Fullgild rafræn undirskrift
ÁSDÍS HLÖKK THEODÓRSDÓTTIR
Kennitala: 221166-3109
2021-08-31 13:38:51 GMT
Ástæða: Undirskrift

Skipulagsstofnun

14 301

Ársreikningur 2020

Efnisyfirlit

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

Skipulagsstofnun

kt. 590269-5149

Borgartúni 7b, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Skipulagsstofnun er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli sérlaga. Stofnunin sinnir stefnumótun, stjórnsýslu og leiðbeiningum um skipulag og framkvæmdir með sjálfbæra nýtingu auðlinda og vandaða byggð að leiðarljósi. Skipulagsstofnun starfar á grundvelli skipulagslaga, laga um mat á umhverfisáhrifum og laga um umhverfismat áætlana.

Á árinu 2020 var ársveltan kr. 432,8 milljónir og afkoma kr. 1,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 29,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 109,5 milljónir.

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

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

Ásdís Hlökk Theodórsdóttir
Forstjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	333.400.000	335.200.000
Seld þjónusta	3	47.958.722	17.418.052
Framlög og ýmsar tekjur	4	47.497.508	30.360.523
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	3.966.753	4.338.087
Tekjur samtals		432.822.983	387.316.662
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	304.992.959	263.964.905
Framlög og tilfærslur	6	0	420.000
Annar rekstrarkostnaður	7	122.085.721	100.339.097
Afskriftir	8	3.966.753	4.338.087
Gjöld samtals		431.045.433	369.062.089
Afkoma fyrir fjármagnsliði		1.777.550	18.254.573
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(106.020)	(54.835)
		(106.020)	(54.835)
Afkoma ársins		1.671.530	18.199.738
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		(728.470)	16.219.738
Rekstrartilfærslur		2.400.000	1.980.000
		1.671.530	18.199.738

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

	Skýr	31.12.2020	31.12.2019
Eignir			
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir	9	0	41.670
Varanlegir rekstrarfjármunir:	10		
Áhöld, tæki og búnaður		19.252.324	18.417.956
Farartæki og vélar		216.618	246.156
Aðrar eignir		250.000	250.000
		19.718.942	18.914.112
Fastafjármunir samtals		19.718.942	18.955.782
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		15.332.341	7.901.292
Tengdir aðilar	11	73.760.842	59.289.868
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	12	0	9.444
Handbært fé		687.678	711.125
Veltufjármunir samtals		89.780.861	67.911.729
Eignir samtals		109.499.803	86.867.511
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	13		
Hrein eign		29.396.484	27.724.954
Eigið fé samtals		29.396.484	27.724.954
Skuldir			
Tengdir aðilar	11	0	723.383
Viðskiptaskuldir		9.032.986	11.050.530
Ýmsar skammtímaskuldir	14	33.894.961	29.426.519
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	37.175.372	17.942.125
Skuldir samtals		80.103.319	59.142.557
Eigið fé og skuldir samtals		109.499.803	86.867.511
Aðrar upplýsingar	16		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		1.671.530	18.199.738
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	3.966.753	4.338.087
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(3.966.753)	(4.338.087)
		1.671.530	18.199.738
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		(7.421.605)	152.807
Tengdir aðilar		3.275.730	(24.083.181)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		2.450.898	5.553.573
		(1.694.977)	(18.376.801)
Handbært fé frá rekstri		(23.447)	(177.063)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(4.729.913)	(2.436.547)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		0	220.000
		(4.729.913)	(2.216.547)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		4.729.913	2.216.547
		4.729.913	2.216.547
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(23.447)	(177.063)
Handbært fé í byrjun árs		711.125	888.188
Handbært fé í árslok		687.678	711.125

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.

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.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisrýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almennt er áætlaður nýtingartími tölvuhugbúnaðar sex til átta ár.

Óefnislegar eignir með ótakmarkaðan nýtingartíma eru ekki niðurfærðar en eru prófaðar a.m.k. árlega með tilliti til virðisrýrnunar.

Innleyst tap vegna ráðstöfunar óefnislegra eigna er fært í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingarheimild og er meðhöndlað þannig.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru skoðaðar a.m.k. árlega til að ákvarða hvort einhver vísbending sé um virðisrýrnun. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisrýrnunartap fært í yfirlit um afkomu.

Skýringar

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
Farartæki og vélar	8-15 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.

Vaxtagjöld af lánum sem tekin hafa verið til þess að fjármagna kaup á varanlegum rekstrarfjármunum eru eignfærð á þeim tíma sem tekur að koma þeim í nýtingarhæft ástand. Önnur vaxtagjöld eru gjaldfærð í yfirlit um afkomu.
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.

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.

