Umboðsmaður barna

01 241

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

Bls.

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

Umboðsmaður barna
kt. 591294-2969
Kringlunni 1, 103 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Umboðsmaður barna er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli sérlaga. Meginhlutverk stofnunarinnar er að vinna að bættum hag barna og standa vörð um hagsmuni, þarfir og réttindi þeirra og að tekið sé tillit til þessa þátta við lagasetningu og ákvarðanatöku.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 29 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 85,1 milljónir og afkoma kr. -0,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 0,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 9,7 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Umboðsmanns barna fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Reykjavík 4. september 2020

Staður, dags.

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	77.200.000	51.800.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	7.367.417	2.000.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	576.256	586.816
Tekjur samtals		85.143.673	54.386.816
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	50.996.847	38.078.262
Annar rekstrarkostnaður	5	34.370.249	19.033.912
Afskriftir	6	576.256	586.816
Gjöld samtals		85.943.352	57.698.990
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(799.679)	(3.312.174)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		70	194
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	7	(42.859)	(8.071)
		(42.789)	(7.877)
Afkoma ársins		(842.468)	(3.320.051)

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:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		1.284.549	1.858.251
Fastafjármunir samtals		1.284.549	1.858.251
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		65.225	0
Tengdir aðilar	9	8.324.909	6.415.955
Handbært fé	10	3.221	3.151
Veltufjármunir samtals		8.393.355	6.419.106
Eignir samtals		9.677.904	8.277.357
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		920.558	1.763.026
Eigið fé samtals		920.558	1.763.026
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	263.168	1.046.099
Viðskiptaskuldir		684.412	572.011
Ýmsar skammtímaskuldir	12	5.409.409	2.919.608
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	2.400.357	1.976.613
Skuldir samtals		8.757.346	6.514.331
Eigið fé og skuldir samtals		9.677.904	8.277.357
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(842.468)	(3.320.051)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	576.256	586.816
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(576.256)	(586.816)
		(842.468)	(3.320.051)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(65.225)	0
Tengdir aðilar		(2.691.885)	0
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		2.602.202	470.471
		(154.908)	470.471
Handbært fé frá rekstri		(997.376)	(2.849.580)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(2.554)	(581.638)
		(2.554)	(581.638)
Fjármögnunarhreyfingar			
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt			
Tengdir aðilar		0	2.731.412
Fjárfestingarframlag		1.000.000	700.000
		1.000.000	3.431.412
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		70	194
Handbært fé í byrjun árs		3.151	2.957
Handbært fé í árslok		3.221	3.151

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.

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

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 bókum 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.

Tengdir aðilar

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

Skýringar

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2019	2018
Fjárveiting ársins	77.200.000	52.500.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(700.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	77.200.000	51.800.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	576.256	586.816
	77.776.256	52.386.816

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	77.200.000	0	0	77.200.000
Fjárveiting til tekna	**77.200.000**	**0**	**0**	**77.200.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum ...	(78.042.468)	0	0	(78.042.468)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(842.468)**	**0**	**0**	**(842.468)**

3 Framlög og ýmsar tekjur

	2019	2018
Kostnaðarhlutdeild	1.800.000	0
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	5.150.000	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	2.000.000
Ýmsar tekjur	417.417	0
	7.367.417	2.000.000

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2019	2018
Laun	39.426.472	29.693.007
Orlof, breyting	2.133.801	1.182.347
Launatengd gjöld	9.029.532	6.915.280
Starfsmannakostnaður	407.042	287.628
	50.996.847	38.078.262
Meðalfjöldi stöðugilda	4,1	3,8

5 Annar rekstrarkostnaður

	2019	2018
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	394.106	168.578
Ýmis tæki og áhöld	217.543	84.614
Matvæli	2.442.394	602.771
Almennar rekstrarvörur	8.221	18.767
Fundir, námskeið, risna	2.361.956	772.828
Ferðir, uppihald	1.540.402	1.650.305
Akstur	812.229	410.868
Sérfræðiþjónusta	13.845.659	2.618.892
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	26.379	24.943
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.765.552	254.925
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	614.342	150.574
Samningsbundin kaup og leiga	573.393	0
Afnotagjöld	3.040.932	1.819.539
Leigugjöld	5.101.628	2.975.878
Notkun véla og flutningatækja	30.000	0
Verkkaup	1.215.049	534.587
Kostnaðarhlutdeild	(75.024)	6.943.101
Tryggingar, lögboðnar	5.488	2.742
Tilfærslur	450.000	0
Annar rekstrarkostnaður samtals	34.370.249	19.033.912

Skýringar

6 Afskriftir	2019	2018
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	576.256	583.975
Áhöld, tæki og búnaður	576.256	583.975
Aðrar eignir	0	2.841
	576.256	586.816

Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður

Ýmsar fjármunatekjur	70	194
	70	194

7 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap

Fjármagnskostnaður	42.859	8.071
	42.859	8.071

8 Varanlegir rekstrarfjármunir	31.12.2019	31.12.2018
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	1.284.549	1.858.251

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2019	4.900.617	0	42.522	4.943.139
Viðbætur á árinu	2.554	0	0	2.554
	4.903.171	0	42.522	4.945.693
Afskriftir 1.1.2019	3.042.366	0	42.522	3.084.888
Afskrift ársins	576.256	0	0	576.256
	3.618.622	0	42.522	3.661.144
Staða 31.12.2019	1.284.549	0	0	1.284.549

9 Tengdir aðilar

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

	2019	2018
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	8.271.727	4.179.888
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	53.182	0
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	2.236.067
	8.324.909	6.415.955
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	263.168	1.046.099
	263.168	1.046.099

10 Handbært fé

Gjaldeyrisreikningar í innlendum innlánsstofnunum	3.221	3.151
	3.221	3.151

Skýringar

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2019	31.12.2018
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	1.763.026	5.083.077
Afkoma ársins	(842.468)	(3.320.051)
Jöfnuður 31.12.	920.558	1.763.026

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.

Af eigið fé stofnunarinnar eru kr. 0,0 milljónir sem eru bundið eigin fé, þ.e. ráðstöfun þess er ekki heimil nema heimild til þess verði veitt í fjárlögum. Að öðru leyti er ráðstöfðun eigin fjár háð ákvæðum laga um opinber fjármál.

12 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2019	31.12.2018
Ógreitt orlof	5.053.409	2.919.608
	5.409.409	2.919.608

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	1.284.549	1.858.251
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	1.115.808	118.362
	2.400.357	1.976.613

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	1.858.251	118.362	1.976.613
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	1.000.000	1.000.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	2.554	(2.554)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(576.256)	0	(576.256)
	1.284.549	1.115.808	2.400.357

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 0 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til október 2021 og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til næstu ára. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 3,4 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 2 milljónum. Einnig hafa verið gerðir skuldbindandi samningar um rekstararþjónustu húsnæðis og nema þeir kr. 1,5 milljónum.

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.