

**Framkvæmdasýsla ríkisins**  
09 901

**Ársreikningur 2019**

## Efnisyfirlit

	<b>Bls.</b>
Skýrsla og áritun forstöðumanns .....	2
Yfirlit um afkomu ársins .....	3
Efnahagsreikningur .....	4
Sjóðstreymisyfirlit .....	5
Skýringar .....	6

**Framkvæmdasýsla ríkisins**  
**kt. 510391-2259**  
**Borgartúni 7, 150 Reykjavík**

## Skýrsla og áritun forstöðumanns

Framkvæmdasýsla ríkisins er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli sérлага. Stofnunin er leiðandi afl á sviði opinberra framkvæmda með það að markmiði að bæta verklag og auka skilvirkni, hagkvæmni og gæði við framkvæmdir ríkisins.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 5 og málaflokk 20 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 547,7 milljónir og afkoma kr. 4,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 47,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 1.218,0 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Framkvæmdasýslu ríkisins fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Guðrún Ingvarsdóttir  
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

## Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
<b>Tekjur</b>			
Seld þjónusta .....		547.716.213	340.164.645
Framlög og ýmsar tekjur .....		0	200.000
		<hr/>	<hr/>
<b>Tekjur samtals</b>		547.716.213	340.364.645
<b>Gjöld</b>			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður .....	2	365.309.040	249.279.940
Annar rekstrarkostnaður .....	3	173.357.096	85.275.268
Afskriftir .....		4.474.482	3.827.381
		<hr/>	<hr/>
<b>Gjöld samtals</b>		543.140.618	338.382.589
<b>Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði</b>		4.575.595	1.982.056
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður .....		48.511	57.758
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....	4	(72.109)	(84.831)
		<hr/>	<hr/>
		(23.598)	(27.073)
		<hr/>	<hr/>
<b>Afkoma ársins</b>		4.551.997	1.954.983

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
<b>Eignir</b>			
<b>Fastafjármunir</b>			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	5		
Áhöld, tæki og búnaður .....		15.757.387	10.705.645
Aðrar eignir .....		0	6.446
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<u>15.757.387</u>	<u>10.712.091</u>
<b>Veltufjármunir</b>			
Viðskiptakröfur .....		19.156.541	6.689.935
Tengdir aðilar .....	6	590.379.371	302.257.099
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður .....		33.729.891	22.085.511
Handbært fé .....		558.950.440	881.745.039
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>1.202.216.243</u>	<u>1.212.777.584</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>1.217.973.630</u>	<u>1.223.489.675</u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>	7		
Hrein eign .....		47.866.688	43.314.691
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>47.866.688</u>	<u>43.314.691</u>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	6	926.399.343	1.031.247.887
Viðskiptaskuldir .....		206.517.275	119.272.441
Ýmsar skammtímaskuldir .....	8	37.190.324	29.654.656
<b>Skuldir samtals</b>		<u>1.170.106.942</u>	<u>1.180.174.984</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>1.217.973.630</u>	<u>1.223.489.675</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>	10		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		4.551.997	1.954.983
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....		4.474.482	3.827.381
		<u>9.026.479</u>	<u>5.782.364</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur .....		(24.110.986)	9.294.250
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		94.780.502	(30.784.343)
		<u>70.669.516</u>	<u>(21.490.093)</u>
		<u>79.695.995</u>	<u>(15.707.729)</u>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>			
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna .....	5	(9.519.778)	(1.436.013)
		<u>(9.519.778)</u>	<u>(1.436.013)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>			
Tengdir aðilar .....	6	(392.970.816)	391.206.954
		<u>(392.970.816)</u>	<u>391.206.954</u>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>		(322.794.599)	374.063.212
Handbært fé í byrjun árs .....		881.745.039	507.681.827
<b>Handbært fé í árslok</b>		<u>558.950.440</u>	<u>881.745.039</u>

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 reikningsskila 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 móttækings 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 liggir atvik sem betur lýsir lokum viðskiptanna.

### 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. Liggja 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.

## Skýringar

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld 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.

