

Háskóla-, iðnaðar- og nýsköpunarráðuneyti

17 101

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

Háskóla-, iðnaðar- og nýsköpunarráðuneyti

kt. 710122-0830

Reykjastræti 6, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Háskóla-, iðnaðar- og nýsköpunarráðuneyti er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli forsetaúrskurðar um skiptingu stjórnarmálefna milli ráðuneyta í Stjórnarráði Íslands.

Hlutverk háskóla-, iðnaðar- og nýsköpunarráðuneytis er að leysa úr læðingi þá krafta sem myndast við samþættingu háskóla, vísinda, rannsókna, iðnaðar, upplýsingasamfélags, hugverka, fjarskipta, netöryggis og nýsköpunar. Þar með skapast grundvöllur fyrir markvissari stefnumótun og stjórnsýslu á þessum sviðum með aukinn vöxt, verðmætasköpun og velsæld að markmiði.

Starfsemin fellur undir málefnavið 21 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 707,2 milljónir og afkoma kr. 44,9 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 126,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 203,9 milljónir.

Fjárhagslegt uppgjör orlofs vegna tilfærslu starfsmanna til ráðuneytisins við stofnun þess þann 1. febrúar 2022 hefur ekki endanlega farið fram. Samkvæmt upplýsingum Mannauðs- og launasviðs Fjársýslunnar námu þetta kr. 41,3 milljónir sem skiptast á þau fjögur ráðuneyti sem starfsmenn komu frá; atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti kr. 11,3 milljónir, samgöngu- og sveitarstjórnarráðuneyti kr. 7,6 milljónir, dómsmálaráðuneyti kr. 1,4 milljónir og mennta- og menningarmálaráðuneyti kr. 20,9 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 Háskóla-, iðnaðar- og nýsköpunarráðuneytis fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Ari Sigurðsson
Skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	702.400.000	649.500.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	3.150.948	148.130
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	1.693.433	1.177.986
Tekjur samtals		707.244.381	650.826.116
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	593.939.544	448.586.309
Annar rekstrarkostnaður	5	66.661.826	119.597.030
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		37.435	51.848
Afskriftir og niðurfærslur	6	1.693.433	1.177.986
Gjöld samtals		662.332.238	569.413.173
Afkoma ársins		44.912.143	81.412.943

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Tengdir aðilar	7	196.773.259	152.541.432
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		119.814	307.655
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	7.051.170	7.418.174
Eignir samtals		<u>203.944.243</u>	<u>160.267.261</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	20.165.615	32.981.449
Viðskiptaskuldir		7.179.893	7.737.186
Ýmsar skammtímaskuldir	9	30.419.723	21.588.324
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	10	19.853.926	16.547.359
Skuldir samtals		<u>77.619.157</u>	<u>78.854.318</u>
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		126.325.086	81.412.943
Eigið fé	11		
Hrein eign		126.325.086	81.412.943
Eigið fé samtals		<u>126.325.086</u>	<u>81.412.943</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>203.944.243</u>	<u>160.267.261</u>
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		44.912.143	81.412.943
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	1.693.433	1.177.986
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		<u>(1.693.433)</u>	<u>(1.177.986)</u>
		44.912.143	81.412.943
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		187.841	(307.655)
Tengdir aðilar		(53.374.090)	(110.430.798)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		<u>8.274.106</u>	<u>29.325.510</u>
		(44.912.143)	(81.412.943)
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	<u>(1.326.429)</u>	<u>(5.870.815)</u>
		(1.326.429)	(5.870.815)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	0
Fjárfestingarframlag		<u>1.326.429</u>	<u>5.870.815</u>
		1.326.429	5.870.815
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<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 sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	677.700.000	5.000.000	682.700.000
Fjáraukalög	0	0	0
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	677.700.000	5.000.000	682.700.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	24.700.000		24.700.000
Fjárveiting ársins	702.400.000	5.000.000	707.400.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	81.412.943	9.129.185	90.542.128
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	783.812.943	14.129.185	797.942.128
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(657.487.857)	(1.326.429)	(658.814.286)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	126.325.086	12.802.756	139.127.842

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.

