

Ýmis framlög í landbúnaði

04 981

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

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

Ýmis framlög í landbúnaði
Fjárlagaliðurinn er í umsjón
Matvælaráðuneytisins
kt. 710812-0120
Borgartúni 26, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Ýmis framlög í landbúnaði er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs vegna ýmissa samninga og verkefna í landbúnaði á forræði Matvælaráðuneytisins.

Starfsemin fellur undir málefna svið 12 og málaflokk 20 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 140,3 milljónir og afkoma kr. -2,9 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 5,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 152,1 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 Ýmis framlög í landbúnaði fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Anna María Urbancic,
skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	139.900.000	150.178.062
Framlög og ýmsar tekjur		408.820	0
Tekjur samtals		<u>140.308.820</u>	<u>150.178.062</u>
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	3	27.616.375	56.738.981
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	5.437.959	1.857.735
Annar rekstrarkostnaður	5	110.177.756	89.875.222
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		24.150	226.976
Gjöld samtals		<u>143.256.240</u>	<u>148.698.914</u>
Afkoma (tap) fyrir hlutdeildartekjur		(2.947.420)	1.479.148
Áhrif af rekstri hlutdeildar- og dótturfélaga		0	(3.331.964)
Afkoma ársins		<u>(2.947.420)</u>	<u>(1.852.816)</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(4.931.045)	17.486.165
Rekstrartilfærslur		1.983.625	(19.338.981)
		<u>(2.947.420)</u>	<u>(1.852.816)</u>

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	139.465.546	119.883.011
Eignarhlutir í öðrum félögum	7	12.588.777	12.588.777
Eignir samtals		<u>152.054.323</u>	<u>132.471.788</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	6	1.694.283	8.694.283
Víðskiptaskuldir	8	38.759.165	23.229.210
Ýmsar skammtímaskuldir	9	105.750.133	91.750.133
Skuldir samtals		<u>146.203.581</u>	<u>123.673.626</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		5.850.742	8.798.162
Eigið fé			
Hrein eign	10	5.850.742	8.798.162
Eigið fé samtals		<u>5.850.742</u>	<u>8.798.162</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>152.054.323</u>	<u>132.471.788</u>
Aðrar upplýsingar			
	11		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(2.947.420)	(1.852.816)
		(2.947.420)	1.479.148
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		(26.582.535)	(35.351)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		29.529.955	(1.443.797)
		2.947.420	(1.479.148)
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>0</u>	<u>0</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		0	0
Handbært fé í árslok		<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	108.700.000	29.600.000	138.300.000
Launabætur	1.600.000	0	1.600.000
Fjárveiting ársins	110.300.000	29.600.000	139.900.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	25.847.143	(19.338.981)	6.508.162
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..	(19.338.981)	19.338.981	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	116.808.162	29.600.000	146.408.162
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(115.231.045)	(27.616.375)	(142.847.420)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	1.577.117	1.983.625	3.560.742

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 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.

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.

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	139.900.000	150.178.062

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	108.700.000	29.600.000	0	138.300.000
Launabætur	1.600.000	0	0	1.600.000
Fjárveiting til tekna	110.300.000	29.600.000	0	139.900.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(115.231.045)	(27.616.375)	0	(142.847.420)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(4.931.045)	1.983.625	0	(2.947.420)

	2023	2022
3 Framlög og tilfærslur		
Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	11.500.000	28.268.563
Rekstrartilfærslur aðrir	16.116.375	28.470.418
	<u>27.616.375</u>	<u>56.738.981</u>

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	4.500.692	1.622.312
Launatengd gjöld	937.267	235.423
	<u>5.437.959</u>	<u>1.857.735</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	0,1	0,0

5 Annar rekstrarkostnaður

Byggingarvörur, aðrar	0	5.580.000
Ýmis tæki og áhöld	0	468.720
Vörukaup, almenn	0	6.048.720
Fundir, námskeið, risna	15.810.739	5.383.318
Ferðir, uppihald	336.785	635.520
Akstur	80.946	481.072
Sérfræðiþjónusta	80.812.475	43.914.609
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	4.000	3.000
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	8.742.848	8.794.521
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	279.960	0
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	<u>106.067.753</u>	<u>59.212.040</u>
Afnotagjöld	1.205.042	69.529
Notkun véla og flutningatækja	0	595.200
Verkkaup	2.904.961	18.179.472
Kostnaðarhlutdeild	0	5.770.261
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	<u>4.110.003</u>	<u>24.614.462</u>
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>110.177.756</u>	<u>89.875.222</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:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	139.465.546	119.883.011
	<u>139.465.546</u>	<u>119.883.011</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	1.694.283	8.694.283
	<u>1.694.283</u>	<u>8.694.283</u>

7 Eignarhlutir í öðrum félögum

	Eignarhlutur	Nafnverð	Matsverð
<u>Eignarhlutir ríkissjóðs yfir 20% (hlutdeildaraðferð):</u>			
Orkídea, samstarfsverkefni	11%	20.000.000	12.588.777
		<u>20.000.000</u>	<u>12.588.777</u>

Eignarhlutir í öðrum félögum eru metnir með hlutdeildaraðferð ef eignarhlutur ríkissjóðs í heild er yfir 20% annars eru þeir metnir á kostnaðarverði. Metið virði eignarhluta í sjálfseignarstofnunum er 0 kr. ef framlög til þeirra renna ekki til ríkisins eða stofnana þess við slit, heldur til annarra málefna en annars á kostnaðarverði.

31.12.2023 31.12.2022

8 Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir	38.759.165	23.229.210
	<u>38.759.165</u>	<u>23.229.210</u>
Viðskiptaskuldir í íslenskum krónum	23.759.165	8.229.210
Viðskiptaskuldir í erlendri mynt	15.000.000	15.000.000
	<u>38.759.165</u>	<u>23.229.210</u>

9 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	496.374	496.374
Önnur ógreidd gjöld	105.253.759	91.253.759
	<u>105.750.133</u>	<u>91.750.133</u>

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	8.798.162	10.650.978
Afkoma ársins	(2.947.420)	(1.852.816)
Jöfnuður 31.12.	<u>5.850.742</u>	<u>8.798.162</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 samræði við viðkomandi fagráðuneyti. Niðurstaðan verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi.

Skýringar

11 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Engir skuldbindandi samningar hafa verið gerðir.

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 framtíðarrekstur.

Atburðir eftir reikningsskiladag

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