

Umhverfisstofnun
14 211

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

Umhverfisstofnun

kt. 701002-2880

Suðurlandsbraut 24, 108 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Umhverfisstofnun er ríkisaðili í A1-hluta sem starfar á grundvelli sérлага. Stofnunin starfar samkv. lögum nr. 90/2002 um Umhverfisstofnun, en hlutverk hennar er einnig markað af fjölda annarra laga. Hlutverk Umhverfisstofnunar er að stuðla að velferð almennings með því að beita sér fyrir heilnæmu umhverfi, öruggum neysluvörum og verndun og sjálfbærri nýtingu náttúruauðlinda.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 17,1 og málaflokk 50 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 2.591,7 milljónir og afkoma kr. -14,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 779,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 4.990,6 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjárákualögum fyrir árið 2023. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Inni í hreinni eign í efnahagsreikningi í árslok 2023 eru kr. 618 milljónir sem voru færðar til stofnunarinnar á árinu 2022 sem rekstrartilfærsla en um er að ræða verkefnastyrki af fjárlagalið 14-190-124 Landsáætlun um uppbyggingu innviða til verndar náttúru og menningarsögulegum minjum. Þessir verkefnastyrkir hefðu átt að færast til stofnunarinnar sem fjárfestingarframlag en ekki sem rekstrartilfærsla og hefðu þannig ekki átt að færast yfir rekstur og koma til aukningar á hreinni eign í efnahagsreikningi. Samkvæmt upplýsingum frá umhverfis-, orku- og loftslagsráðuneytinu er unnið að úrlausn málsins af hálfu fjármála- og efnahagsráðuneytisins.

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 Umhverfisstofnunar fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Sigrún Ágústsdóttir
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Sigrún Ágústsdóttir, 04.09.2024

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	2.024.683.876	1.871.782.261
Aðrar tekjur	3	8.560.885	186.000
Seld þjónusta	4	302.058.985	320.457.404
Framlög og ýmsar tekjur	5	202.531.465	844.542.008
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	6	1.371.154	1.284.067
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	52.483.934	34.998.747
Tekjur samtals		2.591.690.299	3.073.250.487
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	7	158.721.430	159.084.885
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	8	1.654.237.462	1.436.799.503
Annar rekstrarkostnaður	9	739.956.040	772.455.177
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	10	962.273	1.750.872
Afskriftir og niðurfærslur	11	52.483.934	34.998.747
Gjöld samtals		2.606.361.139	2.405.089.184
Afkoma ársins		(14.670.840)	668.161.303
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(261.949.410)	599.446.188
Rekstrartilfærslur		247.278.570	68.715.115
		(14.670.840)	668.161.303

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé	12	3.200.806	566.049
Viðskiptakröfur	13	115.155.674	52.197.161
Tengdir aðilar	14	1.971.952.253	2.044.088.539
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	15	11.067.353	7.519.032
Birgðir		5.346.395	2.633.424
Varanlegir rekstrarfjármunir	16	2.864.796.737	2.422.257.408
Óefnislegar eignir	17	19.125.616	24.008.749
Eignir samtals		<u>4.990.644.834</u>	<u>4.553.270.362</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	14	660.370.672	191.668.589
Viðskiptaskuldir	18	142.834.955	164.184.358
Ýmsar skammtímaskuldir	19	222.093.756	182.370.130
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	20	3.185.971.172	3.147.093.736
Skuldir samtals		<u>4.211.270.555</u>	<u>3.685.316.813</u>
Eignir samtals að frádragnum skuldum samtals		779.374.279	867.953.549
Eigið fé	21		
Hrein eign		779.374.279	867.953.549
Eigið fé samtals		<u>779.374.279</u>	<u>867.953.549</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>4.990.644.834</u>	<u>4.553.270.362</u>
Aðrar upplýsingar	22		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(14.670.840)	668.161.303
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	11	52.483.934	34.998.747
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(52.967.810)	(35.281.008)
		(15.154.716)	667.879.042
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(66.506.834)	11.028.125
Tengdir aðilar		68.635.055	(702.281.114)
Birgðir		(2.712.971)	(290.295)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		18.374.223	22.990.396
		17.789.473	(668.552.888)
		<u>2.634.757</u>	<u>(673.846)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð ófnislegra eigna		0	(24.415.674)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	16	(295.336.846)	(35.518.995)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		(194.803.284)	(356.977.094)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		2.950.000	3.000.000
		(487.190.130)	(413.911.763)
Fjármögnunarahreyfingar			
Tengdir aðilar		398.294.884	278.061.763
Fjárfestingarframlag		91.800.000	136.700.000
Gjafaframlög til fjárfestinga leiðrétt		(2.904.754)	0
		487.190.130	414.761.763
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		2.634.757	176.154
		566.049	389.895
		<u>3.200.806</u>	<u>566.049</u>
Handbært fé í árslok			

