Yfirskattanefnd

09 214

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

Bls.

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

Yfirskattanefnd

kt. 510777-0429

Borgartúni 21, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Yfirskattanefnd er æðsti úrskurðaraðili innan stjórnsýslunnar í þeim málum sem í valdsvið hennar eru lögð. Ákvörðunum nefndarinnar verður því ekki skotið til ráðherra eða annars aðila innan stjórnsýslunnar. Yfirskattanefnd starfar samkvæmt lögum nr. 30/1992, um yfirskattanefnd, með síðari breytingum, og öðrum lögum þar sem kveðið er á um verkefni og skyldur nefndarinnar.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 5 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 176,8 milljónir og afkoma kr. 10,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 37,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 55,5 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Yfirskattanefndar fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Reykjavík, 25. mars 2020

Staður, dags.

Ólafur Ólafsson

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	175.700.000	184.100.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	1.117.225	798.338
Tekjur samtals		176.817.225	184.898.338
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	3	129.006.547	138.038.734
Annar rekstrarkostnaður	4	35.840.065	37.375.248
Afskriftir	5	1.117.225	798.338
Gjöld samtals		165.963.837	176.212.320
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		10.853.388	8.686.018
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(4.929)	(1.989)
		(4.929)	(1.989)
Afkoma ársins		10.848.459	8.684.029

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6		
Áhöld, tæki og búnaður		3.359.238	3.915.417
		3.359.238	3.915.417
Fastafjármunir samtals		3.359.238	3.915.417
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	7	52.156.915	51.852.743
Handbært fé		15.837	15.829
Veltufjármunir samtals		52.172.752	51.868.572
Eignir samtals		55.531.990	55.783.989
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	8		
Hrein eign		37.335.421	38.245.505
Eigið fé samtals		37.335.421	38.245.505
Skuldir			
Viðskiptaskuldir		797.606	779.644
Ýmsar skammtímaskuldir	9	13.609.110	13.151.762
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	10	3.789.853	3.607.078
		18.196.569	17.538.484
Skuldir samtals		18.196.569	17.538.484
Eigið fé og skuldir samtals		55.531.990	55.783.989

Aðrar upplýsingar 11

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		10.848.459	8.684.029
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	5	1.117.225	798.338
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(1.117.225)	(798.338)
		10.848.459	8.684.029
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		0	228.824
Tengdir aðilar		(304.172)	(6.526.918)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		475.310	(2.077.531)
		171.138	(8.375.625)
Handbært fé frá rekstri		11.019.597	308.404
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	6	(561.046)	(1.608.339)
		(561.046)	(1.608.339)
Fjármögnunarhreyfingar			
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun Fjármála- og efnahagsráðuneytisins		(11.758.543)	0
Fjárfestingarframlag		1.300.000	1.300.000
		(10.458.543)	1.300.000
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		8	65
Handbært fé í byrjun árs		15.829	15.764
Handbært fé í árslok		15.837	15.829

Skýringar með 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 ákvæði 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

Tekjur af afhendingu á vörum og þjónustu til þriðja aðila eru metnar á gangvirði móttekins endurgjalds.
Tekjur af sölu vöru eru færðar þegar verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi hefur færst til kaupanda.
Tekjur vegna veittrar þjónustu eru færðar línulega yfir þann tíma sem þjónustan er veitt, nema fyrir liggi atvik sem betur lýsir lokum viðskiptanna.

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 uppgjörsdegi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld, tæki og búnaður	3-10 ár
Aðrar eignir	óafskrifað

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

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.

Tengdir aðilar

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

Skýringar

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2019	2018
Fjárveiting ársins	175.700.000	182.300.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(662.692)
Tekjufærsla fjárveitinga	175.700.000	184.100.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.117.225	798.338
	176.817.225	184.898.338

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	175.700.000	0	0	175.700.000
Fjárveiting til tekna	**175.700.000**	**0**	**0**	**175.700.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(164.851.541)	0	0	(164.851.541)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**10.848.459**	**0**	**0**	**10.848.459**

3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2019	2018
Laun	104.139.478	112.052.850
Orlof, breyting	353.188	(499.561)
Launatengd gjöld	23.518.066	25.756.347
Starfsmannakostnaður	995.815	729.098
	129.006.547	138.038.734
Meðalfjöldi stöðugilda	7,8	9,4

4 Annar rekstrarkostnaður

	2019	2018
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	616.911	350.767
Ýmis tæki og áhöld	153.038	14.652
Varahlutir og viðhaldsvörur	0	1.500
Orkugjafar	889.537	949.909
Matvæli	558.747	716.909
Almennar rekstrarvörur	178.143	141.890
Vörukaup, almenn	2.396.376	2.175.627
Fundir, námskeið, risna	32.411	39.000
Akstur	75.702	95.480
Sérfræðiþjónusta	45.982	1.369.381
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	11.752	11.882
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	10.990	9.990
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	421.963	669.856
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	598.800	2.195.589
Afnotagjöld	1.336.221	1.545.155
Leigugjöld	25.831.291	25.926.821
Verkkaup	2.593.240	1.820.881
Kostnaðarhlutdeild	3.084.137	3.511.175
Tilfærslur	0	200.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	32.844.889	33.004.032
Annar rekstrarkostnaður samtals	35.840.065	37.375.248

Skýringar

6 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2019	31.12.2018
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	3.359.238	3.915.417
	3.359.238	3.915.417

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2019	7.633.742	10.492	7.644.234
Viðbætur á árinu	561.046	0	561.046
Selt/niðurfært á árinu	(169.755)	(10.492)	(180.247)
	8.025.033	0	8.025.033
Afskriftir 1.1.2019	3.718.325	10.492	3.728.817
Selt/niðurfært á árinu	(169.755)	(10.492)	(180.247)
Afskrift ársins	1.117.225	0	1.117.225
	4.665.795	0	4.665.795
Staða 31.12.2019	3.359.238	0	3.359.238

7 Tengdir aðilar

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

	31.12.2019	31.12.2018
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	52.040.809	37.003.847
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	116.106	680.312
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	14.168.584
	52.156.915	51.852.743

8 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	38.245.505	29.561.476
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun Fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(11.758.543)	0
Afkoma ársins	10.848.459	8.684.029
Jöfnuður 31.12.	37.335.421	38.245.505

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.

9 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	13.504.950	13.151.762
Ógreidd laun	104.160	0
	13.609.110	13.151.762

Skýringar

10 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	3.359.238	3.915.417
Umframnotuð fjárveiting til fjárfestinga	430.615	(308.339)
	3.789.853	3.607.078

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	3.915.417	(308.339)	3.607.078
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	1.300.000	1.300.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	561.046	(561.046)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(1.117.225)	0	(1.117.225)
	3.359.238	430.615	3.789.853

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 1 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

11 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til febrúar 2020. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 27 milljónum.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

Veittar ábyrgðir
Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óefnislegar eignir
Vegna ákvæða í lögum um ársreikninga um að óheimilt sé að eignfæra áður gjaldfærðar óefnislegar eignir eru óefnislegar eignir sem stofnað var til fyrir 1.1.2017 ekki færðar til eignar við innleiðingu á LOF.

Atburðir eftir reikningsskiladag
Samkomulag liggur fyrir við Ríkiseignir um framlengingu á leigu húsnæðis í Borgartúni 21 um a.m.k. 7,5 ár frá 1. mars 2020.