

Fjármála- og efnahagsráðuneyti, aðalskrifstofa
09 101

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

Fjármála- og efnahagsráðuneyti, aðalskrifstofa

kt. 550169-2829

Arnarhvoli við Lindagötu, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fjármála- og efnahagsráðuneyti er ríkisaðili í A-hluta. Helstu verkefni ráðuneytisins snúa að því að tryggja stöðugleika og hagvöxt í íslensku samfélagi. Ráðuneytið fer með yfirstjórn ríkisfjármála og efnahagsmála.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 5 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 1.645,4 milljónir og afkoma kr. 45,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 183,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 417,6 milljónir.

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 fjármála- og efnahagsráðuneyti, aðalskrifstofu fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Guðrún Ögmundsdóttir
Skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.620.100.000	1.497.100.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	13.704.042	3.537.151
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	11.586.406	12.043.243
Tekjur samtals		<u>1.645.390.448</u>	<u>1.512.680.394</u>
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	1.236.478.719	1.186.254.257
Annar rekstrarkostnaður	5	351.780.562	320.849.740
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		79.997	135.748
Afskriftir og niðurfærslur	6	11.586.406	12.043.243
Gjöld samtals		<u>1.599.925.684</u>	<u>1.519.282.988</u>
Afkoma ársins		<u>45.464.764</u>	<u>(6.602.594)</u>

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	374.119.474	326.093.008
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		6.840.765	222.258
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	36.633.806	46.667.352
Eignir samtals		417.594.045	372.982.618
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	11.053.102	2.657.798
Viðskiptaskuldir		16.450.345	23.272.599
Ýmsar skammtímaskuldir	9	138.827.256	142.167.237
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	10	67.676.718	66.763.124
Skuldir samtals		234.007.421	234.860.758
Eignir samtals að frádragnum skuldum samtals		183.586.624	138.121.860
Eigið fé			
Hrein eign	11	183.586.624	138.121.860
Eigið fé samtals		183.586.624	138.121.860
Eigið fé og skuldir samtals		417.594.045	372.982.618
Aðrar upplýsingar			
	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		45.464.764	(6.602.594)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	11.586.406	12.043.243
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(11.586.406)	(12.043.243)
		<u>45.464.764</u>	<u>(6.602.594)</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(6.618.507)	4.417.305
Tengdir aðilar		(28.684.022)	6.541.232
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(10.162.235)	(4.355.943)
		<u>(45.464.764)</u>	<u>6.602.594</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(1.552.860)	(3.849.132)
		<u>(1.552.860)</u>	<u>(2.200.543)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		1.552.860	2.200.543
		<u>1.552.860</u>	<u>2.200.543</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	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	1.552.500.000	12.500.000	1.565.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjárukalögum	1.552.500.000	12.500.000	1.565.000.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	67.600.000		67.600.000
Fjárveiting ársins	1.620.100.000	12.500.000	1.632.600.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	138.121.860	20.095.772	158.217.632
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	1.758.221.860	32.595.772	1.790.817.632
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(1.574.635.236)	(1.552.860)	(1.576.188.096)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	183.586.624	31.042.912	214.629.536

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 uppgjörstigi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld, tæki og búnaður	3-10 ár
Aðrar eignir	óafskrifað

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: 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

	2023	2022
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	1.620.100.000	1.497.100.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	11.586.406	12.043.243
	<u>1.631.686.406</u>	<u>1.509.143.243</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.552.500.000	0	0	1.552.500.000
Launabætur	67.600.000	0	0	67.600.000
Fjárveiting til tekna	1.620.100.000	0	0	1.620.100.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(1.574.635.236)	0	0	(1.574.635.236)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	45.464.764	0	0	45.464.764

	2023	2022
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	13.611.347	2.647.015
Ýmsar tekjur	92.695	890.136
	<u>13.704.042</u>	<u>3.537.151</u>

