Fullgild rafræn undirskrift
BRYNDÍS HLÖÐVERSDÓTTIR
Kennitala: 081060-4449
2023-09-13 12:21:57 GMT
Ástæða: Undirskrift

Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa

01 101

Ársreikningur 2022

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, óbyggðanefnd, Jafnréttissjóður Íslands og Jafnréttisstofa.

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 3 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 1.047,8 milljónir og afkoma kr. 8,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 54,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 235,4 milljónir.

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

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Forsætisráðuneytis, aðalskrifstofu fyrir árið 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Bryndís Hlöðversdóttir
ráðuneytisstjóri

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	994.200.000	946.700.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	47.982.698	55.025.126
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	5.589.813	4.512.384
Tekjur samtals		1.047.772.511	1.006.237.510
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	681.147.763	676.394.382
Framlög og tilfærslur	5	29.174.329	1.940.000
Annar rekstrarkostnaður	6	322.994.618	334.453.026
Afskriftir	7	5.589.813	4.512.384
Gjöld samtals		1.038.906.523	1.017.299.792
Afkoma fyrir fjármagnsliði		8.865.988	(11.062.282)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	8	(20.047)	(29.030)
		(20.047)	(29.030)
Afkoma ársins		8.845.941	(11.091.312)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		9.520.270	(10.151.312)
Rekstrartilfærslur		(674.329)	(940.000)
		8.845.941	(11.091.312)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eignir			
Fastafjármunir			
Óefnislegar eignir	9	39.258	78.515
Varanlegir rekstrarfjármunir:	10		
Áhöld, tæki og búnaður		21.099.003	13.044.670
Farartæki og vélar		2.247.188	2.820.938
Aðrar eignir		5.197.892	5.217.001
Verk í vinnslu, fasteignir		2.610.000	0
		31.154.083	21.082.609
Fastafjármunir samtals		31.193.341	21.161.124
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		5.327.715	82.055
Tengdir aðilar	11	198.726.962	196.406.375
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		109.576	0
Veltufjármunir samtals		204.164.253	196.488.430
Eignir samtals		235.357.594	217.649.554
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	12		
Hrein eign		54.779.150	45.933.209
Eigið fé samtals		54.779.150	45.933.209
Skuldir			
Tengdir aðilar	11	2.921.406	8.082.504
Viðskiptaskuldir		17.071.927	23.042.528
Ýmsar skammtímaskuldir	13	94.489.504	88.951.693
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	66.095.607	51.639.620
Skuldir samtals		180.578.444	171.716.345
Eigið fé og skuldir samtals		235.357.594	217.649.554

Aðrar upplýsingar 15

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		8.845.941	(11.091.312)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	5.589.813	4.512.384
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(5.589.813)	(4.512.384)
		8.845.941	(11.091.312)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(5.355.236)	441.651
Tengdir aðilar		(3.057.915)	1.848.624
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(432.790)	8.801.037
		(8.845.941)	11.091.312
Handbært fé frá rekstri		0	0
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(13.012.030)	(4.374.032)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		(2.610.000)	0
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		4.945.800	22.878
		(10.676.230)	(4.351.154)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		10.676.230	4.351.154
		10.676.230	4.351.154
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

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 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

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.

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
Farartæki og vélar	8-15 ár
Aðrar eignir	óafskrifað/10ár

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Skýringar

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.

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: óuppsegjanlegar 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

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2022	2021
Fjárveiting ársins	994.200.000	946.700.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	5.589.813	4.512.384
	999.789.813	951.212.384

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.045.200.000	1.000.000	0	1.046.200.000
Fjáraukalög	(84.100.000)	27.500.000	0	(56.600.000)
Launabætur	4.600.000	0	0	4.600.000
Fjárveiting til tekna	**965.700.000**	**28.500.000**	**0**	**994.200.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(956.179.730)	(29.174.329)	0	(985.354.059)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**9.520.270**	**(674.329)**	**0**	**8.845.941**

3 Framlög og ýmsar tekjur

	2022	2021
Kostnaðarhlutdeild	42.287.547	39.050.000
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	3.482.078	5.620.220
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	2.099.085	10.354.906
Ýmsar tekjur	113.988	0
	47.982.698	55.025.126

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	527.803.949	540.383.934
Orlof, breyting	18.103.651	5.495.261
Launatengd gjöld	120.268.188	120.874.721
Starfsmannakostnaður	14.971.975	9.640.466
	681.147.763	676.394.382
Meðalfjöldi stöðugilda	42,6	44,0

5 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	27.986.504	0
Rekstrartilfærslur aðrir	1.187.825	1.940.000
	29.174.329	1.940.000

