

Alþjóðleg þróunarsamvinna

03 390

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	6
Starfsþáttayfirlit	7
Skýringar	8

Alþjóðleg þróunarsamvinna
Fjárlagaliðurinn er í umsjón
Utanríkisráðuneytisins
kt. 670269-4779
Rauðarárstíg 25, 150 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Alþjóðleg þróunarsamvinna er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli sérlaga. Starfsemin beinist að uppbyggingu félagslegra innviða, bættu stjórnarfar og endurreisn og sjálfbærri nýtingu auðlinda.

Starfsemin fellur undir málefnsvið 4 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 13.003,0 milljónir og afkoma kr. -157,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 57,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 2.110,6 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráukalögum 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 Alþjóðlegrar þróunarsamvinnu fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Gísli Þór Magnússon
Skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	12.982.400.000	10.642.400.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	22.127	2.500.000
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	4	9.223.365	21.566.758
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	11.315.243	8.458.051
Tekjur samtals		13.002.960.735	10.674.924.809
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	5	10.593.687.501	8.348.238.491
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	6	869.831.688	698.665.643
Annar rekstrarkostnaður	7	1.655.655.279	1.434.009.922
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	8	29.555.320	26.185.368
Afskriftir og niðurfærslur	9	11.315.243	8.458.051
Gjöld samtals		13.160.045.031	10.515.557.475
Afkoma ársins		(157.084.296)	159.367.334
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	1.456.203.205	2.198.205.825
Rekstrartilfærslur		(1.613.287.501)	(2.038.838.491)
		(157.084.296)	159.367.334

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé	10	638.342.824	323.267.292
Viðskiptakröfur	11	2.809.716	1.248.519
Tengdir aðilar	12	1.341.843.905	1.537.682.979
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		46.473.105	49.350.313
Varanlegir rekstrarfjármunir	13	81.096.906	45.178.454
Eignir samtals		<u>2.110.566.456</u>	<u>1.956.727.557</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	12	207.449.847	134.707.720
Viðskiptaskuldir		28.140.618	1.492.980.545
Ýmsar skammtímaskuldir	14	1.767.595.591	54.476.376
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	49.716.820	59.815.039
Skuldir samtals		<u>2.052.902.876</u>	<u>1.741.979.680</u>
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		57.663.580	214.747.877
Eigið fé			
Hrein eign	16	57.663.580	214.747.877
Eigið fé samtals		<u>57.663.580</u>	<u>214.747.877</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>2.110.566.456</u>	<u>1.956.727.557</u>
Aðrar upplýsingar			
	17		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(157.084.296)	159.367.334
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	9	11.315.243	8.458.051
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(11.315.243)	(8.458.051)
		<u>(157.084.296)</u>	<u>159.367.334</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		1.316.011	98.473.521
Tengdir aðilar		222.564.529	(71.577.236)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		248.279.288	(76.133.213)
		<u>472.159.828</u>	<u>(49.236.928)</u>
		<u>315.075.532</u>	<u>110.130.406</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	13	(47.233.695)	(21.410.102)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		1.217.024	3.362.550
		<u>(46.016.671)</u>	<u>(18.047.552)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		46.016.671	18.047.552
		<u>46.016.671</u>	<u>18.047.552</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		315.075.532	110.130.406
		<u>323.267.292</u>	<u>213.136.886</u>
Handbært fé í árslok			
		<u>638.342.824</u>	<u>323.267.292</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	4.002.000.000	8.880.400.000	0	12.882.400.000
Fjáraukalög	0	100.000.000	0	100.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	4.002.000.000	8.980.400.000	0	12.982.400.000
Fjárveiting ársins	4.002.000.000	8.980.400.000	0	12.982.400.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	2.253.586.368	(2.038.838.491)	14.636.585	229.384.462
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins .	(2.038.838.492)	2.038.838.491	0	(1)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	4.216.747.876	8.980.400.000	14.636.585	13.211.784.461
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(2.545.796.795)	(10.593.687.501)	(46.016.671)	(13.185.500.967)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	1.670.951.081	(1.613.287.501)	(31.380.086)	26.283.494
Breytingar vegna árslokastöðu 2022	0	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	1.670.951.081	(1.613.287.501)	(31.380.086)	26.283.494

