

Framkvæmdasýsla ríkisins
09 901

Ársreikningur 2018

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.

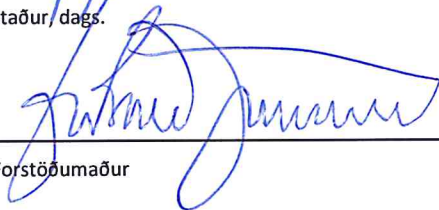
Á árinu 2018 var ársveltan kr. 340,4 milljónir og afkoma kr. 2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 43,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 1223,5 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2018 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Framkvæmdasýslu ríkisins í samræmi við lög um opinber fjármál og lög um ársreikninga.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Framkvæmdasýslu ríkisins fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík 20.6.2019

Staður, dags.



Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Seld þjónusta		340.164.645	303.543.967
Framlög og ýmsar tekjur		200.000	719.967
Tekjur samtals		340.364.645	304.263.934
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	3	249.279.940	228.446.493
Annar rekstrarkostnaður	4	85.275.268	70.677.862
Afskriftir		3.827.381	3.845.695
Gjöld samtals		338.382.589	302.970.050
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		1.982.056	1.293.884
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		57.758	61.000
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	5	(84.831)	(127.189)
		(27.073)	(66.189)
Afkoma ársins		1.954.983	1.227.695
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		1.954.983	1.227.695
Rekstrartilfærslur		0	0
		1.954.983	1.227.695

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6		
Áhöld, tæki og búnaður		10.705.645	13.088.423
Aðrar eignir		6.446	15.036
		<u>10.712.091</u>	<u>13.103.459</u>
Fastafjármunir samtals		<u>10.712.091</u>	<u>13.103.459</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	7	6.689.935	6.926.628
Tengdir aðilar	8	302.257.099	331.630.862
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	9	22.085.511	31.143.068
Handbært fé	10	881.745.039	507.681.827
Veltufjármunir samtals		<u>1.212.777.584</u>	<u>877.382.385</u>
Eignir samtals		<u>1.223.489.675</u>	<u>890.485.844</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		43.314.691	41.359.708
Eigið fé samtals		<u>43.314.691</u>	<u>41.359.708</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	1.031.247.887	669.414.696
Viðskiptaskuldir		119.272.441	158.050.360
Ýmsar skammtímaskuldir	12	29.654.656	21.661.080
		<u>1.180.174.984</u>	<u>849.126.136</u>
Skuldir samtals		<u>1.180.174.984</u>	<u>849.126.136</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>1.223.489.675</u>	<u>890.485.844</u>
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		1.954.983	1.227.695
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	5	3.827.381	3.845.695
		5.782.364	5.073.390
 Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		9.294.250	(192.731.179)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(30.784.343)	(69.268.560)
		(21.490.093)	(261.999.739)
 Handbært fé frá rekstri		(15.707.729)	(256.926.349)
 Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	6	(1.436.013)	(508.473)
		(1.436.013)	(508.473)
 Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		391.206.954	457.135.517
		391.206.954	457.135.517
 Hækkun (lækkun) á handbæru fé		374.063.212	199.700.695
Handbært fé í byrjun árs		507.681.827	307.981.132
Handbært fé í árslok		881.745.039	507.681.827

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál, lög um ársreikninga og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs að teknu tilliti til ákvæða í IPSAS 33 um innleiðingu IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) auk reglugerðar um framsetningu og innihald ársreikninga nr. 696/1996 eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins.

Við gerð reikningsskila þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Aðferðir þessar eiga sér stoð í góðri reikningsskilavenju, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði IPSAS 33 en raunverulegt verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir getur við sölu eða innlaun reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlaun 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.

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. 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 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.

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.

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.

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.

2. Fjárhagsleg áhættustjórnun

Starfsemi stofnunarinnar hefur í för með sér margvíslega áhættu svo sem mótaðilaáhættu, áhrif breytinga á gengi erlendra gjaldmiðla og vaxtabreytinga. Áhættustjórnun stofnunarinnar beinist að aðgerðum til þess að draga úr þessum áhættuþáttum.

