

# **Umhverfis og auðlindaráðuneyti**

**14 101**

**Ársreikningur 2021**

## Efnisyfirlit

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

Umhverfis og auðlindaráðuneyti

kt. 571189-1519

Skuggasundi 1-3, 101 Reykjavík

## Skýrsla og áritun forstöðumanns

Umhverfis- og auðlindaráðuneytið er ríkisaðili í A-hluta. . Verkefni umhverfis- og auðlindaráðuneytisins varða meðal annars umhverfis- og náttúruvernd, loftslagsmál, sjálfbæra nýtingu auðlinda, skipulagsmál, skógrækt og landgræðslu.

Skrifstofur umhverfis- og auðlindaráðuneytisins eru sex samkvæmt skipuriti þess; skrifstofa ráðuneytisstjóra, skrifstofa fjármála og rekstrar, skrifstofa alþjóðamála og samþættingar, skrifstofa landgæða, skrifstofa loftslagsmála og skrifstofa umhverfis og skipulags. Þverfagleg teymi starfa auk þess þvert á skrifstofur ráðuneytisins.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 17 og málaflokk 50 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2021 var ársveltan kr. 795,7 milljónir og afkoma kr. -36,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 40,0 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 138,1 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2021 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Umhverfis og auðlindaráðuneytis í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Umhverfis og auðlindaráðuneytis fyrir árið 2021 með rafrænni undirritun sinni.

Sigríður Auður Arnardóttir  
Ráðuneytisstjóri

## Yfirlit um afkomu ársins 2021

	Skýr	2021	2020
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	2	748.200.000	716.800.000
Framlög og ýmsar tekjur .....	3	44.506.028	61.872.937
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....	2	2.960.960	4.303.012
<b>Tekjur samtals</b>		<b>795.666.988</b>	<b>782.975.949</b>
<b>Gjöld</b>			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður .....	4	655.366.540	610.463.392
Framlög og tilfærslur .....		0	1.300.000
Annar rekstrarkostnaður .....	5	173.528.230	161.189.958
Afskriftir .....	6	2.960.960	4.303.012
<b>Gjöld samtals</b>		<b>831.855.730</b>	<b>777.256.362</b>
<b>Afkoma fyrir fjármagnsliði</b>		<b>(36.188.742)</b>	<b>5.719.587</b>
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður .....		0	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....		(32.307)	(123.899)
		<b>(32.307)</b>	<b>(123.899)</b>
<b>Afkoma ársins</b>		<b>(36.221.049)</b>	<b>5.595.688</b>
<b>Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum</b>			
Rekstur .....	2	(36.221.049)	(8.604.312)
Rekstrartilfærslur .....		0	14.200.000
Fjármagnstilfærslur .....		0	0
		<b>(36.221.049)</b>	<b>5.595.688</b>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr	31.12.2021	31.12.2020
<b>Eignir</b>			
<b>Fastafjármunir</b>			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður .....		13.659.418	11.919.085
Aðrar eignir .....		2.818.069	2.887.477
		<u>16.477.487</u>	<u>14.806.562</u>
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<u>16.477.487</u>	<u>14.806.562</u>
<b>Veltufjármunir</b>			
Viðskiptakröfur .....		180.966	0
Tengdir aðilar .....	8	111.875.088	120.877.805
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður .....	9	348.934	39.390
Handbært fé .....	10	9.194.483	43.544.518
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>121.599.471</u>	<u>164.461.713</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>138.076.958</u>	<u>179.268.275</u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>	11		
Hrein eign .....		40.039.244	76.260.293
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>40.039.244</u>	<u>76.260.293</u>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	8	1.186.777	6.468.558
Viðskiptaskuldir .....		3.305.247	5.618.497
Ýmsar skammtímaskuldir .....	12	78.003.086	72.627.400
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda .....	13	15.542.604	18.293.527
<b>Skuldir samtals</b>		<u>98.037.714</u>	<u>103.007.982</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>138.076.958</u>	<u>179.268.275</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	Skýr	2021	2020
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		(36.221.049)	5.595.688
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	6	2.960.960	4.303.012
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....		(2.960.960)	(4.303.012)
		<u>(36.221.049)</u>	<u>5.595.688</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur .....		(490.510)	236.715
Tengdir aðilar .....		(700.912)	17.610.894
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		3.062.436	10.876.877
		<u>1.871.014</u>	<u>28.724.486</u>
		<u>(34.350.035)</u>	<u>34.320.174</u>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>			
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna .....	7	(4.631.885)	(1.679.241)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna .....		110.000	0
		<u>(4.521.885)</u>	<u>(1.679.241)</u>
<b>Fjármögnunarahreyfingar</b>			
Fjárfestingarframlag .....		4.521.885	1.679.241
		<u>4.521.885</u>	<u>1.679.241</u>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>			
Handbært fé í byrjun árs .....		(34.350.035)	34.320.174
		<u>43.544.518</u>	<u>9.224.344</u>
		<u>9.194.483</u>	<u>43.544.518</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

