Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa

01 101

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

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

Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa

kt. 550169-1269

Stjórnarráðshúsið við Lækjartorg, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Forsætisráðuneytið, aðalskrifstofa er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs. Forsætisráðherra fer með yfirstjórn ráðuneytisins og ber ábyrgð á öllum stjórnarframkvæmdum þess. Ráðuneytisstjóri stýrir ráðuneytinu undir yfirstjórn ráðherra.

Þær stofnanir sem heyra undir ráðuneytið eru Seðlabanki Íslands, Hagstofa Íslands, ríkislögmaður, umboðsmaður barna og óbyggðanefnd.

Verkefni ráðuneytisins eru skilgreind í forsetaúrskurði um skiptingu stjórnarmálefna milli ráðuneyta í Stjórnarráði Íslands. Þau varða stjórnskipan lýðveldisins Íslands og Stjórnarráðið í heild, málefni ríkisstjórnar og ráðherranefnda, málefni ríkisráðs, þjóðhagsmál, löggjafarmálefni, stjórnarfar almennt, þjóðartákn og fleira. Forsætisráðuneytið fer auk þess með ýmis málefni og tilfallandi verkefni er tengjast stöðu og störfum forsætisráðherra sem oddvita ríkisstjórnarinnar og samræmingu og samráð er lýtur að samstarfi ráðuneyta á ýmsum sviðum.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 03 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 812,4 milljónir og afkoma kr. 34,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 76,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 224,2 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Forsætisráðuneytis, aðalskrifstofu fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík 11.9.2019

Staður, dags.

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	807.500.000	633.470.894
Seld þjónusta	4	20.670	1.281.660
Framlög og ýmsar tekjur		0	13.000.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3	4.910.304	8.211.842
Tekjur samtals		812.430.974	655.964.396
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	5	433.959.267	402.640.055
Framlög og tilfærslur	6	21.173.239	7.549.339
Annar rekstrarkostnaður	7	318.162.564	240.874.046
Afskriftir	8	4.910.304	8.211.842
Gjöld samtals		778.205.374	659.275.282
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		34.225.600	(3.310.886)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(79.183)	(136.369)
		(79.183)	(136.369)
Afkoma ársins		34.146.417	(3.447.255)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		54.319.656	3.102.084
Rekstrartilfærslur		(20.173.239)	(6.549.339)
		34.146.417	(3.447.255)

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		10.187.404	11.250.008
Farartæki og vélar		4.542.188	9.691.963
Aðrar eignir		5.326.144	5.314.469
Verk í vinnslu		0	0
		20.055.736	26.256.440
Fastafjármunir samtals		20.055.736	26.256.440
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		0	100.000
Tengdir aðilar	10	203.815.441	135.448.990
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		358.119	1.294.582
Veltufjármunir samtals		204.173.560	136.843.572
Eignir samtals		224.229.296	163.100.012
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		76.748.201	42.601.784
Endurmatsreikningur			0
Eigið fé samtals		76.748.201	42.601.784
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	23.852.884	11.575.207
Viðskiptaskuldir		25.074.882	21.739.209
Ýmsar skammtímaskuldir	12	67.407.193	60.927.372
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	31.146.136	26.256.440
		147.481.095	120.498.228
Skuldir samtals		147.481.095	120.498.228
Eigið fé og skuldir samtals		224.229.296	163.100.012
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		34.146.417	(3.447.255)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	4.910.304	8.211.842
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(4.910.304)	(8.211.842)
		34.146.417	(3.447.255)
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		1.036.463	(327.229)
Skammtímaskuldir		9.815.494	21.878.794
		10.851.957	21.551.565
Handbært fé frá rekstri		44.998.374	18.104.310
Fjárfestingarhreyfingar			
Söluverð óefnislegra eigna		9.282.442	285.000
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(7.992.042)	(3.371.468)
		1.290.400	(3.086.468)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(56.088.774)	(18.104.310)
Fjárfestingarframlag		9.800.000	3.086.468
		(46.288.774)	(15.017.842)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

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 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 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 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.

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
Farartæki og vélar	8-15 ár
Aðrar eignir	óafskrifað

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.

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. Áhættustjórnun stofnunarinnar beinist að aðgerðum til þess að draga úr þessum áhættuþáttum.

