

Bankasýsla ríkisins

09 977

Ársreikningur 2021

Efnisyfirlit

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

Bankasýsla ríkisins

kt. 6209090170

Borgartúni 21, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Bankasýsla ríkisins er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli laga nr. 88 frá 2009

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 05 og málaflokk 20 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2021 var ársveltan kr. 91,2 milljónir og afkoma kr. -1,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -3,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 11,2 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2021 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 2021 með rafrænni undirritun sinni.

Jón Gunnar Jónsson
Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	90.800.000	81.800.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	394.345	413.651
Tekjur samtals		<u>91.194.345</u>	<u>82.213.651</u>
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	3	64.243.524	62.589.777
Annar rekstrarkostnaður	4	27.821.395	21.872.986
Afskriftir	5	394.345	413.651
Gjöld samtals		<u>92.459.264</u>	<u>84.876.414</u>
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(1.264.919)	(2.662.763)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	6	(43.194)	(46.243)
		<u>(43.194)</u>	<u>(46.243)</u>
Afkoma ársins		<u><u>(1.308.113)</u></u>	<u><u>(2.709.006)</u></u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr	31.12.2021	31.12.2020
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		1.062.123	1.236.344
Fastafjármunir samtals		<u>1.062.123</u>	<u>1.236.344</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	8	10.148.793	11.985.942
Veltufjármunir samtals		<u>10.148.793</u>	<u>11.998.317</u>
Eignir samtals		<u>11.210.916</u>	<u>13.234.661</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		(3.463.977)	(2.155.864)
Eigið fé samtals		<u>(3.463.977)</u>	<u>(2.155.864)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	111.720	189.658
Viðskiptaskuldir		1.352.191	1.967.341
Ýmsar skammtímaskuldir	10	13.695.070	13.323.269
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	(484.088)	(89.743)
Skuldir samtals		<u>14.674.893</u>	<u>15.390.525</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>11.210.916</u>	<u>13.234.661</u>
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(1.308.113)	(2.709.006)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	5	394.345	413.651
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(394.345)	(413.651)
		<u>(1.308.113)</u>	<u>(2.709.006)</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		12.375	(12.375)
Tengdir aðilar		1.539.087	(3.039.149)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(243.349)	5.760.530
		<u>1.308.113</u>	<u>2.709.006</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(220.124)	(1.131.101)
		<u>(220.124)</u>	<u>(1.131.101)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		220.124	0
Fjárfestingarframlag		0	1.131.101
		<u>220.124</u>	<u>1.131.101</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 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 skv. kostnaðarverðsreglu og 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 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 reynt 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 liggir 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. Liggja 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.

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 að 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.

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

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

	2021	2020
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	90.800.000	81.800.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	394.345	413.651
	91.194.345	82.213.651

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	60.400.000	0	0	60.400.000
Millifært úr varasjóð	400.000	0	0	400.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	30.000.000	0	0	30.000.000
Fjárveiting til tekna	90.800.000	0	0	90.800.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(92.108.113)	0	0	(92.108.113)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(1.308.113)	0	0	(1.308.113)

3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	52.852.592	48.220.584
Orlof, breyting	403.937	4.178.837
Launatengd gjöld	10.986.995	10.131.256
Starfsmannakostnaður	0	59.100
	64.243.524	62.589.777

Meðalfjöldi stöðugilda	3,0	3,0
------------------------------	-----	-----

4 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	701.940	2.696.101
Ýmis tæki og áhöld	132.798	68.958
Varahlutir og viðhaldsvörur	12.261	0
Orkugjafar	0	14.175
Matvæli	613.404	475.685
Almennar rekstrarvörur	65.391	197.613
Vörukaup, almenn	1.525.794	3.452.532
Kennslu- og fündurvörur	46.100	0
Vörukaup, sérgreind	46.100	0
Fundur, námskeið, risna	1.048.220	271.859
Akstur	332.860	122.389
Sérfræðiþjónusta	8.928.292	3.838.199
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	61.312	73.848
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	958.101	1.585.239
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	564.882	485.662
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	11.893.667	6.377.196

Skýringar

4 Annar rekstrarkostnaður.....	2021	2020
Afnotagjöld	6.708.881	4.643.420
Leigugjöld	4.959.387	3.301.461
Verkkaup	1.128.619	1.128.976
Kostnaðarhlutdeild	1.512.847	2.863.401
Opinber gjöld	0	106.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	14.309.734	12.043.258
Vörukaup	46.100	0
Vörur til endursölu og birgðabreyting	46.100	0
Annar rekstrarkostnaður samtals	27.821.395	21.872.986
5 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	394.345	413.651
	394.345	413.651
6 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Fjármagnskostnaður	0	2.819
Dráttarvextir	43.194	43.424
	43.194	46.243
	31.12.2021	31.12.2020
7 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	1.062.123	1.236.344
	1.062.123	1.236.344
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2021:		
	Áhöld, tæki og búnaður	Samtals
Staða 01.01.2021	8.184.171	8.184.171
Viðbætur á árinu	220.124	220.124
	8.404.295	8.404.295
Afskriftir 01.01.2021	6.947.827	6.947.827
Afskrift ársins	394.345	394.345
	7.342.172	7.342.172
Staða 31.12.2021	1.062.123	1.062.123

Skýringar

31.12.2021 31.12.2020

8 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	10.148.793	11.985.942
	<u>10.148.793</u>	<u>11.985.942</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	111.720	189.658
	<u>111.720</u>	<u>189.658</u>

9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	(2.155.864)	553.142
Afkoma ársins	<u>(1.308.113)</u>	<u>(2.709.006)</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>(3.463.977)</u>	<u>(2.155.864)</u>

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.

10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	13.695.070	13.291.133
	<u>13.695.070</u>	<u>13.323.269</u>

11 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.

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	1.062.123	1.236.344
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	<u>(1.546.211)</u>	<u>(1.326.087)</u>
	<u>(484.088)</u>	<u>(89.743)</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2021	1.236.344	(1.326.087)	(89.743)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	220.124	(220.124)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	<u>(394.345)</u>	<u>0</u>	<u>(394.345)</u>
	<u>1.062.123</u>	<u>(1.546.211)</u>	<u>(484.088)</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2021 munu kr. 0,4 milljónir koma til tekna á árinu 2022.

Skýringar

12 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. 5,8 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 7,9 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2021.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

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.