

Úrvinnslusjóður
14 287

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

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

Úrvinnslusjóður

kt. 530803-3680

Suðurlandsbraut 24, 108 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Úrvinnslusjóður er stofnun sem heyrir undir umhverfis-, orku og loftslagsráðuneytið. Meginhlutverk sjóðsins er að sjá um umsýslu úrvinnslugjalds og ráðstöfun þess samkvæmt lögum nr. 162/2002 um úrvinnslugjald. Lögum þessum er ætlað að tryggja hagræn skilyrði fyrir endurnotkun og endurnýtingu úrgangs. Stjórn Úrvinnslusjóðs hefur yfirumsjón með starfsemi hans en framkvæmdarstjóri annast daglegan rekstur og ber ábyrð á fjárreiðum og reikningshaldi gagnvart stjórn. Í lögnum segir enn fremur að tekjur sjóðsins skuli vera af úrvinnslugjaldi og beri þeim að standa undir tilgreindum kostnaði við úrvinnslu úrgangs. Sjóðnum er skipt í vöruflokka/uppgjörsflokka. Upphæð gjaldsins skal og taka mið af áætlun um kostnað við úrvinnslu úrgangs í hverjum vöruflokki.

Starfsemin fellur undir málefnavið 17 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Í lögum nr. 123/2015, um opinber fjármál, er efnislega gert ráð fyrir að tekjur af úrvinnslugjaldi séu færðar sem rekstrartekjur ríkissjóðs. Samkvæmt 3. másl. 37. gr. laganna skulu vaxtatekjur af almennum bankainnstæðum ríkisaðila í A-hluta renna í ríkissjóð. Í séryfirliti 2 í ríkisreikningi er gerð grein fyrir ráðstöfun tekna af álögðu úrvinnslugjaldi, sbr. 1. tölul. 19. gr. laganna. Þá nýtur Úrvinnslusjóður fjárheimilda samkvæmt fjárlögum. Samkvæmt 19. gr. laga um úrvinnslugjald, nr.162/2002, er tekjur Úrvinnslusjóðs fjárveiting á grundvelli fjárheimilda í lögum sem nemur tekjuáætlun fjárlaga af úrvinnslugjaldi og endurmati á tekjuáætlun úrvinnslugjalds fyrra árs. Vaxtatekjur vegna úrvinnslugjalds eru eign Úrvinnslusjóðs. Renna tekjur af úrvinnslugjaldi, þ.m.t. vaxtatekjur, óskiptar til Úrvinnslusjóðs að undanþegnu umsýslugjaldi til ríkissjóðs sem nemur 0,5% af tekjum sjóðsins. Framsetningu ársreikningsins er hagað á þann hátt að hann endurspeglar stöðu Úrvinnslusjóðs sem ríkisaðila í A-hluta í samræmi við ákvæði laga nr.123/2015 og reglur sem gilda umreikningsskil ríkisins. Því endurspeglar ársreikningurinn ekki að fullu meðferð tekna samkvæmt ákvæðum laga um úrvinnslugjald heldur gættir ósamræmis. Þá gefur ársreikningurinn ekki mynd af stöðu uppgjörsflokka sjóðsins, sbr. 1. mgr. 4. gr. laga nr. 162/2002.

Úrvinnslugjald og fjárveitingar

	Árið 2021	Árið 2022	Árið 2023
414243 - Úrvinnslugjöld, almenn, innflutningur	-1.956.187.822	-2.229.690.299	-3.560.671.815
414245 - Úrvinnslugjald af ökutækjum	-368.537.141	-371.731.704	-745.920.796
414244 - Úrvinnslugjöld, almenn, innl. framleiðsla	-106.104.124	-166.551.489	-135.418.765
414247 - Endurgr.úrv.gj.v/notkunar í innlenda úrv.gj.skylda framl.	4.694.924	1.160.198	0
414248 - Endurgr. hluti úrv.gj.v/endurn. úrgangs (ákv. af Úrv.sj.)	0	1.718.265	0
Samtals tekjur vegna úrvinnslugjalda	-2.426.134.163	-2.765.095.029	-4.442.011.376

