

Umboðsmaður Alþingis
00 610

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

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

Umboðsmaður Alþingis

kt. 560588-2089

Templarasundi 5, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Umboðsmaður Alþingis er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli sérlaga. Hlutverk stofnunarinnar samkvæmt lögum er að hafa eftirlit með stjórnslu ríkis og sveitafélaga.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 01 og málaflokk 20 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 283,1 milljónir og afkoma kr. -9,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 30,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 76,8 milljónir.

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

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

Tryggvi Gunnarsson
umboðsmaður Alþingis

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	280.300.000	268.500.000
Aðrar tekjur	3	76.450	0
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	2.707.007	2.234.504
Tekjur samtals		<u>283.083.457</u>	<u>270.734.504</u>
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	238.072.033	213.316.242
Annar rekstrarkostnaður	5	51.427.994	47.851.353
Afskriftir	6	2.707.007	2.234.504
Gjöld samtals		<u>292.207.034</u>	<u>263.402.099</u>
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(9.123.577)	7.332.405
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		236	300
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(6.707)	(265)
		<u>(6.471)</u>	<u>35</u>
Afkoma ársins		<u><u>(9.130.048)</u></u>	<u><u>7.332.440</u></u>

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		15.388.013	12.460.419
Aðrar eignir		880.000	880.000
Fastafjármunir samtals		<u>16.268.013</u>	<u>13.340.419</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	7	55.113.538	57.324.864
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	8	764.864	994.488
Handbært fé		4.663.552	4.768.920
Veltufjármunir samtals		<u>60.541.954</u>	<u>63.088.272</u>
Eignir samtals		<u>76.809.967</u>	<u>76.428.691</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		30.221.972	39.352.020
Eigið fé samtals		<u>30.221.972</u>	<u>39.352.020</u>
Skuldir			
Viðskiptaskuldir		1.902.493	1.179.304
Ýmsar skammtímaskuldir	10	28.807.698	21.812.556
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	15.877.804	14.084.811
Skuldir samtals		<u>46.587.995</u>	<u>37.076.671</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>76.809.967</u>	<u>76.428.691</u>
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(9.130.048)	7.332.440
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	2.707.007	2.234.504
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(2.707.007)	(2.234.504)
		<u>(9.130.048)</u>	<u>7.332.440</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		229.624	(823.638)
Tengdir aðilar		1.076.722	(5.975.280)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		7.718.331	385.788
		<u>9.024.677</u>	<u>(6.413.130)</u>
		<u>(105.371)</u>	<u>919.310</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	6	(5.634.601)	(3.555.608)
		<u>(5.634.601)</u>	<u>(3.555.608)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		1.134.604	(744.392)
Fjárfestingarframlag		4.500.000	4.300.000
		<u>5.634.604</u>	<u>3.555.608</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(105.368)	919.310
		<u>4.768.920</u>	<u>3.849.610</u>
		<u>4.663.552</u>	<u>4.768.920</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

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 móttækis 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.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur krafna eru tekjufærðar eins og þær falla til nema vafi leiki á um innheimtu þeirra. Vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum færast hjá ríkissjóði.

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/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.

Skýringar

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.

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 reikningsskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: óuppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsegjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgögnukostnaðarákvæðum 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	280.300.000	268.500.000
Tekjufærsla fjárveitinga	280.300.000	268.500.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	2.707.007	2.234.504
	283.007.007	270.734.504

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	280.300.000	0	0	280.300.000
Fjárveiting til tekna	280.300.000	0	0	280.300.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum	(289.430.048)	0	0	(289.430.048)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(9.130.048)	0	0	(9.130.048)

	2019	2018
4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	190.255.455	173.586.717
Orlof, breyting	6.948.949	1.935.853
Launatengd gjöld	39.266.983	36.218.550
Starfsmannakostnaður	1.600.646	1.575.122
	238.072.033	213.316.242

Meðalfjöldi stöðugilda	15,8	14,6
------------------------------	------	------

5 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.647.776	2.242.588
Byggingarvörur, almennar	646.134	433.385
Byggingarvörur, aðrar	0	4.083
Tæki og búnaður til innréttinga	929.166	2.057.687
Ýmis tæki og áhöld	913.514	1.144.524
Varahlutir og viðhaldsvörur	10.374	8.881
Orkugjafir	864.594	857.792
Matvæli	4.071.144	3.871.999
Ýmsar sérgreindar vörur	0	24.426
Almennar rekstrarvörur	220.970	800.298
Vörukaup, almenn	10.303.672	11.445.663
Fundir, námskeið, risna	1.177.004	691.377
Ferðir, uppihald	1.885.887	1.718.547
Akstur	636.930	520.376
Sérfræðiþjónusta	8.245.892	10.926.689
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	24.804	27.735
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	324.012	254.268
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.409.081	1.699.854
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	13.703.610	15.838.846
Afnotagjöld	4.292.173	3.435.303
Leigugjöld	106.000	40.000
Notkun véla og flutningatækja	334.900	429.434
Verkkaup	17.375.153	12.101.588
Tryggingar, lögboðnar	160.560	154.673
Opinber gjöld	5.151.926	4.405.846
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	27.420.712	20.566.844
Annar rekstrarkostnaður samtals	51.427.994	47.851.353

Skýringar

	2019	2018
6 Afskriftir		
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	2.707.007	2.234.504
6 Varanlegir rekstrarfjármunir		
	31.12.2019	31.12.2018
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	15.388.013	12.460.419
Aðrar eignir	880.000	880.000
	<u>16.268.013</u>	<u>13.340.419</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2019	20.819.992	909.800	21.729.792
Viðbætur á árinu	<u>5.634.601</u>	<u>0</u>	<u>5.634.601</u>
	26.454.593	909.800	27.364.393
Afskriftir 1.1.2019	8.359.573	29.800	8.389.373
Afskrift ársins	<u>2.707.007</u>	<u>0</u>	<u>2.707.007</u>
	11.066.580	29.800	11.096.380
Staða 31.12.2019	<u>15.388.013</u>	<u>880.000</u>	<u>16.268.013</u>
		31.12.2019	31.12.2018

7 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	55.107.375	34.092.537
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	6.163	952.669
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	<u>0</u>	<u>22.279.658</u>
	55.113.538	57.324.864

8 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	83.463	185.867
Skattar	<u>681.401</u>	<u>808.621</u>
	764.864	994.488

9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2019	31.12.2018
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	39.352.020	32.019.580
Afkoma ársins	<u>(9.130.048)</u>	<u>7.332.440</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>30.221.972</u>	<u>39.352.020</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.

Skýringar

10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	28.761.505	21.812.556
Önnur ógreidd gjöld	46.193	
	<u>28.807.698</u>	<u>21.812.556</u>

11 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	16.268.013	13.340.419
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	(390.209)	744.392
	<u>15.877.804</u>	<u>14.084.811</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	13.340.419	744.392	14.084.811
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	4.500.000	4.500.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	5.634.601	(5.634.601)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(2.707.007)	0	(2.707.007)
	<u>16.268.013</u>	<u>(390.209)</u>	<u>15.877.804</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 5,2 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til 31. janúar 2020 og ótímabundið annarsvegar. Árlegar greiðslu vegna þjónustusamninga eru kr. 504 þúsund.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi 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.