Ríkiskaup

09 905

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun forstöðumanns 3
Yfirlit um afkomu ársins 4
Efnahagsreikningur 5
Sjóðstreymisyfirlit 6
Skýringar 7

Ríkiskaup
kt. 660169-4749
Borgartúni 7c

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Ríkiskaup eru miðlæg innkaupastofnun á vegum ríkisins sem skulu með gagnsæjum og hagkvæmum hætti annast innkaup fyrir ríkisstofnanir, rannsaka sameiginlegar þarfir fyrir vörur og þjónustu, beita sér fyrir sameiginlegum innkaupum til þarfa ríkisins og stuðla að þróun skilvirkra innkaupakerfa. Einnig skal stofnunin láta í té aðstoð og leiðbeiningar um útboð og innkaup eftir því sem þörf krefur.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 1838,8 milljónir og afkoma kr. -24,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -1,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 285,7 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Ríkiskaupa fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík 13. júní 2019

Staður, dags.

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	103.300.000	101.200.000
Seld þjónusta	4	185.269.368	194.788.537
Vörusala	5	1.549.804.175	1.359.432.327
Framlög og ýmsar tekjur	6	466.858	719.897
Tekjur af sölu eigna		0	620.000
Tekjur samtals		1.838.840.401	1.656.760.761
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	7	265.204.389	262.499.852
Annar rekstrarkostnaður	8	1.593.551.909	1.382.590.314
Afskriftir	9	4.689.721	4.112.415
Gjöld samtals		1.863.446.019	1.649.202.581
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		(24.605.618)	7.558.180
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		3.723.749	3.076.114
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	10	(3.270.131)	(5.164.983)
		453.618	(2.088.869)
Afkoma ársins		(24.152.000)	5.469.311

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir	11	5.404.806	0
Varanlegir rekstrarfjármunir:	12		
Áhöld, tæki og búnaður		9.185.409	11.281.285
Fastafjármunir samtals		14.590.215	11.281.285
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		68.551.599	61.227.242
Tengdir aðilar	13	102.005.005	174.309.068
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		30.000	0
Handbært fé	14	100.504.551	85.247.071
Veltufjármunir samtals		271.091.155	320.783.381
Eignir samtals		285.681.370	332.064.666
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	15		
Hrein eign		(1.328.123)	22.823.877
Eigið fé samtals		(1.328.123)	22.823.877
Skuldir			
Tengdir aðilar	13	126.138.896	101.086.242
Viðskiptaskuldir		132.949.729	177.791.583
Ýmsar skammtímaskuldir	16	27.920.868	30.362.964
		287.009.493	309.240.789
Skuldir samtals		287.009.493	309.240.789
Eigið fé og skuldir samtals		285.681.370	332.064.666
Aðrar upplýsingar	17		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(24.152.000)	5.469.311
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	9	4.689.721	4.112.415
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		0	0
		(19.462.279)	9.581.726
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		(7.354.357)	81.633.477
Tengdir aðilar		97.356.717	(36.034.156)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(47.283.950)	(28.473.870)
		42.718.410	17.125.451
Handbært fé frá rekstri		23.256.131	26.707.177
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna		(5.844.474)	0
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	12	(2.154.177)	(3.118.467)
		(7.998.651)	(3.118.467)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		0	0
		0	0
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		15.257.480	23.588.710
Handbært fé í byrjun árs		85.247.071	61.658.361
Handbært fé í árslok		100.504.551	85.247.071

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.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisrýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almennt er áætlaður nýtingartími tölvuhugbúnaðar sex til átta ár.

Óefnislegar eignir með ótakmarkaðan nýtingartíma eru ekki niðurfærðar en eru prófaðar a.m.k. árlega með tilliti til virðisrýrnunar.

Innleyst tap vegna ráðstöfunar óefnislegra eigna er fært í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingarheimild og er meðhöndlað þannig.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru skoðaðar a.m.k. árlega til að ákvarða hvort einhver vísbending sé um virðisrýrnun. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisrýrnunartap fært í yfirlit um afkomu.

