Fjársýsla ríkisins

09 103

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

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

Fjársýsla ríkisins

kt. 540269-7509

Vegmúla 3, 108 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fjársýsla ríkisins er ríkisaðili í A-hluta. Starfsemi stofnunarinnar er að annast fjárreiður ríkissjóðs á grundvelli ákvæða í lögum um opinber fjármál.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 05 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 2.080,7 milljónir og afkoma kr. 29,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 165,0 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 558,9 milljónir.

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

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

Reykjavík 28.2.2020

Staður, dags.

Fjársýslustjóri

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.937.100.000	1.891.700.000
Seld þjónusta	3	106.802.164	245.251.583
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	36.835.279	23.015.335
Tekjur samtals		2.080.737.443	2.159.966.918
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	905.245.194	856.912.467
Annar rekstrarkostnaður	5	1.109.246.769	1.246.255.091
Afskriftir	6	36.835.279	23.015.335
Gjöld samtals		2.051.327.242	2.126.182.893
Afkoma fyrir fjármagnsliði		29.410.201	33.784.025
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(53.031)	(58.915)
		(53.031)	(58.915)
Afkoma ársins		29.357.170	33.725.110

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir	7	185.200.533	135.239.263
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		33.389.238	34.076.925
Fastafjármunir samtals		218.589.771	169.316.188
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		1.174.700	1.354.500
Tengdir aðilar	9	315.948.158	251.268.494
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	10	23.218.264	20.119.275
Veltufjármunir samtals		340.341.122	272.742.269
Eignir samtals		558.930.893	442.058.457

Eigið fé og skuldir

Eigið fé	11		
Hrein eign		164.951.880	135.742.830
Eigið fé samtals		164.951.880	135.742.830
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	115.155	442.310
Viðskiptaskuldir		69.185.552	36.798.025
Ýmsar skammtímaskuldir	12	98.342.868	88.033.319
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	226.335.438	181.041.973
		393.979.013	306.315.627
Skuldir samtals		393.979.013	306.315.627
Eigið fé og skuldir samtals		558.930.893	442.058.457
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		29.357.170	33.725.110
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	36.835.279	23.015.335
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(36.835.279)	(23.015.335)
		29.357.170	33.725.110
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		(2.919.189)	7.933.930
Tengdir aðilar		(65.006.819)	(19.241.121)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		42.697.076	(20.779.777)
		(25.228.932)	(32.086.968)
Handbært fé frá rekstri		4.128.238	1.638.142
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna	7	(78.058.065)	(72.719.315)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(8.050.797)	(11.528.827)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		128.744	110.000
		(85.980.118)	(84.138.142)
Fjármögnunarhreyfingar			
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins		(148.120)	0
Fjárfestingarframlag		82.000.000	82.500.000
		81.851.880	82.500.000
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 ávæði 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.

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

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.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur krafna eru tekjufærðar eins og þær falla til nema vafi leiki á um innheimtu þeirra. Vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum færast hjá ríkissjóði.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

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

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.

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

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2019	2018
Fjárveiting ársins	1.937.100.000	1.900.700.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(9.000.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	1.937.100.000	1.891.700.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	36.835.279	23.015.335
	1.973.935.279	1.914.715.335

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	1.937.100.000	0	0	1.937.100.000
Fjárveiting til tekna	**1.937.100.000**	**0**	**0**	**1.937.100.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(1.907.742.830)	0	0	(1.907.742.830)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**29.357.170**	**0**	**0**	**29.357.170**

3 Seld þjónusta

	2019	2018
Verksala	24.192.650	21.020.400
Kostnaðarhlutdeild	71.699.007	214.865.695
Mötuneyti starfsmanna	4.555.407	4.083.968
Fræðslustarfsemi og fundir	6.355.100	5.281.520
	106.802.164	245.251.583

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2019	2018
Laun	726.350.023	682.105.874
Orlof, breyting	4.409.023	4.580.301
Launatengd gjöld	166.006.434	157.608.270
Starfsmannakostnaður	8.479.714	12.618.022
	905.245.194	856.912.467
Meðalfjöldi stöðugilda	81	78

