Afskriftaraðferð, notkunartími og niðurlagsverð eru endurmetin á uppgjörstegi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld, tæki og búnaður	3-10 ár
Farartæki og vélar	8-15 ár
Aðrar eignir	óafskrifað/10 ár

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Söluverð og þar með talinn söluhagnaður eigna myndar heimild til endurnýjunar eigna og er meðhöndlað sem fjárfestingarheimild. Tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði á söludegi og er hluti af afkomu ársins.

Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í yfirlit um afkomu þegar hann fellur til. Kostnaður við meiriháttar endurbætur á varanlegum rekstrarfjármunum er eignfærður þegar endurbótum er ætlað hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími breytist. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

Skýringar

Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að frádreginni niðurfærslu til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati á tapsáhættu gagnvart einstökum kröfum og kröfunum í heild. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru færðar út úr bóku stofnunarinnar.

Handbært fé

Handbært fé og jafngildi þess eru færð í efnahagsreikning á kostnaðarverði. Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

Viðskiptaskuldir og aðrar skuldir

Viðskiptaskuldir og aðrar skuldir eru skráðar eftir mati á þeim útgjöldum sem þarf til að gera upp skuldbindinguna. Skuldir sem gerast upp eftir lengri tíma en 12 mánuði, aðrar en orlofsskuldbinding, eru skráðar á núvirði áætlaðs framtíðarsjóðstreymis vegna greiðslu þeirra.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir í samningum sem gerðir hafa verið á reikningskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: óuppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsegjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgöngukostnaðarákvæðum í samningi, eru færðar á því verði sem nemur viðurlögum eða útgöngukostnaði (það er lágmarks framtíðargreiðslur)

Skuldbindingar um greiðslu vaxta af skuldum, skuldbindingar um framlög og skuldbindingar sem tengjast ráðningarsamningum starfsmanna eru ekki taldar með í samantekt um skuldbindingar.

Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.

Skýringar

	2019	2018
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	1.263.000.000	354.400.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(6.400.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	1.263.000.000	1.452.100.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	45.925.638	15.846.460
	<u>1.308.925.638</u>	<u>1.467.946.460</u>

Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok:

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.262.700.000	15.500.000	0	1.278.200.000
Fjáraukalög	(28.200.000)	0	0	(28.200.000)
Fjárveiting til tekna	1.247.500.000	15.500.000	0	1.263.000.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum	(1.460.727.206)	0	0	(1.460.727.206)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(213.227.206)	15.500.000	0	(197.727.206)

	2019	2018
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Kostnaðarhlutdeild	29.507.931	21.462.298
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	20.631.929	0
Veitinga- og gistinguþjónusta	6.586.452	5.281.237
Ýmsar tekjur	11.725.527	4.990.477
	<u>68.451.839</u>	<u>31.734.012</u>

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	799.079.156	717.360.180
Orlof, breyting	14.747.628	8.523.121
Launatengd gjöld	180.644.210	163.452.888
Starfsmannakostnaður	7.900.355	8.688.512
	<u>1.002.371.349</u>	<u>898.024.701</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	97,2	96,9

Skýringar

	2019	2018
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	3.202.027	1.430.743
Ýmis tæki og áhöld	11.575.367	2.269.304
Varahlutir og viðhaldsvörur	53.850	112.658
Orkugjafir	3.966.923	4.815.280
Matvæli	17.730.908	12.516.278
Almennar rekstrarvörur	4.116.724	829.405
Vörukaup, almenn	40.645.799	21.973.668
Fundir, námskeið, risna	7.239.444	12.172.851
Ferðir, uppihald	2.621.207	9.989.175
Akstur	936.422	420.335
Sérfræðiþjónusta	266.965.327	229.549.761
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	8.240.230	6.288.293
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	10.069.306	5.304.313
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	16.232.271	13.266.731
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	312.304.207	276.991.459
Samningsbundin kaup og leiga	3.675.477	3.773.779
Afnotagjöld	46.568.429	43.218.140
Leigugjöld	87.808.829	42.160.008
Notkun véla og flutningatækja	461.790	70.360
Verkkaup	33.028.468	17.019.713
Áhættutap og bætur	149.551	224.900
Opinber gjöld	124.450	113.850
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	171.816.994	106.580.750
Annar rekstrarkostnaður samtals	524.767.000	405.545.877
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	31.538.743	15.751.158
Aðrar eignir	77.992	95.302
Sölutap og úreltar eignir	14.308.903	0
	45.925.638	15.846.460