Skuldbindingar

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

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- skuldbinding vegna eiginfjárframlaga: umsamin fjárhæð eiginfjáráskriftar sem ekki hefur verið viðurkennd til greiðslu eða er innkallanleg fyrir dagsetningu reikningsskila
- 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.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2020	2019
Tekjufærsla fjárveitinga	333.400.000	335.200.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	3.966.753	4.338.087
	337.366.753	339.538.087

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	333.300.000	2.400.000	0	335.700.000
Fjáraukalög	(2.300.000)	0	0	(2.300.000)
Fjárveiting til tekna	**331.000.000**	**2.400.000**	**0**	**333.400.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum	(331.728.470)	0	0	(331.728.470)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(728.470)**	**2.400.000**	**0**	**1.671.530**

3 Seld þjónusta

	2020	2019
Sérfræðiþjónusta	45.157.350	15.469.800
Ýmsar þjónustutekjur	2.801.372	1.006.501
Fræðslustarfsemi og fundir	0	941.751
	47.958.722	17.418.052

4 Framlög og ýmsar tekjur

Kostnaðarhlutdeild	44.236.123	30.236.573
Ýmsar tekjur	33.345	123.950
	47.497.508	30.360.523

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	242.656.120	211.657.027
Orlof, breyting	5.975.399	1.712.108
Launatengd gjöld	54.434.468	47.710.331
Starfsmannakostnaður	1.926.972	2.885.439
	304.992.959	263.964.905
Meðalfjöldi stöðugilda	26,0	23,5

6 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur aðrir	0	420.000
	0	420.000

Skýringar

7 Annar rekstrarkostnaður	2020	2019
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.660.830	1.010.012
Ýmis tæki og áhöld	390.203	180.593
Orkugjafar	694.033	706.061
Matvæli	4.224.921	4.320.115
Almennar rekstrarvörur	425.038	198.328
Vörukaup, almenn	7.395.025	6.415.109
Fundir, námskeið, risna	1.295.977	6.163.096
Ferðir, uppihald	877.173	4.497.854
Akstur	354.299	739.453
Sérfræðiþjónusta	60.063.819	34.452.046
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	316.491	167.948
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	7.287.599	5.972.389
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.156.609	2.117.691
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	72.351.967	54.110.477
Samningsbundin kaup og leiga	4.134.000	0
Afnotagjöld	9.721.803	10.124.495
Leigugjöld	24.129.465	23.633.978
Notkun véla og flutningatækja	0	55.160
Verkkaup	2.761.364	3.964.595
Kostnaðarhlutdeild	1.592.097	2.035.283
Tapaðar kröfur	0	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	42.338.729	39.813.511
Annar rekstrarkostnaður samtals	122.085.721	100.339.097

8 Afskriftir	2020	2019
Áhöld, tæki og búnaður	3.895.545	4.263.109
Farartæki og vélar	29.538	29.538
Niðurfærsla óefnislegra eigna	41.670	45.440
	3.966.753	4.338.087

9 Óefnislegar eignir	31.12.2020	31.12.2019
Óefnislegar eignir	0	41.670

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2020:	Hugbúnaður
Stofnverð 1.1.2020	136.336
	136.336
Niðurfært 1.1.2020	94.666
Niðurfærsla ársins	41.670
	136.336
Staða 31.12.2020	0

Skýringar

10 Varanlegir rekstrarfjármunir	31.12.2020	31.12.2019
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	19.252.324	18.417.956
Farartæki og vélar	216.618	246.156
Aðrar eignir	250.000	250.000
	19.718.942	18.914.112

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2020:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2020	32.428.135	295.386	250.000	32.973.521
Viðbætur á árinu	4.729.913	0	0	4.729.913
Selt/niðurfært á árinu	(481.710)	0	0	(481.710)
	36.676.338	295.386	250.000	37.221.724
Afskriftir 1.1.2020	14.010.179	49.230	0	14.059.409
Selt/niðurfært á árinu	(481.710)		0	(481.710)
Afskrift ársins	3.895.545	29.538	0	3.925.083
	17.424.014	78.768	0	17.502.782
Staða 31.12.2020	19.252.324	216.618	250.000	19.718.942

11 Tengdir aðilar	31.12.2020	31.12.2019

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	67.507.792	59.147.368
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	6.253.050	142.500
	73.760.842	59.289.868
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	0	723.383
	0	723.383

12 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	0	9.444
	0	9.444

Skýringar

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2020	31.12.2019
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	27.724.954	9.525.216
Afkoma ársins	1.671.530	18.199.738
Jöfnuður 31.12.	29.396.484	27.724.954

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.

14 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2020	31.12.2019
Ógreitt orlof	33.894.961	27.919.562
Ógreidd laun	0	1.303.416
Önnur ógreidd gjöld	0	203.541
	33.894.961	29.426.519

15 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	19.718.942	18.955.782
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	17.456.430	(1.013.657)
	37.175.372	17.942.125

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	**Fjárfestinga-fjárveiting**	**Samtals frestaðar tekjur**
Staða 1.1.2020	18.955.782	(1.013.657)	17.942.125
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	23.200.000	23.200.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	4.729.913	(4.729.913)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(3.966.753)	0	(3.966.753)
	19.718.942	17.456.430	37.175.372

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2020 munu kr. 4,1 milljónir koma til tekna á árinu 2021.

Skýringar

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi ótímabundna samninga um húsnæði að Borgartúni 7B, 105 Reykjavík og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 23,8 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 17,6 milljónum.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi 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.

Óefnislegar eignir stofnunarinnar felast í ýmsum hugbúnaði og lausnum þeim tengdum.

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.