Skýringar

5 Annar rekstrarkostnaður

	2019	2018
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.711.934	2.969.679
Byggingarvörur, almennar	245.943	86.845
Tæki og búnaður til innréttinga	9.596	8.474
Ýmis tæki og áhöld	1.518.190	1.480.776
Varahlutir og viðhaldsvörur	102.069	0
Orkugjafar	2.564.013	2.815.176
Matvæli	9.546.700	9.713.551
Almennar rekstrarvörur	1.089.874	916.205
Vörukaup, almenn	16.788.319	17.990.706
Kennslu- og föndurvörur	41.100	24.341
Ýmsar sérgreindar vörur	354.684	288.744
Vörukaup, sérgreind	395.784	313.085
Fundir, námskeið, risna	7.343.979	7.399.458
Ferðir, uppihald	3.938.812	3.107.162
Akstur	1.659.957	1.789.655
Sérfræðiþjónusta	828.729.532	974.923.907
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	56.444	46.146
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.527.382	1.471.207
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	4.109.431	4.524.617
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	847.365.537	993.262.152
Afnotagjöld	127.179.938	118.253.674
Leigugjöld	93.191.765	90.422.257
Notkun véla og flutningatækja	78.791	84.106
Verkkaup	13.276.573	14.740.610
Kostnaðarhlutdeild	10.560.000	10.870.088
Áhættutap og bætur	2.200	0
Tryggingar, lögboðnar	110.131	104.297
Opinber gjöld	127.731	44.116
Tilfærslur	170.000	170.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	244.697.129	234.689.148
Annar rekstrarkostnaður samtals	1.109.246.769	1.246.255.091

6 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	8.738.484	8.555.518
Sölutap og úreltar eignir	0	155.310
Niðurfærsla óefnislegra eigna	28.096.795	14.304.507
	36.835.279	23.015.335

Skýringar

7 Óefnislegar eignir

	31.12.2019	31.12.2018
Óefnislegar eignir	185.200.533	135.239.263

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2019:	Hugbúnaður
Stofnverð 1.1.2019	152.025.376
Viðbót á árinu	78.058.065
	230.083.441
Niðurfært 1.1.2019	16.786.113
Niðurfærsla ársins	28.096.795
	44.882.908
Staða 31.12.2019	185.200.533

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:	31.12.2019	31.12.2018
Áhöld, tæki og búnaður	33.389.238	34.076.925
	33.389.238	34.076.925

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður
Staða 1.1.2019	63.708.159
Viðbætur á árinu	8.050.797
Selt/niðurfært á árinu	(522.252)
	71.236.704
Afskriftir 1.1.2019	29.631.234
Selt/niðurfært á árinu	(522.252)
Afskrift ársins	8.738.484
	37.847.466
Staða 31.12.2019	33.389.238

9 Tengdir aðilar

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

	31.12.2019	31.12.2018
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	295.451.001	63.762.788
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	20.497.157	114.778.079
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	72.727.627
	315.948.158	251.268.494
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	115.155	442.310
	115.155	442.310

Skýringar

10 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	31.12.2019	31.12.2018
Fyrirframgreiddur kostnaður	23.218.264	20.119.275
	23.218.264	20.119.275

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	135.742.830	102.017.720
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(148.120)	0
Afkoma ársins	29.357.170	33.725.110
Jöfnuður 31.12.	164.951.880	135.742.830

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.

12 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2019	31.12.2018
Ógreitt orlof	91.996.846	87.587.823
Ógreidd laun	5.528.496	0
Önnur ógreidd gjöld	817.526	445.496
	98.342.868	88.033.319

13 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	218.589.771	169.316.188
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga), óefnislegar eignir	(4.713.453)	14.144.612
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga), varanlegir rekstrarfjármunir	12.459.120	(2.418.827)
	226.335.438	181.041.973

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	**Fjárfestinga-fjárveiting**	**Samtals frestaðar tekjur**
Staða 1.1.2019	169.316.188	11.725.785	181.041.973
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	82.000.000	82.000.000
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	128.744	128.744
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8.050.797	(8.050.797)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	78.058.065	(78.058.065)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(36.835.279)	0	(36.835.279)
	218.589.771	7.745.667	226.335.438

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 51,3 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

Skýringar

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Fjársýslan hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til ársloka 2027 og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til næstu ára. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 96,5 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 967 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.

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