

Framkvæmdasýsla ríkisins
09 901

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

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

Framkvæmdasýsla ríkisins
kt. 510391-2259
Borgartúni 26, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Framkvæmdasýsla ríkisins er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli sérlaga. 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 málefnavið 5 og málaflokk 20 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 1.396,8 milljónir og afkoma kr. 57,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 84,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 2.046,5 milljónir.

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

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

Óskar Jósefsson
forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Seld þjónusta	2	1.391.610.367	743.182.847
Framlög og ýmsar tekjur	3	5.204.956	140.441.753
Tekjur samtals		1.396.815.323	883.624.600
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	1.060.519.241	745.527.099
Annar rekstrarkostnaður	5	271.940.849	166.652.758
Afskriftir		6.877.879	5.228.346
Gjöld samtals		1.339.337.969	917.408.203
Afkoma fyrir fjármagnsliði		57.477.354	(33.783.603)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		451.303	8.163
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	6	(758.047)	(44.019)
		(306.744)	(35.856)
Afkoma ársins		57.170.610	(33.819.459)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		29.475.263	19.119.422
Fastafjármunir samtals		<u>29.475.263</u>	<u>19.119.422</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	8	300.473.248	36.528.478
Tengdir aðilar	9	1.119.293.078	718.907.350
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		93.155.881	29.322.624
Handbært fé		504.148.453	4.830.583.082
Veltufjármunir samtals		<u>2.017.070.660</u>	<u>5.615.341.534</u>
Eignir samtals		<u><u>2.046.545.923</u></u>	<u><u>5.634.460.956</u></u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	10		
Hrein eign		84.492.186	27.321.576
Eigið fé samtals		<u>84.492.186</u>	<u>27.321.576</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	1.112.545.318	4.933.047.126
Viðskiptaskuldir	11	754.543.930	577.294.203
Ýmsar skammtímaskuldir	12	94.964.489	96.798.051
Skuldir samtals		<u>1.962.053.737</u>	<u>5.607.139.380</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>2.046.545.923</u></u>	<u><u>5.634.460.956</u></u>
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		57.170.610	(33.819.459)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir		6.877.879	5.228.346
		<u>64.048.489</u>	<u>(28.591.113)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(327.778.027)	(7.927.041)
Tengdir aðilar		(4.238.121.256)	2.761.375.095
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		175.416.165	181.067.791
		<u>(4.390.483.118)</u>	<u>2.934.515.845</u>
		<u>(4.326.434.629)</u>	<u>2.905.924.732</u>
		Handbært fé frá rekstri	
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(17.233.720)	(378.919)
		<u>(17.233.720)</u>	<u>(378.919)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		17.233.720	378.919
		<u>17.233.720</u>	<u>378.919</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(4.326.434.629)	2.905.924.732
		<u>4.830.583.082</u>	<u>1.924.658.350</u>
		Handbært fé í árslok	
		<u>504.148.453</u>	<u>4.830.583.082</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 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.

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.

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	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.

Skýringar

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.

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

	2022	2021
2 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	28.537.567	743.182.847
Ýmsar þjónustutekjur	1.362.270.400	0
Veitinga- og gistiþjónusta	802.400	0
	<u>1.391.610.367</u>	<u>743.182.847</u>
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Kostnaðarhlutdeild	5.204.956	140.441.753
	<u>5.204.956</u>	<u>140.441.753</u>
4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	855.757.812	592.320.034
Orlof, breyting	(454.990)	13.314.742
Launatengd gjöld	194.877.225	132.558.897
Starfsmannakostnaður	10.339.194	7.333.426
	<u>1.060.519.241</u>	<u>745.527.099</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	65,0	38,3
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.166.016	2.007.474
Ýmis tæki og áhöld	3.566.320	1.688.308
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.331.507	1.350
Orkugjafar	299.395	217.181
Matvæli	8.289.499	2.810.652
Almennar rekstrarvörur	2.319.310	568.345
Vörukaup, almenn	<u>16.972.047</u>	<u>7.293.310</u>
Fundir, námskeið, risna	6.766.791	7.067.239
Ferðir, upphald	12.735.903	4.089.720
Akstur	9.186.096	7.671.906
Sérfræðiþjónusta	106.103.897	84.075.138
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	270.355	202.688
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	8.570.490	2.799.269
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.589.418	552.054
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	<u>146.222.950</u>	<u>106.458.014</u>
Afnotagjöld	56.677.935	29.044.026
Leigugjöld	33.243.038	14.888.898
Notkun véla og flutningatækja	422.029	34.580
Verkkaup	6.008.765	2.133.759
Kostnaðarhlutdeild	12.039.667	6.948.560
Tryggingar, lögboðnar	17.640	0
Tilfærslur	0	20.000
Tapaðar kröfur	336.778	(168.389)
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	<u>108.745.852</u>	<u>52.901.434</u>
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>271.940.849</u>	<u>166.652.758</u>

Skýringar

	2022	2021	
6 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap			
Dráttarvextir	511.008	13.790	
Gengistap, verðbreytingar	247.039	30.229	
	<u>758.047</u>	<u>44.019</u>	
	31.12.2022	31.12.2021	
7 Varanlegir rekstrarfjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:			
Áhöld, tæki og búnaður	29.475.263	19.119.422	
	<u>29.475.263</u>	<u>19.119.422</u>	
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:			
	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2022	46.399.844	85.905	46.485.749
Viðbætur á árinu	17.233.720	0	17.233.720
	<u>63.633.564</u>	<u>85.905</u>	<u>63.719.469</u>
Afskriftir 01.01.2022	27.280.422	85.905	27.366.327
Afskrift ársins	6.877.879	0	6.877.879
	<u>34.158.301</u>	<u>85.905</u>	<u>34.244.206</u>
Staða 31.12.2022	<u>29.475.263</u>	<u>0</u>	<u>29.475.263</u>
	31.12.2022	31.12.2021	
8 Viðskiptakröfur			
Viðskiptakröfur	300.473.248	36.528.478	
	<u>300.473.248</u>	<u>36.528.478</u>	
Viðskiptakröfur í íslenskum krónum	292.786.826	26.524.931	
Viðskiptakröfur í erlendri mynt	7.686.422	10.003.547	
	<u>300.473.248</u>	<u>36.528.478</u>	
9 Tengdir aðilar			
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.			
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>			
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	1.126.293.078	725.907.350	
- Niðurfærsla vegna tapáhættu	(7.000.000)	(7.000.000)	
	<u>1.119.293.078</u>	<u>718.907.350</u>	
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>			
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	937.664.480	2.608.373.176	
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	174.880.838	2.324.673.950	
	<u>1.112.545.318</u>	<u>4.933.047.126</u>	

Skýringar

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2022	31.12.2021
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	27.321.576	61.141.035
Afkoma ársins	57.170.610	(33.819.459)
Jöfnuður 31.12.	84.492.186	27.321.576

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.

	31.12.2022	31.12.2021
11 Viðskiptaskuldir		
Viðskiptaskuldir	754.543.930	577.294.203
	754.543.930	577.294.203
Viðskiptaskuldir í íslenskum krónum	754.543.930	574.439.488
Viðskiptaskuldir í erlendri mynt	0	2.854.715
	754.543.930	577.294.203

12 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	94.964.489	95.419.479
Fyrirframinnheimtar tekjur	0	1.378.572
	94.964.489	96.798.051

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði, ótímabundna þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa, ótímabundna þjónustusamninga. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 39,0 milljónum, vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 10,7 milljónum, vegna þjónustusamninga kr. 51,0 milljónum.

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.