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 bóku 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.



## Skýringar

	2019	2018
<b>2 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður</b>		
Laun .....	289.786.729	198.187.625
Orlof, breyting .....	6.012.664	3.047.640
Launatengd gjöld .....	66.174.196	45.959.297
Starfsmannakostnaður .....	3.335.451	2.085.378
	<u>365.309.040</u>	<u>249.279.940</u>
Meðalfjöldi stöðugilda .....	25,8	19,5
<b>3 Annar rekstrarkostnaður</b>		
Bækur, ritföng, filmur o.fl. ....	1.936.044	1.362.943
Ýmis tæki og áhöld .....	2.468.837	857.033
Varahlutir og viðhaldsvörur .....	0	13.826
Orkugjafir .....	209.071	216.240
Matvæli .....	1.515.120	1.100.909
Almennar rekstrarvörur .....	170.512	190.930
Vörukaup, almenn	<u>6.299.584</u>	<u>3.741.881</u>
Fundir, námskeið, risna .....	4.860.680	2.010.110
Ferðir, uppihald .....	5.354.240	3.469.615
Akstur .....	3.337.019	2.975.178
Sérfræðipjónusta .....	112.923.152	48.613.044
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld .....	129.149	132.719
Auglýsingar og kynningarstarfsemi .....	3.066.933	2.014.868
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta .....	991.312	783.768
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	<u>130.662.485</u>	<u>59.999.302</u>
Afnotagjöld .....	15.569.756	14.214.265
Leigugjöld .....	13.790.808	7.269.748
Notkun véla og flutningatækja .....	254.130	14.000
Verkkaup .....	1.685.653	1.631.467
Kostnaðarhlutdeild .....	4.779.680	3.309.555
Tilfærslur .....	315.000	95.050
Breyting niðurfærslu krafna .....	0	(5.000.000)
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	<u>36.395.027</u>	<u>21.534.085</u>
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>173.357.096</u>	<u>85.275.268</u>
<b>4 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap</b>		
Fjármagnskostnaður .....	14.639	2.512
Gengistap, endurmat .....	57.470	82.319
	<u>72.109</u>	<u>84.831</u>

## Skýringar

### 5 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2019	31.12.2018
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður .....	15.757.387	10.705.645
Aðrar eignir .....	0	6.446
	15.757.387	10.712.091

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2019 .....	23.925.054	85.905	24.010.959
Viðbætur á árinu .....	9.519.778	0	9.519.778
	33.444.832	85.905	33.530.737
Afskriftir 1.1.2019 .....	13.219.409	79.459	13.298.868
Afskrift ársins .....	4.468.036	6.446	4.474.482
	17.687.445	85.905	17.773.350
Staða 31.12.2019 .....	15.757.387	0	15.757.387

**31.12.2019**      **31.12.2018**

### 6 Tengdir aðilar

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

*Kröfur á tengda aðila:*

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs .....	597.379.371	287.634.105
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga .....	0	21.622.994
	597.379.371	309.257.099
- Niðurfærsla vegna tapsáhættu .....	(7.000.000)	(7.000.000)
	590.379.371	302.257.099

*Skuldir við tengda aðila:*

Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	256.679.978	498.677.816
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs .....	669.719.365	532.570.071
	926.399.343	1.031.247.887

### 7 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum:

#### Hrein eign

Jöfnuður 1.1. ....	43.314.691	41.359.708
Afkoma ársins .....	4.551.997	1.954.983
Jöfnuður 31.12. ....	47.866.688	43.314.691

Ráðstöfun afkomu ársins og yfurfærsla 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.

## Skýringar

### 8 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2019	31.12.2018
Ógreitt orlof .....	30.267.320	24.254.656
Fyrirframinnheimtar tekjur .....	6.923.004	5.400.000
	<u>37.190.324</u>	<u>29.654.656</u>

### 10 Aðrar upplýsingar

#### *Skuldbindandi samningar*

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði og ótímabundna þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 13,8 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 9,2 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.

#### *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.