Fullgild rafræn undirskrift
ÓSKAR JÓSEFSSON
Kennitala: 310857-4679
2024-04-30 12:17:18 GMT
Ástæða: Undirskrift

Framkvæmdasýsla ríkisins

09 901

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun forstöðumanns **2**
Yfirlit um afkomu ársins **3**
Efnahagsreikningur **4**
Sjóðstreymisyfirlit **5**
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum **6**
Skýringar **7**

Framkvæmdasýsla ríkisins

kt. 510391-2259

Borgartúni 26, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Framkvæmdasýsla ríkisins er ríkisaðili í A1-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.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 1.650,0 milljónir og afkoma kr. 3,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 87,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 3.345,9 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2023. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2023 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Framkvæmdasýslu ríkisins fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Óskar Jósefsson
forstjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Seld þjónusta	2	1.649.615.365	1.391.610.367
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	3	396.527	451.303
Tekjur samtals		1.650.011.892	1.392.061.670
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	1.357.468.561	1.060.519.241
Annar rekstrarkostnaður	5	280.441.892	266.735.893
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	6	267.688	758.047
Afskriftir og niðurfærslur		8.543.743	6.877.879
Gjöld samtals		1.646.721.884	1.334.891.060
Afkoma ársins		3.290.008	57.170.610

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé		436.805.006	504.148.453
Viðskiptakröfur	7	21.043.582	300.473.248
Tengdir aðilar	8	2.792.059.735	1.119.293.078
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		71.097.188	93.155.881
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	24.883.811	29.475.263
Eignir samtals		3.345.889.322	2.046.545.923
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	2.206.166.188	1.112.545.318
Viðskiptaskuldir	10	920.966.067	754.543.930
Ýmsar skammtímaskuldir	11	130.974.873	94.964.489
Skuldir samtals		3.258.107.128	1.962.053.737
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		87.782.194	84.492.186
Eigið fé	12		
Hrein eign		87.782.194	84.492.186
Eigið fé samtals		87.782.194	84.492.186
Eigið fé og skuldir samtals		3.345.889.322	2.046.545.923
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		3.290.008	57.170.610
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir		8.543.743	6.877.879
		11.833.751	64.048.489
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		301.488.359	(327.778.027)
Tengdir aðilar		(583.098.078)	(4.238.121.256)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		202.432.521	175.416.165
		(79.177.198)	(4.390.483.118)
Handbært fé frá rekstri		(67.343.447)	(4.326.434.629)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(3.952.291)	(17.233.720)
		(3.952.291)	(17.233.720)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		3.952.291	17.233.720
		3.952.291	17.233.720
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(67.343.447)	(4.326.434.629)
Handbært fé í byrjun árs		504.148.453	4.830.583.082
Handbært fé í árslok		436.805.006	504.148.453

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	0	0
Fjárveiting ársins	**0**	**0**
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	41.651.505	41.651.505
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	**41.651.505**	**41.651.505**
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	3.290.008	3.290.008
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	**44.941.513**	**44.941.513**

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.

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.

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem við á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

	2023	2022
2 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	27.155.449	28.537.567
Ýmsar þjónustutekjur	1.622.459.916	1.362.270.400
Veitinga- og gistiþjónusta	0	802.400
	1.649.615.365	1.391.610.367

3 Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður

	2023	2022
Bankareikningar ofl	241.461	0
Ýmsar fjármunatekjur	155.066	451.303
	396.527	451.303

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2023	2022
Laun	1.066.455.784	855.757.812
Orlof, breyting	17.950.839	(454.990)
Önnur launagjöld, ótalin annars staðar	18.059.545	0
Launatengd gjöld	241.037.546	194.877.225
Starfsmannakostnaður	13.964.847	10.339.194
	1.357.468.561	1.060.519.241
Meðalfjöldi stöðugilda	75,4	65,0

5 Annar rekstrarkostnaður

	2023	2022
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.127.188	1.166.016
Ýmis tæki og áhöld	4.360.321	3.566.320
Varahlutir og viðhaldsvörur	53.340	1.331.507
Orkugjafar	1.477.041	299.395
Matvæli	21.442.575	8.289.499
Almennar rekstrarvörur	1.473.669	2.319.310
Vörukaup, almenn	29.934.134	16.972.047
Fundir, námskeið, risna	6.204.311	6.766.791
Ferðir, uppihald	15.356.114	12.735.903
Akstur	7.397.607	9.186.096
Sérfræðiþjónusta	72.028.415	106.103.897
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	442.424	270.355
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	7.622.720	8.570.490
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	4.664.589	2.589.418
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	113.716.180	146.222.950
Afnotagjöld	76.281.381	56.677.935
Leigugjöld	53.484.472	33.243.038
Notkun véla og flutningatækja	528.612	422.029
Verkkaup	11.633.453	6.008.765
Kostnaðarhlutdeild	6.937	12.039.667
Tryggingar, lögboðnar	(32.490)	17.640
Tapaðar kröfur	0	336.778
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	141.902.365	108.745.852
Hlutdeild annarra í kostnaði	(5.110.787)	(5.204.956)
Annar rekstrarkostnaður samtals	280.441.892	266.735.893

Skýringar

	2023	2022
6 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Dráttarvextir	241.978	511.008
Gengistap, verðbreytingar	25.710	247.039
	267.688	758.047

7 Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur	21.043.582	300.473.248
	21.043.582	300.473.248
Viðskiptakröfur í íslenskum krónum	19.995.437	292.786.826
Viðskiptakröfur í erlendri mynt	1.048.145	7.686.422
	21.043.582	300.473.248

8 Tengdir aðilar

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

	31.12.2023	31.12.2022
Kröfur á tengda aðila:		
Aðrir ríkisaðilar	2.799.059.735	1.126.293.078
- Niðurfærsla vegna tapáhættu	(7.000.000)	(7.000.000)
	2.792.059.735	1.119.293.078
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	2.190.655.864	937.664.480
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	15.510.324	174.880.838
	2.206.166.188	1.112.545.318

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	24.883.811	29.475.263
	24.883.811	29.475.263

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	63.633.564	85.905	63.719.469
Viðbætur á árinu	3.952.291	0	3.952.291
Selt/úrelt á árinu	(2.819.015)	(85.905)	(2.904.920)
	64.766.840	0	64.766.840
Afskriftir 01.01.2023	34.158.301	85.905	34.244.206
Afskrift ársins	8.543.743	0	8.543.743
Selt/úrelt á árinu	(2.819.015)	(85.905)	(2.904.920)
	39.883.029	0	39.883.029
Staða 31.12.2023	24.883.811	0	24.883.811

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
10 Viðskiptaskuldir		
Viðskiptaskuldir	920.966.067	754.543.930
	920.966.067	754.543.930

11 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	130.974.873	94.964.489
	130.974.873	94.964.489

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	84.492.186	27.321.576
Afkoma ársins	3.290.008	57.170.610
Jöfnuður 31.12.	87.782.194	84.492.186

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.

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði, ótímabundna samninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa og þjónustusamninga. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 47,3 milljónum, vegna reksturs og vörslu hugbúnaðarkerfa kr. 11,4 milljónum, vegna þjónustusamninga kr. 66,9 milljónum.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2023.

Veittar ábyrgðir
Ekki hefur verið gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óafturkallanleg loforð
Ekki hafa verið veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur.

Atburðir eftir reikningsskiladag
Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.