

Sérstök fræðsluverkefni

02 720

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumans	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	6
Skýringar	7

Sérstök fræðsluverkefni

Umsjón Mennta- og barnamálaráðuneytið

Sölvhólgötu 4, 150 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Sérstök fræðsluverkefni er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs og starfar undir umsjón Mennta- og barnamálaráðuneytis.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 22 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 755,5 milljónir og afkoma kr. -15,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 62,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 417,5 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2023. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2023 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning fyrir fjárlagaliðinn sérstök fræðsluverkefni fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Erna Kristín Blöndal,
ráðuneytisstjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	755.513.704	600.700.000
Framlög og ýmsar tekjur		0	8.500.000
Tekjur samtals		755.513.704	609.200.000
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	3	626.662.182	478.159.847
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	7.201.340	581.273
Annar rekstrarkostnaður	5	137.016.799	51.316.341
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		13.340	0
Gjöld samtals		770.893.661	530.057.461
Afkoma ársins		(15.379.957)	79.142.539
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	370.582.225	253.502.386
Rekstrartilfærslur		(385.962.182)	(174.359.847)
		(15.379.957)	79.142.539

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Tengdir aðilar	6	417.497.975	182.089.709
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	54.250
Eignir samtals		417.497.975	182.143.959
Skuldir			
Tengdir aðilar	6	219.954.758	20.950.000
Viðskiptaskuldir		2.674.310	2.938.627
Ýmsar skammtímaskuldir		132.080.132	80.086.600
Skuldir samtals		354.709.200	103.975.227
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		62.788.775	78.168.732
Eigið fé			
Hrein eign	7	62.788.775	78.168.732
Eigið fé samtals		62.788.775	78.168.732
Eigið fé og skuldir samtals		417.497.975	182.143.959
Aðrar upplýsingar			
	8		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(15.379.957)	79.142.539
		<u>(15.379.957)</u>	<u>79.142.539</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		54.250	(54.250)
Tengdir aðilar		(36.403.508)	(154.562.148)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		51.729.215	75.473.859
		<u>15.379.957</u>	<u>(79.142.539)</u>
	Handbært fé frá rekstri	<u>0</u>	<u>0</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
	Handbært fé í árslok	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	512.300.000	240.700.000	753.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjárukalögum	512.300.000	240.700.000	753.000.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	2.000.000	0	2.000.000
Millifærslur frá varasjóði	513.704	0	513.704
Fjárveiting ársins	514.813.704	240.700.000	755.513.704
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	252.528.579	(174.359.847)	78.168.732
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..	(174.359.847)	174.359.847	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	592.982.436	240.700.000	833.682.436
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(144.231.479)	(626.662.182)	(770.893.661)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	448.750.957	(385.962.182)	62.788.775

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 innlaun reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlaun 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 liggja 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.

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.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

	2023	2022
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	755.513.704	600.700.000
	<u>755.513.704</u>	<u>600.700.000</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádrægnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	512.300.000	240.700.000	0	753.000.000
Launabætur	2.000.000	0	0	2.000.000
Millifært úr varasjóð	513.704	0	0	513.704
Fjárveiting til tekna	514.813.704	240.700.000	0	755.513.704
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádrægnum sértekjum .	(144.231.479)	(626.662.182)	0	(770.893.661)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	370.582.225	(385.962.182)	0	(15.379.957)

	2023	2022
3 Framlög og tilfærslur		
Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	393.634.658	303.850.000
Rekstrartilfærslur aðrir	233.027.524	174.309.847
	<u>626.662.182</u>	<u>478.159.847</u>

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	5.998.500	499.954
Launatengd gjöld	1.202.840	81.319
	<u>7.201.340</u>	<u>581.273</u>

5 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	45.000	0
Vörukaup, almenn	45.000	0
Fundir, námskeið, risna	217.698	1.592.032
Ferðir, uppihald	1.254.470	98.270
Akstur	611.994	17.192
Sérfræðipjónusta	12.424.859	9.371.180
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	8.150	2.000
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	157.507	0
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	14.674.678	11.080.674
Afnotagjöld	0	21.984
Leigugjöld	618.920	550.000
Kostnaðarhlutdeild	121.678.201	39.663.683
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	122.297.121	40.235.667
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>137.016.799</u>	<u>51.316.341</u>

Skýringar

31.12.2023 31.12.2022

6 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkissjóð	417.497.975	182.089.709
	<u>417.497.975</u>	<u>182.089.709</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	219.954.758	20.950.000
	<u>219.954.758</u>	<u>20.950.000</u>

7 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	78.168.732	(973.807)
Afkoma ársins	<u>(15.379.957)</u>	<u>79.142.539</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>62.788.775</u>	<u>78.168.732</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.

8 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Engir skuldbindandi samningar hafa verið gerðir.

Veittar ábyrgðir

Ekki hefur verið gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óafturkallanleg loforð

Ekki hafa verið veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur.

Atburðir eftir reikningsskiladag

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