Fullgild rafræn undirskrift
ÁSTRÁÐUR HARALDSSON
Kennitala: 270861-4159
2024-10-30 09:30:01 GMT
Ástæða: Undirskrift

Ríkissáttasemjari

07 302

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**

Ríkissáttasemjari

kt. 540676-0709

Borgartúni 21, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Ríkissáttasemjari er ríkisaðili í A1-hluta sem starfar á grundvelli sérlaga. Hlutverk stofnunarinnar er að annast sáttastörf í vinnudeilum, fylgjast með ástandi og horfum í atvinnulífi og á vinnumarkaði og halda skrá yfir gildandi kjarasamninga.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 30 og málaflokk 20 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 195,2 milljónir og afkoma kr. -17,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -5,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 38,8 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 Ríkissáttasemjara fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Ástráður Haraldsson
Ríkissáttasemjari

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	180.800.000	177.700.000
Seld þjónusta	3	3.012.000	16.134.200
Framlög og ýmsar tekjur	4	7.510.188	8.869.520
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	3.841.593	4.278.771
Tekjur samtals		195.163.781	206.982.491
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	115.807.031	83.732.985
Annar rekstrarkostnaður	6	92.587.671	100.173.265
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		9.248	49.129
Afskriftir og niðurfærslur	7	3.841.593	4.278.771
Gjöld samtals		212.245.543	188.234.150
Afkoma ársins		(17.081.762)	18.748.341

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Viðskiptakröfur		439.726	665.000
Tengdir aðilar	8	15.953.165	45.796.227
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		1.030.287	1.030.287
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	21.393.381	22.737.815
Eignir samtals		38.816.559	70.229.329
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	185.828	121.752
Viðskiptaskuldir		2.776.322	5.626.039
Ýmsar skammtímaskuldir	10	8.140.121	9.855.553
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	33.536.573	32.078.166
Skuldir samtals		44.638.844	47.681.510
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		(5.822.285)	22.547.819
Eigið fé	12		
Hrein eign		(5.822.285)	22.547.819
Eigið fé samtals		(5.822.285)	22.547.819
Eigið fé og skuldir samtals		38.816.559	70.229.329
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(17.081.762)	18.748.341
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	3.841.593	4.278.771
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(3.841.593)	(4.278.771)
		(17.081.762)	18.748.341
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		225.274	4.180.000
Tengdir aðilar		21.421.637	(26.352.424)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(4.565.149)	3.424.083
		17.081.762	(18.748.341)
Handbært fé frá rekstri		0	0
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(2.497.159)	(3.055.991)
		(2.497.159)	(3.055.991)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		2.497.159	3.055.991
		2.497.159	3.055.991
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	176.600.000	5.300.000	181.900.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	**176.600.000**	**5.300.000**	**181.900.000**
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	4.200.000		4.200.000
Fjárveiting ársins	**180.800.000**	**5.300.000**	**186.100.000**
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	22.547.819	9.340.351	31.888.170
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..	(11.288.342)	0	(11.288.342)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	**192.059.477**	**14.640.351**	**206.699.828**
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(197.881.762)	(2.497.159)	(200.378.921)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	**(5.822.285)**	**12.143.192**	**6.320.907**

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
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

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	180.800.000	177.700.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	3.841.593	4.278.771
	184.641.593	181.978.771

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	176.600.000	0	0	176.600.000
Launabætur	4.200.000	0	0	4.200.000
Fjárveiting til tekna	**180.800.000**	**0**	**0**	**180.800.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(197.881.762)	0	0	(197.881.762)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(17.081.762)**	**0**	**0**	**(17.081.762)**

3 Seld þjónusta	2023	2022
Fræðslustarfsemi og fundir	3.012.000	16.134.200
	3.012.000	16.134.200

4 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	7.510.188	8.869.520
	7.510.188	8.869.520

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	95.237.293	64.791.714
Orlof, breyting	(2.090.828)	791.783
Launatengd gjöld	22.029.723	14.385.628
Starfsmannakostnaður	630.843	3.763.860
	115.807.031	83.732.985
Meðalfjöldi stöðugilda	4,8	3,4

Skýringar

	2023	2022
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	547.639	1.909.205
Byggingarvörur, almennar	335.855	47.000
Ýmis tæki og áhöld	1.187.107	302.613
Varahlutir og viðhaldsvörur	0	274.440
Orkugjafar	131.804	37.614
Matvæli	4.170.533	5.726.479
Almennar rekstrarvörur	292.668	830.947
Vörukaup, almenn	6.665.606	9.128.298
Ýmsar sérgreindar vörur	12.772	0
Vörukaup, sérgreind	12.772	0
Fundir, námskeið, risna	3.287.867	7.014.919
Ferðir, uppihald	1.470.908	14.576.580
Akstur	829.594	731.868
Sérfræðiþjónusta	22.960.628	8.250.898
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	31.708	23.335
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	52.862	495.976
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	237.340	830.206
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	28.870.907	31.923.782
Samningsbundin kaup og leiga	77.789	0
Afnotagjöld	3.100.985	2.729.962
Leigugjöld	45.579.086	41.203.764
Notkun véla og flutningatækja	62.480	241.911
Verkkaup	4.423.046	10.550.752
Kostnaðarhlutdeild	3.795.000	4.392.510
Opinber gjöld	0	2.286
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	57.038.386	59.121.185
Annar rekstrarkostnaður samtals	92.587.671	100.173.265

7 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	3.841.593	4.278.771
	3.841.593	4.278.771

	31.12.2023	31.12.2022
8 Tengdir aðilar		

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

	31.12.2023	31.12.2022
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	15.668.165	45.167.587
Aðrir ríkisaðilar	285.000	628.640
	15.953.165	45.796.227
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	185.828	121.752
	185.828	121.752

Skýringar

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2023	**31.12.2022**
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	18.413.381	19.857.815
Aðrar eignir	2.980.000	2.880.000
	21.393.381	22.737.815

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	**Aðrar eignir**	**Samtals**
Staða 01.01.2023	38.740.914	2.880.000	41.620.914
Viðbætur á árinu	2.397.159	100.000	2.497.159
	41.138.073	2.980.000	44.118.073
Afskriftir 01.01.2023	18.883.099	0	18.883.099
Afskrift ársins	3.841.593	0	3.841.593
	22.724.692	0	22.724.692
Staða 31.12.2023	18.413.381	2.980.000	21.393.381

10 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2023	**31.12.2022**
Ógreitt orlof	7.764.725	9.855.553
Önnur ógreidd gjöld	375.396	0
	8.140.121	9.855.553

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	21.393.381	22.737.815
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	12.143.192	9.340.351
	33.536.573	32.078.166

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	**Fjárfestinga-fjárveiting**	**Samtals frestaðar tekjur**
Staða 01.01.2023	22.737.815	9.340.351	32.078.166
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	5.300.000	5.300.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	2.497.159	(2.497.159)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(3.841.593)	0	(3.841.593)
	21.393.381	12.143.192	33.536.573

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 3,9 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

Skýringar

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	22.547.819	3.799.478
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(11.288.342)	0
Afkoma ársins	(17.081.762)	18.748.341
Jöfnuður 31.12.	(5.822.285)	22.547.819

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 samning um húsnæði, árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 46,2 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.