Fullgild rafræn undirskrift
VIKTOR JENS VIGFÚSSON
2020-06-19 15:09:31 GMT
Ástæða: Undirskrift

Rekstrarfélag Stjórnarráðsins

09 980

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun framkvæmdastjóra **2**

Yfirlit um afkomu ársins **3**

Efnahagsreikningur **4**

Sjóðstreymisyfirlit **5**

Starfsþáttayfirlit **6**

Skýringar **7**

Rekstrarfélag Stjórnarráðsins

kt. 420169-0439

Skuggasund 3, 101Reykjavík

Skýrsla og áritun framkvæmdastjóra

Rekstrarfélag stjórnarráðsins er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli laga um opinber fjármál. Rekstrarfélagið vinnur að stöðugum umbótum í ríkisrekstri sem miða að því að skipulag starfsemi ríkisins sé þannig að bregðast megi við breyttum aðstæðum í samfélaginu, sem og að stuðlað sé að markvissri stjórnun, bættri nýtingu fjármuna og auknum árangri.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 5 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 1.084,3 milljónir og afkoma kr. 61,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 33,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 239,3 milljónir.

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

Framkvæmdastjóri staðfestir hér með ársreikning Rekstrarfélags Stjórnarráðsins fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Viktor Jens Vigfússon,
Framkvæmdastjóri

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	315.600.000	165.900.000
Seld þjónusta	3	326.638.742	70.157.248
Framlög og ýmsar tekjur	4	380.083.183	661.712.579
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	62.003.274	36.611.147
Tekjur samtals		1.084.325.199	934.380.974
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	407.865.991	336.208.590
Annar rekstrarkostnaður	6	548.146.365	574.796.412
Afskriftir	7	66.411.321	41.658.393
Gjöld samtals		1.022.423.677	952.663.395
Afkoma fyrir fjármagnsliði		61.901.522	(18.282.421)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(278.142)	(256.275)
		(278.142)	(256.275)
Afkoma ársins		61.623.380	(18.538.696)

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir	8	15.609.493	13.685.136
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		88.123.282	81.669.347
Farartæki og vélar		73.921.355	83.102.603
Aðrar eignir		6.193.062	681.211
Verk í vinnslu		38.002.799	11.534.639
		206.240.498	176.987.800
Fastafjármunir samtals		221.849.991	190.672.936
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	10	13.614.524	6.885.992
Tengdir aðilar	11	3.733.355	30.240.983
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		122.758	0
Veltufjármunir samtals		17.470.637	37.126.975
Eignir samtals		239.320.628	227.799.911

Eigið fé og skuldir

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eigið fé	12		
Hrein eign		33.380.106	(28.243.274)
Eigið fé samtals		33.380.106	(28.243.274)
Skuldir			
Tengdir aðilar	11	85.195.856	94.804.495
Viðskiptaskuldir		59.666.899	80.599.260
Ýmsar skammtímaskuldir	13	31.155.720	25.121.921
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	29.922.047	55.517.509
		205.940.522	256.043.185
Skuldir samtals		205.940.522	256.043.185
Eigið fé og skuldir samtals		239.320.628	227.799.911

Aðrar upplýsingar 15

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		61.623.380	(18.538.696)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	66.411.321	41.658.393
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(62.003.274)	(36.611.147)
		66.031.427	(13.491.450)
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(6.851.290)	249.407
Tengdir aðilar		(44.281.575)	46.509.186
Skammtímaskuldir		(14.898.562)	(33.267.143)
		(66.031.427)	13.491.450
Handbært fé frá rekstri		0	0
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna		(10.215.687)	(27.255.684)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(64.972.402)	(129.611.190)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		(26.468.160)	(361.875)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		4.475.685	0
		(97.180.564)	(157.228.749)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		61.180.564	122.028.749
Fjárfestingarframlag		36.000.000	35.200.000
		97.180.564	157.228.749
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 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.

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.

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:
- 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.

Skýringar

2 Tekjufærsla fjárveitinga	2019	2018
Fjárveiting ársins	315.600.000	189.100.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(23.200.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	315.600.000	165.900.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	62.003.274	36.611.147
	377.603.274	202.511.147

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	315.600.000	0	0	315.600.000
Fjárveiting til tekna	**315.600.000**	**0**	**0**	**315.600.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum	(253.976.620)	0	0	(253.976.620)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**61.623.380**	**0**	**0**	**61.623.380**

	2019	2018
3 Seld þjónusta		
Ýmsar þjónustutekjur	310.595.695	55.895.983
Fræðslustarfsemi og fundir	16.043.047	14.261.265
	326.638.742	70.157.248
4 Framlög og ýmsar tekjur		
Leigutekjur	327.039.078	305.785.433
Kostnaðarhlutdeild	53.044.105	350.174.652
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	5.733.911
Ýmsar tekjur	0	18.583
	380.083.183	661.712.579
5 Laun og launatengd gjöld		
Laun	325.325.811	263.451.021
Orlof, breyting	3.897.076	7.669.941
Launatengd gjöld	74.139.901	60.794.001
Starfsmannakostnaður	4.503.203	4.293.627
	407.865.991	336.208.590
Meðalfjöldi stöðugilda	33,8	31,6
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	358.872	992.622
Byggingarvörur, almennar	558.187	101.657
Byggingarvörur, aðrar	34.106	57.491
Tæki og búnaður til innréttinga	7.299	198.646
Ýmis tæki og áhöld	2.836.609	5.723.890
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.924.368	857.801
Orkugjafar	25.196.795	23.051.382
Matvæli	11.794.251	23.977.303
Almennar rekstrarvörur	6.235.289	3.219.932
Vörukaup, almenn	48.945.776	58.180.724