Flokkun tekna

Úrvinnslugjöld vegna innfluttra vara	1.956.187.822	2.229.690.299	3.560.671.815
Úrvinnslugjöld vegna ökutækja	368.537.141	371.731.704	745.920.796
Úrvinnslugjöld vegna innlendrar framleiðslu	101.409.200	163.673.026	135.418.765
Samtals tekjur vegna úrvinnslugjalda	2.426.134.163	2.765.095.029	4.442.011.376

Tekjufærsla fjárveitinga

Fjárheimild ársins 110 Úrvinnslusjóður	2.248.200.000	2.265.800.000	4.974.800.000
Fjárheimild ársins 101 Almennur rekstur	72.000.000	71.900.000	72.000.000
Samtals fjárheimild	2.320.200.000	2.337.700.000	5.046.800.000

Mismunur á milli ára úrvinnslugjald og fjárveiting	-105.934.163	-427.395.029	604.788.624
Uppsafnaður mismunur frá 2017	-18.491.712	-445.886.741	158.901.883

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 5.253,0 milljónir og afkoma kr. 1.639,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 3.200,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 4.182,6 milljónir.

Um mitt ár 2023 urðu þær breytingar hjá Úrvinnslusjóði að framkvæmdastjóri sjóðsins lét af störfum og gerður við hann starfslokasamningur til 12 mánaða. Starfandi lögfræðingur sjóðsins var settur staðgengill þar til nýr framkvæmdastjóri tók til starfa 1. október. Hækkun á launakostnaði frá 2022 má að mestu leyti rekja til þessara breytinga. Laun ásamt launatengdum gjöldum vegna stjórnar voru kr. 15.195.015 og vegna framkvæmdastjórnanna kr. 22.335.464 fyrir árið 2023.

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 Úrvinnslusjóðs fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Stjórn Úrvinnslusjóðs

Sandra B. Jóhannsdóttir
Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	5.045.400.000	2.336.400.000
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	3	206.275.652	73.557.326
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	<u>1.326.771</u>	<u>933.665</u>
Tekjur samtals		5.253.002.423	2.410.890.991
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	135.789.228	96.735.815
Annar rekstrarkostnaður	5	3.459.044.599	1.964.968.445
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	6	17.430.250	9.521.825
Afskriftir og niðurfærslur	7	<u>1.326.771</u>	<u>933.665</u>
Gjöld samtals		3.613.590.848	2.072.519.750
Afkoma ársins		<u>1.639.411.575</u>	<u>338.371.241</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	840.411.575	338.731.241
Rekstrartilfærslur		<u>799.000.000</u>	<u>(360.000)</u>
		<u>1.639.411.575</u>	<u>338.371.241</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Handbært fé		1.958.459	2.033.271
Viðskiptakröfur		599	0
Tengdir aðilar	8	4.175.205.857	2.019.857.654
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	9	124.923	0
Varanlegir rekstrarfjármunir	10	5.351.260	3.057.572
Eignir samtals		4.182.641.098	2.024.948.497
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	220.238	0
Viðskiptaskuldir		840.170.259	323.494.312
Ýmsar skammtímaskuldir	11	12.170.556	10.858.944
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	4.011.220	3.937.991
Skuldir samtals		856.572.273	338.291.247
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		3.326.068.825	1.686.657.250
Eigið fé			
Hrein eign	13	3.200.068.825	1.560.657.250
Bundið eigið fé		126.000.000	126.000.000
Eigið fé samtals		3.326.068.825	1.686.657.250
Eigið fé og skuldir samtals		4.182.641.098	2.024.948.497
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		1.639.411.575	338.371.241
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	1.326.771	933.665
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(1.326.771)	(933.665)
		<u>1.639.411.575</u>	<u>338.371.241</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(125.522)	8.583.380
Tengdir aðilar		(2.157.348.424)	(249.884.083)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		517.987.559	(97.178.046)
		<u>(1.639.486.387)</u>	<u>(338.478.749)</u>
		<u>(74.812)</u>	<u>(107.508)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(3.620.459)	(817.462)
		<u>(3.620.459)</u>	<u>(817.462)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		2.220.459	0
Fjárfestingarframlag		1.400.000	817.462
		<u>3.620.459</u>	<u>817.462</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		(74.812)	(107.508)
		<u>2.033.271</u>	<u>2.140.779</u>
		<u>1.958.459</u>	<u>2.033.271</u>

