

**Ýmis verkefni**

**14 190**

**Ársreikningur 2022**

## Efnisyfirlit

	<b>Bls.</b>
Skýrsla og áritun forstöðumanns .....	<b>2</b>
Yfirlit um afkomu ársins .....	<b>3</b>
Efnahagsreikningur .....	<b>4</b>
Sjóðstreymisyfirlit .....	<b>5</b>
Starfsþáttayfirlit .....	<b>6</b>
Skýringar .....	<b>7</b>

### Ýmis verkefni

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Umhverfis-, orku- og loftlagsráðuneytis

kt. 571189-1519

Skuggasundi 1, 101 Reykjavík

## Skýrsla og áritun forstöðumanns

Ýmis verkefni er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs með ýmis verkefni undir Umhverfis-, orku- og loftlagsráðuneyti.

Starfsemi ríkisaðila fellur undir nokkur málefnasvið og málaflokka samkvæmt flokkun í fjárlögum og kemur aðgreining þess fram í starfsþáttayfirliti.

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 2.637,8 milljónir og afkoma kr. -3.085,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -2.951,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 443,1 milljónir.

Starfsemi stofnunarinnar á árinu 2022 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráukalögum fyrir árið 2022.

Það er álit mitt að ársreikningur 2022 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Ýmissa verkefna í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Ýmissa verkefna fyrir árið 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Stefán Guðmundsson  
Ráðuneytisstjóri

(undirritað rafrænt)

## Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	2	2.591.800.000	2.707.500.000
Framlög og ýmsar tekjur .....	3	46.000.000	42.626.275
<b>Tekjur samtals</b>		<u>2.637.800.000</u>	<u>2.750.126.275</u>
<b>Gjöld</b>			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður .....	4	59.233.284	69.232.774
Framlög og tilfærslur .....	5	2.362.111.076	2.669.551.560
Annar rekstrarkostnaður .....	6	3.301.257.247	392.652.912
<b>Gjöld samtals</b>		<u>5.722.601.607</u>	<u>3.131.437.246</u>
<b>Afkoma fyrir fjármagnsliði</b>		(3.084.801.607)	(381.310.971)
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....		(305.119)	(228.795)
		<u>(305.119)</u>	<u>(228.795)</u>
<b>Afkoma ársins</b>		<u>(3.085.106.726)</u>	<u>(381.539.766)</u>
<b>Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum</b>			
Rekstur .....	2	(2.445.395.650)	686.311.794
Rekstrartilfærslur .....		(639.711.076)	(867.149.309)
Fjármagnstilfærslur .....		0	(200.702.251)
		<u>(3.085.106.726)</u>	<u>(381.539.766)</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
<b>Eignir</b>			
<b>Veltufjármunir</b>			
Tengdir aðilar .....	7	443.087.152	2.597.423.217
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður .....		0	43.160.580
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>443.087.152</u>	<u>2.640.583.797</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>443.087.152</u>	<u>2.640.583.797</u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>	8		
Hrein eign .....		(2.951.908.375)	142.623.066
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>(2.951.908.375)</u>	<u>142.623.066</u>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	7	2.613.030.965	1.964.759.122
Viðskiptaskuldir .....		39.542.492	53.901.194
Ýmsar skammtímaskuldir .....	9	742.422.070	479.300.415
<b>Skuldir samtals</b>		<u>3.394.995.527</u>	<u>2.497.960.731</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>443.087.152</u>	<u>2.640.583.797</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>	10		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisýfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		(3.085.106.726)	(381.539.766)
		(3.085.106.726)	(381.539.766)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur .....		43.160.580	(43.160.580)
Tengdir aðilar .....		2.793.183.193	397.051.166
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		248.762.953	27.649.180
		3.085.106.726	381.539.766
		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>		<u>0</u>	<u>0</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs .....		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Handbært fé í árslok</b>		<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

## Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2022, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Áætlun um vernd og nýtingu landsvæða	Landsáætlun um uppbyggingu innviða til verndar náttúru og menningar.	Loftlagssjóður	Loftlagsráð	Alþjóða- stofnanir	Vernd Breiða- fjarðar	Styrkir, framlög og verkefni	Samtals 2022
	14 190 121	14 190 124	14 190 131	14 190 132	14 190 140	14 190 156	14 190 190	
<b>Málefna svið - mála flokkur</b>								
	<b>17 50</b>	<b>17 10</b>	<b>17 50</b>	<b>17 50</b>	<b>17 50</b>	<b>17 10</b>	<b>17 50</b>	
<b>Tekjur</b>								
Tekjufærsla fjárveitinga .....	63.900.000	914.200.000	100.000.000	38.600.000	25.400.000	27.800.000	1.421.900.000	2.591.800.000
Framlög og ýmsar tekjur .....	0	0	0	0	0	0	46.000.000	46.000.000
<b>Tekjur samtals</b>	<b>63.900.000</b>	<b>914.200.000</b>	<b>100.000.000</b>	<b>38.600.000</b>	<b>25.400.000</b>	<b>27.800.000</b>	<b>1.467.900.000</b>	<b>2.637.800.000</b>
<b>Gjöld</b>								
Laun og launatengd gjöld .....	30.486.784	0	3.947.200	21.598.677	0	0	3.200.623	59.233.284
Rekstrartilfærslur .....	49.455.360	904.967.896	96.134.000	0	46.166.145	0	1.265.387.675	2.362.111.076
Annar rekstrarkostnaður .....	34.121.848	4.343.414	4.105.000	15.162.735	46.000	27.292.647	3.216.185.603	3.301.257.247
<b>Gjöld samtals</b>	<b>114.063.992</b>	<b>909.311.310</b>	<b>104.186.200</b>	<b>36.761.412</b>	<b>46.212.145</b>	<b>27.292.647</b>	<b>4.484.773.901</b>	<b>5.722.601.607</b>
<b>Afkoma fyrir fjármagnsliði</b>	<b>(50.163.992)</b>	<b>4.888.690</b>	<b>(4.186.200)</b>	<b>1.838.588</b>	<b>(20.812.145)</b>	<b>507.353</b>	<b>(3.016.873.901)</b>	<b>(3.084.801.607)</b>
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>								
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....	0	(8.725)	0	(2.466)	0	0	(293.928)	(305.119)
	0	(8.725)	0	(2.466)	0	0	(293.928)	(305.119)
<b>Afkoma ársins</b>	<b>(50.163.992)</b>	<b>4.879.965</b>	<b>(4.186.200)</b>	<b>1.836.122</b>	<b>(20.812.145)</b>	<b>507.353</b>	<b>(3.017.167.829)</b>	<b>(3.085.106.726)</b>
<b>Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum</b>								
Rekstur .....	(708.632)	15.647.861	1.947.800	1.836.122	(46.000)	507.353	(2.464.580.154)	(2.445.395.650)
Rekstrartilfærslur .....	(49.455.360)	(10.767.896)	(6.134.000)	0	(20.766.145)	0	(552.587.675)	(639.711.076)
	(50.163.992)	4.879.965	(4.186.200)	1.836.122	(20.812.145)	507.353	(3.017.167.829)	(3.085.106.726)
<b>Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:</b>								
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum .....	63.900.000	914.200.000	100.000.000	32.600.000	25.400.000	27.800.000	1.705.500.000	2.869.400.000
Fjárukalög .....	0	0	0	0	0	0	(95.000.000)	(95.000.000)
Launbætur .....	0	0	0	0	0	0	1.800.000	1.800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	0	0	0	6.000.000	0	0	(190.400.000)	(184.400.000)
Fjárveiting til tekna .....	63.900.000	914.200.000	100.000.000	38.600.000	25.400.000	27.800.000	1.421.900.000	2.591.800.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi .....	(114.063.992)	(909.320.035)	(104.186.200)	(36.763.878)	(46.212.145)	(27.292.647)	(4.439.067.829)	(5.676.906.726)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs</b>	<b>(50.163.992)</b>	<b>4.879.965</b>	<b>(4.186.200)</b>	<b>1.836.122</b>	<b>(20.812.145)</b>	<b>507.353</b>	<b>(3.017.167.829)</b>	<b>(3.085.106.726)</b>
Staða fjárveitinga 2021 í lok þess árs .....	5.369.858	3.903.369	(6.962.954)	(664.403)	0	836.447	129.269.081	131.751.398
<b>Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum</b>								
Rekstur .....	4.661.226	19.551.230	(5.015.154)	1.171.719	(46.000)	1.343.800	(2.335.311.073)	(2.313.644.252)
Rekstrartilfærslur .....	(49.455.360)	(10.767.896)	(6.134.000)	0	(20.766.145)	0	(552.587.675)	(639.711.076)
	<b>(44.794.134)</b>	<b>8.783.334</b>	<b>(11.149.154)</b>	<b>1.171.719</b>	<b>(20.812.145)</b>	<b>1.343.800</b>	<b>(2.887.898.748)</b>	<b>(2.953.355.328)</b>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti starfsþáttayfirlits.

# 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 skv. kostnaðarverðsreglu og eru á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

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.

### Gjöld

Gjöld eru færð á því tímabili þegar til þeirra er stofnað.

### 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.

### Skuldbindingar

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

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: óuppséðanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppséðanlegar 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.

### Starfsþáttayfirlit

Þegar starfsemi stofnunar nær yfir fleiri en eitt fjárlagaviðfang, málefnavið eða málaflokk er aðgreining fjárlagaviðfang, málefnaviða og málaflokka birt í starfsþáttayfirliti. Það nær til yfirlits um afkomu og greininga fjárveitinga ársins, breytinga þeirra á árinu og stöðu í árslok.