Skýringar

6 Annar rekstrarkostnaður, frh.

	2019	2018
Kennslu- og föndurvörur	0	11.640
Vörukaup, sérgreind	0	11.640
Fundir, námskeið, risna	11.362.017	16.089.492
Ferðir, uppihald	3.675.932	1.775.147
Akstur	13.335.230	15.158.962
Sérfræðiþjónusta	150.148.318	143.175.589
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	653.413	75.130
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	2.796.219	1.641.310
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.538.439	2.533.434
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	183.509.568	180.449.064
Samningsbundin kaup og leiga	197.523	0
Afnotagjöld	73.544.998	118.876.515
Leigugjöld	4.221.980	2.763.631
Notkun véla og flutningatækja	3.785.798	4.576.379
Verkkaup	128.022.548	122.161.504
Tryggingar, lögboðnar	3.380.909	2.778.667
Opinber gjöld	99.781.611	84.998.288
Tapaðar kröfur	2.755.654	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	315.691.021	336.154.984
Annar rekstrarkostnaður samtals	548.146.365	574.796.412

7 Afskriftir

Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	44.932.236	30.153.499
Farartæki og vélar	11.757.932	9.062.321
Aðrar eignir	239.364	44.789
Sölutap og úreltar eignir	1.190.459	0
Niðurfærsla óefnislegra eigna	8.291.330	2.397.784
	66.411.321	41.658.393

8 Óefnislegar eignir

	31.12.2019	31.12.2018
Óefnislegar eignir	15.609.493	13.685.136

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2019:	Hugbúnaður
Stofnverð 1.1.2019	16.082.920
Viðbót á árinu	10.215.687
	26.298.607
Niðurfærsla ársins	8.291.330
	10.689.114
Staða 31.12.2019	15.609.493

Skýringar

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2019	31.12.2018
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	88.123.282	81.669.347
Farartæki og vélar	73.921.355	83.102.603
Aðrar eignir	6.193.062	681.211
	168.237.699	165.453.161
Verk í vinnslu	38.002.799	11.534.639
	38.002.799	11.534.639

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	**Farartæki og vélar**	**Aðrar eignir**	**Samtals**
Staða 1.1.2019	154.133.592	95.028.488	726.000	249.888.080
Viðbætur á árinu	51.386.171	7.835.016	5.751.215	64.972.402
Selt/niðurfært á árinu	0	(6.471.798)	0	(6.471.798)
	205.519.763	96.391.706	6.477.215	308.388.684
Afskriftir 1.1.2019	72.464.245	11.925.885	44.789	84.434.919
Selt/niðurfært á árinu	0	(1.213.466)	0	(1.213.466)
Afskrift ársins	44.932.236	11.757.932	239.364	56.929.532
	117.396.481	22.470.351	284.153	140.150.985
Staða 31.12.2019	88.123.282	73.921.355	6.193.062	168.237.699

10 Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur	13.614.524	6.885.992
- Niðurfærsla vegna tapsáhættu	0	0
	13.614.524	6.885.992
Viðskiptakröfur í íslenskum krónum	7.883.630	6.885.992
Viðskiptakröfur í erlendri mynt	5.730.894	0
	13.614.524	6.885.992

11 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	3.582.571
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	3.733.355	26.658.412
	3.733.355	30.240.983
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	1.113.393	0
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	84.082.463	94.804.495
	85.195.856	94.804.495

Skýringar

12 Eigið fé

	31.12.2019	31.12.2018
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum:		
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(28.243.274)	(9.704.578)
Afkoma ársins	61.623.380	(18.538.696)
Jöfnuður 31.12.	33.380.106	(28.243.274)

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytis. Ákvörðun ráðuneytisins er byggð á reglum sem ráðuneytið setur út frá 30.gr. laga um opinber fjármál og samráði við viðkomandi fagráðuneyti og verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi 2019 og B-deild Stjórnartíðinda.

13 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	29.018.997	25.121.921
Ógreidd laun	2.136.723	0
	31.155.720	25.121.921

14 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.

	31.12.2019	31.12.2018
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	148.806.650	141.314.158
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	(118.884.603)	(85.796.649)
	29.922.047	55.517.509

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	141.314.158	(85.796.649)	55.517.509
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	36.000.000	36.000.000
Bókfært verð seldra eigna	(4.067.873)	4.067.873	0
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	407.812	407.812
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	36.879.792	(36.879.792)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	10.215.687	(10.215.687)	0
Fjárfesting á verk í vinnslu	26.468.160	(26.468.160)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(62.003.274)	0	(62.003.274)
	148.806.650	(118.884.603)	29.922.047

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 44,8 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

Skýringar

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi ótímabundinn samning um húsnæði og ýmsa aðra rekstrar- og þjónustusamninga m.a. vegna læknissþjónustu, sjúkraflutninga, lyfjaeftirlits, ræstingu, þvott á líni o.fl. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 602 þús og vegna rekstrar- og þjónustusamninga kr. 234,3 milljónum.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

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.

Fjárfestingar í óefnislegu eignum stofnunarinnar felast í ýmsum hugbúnaði og lausnum þeim tengdum.

Óafturkallanleg loforð
Á ekki við

Atburðir eftir reikningsskiladag
Á ekki við