

Ríkisendurskoðun

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns.....	3
Áritun endurskoðanda	4
Yfirlit um afkomu ársins.....	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Skv. lögum nr. 46/2016 um ríkisendurskoðanda og endurskoðun ríkisreikninga er ríkisendurskoðandi trúnaðarmaður Alþingis. Ríkisendurskoðandi annast endurskoðun ríkisreiknings og ársreikninga ríkisaðila og fyrirtækja þar sem eignarhald ríkissjóðs er 50% eða meira, hefur eftirlit með framkvæmd fjárlaga og stuðlar að umbótum á fjármálastjórn ríkisins og nýtingu almannafjár svo sem nánar er mælt fyrir um í 4. gr. laganna.

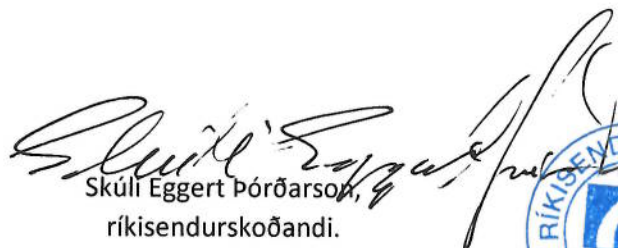
Það er álit mitt að ársreikningur 2019 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Ríkisendurskoðunar í samræmi við lög um opinber fjármál og lög um ársreikninga.

Á árinu 2019 var ársveltan 879,7 milljónir króna og afkoma jákvæð um 1,0 milljónir króna. Samkvæmt efnahagsreikningi var hrein eign 12 milljónir króna í árslok og eignir samtals 132,3 milljónir króna.

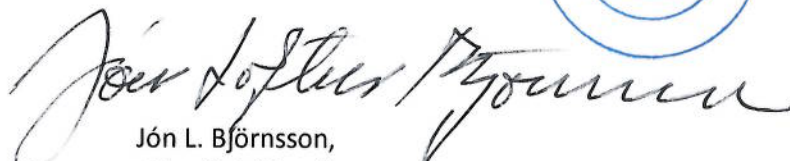
Ársverk hjá Ríkisendurskoðun á árinu 2019 voru 48,1. Heildarlaunakostnaður að viðbættum launatengdum gjöldum var 754,7 m.kr.

Forstöðumaður og sviðsstjóri fjármála staðfesta hér með ársreikning Ríkisendurskoðunar fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Ríkisendurskoðun, 13. júní 2020


Skúli Eggert Þórðarson,
ríkisendurskoðandi.




Jón L. Björnsson,
sviðsstjóri fjármála

ÁRITUN ÓHÁÐS ENDURSKOÐANDA

Til forsætisnefndar Alþingis

Álit

Ég hef endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Ríkisendurskoðunar fyrir árið 2019. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnenda, yfirlit um afkomu ársins, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit mitt að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Ríkisendurskoðunar á árinu 2019, efnahag 31. desember 2019 og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, í samræmi við lög sem um stofnunina gilda.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla fyrir opinbera aðila. Ábyrgð mín samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda hér fyrir neðan. Ég er óháður Ríkisendurskoðun í samræmi við settar siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og hef uppfyllt ákvæði þeirra. Ég tel að við endurskoðunina hafi verið aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit mitt á.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur Ríkisendurskoðunar eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um opinber fjármál og lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið endurskoðanda er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit endurskoðandans. Nægjanleg vissu er mikil vissu, en ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla fyrir opinbera aðila muni uppgötva allar verulegar skekkjur, séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

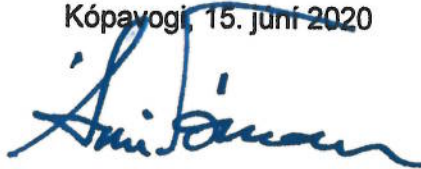
Endurskoðun mín er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla fyrir opinbera aðila og byggir á faglegri dómgreind og gagnrýni. Nánar tiltekið er eftirfarandi aðferðum beitt:

- Hætta á verulegri skekkju í ársreikningnum er metin og greind, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi. Endurskoðunaraðgerðir eru tilsniðnar og gerðar til að bregðast við þeim hættum og endurskoðunargagna er aflað sem metin eru nægjanleg og viðeigandi til að undirbyggja álit mitt. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflun skilnings á innra eftirliti, sem snertir endurskoðunina, er gerð í þeim tilgangi að beita viðeigandi endurskoðunaraðgerðum, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits stofnunarinnar.

