

Ýmis verkefni
14 190

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

Ýmis verkefni

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Umhverfis-, orku- og loftlagsráðuneytis

kt. 571189-1519

Borgartún 26, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Ýmis verkefni er fjárlagaliður í A1-hluta ríkissjóðs með ýmis verkefni undir Umhverfis-, orku- og loftlagsráðuneyti.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 2.881,8 milljónir og afkoma kr. -340,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -320,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 4.510,5 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 Ýmissa verkefna 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	2.825.800.000	2.591.800.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	56.000.000	46.000.000
Tekjur samtals		2.881.800.000	2.637.800.000
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	4	2.119.403.206	2.362.111.076
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	120.452.407	59.233.284
Annar rekstrarkostnaður	6	981.966.690	3.301.257.247
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		685.284	305.119
Gjöld samtals		3.222.507.587	5.722.906.726
Afkoma ársins		(340.707.587)	(3.085.106.726)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	1.032.295.619	(2.445.395.650)
Rekstrartilfærslur		(1.277.003.206)	(639.711.076)
Fjármagnstillfærslur		(96.000.000)	0
		(340.707.587)	(3.085.106.726)

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	4.424.929.345	443.087.152
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		85.558.003	0
Eignir samtals		<u>4.510.487.348</u>	<u>443.087.152</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	3.308.537.462	2.613.030.965
Viðskiptaskuldir		78.754.489	39.542.492
Ýmsar skammtímaskuldir	8	549.676.670	742.422.070
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	9	894.200.000	0
Skuldir samtals		<u>4.831.168.621</u>	<u>3.394.995.527</u>
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		(320.681.273)	(2.951.908.375)
Eigið fé			
Hrein eign	10	(320.681.273)	(2.951.908.375)
Eigið fé samtals		<u>(320.681.273)</u>	<u>(2.951.908.375)</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>4.510.487.348</u>	<u>443.087.152</u>
Aðrar upplýsingar			
	11		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(340.707.587)	(3.085.106.726)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Höfuðstóll fluttur yfir til fjárlagaliðs 14-275 Losunarheimildir		2.951.122.544	0
		<u>2.610.414.957</u>	<u>(3.085.106.726)</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		(2.371.323.551)	2.793.183.193
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(153.533.403)	248.762.953
		<u>(2.610.414.957)</u>	<u>3.085.106.726</u>
		<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 sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	2.178.600.000	1.906.400.000	0	894.200.000	4.979.200.000
Fjáraukalög	(50.000.000)	(894.200.000)	0	0	(944.200.000)
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	2.128.600.000	1.012.200.000	0	894.200.000	4.035.000.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda					
Launabætur	800.000	0	0		800.000
Fjárveiting ársins	2.079.400.000	746.400.000	0	894.200.000	3.720.000.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	(2.313.644.252)	2.311.411.468	0	0	(2.232.784)
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ...	(612.764.931)	633.577.076	0	0	20.812.145
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	(847.009.183)	3.691.388.544	0	894.200.000	3.738.579.361
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(1.047.104.381)	(2.023.403.206)	(96.000.000)	0	(3.166.507.587)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	(1.894.113.564)	1.667.985.338	(96.000.000)	894.200.000	572.071.774

