

Framkvæmdasýsla - Ríkiseignir (FSRE)

09-901

Ársreikningur 2024

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 - Ríkiseignir

kt. 510391-2259

Borgartún 26, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Framkvæmdasýsla - Ríkiseignir (FSRE) er ríkisaðili í A-hluta sem starfa 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 2024 var ársveltan kr. 1.564,7 milljónir og afkoma kr. -12,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 75,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 3.433,7 milljónir.

Starfsemi stofnunarinnar á árinu 2024 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2024.

Það er álit mitt að ársreikningur 2024 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Framkvæmdasýslu - Ríkiseigna fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

Óskar Jósefsson
forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Seld þjónusta.....	1	1.564.673.231	1.646.212.597
Tekjur alls		<u>1.564.673.231</u>	<u>1.646.212.597</u>
Rekstrargjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður.....	2	1.311.599.029	1.382.660.439
Annar rekstrarkostnaður.....	3	<u>256.815.542</u>	<u>251.847.246</u>
Rekstrargjöld alls		<u>1.568.414.571</u>	<u>1.634.507.685</u>
Afkoma fyrir afskriftir og fjármagnsliði		(3.741.340)	11.704.912
Afskriftir.....	4	8.494.286	8.543.743
Fjármagnsliðir.....	5	243.252	(128.839)
Afkoma ársins		<u><u>(12.478.878)</u></u>	<u><u>3.290.008</u></u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember

	Skýr	2024	2023
Veltufjármunir			
Handbært fé.....		135.752.435	436.805.006
Viðskiptakröfur.....		212.318.344	21.043.582
Kröfur á tengda aðila.....	6	2.913.794.680	2.792.059.735
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður.....		155.426.095	71.097.188
Veltufjármunir alls		3.417.291.554	3.321.005.511
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir.....	4	16.389.525	24.883.811
Fastafjármunir alls		16.389.525	24.883.811
Eignir alls		3.433.681.079	3.345.889.322
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir.....		544.713.009	920.966.067
Viðskiptaskuldir við tengda aðila.....	6	2.698.953.966	2.206.166.188
Ýmsar skammtímaskuldir.....	5	114.710.788	130.974.873
Skuldir alls		3.358.377.763	3.258.107.128
Eigið fé			
Hrein eign.....	8	75.303.316	87.782.194
Eigið fé alls		75.303.316	87.782.194
Skuldir og eigið fé alls		3.433.681.079	3.345.889.322

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymi

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins.....		(12.478.878)	3.290.008
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir.....	3	8.494.286	8.543.743
		(3.984.592)	11.833.751
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur.....		(275.603.669)	301.488.359
Kröfur á tengda aðila.....		(121.734.945)	(1.676.718.948)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir.....		(392.517.143)	202.432.521
Viðskiptaskuldir við tengda aðila.....		492.787.778	1.093.620.870
		(297.067.979)	(79.177.198)
Handbært fé frá rekstri		(301.052.571)	(67.343.447)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna.....	3		(3.952.291)
		0	(3.952.291)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar.....			3.952.291
		0	3.952.291
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(301.052.571)	(67.343.447)
Handbært fé í byrjun árs.....		436.805.006	504.148.453
Handbært fé í árslok		135.752.435	436.805.006

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2024.....	(10.700.000)	10.700.000	0
Fjárveiting ársins.....	(10.700.000)	10.700.000	0
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað).....	35.141.513	0	35.141.513
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu.....	24.441.513	10.700.000	35.141.513
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum.....	(12.478.878)	0	(12.478.878)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024.....	11.962.635	10.700.000	22.662.635

Skýringar

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 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 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 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.

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 afskrifaðar að fullu

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.

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 eru 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

