Fullgild rafræn undirskrift
VIKTOR JENS VIGFÚSSON
Kennitala: 200767-4039
2021-08-12 10:49:10 GMT
Ástæða: Undirskrift

Rekstrarfélag Stjórnarráðsins

09 980

Ársreikningur 2020

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 2020 var ársveltan kr. 992,1 milljónir og afkoma kr. -10,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 22,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 313,6 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2020 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 2020 með undirritun sinni.

Viktor Jens Vigfússon,
Framkvæmdastjóri

Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	317.100.000	315.600.000
Seld þjónusta	3	528.682.906	326.638.742
Framlög og ýmsar tekjur	4	77.632.265	380.083.183
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	62.453.333	62.003.274
Tekjur samtals		992.145.504	1.084.325.199
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	460.611.902	407.865.991
Annar rekstrarkostnaður	6	473.736.801	548.146.365
Afskriftir	7	68.359.957	66.411.321
Gjöld samtals		1.002.708.660	1.022.423.677
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(10.563.156)	61.901.522
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(218.373)	(278.142)
		(218.373)	(278.142)
Afkoma ársins		(10.781.529)	61.623.380

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

	Skýr	31.12.2020	31.12.2019
Eignir			
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir	8	18.999.584	15.609.493
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		118.720.325	88.123.282
Farartæki og vélar		85.464.445	73.921.355
Aðrar eignir		6.232.455	6.193.062
Verk í vinnslu		61.728.303	38.002.799
		272.145.528	206.240.498
Fastafjármunir samtals		291.145.112	221.849.991
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	10	8.370.895	13.614.524
Tengdir aðilar	11	14.090.250	3.733.355
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	122.758
Veltufjármunir samtals		22.461.145	17.470.637
Eignir samtals		313.606.257	239.320.628

Eigið fé og skuldir

	Skýr	31.12.2020	31.12.2019
Eigið fé	12		
Hrein eign		22.598.577	33.380.106
Eigið fé samtals		22.598.577	33.380.106
Skuldir			
Tengdir aðilar	11	154.791.154	85.195.856
Viðskiptaskuldir		93.735.399	59.666.899
Ýmsar skammtímaskuldir	13	38.234.913	31.155.720
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	4.246.214	29.922.047
Skuldir samtals		291.007.680	205.940.522
Eigið fé og skuldir samtals		313.606.257	239.320.628

Aðrar upplýsingar 15

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(10.781.529)	61.623.380
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	68.359.957	66.411.321
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(62.453.333)	(62.003.274)
		(4.874.905)	66.031.427
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		5.366.387	(6.851.290)
Tengdir aðilar		(41.994.175)	(44.281.575)
Skammtímaskuldir		41.147.693	(14.898.562)
		4.519.905	(66.031.427)
Handbært fé frá rekstri		(355.000)	0
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna		(12.502.672)	(10.215.687)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(105.631.902)	(64.972.402)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		(23.725.504)	(26.468.160)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		4.382.500	4.475.685
		(137.477.578)	(97.180.564)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		101.232.578	61.180.564
Fjárfestingarframlag		36.600.000	36.000.000
		137.832.578	97.180.564
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.

Tengdir aðilar

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

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem við á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

2 Tekjufærsla fjárveitinga	2020	2019
Fjárveiting ársins	317.100.000	315.600.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	62.453.333	62.003.274
	379.553.333	377.603.274

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	317.200.000	0	0	317.200.000
Fjáraukalög	(100.000)	0	0	(100.000)
Fjárveiting til tekna	**317.100.000**	**0**	**0**	**317.100.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum	(327.881.529)	0	0	(327.881.529)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(10.781.529)**	**0**	**0**	**(10.781.529)**

3 Seld þjónusta	2020	2019
Ýmsar þjónustutekjur	516.077.784	310.595.695
Fræðslustarfsemi og fundir	12.605.122	16.043.047
	528.682.906	326.638.742

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	42.956.552	327.039.078
Kostnaðarhlutdeild	34.662.324	53.044.105
Ýmsar tekjur	13.389	0
	77.632.265	380.083.183

5 Laun og launatengd gjöld

Laun	364.974.490	325.325.811
Orlof, breyting	9.215.916	3.897.076
Launatengd gjöld	82.365.253	74.139.901
Starfsmannakostnaður	4.056.243	4.503.203
	460.611.902	407.865.991
Meðalfjöldi stöðugilda	34,4	33,8

6 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	709.644	358.872
Byggingarvörur, almennar	161.490	558.187
Byggingarvörur, aðrar	273.252	34.106
Tæki og búnaður til innréttinga	21.555	7.299
Ýmis tæki og áhöld	8.424.615	2.836.609
Varahlutir og viðhaldsvörur	648.504	1.924.368
Orkugjafar	21.956.066	25.196.795
Matvæli	10.121.114	11.794.251
Almennar rekstrarvörur	6.914.470	6.235.289
Vörukaup, almenn	49.230.710	48.945.776