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	1.489.900.000	228.000.000	91.800.000	1.809.700.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	1.489.900.000	228.000.000	91.800.000	1.809.700.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Launabætur	78.300.000	2.200.000	0	80.500.000
Frestaðar tekjur	483.876	0	0	483.876
Millifærslur milli fjárlagaliða	50.000.000	175.800.000	0	225.800.000
Gjafir til fjárfestinga leiðréttingar	0	0	-2.904.754	(2.904.754)
Fjárveiting ársins	1.618.683.876	406.000.000	88.895.246	2.113.579.122
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	799.238.434	68.715.115	696.109.840	1.564.063.389
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ...	(5.193.315)	(68.715.115)	0	(73.908.430)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	2.412.728.995	406.000.000	785.005.086	3.603.734.081
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(1.880.633.286)	(158.721.430)	(487.190.130)	(2.526.544.846)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	532.095.709	247.278.570	297.814.956	1.077.189.235

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

	Endurgr. til sveitafélaga				Samtals 2023
	Umhverfis-stofnun 14 211 101	vegna veiða á ref þjóðgarðar og friðlýst svæði		Tæki og búnaður 14 211 601	
		og mink 14 211 111	14 211 641		
	17 5	17 5	17 5	17 5	
Tekjur					
Tekjufærsla fjárveitinga	1.968.183.876	56.500.000	0	0	2.024.683.876
Aðrar tekjur	159.802.750	0	0	0	159.802.750
Seld þjónusta	109.562.265	0	0	0	109.562.265
Vörusala	32.693.970	0	0	0	32.693.970
Framlög og ýmsar tekjur	202.531.465	0	0	0	202.531.465
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	9.932.039	0	0	0	9.932.039
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	51.603.491	0	880.443	0	52.483.934
Tekjur samtals	2.534.309.856	56.500.000	880.443	0	2.591.690.299
Gjöld					
Tilfærslur	104.973.832	53.747.598	0	0	158.721.430
Laun og launatengd gjöld	1.654.237.462	0	0	0	1.654.237.462
Annar rekstrarkostnaður	739.874.494	0	81.546	0	739.956.040
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	979.215	0	(16.942)	0	962.273
Afskriftir	51.603.491	0	880.443	0	52.483.934
Gjöld samtals	2.551.668.494	53.747.598	945.047	0	2.606.361.139
Afkoma fyrir fjármagnsliði	(17.358.638)	2.752.402	(64.604)	0	(14.670.840)
Afkoma ársins	(17.358.638)	2.752.402	(64.604)	0	(14.670.840)
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum					
Rekstur	(261.884.806)	0	(64.604)	0	(261.949.410)
Rekstrartilfærslur	244.526.168	2.752.402	0	0	247.278.570
	(17.358.638)	2.752.402	(64.604)	0	(14.670.840)
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:					
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	1.663.600.000	54.300.000	0	0	1.717.900.000
Launbætur	78.300.000	2.200.000	0	0	80.500.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	225.800.000	0	0	0	225.800.000
Fjárveiting til tekna	1.967.700.000	56.500.000	0	0	2.024.200.000
Frestaðar tekjur	483.876	0	0	0	483.876
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(1.985.542.514)	(53.747.598)	(64.604)	0	(2.039.354.716)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(17.358.638)	2.752.402	(64.604)	0	(14.670.840)
Staða fjárveitinga 2022 í lok þess árs	718.277.281	1.859.409	73.908.429	0	794.045.119
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum					
Rekstur	456.392.475	1.859.409	73.843.825	0	532.095.709
Rekstrartilfærslur	244.526.168	2.752.402	0	0	247.278.570
	700.918.643	4.611.811	73.843.825	0	779.374.279
Fjárfestingar					
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum	75.200.000	0	16.600.000	0	91.800.000
Fjárfesting á árinu	(414.965.684)	0	(75.174.446)	0	(490.140.130)
Sala fastafjármuna	2.950.000	0	0	0	2.950.000
Styrkir veittir til fjárfestinga	(2.904.754)	0	0	0	(2.904.754)
Staða fjárfestingafjárveitingar	(339.720.438)	0	(58.574.446)	0	(398.294.884)
Staða fjárfestinga 2022 í lok þess árs	81.238.695	0	595.871.145	19.000.000	696.109.840
Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2023	(258.481.743)	0	537.296.699	19.000.000	297.814.956

