

Sameiginleg verkefni og þjónusta

02 314

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

Sameiginleg verkefni og þjónusta

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Mennta- og barnamálaráðuneytis

kt. 460269-2969

Sölvhólgötu 4, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Sameiginleg verkefni og þjónusta er fjárlagaliður sem flokkast sem ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs. Fjárlagaliðurinn er í umsjón Mennta- og barnamálaráðuneytis. Fjárlagaliðurinn starfar á grundvelli sérlaga.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 20 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 898,6 milljónir og afkoma kr. 20,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 27,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 298,4 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 Sameiginlegra verkefna og þjónustu fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Erna Kristín Blöndal
ráðuneytisstjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	750.084.000	473.968.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	148.500.000	0
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	16.296	16.296
Tekjur samtals		<u>898.600.296</u>	<u>473.984.296</u>
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	4	581.907.699	288.337.891
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	976.259	2.634.277
Annar rekstrarkostnaður	6	295.417.188	180.275.368
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		17.923	47.383
Afskriftir og niðurfærslur	7	16.296	16.296
Gjöld samtals		<u>878.335.365</u>	<u>471.311.215</u>
Afkoma ársins		<u>20.264.931</u>	<u>2.673.081</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(50.927.370)	(54.589.028)
Rekstrartilfærslur		71.192.301	57.262.109
		<u>20.264.931</u>	<u>2.673.081</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	8	298.410.678	199.448.838
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	10.865	27.161
Eignir samtals		<u>298.421.543</u>	<u>199.475.999</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	9.302.251	12.716.472
Viðskiptaskuldir		7.554.114	26.762.980
Ýmsar skammtímaskuldir	10	254.373.608	153.053.612
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	10.865	27.161
Skuldir samtals		<u>271.240.838</u>	<u>192.560.225</u>
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		27.180.705	6.915.774
Eigið fé			
Hrein eign	12	27.180.705	6.915.774
Eigið fé samtals		<u>27.180.705</u>	<u>6.915.774</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>298.421.543</u>	<u>199.475.999</u>
Aðrar upplýsingar			
	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		20.264.931	2.673.081
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	16.296	16.296
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(16.296)	(16.296)
		<u>20.264.931</u>	<u>2.673.081</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		0	0
Tengdir aðilar		(102.376.061)	(14.446.822)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		<u>82.111.130</u>	<u>11.773.741</u>
		(20.264.931)	(2.673.081)
		<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
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok		<u>0</u>	<u>0</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	339.500.000	629.400.000	968.900.000
Fjáraukalög	218.000.000	0	218.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	557.500.000	629.400.000	1.186.900.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	33.900.000	23.700.000	57.600.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(494.416.000)	0	(494.416.000)
Fjárveiting ársins	96.984.000	653.100.000	750.084.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	(50.346.335)	57.262.109	6.915.774
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..	57.262.109	(57.262.109)	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	103.899.774	653.100.000	756.999.774
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(147.911.370)	(581.907.699)	(729.819.069)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	(44.011.596)	71.192.301	27.180.705
Breytingar vegna árslokastöðu 2022	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	(44.011.596)	71.192.301	27.180.705

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.

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Liggja 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 söluverði 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

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	750.084.000	473.968.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	16.296	16.296
	750.100.296	473.984.296

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	339.500.000	629.400.000	0	968.900.000
Fjáraukalög	218.000.000	0	0	218.000.000
Launabætur	33.900.000	23.700.000	0	57.600.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(494.416.000)	0	0	(494.416.000)
Fjárveiting til tekna	96.984.000	653.100.000	0	750.084.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(147.911.370)	(581.907.699)	0	(729.819.069)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(50.927.370)	71.192.301	0	20.264.931

	2023	2022
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	141.500.000	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	7.000.000	0
	148.500.000	0

4 Framlög og tilfærslur		
Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	238.979.220	82.684.629
Rekstrartilfærslur aðrir	342.928.479	205.653.262
	581.907.699	288.337.891

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	857.064	2.321.215
Launatengd gjöld	119.195	313.062
	976.259	2.634.277
Meðalfjöldi stöðugilda	0,0	0,0

	2023	2022
6 Annar rekstrarkostnaður		
Ýmsar sérgreindar vörur	446.400	5.643.079
Vörukaup, sérgreind	446.400	5.643.079
Fundir, námskeið, risna	1.790.600	0
Ferðir, uppihald	184.500	0
Akstur	38.592	0
Sérfræðipjónusta	249.590.904	165.024.652
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	2.000	6.000
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	251.606.596	165.030.652

Skýringar

	2023	2022
6 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Leigugjöld	0	67.452
Kostnaðarhlutdeild	43.364.192	9.309.139
Tryggingar, lögboðnar	0	90.651
Opinber gjöld	0	134.395
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	43.364.192	9.601.637
Annar rekstrarkostnaður samtals	295.417.188	180.275.368

7 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	16.296	16.296
	16.296	16.296

31.12.2023 **31.12.2022**

31.12.2023 **31.12.2022**

8 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	298.410.678	199.448.838
Aðrir ríkisaðilar	0	0
	298.410.678	199.448.838

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	9.302.251	12.716.472
	9.302.251	12.716.472

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	10.865	27.161
	10.865	27.161

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	474.430	0	0	0	474.430
Viðbætur á árinu	0	0	0	0	0
	474.430	0	0	0	474.430
Afskriftir 01.01.2023	447.269	0	0	0	447.269
Afskrift ársins	16.296	0	0	0	16.296
	463.565	0	0	0	463.565
Staða 31.12.2023	10.865	0	0	0	10.865

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
10 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	(1.811)	(1.811)
Önnur ógreidd gjöld	254.375.419	153.055.423
	<u>254.373.608</u>	<u>153.053.612</u>

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	<u>10.865</u>	<u>27.161</u>
	<u>10.865</u>	<u>27.161</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	27.161	0	27.161
Tekjufærsla frestaðra tekna	(16.296)	0	(16.296)
	<u>10.865</u>	<u>0</u>	<u>10.865</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 0 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	6.915.774	4.242.693
Afkoma ársins	<u>20.264.931</u>	<u>2.673.081</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>27.180.705</u>	<u>6.915.774</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.

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Engir skuldbindandi samningar hjá fjárlagalið.

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 framtíðarrekkur.

Atburðir eftir reikningsskiladag

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