Fullgild rafræn undirskrift
ÓLAFUR ÁRNASON
Kennitala: 260672-4959
2024-05-22 10:10:40 GMT
Ástæða: Undirskrift

Skipulagsstofnun

10 821

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**

Skipulagsstofnun

kt. 590269-5149

Borgartúni 7b, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Skipulagsstofnun er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli sérlaga. Stofnunin sinnir stefnumótun, stjórnsýslu og leiðbeiningum um skipulag og framkvæmdir með sjálfbæra nýtingu auðlinda og vandaða byggð að leiðarljósi. Skipulagsstofnun starfar á grundvelli skipulagslaga, laga um mat á umhverfisáhrifum og laga um umhverfismat áætlana.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 17 og málaflokk 50 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 441,1 milljónir og afkoma kr. 0,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -15,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 64,6 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 Skipulagsstofnunar fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Ólafur Árnason
forstjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	412.100.000	379.900.000
Seld þjónusta	3	24.338.644	28.249.359
Framlög og ýmsar tekjur		0	1.000.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	4.697.428	4.771.986
Tekjur samtals		441.136.072	413.921.345
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	352.170.837	360.646.647
Annar rekstrarkostnaður	5	83.338.653	77.578.847
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	6	476.500	362.242
Afskriftir og niðurfærslur	7	4.697.428	4.771.986
Gjöld samtals		440.683.418	443.359.722
Afkoma ársins		452.654	(29.438.377)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		(1.947.346)	(31.838.377)
Rekstrartilfærslur		2.400.000	2.400.000
		452.654	(29.438.377)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé		900.213	807.001
Viðskiptakröfur		3.605.410	11.811.836
Tengdir aðilar	8	44.564.642	29.890.964
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	2.570.992
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	15.534.460	18.305.675
Eignir samtals		64.604.725	63.386.468
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	1.668.645	301.308
Viðskiptaskuldir		10.153.879	12.157.067
Ýmsar skammtímaskuldir	10	36.094.880	32.895.998
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	31.992.144	33.789.572
Skuldir samtals		79.909.548	79.143.945
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		(15.304.823)	(15.757.477)
Eigið fé	12		
Hrein eign		(15.304.823)	(15.757.477)
Eigið fé samtals		(15.304.823)	(15.757.477)
Eigið fé og skuldir samtals		64.604.725	63.386.468
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		452.654	(29.438.377)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	4.697.428	4.771.986
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(4.697.428)	(4.771.986)
		452.654	(29.438.377)
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		10.777.418	(4.282.505)
Tengdir aðilar		(12.332.554)	40.289.735
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		1.195.694	(6.449.817)
		(359.442)	29.557.413
Handbært fé frá rekstri		93.212	119.036
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(1.926.213)	(860.915)
		(1.926.213)	(860.915)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	0
Fjárfestingarframlag		1.926.213	860.915
		1.926.213	860.915
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		93.212	119.036
Handbært fé í byrjun árs		807.001	687.965
Handbært fé í árslok		900.213	807.001

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	391.700.000	2.400.000	2.900.000	397.000.000
Fjáraukalög	0	0	0	0
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	**391.700.000**	**2.400.000**	**2.900.000**	**397.000.000**
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Launabætur	18.000.000	0		18.000.000
Fjárveiting ársins	**409.700.000**	**2.400.000**	**2.900.000**	**415.000.000**
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	(18.157.477)	2.400.000	15.483.897	(273.580)
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins .	**2.400.000**	**(2.400.000)**	**0**	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	**393.942.523**	**2.400.000**	**18.383.897**	**414.726.420**
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(411.647.346)	0	(1.926.213)	(413.573.559)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	**(17.704.823)**	**2.400.000**	**16.457.684**	**1.152.861**
Breytingar vegna árslokastöðu 2022	0	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	**(17.704.823)**	**2.400.000**	**16.457.684**	**1.152.861**

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
Farartæki og vélar	8-15 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.