Skýringar

3 Tekjufærsla fjárveitinga

	2018	2017
Fjárveiting ársins	817.300.000	636.557.362
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(9.800.000)	(3.086.468)
Tekjufærsla fjárveitinga	807.500.000	633.470.894
Tekjufærsla frestaðra tekna	4.910.304	8.211.842
	812.410.304	641.682.736

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	818.200.000	1.000.000	0	819.200.000
Fjáraukalög	0	0	0	0
Launbætur	(1.900.000)	0	0	(1.900.000)
Fjárveiting til tekna	**806.500.000**	**1.000.000**	**0**	**807.500.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(752.180.344)	(21.173.239)	0	(773.353.583)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**54.319.656**	**(20.173.239)**	**0**	**34.146.417**

4 Seld þjónusta

	2018	2017
Veitinga- og gistiþjónusta	20.670	251.160
Fræðslustarfsemi og fundir	0	1.030.500
	20.670	1.281.660

5 Laun og launatengd gjöld

	2018	2017
Laun	346.770.942	318.966.086
Orlof, breyting	(320.614)	3.188.592
Launatengd gjöld	79.754.259	73.668.084
Starfsmannakostnaður	7.754.680	6.817.293
	433.959.267	402.640.055
Meðalfjöldi stöðugilda	30,1	29,0

6 Framlög og tilfærslur

	2018	2017
Rekstrartilfærslur	21.173.239	7.549.339
	21.173.239	7.549.339

Skýringar

	2018	2017
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.150.903	1.884.685
Byggingarvörur, almennar	62.415	0
Byggingarvörur, aðrar	24.119	0
Tæki og búnaður til innréttinga	40.500	14.250
Ýmis tæki og áhöld	2.569.695	1.925.851
Varahlutir og viðhaldsvörur	5.609	93.800
Orkugjafar	1.091.518	1.127.151
Matvæli	25.671.177	21.600.358
Kennslu- og föndurvörur	448.774	79.512
Almennar rekstrarvörur	581.916	462.799
Vörukaup, almenn	32.646.626	27.188.406
Fundir, námskeið, risna	18.520.726	11.372.248
Ferðir, uppihald	16.287.313	18.222.380
Akstur	2.444.652	2.793.614
Sérfræðiþjónusta	62.975.162	36.718.645
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	51.347	27.632
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	5.487.447	12.548.153
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	6.148.846	5.589.728
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	111.915.493	87.272.400
Afnotagjöld	11.597.784	15.581.518
Leigugjöld	28.615.052	25.038.000
Notkun véla og flutningatækja	25.000	11.520
Verkkaup	11.033.484	8.333.528
Kostnaðarhlutdeild	120.906.966	76.071.566
Áhættutap og bætur	14.558	0
Tryggingar, lögboðnar	1.360.673	1.341.454
Opinber gjöld	46.928	35.654
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	173.600.445	126.413.240
Annar rekstrarkostnaður samtals	318.162.564	240.874.046

8 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	4.366.775	6.466.229
Farartæki og vélar	457.333	1.638.078
Aðrar eignir	86.196	107.535
	4.910.304	8.211.842

Skýringar

9 Varanlegir rekstrarfjármunir	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	10.187.404	11.250.008
Farartæki og vélar	4.542.188	9.691.963
Aðrar eignir	5.326.144	5.314.469
	20.055.736	26.256.440

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	40.962.334	13.104.625	6.283.114	60.350.073
Viðbætur á árinu	3.304.171	4.590.000	97.871	7.992.042
Selt/niðurfært á árinu	0	(13.104.625)	0	(13.104.625)
	44.266.505	4.590.000	6.380.985	55.237.490
Afskriftir 1.1.2018	29.712.326	3.412.662	968.645	34.093.633
Selt/niðurfært á árinu		(3.822.183)	0	(3.822.183)
Afskrift ársins	4.366.775	457.333	86.196	4.910.304
	34.079.101	47.812	1.054.841	35.181.754
Staða 31.12.2018	10.187.404	4.542.188	5.326.144	20.055.736

10 Tengdir aðilar	31.12.2018	31.12.2017

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	150.255.260	81.701.309
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	187.500
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	53.560.181	53.560.181
	203.815.441	135.448.990
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	23.852.884	11.575.207
	23.852.884	11.575.207

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum:

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	42.601.784	(7.511.142)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	53.560.181
Afkoma ársins	34.146.417	(3.447.255)
Jöfnuður 31.12.	76.748.201	42.601.784

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 53,6 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirmælum 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.

Skýringar

12 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2018	31.12.2017
Ógreitt orlof	57.585.112	57.905.726
Ógreidd laun	0	2.856.182
Önnur ógreidd gjöld	9.822.081	165.464
	67.407.193	60.927.372

13 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.

	31.12.2018	31.12.2017
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	20.055.736	26.256.440
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	11.090.400	0
	31.146.136	26.256.440

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	26.256.440	0	26.256.440
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga		9.800.000	9.800.000
Bókfært verð seldra eigna	(9.282.442)	9.282.442	0
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	0	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7.992.042	(7.992.042)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(4.910.304)	0	(4.910.304)
	20.055.736	11.090.400	31.146.136

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 3,8 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði og aðra þjónustusamninga um rekstur. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 26.8 milljónum og vegna þjónustusamninga kr. 7 milljónum.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi í árslok 2018.

Veittar ábyrgðir
Engar veittar ábyrgðir eru hjá ráðuneytinu.

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
Engin óafturkallanleg loforð hafa verið gefin.

Atburðir eftir reikningsskiladag
Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu ráðuneytisins.