Persónuvernd

06 251

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

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

Persónuvernd
kt. 560800-2820
Rauðarárstíg 10, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Persónuvernd er sjálfstæð stofnun sem heyrir stjórnarfarslega undir dómsmálaráðherra. Ráðherra skipar bæði forstjóra og stjórn Persónuverndar. Forstjóri annast daglega stjórn stofnunarinnar og ber ábyrgð á fjárreiðum og starfsmannahaldi hennar en að öðru leyti ákveður stjórn skiptingu starfa á milli hennar og skrifstofu. Í því skyni hefur stjórn sett reglur nr. 876/2018 um skiptingu starfa á milli stjórnar og starfsmanna Persónuverndar.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 10 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 216,5 milljónir og afkoma kr. 2,9 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 0,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 31 milljón.

Það er álit okkar að ársreikningur 2018 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Persónuverndar í samræmi við lög um opinber fjármál og lög um ársreikninga.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Persónuverndar fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík, 1. nóvember 2019.

Staður, dags.

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	204.100.000	113.970.821
Framlög og ýmsar tekjur	4	10.927.298	572.851
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	1.507.868	1.155.748
Tekjur samtals		216.535.166	115.699.420
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	5	155.143.990	87.601.816
Annar rekstrarkostnaður	6	56.945.366	22.520.277
Afskriftir	7	1.507.868	1.155.748
Gjöld samtals		213.597.224	111.277.841
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		2.937.942	4.421.579
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(24.701)	(3.122)
		(24.701)	(3.122)
Afkoma ársins		2.913.241	4.418.457
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		2.913.241	4.418.457
Rekstrartilfærslur		0	0
Fjármagnstilfærslur		0	0
		2.913.241	4.418.457

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		8.053.957	3.174.818
Aðrar eignir		158.203	24.202
Fastafjármunir samtals		8.212.160	3.199.020
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	9	22.693.914	8.797.815
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		66.929	385.072
Veltufjármunir samtals		22.760.843	9.182.887
Eignir samtals		30.973.003	12.381.907
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	10		
Hrein eign		705.137	(2.208.104)
Eigið fé samtals		705.137	(2.208.104)
Skuldir			
Skammtímaskuldir:			
Tengdir aðilar	9	1.645.309	990.348
Viðskiptaskuldir		7.823.231	1.117.587
Ýmsar skammtímaskuldir	11	17.408.174	9.283.056
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	3.391.152	3.199.020
		30.267.866	14.590.011
Skuldir samtals		30.267.866	14.590.011
Eigið fé og skuldir samtals		30.973.003	12.381.907
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		2.913.241	4.418.457
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	1.507.868	1.155.748
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(1.507.868)	(1.155.748)
		2.913.241	4.418.457
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		318.143	(302.006)
Tengdir aðilar		(13.241.138)	(5.823.886)
Skammtímaskuldir		14.830.762	1.707.435
		1.907.767	(4.418.457)
Handbært fé frá rekstri		4.821.008	0
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(6.521.008)	(229.179)
		(6.521.008)	(229.179)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		1.700.000	229.179
		1.700.000	229.179
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

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, lög um ársreikninga og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs að teknu tilliti til ákvæða í IPSAS 33 um innleiðingu IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) auk reglugerðar um framsetningu og innihald ársreikninga nr. 696/1996 eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins.

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 góðri reikningsskilavenju, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði IPSAS 33 en raunverulegt verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir getur við sölu eða innlausn reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlausn tekna

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.

Aðrar tekjur

Aðrar tekjur samanstanda af erlendum framlögum og endurgreiðslu ferðakostnaðar.

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	10 ár

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

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.

Skýringar

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)

Tengdir aðilar

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

2. Fjárhagsleg áhættustjórnun

Starfsemi stofnunarinnar hefur í för með sér margvíslega áhættu svo sem mótaðilaáhættu, áhrif breytinga á gengi erlendra gjaldmiðla og vaxtabreytinga. Áhættustjórnun stofnunarinnar beinist að aðgerðum til þess að draga úr þessum áhættuþáttum.