- Metið er hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
- Niðurstaða mín byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um einstaka liði ársreikningsins.
- Við lok endurskoðunar er metið í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, lagt er mat á framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar með tilliti til glöggrar myndar.

Endurskoðandi upplýsir stjórnendur Ríkisendurskoðunar um áætlað umfang endurskoðunarinnar og um mikilvæg atriði sem kunna að koma upp við endurskoðunina, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Kópavogi, 15. júní 2020



Árni Tómasson, endurskoðandi.

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr.	2019	2018
Rekstrartekjur			
Framlag ríkissjóðs	2	757.200.000	663.100.000
Seld þjónusta	3	113.560.441	84.096.476
Tekjufærsla frestaðra tekna	2	8.929.666	6.866.896
Rekstrartekjur samtals		879.690.107	754.063.372
Rekstrargjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	763.376.455	709.672.753
Annar rekstrarkostnaður	5	106.307.038	101.974.905
Afskriftir	6	8.929.666	6.866.896
Rekstrargjöld samtals		878.613.159	818.514.554
Afkoma fyrir fjármagnsliði		1.076.948	(64.451.182)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld			
Vaxtagjöld		(53.123)	(18.595)
Afkoma ársins		1.023.825	(64.469.777)

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr.	2019	2018
Eignir			
Fastafjármunir	7		
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Áhöld, tæki og búnaður		26.583.832	24.185.868
Farartæki og vélar		4.237.736	5.179.454
Aðrar eignir		3.494.344	3.494.344
Fastafjármunir samtals		<u>34.315.912</u>	<u>32.859.666</u>
Veltufjármunir			
Krafa á ríkissjóð vegna orlofsskuldbindingar		61.446.822	61.446.822
Kröfur á tengda aðila		2.556.390	2.073.500
Aðrar viðskiptakröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		28.703.332	13.811.400
Handbært fé		5.292.708	447.346
Veltufjármunir samtals		<u>97.999.252</u>	<u>77.779.068</u>
Eignir samtals		<u>132.315.164</u>	<u>110.638.734</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	8		
Hrein eign		12.018.335	10.994.510
Eigið fé samtals		<u>12.018.335</u>	<u>10.994.510</u>
Skuldir			
Greiðslustaða við ríkissjóð		21.398.817	6.401.929
Viðskiptaskuldir		7.885.565	6.806.487
Orlofsskuldbinding og skuldinding vegna annarrar frítöku		70.300.174	63.100.381
Skuldir við tengda aðila		1.500.698	1.206.113
Aðrar skammtímaskuldir		273.158	161.231
Frestun tekjufærslu fjárfestingaheimilda	9	18.938.417	21.968.083
Skuldir samtals		<u>120.296.829</u>	<u>99.644.224</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>132.315.164</u>	<u>110.638.734</u>
Aðrar upplýsingar	10		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2019

	Skýr.	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		1.023.825	(64.469.777)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Leiðrétting á gjöldum vegna fyrra árs			(932.514)
Afskriftir	7	8.929.666	6.866.896
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrra ára	2	(8.929.666)	(6.866.896)
		<u>1.023.825</u>	<u>(65.402.291)</u>
 Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur		(15.374.822)	9.477.292
Skammtímaskuldir að frádreginni frestun tekjufærslu		<u>23.682.271</u>	<u>5.678.495</u>
		8.307.449	15.155.787
Handbært fé frá rekstri/(til rekstrar)		9.331.274	(50.246.504)
 Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(10.385.912)	(16.591.583)
 Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		5.900.000	5.700.000
Framlag til að mæta orlofsskuldbindingu	8	<u>0</u>	<u>61.446.822</u>
		5.900.000	67.146.822
Breyting á handbæru fé á árinu		4.845.362	308.735
Handbært fé í byrjun árs		447.346	138.611
Handbært fé í lok árs		<u>5.292.708</u>	<u>447.346</u>

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál, nr. 123/2015 en skv. þeim gilda lög um ársreikninga, nr. 3/2006, um gerð reikningsskila fyrir A-hluta ríkisaðila. Auk þess er tekið mið af ákvörðunum reikningsskilaráðs ríkisins sem skipað er í samræmi við ákvæði 63. gr. laga um opinber fjármál.

