

Skipulagmál sveitafélaga

10 825

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

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

Skipulagmál sveitafélaga
Fjárlagaliðurinn er í umsjón
Innviðaráðuneytis
kt. 580414-0780
Sölvhólgötu 7, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Skipulagsmál sveitafélaga er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs sem hefur eftirlit með framkvæmd skipulagsmála og skipulagsreglugerðar. Fjárlagaliðurinn er í umsjón Innviðaráðuneytis.

Starfsemi fjárlagaliðarins fellur undir nokkur málefnasvið og málaflokka samkvæmt flokkun í fjárlögum og kemur aðgreining þess fram í starfsþáttayfirliti.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 357,5 milljónir og afkoma kr. -162,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -162,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 2.383,4 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjárukalögum 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 Skipulagsmála sveitafélaga fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Hermann Sæmundsson
ráðuneytisstjóri

Ólafur Árnason
forstjóri Skipulagsstofnunar

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	<u>357.500.000</u>	<u>316.500.000</u>
Tekjur samtals		357.500.000	316.500.000
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	3	481.466.738	275.805.949
Annar rekstrarkostnaður	4	<u>38.220.435</u>	<u>69.922.653</u>
Gjöld samtals		519.687.173	345.728.602
Afkoma ársins		<u>(162.187.173)</u>	<u>(29.228.602)</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(8.220.435)	4.077.347
Rekstrartilfærslur		<u>(153.966.738)</u>	<u>(33.305.949)</u>
		<u>(162.187.173)</u>	<u>(29.228.602)</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	5	2.383.359.207	2.297.777.714
Eignir samtals		<u>2.383.359.207</u>	<u>2.297.777.714</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	5	0	0
Viðskiptaskuldir		0	15.053.205
Ýmsar skammtímaskuldir		512.148.226	278.554.957
Skuldir samtals		<u>512.148.226</u>	<u>293.608.162</u>
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		1.871.210.981	2.004.169.552
Eigið fé	6		
Hrein eign		(162.187.173)	(29.228.602)
Eigið fé samtals		<u>1.871.210.981</u>	<u>2.004.169.552</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>2.383.359.207</u>	<u>2.297.777.714</u>
Aðrar upplýsingar	7		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(162.187.173)	(29.228.602)
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		(56.352.891)	92.024.317
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		218.540.064	(62.795.715)
		<u>162.187.173</u>	<u>29.228.602</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>0</u>	<u>0</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok		<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></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	30.000.000	327.500.000	357.500.000
Fjáraukalög	0	0	0
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	30.000.000	327.500.000	357.500.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Fjárveiting ársins	30.000.000	327.500.000	357.500.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	4.077.347	(33.305.949)	(29.228.602)
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..	(4.077.347)	33.305.949	29.228.602
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	30.000.000	327.500.000	357.500.000
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(38.220.435)	(481.466.738)	(519.687.173)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	(8.220.435)	(153.966.738)	(162.187.173)
Breytingar vegna árslokastöðu 2022	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	(8.220.435)	(153.966.738)	(162.187.173)

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

	Endurgreiðslur skipulagsgjalds til sveitafélaga sem annast sjálf		Samtals 2023
	skipulagmál sín	Endurgreiðslur hluta kostnaðar sveitafélaga við skipulagmál	
	10 825 111	10 825 113	
Málefna svið - málaflokkur			
	08 10	08 10	
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	251.000.000	106.500.000	357.500.000
Tekjur samtals	251.000.000	106.500.000	357.500.000
Gjöld			
Tilfærslur	404.966.738	76.500.000	481.466.738
Annar rekstrarkostnaður	0	38.220.435	38.220.435
Gjöld samtals	404.966.738	114.720.435	519.687.173
Afkoma fyrir fjármagnsliði	(153.966.738)	(8.220.435)	(162.187.173)
Afkoma ársins	(153.966.738)	(8.220.435)	(162.187.173)
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	0	(8.220.435)	(8.220.435)
Rekstrartilfærslur	(153.966.738)	0	(153.966.738)
	(153.966.738)	(8.220.435)	(162.187.173)
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:			
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	251.000.000	106.500.000	357.500.000
Fjárveiting til tekna	251.000.000	106.500.000	357.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(404.966.738)	(114.720.435)	(519.687.173)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(153.966.738)	(8.220.435)	(162.187.173)
Staða fjárveitinga 2022 í lok þess árs	0	0	0
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	0	(8.220.435)	(8.220.435)
Rekstrartilfærslur	(153.966.738)	0	(153.966.738)
Fjármagnstilfærslur	0	0	0
	(153.966.738)	(8.220.435)	(162.187.173)

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 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	357.500.000	316.500.000
--------------------------	-------------	-------------

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	30.000.000	327.500.000	0	357.500.000
Fjárveiting til tekna	30.000.000	327.500.000	0	357.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(38.220.435)	(481.466.738)	0	(519.687.173)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(8.220.435)	(153.966.738)	0	(162.187.173)

2023 2022

3 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur aðrir	481.466.738	275.805.949
	<u>481.466.738</u>	<u>275.805.949</u>
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	601	0
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	601	0
Kostnaðarhlutdeild	38.219.834	69.922.653
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	38.219.834	69.922.653
Annar rekstrarkostnaður samtals	38.220.435	69.922.653

31.12.2023 31.12.2022

5 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	2.383.359.207	2.297.777.714
Aðrir ríkisaðilar	0	0
	<u>2.383.359.207</u>	<u>2.297.777.714</u>

6 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	2.004.169.552	1.941.073.809
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	29.228.602	92.324.345
Afkoma ársins	(162.187.173)	(29.228.602)
Jöfnuður 31.12.	<u>1.871.210.981</u>	<u>2.004.169.552</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.

Skýringar

7 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn hefur gert styrktar- og samstarfssamning um kostnaðarþáttöku í aðal- og svæðisskipulagi sveitarfélaga greiðslur vegna hans á árinu 2024 eru 52 milljónir, einnig eru skuldbindingar vegna stefnumótunar- og þróunarverkefna greiðslur vegna þeirra 2024 eru 30 milljónir.

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 reikningskiladag

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