

Framkvæmdasýsla ríkisins
09 901

Ársreikningur 2020

Efnisyfirlit

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

Framkvæmdasýsla ríkisins
kt. 510391-2259
Borgartúni 7, 150 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Framkvæmdasýsla ríkisins er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli sérлага. Stofnunin er leiðandi afl á sviði opinberra framkvæmda með það að markmiði að bæta verklag og auka skilvirkni, hagkvæmni og gæði við framkvæmdir ríkisins.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 5 og málaflokk 20 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2020 var ársveltan kr. 684,3 milljónir og afkoma kr. 13,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 61,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 2.349,6 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Framkvæmdasýslu ríkisins fyrir árið 2020 með undirritun sinni.

Guðrún Ingvarsdóttir
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Tekjur			
Seld þjónusta		678.874.814	547.716.213
Framlög og ýmsar tekjur		5.400.000	0
Tekjur samtals		684.274.814	547.716.213
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	2	518.388.655	365.309.040
Annar rekstrarkostnaður	3	147.926.724	173.357.096
Afskriftir		4.364.631	4.474.482
Gjöld samtals		670.680.010	543.140.618
Afkoma fyrir fjármagnsliði		13.594.804	4.575.595
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		124.522	48.511
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	4	(444.979)	(72.109)
		(320.457)	(23.598)
Afkoma ársins		13.274.347	4.551.997

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

	Skýr	31.12.2020	31.12.2019
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	5		
Áhöld, tæki og búnaður		23.968.849	15.757.387
Fastafjármunir samtals		<u>23.968.849</u>	<u>15.757.387</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	6	24.182.073	19.156.541
Tengdir aðilar	7	343.052.282	590.379.371
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		33.741.988	33.729.891
Handbært fé		1.924.658.350	558.950.440
Veltufjármunir samtals		<u>2.325.634.693</u>	<u>1.202.216.243</u>
Eignir samtals		<u>2.349.603.542</u>	<u>1.217.973.630</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	8		
Hrein eign		61.141.035	47.866.688
Eigið fé samtals		<u>61.141.035</u>	<u>47.866.688</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	1.795.438.044	926.399.343
Viðskiptaskuldir	9	442.085.852	206.517.275
Ýmsar skammtímaskuldir	10	50.938.611	37.190.324
Skuldir samtals		<u>2.288.462.507</u>	<u>1.170.106.942</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>2.349.603.542</u>	<u>1.217.973.630</u>
Aðrar upplýsingar	11		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		13.274.347	4.551.997
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir		4.364.631	4.474.482
		<u>17.638.978</u>	<u>9.026.479</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(5.037.629)	(24.110.986)
Tengdir aðilar		1.103.789.697	(402.490.594)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		249.316.864	94.780.502
		<u>1.348.068.932</u>	<u>(331.821.078)</u>
		<u>1.365.707.910</u>	<u>(322.794.599)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	5	(12.576.093)	(9.519.778)
		<u>(12.576.093)</u>	<u>(9.519.778)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		12.576.093	9.519.778
		<u>12.576.093</u>	<u>9.519.778</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		1.365.707.910	(322.794.599)
		558.950.440	881.745.039
		<u>1.924.658.350</u>	<u>558.950.440</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.

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.

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 uppgjörstigi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld, tæki og búnaður	3-10 ár
Aðrar eignir	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 sóludegi 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.

Skýringar

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

	2020	2019
2 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	401.854.468	289.786.729
Orlof, breyting	18.693.001	6.012.664
Launatengd gjöld	91.134.430	66.174.196
Starfsmannakostnaður	6.706.756	3.335.451
	<u>518.388.655</u>	<u>365.309.040</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	32,7	25,8
3 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.290.952	1.936.044
Ýmis tæki og áhöld	2.988.217	2.468.837
Varahlutir og viðhaldsvörur	16.977	0
Orkugjafir	286.900	209.071
Matvæli	1.929.258	1.515.120
Almennar rekstrarvörur	574.745	170.512
Vörukaup, almenn	<u>7.087.049</u>	<u>6.299.584</u>
Fundir, námskeið, risna	4.300.135	4.860.680
Ferðir, upphald	1.726.231	5.354.240
Akstur	6.170.647	3.337.019
Sérfræðiþjónusta	81.754.134	112.923.152
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	136.545	129.149
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	5.653.692	3.066.933
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	931.368	991.312
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	<u>100.672.752</u>	<u>130.662.485</u>
Afnotagjöld	20.187.736	15.569.756
Leigugjöld	13.961.674	13.790.808
Notkun véla og flutningatækja	167.270	254.130
Verkkaup	1.962.226	1.685.653
Kostnaðarhlutdeild	3.814.017	4.779.680
Tilfærslur	74.000	315.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	<u>40.166.923</u>	<u>36.395.027</u>
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>147.926.724</u>	<u>173.357.096</u>
4 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Fjármagnskostnaður	11.040	14.639
Gengistap, verðbreytingar	433.939	57.470
	<u>444.979</u>	<u>72.109</u>

Skýringar

5 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2020	31.12.2019
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	23.968.849	15.757.387
	<u>23.968.849</u>	<u>15.757.387</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2020	33.444.832	85.905	33.530.737
Viðbætur á árinu	<u>12.576.093</u>	<u>0</u>	<u>12.576.093</u>
	46.020.925	85.905	46.106.830
Afskriftir 1.1.2020	17.687.445	85.905	17.773.350
Afskrift ársins	<u>4.364.631</u>	<u>0</u>	<u>4.364.631</u>
	22.052.076	85.905	22.137.981
Staða 31.12.2020	<u>23.968.849</u>	<u>0</u>	<u>23.968.849</u>

6 Viðskiptakröfur

	31.12.2020	31.12.2019
Viðskiptakröfur	<u>24.182.073</u>	<u>19.156.541</u>
	24.182.073	19.156.541
Viðskiptakröfur í íslenskum krónum	11.080.213	19.156.541
Viðskiptakröfur í erlendri mynt	<u>13.101.860</u>	<u>0</u>
	24.182.073	19.156.541

7 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	350.052.282	597.379.371
- Niðurfærsla vegna tapsáhættu	<u>(7.000.000)</u>	<u>(7.000.000)</u>
	343.052.282	590.379.371

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	49.688.808	256.679.978
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	<u>1.745.749.236</u>	<u>669.719.365</u>
	1.795.438.044	926.399.343

8 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	47.866.688	43.314.691
Afkoma ársins	<u>13.274.347</u>	<u>4.551.997</u>
Jöfnuður 31.12.	61.141.035	47.866.688

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.

Skýringar

	31.12.2020	31.12.2019
9 Viðskiptaskuldir		
Viðskiptaskuldir	442.085.852	206.517.275
	<u>442.085.852</u>	<u>206.517.275</u>
Viðskiptaskuldir í íslenskum krónum	440.879.771	206.517.275
Viðskiptaskuldir í erlendri mynt	1.206.081	0
	<u>442.085.852</u>	<u>206.517.275</u>
10 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	48.960.321	30.267.320
Fyrirframminnheimtar tekur	1.978.290	6.923.004
	<u>50.938.611</u>	<u>37.190.324</u>

11 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði og ótímabundna þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 14,3 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 9 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.