Mat á virði eigna, skulda, tekna og gjalda tekur mið af viðeigandi lagafyrirmælum og almennum reikningsskilareglum.

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 viðskipanna.

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

Við öflun fjármuna er gangvirði lagt til grundvallar sem kostnaðarverð. Ef eignar er aflað á verði sem vikur verulega frá gangvirði, er viðkomandi eign færð við gangvirði í efnahagsreikningi og mismunurinn til tekna eða gjalda í yfirliti 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. Afskriftaaðferð, notkunartími og niðurlagsverð eru endurmetin á uppgjörssdegi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld og búnaður	3-10 ár
Farartæki og vélar	8 ár
Aðrar eignir	óafskrifað

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

Skýringar

Söluverð og þar með talinn söluhagnaður eigna myndar heimild til endurnýjunar eigna og er meðhöndlað sem fjárfestingarheimild. Hagnaður eða tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bófærðu verði á söludegi og er hluti af afkomu ársins.

Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í yfirliti um afkomu þegar hann fellur til. Kostnaður við meiriháttar endurbætur á varanlegum rekstrarfjármunum er eignfærður þegar endurbótum er ætlað að 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 eða jafngildi þess er fært í efnahagsreikning á kostnaðarverði. Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

Skuldir

Skuldir aðrar en frestun tekjufærslu fjárfestingaheimilda eru skráðar eftir mati á þeim útgjöldum sem þarf til að gera upp skuldbindinguna. Um frestun tekjufærslu fjárfestingaheimilda er vísað til skýringar 9.

Tengdir aðilar

Tengdir aðilar eru ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar í A-hluta.

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

	2019	2018
2. Tekjufærsla fjárveitinga		
Heildarfjárveiting á fjárlögum	763.100.000	668.800.000
Fjárveiting til fjárfestinga	(5.900.000)	(5.700.000)
Tekjufærsla fjárveitinga til rekstrar	757.200.000	663.100.000
 Fjárveiting til fjárfestinga	5.900.000	5.700.000
Áhrif fjárfestinga umfram fjárveitingu	3.029.666	1.166.896
Tekjufærsla fyrirframinnborgana á móti afskrift ársins	8.929.666	6.866.896
 3. Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	111.299.941	83.883.976
Önnur sala	2.260.500	212.500
Seld þjónusta	113.560.441	84.096.476

Skýringar

4. Laun og launatengd gjöld	2019	2018
Laun	612.617.578	569.245.224
Orlof, breyting	7.199.793	3.497.505
Launatengd gjöld	134.892.611	126.685.732
Starfsmannakostnaður	8.666.473	10.244.292
	<u>763.376.455</u>	<u>709.672.753</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	48,1	44,6
 5. Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.118.325	1.894.987
Byggingarvörur, almennar	87.686	389.744
Byggingarvörur, aðrar	0	52.700
Tæki og búnaður til innréttinga	214.440	13.114
Ýmis tæki og áhöld	1.216.524	1.346.863
Varahlutir og viðhaldsvörur	19.505	7.609
Orkugjafir	2.316.494	2.074.016
Matvæli 1)	18.138.791	4.751.127
Ýmsar sérgreindar vörur	47.457	1.795
Almennar rekstrarvörur	983.716	626.479
Vörukaup, almenn	<u>24.142.938</u>	<u>11.158.434</u>
 Fundir, námskeið, risna	3.873.582	2.120.719
Ferðir, uppihald	1.942.479	4.398.947
Akstur	1.165.422	1.565.133
Sérfræðipjónusta	8.889.949	30.130.552
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	63.599	155.024
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	512.783	2.300.678
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	381.261	1.145.902
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	<u>16.829.075</u>	<u>41.816.955</u>
 Afnotagjöld	8.238.635	10.775.754
Leigugjöld	50.960.962	28.169.800
Notkun véla og flutningatækja	64.235	137.375
Verkkaup	5.175.445	8.455.973
Kostnaðarhlutdeild	0	100.000
Tryggingar, lögboðnar	85.165	82.724
Opinber gjöld	810.583	1.277.890
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	<u>65.335.025</u>	<u>48.999.516</u>
 Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>106.307.038</u>	<u>101.974.905</u>

1) Árið 2019 var matur í mótuneyti keyptur að en ekki eldaður á staðnum. Kostnaðarliðurinn matvæli hækkar af þeim sökum en á móti lækkar launakostnaður.