Skýringar

	31.12.2019	31.12.2018
7 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	163.026.801	127.542.931
Aðrar eignir	1.720.304	330.339
	<u>164.747.105</u>	<u>127.873.270</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2019	184.848.977	953.024	185.802.001
Viðbætur á árinu	81.064.713	1.734.760	82.799.473
Selt/niðurfært á árinu	(62.523.365)	(953.024)	(63.476.389)
	<u>203.390.325</u>	<u>1.734.760</u>	<u>205.125.085</u>
Afskriftir 1.1.2019	57.306.046	622.685	57.928.731
Selt/niðurfært á árinu	(48.481.265)	(686.221)	(49.167.486)
Afskrift ársins	31.538.743	77.992	31.616.735
	<u>40.363.524</u>	<u>14.456</u>	<u>40.377.980</u>
Staða 31.12.2019	<u>163.026.801</u>	<u>1.720.304</u>	<u>164.747.105</u>

8 Tengdir aðilar

	31.12.2019	31.12.2018
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	394.250.309	275.331.951
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	70.218.723	8.231.534
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	90.000.430
	<u>464.469.032</u>	<u>373.563.915</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	59.271.284	1.788.438
	<u>59.271.284</u>	<u>1.788.438</u>

9 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	2.106.501	2.339.872
Skattar	24.637.703	32.261.813
	<u>26.744.204</u>	<u>34.601.685</u>

Skýringar

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2019	31.12.2018
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	215.428.416	35.225.891
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(6.468)	0
Afkoma ársins	(197.727.206)	180.202.525
Jöfnuður 31.12.	<u>17.694.742</u>	<u>215.428.416</u>

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytis. Ákvörðun ráðuneytisins er byggð á reglum sem ráðuneytið setur út frá 30.gr. laga um opinber fjármál og samráði við viðkomandi fagráðuneyti og verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi 2019 og B-deild Stjórnartíðinda.

	31.12.2019	31.12.2018
11 Viðskiptaskuldir		
Viðskiptaskuldir	<u>131.929.014</u>	<u>112.616.796</u>
	131.929.014	112.616.796
Viðskiptaskuldir í íslenskum krónum	119.656.531	112.616.796
Viðskiptaskuldir í erlendri mynt	<u>12.272.483</u>	<u>0</u>
	131.929.014	112.616.796

12 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	109.551.961	94.804.333
Ógreidd laun	3.964.172	0
Önnur ógreidd gjöld	<u>1.524.679</u>	<u>12.699.908</u>
	115.040.812	107.504.241

13 Frestun tekjufærslu fjárveitinga til fjárfestinga

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með taldar fjárfestingar. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum er í eðli sínu fyrirframgreiðsla kostnaðar sem dreift er til gjalda á notkunartíma eignarinnar í formi afskrifta. Við innfærslu eignanna eru færðar frestaðar tekjur vegna fjárveitinga til fjárfestinga sem færast til tekna á eftirstöðvum notkunartíma eignanna eða falla niður við sölu eignarinnar nema söluandvirðið verði notað til endurfjárfestingar.

	31.12.2019	31.12.2018
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	164.747.105	127.873.270
Umframráðstafað til fjárfestinga	<u>(14.325.262)</u>	<u>(56.546.989)</u>
	150.421.843	71.326.281

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	127.873.270	(56.546.989)	71.326.281
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	120.600.000	120.600.000
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	4.421.200	4.421.200
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	82.799.473	(82.799.473)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	<u>(45.925.638)</u>	<u>0</u>	<u>(45.925.638)</u>
	164.747.105	(14.325.262)	150.421.843

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 30,6 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

Skýringar

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samning um húsnæði til ársloka 2044 og rekstrar- og þjónustusamninga. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 84,9 milljónum og vegna rekstrar- og þjónustusamninga kr. 217,6 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óafturkallanleg loforð

Stofnunin hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hennar.

Atburðir eftir reikningsskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi. Endanlegt uppgjör við Reginn Atvinnuhúsnæði ehf vegna flutnings Tryggingastofnunar í nýtt húsnæði hefur ekki farið fram. Ágreiningur er um nokkra kostnaðarliði og óljóst hvoru megin þeir munu falla. Ef Reginn fær sínar ítrustu óskir uppfylltar mun kostnaður Tryggingastofnunar vegna flutnings stofnunarinnar á árinu 2019 aukast um 12,1 milljón.