Skýringar

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	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.

Vaxtagjöld af lánum sem tekin hafa verið til þess að fjármagna kaup á varanlegum rekstrarfjármunum eru eignfærð á þeim tíma sem tekur að koma þeim í nýtingarhæft ástand. Önnur vaxtagjöld eru gjaldfærð í yfirlit um afkomu.
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.

Fjárfestingareignir

Fjárfestingareignir eru fasteignir sem hafa þann tilgang að afla leigutekna. Fjárfestingareignir eru færðar á gangvirði. Við matið er stuðst við áætlað söluvirði eignanna eða núvirt framtíðarsjóðsflæði einstakra eigna. Áætlað tekjuflæði eignanna tekur aðallega mið af þeim leigusamningum sem eru í gildi. Áætluð rekstrargjöld og viðhald fasteigna er dregið frá leigutekjum. Við núvirðinguna er stuðst við þau vaxtakjör sem standa stofnuninni til boða. Breytingar á gangvirði fjárfestingareigna eru færðar undir liðinn matsbreyting fjárfestingareigna í yfirlit um afkomu. Fjárfestingareignir eru ekki afskrifaðar.

Verð- og gengistryggðar eignir og skuldir

Eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á því gengi sem síðast var skráð á árinu. Verðtryggðar eignir og skuldir eru umreiknaðar miðað við vísitölur sem tóku gildi í janúar 2019. Áfallinn gengismunur og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í yfirlit um afkomu.

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.

Skýringar

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.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir í samningum sem gerðir hafa verið á reikningsskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- skuldbinding vegna eiginfjárframlaga: umsamin fjárhæð eiginfjáráskriftar sem ekki hefur verið viðurkennd til greiðslu eða er innkallanleg fyrir dagsetningu reikningsskila
- leiguskuldbinding: óuppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsegjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgögnukostnaðarákvæðum í samningi, eru færðar á því verði sem nemur viðurlögum eða útgöngukostnaði (það er lágmarks framtíðargreiðslur)

Skuldbindingar um greiðslu vaxta af skuldum, skuldbindingar um framlög og skuldbindingar sem tengjast ráðningarsamningum starfsmanna eru ekki taldar með í samantekt um skuldbindingar.

Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.

Lántaka

Lántaka er færð í upphafi á gangvirði, að frádregnum viðskiptakostnaði sem stofnað er til. Lántaka er síðan færð á afskrifuðu kostnaðarverði og mismunur, ef einhver er, á andvirðinu (að frádregnum viðskiptakostnaði) og innlausnarvirði er færður í yfirlit um afkomu að teknu tilliti til reglubundinnar dreifingar affalla/yfirverðs.

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

3 Tekjufærsla fjárveitinga	2018	2017
Fjárveiting ársins	103.300.000	101.200.000
	103.300.000	101.200.000

Yfirlit um breytingar á fjárveitingum og staða þeirra í árslok:

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	103.300.000	0	0	103.300.000
Launbætur	(200.000)	0	0	(200.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	200.000	0	0	200.000
Fjárveiting til tekna	**103.300.000**	**0**	**0**	**103.300.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(127.452.000)	0	0	(127.452.000)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(24.152.000)**	**0**	**0**	**(24.152.000)**

4 Seld þjónusta

	2018	2017
Sérfræðiþjónusta	108.401.536	93.900.836
Umboðs- og sölulaun	68.543.417	94.483.820
Verksala	49.840	29.042
Ýmsar þjónustutekjur	7.644.575	6.372.839
Fræðslustarfsemi og fundir	630.000	2.000
	185.269.368	194.788.537

5 Vörusala

	2018	2017
Vörusala II	298.438	294.015
Vörusala, umboðs- og endursala	1.549.505.737	1.359.138.312
	1.549.804.175	1.359.432.327

6 Framlög og ýmsar tekjur

	2018	2017
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	719.897
Ýmsar tekjur	466.858	0
	466.858	719.897