Skýringar

3 Tekjufærsla fjárveitinga

	2018	2017
Fjárveiting ársins	204.100.000	114.200.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(229.179)
Tekjufærsla fjárveitinga	204.100.000	113.970.821
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.507.868	1.155.748
	205.607.868	115.126.569

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	205.800.000	0	0	205.800.000
Fjáraukalög	(1.700.000)	0	0	(1.700.000)
Fjárveiting til tekna	**204.100.000**	**0**	**0**	**204.100.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(201.186.759)	0	0	(201.186.759)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**2.913.241**	**0**	**0**	**2.913.241**

4 Framlög og ýmsar tekjur

	2018	2017
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	10.494.744	436.436
Ýmsar tekjur	432.554	136.415
	10.927.298	572.851

5 Laun og launatengd gjöld

	2018	2017
Laun	118.839.133	69.551.794
Orlof, breyting	8.349.113	1.925.531
Launatengd gjöld	26.718.693	15.495.158
Starfsmannakostnaður	1.237.051	629.333
	155.143.990	87.601.816
Meðalfjöldi stöðugilda	10,8	7,4

Skýringar

6 Annar rekstrarkostnaður

	2018	2017
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	673.697	367.278
Ýmis tæki og áhöld	452.923	226.871
Orkugjafar	720.866	185.773
Matvæli	403.668	1.076.528
Almennar rekstrarvörur	40.603	78.000
Vörukaup, almenn	2.291.757	1.934.450
Fundir, námskeið, risna	2.318.954	1.148.658
Ferðir, uppihald	7.566.967	2.436.706
Akstur	302.086	74.753
Sérfræðiþjónusta	18.726.828	2.070.279
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	24.324	22.085
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	3.179.969	1.491.701
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.284.567	1.198.296
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	33.403.695	8.442.478
Afnotagjöld	3.767.870	3.278.777
Leigugjöld	7.630.725	5.641.609
Verkkaup	7.773.408	1.772.259
Kostnaðarhlutdeild	1.718.601	1.450.704
Opinber gjöld	39.900	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	21.249.914	12.143.349
Annar rekstrarkostnaður samtals	56.945.366	22.520.277

7 Afskriftir

Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	1.491.869	1.144.955
Aðrar eignir	15.999	10.793
	1.507.868	1.155.748

Skýringar

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	8.053.957	3.174.818
Aðrar eignir	158.203	24.202
	8.212.160	3.199.020

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	7.543.661	34.995	7.578.656
Viðbætur á árinu	6.371.008	150.000	6.521.008
	13.914.669	184.995	14.099.664
Afskriftir 1.1.2018	4.368.843	10.793	4.379.636
Afskrift ársins	1.491.869	15.999	1.507.868
	5.860.712	26.792	5.887.504
Staða 31.12.2018	8.053.957	158.203	8.212.160

9 Tengdir aðilar

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

	31.12.2018	31.12.2017
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	15.820.107	1.924.008
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	6.873.807	6.873.807
	22.693.914	8.797.815
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	1.645.309	990.348
	1.645.309	990.348

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(2.208.104)	(13.500.368)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	6.873.807
Afkoma ársins	2.913.241	4.418.457
Jöfnuður 31.12.	705.137	(2.208.104)

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 6,9 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirmælum fjármála- og efnahagsráðuneytisins, sbr. einnig frumvarp til laga um staðfestingu ríkisreiknings fyrir árið 2017

Afkoma ársins hefur verið flutt óskert á hreina eign þar sem reglugerð um yfirfærslur ónotaðra fjárheimilda á grundvelli 2. mgr. 30. gr. LOF liggur ekki fyrir. Leiði tilkoma reglugerða til breytinga á meðferð afkomu mun það verða leiðrétt í ársreikningi fyrir árið 2019.

Skýringar

11 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2018	31.12.2017
Ógreitt orlof	17.215.380	8.799.338
Ógreidd laun	0	483.718
Önnur ógreidd gjöld	192.794	0
	17.408.174	9.283.056

12 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.

	31.12.2018	31.12.2017
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	8.212.160	3.199.020
umframnotuð fjárveiting til fjárfestinga	(4.821.008)	0
	3.391.152	3.199.020

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	3.199.020	0	3.199.020
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	1.700.000	1.700.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	6.521.008	(6.521.008)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(1.507.868)	0	(1.507.868)
	8.212.160	(4.821.008)	3.391.152

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 1,9 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 19,8 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 5,9 milljónum. Einnig hafa verið gerðir aðrir rekstrarsamningar sem einnig eru ótímabundnir og nema árlegar greiðslur vegna þeirra kr. 8,3 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2018.

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.