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

	Áætlun um vernd og nýtingu landsvæða	Landsáætlun um uppbyggingu innviða til	Loftlagssjóður	Loftlagsráð	Alþjóðastofna nir	Vernd Breiðafjarðar	Styrkir, framlög og verkefni	Landsáætlun um uppbyggingu innviða til	Samtals 2023
	14 190 121	14 190 124	14 190 131	14 190 132	14 190 140	14 190 156	14 190 190	14 190 624	
Málefnavið - málaflokkur									
	17 50	17 10	17 50	17 50	17 50	17 10	17 50	17 10	
Tekjur									
Tekjufærsla fjárveitinga	163.900.000	5.000.000	230.000.000	56.800.000	28.200.000	30.800.000	2.311.100.000	0	2.825.800.000
Framlög og ýmsar tekjur	0	0	0	0	0	0	56.000.000	0	56.000.000
Tekjur samtals	163.900.000	5.000.000	230.000.000	56.800.000	28.200.000	30.800.000	2.367.100.000	0	2.881.800.000
Gjöld									
Tilfærslur	0	945.587.125	169.092.556	1.350.000	18.993.829	7.000.000	977.379.696	0	2.119.403.206
Laun og launatengd gjöld	47.731.607	0	7.344.286	27.742.177	0	925.500	36.708.837	0	120.452.407
Annar rekstrarkostnaður	100.938.127	2.989.541	7.600.000	10.560.187	22.000	17.232.885	842.623.950	0	981.966.690
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	358	23.104	0	1.407	0	0	660.415	0	685.284
Gjöld samtals	148.670.092	948.599.770	184.036.842	39.653.771	19.015.829	25.158.385	1.857.372.898	0	3.222.507.587
Afkoma fyrir fjármagnsliði	15.229.908	(943.599.770)	45.963.158	17.146.229	9.184.171	5.641.615	509.727.102	0	(340.707.587)
Afkoma ársins	15.229.908	(943.599.770)	45.963.158	17.146.229	9.184.171	5.641.615	509.727.102	0	(340.707.587)
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum									
Rekstur	(34.770.092)	1.987.355	125.055.714	18.496.229	(22.000)	12.641.615	908.906.798	0	1.032.295.619
Rekstrartilfærslur	50.000.000	(945.587.125)	(79.092.556)	(1.350.000)	9.206.171	(3.500.000)	(306.679.696)	0	(1.277.003.206)
Fjármagnstilfærslur	0	0	0	0	0	(3.500.000)	(92.500.000)	0	(96.000.000)
	15.229.908	(943.599.770)	45.963.158	17.146.229	9.184.171	5.641.615	509.727.102	0	(340.707.587)
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:									
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	113.900.000	899.200.000	230.000.000	56.100.000	28.200.000	30.800.000	2.726.800.000	0	4.085.000.000
Fjáraukalög	0	(894.200.000)	0	0	0	0	(50.000.000)	0	(944.200.000)
Launbætur	0	0	0	700.000	0	0	100.000	0	800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	50.000.000	0	0	0	0	0	(365.800.000)	0	(315.800.000)
Fjárveiting til tekna	163.900.000	5.000.000	230.000.000	56.800.000	28.200.000	30.800.000	2.311.100.000	0	2.825.800.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(148.670.092)	(948.599.770)	(184.036.842)	(39.653.771)	(19.015.829)	(25.158.385)	(1.801.372.898)	0	(3.166.507.587)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	15.229.908	(943.599.770)	45.963.158	17.146.229	9.184.171	5.641.615	509.727.102	0	(340.707.587)
Staða fjárveitinga 2022 í lok þess árs	(44.794.134)	8.783.334	(11.149.154)	1.171.719	0	1.343.800	63.223.796	0	18.579.361
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum									
Rekstur	(79.564.226)	10.770.689	120.040.560	19.667.948	(22.000)	13.985.415	(1.978.991.950)	0	(1.894.113.564)
Rekstrartilfærslur	50.000.000	(945.587.125)	(85.226.556)	(1.350.000)	9.206.171	(3.500.000)	2.644.442.848	0	1.667.985.338
Fjármagnstilfærslur	0	0	0	0	0	(3.500.000)	(92.500.000)	0	(96.000.000)
	(29.564.226)	(934.816.436)	34.814.004	18.317.948	9.184.171	6.985.415	572.950.898	0	(322.128.226)
Fjárfestingar									
Fjárveiting ársins skv. fjáraukalögum	0	0	0	0	0	0	894.200.000	894.200.000	
Staða fjárfestingarfjárveitingar	0	0	0	0	0	0	0	894.200.000	894.200.000
Staða fjárfestinga 2022 í lok þess árs	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2023	0	0	0	0	0	0	0	894.200.000	894.200.000

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 liggja atvik sem betur lýsir lokum viðskiptanna.

Fjárveitingar til rekstrar ársins eru færðar til tekna á árinu.

