

Félags- og vinnumarkaðsráðuneyti

07 101

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstremisýfirlit	5
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	6
Skýringar	7

Félags- og vinnumarkaðsráðuneyti

kt. 521218-0610

Skógarhlíð 6, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Félags- og vinnumarkaðsráðuneyti er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 32 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 902,4 milljónir og afkoma kr. 10,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 27,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 128,4 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 Félags- og vinnumarkaðsráðuneytis fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Gissur Pétursson
forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	879.000.000	711.600.000
Seld þjónusta	3	3.069.000	1.350.000
Framlög og ýmsar tekjur	4	15.726.351	50.808.275
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	4.642.235	4.310.636
Tekjur samtals		902.437.586	768.068.911
Gjöld			
Framlög og tilfærslur		600.000	0
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	685.082.468	670.366.581
Annar rekstrarkostnaður	6	201.474.594	211.724.779
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		110.636	16.736
Afskriftir og niðurfærslur	7	4.642.235	4.310.636
Gjöld samtals		891.909.933	886.418.732
Afkoma ársins		10.527.653	(118.349.821)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	10.727.653	(118.749.821)
Rekstrartilfærslur		(200.000)	400.000
		10.527.653	(118.349.821)

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	103.341.281	109.421.143
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		1.494.332	95.329
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	23.569.837	27.703.405
Eignir samtals		<u>128.405.450</u>	<u>137.219.877</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	25.024.207	26.227.914
Viðskiptaskuldir		4.050.912	20.442.472
Ýmsar skammtímaskuldir	10	64.680.678	64.585.256
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	7.203.884	9.046.119
Skuldir samtals		<u>100.959.681</u>	<u>120.301.761</u>
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		27.445.769	16.918.116
Eigið fé			
Hrein eign	12	27.445.769	16.918.116
Eigið fé samtals		<u>27.445.769</u>	<u>16.918.116</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>128.405.450</u>	<u>137.219.877</u>
Aðrar upplýsingar			
	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		10.527.653	(118.349.821)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	4.642.235	4.310.636
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(4.642.235)	(4.310.636)
		<u>10.527.653</u>	<u>(118.349.821)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(1.399.003)	261.392
Tengdir aðilar		7.167.488	112.835.470
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(16.296.138)	5.252.959
		<u>(10.527.653)</u>	<u>118.349.821</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(508.667)	(8.455.469)
		<u>(508.667)</u>	<u>(8.455.469)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	5.955.469
Fjárfestingarframlag		508.667	2.500.000
		<u>508.667</u>	<u>8.455.469</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok			

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	791.600.000	400.000	2.800.000	794.800.000
Fjáraukalög	45.000.000	0	0	45.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	836.600.000	400.000	2.800.000	839.800.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Launabætur	32.300.000	0		32.300.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	9.700.000	0		9.700.000
Fjárveiting ársins	878.600.000	400.000	2.800.000	881.800.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	16.518.116	400.000	(18.657.286)	(1.739.170)
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins .	400.000	(400.000)	0	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	895.518.116	400.000	(15.857.286)	880.060.830
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(867.872.347)	(600.000)	(508.667)	(868.981.014)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	27.645.769	(200.000)	(16.365.953)	11.079.816
Breytingar vegna árslokastöðu 2022	0	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	27.645.769	(200.000)	(16.365.953)	11.079.816

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. 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 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

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: 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	879.000.000	711.600.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	4.642.235	4.310.636
	<u>883.642.235</u>	<u>715.910.636</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	791.600.000	400.000	0	792.000.000
Fjáraukalög	45.000.000	0	0	45.000.000
Launabætur	32.300.000	0	0	32.300.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	9.700.000	0	0	9.700.000
Fjárveiting til tekna	878.600.000	400.000	0	879.000.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(867.872.347)	(600.000)	0	(868.472.347)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	10.727.653	(200.000)	0	10.527.653

