Fullgild rafræn undirskrift
STEFÁN GUÐMUNDSSON
Kennitala: 190764-4519
2023-09-13 10:25:42 GMT
Ástæða: Undirskrift

Umhverfis-, orku- og loftslagsráðuneyti

14 101

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun forstöðumanns **2**
Yfirlit um afkomu ársins **3**
Efnahagsreikningur **4**
Sjóðstreymisyfirlit **5**
Starfsþáttayfirlit **6**
Skýringar **7**

Umhverfis-, orku- og loftslagsráðuneyti
kt. 571189-1519
Skuggasundi 1-3, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Umhverfis-, orku-og loftslagsráðuneytið er ríkisaðili í A-hluta. Meginviðfangsefni umhverfis-, orku- og loftslagsráðuneytisins eru á sviði loftslags- og orkumála, hringrásarhagkerfis og umhverfisgæða, náttúruverndar- og menningarminja og rannsókna, varna og vöktunar náttúruvár.

Skrifstofur umhverfis-, orku- og loftslagsráðuneytis 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 2022 var ársveltan kr. 930,6 milljónir og afkoma kr. -30,9 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 9,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 110,2 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 Umhverfis-, orku- og loftslagsráðuneytis í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Umhverfis-, orku- og loftslagsráðuneytis fyrir árið 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Stefán Guðmundsson
Ráðuneytisstjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	889.100.000	748.200.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	38.394.448	44.506.028
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	3.087.265	2.960.960
Tekjur samtals		930.581.713	795.666.988
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	740.398.101	655.366.540
Annar rekstrarkostnaður	5	217.904.056	173.528.230
Afskriftir	6	3.087.265	2.960.960
Gjöld samtals		961.389.422	831.855.730
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(30.807.709)	(36.188.742)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(71.290)	(32.307)
		(71.290)	(32.307)
Afkoma ársins		(30.878.999)	(36.221.049)

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:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		11.256.191	13.659.418
Aðrar eignir		2.748.661	2.818.069
		14.004.852	16.477.487
Fastafjármunir samtals		14.004.852	16.477.487
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		1.578.917	180.966
Tengdir aðilar	8	93.016.096	111.875.088
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		381.668	348.934
Handbært fé		1.262.080	9.194.483
Veltufjármunir samtals		96.238.761	121.599.471
Eignir samtals		110.243.613	138.076.958

Eigið fé og skuldir

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eigið fé	9		
Hrein eign		9.160.245	40.039.244
Eigið fé samtals		9.160.245	40.039.244
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	1.768.789	1.186.777
Viðskiptaskuldir		5.706.691	3.305.247
Ýmsar skammtímaskuldir	10	79.052.549	78.003.086
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	14.555.339	15.542.604
		101.083.368	98.037.714
Skuldir samtals		101.083.368	98.037.714
Eigið fé og skuldir samtals		110.243.613	138.076.958

Aðrar upplýsingar 12

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(30.878.999)	(36.221.049)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	3.087.265	2.960.960
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(3.087.265)	(2.960.960)
		(30.878.999)	(36.221.049)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(1.430.685)	(490.510)
Tengdir aðilar		20.926.374	(700.912)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		3.450.907	3.062.436
		22.946.596	1.871.014
Handbært fé frá rekstri		(7.932.403)	(34.350.035)
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(614.630)	(4.631.885)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		0	0
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		0	110.000
		(614.630)	(4.521.885)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		614.630	4.521.885
		614.630	4.521.885
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(7.932.403)	(34.350.035)
Handbært fé í byrjun árs		9.194.483	43.544.518
Handbært fé í árslok		1.262.080	9.194.483

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2022, fjárveitingar, breytingar þeirra og st

	Umhverfis-, orku- og loftslagsráðuneyti, aðalskrifstofa 14 101 101	Tæki og búnaður 14 101 601	Samtals 2022
	Málefnasvið - málaflokkur		
	0	0	
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	889.100.000	0	889.100.000
Aðrar tekjur	0	0	0
Seld þjónusta	0	0	0
Vörusala	0	0	0
Framlög og ýmsar tekjur	38.394.448	0	38.394.448
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	3.087.265	0	3.087.265
Tekjur samtals	930.581.713	0	930.581.713
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	740.398.101	0	740.398.101
Annar rekstrarkostnaður	217.904.056	0	217.904.056
Afskriftir	3.087.265	0	3.087.265
Gjöld samtals	961.389.422	0	961.389.422
Afkoma fyrir fjármagnsliði	(30.807.709)	0	(30.807.709)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	0	0	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	(71.290)	0	(71.290)
	(71.290)	0	(71.290)
Afkoma ársins	**(30.878.999)**	**0**	**(30.878.999)**
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	(30.878.999)	0	(30.878.999)
Rekstrartilfærslur	0	0	0
Fjármagnstilfærslur	0	0	0
	(30.878.999)	0	(30.878.999)
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:			
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	806.100.000	0	806.100.000
Fjáraukalög	29.100.000	0	29.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	48.000.000	0	48.000.000
Fjárveiting til tekna	889.100.000	0	889.100.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(919.978.999)	0	(919.978.999)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(30.878.999)**	**0**	**(30.878.999)**
Staða fjárveitinga 2021 í lok þess árs	40.039.244	0	40.039.244
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	9.160.245	0	9.160.245
Rekstrartilfærslur	0	0	0
Fjármagnstilfærslur	0	0	0
	9.160.245	**0**	**9.160.245**
Fjárfestingar			
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum	2.100.000	0	2.100.000
Fjárveiting ársins skv. fjáraukalögum	0	0	0
Fjárfesting á árinu	(614.630)	0	(614.630)
Staða fjárfestingafjárveitingar	**1.485.370**	**0**	**1.485.370**
Staða fjárfestinga 2021 í lok þess árs	(5.695.230)	4.760.347	(934.883)
Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2022	**(4.209.860)**	**4.760.347**	**550.487**

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 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.