Skýringar

	2022	2021
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	4.279.469	2.163.200
Ýmis tæki og áhöld	2.890.859	4.418.660
Orkugjafar	1.032.333	1.153.550
Matvæli	40.904.883	26.513.084
Almennar rekstrarvörur	2.005.356	1.546.592
Vörukaup, almenn	51.112.900	35.795.086
Kennslu- og föndurvörur	250.914	81.300
Ýmsar sérgreindar vörur	0	25.643
Vörukaup, sérgreind	250.914	106.943
Fundir, námskeið, risna	10.619.607	9.127.228
Ferðir, uppihald	26.000.063	6.006.789
Akstur	3.337.671	1.847.898
Sérfræðiþjónusta	57.328.744	85.378.858
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	165.862	56.375
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	14.737.381	5.719.276
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	5.350.621	5.424.778
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	117.539.949	113.561.202
Samningsbundin kaup og leiga	7.329.295	6.211.797
Afnotagjöld	8.772.997	11.247.446
Leigugjöld	62.403.075	58.163.907
Notkun véla og flutningatækja	1.101.730	76.200
Verkkaup	16.180.343	20.189.640
Kostnaðarhlutdeild	56.703.673	87.428.562
Tryggingar, lögboðnar	1.464.789	1.578.088
Opinber gjöld	65.956	69.306
Tilfærslur	65.978	24.849
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	154.087.836	184.989.795
Vörukaup	3.019	0
Vörur til endursölu og birgðabreyting	3.019	0
Annar rekstrarkostnaður samtals	322.994.618	334.453.026
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	4.957.697	3.879.429
Farartæki og vélar	573.750	573.750
Aðrar eignir	19.109	19.948
Niðurfærsla óefnislegra eigna	39.257	39.257
	5.589.813	4.512.384
8 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Dráttarvextir	20.047	17.319
Gengistap, verðbreytingar	0	11.711
	20.047	29.030

Skýringar

9 Óefnislegar eignir

	31.12.2022	31.12.2021
Óefnislegar eignir	39.258	78.515

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2022:

	Hugbúnaður
Stofnverð 01.01.2022	196.286
Viðbætur á árinu	0
	196.286
Niðurfært 01.01.2022	117.771
Niðurfærsla ársins	39.257
	157.028
Staða 31.12.2022	39.258

10 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	31.12.2022	31.12.2021
Áhöld, tæki og búnaður	21.099.003	13.044.670
Farartæki og vélar	2.247.188	2.820.938
Aðrar eignir	5.197.892	5.217.001
	28.544.083	21.082.609
Verk í vinnslu, fasteignir	2.610.000	0
	31.154.083	21.082.609

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2022	53.669.226	4.590.000	6.380.985	64.640.211
Viðbætur á árinu	13.012.030	0	0	13.012.030
	66.681.256	4.590.000	6.380.985	77.652.241
Afskriftir 01.01.2022	40.624.556	1.769.062	1.163.984	43.557.602
Afskrift ársins	4.957.697	573.750	19.109	5.550.556
	45.582.253	2.342.812	1.183.093	49.108.158
Staða 31.12.2022	21.099.003	2.247.188	5.197.892	28.544.083

Skýringar

11 Tengdir aðilar

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

	31.12.2022	31.12.2021
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	198.632.130	196.311.543
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	94.832	94.832
	198.726.962	196.406.375
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	2.921.406	8.082.504
	2.921.406	8.082.504

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	45.933.209	57.024.521
Afkoma ársins	8.845.941	(11.091.312)
Jöfnuður 31.12.	54.779.150	45.933.209

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.

13 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2022	31.12.2021
Ógreitt orlof	93.765.504	88.644.813
Önnur ógreidd gjöld	724.000	306.880
	94.489.504	88.951.693

Skýringar

14 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.

	31.12.2022	**31.12.2021**
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	31.193.341	21.161.124
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	34.902.266	30.478.496
	66.095.607	51.639.620

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	**Fjárfestinga-fjárveiting**	**Samtals frestaðar tekjur**
Staða 01.01.2022	21.161.124	30.478.496	51.639.620
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	15.100.000	15.100.000
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna	0	4.945.800	4.945.800
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum, verk í vinnslu	2.610.000	(2.610.000)	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	13.012.030	(13.012.030)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(5.589.813)	0	(5.589.813)
	31.193.341	34.902.266	66.095.607

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 5,5 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði, aðra þjónustusamninga um rekstur, styrktar- og þjónustusamningar. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 61,9 milljónum, vegna þjónustusamninga kr. 2,9 milljónum, vegna styrktar- og stamstarfssamninga 30 milljónum.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2022.

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.

Óefnislegar eignir stofnunarinnar felast í ýmsum hugbúnaði og lausnum þeim tengdum.

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.