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

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 reikningskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: óuppsagjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsagjanlegar 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	702.400.000	649.500.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.693.433	1.177.986
	704.093.433	650.677.986

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	677.700.000	0	0	677.700.000
Launabætur	24.700.000	0	0	24.700.000
Fjárveiting til tekna	702.400.000	0	0	702.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(657.487.857)	0	0	(657.487.857)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	44.912.143	0	0	44.912.143

	2023	2022
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Leigutekjur	900.000	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	2.157.615	0
Ýmsar tekjur	93.333	148.130
	3.150.948	148.130

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	468.480.355	352.410.878
Orlof, breyting	8.967.993	10.105.135
Launatengd gjöld	105.750.424	77.478.459
Starfsmannakostnaður	10.740.772	8.591.837
	593.939.544	448.586.309

Meðalfjöldi stöðugilda	35,4	28,9
------------------------------	------	------

5 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.631.997	1.296.420
Tæki og búnaður til innréttinga	2.700	423.699
Ýmis tæki og áhöld	2.937.751	2.573.465
Orkugjafir	25.185	48.592
Matvæli	5.240.774	3.756.762
Almennar rekstrarvörur	79.167	504.337
Vörukaup, almenn	9.917.574	8.603.275
Kennslu- og föndurvörur	14.000	0
Ýmsar sérgreindar vörur	0	16.354
Vörukaup, sérgreind	14.000	16.354

Skýringar

	2023	2022
5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Fundir, námskeið, risna	4.068.827	3.608.802
Ferðir, uppihald	18.134.384	15.708.665
Akstur	959.766	876.151
Sérfræðiþjónusta	20.427.309	29.013.389
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	47.404	234.045
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	3.998.761	10.451.888
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.629.588	1.690.601
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	50.266.039	61.583.541
Samningsbundin kaup og leiga	8.076.236	2.845.977
Afnotagjöld	4.988.589	3.126.513
Leigugjöld	3.729.551	26.967.382
Notkun véla og flutningatækja	0	287.145
Verkkaup	3.096.047	4.670.682
Kostnaðarhlutdeild	56.646.308	18.450.004
Opinber gjöld	1.343	0
Tilfærslur	13.733.250	30.308.221
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	90.271.324	86.655.924
Hlutdeild annarra í kostnaði	(83.807.111)	(37.262.064)
Annar rekstrarkostnaður samtals	66.661.826	119.597.030
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	1.693.433	1.177.986
	1.693.433	1.177.986
	31.12.2023	31.12.2022
7 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	196.773.259	152.541.432
	196.773.259	152.541.432
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	20.165.615	32.981.449
	20.165.615	32.981.449

Skýringar

31.12.2023 31.12.2022

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	7.051.170	7.418.174
	<u>7.051.170</u>	<u>7.418.174</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Samtals
Staða 01.01.2023	9.225.791	9.225.791
Viðbætur á árinu	1.326.429	1.326.429
	<u>10.552.220</u>	<u>10.552.220</u>
Afskriftir 01.01.2023	1.807.617	1.807.617
Afskrift ársins	1.693.433	1.693.433
	<u>3.501.050</u>	<u>3.501.050</u>
Staða 31.12.2023	<u>7.051.170</u>	<u>7.051.170</u>

9 Ýmsar skammtímaskuldir

31.12.2023 31.12.2022

Ógreitt orlof	30.419.723	21.451.730
Önnur ógreidd gjöld	0	136.594
	<u>30.419.723</u>	<u>21.588.324</u>

10 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	7.051.170	7.418.174
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	12.802.756	9.129.185
	<u>19.853.926</u>	<u>16.547.359</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	7.418.174	9.129.185	16.547.359
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	5.000.000	5.000.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	1.326.429	(1.326.429)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(1.693.433)	0	(1.693.433)
	<u>7.051.170</u>	<u>12.802.756</u>	<u>19.853.926</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 1,8 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

Skýringar

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	81.412.943	0
Afkoma ársins	44.912.143	81.412.943
Jöfnuður 31.12.	<u>126.325.086</u>	<u>81.412.943</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.

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Ráðuneytið mun ganga frá skuldbindandi samning um húsaleigu við Framkvæmdasýslu Ríkisins varðandi Reykjarstræti 8 á þriðja ársfjórðungi ársins 2024, sem mun gilda frá 1. maí 2024 um húsaleigu, hússjóð og önnur rekstrargjöld. Fjárhæðir þess samnings liggja ekki fyrir.

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.