Skýringar

6. Afskriftir	2019	2018
Áhöld, tæki og búnaður	7.987.948	5.925.178
Farartæki og vélar	941.718	941.718
	<u>8.929.666</u>	<u>6.866.896</u>

31.12.2019 31.12.2018

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	26.583.832	24.185.868
Farartæki og vélar	4.237.736	5.179.454
Aðrar eignir	3.494.344	3.494.344
	<u>34.315.912</u>	<u>32.859.666</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2019	44.462.843	7.533.749	3.494.344	55.490.936
Viðbætur á árinu	10.385.912	0		10.385.912
	<u>54.848.755</u>	<u>7.533.749</u>	<u>3.494.344</u>	<u>65.876.848</u>
Afskriftir 1.1.2019	20.276.975	2.354.295	0	22.631.270
Afskriftir ársins	7.987.948	941.718	0	8.929.666
	<u>28.264.923</u>	<u>3.296.013</u>	<u>0</u>	<u>31.560.936</u>
Staða 31.12.2019	<u>26.583.832</u>	<u>4.237.736</u>	<u>3.494.344</u>	<u>34.315.912</u>

8. Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.2019	10.994.510	14.949.979
Breytt lotun gjalda eftir dags. ársreiknings	0	(932.514)
Eignfærsla kröfu vegna orlofsskuldbindingar	0	61.446.822
	<u>10.994.510</u>	<u>75.464.287</u>
Afkoma ársins	1.023.825	(64.469.777)
Jöfnuður 31.12.2019	<u>12.018.335</u>	<u>10.994.510</u>

Skýringar

Framlag á móti orlofsskuldbindingu í efnahagsreikningi, að fjárhæð 61.446.822 kr., var fært yfir eigið fé á árinu 2018 en lög um staðfestingu ríkisreiknings 2017, sem m.a. kveða á um heimild til að bæta stofnunum upp áhrif orlofsskuldbindinga á eigið fé, voru samþykkt á Alþingi 6. maí 2019.

9. 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. Til mótvægis við eignafærsluna er færður liður, Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda, sem endurspeglar fjármögnun ríkisins á viðkomandi eign. Skuldaliður þessi færist til tekna á eftirstöðvum notkunartíma eignanna eða fellur niður við sölu eignarinnar nema söluandvirðið verði notað til endurfjárfestingar.

	2019	2018
Frestaðar tekjur vegna fjárveitinga til fjárfestinga	34.315.912	32.859.666
Fjárfest umfram fjárveitingu til fjárfestinga	(15.377.495)	(10.891.583)
	<u>18.938.417</u>	<u>21.968.083</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Fjárfestinga- fjárveiting
Staða 1.1.2019	32.859.666	(10.891.583)	21.968.083
Fjárveiting til fjárfestinga		5.900.000	5.900.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	10.385.912	(10.385.912)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(8.929.666)		(8.929.666)
	<u>34.315.912</u>	<u>(15.377.495)</u>	<u>18.938.417</u>

10. Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Ríkisendurskoðun hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði fyrir starfsemi stofnunarinnar ásamt leigu á bifreiðastæði. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu og bílastæða nema 51,7 milljónum króna á verðlagi 1/1 2019. Árlegar greiðslur skuldbindandi samninga vegna hugbúnaðar, vistunar kerfa o.fl. rekstrarliða nema 9,7 milljónum króna.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2018.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Skýringar

Lífeyrisskuldbindingar

Lífeyrisskuldbindingar eru áhvílandi vegna núverandi og fyrrverandi starfsmanna Ríkisendurskoðunar. Þessar lífeyrisskuldbindingar eru færðar hjá ríkissjóði fyrir alla ríkisaðila í A-hluta.