

Ofanflóðasjóður

14 381

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

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

Ofanflóðasjóður

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Umhverfis-, orku- og loftslagsráðuneytisins

kt. 470394-2189

Borgartún 26, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Ofanflóðasjóður er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli laga nr. 49/1997.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 17 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 2.954,6 milljónir og afkoma kr. -343,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -1.159,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 14.186,5 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 ársreikninginn fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Ólafur Darri Andrason
Skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	2.820.300.000	2.689.900.000
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		134.317.386	87.587.626
Tekjur samtals		<u>2.954.617.386</u>	<u>2.777.487.626</u>
Gjöld			
Framlög og tilfærslur		2.776.376.930	2.450.626.738
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	3	4.471.759	2.163.201
Annar rekstrarkostnaður	4	517.442.666	444.852.928
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		63.346	7.180
Gjöld samtals		<u>3.298.354.701</u>	<u>2.897.650.047</u>
Afkoma ársins		<u>(343.737.315)</u>	<u>(120.162.421)</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(68.760.385)	(70.935.683)
Fjármagnstilfærslur		(274.976.930)	(49.226.738)
		<u>(343.737.315)</u>	<u>(120.162.421)</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé		8.301.146.951	3.991.491.446
Tengdir aðilar	5	5.207.442.736	9.525.558.690
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	6	6.490.365	8.956.616
Langtímakröfur	7	671.417.091	573.627.895
Eignir samtals		<u>14.186.497.143</u>	<u>14.099.634.647</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	5	115.585.751	10.320
Viðskiptaskuldir		500.108.132	31.839.947
Ýmsar skammtímaskuldir		101.539.857	254.783.662
Skuldir samtals		<u>717.233.740</u>	<u>286.633.929</u>
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		13.469.263.403	13.813.000.718
Eigið fé			
Hrein eign	8	(1.159.582.759)	(815.845.444)
Bundið eigið fé		14.628.846.162	14.628.846.162
Eigið fé samtals		<u>13.469.263.403</u>	<u>13.813.000.718</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>14.186.497.143</u>	<u>14.099.634.647</u>
Aðrar upplýsingar	9		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(343.737.315)	(120.162.421)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Verðbætur og gengismunur		(126.936.632)	(109.111.867)
		<u>(470.673.947)</u>	<u>(229.274.288)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		2.466.251	(4.707.932)
Tengdir aðilar		4.433.691.385	3.816.637.537
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		315.024.380	(32.207.564)
		<u>4.751.182.016</u>	<u>3.779.722.041</u>
	Handbært fé frá rekstri	<u>4.280.508.069</u>	<u>3.550.447.753</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Veitt lán á núvirtu framtíðarfjárstreymi		(27.277.823)	(113.073.669)
Afborganir lána		56.425.259	35.689.829
		<u>29.147.436</u>	<u>(77.383.840)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		4.309.655.505	3.473.063.913
		<u>3.991.491.446</u>	<u>518.427.533</u>
	Handbært fé í árslok	<u>8.301.146.951</u>	<u>3.991.491.446</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	318.800.000	2.501.400.000	2.820.200.000
Fjáraukalög	0	0	0
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	318.800.000	2.501.400.000	2.820.200.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	100.000	0	100.000
Fjárveiting ársins	318.900.000	2.501.400.000	2.820.300.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	106.660.832	449.024.062	555.684.894
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins .	(60.578.406)	60.578.406	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	364.982.426	3.011.002.468	3.375.984.894
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(387.660.385)	(2.776.376.930)	(3.164.037.315)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	(22.677.959)	234.625.538	211.947.579

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

	Almennur rekstur 14 381 101	Ofaflóðasjóður 14 381 660	Samtals 2023
	Málefнасвиð - málaflokkur		
	1740	1740	
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	318.900.000	2.501.400.000	2.820.300.000
Framlög og ýmsar tekjur	39.006	(39.006)	0
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	70.998.123	63.319.263	134.317.386
Tekjur samtals	389.937.129	2.564.680.257	2.954.617.386
Gjöld			
Tilfærslur	93.522.177	2.682.854.753	2.776.376.930
Laun og launatengd gjöld	4.471.759	0	4.471.759
Annar rekstrarkostnaður	118.165.789	399.276.877	517.442.666
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	0	63.346	63.346
Gjöld samtals	216.159.725	3.082.194.976	3.298.354.701
Afkoma fyrir fjármagnsliði	173.777.404	(517.514.719)	(343.737.315)
Söluhagnaður (-tap)			
	0	0	0
Afkoma ársins	173.777.404	(517.514.719)	(343.737.315)

Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum

Rekstur	267.299.581	(336.059.966)	(68.760.385)
Fjármagnstílfærslur	(93.522.177)	(181.454.753)	(274.976.930)
	173.777.404	(517.514.719)	(343.737.315)

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

Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	318.800.000	2.501.400.000	2.820.200.000
Launbætur	100.000	0	100.000
Fjárveiting til tekna	318.900.000	2.501.400.000	2.820.300.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(145.122.596)	(3.018.914.719)	(3.164.037.315)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	173.777.404	(517.514.719)	(343.737.315)

Staða fjárveitinga 2022 í lok þess árs

	176.691.727	378.993.167	555.684.894
--	-------------	-------------	-------------

Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum

Rekstur	443.991.308	(466.669.267)	(22.677.959)
Fjármagnstílfærslur	(93.522.177)	328.147.715	234.625.538
	350.469.131	(138.521.552)	211.947.579

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 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 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.

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.

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.

Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.

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 2.820.300.000 2.689.900.000

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

	Rekstur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	318.800.000	2.501.400.000	2.820.200.000
Launabætur	100.000	0	100.000
Fjárveiting til tekna	318.900.000	2.501.400.000	2.820.300.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(387.660.385)	(2.776.376.930)	(3.164.037.315)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(68.760.385)	(274.976.930)	(343.737.315)

2023 2022

3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	3.734.808	1.813.020
Launatengd gjöld	736.951	300.111
Starfsmannakostnaður	0	50.070
	4.471.759	2.163.201

Meðalfjöldi stöðugilda 0,0 0,0

4 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	0	111.080
Orkugjafir	20.305	53.720
Matvæli	155.719	114.930
Vörukaup, almenn	176.024	279.730
Fundir, námskeið, risna	234.999	141.766
Ferðir, uppihald	2.913.260	1.005.372
Akstur	1.117.002	325.179
Sérfræðiþjónusta	484.390.472	423.196.950
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	5.600	8.055
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	0	495.876
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	105.309	0
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	488.766.642	425.173.198
Kostnaðarhlutdeild	28.500.000	19.400.000
Annar rekstrarkostnaður samtals	517.442.666	444.852.928

Skýringar

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	5.207.442.736	9.525.558.690
	<u>5.207.442.736</u>	<u>9.525.558.690</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	115.585.751	10.320
	<u>115.585.751</u>	<u>10.320</u>

6 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	0	46.059.893
Óinnheimt afborgun	0	(42.648.347)
Áfallnar, ógjaldfallnar vaxtatekjur	6.490.365	5.545.070
	<u>6.490.365</u>	<u>8.956.616</u>

7 Langtímakröfur

Veitt löng lán, innlend, ógengisbundin	2.477.996.810	2.213.803.544
Afskriftasjóður, óbein afskrift langtímakrafna	(1.806.579.719)	(1.640.175.649)
	<u>671.417.091</u>	<u>573.627.895</u>

Langtímakröfur og greining:

Staða 1/1	523.693.001	351.442.359
Veitt lán á núvirtu framtíðarfjárstreymi	27.277.823	158.184.639
Verðbætur og áhrif núvirðingar	120.446.267	64.000.897
	<u>671.417.091</u>	<u>573.627.895</u>
Staða 31/12 2023	671.417.091	573.627.895
Næsta árs afborganir langtímakrafna	(66.921.213)	(49.934.894)
Staða til lengri tíma en árs	<u>604.495.878</u>	<u>523.693.001</u>

8 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	13.813.000.718	13.742.063.139
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	191.100.000
Afkoma ársins	(343.737.315)	(120.162.421)
Jöfnuður 31.12.	<u>13.469.263.403</u>	<u>13.813.000.718</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.

Af eigið fé stofnunarinnar eru kr. 14.628,8 milljónir sem eru bundið eigin fé, þ.e. ráðstöfun þess er ekki heimil nema heimild til þess verði veitt í fjárlögum.

Skýringar

9 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Engir skuldbindandi samningar hjá fjárlagalið.

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.