7 Laun og launatengd gjöld

	2018	2017
Laun	213.355.399	210.085.424
Orlof, breyting	(894.172)	(73.705)
Launatengd gjöld	50.156.976	49.090.363
Starfsmannakostnaður	2.586.186	3.397.770
	265.204.389	262.499.852
Meðalfjöldi stöðugilda	23,2	24,0

Skýringar

8 Annar rekstrarkostnaður

	2018	2017
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	451.016	712.318
Ýmis tæki og áhöld	497.204	204.970
Varahlutir og viðhaldsvörur	63.709	0
Orkugjafar	735.484	815.536
Matvæli	4.332.440	2.752.229
Almennar rekstrarvörur	445.575	342.796
Vörukaup, almenn	6.525.428	4.827.849
Fundir, námskeið, risna	3.414.270	2.030.728
Ferðir, uppihald	2.651.833	2.589.723
Akstur	555.083	594.453
Sérfræðiþjónusta	12.787.872	18.772.253
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	272.775	409.806
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	8.263.035	6.309.130
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	10.336.102	8.796.163
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	38.280.970	39.502.256
Samningsbundin kaup og leiga	150.000	0
Afnotagjöld	11.757.549	15.045.397
Leigugjöld	8.838.481	7.802.763
Notkun véla og flutningatækja	224.113	260.888
Verkkaup	3.793.740	3.211.962
Kostnaðarhlutdeild	2.076.807	2.924.070
Tryggingar, lögboðnar	200.285	197.624
Opinber gjöld	640.029	1.043.032
Tilfærslur	0	7.000
Tapaðar kröfur	0	105.551
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	27.681.004	30.598.287
Vörukaup I	5.053	129.515
Vörukaup, umboðs- og endursala	1.521.059.454	1.307.532.407
Annar rekstrarkostnaður samtals	1.593.551.909	1.382.590.314

9 Afskriftir

Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h.	4.250.053	4.112.415
Niðurfærsla óefnislegra eigna	439.668	0
	4.689.721	4.112.415

10 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap

Fjármagnskostnaður	46.970	3.646
Gengistap, endurmat	3.223.161	5.161.337
	3.270.131	5.164.983

Skýringar

11 Óefnislegar eignir

	31.12.2018
Óefnislegar eignir	5.404.806

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2018:	Hugbúnaður
Stofnverð 1.1.2018	0
Sértækt endurmat	0
Viðbót á árinu	5.844.474
Niðurfært 1.1.2018	0
Niðurfærsla ársins	439.668
Staða 31.12.2018	5.404.806

12 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:	31.12.2018	31.12.2017
Áhöld, tæki og búnaður	9.185.409	11.281.285
	9.185.409	11.281.285

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Samtals
Staða 1.1.2018	21.802.646	21.802.646
Viðbætur á árinu	2.154.177	2.154.177
	23.956.823	23.956.823
Afskriftir 1.1.2018	10.521.361	10.521.361
Afskrift ársins	4.250.053	4.250.053
	14.771.414	14.771.414
Staða 31.12.2018	9.185.409	9.185.409

13 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	76.002.950	148.307.013
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	26.002.055	26.002.055
	102.005.005	174.309.068
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	49.921.243	81.030.486
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	76.217.653	20.055.756
	126.138.896	101.086.242

Skýringar

14 Handbært fé

	31.12.2018	31.12.2017
Tékkareikningar	100.504.551	85.247.071
	100.504.551	85.247.071

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 8,9 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til handbærs fjár.

15 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1	22.823.877	(8.647.489)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	26.002.055
Afkoma ársins	(24.152.000)	5.469.311
Jöfnuður 31.12	(1.328.123)	22.823.877

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 26 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.

16 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	25.034.178	25.928.350
Ógreidd laun	0	1.142.480
Önnur ógreidd gjöld	2.886.690	3.292.134
	27.920.868	30.362.964

17 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert ótímabundinn skuldbindandi samning um húsnæði. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 21,5 milljónum.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi 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.