

Ýmis verkefni
09 190

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

Umsjón Fjármála- og efnahagsráðuneyti

kt. 550169-2829

Arnarhvoli við Lindargötu, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Ýmis verkefni er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs á forræði fjármála- og efnahagsráðuneytisins og varðar fastanefndir, lánaumsýslu ríkissjóðs, fjárlagakerfi ráðuneyta, þróunarmál í upplýsingatækni og ýmis önnur verkefni.

Starfsemi fjárlagaliðarins fellur undir málefnasvið og málaflokka samkvæmt flokkun í fjárlögum og kemur aðgreining þess fram í starfsþáttayfirliti.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 1.543,9 milljónir og afkoma kr. -113,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 590,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 6.317,4 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjárlagaskýrslum 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 fjárlagaliðarins Ýmis verkefni fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Guðrún Ögmundsdóttir,
skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.389.552.966	1.760.900.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	50.411.234	24.643.465
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	103.971.678	113.105.844
Tekjur samtals		1.543.935.878	1.898.649.309
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	4	11.780.682	11.628.660
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	336.585.838	244.708.669
Annar rekstrarkostnaður	6	1.202.026.699	974.065.013
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	7	3.182.791	1.384.675
Afskriftir og niðurfærslur	8	103.971.678	113.105.844
Gjöld samtals		1.657.547.688	1.344.892.861
Afkoma ársins		(113.611.810)	553.756.448
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(111.831.128)	548.185.108
Rekstrartilfærslur		(1.780.682)	5.571.340
		(113.611.810)	553.756.448

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Viðskiptakröfur		1.386.079	0
Tengdir aðilar	9	1.361.368.113	1.491.107.435
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	6.267.545
Varanlegir rekstrarfjármunir	10	11.040.473	14.695.726
Óefnislegar eignir	11	4.943.650.310	3.449.283.317
Eignir samtals		6.317.444.975	4.961.354.023
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	121.460.202	24.155.703
Viðskiptaskuldir		282.973.566	238.939.667
Ýmsar skammtímaskuldir	12	19.438.362	10.459.381
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	5.303.073.711	3.983.045.389
Skuldir samtals		5.726.945.841	4.256.600.140
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		590.499.134	704.753.883
Eigið fé			
Hrein eign	14	590.499.134	704.753.883
Eigið fé samtals		590.499.134	704.753.883
Eigið fé og skuldir samtals		6.317.444.975	4.961.354.023
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(113.611.810)	553.756.448
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	103.971.678	113.105.844
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(103.971.678)	(113.105.844)
		(113.611.810)	553.756.448
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		4.881.466	(6.267.545)
Tengdir aðilar		55.717.464	(608.896.901)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		53.012.880	61.407.998
		113.611.810	(553.756.448)
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>0</u>	<u>0</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna		(127.245.000)	(116.620.000)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(211.420)	0
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		(1.467.226.998)	(1.074.002.214)
		(1.594.683.418)	(1.190.622.214)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		170.683.418	0
Fjárfestingarframlag		1.424.000.000	1.190.622.214
		1.594.683.418	1.190.622.214
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		0	0
Handbært fé í árslok		<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	1.770.900.000	13.200.000	0	1.504.000.000	3.288.100.000
Fjáraukalög	(318.000.000)	(95.000.000)	(80.000.000)	0	(493.000.000)
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	1.452.900.000	(81.800.000)	(80.000.000)	1.504.000.000	2.795.100.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda					
Launabætur	4.400.000	0	0	0	4.400.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(3.664.084)	0	0	0	(3.664.084)
Millifærslur frá varasjóði	(74.082.950)	81.800.000	80.000.000	(80.000.000)	7.717.050
Millifært af ráðstöfunarlið ríkisstjórnar	0	10.000.000	0	0	10.000.000
Fjárveiting ársins	1.379.552.966	10.000.000	0	1.424.000.000	2.813.552.966
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	698.539.604	5.571.340	0	519.066.346	1.223.177.290
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..	5.571.340	(5.571.340)	0	0	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	2.083.663.910	10.000.000	0	1.943.066.346	4.036.730.256
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(1.491.384.094)	(11.780.682)	0	(1.594.683.418)	(3.097.848.194)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	592.279.816	(1.780.682)	0	348.382.928	938.882.062