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	4.246.400.000	487.000.000	1.400.000	4.734.800.000
Fjáraukalög	0	312.000.000	0	312.000.000
Fjárveiting ársins	4.246.400.000	799.000.000	1.400.000	5.046.800.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	1.561.017.250	(360.000)	880.419	1.561.537.669
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ...	(360.000)	360.000	0	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	5.807.057.250	799.000.000	2.280.419	6.608.337.669
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(3.405.988.425)	0	(3.620.459)	(3.409.608.884)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	2.401.068.825	799.000.000	(1.340.040)	3.198.728.785

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

	Almennur rekstur 14 287 101	Úrvinnslusjóður 14 287 110	Samtals 2023
	Málefna svið - málaflokkur		
	17 30	17 30	
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	70.600.000	4.974.800.000	5.045.400.000
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	131.062	206.144.590	206.275.652
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	1.326.771	0	1.326.771
Tekjur samtals	72.057.833	5.180.944.590	5.253.002.423
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	135.789.228	0	135.789.228
Annar rekstrarkostnaður	75.172.979	3.383.871.620	3.459.044.599
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	12.161	17.418.089	17.430.250
Afskriftir	1.326.771	0	1.326.771
Gjöld samtals	212.301.139	3.401.289.709	3.613.590.848
Afkoma ársins	(140.243.306)	1.779.654.881	1.639.411.575
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	(140.243.306)	980.654.881	840.411.575
Rekstrartilfærslur	0	799.000.000	799.000.000
	(140.243.306)	1.779.654.881	1.639.411.575
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:			
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	70.600.000	4.662.800.000	4.733.400.000
Fjárukalög	0	312.000.000	312.000.000
Fjárveiting til tekna	70.600.000	4.974.800.000	5.045.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(210.843.306)	(3.195.145.119)	(3.405.988.425)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(140.243.306)	1.779.654.881	1.639.411.575
Staða fjárveitinga 2022 í lok þess árs	(107.860.815)	1.668.518.065	1.560.657.250
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	(248.104.121)	2.649.172.946	2.401.068.825
Rekstrartilfærslur	0	799.000.000	799.000.000
	(248.104.121)	3.448.172.946	3.200.068.825
Fjárfestingar			
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum	1.400.000	0	1.400.000
Fjárfesting á árinu	(3.620.459)	0	(3.620.459)
Staða fjárfestingafjárveitingar	(2.220.459)	0	(2.220.459)
Staða fjárfestinga 2022 í lok þess árs	880.419	0	880.419
Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2023	(1.340.040)	0	(1.340.040)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti starfsþáttayfirlits.

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 liggir 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 uppgjörstegi 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 söluverði 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 framtíðarsjóðstreymis vegna greiðslu þeirra.