Starfsþáttavfirlit um afkomu ársins 2023, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Almennur rekstur 03 390 101	Þróunarsamvinna í samstarfsríkjum og svæðasamstarf 03 390 111	Svæðasamstarf og atvinnulíf 03 390 112	Áherslulönd í þróunarsamvinnu 03 390 113	Stofnanir Sameinuðu þjóðanna 03 390 121	Háskólar Sameinuðu þjóðanna á Íslandi 03 390 122	Mannúðarmál og neyðaraðstoð 03 390 130	Alþjóðabankinn 03 390 131	Umhverfis- og loftslagsmál 03 390 132	Samstarf við frjáls félagasamtök 03 390 133	Þróunarmál og hjálpstarfsemi, óskipt 03 390 190	Samtals 2023
	0440	0440	0440	0440	Málefna svið - málaflokkur		0440	0440	0440	0440	0440	
Tekjur												
Tekjufærsla fjárveitinga	575.100.000	3.227.500.000	155.000.000	27.500.000	956.100.000	790.000.000	4.102.000.000	368.700.000	898.900.000	810.000.000	1.071.600.000	12.982.400.000
Framlög og ýmsar tekjur	0	22.127	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22.127
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	0	9.223.365	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9.223.365
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	577.430	9.541.503	0	0	0	1.069.563	0	0	0	0	126.747	11.315.243
Tekjur samtals	575.677.430	3.246.286.995	155.000.000	27.500.000	956.100.000	791.069.563	4.102.000.000	368.700.000	898.900.000	810.000.000	1.071.726.747	13.002.960.735
Gjöld												
Tilfærslur	0	2.933.907.425	118.337.817	1.044.696	1.159.995.595	8.543.956	3.561.442.379	582.460.000	1.028.197.703	840.032.316	359.725.614	10.593.687.501
Laun og launatengd gjöld	396.532.691	231.716.150	22.081.960	0	0	27.002.282	1.926.600	0	0	722.634	189.849.371	869.831.688
Annar rekstrarkostnaður	185.942.836	205.865.236	67.889.771	38.884.840	1.128.095	844.158.557	30.936.808	3.928.482	24.718.907	0	252.201.747	1.655.655.279
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	23.868	28.552.728	19.875	0	0	769.601	0	0	23.061	0	166.187	29.555.320
Afskriftir	577.430	9.541.503	0	0	0	1.069.563	0	0	0	0	126.747	11.315.243
Gjöld samtals	583.076.825	3.409.583.042	208.329.423	39.929.536	1.161.123.690	881.543.959	3.594.305.787	586.388.482	1.052.939.671	840.754.950	802.069.666	13.160.045.031
Afkoma fyrir fjármagnsliði	(7.399.395)	(163.296.047)	(53.329.423)	(12.429.536)	(205.023.690)	(90.474.396)	507.694.213	(217.688.482)	(154.039.671)	(30.754.950)	269.657.081	(157.084.296)
Afkoma ársins	(7.399.395)	(163.296.047)	(53.329.423)	(12.429.536)	(205.023.690)	(90.474.396)	507.694.213	(217.688.482)	(154.039.671)	(30.754.950)	269.657.081	(157.084.296)

Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:

Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	430.100.000	3.227.500.000	300.000.000	27.500.000	726.100.000	900.000.000	2.912.000.000	368.700.000	748.900.000	700.000.000	2.541.600.000	12.882.400.000
Fjárlagalið	0	0	0	0	0	0	100.000.000	0	0	0	0	100.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	145.000.000	0	(145.000.000)	0	230.000.000	(110.000.000)	1.090.000.000	0	150.000.000	110.000.000	(1.470.000.000)	0
Fjárveiting til tekna	575.100.000	3.227.500.000	155.000.000	27.500.000	956.100.000	790.000.000	4.102.000.000	368.700.000	898.900.000	810.000.000	1.071.600.000	12.982.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(582.499.395)	(3.390.796.047)	(208.329.423)	(39.929.536)	(1.161.123.690)	(880.474.396)	(3.594.305.787)	(586.388.482)	(1.052.939.671)	(840.754.950)	(801.942.919)	(13.139.484.296)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(7.399.395)	(163.296.047)	(53.329.423)	(12.429.536)	(205.023.690)	(90.474.396)	507.694.213	(217.688.482)	(154.039.671)	(30.754.950)	269.657.081	(157.084.296)

