

Sameiginleg verkefni og þjónusta

02 314

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

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

Sameiginleg verkefni og þjónusta

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Mennta- og barnamálaráðuneytis

kt. 460269-2969

Sölvhólsögötu 4, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Sameiginleg verkefni og þjónusta er fjárlagaliður sem flokkast sem ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs. Fjárlagaliðurinn er í umsjón Mennta- og barnamálaráðuneytis. Fjárlagaliðurinn starfar á grundvelli sérlaga.

Starfsemi fjárlagaliðarins fellur undir málefnasvið 20 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 474,0 milljónir og afkoma kr. 2,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 6,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 199,5 milljónir.

Starfsemi fjárlagaliðarins á árinu 2022 byggir á heimildum í fjárlögum og fjárukalögum fyrir árið 2022.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Sameiginlegra verkefna og þjónustu fyrir árið 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Erna Kristín Blöndal
ráðuneytisstjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	473.968.000	813.856.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	0	45.460.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	16.296	16.296
Tekjur samtals		<u>473.984.296</u>	<u>859.332.296</u>
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	2.634.277	4.675.349
Framlög og tilfærslur	5	288.337.891	591.079.369
Annar rekstrarkostnaður	6	180.275.368	232.222.804
Afskriftir	7	16.296	16.296
Gjöld samtals		<u>471.263.832</u>	<u>827.993.818</u>
Afkoma fyrir fjármagnsliði		2.720.464	31.338.478
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(47.383)	(52.344)
		<u>(47.383)</u>	<u>(52.344)</u>
Afkoma ársins		<u><u>2.673.081</u></u>	<u><u>31.286.134</u></u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(54.589.028)	49.665.503
Rekstrartilfærslur		57.262.109	(18.379.369)
		<u>2.673.081</u>	<u>31.286.134</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		27.161	43.457
Fastafjármunir samtals		<u>27.161</u>	<u>43.457</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	9	199.448.838	249.891.793
Veltufjármunir samtals		<u>199.448.838</u>	<u>249.891.793</u>
Eignir samtals		<u>199.475.999</u>	<u>249.935.250</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	10		
Hrein eign		6.915.774	4.242.693
Eigið fé samtals		<u>6.915.774</u>	<u>4.242.693</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	12.716.472	60.806.249
Viðskiptaskuldir		26.762.980	101.432.462
Ýmsar skammtímaskuldir	11	153.053.612	66.610.389
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	27.161	16.843.457
		<u>192.560.225</u>	<u>245.692.557</u>
Skuldir samtals		<u>192.560.225</u>	<u>245.692.557</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>199.475.999</u>	<u>249.935.250</u>
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		2.673.081	31.286.134
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	16.296	16.296
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(16.296)	(16.296)
		<u>2.673.081</u>	<u>31.286.134</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		(14.446.822)	(98.502.113)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		11.773.741	67.215.979
		<u>(2.673.081)</u>	<u>(31.286.134)</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
		0	0
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok			
		<u>0</u>	<u>0</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 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.

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.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur krafna eru tekjufærðar eins og þær falla til nema vafi leiki á um innheimtu þeirra. Vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum færast hjá ríkissjóði.

Vaxtagjöld færast til gjalda þegar þau falla til.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

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 uppgjörstegi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld, tæki og búnaður 3-10 ár

Skýringar

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.

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.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

	2022	2021
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	473.968.000	813.856.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	16.296	16.296
	<u>473.984.296</u>	<u>813.872.296</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	328.200.000	439.000.000	0	767.200.000
Fjáraukalög	65.500.000	60.000.000	0	125.500.000
Launabætur	2.700.000	3.600.000	0	6.300.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(268.032.000)	(157.000.000)	0	(425.032.000)
Fjárveiting til tekna	128.368.000	345.600.000	0	473.968.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(182.957.028)	(288.337.891)	0	(471.294.919)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(54.589.028)	57.262.109	0	2.673.081

	2022	2021
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Kostnaðarhlutdeild	0	30.000.000
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	15.460.000
	<u>0</u>	<u>45.460.000</u>

	2022	2021
4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	2.321.215	4.041.261
Launatengd gjöld	313.062	634.088
	<u>2.634.277</u>	<u>4.675.349</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	0,0	0,0

5 Framlög og tilfærslur		
Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	82.684.629	294.307.044
Rekstrartilfærslur aðrir	205.653.262	296.772.325
	<u>288.337.891</u>	<u>591.079.369</u>

Skýringar

	2022	2021
6 Annar rekstrarkostnaður		
Ýmsar sérgreindar vörur	5.643.079	41.234.903
Vörukaup, sérgreind	5.643.079	41.234.903
Fundir, námskeið, risna	0	205.740
Akstur	0	8.685
Sérfræðiþjónusta	165.024.652	172.115.008
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	6.000	7.877
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	0	5.256.495
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	165.030.652	177.593.805
Afnotagjöld	0	14.440
Leigugjöld	67.452	63.178
Kostnaðarhlutdeild	9.309.139	12.881.280
Tryggingar, lögboðnar	90.651	435.198
Opinber gjöld	134.395	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	9.601.637	13.394.096
Annar rekstrarkostnaður samtals	180.275.368	232.222.804
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	16.296	16.296
	16.296	16.296
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	27.161	43.457
	27.161	43.457
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:		
	Áhöld, tæki og búnaður	Samtals
Staða 01.01.2022	474.430	474.430
Viðbætur á árinu	0	0
	474.430	474.430
Afskriftir 01.01.2022	430.973	430.973
Afskrift ársins	16.296	16.296
	447.269	447.269
Staða 31.12.2022	27.161	27.161

Skýringar

31.12.2022 31.12.2021

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	199.448.838	249.891.793
	<u>199.448.838</u>	<u>249.891.793</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	12.716.472	60.806.249
	<u>12.716.472</u>	<u>60.806.249</u>

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

31.12.2022 31.12.2021

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	4.242.693	(27.043.441)
Afkoma ársins	2.673.081	31.286.134
Jöfnuður 31.12.	<u>6.915.774</u>	<u>4.242.693</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.

31.12.2022 31.12.2021

11 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	(1.811)	(1.811)
Önnur ógreidd gjöld	153.055.423	66.612.200
	<u>153.053.612</u>	<u>66.610.389</u>

Skýringar

12 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	27.161	43.457
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	0	16.800.000
	<u>27.161</u>	<u>16.843.457</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestingafjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	43.457	16.800.000	16.843.457
Breyting á fjárfestingarfjárveitingu skv. ákvörðun fjármálaráðuneytisins	0	(16.800.000)	(16.800.000)
Tekjufærsla frestaðra tekna	(16.296)	0	(16.296)
	<u>27.161</u>	<u>0</u>	<u>27.161</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 16.296 koma til tekna á árinu 2023.

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Engir skuldbindandi samningar hjá fjárlagalið.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2022.

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.