Skuldbindingar

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

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: úppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppegjanlegar 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	5.045.400.000	2.336.400.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.326.771	933.665
	<u>5.046.726.771</u>	<u>2.337.333.665</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	4.246.400.000	487.000.000	0	4.733.400.000
Fjáraukalög	0	312.000.000	0	312.000.000
Fjárveiting til tekna	4.246.400.000	799.000.000	0	5.045.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(3.405.988.425)	0	0	(3.405.988.425)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	840.411.575	799.000.000	0	1.639.411.575

2023 2022

3 Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður

Ýmsar fjármunatekjur	206.275.652	73.557.326
	<u>206.275.652</u>	<u>73.557.326</u>

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	110.383.117	79.318.433
Orlof, breyting	2.428.455	24.552
Önnur launagjöld, ótalin annars staðar	(2.000.000)	0
Launatengd gjöld	24.445.650	17.136.030
Starfsmannakostnaður	532.006	256.800
	<u>135.789.228</u>	<u>96.735.815</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	7,7	5,8

Skýringar

	2023	2022
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	877.907	533.608
Byggingarvörur, almennar	22.862	7.859
Tæki og búnaður til innréttinga	0	86.335
Ýmis tæki og áhöld	344.567	185.159
Orkugjafar	34.853	59.301
Matvæli	1.882.976	833.099
Almennar rekstrarvörur	206.076	567.181
Vörukaup, almenn	3.369.241	2.272.542
Ýmsar sérgreindar vörur	8.674	4.961
Vörukaup, sérgreind	8.674	4.961
Fundir, námskeið, risna	5.145.837	4.830.164
Ferðir, uppihald	1.393.748	856.358
Akstur	469.613	371.567
Sérfræðiþjónusta	41.165.888	55.697.158
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	21.150.030	13.305.892
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	27.834.680	1.253.722
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.102.055	511.129
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	98.261.851	76.825.990
Afnotagjöld	3.069.231	3.985.659
Leigugjöld	7.722.794	7.105.128
Notkun véla og flutningatækja	65.940	77.090
Verkkaup	3.291.248.265	1.870.229.817
Kostnaðarhlutdeild	815.914	673.145
Tryggingar, lögboðnar	1.460.145	1.241.632
Opinber gjöld	53.132.467	2.552.481
Tapaðar kröfur	(109.923)	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	3.357.404.833	1.885.864.952
Annar rekstrarkostnaður samtals	3.459.044.599	1.964.968.445
6 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Fjármagnskostnaður	17.385.257	9.334.322
Dráttarvextir	44.993	187.503
	17.430.250	9.521.825
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	1.326.771	933.665
	1.326.771	933.665

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	4.175.205.857	2.019.857.654
	4.175.205.857	2.019.857.654

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	220.238	0
	220.238	0

9 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Óinnheimtar ríkissjóðstekjur	124.923	0
	124.923	0

10 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	5.351.260	3.057.572
	5.351.260	3.057.572

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Samtals
Staða 01.01.2023	7.285.616	7.285.616
Viðbætur á árinu	3.620.459	3.620.459
	10.906.075	10.906.075
Afskriftir 01.01.2023	4.228.044	4.228.044
Afskrift ársins	1.326.771	1.326.771
	5.554.815	5.554.815
Staða 31.12.2023	5.351.260	5.351.260

31.12.2023 **31.12.2022**

11 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	12.049.570	9.621.115
Önnur ógreidd gjöld	120.986	1.237.829
	12.170.556	10.858.944

12 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.

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	5.351.260	3.057.572
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(1.340.040)	880.419
	4.011.220	3.937.991
	Frestaðar	Fjárfestinga-
	tekjur vegna	fjárveiting
	fjárfestinga	Samtals
		frestaðar
		tekjur
Staða 01.01.2023	3.057.572	880.419
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	1.400.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	3.620.459	(3.620.459)
Tekjufærsla frestaðra tekna	(1.326.771)	0
	5.351.260	(1.340.040)
		4.011.220

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 1,2 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	1.686.657.250	1.348.286.009
Afkoma ársins	1.639.411.575	338.371.241
Jöfnuður 31.12.	3.326.068.825	1.686.657.250

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.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði út september 2031 og ýmsa þjónustu- og rekstrarsamninga. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 7,4 milljónum og vegna þjónustu- og rekstrarsamninga kr. 5,4 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.