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	988.054.500	960.238.701
Orlof, breyting	(2.196.843)	(14.238.416)
Launatengd gjöld	225.263.373	218.632.005
Starfsmannakostnaður	25.357.689	21.621.967
	<u>1.236.478.719</u>	<u>1.186.254.257</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	77,7	73,3

Skýringar

	2023	2022
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.605.677	3.269.172
Ýmis tæki og áhöld	1.982.357	1.709.051
Varahlutir og viðhaldsvörur	0	3.876
Orkugjafar	10.552	16.980
Matvæli	21.173.488	15.184.347
Almennar rekstrarvörur	290.400	164.073
Vörukaup, almenn	26.062.474	20.347.499
Kennslu- og föndurvörur	78.996	0
Ýmsar sérgreindar vörur	4.990	0
Vörukaup, sérgreind	83.986	0
Fundir, námskeið, risna	13.494.972	6.173.502
Ferðir, uppihald	25.515.013	19.626.785
Akstur	849.956	1.019.738
Sérfræðipjónusta	72.026.168	123.926.528
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	107.776	117.187
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	4.653.569	5.916.772
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	4.795.304	4.102.354
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	121.442.758	160.882.866
Samningsbundin kaup og leiga	8.793.603	8.516.813
Afnotagjöld	18.393.144	13.057.079
Leigugjöld	126.508.022	104.262.277
Notkun véla og flutningatækja	182.113	862.947
Verkkaup	8.024.117	5.959.874
Kostnaðarhlutdeild	91.670.382	76.176.991
Opinber gjöld	3.700	0
Tilfærslur	78.000	95.608
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	253.653.081	208.931.589
Hlutdeild annarra í kostnaði	(49.461.737)	(69.312.214)
Annar rekstrarkostnaður samtals	351.780.562	320.849.740
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	11.085.884	11.295.081
Aðrar eignir	28.654	31.119
Sölutap og úreltar eignir	471.868	717.043
	11.586.406	12.043.243

Skýringar

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	359.277.659	288.310.568
Aðrir ríkisaðilar	14.841.815	37.782.440
	<u>374.119.474</u>	<u>326.093.008</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	11.053.102	2.657.798
	<u>11.053.102</u>	<u>2.657.798</u>

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	36.522.281	46.504.465
Aðrar eignir	111.525	162.887
	<u>36.633.806</u>	<u>46.667.352</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	110.476.262	469.973	110.946.235
Viðbætur á árinu	1.552.860	0	1.552.860
Selt/úrelt á árinu	(1.390.426)	(22.708)	(1.413.134)
	<u>110.638.696</u>	<u>447.265</u>	<u>111.085.961</u>
Afskriftir 01.01.2023	63.971.797	307.086	64.278.883
Afskrift ársins	11.085.884	28.654	11.114.538
Selt/úrelt á árinu	(941.266)		(941.266)
	<u>74.116.415</u>	<u>335.740</u>	<u>74.452.155</u>
Staða 31.12.2023	<u>36.522.281</u>	<u>111.525</u>	<u>36.633.806</u>

31.12.2023 31.12.2022

9 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	138.827.256	142.167.237
	<u>138.827.256</u>	<u>142.167.237</u>

Skýringar

10 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	36.633.806	46.667.352
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	31.042.912	20.095.772
	<u>67.676.718</u>	<u>66.763.124</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	46.667.352	20.095.772	66.763.124
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	12.500.000	12.500.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	1.552.860	(1.552.860)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(11.586.406)	0	(11.586.406)
	<u>36.633.806</u>	<u>31.042.912</u>	<u>67.676.718</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 8,2 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	138.121.860	144.724.454
Afkoma ársins	<u>45.464.764</u>	<u>(6.602.594)</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>183.586.624</u>	<u>138.121.860</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.

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 154,4 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 42,9 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 framtíðarrekkstur.

Atburðir eftir reikningsskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.