Fullgild rafræn undirskrift
JÓN GUNNAR JÓNSSON
Kennitala: 100468-3019
2020-10-09 11:58:33 GMT
Ástæða: Undirskrift

Bankasýsla ríkisins

09 977

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

Bls.

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

Bankasýsla ríkisins
kt. 620909-0170
Borgartún 3, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Bankasýsla ríkisins er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli sérlaga. Stofnunin fer með eignarhluti ríkisins í fjármálafyrirtækjum, í samræmi við lög, góða stjórnsýslu- og viðskiptahætti og eigendastefnu ríkisins á hverjum tíma, og leggur þeim til fé fyrir hönd ríkisins á grundvelli heimilda í fjárlögum.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 5 og málaflokka 2 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 75,8 milljónir og afkoma kr. -3,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 0,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 10,5 milljónir.

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

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

Jón Gunnar Jónsson
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	75.000.000	49.400.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	831.707	843.537
Tekjur samtals		75.831.707	50.243.537
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og annar starfsmannakostnaður	4	56.658.856	57.056.921
Annar rekstrarkostnaður	5	21.663.291	18.012.207
Afskriftir	6	831.707	843.537
Gjöld samtals		79.153.854	75.912.665
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(3.322.147)	(25.669.128)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	7	(327.268)	(150.840)
		(327.268)	(150.840)
Afkoma ársins		(3.649.415)	(25.819.968)

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		518.894	1.155.615
Fastafjármunir samtals		518.894	1.155.615
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	9	9.961.686	14.360.080
Veltufjármunir samtals		9.961.686	14.360.080
Eignir samtals		10.480.580	15.515.695
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	10		
Hrein eign		553.142	4.202.557
Eigið fé samtals		553.142	4.202.557
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	73.450	0
Viðskiptaskuldir		352.684	894.665
Ýmsar skammtímaskuldir	11	9.177.396	9.262.858
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	323.908	1.155.615
Skuldir samtals		9.927.438	11.313.138
Eigið fé og skuldir samtals		10.480.580	15.515.695
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(3.649.415)	(25.819.968)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	831.707	843.537
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(831.707)	(843.537)
		(3.649.415)	(25.819.968)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		0	3.811
Tengdir aðilar		4.471.844	25.619.360
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(627.443)	196.797
		3.844.401	25.819.968
Handbært fé frá rekstri		194.986	0
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(194.986)	0
		(194.986)	0
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.

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.

Vaxtagjöld af lánum sem tekin hafa verið til þess að fjármagna kaup á varanlegum rekstrarfjármunum eru eignfærð á þeim tíma sem tekur að koma þeim í nýtingarhæft ástand. Önnur vaxtagjöld eru gjaldfærð í yfirlit um afkomu.
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.

Skýringar

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.

Tengdir aðilar

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

Skýringar

2 Tekjufærsla fjárveitinga	2019	2018
Fjárveiting ársins	75.000.000	49.400.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	843.537
Tekjufærsla fjárveitinga	75.000.000	49.400.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	831.707	843.537
	75.831.707	50.243.537

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	59.000.000	0	0	59.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	16.000.000	0	0	16.000.000
Fjárveiting til tekna	**75.000.000**	**0**	**0**	**75.000.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(78.649.415)	0	0	(78.649.415)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(3.649.415)**	**0**	**0**	**(3.649.415)**

4 Laun, launatengd gjöld og annar starfsmannakostnaður	2019	2018
Laun	46.875.686	45.610.017
Orlof, breyting	(108.527)	1.686.295
Launatengd gjöld	9.891.697	9.715.109
Starfsmannakostnaður	0	45.500
	56.658.856	57.056.921
Meðalfjöldi stöðugilda	3,0	3,0

5 Annar rekstrarkostnaður	2019	2018
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.349.337	1.183.775
Ýmis tæki og áhöld	0	52.907
Matvæli	364.058	324.241
Almennar rekstrarvörur	27.972	76.115
Vörukaup, almenn	1.741.367	1.637.038
Fundir, námskeið, risna	203.690	361.131
Ferðir, uppihald	146.283	62.668
Akstur	140.764	168.300
Sérfræðiþjónusta	6.163.835	3.534.808
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	82.716	52.655
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	970.323	1.273.236
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	568.690	427.972
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	8.276.301	5.880.770
Afnotagjöld	4.400.110	4.012.484
Leigugjöld	5.596.337	5.541.185
Verkkaup	1.022.057	528.479
Kostnaðarhlutdeild	627.119	412.251
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	11.645.623	10.494.399
Annar rekstrarkostnaður samtals	21.663.291	18.012.207

Skýringar

	2019	2018
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	831.707	843.537
	831.707	843.537

7 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Fjármagnskostnaður	327.268	150.840
	327.268	150.840

	31.12.2019	31.12.2018
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	518.894	1.155.615
	518.894	1.155.615

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður
Staða 1.1.2019	6.858.084
Viðbætur á árinu	194.986
	7.053.070
Afskriftir 1.1.2019	5.702.469
Afskrift ársins	831.707
	6.534.176
Staða 31.12.2019	518.894

	31.12.2019	31.12.2018
9 Tengdir aðilar		

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	9.961.686	13.322.549
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	0	1.037.531
	9.961.686	14.360.080

Skýringar

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2019	31.12.2018
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	4.202.557	30.022.525
Afkoma ársins	(3.649.415)	(25.819.968)
Jöfnuður 31.12.	553.142	4.202.557

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.

11 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2019	31.12.2018
Ógreitt orlof	9.112.296	9.220.823
Ógreidd laun	65.100	42.035
	9.177.396	9.262.858

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.

	31.12.2019	31.12.2018
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	518.894	1.155.615
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	(194.986)	0
	323.908	1.155.615

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	**Fjárfestinga-fjárveiting**	**Samtals frestaðar tekjur**
Staða 1.1.2019	1.155.615	0	1.155.615
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	194.986	(194.986)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(831.707)	0	(831.707)
	518.894	(194.986)	323.908

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 0,4 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofn hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði ótímabundinn og ótímabundna þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 5,6 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 4,4 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.