# 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 á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

Beitt er kostnaðarverðsreglu við reikningsskilin.

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 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 forni 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, tæki 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 söluþegi 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.

### Skuldbindingar

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

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: úppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsegjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgöngukostnaðarákvæðum 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.

### Samanburðarfjárhæðir

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



## Skýringar

	2021	2020
<b>2 Tekjufærsla fjárveitinga</b>		
Fjárveiting ársins .....	748.200.000	716.800.000
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	2.960.960	4.303.012
	<u>751.160.960</u>	<u>721.103.012</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum .....	718.300.000	0	0	718.300.000
Fjáraukalög .....	25.000.000	0	0	25.000.000
Millifært úr varasjóð .....	4.900.000	0	0	4.900.000
<b>Fjárveiting til tekna .....</b>	<b>748.200.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>748.200.000</b>
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ....	(784.421.049)	0	0	(784.421.049)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>	<b>(36.221.049)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(36.221.049)</b>

	2021	2020
<b>3 Framlög og ýmsar tekjur</b>		
Kostnaðarhlutdeild .....	42.600.000	56.272.320
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta .....	1.818.028	5.487.668
Ýmsar tekjur .....	88.000	112.949
	<u>44.506.028</u>	<u>61.872.937</u>

### 4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2021	2020
Laun .....	523.895.516	477.152.513
Orlof, breyting .....	5.377.765	17.712.708
Launatengd gjöld .....	117.289.390	107.510.223
Starfsmannakostnaður .....	8.803.869	8.087.948
	<u>655.366.540</u>	<u>610.463.392</u>

Meðalfjöldi stöðugilda .....	45,4	38,4
------------------------------	------	------

### 5 Annar rekstrarkostnaður

	2021	2020
Bækur, ritföng, filmur o.fl. ....	2.046.398	1.444.888
Byggingarvörur, almennar .....	0	11.160
Ýmis tæki og áhöld .....	2.250.757	2.431.673
Varahlutir og viðhaldsvörur .....	0	16.928
Orkugjafir .....	53.139	105.067
Matvæli .....	6.543.269	5.785.254
Almennar rekstrarvörur .....	98.215	437.249
Vörukaup, almenn .....	10.991.778	10.232.219
Ýmsar sérgreindar vörur .....	9.983	6.651
Vörukaup, sérgreind .....	9.983	6.651
Fundir, námskeið, risna .....	2.957.719	4.350.590
Ferðir, uppihald .....	9.009.164	5.314.023
Akstur .....	706.019	898.760
Sérfræðiþjónusta .....	15.841.464	38.981.064
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld .....	116.236	118.263
Auglýsingar og kynningarstarfsemi .....	16.430.193	7.848.400
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta .....	3.621.843	4.029.724
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta .....	48.682.638	61.540.824

