

Fjársýsla ríkisins

09 103

Ársreikningur 2020

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumans	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 2020 var ársveltan kr. 2.153,2 milljónir og afkoma kr. -45,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 119,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 596,0 milljónir.

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

Ingbór Karl Eiríksson,
fjársýslustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.963.600.000	1.937.100.000
Seld þjónusta	3	134.153.884	106.802.164
Framlög og ýmsar tekjur	4	1.371.917	0
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	54.111.989	36.835.279
Tekjur samtals		2.153.237.790	2.080.737.443
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	977.147.090	905.245.194
Annar rekstrarkostnaður	6	1.166.981.360	1.109.246.769
Afskriftir	7	54.111.989	36.835.279
Gjöld samtals		2.198.240.439	2.051.327.242
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(45.002.649)	29.410.201
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(17.797)	(53.031)
		(17.797)	(53.031)
Afkoma ársins		(45.020.446)	29.357.170

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

	Skýr	31.12.2020	31.12.2019
Eignir			
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir	8	<u>197.550.320</u>	<u>185.200.533</u>
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		<u>31.279.788</u>	<u>33.389.238</u>
Fastafjármunir samtals		<u>228.830.108</u>	<u>218.589.771</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		2.491.000	1.174.700
Tengdir aðilar	10	341.215.446	315.948.158
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	11	<u>23.433.450</u>	<u>23.218.264</u>
Veltufjármunir samtals		<u>367.139.896</u>	<u>340.341.122</u>
Eignir samtals		<u>595.970.004</u>	<u>558.930.893</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	12		
Hrein eign		<u>119.931.525</u>	<u>164.951.880</u>
Eigið fé samtals		<u>119.931.525</u>	<u>164.951.880</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	418.173	115.155
Viðskiptaskuldir		75.390.349	69.185.552
Ýmsar skammtímaskuldir	13	105.796.508	98.342.868
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	<u>294.433.449</u>	<u>226.335.438</u>
Skuldir samtals		<u>476.038.479</u>	<u>393.979.013</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>595.970.004</u>	<u>558.930.893</u>
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(45.020.446)	29.357.170
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	54.111.989	36.835.279
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(54.111.989)	(36.835.279)
		<u>(45.020.446)</u>	<u>29.357.170</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(1.531.486)	(2.919.189)
Tengdir aðilar		32.893.495	(65.006.819)
Birgðir		0	
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		13.658.437	42.697.076
		<u>45.020.446</u>	<u>(25.228.932)</u>
		<u>0</u>	<u>4.128.238</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna	8	(56.047.314)	(78.058.065)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(8.305.012)	(8.050.797)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		10.000	128.744
		<u>(64.342.326)</u>	<u>(85.980.118)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins			
Fjárfestingarframlag		0	(148.120)
		<u>64.342.326</u>	<u>82.000.000</u>
		64.342.326	81.851.880
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok			

Skýringar í 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 (að öðru leyti en við mat á sem xxx sem byggir á núvirtu framtíðarfjárflæði þeirra).

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 móttækis 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 virðisýrningu 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 virðisýrningar.

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 vísbinding sé um virðisýrningu. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisýrningartap fært í yfirlit um afkomu.

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 uppgjörstigi og breytt ef við á.

Skýringar

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld, tæki og búnaður 3-13 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 söluþegi 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.

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.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir í samningum sem gerðir hafa verið á reikningskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: óuppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsegjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgöngukostnaðarákvæðum 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.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

	2020	2019
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	1.963.600.000	1.937.100.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	54.111.989	36.835.279
	<u>2.017.711.989</u>	<u>1.973.935.279</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.947.800.000	0	0	1.947.800.000
Fjáraukalög 5	(6.200.000)	0	0	(6.200.000)
Millifært úr varasjóð	22.000.000	0	0	22.000.000
Fjárveiting til tekna	1.963.600.000	0	0	1.963.600.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(2.008.620.446)	0	0	(2.008.620.446)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(45.020.446)	0	0	(45.020.446)

	2020	2019
3 Seld þjónusta		
Verksala	25.800.250	24.192.650
Kostnaðarhlutdeild	104.880.159	71.699.007
Mötuneyti starfsmanna	2.768.475	4.555.407
Fræðslustarfsemi og fundir	705.000	6.355.100
	<u>134.153.884</u>	<u>106.802.164</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	1.371.917	0
	<u>1.371.917</u>	<u>0</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	780.551.144	726.350.023
Orlof, breyting	13.706.545	4.409.023
Launatengd gjöld	174.913.540	166.006.434
Starfsmannakostnaður	7.975.861	8.479.714
	<u>977.147.090</u>	<u>905.245.194</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	84	81

