Fullgild rafræn undirskrift
INGÞÓR KARL EIRÍKSSON
Kennitala: 040174-4869
2023-02-28 12:21:24 GMT
Ástæða: Undirskrift

Fjársýsla ríkisins

09 103

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun forstöðumanns	**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 2022 var ársveltan kr. 2.386,2 milljónir og afkoma kr. -9,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 113,0 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 563,2 milljónir.

Starfsemi stofnunarinnar á árinu 2022 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2022.

Það er álit mitt að ársreikningur 2022 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 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Ingþór Karl Eiríksson,
fjársýslustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	2.190.700.000	2.042.700.000
Seld þjónusta	3	112.472.296	93.468.345
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	83.075.140	65.679.375
Tekjur samtals		2.386.247.436	2.201.847.720
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	1.067.370.020	1.003.073.064
Annar rekstrarkostnaður	5	1.245.510.463	1.130.309.052
Afskriftir	6	83.075.140	65.679.375
Gjöld samtals		2.395.955.623	2.199.061.491
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(9.708.187)	2.786.229
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(6.523)	(41.405)
		(6.523)	(41.405)
Afkoma ársins		(9.714.710)	2.744.824

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eignir			
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir	7	266.602.811	234.751.748
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		24.335.570	26.699.828
Verk í vinnslu		6.893.564	0
		31.229.134	26.699.828
Fastafjármunir samtals		297.831.945	261.451.576
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		41.173.726	1.302.530
Tengdir aðilar	9	224.133.231	274.462.493
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		60.000	34.746.600
Veltufjármunir samtals		265.366.957	310.511.623
Eignir samtals		563.198.902	571.963.199
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	10		
Hrein eign		112.961.639	122.676.349
Eigið fé samtals		112.961.639	122.676.349
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	308.062	109.540
Viðskiptaskuldir		27.320.623	20.183.816
Ýmsar skammtímaskuldir	11	113.406.984	117.790.420
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	309.201.594	311.203.074
Skuldir samtals		450.237.263	449.286.850
Eigið fé og skuldir samtals		563.198.902	571.963.199

Aðrar upplýsingar 13

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(9.714.710)	2.744.824
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	83.075.140	65.679.375
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(83.075.140)	(65.679.375)
		(9.714.710)	2.744.824
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(5.184.596)	(10.124.680)
Tengdir aðilar		12.145.935	50.592.477
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		2.753.371	(43.212.621)
		9.714.710	(2.744.824)
Handbært fé frá rekstri		0	0
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna		(105.838.557)	(92.719.621)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(6.772.228)	(5.581.222)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		(6.893.564)	0
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		122.500	249.000
		(119.381.849)	(98.051.843)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		38.381.849	15.851.843
Fjárfestingarframlag		81.000.000	82.200.000
		119.381.849	98.051.843
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

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 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.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur krafna eru tekjufærðar eins og þær falla til nema vafi leiki á um innheimtu þeirra. Vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum færast hjá ríkissjóði.
Vaxtagjöld færast til gjalda þegar þau falla til.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

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

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.

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 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

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2022	2021
Fjárveiting ársins	2.190.700.000	2.042.700.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	83.075.140	65.679.375
	2.273.775.140	2.108.379.375

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	2.050.800.000	0	0	2.050.800.000
Launabætur	8.900.000	0	0	8.900.000
Millifært úr varasjóð	30.000.000	0	0	30.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	101.000.000	0	0	101.000.000
Fjárveiting til tekna	**2.190.700.000**	**0**	**0**	**2.190.700.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ...	(2.200.414.710)	0	0	(2.200.414.710)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(9.714.710)**	**0**	**0**	**(9.714.710)**

3 Seld þjónusta

	2022	2021
Verksala	63.479.000	38.661.800
Kostnaðarhlutdeild	40.024.983	50.139.979
Mötuneyti starfsmanna	3.303.313	3.319.566
Fræðslustarfsemi og fundir	5.665.000	1.347.000
	112.472.296	93.468.345

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2022	2021
Laun	863.609.648	800.739.792
Orlof, breyting	(4.950.388)	11.970.037
Launatengd gjöld	196.577.737	179.836.141
Starfsmannakostnaður	12.133.023	10.527.094
	1.067.370.020	1.003.073.064
Meðalfjöldi stöðugilda	83,2	82,2