Staða fjárveitinga 2022 í lok þess árs

Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum

Rekstur	(29.859.313)	447.232.118	286.842.706	(93.285.951)	1.879.625	(20.962.327)	2.659.884	64.503.100	70.246.296	160.036.972	781.657.971	1.670.951.081
Rekstrartilfærslur	0	(563.007.425)	(118.337.817)	16.455.304	(210.395.595)	(8.543.956)	(79.642.379)	(213.760.000)	(229.297.703)	(190.032.316)	(16.725.614)	(1.613.287.501)
Fjármagnstilfærslur	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Staða fjárveitinga	(29.859.313)	(115.775.307)	168.504.889	(76.830.647)	(208.515.970)	(29.506.283)	(76.982.495)	(149.256.900)	(159.051.407)	(29.995.344)	764.932.357	57.663.580

Fjárfestingar

Fjárveiting ársins skv. fjárlögum	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fjárveiting ársins skv. fjárlagaliðum	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fjárfesting á árinu	0	(30.701.593)	0	0	0	(16.532.102)	0	0	0	0	0	(47.233.695)
Sala fastafjármuna	0	1.217.024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.217.024
Styrkir veittir til fjárfestinga	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Staða fjárfestingafjárveitingar	0	(29.484.569)	0	0	0	(16.532.102)	0	0	0	0	0	(46.016.671)

Staða fjárfestinga 2022 í lok þess árs

Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2023

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.

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. Liggja 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
Farartæki og vélar	8-15 ár
Aðrar eignir	óafskrifað

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

Skýringar

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (frh)

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 bóku 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.

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	12.982.400.000	10.642.400.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	11.315.243	8.458.051
	<u>12.993.715.243</u>	<u>10.650.858.051</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	4.002.000.000	8.880.400.000	0	12.882.400.000
Fjáraukalög	0	100.000.000	0	100.000.000
Fjárveiting til tekna	4.002.000.000	8.980.400.000	0	12.982.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(2.545.796.795)	(10.593.687.501)	0	(13.139.484.296)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	1.456.203.205	(1.613.287.501)	0	(157.084.296)

	2023	2022
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	2.500.000
Ýmsar tekjur	22.127	0
	<u>22.127</u>	<u>2.500.000</u>

4 Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		
Ýmsar fjármunatekjur	9.223.365	41.822.390
Gengishagnaður, verðbreytingar	0	(20.255.632)
	<u>9.223.365</u>	<u>21.566.758</u>

5 Framlög og tilfærslur		
Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	2.786.036	3.123.546
Rekstrartilfærslur aðrir	10.590.901.465	8.345.114.945
	<u>10.593.687.501</u>	<u>8.348.238.491</u>

6 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	722.706.351	570.391.290
Orlof, breyting	(296.727)	1.509.840
Launatengd gjöld	144.800.756	125.329.090
Starfsmannakostnaður	2.621.308	1.435.423
	<u>869.831.688</u>	<u>698.665.643</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	47,0	47,1
	2023	2022

7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	3.315.779	3.535.848
Byggingarvörur, almennar	0	84.572
Tæki og búnaður til innréttinga	935.532	0
Ýmis tæki og áhöld	1.890.411	207.310
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.036.248	1.953.252
Orkugjafar	9.469.010	11.089.842
Matvæli	1.604.758	1.791.040
Almennar rekstrarvörur	1.639.044	1.847.556
Vörukaup, almenn	<u>19.890.782</u>	<u>20.509.420</u>

