

Ýmis verkefni
10 190

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

Ýmis verkefni

Fjárlagaliðurinn er í umsjá Innviðaráðuneytis

kt. 580417-0780

Sölvhólgötu 7, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Ýmis verkefni er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs og er í umsjá Innviðaráðuneytis.

Starfsemin fellur undir nokkur málefnasvið og málaflokka samkvæmt flokkun í fjárlögum og kemur aðgreining þess fram í starfspáttayfirliti.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 1.247,1 milljónir og afkoma kr. -90,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -77,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 745,8 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 fjárlagaliðinn Ýmis verkefni fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Ingilín Kristmannsdóttir,
ráðuneytisstjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.226.700.000	1.029.300.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	20.431.000	38.646.184
Tekjur samtals		1.247.131.000	1.067.946.184
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	4	1.212.728.973	1.005.792.099
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	70.491.424	46.254.110
Annar rekstrarkostnaður	6	54.261.022	53.061.551
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		97.311	97.787
Gjöld samtals		1.337.578.730	1.105.205.547
Afkoma ársins		(90.447.730)	(37.259.363)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	88.681.243	26.532.736
Rekstrartilfærslur		(179.128.973)	(63.792.099)
		(90.447.730)	(37.259.363)

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	640.443.196	587.695.461
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		105.311.918	85.033.341
Eignir samtals		<u>745.755.114</u>	<u>672.728.802</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	806.517.279	720.644.940
Viðskiptaskuldir		14.821.316	2.757.928
Ýmsar skammtímaskuldir	8	1.835.193	4.970.024
Skuldir samtals		<u>823.173.788</u>	<u>728.372.892</u>
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		(77.418.674)	(55.644.090)
Eigið fé			
Hrein eign	9	(77.418.674)	(55.644.090)
Eigið fé samtals		<u>(77.418.674)</u>	<u>(55.644.090)</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>745.755.114</u>	<u>672.728.802</u>
Aðrar upplýsingar			
	10		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(90.447.730)	(37.259.363)
		(90.447.730)	(37.259.363)
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(20.278.577)	77.148.003
Tengdir aðilar		101.797.750	84.757.381
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		8.928.557	(124.646.021)
		90.447.730	37.259.363
	Handbært fé frá rekstri	0	0
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
	Handbært fé í árslok	0	0

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	192.000.000	926.000.000	1.118.000.000
Fjáraukalög	0	103.000.000	103.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	192.000.000	1.029.000.000	1.221.000.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	1.100.000	1.200.000	2.300.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	3.400.000	3.400.000
Fjárveiting ársins	193.100.000	1.033.600.000	1.226.700.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	8.148.009	(63.792.099)	(55.644.090)
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..	5.049.996	63.623.150	68.673.146
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	206.298.005	1.033.431.051	1.239.729.056
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(104.418.757)	(1.212.728.973)	(1.317.147.730)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	101.879.248	(179.297.922)	(77.418.674)

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

	Fastanefndir 10 190 111	Meðlög samkvæmt lögum nr. 76/2003 10 190 118	Samningar um öryggis- og björgunarmál 10 190 130	Samningar um póst- og fjárskiptamál 10 190 150	samgöngu- og sveitarstjórn arráðuneytis 10 190 198	Samtals 2023
	11 30	29 40	11 30	11 20	11 30	
Málefnasvið - málaflokkur						
Tekjur						
Tekjufærsla fjárveitinga	33.600.000	373.100.000	80.400.000	665.000.000	74.600.000	1.226.700.000
Framlög og ýmsar tekjur	0	0	0	0	20.431.000	20.431.000
Tekjur samtals	33.600.000	373.100.000	80.400.000	665.000.000	95.031.000	1.247.131.000
Gjöld						
Tilfærslur	0	456.034.134	79.200.000	664.994.839	12.500.000	1.212.728.973
Laun og launatengd gjöld	40.941.999	0	0	0	29.549.425	70.491.424
Annar rekstrarkostnaður	1.518.334	0	0	0	52.742.688	54.261.022
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	0	0	0	0	97.311	97.311
Gjöld samtals	42.460.333	456.034.134	79.200.000	664.994.839	94.889.424	1.337.578.730
Afkoma ársins	(8.860.333)	(82.934.134)	1.200.000	5.161	141.576	(90.447.730)

Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum

Rekstur	(8.860.333)	0	0	100.000.000	(2.458.424)	88.681.243
Rekstrartilfærslur	0	(82.934.134)	1.200.000	(99.994.839)	2.600.000	(179.128.973)
	(8.860.333)	(82.934.134)	1.200.000	5.161	141.576	(90.447.730)

Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:

Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	32.500.000	373.100.000	79.200.000	562.000.000	71.200.000	1.118.000.000
Fjáraukalög	0	0	0	103.000.000	0	103.000.000
Launbætur	1.100.000	0	1.200.000	0	0	2.300.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	0	0	0	3.400.000	3.400.000
Fjárveiting til tekna	33.600.000	373.100.000	80.400.000	665.000.000	74.600.000	1.226.700.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(42.460.333)	(456.034.134)	(79.200.000)	(664.994.839)	(74.458.424)	(1.317.147.730)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(8.860.333)	(82.934.134)	1.200.000	5.161	141.576	(90.447.730)
Staða fjárveitinga 2022 í lok þess árs	4.836.094	0	(12)	(168.949)	8.361.923	13.029.056
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum						
Rekstur	(4.024.239)	0	(12)	100.000.000	5.903.499	101.879.248
Rekstrartilfærslur	0	(82.934.134)	1.200.000	(100.163.788)	2.600.000	(179.297.922)
	(4.024.239)	(82.934.134)	1.199.988	(163.788)	8.503.499	(77.418.674)

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 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.

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 bankainnistæðum 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.

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: úppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- úppsegjanlegar 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.

Skýringar

Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar.

Starfsþáttayfirlit

Þegar starfsemi stofnunar nær yfir fleiri en eitt fjárlagaviðfang, málefnasvið eða málaflokk er aðgreining fjárlagaviðfang, málefnasviða og málaflokka birt í starfsþáttayfirliti. 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	1.226.700.000	1.029.300.000
	<u>1.226.700.000</u>	<u>1.029.300.000</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	192.000.000	926.000.000	0	1.118.000.000
Fjáraukalög	0	103.000.000	0	103.000.000
Launabætur	1.100.000	1.200.000	0	2.300.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	3.400.000	0	3.400.000
Fjárveiting til tekna	193.100.000	1.033.600.000	0	1.226.700.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(104.418.757)	(1.212.728.973)	0	(1.317.147.730)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	88.681.243	(179.128.973)	0	(90.447.730)

	2023	2022
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	20.431.000	38.646.184
	<u>20.431.000</u>	<u>38.646.184</u>

4 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur aðrir	1.212.728.973	1.005.792.099
	<u>1.212.728.973</u>	<u>1.005.792.099</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	56.184.101	38.966.738
Orlof, breyting	1.665.169	(187.127)
Launatengd gjöld	12.642.154	7.474.499
	<u>70.491.424</u>	<u>46.254.110</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	2,1	1,5
------------------------------	-----	-----

6 Annar rekstrarkostnaður

Ýmis tæki og áhöld	0	47.445
Matvæli	79.970	82.720
Vörukaup, almenn	79.970	130.165

Fundir, námskeið, risna	1.745.991	78.000
Ferðir, uppihald	14.489.651	3.790.765
Akstur	66.377	476.903
Sérfræðipjónusta	48.483.803	56.375.743
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	12.100	14.060
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	3.618.238	1.746.629
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	139.676	60.554
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	68.555.836	62.542.654

Skýringar

	2023	2022
6 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Afnotagjöld	141.805	117.296
Leigugjöld	158.000	0
Verkkaup	669.859	0
Kostnaðarhlutdeild	16.186.811	26.301.724
Opinber gjöld	17.083	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	17.173.558	26.419.020
Hlutdeild annarra í kostnaði	(31.548.342)	(36.030.288)
Annar rekstrarkostnaður samtals	54.261.022	53.061.551
	31.12.2023	31.12.2022
7 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	640.443.196	587.695.461
	640.443.196	587.695.461
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	806.517.279	720.644.940
	806.517.279	720.644.940
8 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	1.835.193	170.024
Önnur ógreidd gjöld	0	4.800.000
	1.835.193	4.970.024
9 Eigið fé		
Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;		
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(55.644.090)	(80.590.886)
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	68.673.146	62.206.159
Afkoma ársins	(90.447.730)	(37.259.363)
Jöfnuður 31.12.	(77.418.674)	(55.644.090)

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

10 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga vegna Slysavarnaskóla sjómanna. Árleg greiðsla vegna þess samnings nemur kr. 78,4 milljón.

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.