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 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.

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: 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.

Starfsþáttayfirlit

Þegar starfsemi stofnunar nær yfir fleiri en eitt fjárlagaviðfang, málefnasvið eða málaflokk er aðgreining fjárlagaviðfang, málefnasviða 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

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2022	2021
Fjárveiting ársins	889.100.000	748.200.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	3.087.265	2.960.960
	892.187.265	751.160.960

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	806.100.000	0	0	806.100.000
Fjáraukalög	29.100.000	0	0	29.100.000
Launabætur	5.900.000	0	0	5.900.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	48.000.000	0	0	48.000.000
Fjárveiting til tekna	**889.100.000**	**0**	**0**	**889.100.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(919.978.999)	0	0	(919.978.999)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(30.878.999)**	**0**	**0**	**(30.878.999)**

3 Framlög og ýmsar tekjur

	2022	2021
Kostnaðarhlutdeild	38.200.000	42.600.000
Ýmsar tekjur	194.448	88.000
	38.394.448	44.506.028

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2022	2021
Laun	599.226.190	523.895.516
Orlof, breyting	(2.887.161)	5.377.765
Launatengd gjöld	134.692.492	117.289.390
Starfsmannakostnaður	9.366.580	8.803.869
	740.398.101	655.366.540
Meðalfjöldi stöðugilda	46,3	45,4

Skýringar

	2022	2021
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.857.476	2.046.398
Byggingarvörur, almennar	50.840	0
Ýmis tæki og áhöld	2.894.738	2.250.757
Orkugjafar	81.209	53.139
Matvæli	6.884.737	6.543.269
Almennar rekstrarvörur	90.816	98.215
Vörukaup, almenn	11.859.816	10.991.778
Ýmsar sérgreindar vörur	8.700	9.983
Vörukaup, sérgreind	8.700	9.983
Fundir, námskeið, risna	6.821.762	2.957.719
Ferðir, uppihald	40.222.328	9.009.164
Akstur	2.351.350	706.019
Sérfræðiþjónusta	21.077.876	15.841.464
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	126.538	116.236
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	6.534.474	16.430.193
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	3.971.959	3.621.843
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	81.106.287	48.682.638
Samningsbundin kaup og leiga	4.311.910	3.833.760
Afnotagjöld	9.347.638	9.077.832
Leigugjöld	57.127.917	43.617.425
Notkun véla og flutningatækja	75.602	80.060
Verkkaup	3.424.329	3.336.444
Kostnaðarhlutdeild	50.553.640	53.454.507
Áhættutap og bætur	0	89.995
Opinber gjöld	9.217	0
Tilfærslur	79.000	353.808
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	124.929.253	113.843.831
Annar rekstrarkostnaður samtals	217.904.056	173.528.230

6 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	3.017.857	2.891.551
Aðrar eignir	69.408	69.409
	3.087.265	2.960.960

Skýringar

	31.12.2022	31.12.2021
7 Varanlegir rekstrarfjármunir		

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	11.256.191	13.659.418
Aðrar eignir	2.748.661	2.818.069
	14.004.852	16.477.487

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2022	33.862.523	3.455.297	37.317.820
Viðbætur á árinu	614.630	0	614.630
	34.477.153	3.455.297	37.932.450
Afskriftir 01.01.2022	20.203.105	637.228	20.840.333
Afskrift ársins	3.017.857	69.408	3.087.265
	23.220.962	706.636	23.927.598
Staða 31.12.2022	11.256.191	2.748.661	14.004.852

	31.12.2022	31.12.2021
8 Tengdir aðilar		

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	93.016.096	111.375.088
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	500.000
	93.016.096	111.875.088
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	1.768.789	1.186.777
	1.768.789	1.186.777

9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2022	31.12.2021
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	40.039.244	76.260.293
Afkoma ársins	(30.878.999)	(36.221.049)
Jöfnuður 31.12.	9.160.245	40.039.244

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

10 Ýmsar skammtímaskuldir	31.12.2022	31.12.2021
Ógreitt orlof	78.860.645	77.745.181
Önnur ógreidd gjöld	191.904	257.905
	79.052.549	78.003.086

11 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	14.004.852	16.477.487
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	550.487	(934.883)
	14.555.339	15.542.604

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	16.477.487	(934.883)	15.542.604
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	2.100.000	2.100.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	614.630	(614.630)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(3.087.265)	0	(3.087.265)
	14.004.852	550.487	14.555.339

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 2,7 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert ótímabundna rekstrar-, þjónustu- og samstarfsamninga. Árlegar greiðslur vegna þeirra nema kr. 54,7 milljónum.

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

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.