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.

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 bankainnviðum 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.

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
Farartæki og vélar	8-15 ár
Aðrar eignir	óafskrifað

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Skýringar

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 söluþegi 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.

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 framtíðarsjóðstremmis vegna greiðslu þeirra.

Skuldbindingar

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

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: óuppsægjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsægjanlegar 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.

Starfspáttayfirlit

Þegar starfsemi stofnunar nær yfir fleiri en eitt fjárlagaviðfang, málefnavið eða málaflokk er aðgreining fjárlagaviðfang, málefnaviða og málaflokka birt í starfspáttayfirliti. 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	2.024.200.000	2.008.200.000
Þar af fjárveiting til fjárfestinga, sjá skýringu 21	0	(136.700.000)
Tekjufærsla frestaðra rekstrarfjárveitinga	483.876	282.261
Tekjufærsla fjárveitinga	2.024.683.876	1.871.782.261
Tekjufærsla frestaðra tekna	52.483.934	34.998.747
	<u>2.077.167.810</u>	<u>1.906.781.008</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.489.900.000	228.000.000	1.717.900.000
Launabætur	78.300.000	2.200.000	80.500.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	50.000.000	175.800.000	225.800.000
Tekjufærsla frestaðra rekstrarfjárveitinga	483.876	0	483.876
Fjárveiting til tekna	1.618.683.876	406.000.000	2.024.683.876
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(1.880.633.286)	(158.721.430)	(2.039.354.716)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(261.949.410)	247.278.570	(14.670.840)

3 Aðrar tekjur

Leigutekjur og aðrar eignatekjur	8.560.885	186.000
	<u>8.560.885</u>	<u>186.000</u>

4 Seld vara og þjónusta

Sérfræðiþjónusta	54.484.698	33.820.152
Sala á vöru og þjónustu	159.802.750	141.650.500
Vörusala	32.693.970	56.386.268
Ýmsar þjónustutekjur	25.667.467	62.597.534
Fræðslustarfsemi og fundir	29.410.100	26.002.950
	<u>302.058.985</u>	<u>320.457.404</u>

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	15.518.871	13.078.494
Afnotagjöld	540.000	0
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	118.032.665	785.152.963
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	4.251.205	4.472.945
Ýmsar tekjur	64.188.724	41.837.606
	<u>202.531.465</u>	<u>844.542.008</u>

6 Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður

Bankareikningar ofl	932.679	614.172
Ýmsar fjármunatekjur	438.475	669.895
	<u>1.371.154</u>	<u>1.284.067</u>

