

Fjármála- og efnahagsráðuneyti, aðalskrifstofa
09 101

Ársreikningur 2020

Efnisyfirlit

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

Fjármála- og efnahagsráðuneyti, aðalskrifstofa

550169-2829

Arnarhvoli við Lindargötu, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fjármála- og efnahagsráðuneyti er ríkisaðili í A-hluta. Helstu verkefni ráðuneytisins snúa að því að tryggja stöðugleika og hagvöxt í íslensku samfélagi. Ráðuneytið fer með yfirstjórn ríkisfjármála og efnahagsmála.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 5 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2020 var ársveltan kr. 1.436,4 milljónir og afkoma kr. 46,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 141,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 391,7 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2020 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu fjármála- og efnahagsráðuneyti, aðalskrifstofu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning fjármála- og efnahagsráðuneyti, aðalskrifstofu fyrir árið 2020 með undirritun sinni.

Guðmundur Árnason

Ráðuneytisstjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.376.700.000	1.385.400.000
Vörusala		84.000	0
Framlög og ýmsar tekjur	3	45.033.374	44.519.207
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	14.602.320	12.168.369
Tekjur samtals		<u>1.436.419.694</u>	<u>1.442.087.576</u>
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	1.118.943.614	1.067.421.238
Framlög og tilfærslur	5	11.201.000	7.877.310
Annar rekstrarkostnaður	6	245.485.978	313.876.035
Afskriftir	7	14.602.320	12.168.369
Gjöld samtals		<u>1.390.232.912</u>	<u>1.401.342.952</u>
Afkoma fyrir fjármagnsliði		46.186.782	40.744.624
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		2.626	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		<u>(208.419)</u>	<u>(184.101)</u>
		(205.793)	(184.101)
Afkoma ársins		<u><u>45.980.989</u></u>	<u><u>40.560.523</u></u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	57.181.989	48.437.833
Rekstrartilfærslur		<u>(11.201.000)</u>	<u>(7.877.310)</u>
		<u>45.980.989</u>	<u>40.560.523</u>

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	68.157	185.650
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		59.715.565	67.266.955
Aðrar eignir		1.575.816	266.256
Verk í vinnslu		4.481.628	0
		<u>65.773.009</u>	<u>67.533.211</u>
Fastafjármunir samtals		<u>65.841.166</u>	<u>67.718.861</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	10	318.504.724	256.929.367
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		7.318.010	2.692.893
Veltufjármunir samtals		<u>325.822.734</u>	<u>259.622.260</u>
Eignir samtals		<u>391.663.900</u>	<u>327.341.121</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		141.449.373	95.468.384
Eigið fé samtals		<u>141.449.373</u>	<u>95.468.384</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	10.982.293	850.794
Viðskiptaskuldir		24.736.228	28.946.684
Ýmsar skammtímaskuldir	12	139.867.577	128.674.510
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	74.628.429	73.400.749
Skuldir samtals		<u>250.214.527</u>	<u>231.872.737</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>391.663.900</u>	<u>327.341.121</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		45.980.989	40.560.523
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	14.602.320	12.168.369
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(14.602.320)	(12.168.369)
		<u>45.980.989</u>	<u>40.560.523</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(4.625.117)	1.440.341
Tengdir aðilar		(48.338.483)	(55.889.205)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		6.982.611	13.888.341
		<u>(45.980.989)</u>	<u>(40.560.523)</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(12.724.625)	(11.696.301)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		0	150.000
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		30.000	0
		<u>(12.694.625)</u>	<u>(11.546.301)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	0
Fjárfestingarframlag		12.694.625	11.546.301
		<u>12.694.625</u>	<u>11.546.301</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok			
		<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

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 reikningsskilin.

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 virðisrýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almenn 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
Aðrar eignir	0-10 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.

Skuldbindingar

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

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	1.376.700.000	1.385.400.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	14.602.320	12.168.369
	<u>1.391.302.320</u>	<u>1.397.568.369</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.396.800.000	0	0	1.396.800.000
Fjáraukalög	(10.100.000)	0	0	(10.100.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	(10.000.000)	0	0	(10.000.000)
Fjárveiting til tekna	1.376.700.000	0	0	1.376.700.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(1.319.518.011)	(11.201.000)	0	(1.330.719.011)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	57.181.989	(11.201.000)	0	45.980.989

	2020	2019
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Kostnaðarhlutdeild	40.889.994	28.784.269
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	4.129.480	14.217.987
Ýmsar tekjur	13.900	1.516.951
	<u>45.033.374</u>	<u>44.519.207</u>

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	883.054.467	861.451.587
Orlof, breyting	27.193.435	(5.526.213)
Launatengd gjöld	199.403.390	195.174.790
Starfsmannakostnaður	9.292.322	16.321.074
	<u>1.118.943.614</u>	<u>1.067.421.238</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	73,1	74,8
------------------------------	------	------