Gjöld

Gjöld eru færð á því tímabili þegar til þeirra er stofnað.

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 bókom 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.

Skuldbindingar

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

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: úppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- up্পsegjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgöngukostnaðarákvæðum í samningi, eru færðar á því verði sem nemur viðurlögum eða útgöngukostnaði (það er lágmarks framtíðargreiðslur)

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	2.825.800.000	2.591.800.000
	<u>2.825.800.000</u>	<u>2.591.800.000</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	2.178.600.000	1.906.400.000	0	4.085.000.000
Fjáraukalög	(50.000.000)	(894.200.000)	0	(944.200.000)
Launabætur	800.000	0	0	800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(50.000.000)	(265.800.000)	0	(315.800.000)
Fjárveiting til tekna	2.079.400.000	746.400.000	0	2.825.800.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(1.047.104.381)	(2.023.403.206)	(96.000.000)	(3.166.507.587)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	1.032.295.619	(1.277.003.206)	(96.000.000)	(340.707.587)

	2023	2022
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	56.000.000	46.000.000
	<u>56.000.000</u>	<u>46.000.000</u>

4 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	1.554.525.359	1.394.987.330
Rekstrartilfærslur aðrir	468.877.847	967.123.746
Fjármagnstilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	4.500.000	0
Fjármagnstilfærslur aðrir	91.500.000	0
	<u>2.119.403.206</u>	<u>2.362.111.076</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	100.000.656	49.924.329
Orlof, breyting	0	829.181
Launatengd gjöld	20.299.501	8.405.374
Starfsmannakostnaður	152.250	74.400
	<u>120.452.407</u>	<u>59.233.284</u>

6 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	0	24.599
Ýmis tæki og áhöld	961.107	0
Orkugjafar	24.728	0
Matvæli	301.946	56.073
Almennar rekstrarvörur	0	9.990
Vörukaup, almenn	<u>1.287.781</u>	<u>90.662</u>
Fundir, námskeið, risna	14.321.279	2.558.588
Ferðir, uppihald	6.987.012	1.385.884
Akstur	2.823.551	922.944
Sérfræðipjónusta	560.072.637	277.270.100
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	45.872	53.162
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.567.199	4.226.545
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.877.490	1.100.024
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	<u>588.695.040</u>	<u>287.517.247</u>

Skýringar

	2023	2022
6 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Samningsbundin kaup og leiga	17.600.000	13.800.000
Afnotagjöld	664.594	22.691.074
Leigugjöld	65.000	201.594
Verkkaup	2.199.840	0
Kostnaðarhlutdeild	18.500.000	25.800.000
Áhættutap og bætur	0	2.951.122.544
Opinber gjöld	17.157	34.126
Tilfærslur	358.484.163	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	397.530.754	3.013.649.338
Hlutdeild annarra í kostnaði	(5.546.885)	0
Annar rekstrarkostnaður samtals	981.966.690	3.301.257.247
	31.12.2023	31.12.2022

7 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	4.410.323.109	432.671.699
Aðrir ríkisaðilar	14.606.236	10.415.453
	4.424.929.345	443.087.152

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	3.308.537.462	2.613.030.965
	3.308.537.462	2.613.030.965

8 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	1.513.986	0
Önnur ógreidd gjöld	548.162.684	742.422.070
	549.676.670	742.422.070

9 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	0	0
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	894.200.000	0
	894.200.000	0

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	894.200.000	894.200.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	0	0	0
	0	894.200.000	894.200.000

Skýringar

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(2.951.908.375)	142.623.066
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	20.812.145	(9.424.715)
Höfuðstóll fluttur yfir til fjárlagaliðs 14-275 Losunarheimildir	2.951.122.544	0
Afkoma ársins	(340.707.587)	(3.085.106.726)
Jöfnuður 31.12.	<u>(320.681.273)</u>	<u>(2.951.908.375)</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

Tímabundnir styrktar- og samstarfssamningar eru til staðar og á árinu 2024 eru áætlaðar greiðslur 134,5 m.kr. Aðrir samningar eru ótímabundnir og árlegar greiðslur nema 4,9 m.kr.

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.