Skýringar

	2023	2022
7 Annar rekstrarkostnaður (frh.)		
Rannsóknarstofuefni	609.450	0
Ýmsar sérgreindar vörur	24.427	180.429
Vörukaup, sérgreind	633.877	180.429
Fundir, námskeið, risna	52.688.950	39.348.483
Ferðir, uppihald	128.506.901	67.408.436
Akstur	3.429.866	2.437.412
Sérfræðiþjónusta	122.589.189	161.921.256
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	1.587.436	4.600.668
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	2.111.533	8.133.262
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	15.504.611	4.395.048
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	326.418.486	288.244.565
Samningsbundin kaup og leiga	45.680.351	0
Afnotagjöld	10.415.759	11.292.695
Leigugjöld	174.083.371	126.701.119
Notkun véla og flutningatækja	0	666.835
Verkkaup	765.019.546	780.572.209
Kostnaðarhlutdeild	309.913.260	196.576.985
Tryggingar, lögboðnar	8.887.915	8.903.858
Opinber gjöld	251.895	361.807
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	1.314.252.097	1.125.075.508
Vörukaup	10.258	0
Vörur til endursölu og birgðabreyting	10.258	0
Hlutdeild annarra í kostnaði	(5.550.221)	0
Annar rekstrarkostnaður samtals	1.655.655.279	1.434.009.922
8 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Fjármagnskostnaður	0	3.503.701
Dráttarvextir	1.066.418	742.216
Gengistap, verðbreytingar	28.488.902	21.939.451
	29.555.320	26.185.368
9 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	3.659.951	2.644.794
Farartæki og vélar	7.482.623	5.813.257
Fasteignir	172.669	0
	11.315.243	8.458.051
	31.12.2023	31.12.2022
10 Handbært fé		
Sjóðir	523.700	216.894
Erlendar bankainnstæður	637.819.124	323.050.398
	638.342.824	323.267.292

Skýringar

11 Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur	2.809.716	1.248.519
- Niðurfærsla vegna tapsáhættu	0	0
	<u>2.809.716</u>	<u>1.248.519</u>
Viðskiptakröfur í íslenskum krónum	787.080	1.248.519
Viðskiptakröfur í erlendri mynt	2.022.636	0
	<u>2.809.716</u>	<u>1.248.519</u>
	31.12.2023	31.12.2022

12 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	1.319.846.017	1.525.627.080
Aðrir ríkisaðilar	21.997.888	12.055.899
	<u>1.341.843.905</u>	<u>1.537.682.979</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	207.449.847	134.707.720
	<u>207.449.847</u>	<u>134.707.720</u>

13 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	26.130.587	10.678.038
Farartæki og vélar	49.319.486	34.206.348
Fasteignir	5.352.765	0
Aðrar eignir	294.068	294.068
	<u>81.096.906</u>	<u>45.178.454</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	37.702.779	63.573.637	0	294.068	101.570.484
Viðbætur á árinu	19.112.500	22.595.761	5.525.434	0	47.233.695
Selt/úrelt á árinu	(214.875)	0	0	0	(214.875)
	<u>56.600.404</u>	<u>86.169.398</u>	<u>5.525.434</u>	<u>294.068</u>	<u>148.589.304</u>
Afskriftir 01.01.2023	27.024.741	29.367.289	0	0	56.392.030
Afskrift ársins	3.659.951	7.482.623	172.669	0	11.315.243
Selt/úrelt á árinu	(214.875)				(214.875)
	<u>30.469.817</u>	<u>36.849.912</u>	<u>172.669</u>	<u>0</u>	<u>67.492.398</u>
Staða 31.12.2023	<u>26.130.587</u>	<u>49.319.486</u>	<u>5.352.765</u>	<u>294.068</u>	<u>81.096.906</u>

31.12.2023 **31.12.2022**

14 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	39.696.754	37.618.127
Önnur ógreidd gjöld	1.727.898.837	16.858.249
	<u>1.767.595.591</u>	<u>54.476.376</u>

Skýringar

15 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.

	31.12.2023	31.12.2022
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingarfjárveitinga	81.096.906	45.178.454
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(31.380.086)	14.636.585
	<u>49.716.820</u>	<u>59.815.039</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	45.178.454	14.636.585	59.815.039
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	0	0
Áhrif seldra eigna	0	1.217.024	1.217.024
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	47.233.695	(47.233.695)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(11.315.243)	0	(11.315.243)
	<u>81.096.906</u>	<u>(31.380.086)</u>	<u>49.716.820</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 14,9 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

16 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	214.747.877	48.949.976
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(1)	6.430.567
Afkoma ársins	(157.084.296)	159.367.334
Jöfnuður 31.12.	<u>57.663.580</u>	<u>214.747.877</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.

17 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin er með skuldbindandi samninga alls uppá kr. 4,9 milljarða vegna ársins 2024. Árlegar greiðslur vegna húsaleigusamninga eru alls kr. 87,79 milljónir. Samstarfssamningar nema kr. 2,3 milljörðum á ári og aðrir styrktarsamningar stofnunarinnar nema kr. 2,5 milljörðum á ári.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2023.

Veittar ábyrgðir

Ekki hefur verið gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óafturkallanleg loforð

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

Atburðir eftir reikningskiladag

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