Skýringar

	2018	2017
3 Laun og launatengd gjöld		
Laun	198.187.625	183.880.408
Orlof, breyting	3.047.640	(415.978)
Launatengd gjöld	45.959.297	43.120.226
Starfsmannakostnaður	2.085.378	1.861.837
	<u>249.279.940</u>	<u>228.446.493</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	19,5	19,0
	2018	2017
4 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.362.943	1.487.952
Ýmis tæki og áhöld	857.033	643.449
Varahlutir og viðhaldsvörur	13.826	16.805
Orkugjafar	216.240	461.403
Matvæli	1.100.909	1.111.560
Almennar rekstrarvörur	190.930	194.664
Vörukaup, almenn	<u>3.741.881</u>	<u>3.915.833</u>
Fundir, námskeið, risna	2.010.110	2.023.717
Ferðir, uppihald	3.469.615	5.052.098
Akstur	2.975.178	3.620.203
Sérfræðipjónusta	48.613.044	31.764.605
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	132.719	120.510
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	2.014.868	718.579
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	783.768	674.059
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	<u>59.999.302</u>	<u>43.973.771</u>
Afnotagjöld	14.214.265	13.333.730
Leigugjöld	7.269.748	6.463.438
Notkun véla og flutningatækja	14.000	5.860
Verkkaup	1.631.467	1.682.218
Kostnaðarhlutdeild	3.309.555	3.244.112
Tilfærslur	95.050	58.900
Breyting niðurfærslu krafna	(5.000.000)	(2.000.000)
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	<u>21.534.085</u>	<u>22.788.258</u>
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>85.275.268</u>	<u>70.677.862</u>
5 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Fjármagnskostnaður	2.512	19.146
Gengistap, endurmat	82.319	108.043
	<u>84.831</u>	<u>127.189</u>

Skýringar

6 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	10.705.645	13.088.423
Aðrar eignir	6.446	15.036
	<u>10.712.091</u>	<u>13.103.459</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	22.489.041	85.905	22.574.946
Viðbætur á árinu	1.436.013	0	1.436.013
	<u>23.925.054</u>	<u>85.905</u>	<u>24.010.959</u>
Afskriftir 1.1.2018	9.400.618	70.869	9.471.487
Afskrift ársins	3.818.791	8.590	3.827.381
	<u>13.219.409</u>	<u>79.459</u>	<u>13.298.868</u>
Staða 31.12.2018	<u>10.705.645</u>	<u>6.446</u>	<u>10.712.091</u>

7 Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur	6.689.935	6.926.628
	<u>6.689.935</u>	<u>6.926.628</u>

8 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	287.634.105	322.007.868
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	21.622.994	21.622.994
	<u>309.257.099</u>	<u>343.630.862</u>
- Niðurfærsla vegna tapsáhættu	(7.000.000)	(12.000.000)
	<u>302.257.099</u>	<u>331.630.862</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	498.677.816	251.371.461
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	532.570.071	418.043.235
	<u>1.031.247.887</u>	<u>669.414.696</u>

9 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Skattar	22.085.511	31.143.068
	<u>22.085.511</u>	<u>31.143.068</u>

10 Handbært fé

Tékkareikningar	881.745.039	507.681.827
	<u>881.745.039</u>	<u>507.681.827</u>

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 8,8 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
11 Eigið fé		
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum		
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	41.359.708	18.509.019
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	21.622.994
Afkoma ársins	1.954.983	1.227.695
Jöfnuður 31.12.	43.314.691	41.359.708

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 21,6 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirætlum fjármála- og efnahagsráðuneytisins, sbr. einnig frumvarp til laga um staðfestingu ríkisreiknings fyrir árið 2017

Afkoma ársins hefur verið flutt óskert á hreina eign þar sem reglugerð um yfirfærslur ónotaðra fjárheimilda á grundvelli 2. mgr. 30. gr. LOF liggur ekki fyrir. Leiði tilkoma reglugerða til breytinga á meðferð afkomu mun það verða leiðrétt í ársreikningi fyrir árið 2019.

12 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	24.254.656	21.207.016
Ógreidd laun	0	454.064
Fyrirframinnheimtar tekjur	5.400.000	0
	29.654.656	21.661.080

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði sem er útrunninn en efndur eins og hann hafi verið framlegndur óbreyttur og ótímabundna þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 13,5 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 3 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2018.

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.

Óafturkallanleg loforð

Á ekki við

Atburðir eftir reikningsskiladag

Á ekki við