5 Annar rekstrarkostnaður

	2022	2021
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	420.772	832.301
Byggingarvörur, almennar	8.720	(11.555)
Ýmis tæki og áhöld	907.084	2.720.004
Varahlutir og viðhaldsvörur	17.838	81.903
Orkugjafar	2.855.150	2.587.337
Matvæli	9.597.484	8.400.962
Almennar rekstrarvörur	511.873	643.858
Kennslu- og föndurvörur	10.740	52.339
Ýmsar sérgreindar vörur	6.948	61.671
Vörukaup, almenn	14.336.609	15.368.820

Skýringar

5 Annar rekstrarkostnaður, frh.

	2022	2021
Fundir, námskeið, risna	9.846.906	5.420.126
Ferðir, uppihald	2.560.141	179.100
Akstur	1.080.014	812.100
Sérfræðiþjónusta	918.934.090	837.205.447
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	56.195	56.530
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	2.871.717	1.436.399
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.507.420	2.044.760
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	936.856.483	847.154.462
Afnotagjöld	158.862.780	144.416.212
Leigugjöld	107.758.871	99.415.577
Notkun véla og flutningatækja	243.400	63.013
Verkkaup	15.047.004	13.632.369
Kostnaðarhlutdeild	12.199.220	9.926.200
Tryggingar, lögboðnar	165.442	69.492
Opinber gjöld	34.479	52.867
Tilfærslur	6.175	210.040
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	294.317.371	267.785.770
Annar rekstrarkostnaður samtals	1.245.510.463	1.130.309.052

6 Afskriftir

	2022	2021
Áhöld, tæki og búnaður	8.874.060	9.713.903
Sölutap og úreltar eignir	213.586	447.279
Niðurfærsla óefnislegra eigna	73.987.494	55.518.193
	83.075.140	65.679.375

7 Óefnislegar eignir

	31.12.2022	31.12.2021
Óefnislegar eignir	266.602.811	234.751.748

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2022:	**Hugbúnaður**
Stofnverð 01.01.2022	378.850.376
Viðbætur á árinu	105.838.557
	484.688.933
Niðurfært 01.01.2022	144.098.628
Niðurfærsla ársins	73.987.494
	218.086.122
Staða 31.12.2022	266.602.811

Skýringar

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2022	31.12.2021
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	24.335.570	26.699.828
Verk í vinnslu, fasteignir	6.893.564	0
	31.229.134	26.699.828

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður
Staða 01.01.2022	72.047.963
Viðbætur á árinu	6.772.228
Selt/úrelt á árinu	(5.682.982)
	73.137.209
Afskriftir 01.01.2022	45.348.135
Afskrift ársins	8.874.060
Selt/úrelt á árinu	(5.420.556)
	48.801.639
Staða 31.12.2022	24.335.570

9 Tengdir aðilar

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

	31.12.2022	31.12.2021
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	207.102.593	249.665.771
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	17.030.638	24.796.722
	224.133.231	274.462.493
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	308.062	109.540
	308.062	109.540

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	122.676.349	119.931.525
Afkoma ársins	(9.714.710)	2.744.824
Jöfnuður 31.12.	112.961.639	122.676.349

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

11 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2022	31.12.2021
Ógreitt orlof	112.723.040	117.673.428
Önnur ógreidd gjöld	683.944	116.992
	113.406.984	117.790.420

12 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.

	31.12.2022	31.12.2021
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	297.831.945	261.451.576
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga, óefnislegar eignir	7.081.055	31.919.612
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga, varanlegir rekstrarfjármunir	4.288.594	17.831.886
	309.201.594	311.203.074

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	261.451.576	49.751.498	311.203.074
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	81.000.000	81.000.000
Áhrif seldra eigna	(48.840)	122.500	73.660
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum, verk í vinnslu	6.893.564	(6.893.564)	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	6.772.228	(6.772.228)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	105.838.557	(105.838.557)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(83.075.140)	0	(83.075.140)
	297.831.945	11.369.649	309.201.594

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 98,5 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

Skýringar

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Fjársýslan hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði, þjónustusamninga um rekstur hugbúnaðarkerfa til næstu ára auk annara samninga. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 116,3 milljónum, vegna reksturs hugbúnaðarkerfa kr. 1.057,5 milljónum og vegna annara samninga kr. 24,6 milljónum.

Fjársýslan mun flytja í nýtt húsnæði í Katrínartúni 6 í apríl 2023. FSRE tekur yfir núverandi húsaleigusamning Fjársýslunnar vegna Vegmúla 3 og gerir nýjan samning við Fjársýsluna samhliða flutningi í Katrínartún. Gert er ráð fyrir að leiga lækki við breytinguna.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2022.

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.