Skýringar

6 Annar rekstrarkostnaður, frh.

	2020	2019
Ýmsar sérgreindar vörur	125.003	0
Vörukaup, sérgreind	125.003	0
Fundir, námskeið, risna	3.960.899	11.362.017
Ferðir, uppihald	747.114	3.675.932
Akstur	14.180.510	13.335.230
Sérfræðiþjónusta	162.070.172	150.148.318
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	508.470	653.413
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	3.630.202	2.796.219
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.734.293	1.538.439
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	187.831.660	183.509.568
Samningsbundin kaup og leiga	2.334.556	197.523
Afnotagjöld	112.043.069	73.544.998
Leigugjöld	7.048.709	4.221.980
Notkun véla og flutningatækja	5.188.447	3.785.798
Verkkaup	101.178.054	128.022.548
Tryggingar, lögboðnar	1.291.263	3.380.909
Opinber gjöld	7.465.330	99.781.611
Tapaðar kröfur	0	2.755.654
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	236.549.428	315.691.021
Annar rekstrarkostnaður samtals	473.736.801	548.146.365

7 Afskriftir

	2020	2019
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	45.258.710	44.932.236
Farartæki og vélar	12.029.101	11.757.932
Aðrar eignir	660.751	239.364
Sölutap og úreltar eignir	1.298.814	1.190.459
Niðurfærsla óefnislegra eigna	9.112.581	8.291.330
	68.359.957	66.411.321

8 Óefnislegar eignir

	31.12.2020	31.12.2019
Óefnislegar eignir	18.999.584	15.609.493

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2020:	**Hugbúnaður**
Stofnverð 1.1.2020	26.298.607
Viðbót á árinu	12.502.672
	38.801.279
Niðurfærsla ársins	9.112.581
	19.801.695
Staða 31.12.2020	18.999.584

Skýringar

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2020	31.12.2019
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	118.720.325	88.123.282
Farartæki og vélar	85.464.445	73.921.355
Aðrar eignir	6.232.455	6.193.062
	210.417.225	168.237.699
Verk í vinnslu	61.728.303	38.002.799
	61.728.303	38.002.799

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2020:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2020	203.804.781	96.391.706	6.477.215	306.673.702
Viðbætur á árinu	75.855.753	29.076.005	700.144	105.631.902
Selt/niðurfært á árinu	0	(7.441.773)	0	(7.441.773)
	279.660.534	118.025.938	7.177.359	404.863.831
Afskriftir 1.1.2020	115.681.499	22.470.351	284.153	138.436.003
Selt/niðurfært á árinu	0	(1.937.959)	0	(1.937.959)
Afskrift ársins	45.258.710	12.029.101	660.751	57.948.562
	160.940.209	32.561.493	944.904	194.446.606
Staða 31.12.2020	118.720.325	85.464.445	6.232.455	210.417.225

10 Viðskiptakröfur

	31.12.2020	31.12.2019
Viðskiptakröfur	8.370.895	13.614.524
	8.370.895	13.614.524
Viðskiptakröfur í íslenskum krónum	8.370.895	7.883.630
Viðskiptakröfur í erlendri mynt	0	5.730.894
	8.370.895	13.614.524

11 Tengdir aðilar

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

	31.12.2020	31.12.2019
Kröfur á tengda aðila:		
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	14.090.250	3.733.355
	14.090.250	3.733.355
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	96.677.561	1.113.393
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	58.113.593	84.082.463
	154.791.154	85.195.856

Skýringar

12 Eigið fé	31.12.2020	31.12.2019

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum:

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	33.380.106	(28.243.274)
Afkoma ársins	(10.781.529)	61.623.380
Jöfnuður 31.12.	22.598.577	33.380.106

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð frekari yfirferð og byggir endanleg ákvörðun á reglum sem fjármála- og efnahagsráðuneyti setur út frá 30. gr. laga um opinber fjármál í samráði við viðkomandi fagráðuneyti. Niðurstaðan verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi.

13 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	38.234.913	29.018.997
Ógreidd laun	0	2.136.723
	38.234.913	31.155.720

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.

	31.12.2020	31.12.2019
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	176.823.102	148.806.650
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	(172.576.888)	(118.884.603)
	4.246.214	29.922.047

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2020	148.806.650	(118.884.603)	29.922.047
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	36.600.000	36.600.000
Bókfært verð seldra eigna	(4.205.000)	4.205.000	0
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	177.500	177.500
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	58.446.609	(58.446.609)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	12.502.672	(12.502.672)	0
Fjárfesting á verk í vinnslu	23.725.504	(23.725.504)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(62.453.333)	0	(62.453.333)
	176.823.102	(172.576.888)	4.246.214

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2020 munu kr. 38,1 milljónir koma til tekna á árinu 2021.

Skýringar

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði og ýmsa aðra rekstrar og þjónustusamninga m.a. vegna tölvuþjónustu, ræstingar og öryggisgæslu. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 21,7 milljón og vegna rekstrar-og þjónustusamninga kr. 243,8 milljónum.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2020.

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