

Umboðsmaður barna

01 241

Ársreikningur 2020

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumans	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 2020 var ársveltan kr. 83,6 milljónir og afkoma kr. 3,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 4,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 14,3 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2020 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 2020 með undirritun sinni.

Salvör Nordal
Umboðsmaður barna

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	77.400.000	77.200.000
Seld þjónusta		2.200.000	0
Framlög og ýmsar tekjur	3	3.418.028	7.367.417
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	552.157	576.256
Tekjur samtals		83.570.185	85.143.673
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	60.962.822	50.996.847
Annar rekstrarkostnaður	5	18.700.619	34.370.249
Afskriftir	6	552.157	576.256
Gjöld samtals		80.215.598	85.943.352
Afkoma fyrir fjármagnsliði		3.354.587	(799.679)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		35	70
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(6.976)	(42.859)
		(6.941)	(42.789)
Afkoma ársins		3.347.646	(842.468)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

	Skýr	31.12.2020	31.12.2019
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		1.373.731	1.284.549
		<u>1.373.731</u>	<u>1.284.549</u>
Fastafjármunir samtals		<u>1.373.731</u>	<u>1.284.549</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		0	65.225
Tengdir aðilar	8	12.887.582	8.324.909
Handbært fé		0	3.221
		<u>12.887.582</u>	<u>8.393.355</u>
Veltufjármunir samtals		<u>12.887.582</u>	<u>8.393.355</u>
Eignir samtals		<u>14.261.313</u>	<u>9.677.904</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		4.268.204	920.558
		<u>4.268.204</u>	<u>920.558</u>
Eigið fé samtals		<u>4.268.204</u>	<u>920.558</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	3.308	263.168
Viðskiptaskuldir		1.893.428	684.412
Ýmsar skammtímaskuldir	10	5.248.173	5.409.409
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	2.848.200	2.400.357
		<u>9.993.109</u>	<u>8.757.346</u>
Skuldir samtals		<u>9.993.109</u>	<u>8.757.346</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>14.261.313</u>	<u>9.677.904</u>
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		3.347.646	(842.468)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	552.157	576.256
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(552.157)	(576.256)
		<u>3.347.646</u>	<u>(842.468)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		65.225	(65.225)
Tengdir aðilar		(4.463.872)	(1.694.439)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		1.047.780	2.602.202
		<u>(3.350.867)</u>	<u>842.538</u>
		<u>(3.221)</u>	<u>70</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(641.339)	(2.554)
		<u>(641.339)</u>	<u>(2.554)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		641.339	2.554
		<u>641.339</u>	<u>2.554</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(3.221)	70
		<u>3.221</u>	<u>3.151</u>
Handbært fé í árslok			
		<u><u>0</u></u>	<u><u>3.221</u></u>

Skýringar í 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.

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 gangvirði, 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.

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	77.400.000	77.200.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	552.157	576.256
	<u>77.952.157</u>	<u>77.776.256</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	77.800.000	0	0	77.800.000
Fjárveiting til tekna	77.400.000	0	0	77.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(74.052.354)	0	0	(74.052.354)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	3.347.646	0	0	3.347.646

	2020	2019
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Kostnaðarhlutdeild	0	1.800.000
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	1.645.608	5.150.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	1.772.420	0
Ýmsar tekjur	0	417.417
	<u>3.418.028</u>	<u>7.367.417</u>

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	49.059.451	39.426.472
Orlof, breyting	(65.656)	2.133.801
Launatengd gjöld	11.158.473	9.029.532
Starfsmannakostnaður	810.554	407.042
	<u>60.962.822</u>	<u>50.996.847</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	4,5	4,1

Skýringar

	2020	2019
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	270.104	394.106
Ýmis tæki og áhöld	115.285	217.543
Orkugjafar	32.253	0
Matvæli	493.296	2.442.394
Almennar rekstrarvörur	692.365	8.221
Vörukaup, almenn	1.603.303	3.062.264
Ymsar sérgreindar vörur	1.118	0
Vörukaup, sérgreind	1.118	0
Fundir, námskeið, risna	423.290	2.361.956
Ferðir, upphald	1.539.450	1.540.402
Akstur	224.733	812.229
Sérfræðipjónusta	5.745.821	13.845.659
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	18.454	26.379
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.453.706	1.765.552
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	240.433	614.342
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	9.645.887	20.966.519
Samningsbundin kaup og leiga	0	573.393
Afnotagjöld	1.886.191	3.040.932
Leigugjöld	4.438.913	5.101.628
Notkun véla og flutningatækja	0	30.000
Verkkaup	645.317	1.215.049
Kostnaðarhlutdeild	479.890	(75.024)
Tryggingar, lögboðnar	0	5.488
Tilfærslur	0	450.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	7.450.311	10.341.466
Annar rekstrarkostnaður samtals	18.700.619	34.370.249
	2020	2019
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	552.157	576.256
	552.157	576.256
	31.12.2020	31.12.2019
7 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	1.373.731	1.284.549
	1.373.731	1.284.549

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2020:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2020	4.903.171	0	42.522	4.945.693
Viðbætur á árinu	641.339	0	0	641.339
	5.544.510	0	42.522	5.587.032
Afskriftir 1.1.2020	3.618.622	0	42.522	3.661.144
Afskrift ársins	552.157	0	0	552.157
	4.170.779	0	42.522	4.213.301
Staða 31.12.2020	1.373.731	0	0	1.373.731

Skýringar

8 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	13.533.190	8.271.727
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	(645.608)	53.182
	<u>12.887.582</u>	<u>8.324.909</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	3.308	263.168
	<u>3.308</u>	<u>263.168</u>

9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	920.558	1.763.026
Afkoma ársins	3.347.646	(842.468)
Jöfnuður 31.12.	<u>4.268.204</u>	<u>920.558</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.

31.12.2020 **31.12.2019**

10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	4.987.753	5.053.409
Önnur ógreidd gjöld	260.420	356.000
	<u>5.248.173</u>	<u>5.409.409</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.

31.12.2020 **31.12.2019**

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	1.373.731	1.284.549
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	1.474.469	1.115.808
	<u>2.848.200</u>	<u>2.400.357</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2020	1.284.549	1.115.808	2.400.357
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	1.000.000	1.000.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	641.339	(641.339)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(552.157)	0	(552.157)
	<u>1.373.731</u>	<u>1.474.469</u>	<u>2.848.200</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2020 munu kr. 0,5 milljónir koma til tekna á árinu 2021.

Skýringar

12 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. 3,6 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 2,5 milljónum. Einnig hafa verið gerðir skuldbindandi samningar um rekstararþjónustu húsnæðis og nema þeir kr. 1,2 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.

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 reikningskiladag

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