Skýringar

	2020	2019
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	900.435	1.711.934
Byggingarvörur, almennar	141.199	245.943
Tæki og búnaður til innréttinga	16.185	9.596
Ýmis tæki og áhöld	1.862.491	1.518.190
Varahlutir og viðhaldsvörur	149.745	102.069
Orkugjafar	2.563.012	2.564.013
Matvæli	7.583.504	9.546.700
Almennar rekstrarvörur	844.107	1.089.874
Vörukaup, almenn	14.060.678	16.788.319
Kennslu- og föndurvörur	14.363	41.100
Ýmsar sérgreindar vörur	150.364	354.684
Vörukaup, sérgreind	164.727	395.784
Fundir, námskeið, risna	3.549.764	7.343.979
Ferðir, uppihald	834.339	3.938.812
Akstur	851.221	1.659.957
Sérfræðiþjónusta	872.368.141	828.729.532
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	42.871	56.444
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	630.343	1.527.382
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	3.542.387	4.109.431
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	881.819.066	847.365.537
Afnotagjöld	150.231.242	127.179.938
Leigugjöld	95.403.042	93.191.765
Notkun véla og flutningatækja	134.250	78.791
Verkkaup	13.512.377	13.276.573
Kostnaðarhlutdeild	11.296.000	10.560.000
Áhættutap og bætur	4.990	2.200
Tryggingar, lögboðnar	42.450	110.131
Opinber gjöld	142.538	127.731
Tilfærslur	170.000	170.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	270.936.889	244.697.129
Annar rekstrarkostnaður samtals	1.166.981.360	1.109.246.769
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	10.283.687	8.738.484
Sölutap og úreltar eignir	130.775	0
Niðurfærsla óefnislegra eigna	43.697.527	28.096.795
	54.111.989	36.835.279

Skýringar

	31.12.2020	31.12.2019
8 Óefnislegar eignir		
Óefnislegar eignir	197.550.320	185.200.533
Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2020:		Hugbúnaður
Stofnverð 1.1.2020		230.083.441
Viðbót á árinu		56.047.314
		<u>286.130.755</u>
Niðurfært 1.1.2020		44.882.908
Niðurfærsla ársins		43.697.527
		<u>88.580.435</u>
Staða 31.12.2020		<u>197.550.320</u>
9 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	31.279.788	33.389.238
	<u>31.279.788</u>	<u>33.389.238</u>
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2020:		Áhöld, tæki og búnaður
Staða 1.1.2020		71.236.704
Viðbætur á árinu		8.305.012
Selt/niðurfært á árinu		(257.982)
		<u>79.283.734</u>
Afskriftir 1.1.2020		37.847.466
Selt/niðurfært á árinu		(127.207)
Afskrift ársins		10.283.687
		<u>48.003.946</u>
Staða 31.12.2020		<u>31.279.788</u>
	31.12.2020	31.12.2019
10 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	281.374.843	295.451.001
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	59.840.603	20.497.157
	<u>341.215.446</u>	<u>315.948.158</u>
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	418.173	115.155
	<u>418.173</u>	<u>115.155</u>
11 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		
Fyrirframgreiddur kostnaður	23.433.450	23.218.264
	<u>23.433.450</u>	<u>23.218.264</u>

Skýringar

	31.12.2020	31.12.2019
12 Eigið fé		
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;		
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	164.951.880	135.742.830
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	91	(148.120)
Afkoma ársins	(45.020.446)	29.357.170
Jöfnuður 31.12.	119.931.525	164.951.880

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	105.703.391	91.996.846
Ógreidd laun	0	5.528.496
Önnur ógreidd gjöld	93.117	817.526
	105.796.508	98.342.868

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 fjárfestingarfjárveitinga	228.830.108	218.589.771
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga), óefnislegar eignir	51.939.233	(4.713.453)
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga, varanlegir rekstrarfjármunir	13.664.108	12.459.120
	294.433.449	226.335.438

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2020	218.589.771	7.745.667	226.335.438
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	122.200.000	122.200.000
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	10.000	10.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	8.305.012	(8.305.012)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	56.047.314	(56.047.314)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(54.111.989)	0	(54.111.989)
	228.830.108	65.603.341	294.433.449

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2020 munu kr. 62,8 milljónir koma til tekna á árinu 2021.

Skýringar

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fjársýslan hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til ársloka 2027, þjónustusamninga um rekstur hugbúnaðarkerfa til næstu ára auk annara samninga. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 98,1 milljón, vegna reksturs hugbúnaðarkerfa kr. 983,8 milljónum og vegna annara samninga kr. 12,7 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.

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.