	2023	2022
3 Seld þjónusta		
Veitinga- og gistiþjónusta	3.069.000	1.350.000
	<u>3.069.000</u>	<u>1.350.000</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	7.635.883	50.563.243
Ýmsar tekjur	8.090.468	245.032
	<u>15.726.351</u>	<u>50.808.275</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	552.335.996	546.184.514
Orlof, breyting	(1.271.292)	(7.431.608)
Launatengd gjöld	125.521.028	124.055.970
Starfsmannakostnaður	8.496.736	7.557.705
	<u>685.082.468</u>	<u>670.366.581</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	42,7	45,0
------------------------------	------	------

Skýringar

	2023	2022
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	584.294	1.278.146
Byggingarvörur, almennar	40.970	26.040
Tæki og búnaður til innréttinga	0	76.800
Ýmis tæki og áhöld	1.616.910	1.005.818
Varahlutir og viðhaldsvörur	51.920	0
Orkugjafar	3.104	291.175
Matvæli	1.153.582	2.181.793
Almennar rekstrarvörur	113.950	305.266
Vörukaup, almenn	3.564.730	5.165.038
Ýmsar sérgreindar vörur	17.845	50.563
Vörukaup, sérgreind	17.845	50.563
Fundir, námskeið, risna	2.853.902	1.961.795
Ferðir, uppihald	11.851.849	11.989.748
Akstur	2.361.351	1.991.545
Sérfræðiþjónusta	19.311.125	41.390.267
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	31.430	134.457
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	5.147.671	5.578.090
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.175.577	5.210.025
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	43.732.905	68.255.927
Samningsbundin kaup og leiga	8.197.694	9.665.912
Afnotagjöld	9.051.859	9.487.350
Leigugjöld	77.762.688	56.930.056
Notkun véla og flutningatækja	37.002	649.603
Verkkaup	15.248.821	16.237.530
Kostnaðarhlutdeild	76.857.468	76.971.680
Opinber gjöld	30.000	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	187.185.532	169.942.131
Vörukaup	0	23.900
Vörur til endursölu og birgðabreyting	0	23.900
Hlutdeild annarra í kostnaði	(33.026.418)	(31.712.780)
Annar rekstrarkostnaður samtals	201.474.594	211.724.779
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	4.642.235	4.310.636
	4.642.235	4.310.636

Skýringar

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	89.504.321	77.803.692
Aðrir ríkisaðilar	13.836.960	31.617.451
	<u>103.341.281</u>	<u>109.421.143</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	25.024.207	26.227.914
	<u>25.024.207</u>	<u>26.227.914</u>

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	23.569.837	27.703.405
	<u>23.569.837</u>	<u>27.703.405</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Samtals
Staða 01.01.2023	44.878.679	44.878.679
Viðbætur á árinu	508.667	508.667
	<u>45.387.346</u>	<u>45.387.346</u>
Afskriftir 01.01.2023	17.175.274	17.175.274
Afskrift ársins	4.642.235	4.642.235
	<u>21.817.509</u>	<u>21.817.509</u>
Staða 31.12.2023	<u>23.569.837</u>	<u>23.569.837</u>

31.12.2023 31.12.2022

10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	63.051.824	64.323.116
Önnur ógreidd gjöld	1.628.854	262.140
	<u>64.680.678</u>	<u>64.585.256</u>

Skýringar

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	23.569.837	27.703.405
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(16.365.953)	(18.657.286)
	<u>7.203.884</u>	<u>9.046.119</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	27.703.405	(18.657.286)	9.046.119
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	2.800.000	2.800.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	508.667	(508.667)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(4.642.235)	0	(4.642.235)
	<u>23.569.837</u>	<u>(16.365.953)</u>	<u>7.203.884</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 2,2 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.	16.918.116	135.267.937
Afkoma ársins	<u>10.527.653</u>	<u>(118.349.821)</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>27.445.769</u>	<u>16.918.116</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

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til desember 2025. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 80,2 milljónum.

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.