

**Ýmis verkefni**  
06 190

**Ársreikningur 2023**

## **Efnisyfirlit**

	<b>Bls.</b>
Skýrsla og áritun forstöðumanns .....	<b>2</b>
Yfirlit um afkomu ársins .....	<b>3</b>
Efnahagsreikningur .....	<b>4</b>
Sjóðstreymisyfirlit .....	<b>5</b>
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum .....	<b>6</b>
Starfsþáttayfirlit .....	<b>7</b>
Skýringar .....	<b>8</b>

**Ýmis verkefni**

**Fjárlagaliðurinn er í umsjón**

**Dómsmálaráðuneytis**

**kt. 580417-0510**

**Sölvhólgata 7, 101 Reykjavík**

## Skýrsla og áritun forstöðumanns

Ýmis verkefni er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs í umsjón Dómsmálaráðuneytisins.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 313,9 milljónir og afkoma kr. -244,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -243,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 0,0 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 Ýmissa verkefna fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Pétur Fenger  
skrifstofustjóri

Bergur Sigurjónsson  
rekstrarstjóri, skrifstofu fjármála og rekstrar

(undirritað rafrænt)

## Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	2	294.300.000	253.800.000
Seld þjónusta .....	3	19.562.801	26.974.021
Framlög og ýmsar tekjur .....	4	0	20.518.372
<b>Tekjur samtals</b>		<b>313.862.801</b>	<b>301.292.393</b>
<b>Gjöld</b>			
Framlög og tilfærslur .....	5	298.526.711	248.889.976
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður .....	6	85.403.328	78.684.712
Annar rekstrarkostnaður .....	7	174.239.100	173.386.233
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....		76.359	2.055
<b>Gjöld samtals</b>		<b>558.245.498</b>	<b>500.962.976</b>
<b>Afkoma ársins</b>		<b>(244.382.697)</b>	<b>(199.670.583)</b>
<b>Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum</b>			
Rekstur .....	2	20.844.014	17.619.393
Rekstrartilfærslur .....		(265.226.711)	(217.289.976)
		<b>(244.382.697)</b>	<b>(199.670.583)</b>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
<b>Eignir</b>			
Viðskiptakröfur .....		0	19.648
<b>Eignir samtals</b>		<u>0</u>	<u>19.648</u>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	8	224.075.373	155.213.728
Viðskiptaskuldir .....		18.748.760	45.993.649
Ýmsar skammtímaskuldir .....	9	<u>325.640</u>	<u>171.195</u>
<b>Skuldir samtals</b>		<u>243.149.773</u>	<u>201.378.572</u>
<b>Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals</b>		(243.149.773)	(201.358.924)
<b>Eigið fé</b>			
Hrein eign .....	10	(243.149.773)	(201.358.924)
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>(243.149.773)</u>	<u>(201.358.924)</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>0</u>	<u>19.648</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>			
	11		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisýfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		(244.382.697)	(199.670.583)
		<u>(244.382.697)</u>	<u>(199.670.583)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur .....		19.648	4.657.352
Tengdir aðilar .....		271.453.493	159.445.694
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		(27.090.444)	35.567.537
		<u>244.382.697</u>	<u>199.670.583</u>
	<b>Handbært fé frá rekstri</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>			
Handbært fé í byrjun árs .....		0	0
	<b>Handbært fé í árslok</b>	<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 .....	305.100.000	30.700.000	335.800.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda .....			
Launabætur .....	5.900.000	0	5.900.000
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	(50.000.000)	2.600.000	(47.400.000)
<b>Fjárveiting ársins .....</b>	<b>261.000.000</b>	<b>33.300.000</b>	<b>294.300.000</b>
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað) .....	15.931.052	(217.289.976)	(201.358.924)
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..	<b>(14.698.128)</b>	<b>217.289.976</b>	202.591.848
<b>Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu .....</b>	<b>262.232.924</b>	<b>33.300.000</b>	<b>295.532.924</b>
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum .....	(240.155.986)	(298.526.711)	(538.682.697)
<b>Staða fjárveitinga í lok árs 2023 .....</b>	<b>22.076.938</b>	<b>(265.226.711)</b>	<b>(243.149.773)</b>

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

	Fastanefndir	Alþjóðasamstarf	Ýmis framlög	Samtals 2023
	06 190 110	06 190 140	dómsmálaráðuneytis 06 190 198	
	Málefnasvið - málaflokkur			
	10 40	10 40	10 40	
<b>Tekjur</b>				
Tekjufærsla fjárveitinga .....	87.100.000	41.000.000	166.200.000	294.300.000
Seld þjónusta .....	19.562.801	0	0	19.562.801
<b>Tekjur samtals</b>	<b>106.662.801</b>	<b>41.000.000</b>	<b>166.200.000</b>	<b>313.862.801</b>
<b>Gjöld</b>				
Tilfærslur .....	0	269.217.447	29.309.264	298.526.711
Laun og launatengd gjöld .....	84.957.192	0	446.136	85.403.328
Annar rekstrarkostnaður .....	38.717.005	30.000	135.492.095	174.239.100
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....	338	0	76.021	76.359
<b>Gjöld samtals</b>	<b>123.674.535</b>	<b>269.247.447</b>	<b>165.323.516</b>	<b>558.245.498</b>
<b>Afkoma fyrir fjármagnsliði</b>	<b>(17.011.734)</b>	<b>(228.247.447)</b>	<b>876.484</b>	<b>(244.382.697)</b>
<b>Afkoma ársins</b>	<b>(17.011.734)</b>	<b>(228.247.447)</b>	<b>876.484</b>	<b>(244.382.697)</b>
<b>Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum</b>				
Rekstur .....	(17.011.734)	31.870.000	5.985.748	20.844.014
Rekstrartilfærslur .....	0	(260.117.447)	(5.109.264)	(265.226.711)
	<b>(17.011.734)</b>	<b>(228.247.447)</b>	<b>876.484</b>	<b>(244.382.697)</b>
<b>Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:</b>				
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum .....	83.600.000	41.000.000	211.200.000	335.800.000
Launbætur .....	3.500.000	0	2.400.000	5.900.000
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	0	0	(47.400.000)	(47.400.000)
Fjárveiting til tekna .....	87.100.000	41.000.000	166.200.000	294.300.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi .....	(104.111.734)	(269.247.447)	(165.323.516)	(538.682.697)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs</b> .....	<b>(17.011.734)</b>	<b>(228.247.447)</b>	<b>876.484</b>	<b>(244.382.697)</b>
Staða fjárveitinga 2022 í lok þess árs .....	6.583.390	0	(5.350.466)	1.232.924
<b>Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum</b>				
Rekstur .....	(10.428.344)	31.870.000	635.282	22.076.938
Rekstrartilfærslur .....	0	(260.117.447)	(5.109.264)	(265.226.711)
	<b>(10.428.344)</b>	<b>(228.247.447)</b>	<b>(4.473.982)</b>	<b>(243.149.773)</b>
Staða fjárfestinga 2022 í lok þess árs .....	0	0	0	0
<b>Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2023</b> .....	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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.