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

	Fasta- nefndir 09 190 110	Lánaumsýsla rikissjóðs 09 190 120	Verkefnastofa um samgöngugjöld 09 190 125	Áætlanakerfi Stjórnarráðsins og Alþingis 09 190 130	Þróunarmál í upplýsinga-tækni 09 190 140	Samfélagið, sameiginleg verkefni ráðuneyta 09 190 154	Ýmis verkefni 09 190 190	Stafrænt Ísland - upplýsingatækni 09 190 640	Samtals 2023
	05 40	05 40	05 40	05 40	05 40	06 10	05 40	05 40	
Tekjur									
Tekjufærsla fjárveitinga	53.200.000	168.000.000	82.000.000	84.300.000	804.500.000	62.300.000	135.252.966	0	1.389.552.966
Framlög og ýmsar tekjur	12.459.112	0	0	0	30.148.732	0	7.803.390	0	50.411.234
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrir ára	0	0	0	0	100.576.941	0	3.394.737	0	103.971.678
Tekjur samtals	65.659.112	168.000.000	82.000.000	84.300.000	935.225.673	62.300.000	146.451.093	0	1.543.935.878
Gjöld									
Tilfærslur	0	0	0	0	0	550.000	11.230.682	0	11.780.682
Laun og launatengd gjöld	47.576.752	0	73.468.867	0	199.499.970	0	16.040.249	0	336.585.838
Annar rekstrarkostnaður	7.523.019	155.334.724	24.136.038	90.197.218	704.073.943	67.261.587	153.500.170	0	1.202.026.699
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	0	1.650.000	34.862	140.908	1.353.157	1.050	2.814	0	3.182.791
Afskriftir	0	0	0	0	100.576.941	0	3.394.737	0	103.971.678
Gjöld samtals	55.099.771	156.984.724	97.639.767	90.338.126	1.005.504.011	67.812.637	184.168.652	0	1.657.547.688
Afkomu ársins	10.559.341	11.015.276	(15.639.767)	(6.038.126)	(70.278.338)	(5.512.637)	(37.717.559)	0	(113.611.810)
Afkomu ársins skipt eftir fjárheimildaliðum									
Rekstur	10.559.341	11.015.276	(15.639.767)	(6.038.126)	(70.278.338)	(4.962.637)	(36.486.877)	0	(111.831.128)
Rekstrartilfærslur	0	0	0	0	0	(550.000)	(1.230.682)	0	(1.780.682)
	10.559.341	11.015.276	(15.639.767)	(6.038.126)	(70.278.338)	(5.512.637)	(37.717.559)	0	(113.611.810)
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:									
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	52.100.000	168.000.000	0	81.000.000	764.500.000	62.300.000	656.200.000	0	1.784.100.000
Fjárukalög	0	0	0	0	0	0	(413.000.000)	(80.000.000)	(493.000.000)
Launbætur	1.100.000	0	0	3.300.000	0	0	0	0	4.400.000
Millifært úr varasjóð	0	0	0	0	0	0	7.717.050	80.000.000	87.717.050
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	0	82.000.000	0	40.000.000	0	(125.664.084)	0	(3.664.084)
Millifært af ráðstöfunarlíð ríkisstjórnar	0	0	0	0	0	0	10.000.000	0	10.000.000
Fjárveiting til tekna	53.200.000	168.000.000	82.000.000	84.300.000	804.500.000	62.300.000	135.252.966	0	1.389.552.966
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(42.640.659)	(156.984.724)	(97.639.767)	(90.338.126)	(874.778.338)	(67.812.637)	(172.970.525)	0	(1.503.164.776)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	10.559.341	11.015.276	(15.639.767)	(6.038.126)	(70.278.338)	(5.512.637)	(37.717.559)	0	(113.611.810)
Staða fjárveitinga 2022 í lok þess árs	31.645.773	4.183.836	0	132.788.393	132.934.844	9.332.238	393.225.860	0	704.110.944
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum									
Rekstur	42.205.114	15.199.112	(15.639.767)	126.750.267	62.656.506	4.369.601	356.738.983	0	592.279.816
Rekstrartilfærslur	0	0	0	0	0	(550.000)	(1.230.682)	0	(1.780.682)
	42.205.114	15.199.112	(15.639.767)	126.750.267	62.656.506	3.819.601	355.508.301	0	590.499.134
Fjárfestingar									
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum	0	0	0	0	0	0	0	1.504.000.000	1.504.000.000
Millifært úr varasjóð	0	0	0	0	0	0	0	(80.000.000)	(80.000.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	0	0	0	1.504.000.000	0	0	(1.504.000.000)	0
Fjárfesting á árinu	0	0	(3.778.595)	(107.600)	(1.590.259.223)	(538.000)	0	0	(1.594.683.418)
Staða fjárfestingafjárveitingar	0	0	(3.778.595)	(107.600)	(86.259.223)	(538.000)	0	(80.000.000)	(170.683.418)
Staða fjárfestinga 2022 í lok þess árs	0	0	0	24.781.500	494.884.690	(599.844)	0	0	519.066.346
Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2023	0	0	(3.778.595)	24.673.900	408.625.467	(1.137.844)	0	(80.000.000)	348.382.928

Skýringar í ársreikningi eru áaðskiljanlegur 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.