Skýringar

	2023	2022
7 Framlög og tilfærslur		
Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	2.253.483	1.932.321
Rekstrartilfærslur aðrir	156.467.947	157.152.564
	<u>158.721.430</u>	<u>159.084.885</u>
8 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	1.320.901.504	1.148.010.374
Orlof, breyting	12.712.537	10.852.201
Launatengd gjöld	298.016.904	261.537.040
Starfsmannakostnaður	22.606.517	16.399.888
	<u>1.654.237.462</u>	<u>1.436.799.503</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	127,3	118,8
9 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	4.245.210	3.434.666
Byggingarvörur, almennar	959.513	1.790.362
Byggingarvörur, aðrar	979.605	1.280.790
Tæki og búnaður til innréttinga	58.224	446.350
Ýmis tæki og áhöld	5.985.927	8.301.168
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.363.467	1.141.276
Orkugjafar	22.086.795	19.463.637
Matvæli	26.705.125	23.885.948
Almennar rekstrarvörur	13.068.099	14.682.063
Vörukaup, almenn	<u>75.451.965</u>	<u>74.426.260</u>
Rannsóknarstofuefni	275.171	399.344
Kennslu- og fündurvörur	1.339	103.800
Ýmsar sérgreindar vörur	351.654	159.401
Vörukaup, sérgreind	<u>628.164</u>	<u>662.545</u>
Fundir, námskeið, risna	15.103.002	16.448.315
Ferðir, uppihald	44.303.458	33.010.803
Akstur	35.803.751	36.890.874
Sérfræðipjónusta	221.106.764	311.600.745
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	3.888.304	9.011.278
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	23.663.622	30.415.708
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	8.008.217	12.669.382
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	<u>351.877.118</u>	<u>450.047.105</u>

Skýringar

	2023	2022
9 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Samningsbundin kaup og leiga	0	3.000.000
Afnotagjöld	59.003.183	50.454.371
Leigugjöld	160.033.869	142.318.433
Notkun véla og flutningatækja	1.690.494	570.469
Verkkaup	54.706.873	35.884.602
Kostnaðarhlutdeild	8.349.716	10.541.560
Áhættutap og bætur	966.012	225.293
Tryggingar, lögboðnar	2.020.801	1.684.320
Opinber gjöld	5.753.581	1.804.718
Tilfærslur	13.440.000	0
Tapaðar kröfur	0	219.151
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	305.964.529	246.702.917
Vörukaup	12.325.357	6.207.440
Birgðabreytingar, fullunnar vörur	(3.540.365)	(290.295)
Vörur til endursölu og birgðabreyting	8.784.992	5.917.145
Hlutdeild annarra í kostnaði	(2.750.728)	(5.300.795)
Annar rekstrarkostnaður samtals	739.956.040	772.455.177
10 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Fjármagnskostnaður	18.529	474.551
Dráttarvextir	943.744	1.276.321
	962.273	1.750.872
11 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	22.515.928	18.969.720
Farartæki og vélar	12.687.683	8.836.330
Fasteignir	1.045.835	525.000
Aðrar eignir	11.351.355	6.260.772
Niðurfærsla óefnislegra eigna	4.883.133	406.925
	52.483.934	34.998.747
	31.12.2023	31.12.2022
12 Handbært fé		
Sjóðir	(270.664)	(38.430)
Tékkareikningar	3.471.470	604.479
	3.200.806	566.049

Stofnunin hefur tekið til vörslu fjármuni fyrir þriðja aðila að fjárhæð kr. 114,9 milljónir sem varðveitt er á bankareikningum á nafni stofnunarinnar en telst ekki til eigna í efnahagsreikningi.

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
13 Viðskiptakröfur		
Viðskiptakröfur	115.155.674	52.197.161
	<u>115.155.674</u>	<u>52.197.161</u>
Viðskiptakröfur í íslenskum krónum	103.818.280	48.824.389
Viðskiptakröfur í erlendri mynt	11.337.394	3.372.772
	<u>115.155.674</u>	<u>52.197.161</u>
14 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	328.927.968
Aðrir ríkisaðilar	1.971.952.253	1.715.160.571
	<u>1.971.952.253</u>	<u>2.044.088.539</u>
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	119.214.482	0
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	541.156.190	191.668.589
	<u>660.370.672</u>	<u>191.668.589</u>
15 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		
Fyrirframgreiddur kostnaður	11.067.353	1.282.366
Skattar	0	6.236.666
	<u>11.067.353</u>	<u>7.519.032</u>
16 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	136.581.206	83.910.228
Farartæki og vélar	59.219.927	43.928.008
Fasteignir	57.896.665	7.612.500
Stoðkerfi	1.040.000	0
Aðrar eignir	158.552.688	30.103.705
	<u>413.290.486</u>	<u>165.554.441</u>
Verk í vinnslu, fasteignir.....	2.451.506.251	2.256.702.967
	<u>2.864.796.737</u>	<u>2.422.257.408</u>