5 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur aðrir	11.201.000	7.877.310
	<u>11.201.000</u>	<u>7.877.310</u>

Skýringar

	2020	2019
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.271.769	2.414.239
Byggingarvörur, almennar	0	249.984
Tæki og búnaður til innréttinga	0	87.990
Ýmis tæki og áhöld	2.777.392	3.455.821
Orkugjafar	31.481	15.039
Matvæli	10.550.775	14.763.384
Almennar rekstrarvörur	457.837	1.731.426
Vörukaup, almenn	16.089.254	22.717.883
Kennslu- og fönðurvörur	0	34.800
Ýmsar sérgreindar vörur	5.500	8.377
Vörukaup, sérgreind	5.500	43.177
Fundir, námskeið, risna	2.747.698	11.248.240
Ferðir, upphald	4.363.369	35.756.034
Akstur	1.162.066	2.896.428
Sérfræðiþjónusta	64.264.733	75.248.960
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	224.040	223.078
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	9.403.270	6.362.912
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.908.506	7.179.826
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	85.073.682	138.915.478
Samningsbundin kaup og leiga	5.615.641	5.320.514
Afnotagjöld	23.568.743	23.897.704
Leigugjöld	17.678.111	83.734.702
Notkun véla og flutningatækja	97.840	1.789.212
Verkkaup	6.013.884	3.379.723
Kostnaðarhlutdeild	90.937.168	30.122.906
Áhættutap og bætur	0	40.000
Tryggingar, lögboðnar	0	3.751
Opinber gjöld	1.155	93.813
Tilfærslur	405.000	3.817.172
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	144.317.542	152.199.497
Annar rekstrarkostnaður samtals	245.485.978	313.876.035
	2020	2019
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	11.869.993	12.041.076
Aðrar eignir	79.240	9.800
Sölutap og úreltar eignir	2.535.594	0
Niðurfærsla óefnislegra eigna	117.493	117.493
	14.602.320	12.168.369

Skýringar

	31.12.2020	31.12.2019
8 Óefnislegar eignir		
Óefnislegar eignir	68.157	185.650
Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2020:		Hugbúnaður
Stofnverð 1.1.2020		352.517
		<u>352.517</u>
Niðurfært 1.1.2020		166.867
Niðurfærsla ársins		117.493
		<u>284.360</u>
Staða 31.12.2020		<u>68.157</u>

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	59.715.565	67.266.955
Aðrar eignir	1.575.816	266.256
	<u>61.291.381</u>	<u>67.533.211</u>
Verk í vinnslu	4.481.628	0
	<u>4.481.628</u>	<u>0</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2020:

	Verk í vinnslu	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2020	0	129.218.624	325.876	129.544.500
Viðbætur á árinu	4.481.628	6.854.197	1.388.800	12.724.625
Selt/niðurfært á árinu	0	(20.046.355)	0	(20.046.355)
	<u>4.481.628</u>	<u>116.026.466</u>	<u>1.714.676</u>	<u>122.222.770</u>
Afskriftir 1.1.2020	0	61.951.669	59.620	62.011.289
Selt/niðurfært á árinu	0	(20.046.355)	0	(20.046.355)
Afskrift ársins	0	14.405.587	79.240	14.484.827
	<u>0</u>	<u>56.310.901</u>	<u>138.860</u>	<u>56.449.761</u>
Staða 31.12.2020	<u>4.481.628</u>	<u>59.715.565</u>	<u>1.575.816</u>	<u>65.773.009</u>

	31.12.2020	31.12.2019
10 Tengdir aðilar		

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	318.259.582	252.945.064
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	245.142	3.984.303
	<u>318.504.724</u>	<u>256.929.367</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	10.982.293	850.794
	<u>10.982.293</u>	<u>850.794</u>

Skýringar

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2020	31.12.2019
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	95.468.384	54.907.861
Afkoma ársins	45.980.989	40.560.523
Jöfnuður 31.12.	141.449.373	95.468.384

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.

12 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2020	31.12.2019
Ógreitt orlof	138.465.735	111.272.300
Ógreidd laun	0	5.160.599
Önnur ógreidd gjöld	1.401.842	12.241.611
	139.867.577	128.674.510

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.

	31.12.2020	31.12.2019
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	65.841.166	67.718.861
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	8.787.263	5.681.888
	74.628.429	73.400.749

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2020	67.718.861	5.681.888	73.400.749
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	15.800.000	15.800.000
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	30.000	30.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	12.724.625	(12.724.625)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(14.602.320)	0	(14.602.320)
	65.841.166	8.787.263	74.628.429

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2020 munu kr. 7 milljónir koma til tekna á árinu 2021.

Skýringar

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 79,3 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 60,0 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.