## Skýringar

	2021	2020			
<b>5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)</b>					
Samningsbundin kaup og leiga .....	3.833.760	3.089.470			
Afnotagjöld .....	9.077.832	9.991.357			
Leigugjöld .....	43.617.425	38.894.944			
Notkun véla og flutningatækja .....	80.060	58.342			
Verkkaup .....	3.336.444	571.153			
Kostnaðarhlutdeild .....	53.454.507	36.801.178			
Áhættutap og bætur .....	89.995	0			
Opinber gjöld .....	0	3.820			
Tilfærslur .....	353.808	0			
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	113.843.831	89.410.264			
<b>Annar rekstrarkostnaður samtals</b>	<b>173.528.230</b>	<b>161.189.958</b>			
<b>6 Afskriftir</b>					
Áhöld, tæki og búnaður .....	2.891.551	3.115.107			
Aðrar eignir .....	69.408	69.408			
Sölutap og úreltar eignir .....	1	1.118.497			
	2.960.960	4.303.012			
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>			
<b>7 Varanlegir rekstrarfjármunir</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:					
Áhöld, tæki og búnaður .....	13.659.418	11.919.085			
Aðrar eignir .....	2.818.069	2.887.477			
	16.477.487	14.806.562			
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2021:					
	<b>Áhöld, tæki og búnaður</b>	<b>Farartæki og vélar</b>	<b>Fasteignir</b>	<b>Aðrar eignir</b>	<b>Samtals</b>
Staða 01.01.2021 .....	30.906.662	0	0	3.455.297	34.361.959
Viðbætur á árinu .....	4.631.885	0	0	0	4.631.885
Selt/úrelt á árinu .....	(1.676.024)	0	0	0	(1.676.024)
	33.862.523	0	0	3.455.297	37.317.820
Afskriftir 01.01.2021 .....	18.987.577	0	0	567.820	19.555.397
Afskrift ársins .....	2.891.552	0	0	69.408	2.960.960
Selt/úrelt á árinu .....	(1.676.024)				(1.676.024)
	20.203.105	0	0	637.228	20.840.333
Staða 31.12.2021 .....	13.659.418	0	0	2.818.069	16.477.487
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>			
<b>8 Tengdir aðilar</b>					
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.					
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>					
Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	111.375.088				120.877.805
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs .....	500.000				0
	111.875.088				120.877.805
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>					
Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	0				0
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs .....	1.186.777				6.468.558
	1.186.777				6.468.558

## Skýringar

	31.12.2021	31.12.2020
<b>9 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður</b>		
Fyrirframgreiddur kostnaður .....	348.934	39.390
	<u>348.934</u>	<u>39.390</u>

### 10 Handbært fé

Tékkareikningar .....	4.553.495	5.434.723
Sparisjóðsreikningar .....	4.640.988	38.109.795
	<u>9.194.483</u>	<u>43.544.518</u>

### 11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2021	31.12.2020
<b>Hrein eign</b>		
Jöfnuður 1.1. ....	76.260.293	70.664.605
Afkoma ársins .....	(36.221.049)	5.595.688
Jöfnuður 31.12. ....	<u>40.039.244</u>	<u>76.260.293</u>

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.

	31.12.2021	31.12.2020
<b>12 Ýmsar skammtímaskuldir</b>		
Ógreitt orlof .....	77.745.181	72.367.416
Önnur ógreidd gjöld .....	257.905	259.984
	<u>78.003.086</u>	<u>72.627.400</u>

### 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.

	31.12.2021	31.12.2020
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga .....	16.477.487	14.806.562
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga) ....	(934.883)	3.486.965
	<u>15.542.604</u>	<u>18.293.527</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2021 .....	14.806.562	3.486.965	18.293.527
Breyting á fjárfestingarfjárveitingu skv. ákvörðun fjármálaráðuneytisins .....	0	(7.477.378)	(7.477.378)
Fjárfestingarfjárveiting ársins .....	0	7.577.415	7.577.415
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna .....	0	110.000	110.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	4.631.885	(4.631.885)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	(2.960.960)	0	(2.960.960)
	<u>16.477.487</u>	<u>(934.883)</u>	<u>15.542.604</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2021 munu kr. 1,4 milljónir koma til tekna á árinu 2022.

### 14 Aðrar upplýsingar

#### Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundna rekstrar-, þjónustu- og samstarfsamninga. Árlegar greiðslur vegna þeirra nema kr. 38,7 milljónum.

#### Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

#### Óafturkallanleg loforð

Stofnunin hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hennar.

#### Atburðir eftir reikningsskiladag

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