Skýringar

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	230.543.277	98.367.045	10.500.000	60.366.032	399.776.354
Viðbætur á árinu	75.186.906	27.979.602	51.330.000	140.840.338	295.336.846
Selt/úrelt á árinu	(63.767.127)	0	0	737.427	(63.029.700)
	241.963.056	126.346.647	61.830.000	201.943.797	632.083.500
Afskriftir 01.01.2023	146.633.049	54.439.037	2.887.500	30.262.327	234.221.913
Afskrift ársins	22.515.928	12.687.683	1.045.835	11.351.355	47.600.801
Selt/úrelt á árinu	(63.767.127)	0	0	737.427	(63.029.700)
	105.381.850	67.126.720	3.933.335	42.351.109	218.793.014
Staða 31.12.2023	136.581.206	59.219.927	57.896.665	159.592.688	413.290.486
17 Óefnislegar eignir				31.12.2023	31.12.2022
Óefnislegar eignir				19.125.616	24.008.749
Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2023:					Hugbúnaður
Stofnverð 01.01.2023					24.415.674
					24.415.674
Niðurfært 01.01.2023					406.925
Niðurfærsla ársins					4.883.133
					5.290.058
Staða 31.12.2023					19.125.616
18 Viðskiptaskuldir					
Viðskiptaskuldir				142.834.955	164.184.358
				142.834.955	164.184.358
Viðskiptaskuldir í íslenskum krónum				141.619.477	149.507.316
Viðskiptaskuldir í erlendri mynt				1.215.478	14.677.042
				142.834.955	164.184.358
19 Ýmsar skammtímaskuldir					
Ógreitt orlof				143.620.201	130.342.478
Önnur ógreidd gjöld				78.218.287	52.027.652
Skattar				255.268	0
				222.093.756	182.370.130

Skýringar

20 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	2.883.922.353	2.446.266.157
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	297.814.956	696.109.840
Frestaðar tekjur vegna reksturs	4.233.863	4.717.739
	<u>3.185.971.172</u>	<u>3.147.093.736</u>

	Frestaðar tekjur vegna reksturs	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	4.717.739	2.446.266.157	696.109.840	3.147.093.736
Frestaðar tekjur vegna reksturs	(483.876)	0	0	(483.876)
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	0	91.800.000	91.800.000
Gjafir til fjárfestinga leiðréttingar	0	0	(2.904.754)	(2.904.754)
Áhrif seldra eigna	0	0	2.950.000	2.950.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum, verk í vinnslu	0	194.803.284	(194.803.284)	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	0	295.336.846	(295.336.846)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	0	(52.483.934)	0	(52.483.934)
	<u>4.233.863</u>	<u>2.883.922.353</u>	<u>297.814.956</u>	<u>3.185.971.172</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 62,4 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

21 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	867.953.549	199.857.693
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(73.908.430)	(65.447)
Afkoma ársins	(14.670.840)	668.161.303
Jöfnuður 31.12.	<u>779.374.279</u>	<u>867.953.549</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.

Skýringar

22 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði annars vegar ótímabundna samninga og annarsvega tímabundna til ársloka 2033. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 153,44 milljónir. Þjónustusamningar um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa eru einnig annars vegar ótímabundnir og hins vegar tímabundnir til ársloka 2025. Árlegar greiðslu vegna þjónustusamninga eru kr. 42,64 milljónir. Aðrir samningar hafa gildistíma til 2024-2026 og árlegar greiðslur upp á 95,47 mkr.

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.