Fullgild rafræn undirskrift
ARNÓR SNÆBJÖRNSSON
Kennitala: 180680-5789
2024-10-14 11:39:45 GMT
Ástæða: Undirskrift

Úrskurðarnefnd umhverfis- og auðlindamála

14 151

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**

Úrskurðarnefnd umhverfis- og auðlindamála

kt. 701211-0140

Borgartúni 21, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Úrskurðarnefnd umhverfis- og auðlindamála er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli laga nr. 130/2011. Nefndin hefur það hlutverk að úrskurða í kærumálum vegna stjórnvaldsákvarðana og ágreiningsmálum vegna annarra úrlausnaratriða á lagasviði nefndarinnar.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 190,5 milljónir og afkoma kr. 0,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 14,0 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 35,9 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum 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 Úrskurðarnefndar umhverfis- og auðlindamála fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Arnór Snæbjörnsson,
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	189.800.000	176.900.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	696.375	828.593
Tekjur samtals		190.496.375	177.728.593
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	3	164.166.149	140.090.616
Annar rekstrarkostnaður	4	25.029.388	25.856.376
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		1.231	409
Afskriftir og niðurfærslur	5	696.375	828.593
Gjöld samtals		189.893.143	166.775.994
Afkoma ársins		603.232	10.952.599

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Tengdir aðilar	6	33.236.205	37.649.143
Varanlegir rekstrarfjármunir	7	2.616.227	2.374.717
Eignir samtals		35.852.432	40.023.860
Skuldir			
Tengdir aðilar	6	146.819	3.171.883
Viðskiptaskuldir		950.574	1.087.080
Ýmsar skammtímaskuldir	8	17.654.208	15.398.324
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	9	3.051.781	3.048.156
Skuldir samtals		21.803.382	22.705.443
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		14.049.050	17.318.417
Eigið fé	10		
Hrein eign		14.049.050	17.318.417
Eigið fé samtals		14.049.050	17.318.417
Eigið fé og skuldir samtals		35.852.432	40.023.860
Aðrar upplýsingar	11		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		603.232	10.952.599
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	5	696.375	828.593
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(696.375)	(828.593)
		603.232	10.952.599
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		(2.722.610)	(11.404.128)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		2.119.378	451.529
		(603.232)	(10.952.599)
Handbært fé frá rekstri		0	0
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(937.885)	0
		(937.885)	0
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		237.885	0
Fjárfestingarframlag		700.000	0
		937.885	0
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	181.900.000	700.000	182.600.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	**181.900.000**	**700.000**	**182.600.000**
Launabætur	7.900.000		7.900.000
Fjárveiting ársins	**189.800.000**	**700.000**	**190.500.000**
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	17.318.417	673.439	17.991.856
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..	**(3.872.599)**	**0**	(3.872.599)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	**203.245.818**	**1.373.439**	**204.619.257**
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(189.196.768)	(937.885)	(190.134.653)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	**14.049.050**	**435.554**	**14.484.604**

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 móttekins 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 liggi 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. Liggi 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

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.

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: óuppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsegjanlegar 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

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2023	2022
Fjárveiting ársins	189.800.000	176.900.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	696.375	828.593
	190.496.375	177.728.593

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	181.900.000	0	0	181.900.000
Launabætur	7.900.000	0	0	7.900.000
Fjárveiting til tekna	**189.800.000**	**0**	**0**	**189.800.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(189.196.768)	0	0	(189.196.768)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**603.232**	**0**	**0**	**603.232**

3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2023	2022
Laun	130.570.507	113.979.525
Orlof, breyting	2.255.884	(173.133)
Launatengd gjöld	29.507.612	25.015.065
Starfsmannakostnaður	1.832.146	1.269.159
	164.166.149	140.090.616
Meðalfjöldi stöðugilda	10,0	9,2

4 Annar rekstrarkostnaður

	2023	2022
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	622.353	190.250
Ýmis tæki og áhöld	202.162	6.115
Matvæli	1.180.764	1.152.136
Almennar rekstrarvörur	27.507	11.817
Ýmsar sérgreindar vörur	0	11.643
Vörukaup, almenn	2.032.786	1.371.961
Fundir, námskeið, risna	57.450	335.431
Ferðir, uppihald	362.318	1.361.180
Akstur	129.313	45.264
Sérfræðiþjónusta	771.508	1.155.960
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	15.812	17.845
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	58.259	9.960
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	1.394.660	2.925.640
Afnotagjöld	3.060.112	2.136.613
Leigugjöld	51.200	0
Kostnaðarhlutdeild	18.490.630	19.322.371
Opinber gjöld	0	33.875
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	21.601.942	21.492.859
Vörukaup	0	65.916
Vörur til endursölu og birgðabreyting	0	65.916
Annar rekstrarkostnaður samtals	25.029.388	25.856.376

Skýringar

	2023	2022
5 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	696.375	704.932
Sölutap og úreltar eignir	0	123.661
	696.375	828.593

	31.12.2023	31.12.2022
6 Tengdir aðilar		

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	33.236.205	37.649.143
	33.236.205	37.649.143
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við ríkisaðila	146.819	3.171.883
	146.819	3.171.883

7 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	2.616.227	2.374.717
	2.616.227	2.374.717

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður
Staða 01.01.2023	6.457.391
Viðbætur á árinu	937.885
	7.395.276
Afskriftir 01.01.2023	4.082.674
Afskrift ársins	696.375
	4.779.049
Staða 31.12.2023	2.616.227

	31.12.2023	31.12.2022
8 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	17.654.208	15.398.324
	17.654.208	15.398.324

Skýringar

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	2.616.227	2.374.717
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	435.554	673.439
	3.051.781	3.048.156

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	**Fjárfestinga-fjárveiting**	**Samtals frestaðar tekjur**
Staða 01.01.2023	2.374.717	673.439	3.048.156
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	700.000	700.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	937.885	(937.885)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(696.375)	0	(696.375)
	2.616.227	435.554	3.051.781

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 0,7 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	**31.12.2022**
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	17.318.417	6.365.818
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(3.872.599)	0
Afkoma ársins	603.232	10.952.599
Jöfnuður 31.12.	14.049.050	17.318.417

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
Stofnunin hefur gert ótímabundna húsaleigusamninga, greiðslur vegna þeirra munu nema kr. 18,7 milljónum árið 2024.

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.