### Samanburðarfjárhæðir

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



## Skýringar

	2022	2021
<b>2 Tekjufærsla fjárveitinga</b>		
Fjárveiting ársins .....	2.591.800.000	2.707.500.000
	<u>2.591.800.000</u>	<u>2.707.500.000</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum .....	1.147.000.000	1.722.400.000	0	2.869.400.000
Fjáraukalög .....	(95.000.000)	0	0	(95.000.000)
Launabætur .....	1.800.000	0	0	1.800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	(184.400.000)	0	0	(184.400.000)
<b>Fjárveiting til tekna .....</b>	<b>869.400.000</b>	<b>1.722.400.000</b>	<b>0</b>	<b>2.591.800.000</b>
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .....	(3.314.795.650)	(2.362.111.076)	0	(5.676.906.726)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>	<b>(2.445.395.650)</b>	<b>(639.711.076)</b>	<b>0</b>	<b>(3.085.106.726)</b>

	2022	2021
<b>3 Framlög og ýmsar tekjur</b>		
Kostnaðarhlutdeild .....	0	3.439.800
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta .....	46.000.000	39.186.475
	<u>46.000.000</u>	<u>42.626.275</u>

### 4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun .....	49.924.329	60.668.532
Orlof, breyting .....	829.181	327.741
Önnur launagjöld, ótalin annars staðar .....	0	(1.489.800)
Launatengd gjöld .....	8.405.374	9.726.301
Starfsmannakostnaður .....	74.400	0
	<u>59.233.284</u>	<u>69.232.774</u>

### 5 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta .....	1.394.987.330	1.571.849.443
Rekstrartilfærslur aðrir .....	967.123.746	1.096.999.866
Fjármagnstilfærslur aðrir .....	0	702.251
	<u>2.362.111.076</u>	<u>2.669.551.560</u>

## Skýringar

	2022	2021
<b>6 Annar rekstrarkostnaður</b>		
Bækur, ritföng, filmur o.fl. ....	24.599	44.483
Orkugjafar .....	0	9.977
Matvæli .....	56.073	91.596
Almennar rekstrarvörur .....	9.990	0
Vörukaup, almenn	90.662	146.056
Fundir, námskeið, risna .....	2.558.588	2.112.913
Ferðir, uppihald .....	1.385.884	1.101.831
Akstur .....	922.944	346.353
Sérfræðiþjónusta .....	277.270.100	321.052.783
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld .....	53.162	32.972
Auglýsingar og kynningarstarfsemi .....	4.226.545	4.126.702
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta .....	1.100.024	61.865
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	287.517.247	328.835.419
Samningsbundin kaup og leiga .....	13.800.000	4.167.200
Afnotagjöld .....	22.691.074	1.545.292
Leigugjöld .....	201.594	472.440
Verkkaup .....	0	46.314
Kostnaðarhlutdeild .....	25.800.000	17.200.000
Áhættutap og bætur .....	2.951.122.544	0
Opinber gjöld .....	34.126	14.711
Tilfærslur .....	0	40.225.480
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	3.013.649.338	63.671.437
Annar rekstrarkostnaður samtals	3.301.257.247	392.652.912
<b>7 Tengdir aðilar</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	432.671.699	2.597.423.217
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs .....	10.415.453	0
	443.087.152	2.597.423.217
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs .....	2.613.030.965	1.964.759.122
	2.613.030.965	1.964.759.122
<b>8 Eigið fé</b>		
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum:	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Hrein eign</b>		
Jöfnuður 1.1. ....	142.623.066	531.798.825
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins .....	(9.424.715)	(7.635.993)
Afkoma ársins .....	(3.085.106.726)	(381.539.766)
Jöfnuður 31.12. ....	(2.951.908.375)	142.623.066

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.

## Skýringar

	31.12.2022	31.12.2021
<b>9 Ýmsar skammtímaskuldir</b>		
Ógreitt orlof .....	0	684.805
Önnur ógreidd gjöld .....	742.422.070	478.615.610
	<u>742.422.070</u>	<u>479.300.415</u>

### 10 Aðrar upplýsingar

#### *Skuldbindandi samningar*

Tímabundnir styrktar- og samstarfssamningar eru til staðar og á árinu 2023 eru áætlaðar greiðslur 100,5 m.kr. Aðrir samningar eru ótímabundnir og árlegar greiðslur nema 4,4 m.kr.

#### *Veittar ábyrgðir*

Fjárlagaliðurinn hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

#### *Óafturkallanleg loforð*

Fjárlagaliðurinn hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hans.

#### *Atburðir eftir reikningsskiladag*

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