	2024	2023
1 Seld þjónusta		
Þjónusta til Ríkiseigna og Jarðasjóðs í umsjón FSRE.....	777.698.729	851.144.550
Sérfræðiþjónusta til annarra aðila.....	712.104.657	727.739.427
Bókhaldsþjónusta vegna framkvæmdaverka.....	30.978.263	30.259.525
Söluþóknun eigna.....	12.841.754	
Seldur ferðakostnaður.....	17.817.706	16.100.127
Þóknun vegna ofanflóðavarna.....	13.232.122	20.968.968
	<u>1.564.673.231</u>	<u>1.646.212.597</u>
2 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun.....	1.027.117.466	1.084.515.329
Orlofsskuldbinding, breyting.....	1.795.460	17.950.839
Launatengd gjöld.....	238.604.633	241.037.546
Starfsmannakostnaður.....	44.081.470	39.156.725
	<u>1.311.599.029</u>	<u>1.382.660.439</u>
Meðalfjöldi stöðugilda.....	72,4	75,4
2 Annar rekstrarkostnaður		
<i>Stafrænir innviðir:</i>		
Hugbúnaður og afnotagjöld.....	72.196.873	42.540.603
Hýsing.....	17.501.901	34.263.241
Aðkeypt þjónusta.....	20.311.042	12.609.117
Stafrænir innviðir alls	<u>110.009.816</u>	<u>89.412.961</u>
<i>Húsnæðiskostnaður:</i>		
Húsaleiga.....	44.859.875	40.628.002
Ræsting, sorphirða og hreinlætisvörur.....	8.726.790	10.989.042
Rafmagn og hiti.....	149.976	1.181.683
Önnur rekstrargjöld.....	9.072.147	6.843.504
Kostnaðarhlutdeild meðleigjenda.....	-6.194.752	-8.513.555
Húsnæðiskostnaður alls	<u>56.614.036</u>	<u>51.128.676</u>
<i>Skrifstofukostnaður:</i>		
Búnaðarleiga.....	5.313.089	5.971.943
Sími og net.....	6.736.022	6.176.991
Skrifstofuúthöld.....	11.074.183	4.341.411
Annar skrifstofukostnaður.....	5.264.965	4.816.901
Skrifstofukostnaður alls	<u>28.388.259</u>	<u>21.307.246</u>
<i>Annar kostnaður:</i>		
Aðkeypt þjónusta.....	28.232.768	54.562.870
Ferðakostnaður.....	25.303.324	23.322.228
Ráðstefnur, fundir og félagsgjöld.....	4.816.094	3.682.149
Annað.....	3.451.245	8.431.116
Annar kostnaður alls	<u>61.803.431</u>	<u>89.998.363</u>
Annar rekstrarkostnaður alls	<u>256.815.542</u>	<u>251.847.246</u>

Skýringar

3 Varanlegir rekstrarfjármunir

Húsgögn og innréttingar.....	7.913.618	9.927.290
Tölvubúnaður.....	8.257.896	14.685.506
Aðrar eignir.....	218.011	271.015
	<u>16.389.525</u>	<u>24.883.811</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Húsgögn og innréttingar	Tölvubúnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024.....	20.136.740	26.242.555	530.057	46.909.352
Viðbætur á árinu.....				0
Selt/úreitt á árinu.....		(1.415.597)		(1.415.597)
	<u>20.136.740</u>	<u>24.826.958</u>	<u>530.057</u>	<u>45.493.755</u>
Afskriftir 01.01.2024.....	10.209.450	11.557.049	259.042	22.025.541
Afskrift ársins.....	2.013.672	6.427.610	53.004	8.494.286
Selt/úreitt á árinu.....	0	(1.415.597)		(1.415.597)
	<u>12.223.122</u>	<u>16.569.062</u>	<u>312.046</u>	<u>29.104.230</u>
Staða 31.12.2024.....	<u>7.913.618</u>	<u>8.257.896</u>	<u>218.011</u>	<u>16.389.525</u>
Afskriftarhlutföll.....	10%	10-33%	10%	

4 Fjármagnsliðir

	2024	2023
Vaxtatekjur.....	(661)	(396.527)
Dráttarvextir.....	222.815	267.688
Annar fjármagnskostnaður.....	21.098	0
	<u>243.252</u>	<u>(128.839)</u>

5 Tengdir aðilar

Kröfur á tengda aðila:		
Ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.....	2.920.794.680	2.792.059.735
Niðurfærsla vegna tapáhættu.....	(7.000.000)	0
	<u>2.913.794.680</u>	<u>2.792.059.735</u>
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð.....	1.392.103.947	2.190.655.864
Ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.....	1.306.850.019	15.510.324
	<u>2.698.953.966</u>	<u>2.206.166.188</u>

6 Ýmsar skammtímaskuldir

Orlofsskuldbinding.....	114.710.788	112.915.328
Annar ógreiddur launakostnaður.....	0	18.059.545
	<u>114.710.788</u>	<u>130.974.873</u>

Skýringar

7 Eigið fé

Jöfnuður 1.1.....	87.782.194	84.492.186
Afkoma ársins.....	(12.478.878)	3.290.008
Jöfnuður 31.12.....	75.303.316	87.782.194

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð frekari yfirferð og byggir endanleg ákvörðun á reglum sem

8 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. 46,7 milljónum, vegna reksturs og vörslu hugbúnaðarkerfa kr. 92,2 milljónum, vegna þjónustusamninga kr. 8,4 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2024.

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.