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	412.100.000	379.900.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	4.697.428	4.771.986
	416.797.428	384.671.986

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	391.700.000	2.400.000	0	394.100.000
Launabætur	18.000.000	0	0	18.000.000
Fjárveiting til tekna	**409.700.000**	**2.400.000**	**0**	**412.100.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(411.647.346)	0	0	(411.647.346)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(1.947.346)**	**2.400.000**	**0**	**452.654**

	2023	2022
3 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	21.694.730	24.646.800
Ýmsar þjónustutekjur	1.953.914	2.588.559
Fræðslustarfsemi og fundir	690.000	1.014.000
	24.338.644	28.249.359

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	279.968.009	291.665.457
Orlof, breyting	3.863.249	(1.735.152)
Launatengd gjöld	63.787.644	66.208.823
Starfsmannakostnaður	4.551.935	4.507.519
	352.170.837	360.646.647
Meðalfjöldi stöðugilda	27,0	28,0

	2023	2022
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.089.915	730.922
Byggingarvörur, aðrar	27.668	0
Ýmis tæki og áhöld	210.080	198.755
Varahlutir og viðhaldsvörur	9.000	0
Orkugjafar	789.099	749.470
Matvæli	6.386.666	4.740.315
Almennar rekstrarvörur	208.455	240.871
Vörukaup, almenn	8.720.883	6.660.333
Ýmsar sérgreindar vörur	1.299	0
Vörukaup, sérgreind	1.299	0

Skýringar

	2023	2022
5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Fundir, námskeið, risna	1.966.306	3.819.200
Ferðir, uppihald	2.287.285	3.615.225
Akstur	329.859	837.681
Sérfræðiþjónusta	43.939.541	73.537.578
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	32.971	31.691
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	7.950.758	11.844.341
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.288.239	1.697.185
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	57.794.959	95.382.901
Samningsbundin kaup og leiga	372.308	0
Afnotagjöld	13.122.574	15.329.626
Leigugjöld	28.824.750	26.033.105
Notkun véla og flutningatækja	0	37.300
Verkkaup	4.320.258	8.440.695
Kostnaðarhlutdeild	11.754.529	3.280.971
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	58.394.419	53.121.697
Hlutdeild annarra í kostnaði	(41.572.907)	(77.586.084)
Annar rekstrarkostnaður samtals	83.338.653	77.578.847

6 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap

	2023	2022
Fjármagnskostnaður	242.814	260.408
Dráttarvextir	233.686	101.834
	476.500	362.242

7 Afskriftir

	2023	2022
Áhöld, tæki og búnaður	4.667.890	4.742.448
Farartæki og vélar	29.538	29.538
	4.697.428	4.771.986

8 Tengdir aðilar

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

	31.12.2023	31.12.2022
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	43.202.600	24.775.500
Aðrir ríkisaðilar	1.362.042	5.115.464
	44.564.642	29.890.964
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	1.668.645	301.308
	1.668.645	301.308

Skýringar

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	15.156.456	17.898.133
Farartæki og vélar	128.004	157.542
Aðrar eignir	250.000	250.000
	15.534.460	18.305.675

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	**Farartæki og vélar**	**Fasteignir**	**Aðrar eignir**	**Samtals**
Staða 01.01.2023	43.039.761	295.386	0	250.000	43.585.147
Viðbætur á árinu	1.926.213	0	0	0	1.926.213
	44.965.974	295.386	0	250.000	45.511.360
Afskriftir 01.01.2023	25.141.628	137.844	0	0	25.279.472
Afskrift ársins	4.667.890	29.538	0	0	4.697.428
	29.809.518	167.382	0	0	29.976.900
Staða 31.12.2023	15.156.456	128.004	0	250.000	15.534.460

10 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2023	**31.12.2022**
Ógreitt orlof	36.094.880	32.231.631
Skattar	0	664.367
	36.094.880	32.895.998

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.

	31.12.2023	**31.12.2022**
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	15.534.460	18.305.675
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	16.457.684	15.483.897
	31.992.144	33.789.572

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	**Fjárfestinga-fjárveiting**	**Samtals frestaðar tekjur**
Staða 01.01.2023	18.305.675	15.483.897	33.789.572
Breyting á fjárfestingarfjárveitingu skv. ákvörðun fjármálaráðuneytisins	0	0	0
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	2.900.000	2.900.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	1.926.213	(1.926.213)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	0	0	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(4.697.428)	0	(4.697.428)
	15.534.460	16.457.684	31.992.144

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 4,2 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

Skýringar

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(15.757.477)	13.680.900
Afkoma ársins	452.654	(29.438.377)
Jöfnuður 31.12.	(15.304.823)	(15.757.477)

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.

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Gerðir hafa verið skuldbindandi samningar um húsaleigu og ýmsa rekstrarþjónustu. Árlegar greiðslur fyrir húsaleigu nema 30,5 m.kr. og vegna rekstrarþjónustu nema 22,9 m.kr.

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.