

Yfirskattanefnd
09 214

Ársreikningur 2020

Efnisyfirlit

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

Yfirkattanefnd

kt. 510777-0429

Borgartúni 21, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Yfirsattaneftnd 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. Yfirsattaneftnd starfar samkvæmt lögum nr. 30/1992, um yfirsattaneftnd, 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 2020 var ársveltan kr. 180,6 milljónir og afkoma kr. -1,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 21,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 44,5 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2020 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Yfirsattaneftndar í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Yfirsattaneftndar fyrir árið 2020 með undirritun sinni.

Ólafur Ólafsson
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	167.700.000	175.700.000
Framlög og ýmsar tekjur		11.813.902	0
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	1.108.339	1.117.225
Tekjur samtals		<u>180.622.241</u>	<u>176.817.225</u>
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	3	140.317.861	129.006.547
Annar rekstrarkostnaður	4	40.544.326	35.840.065
Afskriftir	5	1.108.339	1.117.225
Gjöld samtals		<u>181.970.526</u>	<u>165.963.837</u>
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(1.348.285)	10.853.388
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(621)	(4.929)
		<u>(621)</u>	<u>(4.929)</u>
Afkoma ársins		<u><u>(1.348.906)</u></u>	<u><u>10.848.459</u></u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

	Skýr	31.12.2020	31.12.2019
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6		
Áhöld, tæki og búnaður		3.828.461	3.359.238
Fastafjármunir samtals		<u>3.828.461</u>	<u>3.359.238</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	7	40.703.538	52.156.915
Handbært fé		15.826	15.837
Veltufjármunir samtals		<u>40.719.364</u>	<u>52.172.752</u>
Eignir samtals		<u>44.547.825</u>	<u>55.531.990</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	8		
Hrein eign		21.123.008	37.335.421
Eigið fé samtals		<u>21.123.008</u>	<u>37.335.421</u>
Skuldir			
Viðskiptaskuldir		2.394.159	797.606
Ýmsar skammtímaskuldir	9	17.049.144	13.609.110
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	10	3.981.514	3.789.853
Skuldir samtals		<u>23.424.817</u>	<u>18.196.569</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>44.547.825</u>	<u>55.531.990</u>
Aðrar upplýsingar	11		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(1.348.906)	10.848.459
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	5	1.108.339	1.117.225
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(1.108.339)	(1.117.225)
		<u>(1.348.906)</u>	<u>10.848.459</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		(3.410.130)	(11.323.761)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		5.036.587	475.310
		<u>1.626.457</u>	<u>(10.848.451)</u>
		<u>277.551</u>	<u>8</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	6	(1.577.562)	(561.046)
		<u>(1.577.562)</u>	<u>(561.046)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		1.577.562	561.046
Tengdir aðilar		(277.562)	0
		<u>1.300.000</u>	<u>561.046</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(11)	8
		<u>15.837</u>	<u>15.829</u>
		<u>15.826</u>	<u>15.837</u>
Handbært fé í árslok			

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 liggir 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. Liggja 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 söluþegi 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.

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem við á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

	2020	2019
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	167.700.000	175.700.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.108.339	1.117.225
	<u>168.808.339</u>	<u>176.817.225</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	168.300.000	0	0	168.300.000
Fjáraukalög	(600.000)	0	0	(600.000)
Fjárveiting til tekna	167.700.000	0	0	167.700.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(169.048.906)	0	0	(169.048.906)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(1.348.906)	0	0	(1.348.906)

3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	111.283.004	104.139.478
Orlof, breyting	3.447.113	353.188
Launatengd gjöld	25.009.261	23.518.066
Starfsmannakostnaður	578.483	995.815
	<u>140.317.861</u>	<u>129.006.547</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	7,8	7,8

4 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	706.294	616.911
Byggingarvörur, almennar	1.800	0
Ýmis tæki og áhöld	91.160	153.038
Orkugjafir	973.097	889.537
Matvæli	871.229	558.747
Almennar rekstrarvörur	440.353	178.143
Vörukaup, almenn	<u>3.083.933</u>	<u>2.396.376</u>
Fundir, námskeið, risna	27.498	32.411
Akstur	396.378	75.702
Sérfræðipjónusta	640.515	45.982
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	11.597	11.752
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	11.990	10.990
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	573.268	421.963
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	<u>1.661.246</u>	<u>598.800</u>
Afnotagjöld	958.271	1.336.221
Leigugjöld	27.860.933	25.831.291
Verkkaup	2.784.343	2.593.240
Kostnaðarhlutdeild	3.995.600	3.084.137
Tilfærslur	200.000	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	<u>35.799.147</u>	<u>32.844.889</u>
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>40.544.326</u>	<u>35.840.065</u>

Skýringar

	31.12.2020	31.12.2019
6 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	3.828.461	3.359.238
	<u>3.828.461</u>	<u>3.359.238</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2020:

	Áhöld, tæki og búnaður
Staða 1.1.2020	8.025.033
Viðbætur á árinu	1.577.562
Selt/niðurfært á árinu	<u>(1.382.157)</u>
	8.220.438
Afskriftir 1.1.2020	4.665.795
Selt/niðurfært á árinu	<u>(1.382.157)</u>
Afskrift ársins	<u>1.108.339</u>
	4.391.977
Staða 31.12.2020	<u>3.828.461</u>

	31.12.2020	31.12.2019
--	------------	------------

7 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	40.703.538	52.040.809
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	116.106
	<u>40.703.538</u>	<u>52.156.915</u>

8 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	37.335.421	38.245.505
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun Fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(14.863.507)	(11.758.543)
Afkoma ársins	<u>(1.348.906)</u>	<u>10.848.459</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>21.123.008</u>	<u>37.335.421</u>

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð frekari yfirferð og byggir endanleg ákvörðun á reglum sem fjármála- og efnahagsráðuneyti setur út frá 30. gr. laga um opinber fjármál í samráði við viðkomandi fagráðuneyti. Niðurstaðan verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi.

9 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	16.952.063	13.504.950
Ógreidd laun	0	104.160
Önnur ógreidd gjöld	<u>97.081</u>	<u>0</u>
	<u>17.049.144</u>	<u>13.609.110</u>

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.

	31.12.2020	31.12.2019
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	3.828.461	3.359.238
Umframnotuð fjárveiting til fjárfestinga	153.053	430.615
	<u>3.981.514</u>	<u>3.789.853</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2020	3.359.238	430.615	3.789.853
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	1.300.000	1.300.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	1.577.562	(1.577.562)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	<u>(1.108.339)</u>	<u>0</u>	<u>(1.108.339)</u>
	<u>3.828.461</u>	<u>153.053</u>	<u>3.981.514</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2020 munu kr. 0,8 milljónir koma til tekna á árinu 2021.

11 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til janúar 2035. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 18 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2020.

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

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.