### 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.

### Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að fráreginni 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.

### 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.

## Skýringar

### Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir í samningum sem gerðir hafa verið á reikningsskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: óuppsæjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsæjanlegar 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.

### Starfsþáttayfirlit

Þegar starfsemi stofnunar nær yfir fleiri en eitt fjárlagaviðfang, málefnasvið eða málaflokk er aðgreining fjárlagaviðfang, málefnasviða og málaflokka birt í starfsþáttayfirliti. Það nær til yfirlits um afkomu og greininga fjárveitinga ársins, breytinga þeirra á árinu og stöðu í árslok.

### 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 ..... 294.300.000 253.800.000

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum .....	305.100.000	30.700.000	0	335.800.000
Launabætur .....	5.900.000	0	0	5.900.000
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	(50.000.000)	2.600.000	0	(47.400.000)
<b>Fjárveiting til tekna .....</b>	<b>261.000.000</b>	<b>33.300.000</b>	<b>0</b>	<b>294.300.000</b>
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(240.155.986)	(298.526.711)	0	(538.682.697)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>	<b>20.844.014</b>	<b>(265.226.711)</b>	<b>0</b>	<b>(244.382.697)</b>

2023 2022

### 3 Seld þjónusta

Sérfræðiþjónusta .....	17.064.000	24.552.000
Fræðslustarfsemi og fundir .....	2.498.801	2.422.021
	<u>19.562.801</u>	<u>26.974.021</u>

### 4 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir .....	0	20.518.372
	<u>0</u>	<u>20.518.372</u>

### 5 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta .....	24.026.265	1.143.595
Rekstrartilfærslur aðrir .....	274.500.446	247.746.381
	<u>298.526.711</u>	<u>248.889.976</u>

### 6 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun .....	71.684.034	67.624.824
Orlof, breyting .....	154.445	(475.089)
Launatengd gjöld .....	13.118.713	11.377.717
Starfsmannakostnaður .....	446.136	157.260
	<u>85.403.328</u>	<u>78.684.712</u>

Meðalfjöldi stöðugilda ..... 1,0 0,0

## Skýringar

	2023	2022
<b>7 Annar rekstrarkostnaður</b>		
Bækur, ritföng, filmur o.fl. ....	270.201	26.800
Ýmis tæki og áhöld .....	14.012	0
Orkugjafar .....	0	897.805
Matvæli .....	6.282.788	46.483
Almennar rekstrarvörur .....	264.019	0
Vörukaup, almenn	6.831.020	971.088
Fundir, námskeið, risna .....	4.659.984	3.844.330
Ferðir, uppihald .....	1.090.600	1.232.798
Akstur .....	341.381	0
Sérfræðiþjónusta .....	80.023.441	71.299.763
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld .....	13.757.773	9.653.001
Auglýsingar og kynningarstarfsemi .....	3.295.176	5.602.159
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta .....	3.532.910	1.250.293
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	106.701.265	92.882.344
Samningsbundin kaup og leiga .....	59.764	104.202
Afnotagjöld .....	4.968.635	401.329
Leigugjöld .....	12.332.947	24.218.645
Verkkaup .....	34.303.638	34.107.533
Kostnaðarhlutdeild .....	8.966.831	20.701.092
Tilfærslur .....	75.000	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	60.706.815	79.532.801
Annar rekstrarkostnaður samtals	174.239.100	173.386.233
	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>8 Tengdir aðilar</b>		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	194.423.238	154.471.019
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila .....	29.652.135	742.709
	224.075.373	155.213.728
<b>9 Ýmsar skammtímaskuldir</b>		
Ógreitt orlof .....	325.640	171.195
	325.640	171.195

## Skýringar

### 10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Hrein eign</b>		
Jöfnuður 1.1. ....	(201.358.924)	(44.432.282)
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins .....	202.591.848	42.743.941
Afkoma ársins .....	(244.382.697)	(199.670.583)
Jöfnuður 31.12. ....	<u>(243.149.773)</u>	<u>(201.358.924)</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.

### 11 Aðrar upplýsingar

#### Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn er með styrktar- og samstarfssamninga við Íslenska ættleiðingu árlegar greiðslur vegna þeirra nema kr. 24 milljónum. Fjárlagaliðurinn er einnig með húsaleigu-, rekstrar- og þjónustusamninga árlegar greiðslur vegna þeirra nema kr. 45,5 milljónum.

#### 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.