Skýringar

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisrýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almennt er áætlaður nýtingartími tölvuhugbúnaðar sex til átta ár.

Óefnislegar eignir með ótakmarkaðan nýtingartíma eru ekki niðurfærðar en eru prófaðar a.m.k. árlega með tilliti til virðisrýrnunar.

Innleyst tap vegna ráðstöfunar óefnislegra eigna er fært í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingarheimild og er meðhöndlað þannig.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru skoðaðar a.m.k. árlega til að ákvarða hvort einhver vísending sé um virðisrýrnun. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisrýrnunartap fært í yfirlit um afkomu.

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.

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.

Skýringar

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.

Starfspáttayfirlit

Þegar starfsemi stofnunar nær yfir fleiri en eitt fjárlagaviðfang, málefnasvið eða málaflokk er aðgreining fjárlagaviðfang, málefnasviða og málaflokka birt í starfspáttayfirliti. 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	1.389.552.966	1.760.900.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	103.971.678	113.105.844
	<u>1.493.524.644</u>	<u>1.874.005.844</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.770.900.000	13.200.000	0	1.784.100.000
Fjárlög	(318.000.000)	(95.000.000)	(80.000.000)	(493.000.000)
Launabætur	4.400.000	0	0	4.400.000
Millifært úr varasjóð	(74.082.950)	81.800.000	80.000.000	87.717.050
Millifærslur milli fjárlagaliða	(3.664.084)	0	0	(3.664.084)
Millifært af ráðstöfunarlið ríkisstjórnar	0	10.000.000	0	10.000.000
Fjárveiting til tekna	1.379.552.966	10.000.000	0	1.389.552.966
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(1.491.384.094)	(11.780.682)	0	(1.503.164.776)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(111.831.128)	(1.780.682)	0	(113.611.810)

2023 2022

3 Framlög og ýmsar tekjur

Fræðslustarfsemi og fundir	1.318.100	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	24.657.400	4.258.586
Ýmsar tekjur	24.435.734	20.384.879
	<u>50.411.234</u>	<u>24.643.465</u>

4 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	892.458	3.796.317
Rekstrartilfærslur aðrir	10.888.224	7.832.343
	<u>11.780.682</u>	<u>11.628.660</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	268.549.225	199.486.999
Orlof, breyting	8.978.981	1.760.808
Launatengd gjöld	58.245.558	41.861.868
Starfsmannakostnaður	812.074	1.598.994
	<u>336.585.838</u>	<u>244.708.669</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	15,4	12,1
------------------------------	------	------

Skýringar

	2023	2022
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	22.737	363.904
Ýmis tæki og áhöld	287.095	406.067
Matvæli	2.838.731	1.983.244
Almennar rekstrarvörur	212.544	4.051
Vörukaup, almenn	3.361.107	2.757.266
Skreytingar	70.000	45.000
Vörukaup, sérgreind	70.000	45.000
Fundir, námskeið, risna	4.972.932	1.999.567
Ferðir, uppihald	4.518.706	1.541.724
Akstur	189.839	112.742
Sérfræðipjónusta	529.503.058	353.910.582
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	100.469	211.909
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	38.209.620	22.974.538
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	10.954.602	28.959.342
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	588.449.226	409.710.404
Samningsbundin kaup og leiga	156.517.084	153.156.038
Afnotagjöld	353.983.044	352.126.202
Leigugjöld	3.748.467	3.086.379
Notkun véla og flutningatækja	133.974	0
Verkkaup	2.835.428	2.440.940
Kostnaðarhlutdeild	91.410.476	62.119.199
Opinber gjöld	233.333	1.731.360
Tilfærslur	3.664.084	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	612.525.890	574.660.118
Hlutdeild annarra í kostnaði	(2.379.524)	(13.107.775)
Annar rekstrarkostnaður samtals	1.202.026.699	974.065.013
7 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		
Fjármagnskostnaður	1.650.000	1.384.675
Dráttarvextir	1.532.791	0
	3.182.791	1.384.675
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	3.866.673	3.878.244
Niðurfærsla óefnislegra eigna	100.105.005	109.227.600
	103.971.678	113.105.844

Skýringar

9 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	1.361.368.113	1.482.692.519
Aðrir ríkisaðilar	0	8.414.916
	<u>1.361.368.113</u>	<u>1.491.107.435</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	121.460.202	24.155.703
	<u>121.460.202</u>	<u>24.155.703</u>

10 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	11.040.473	14.695.726
	<u>11.040.473</u>	<u>14.695.726</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður
Staða 01.01.2023	63.541.919
Viðbætur á árinu	<u>211.420</u>
	63.753.339
Afskriftir 01.01.2023	48.846.193
Afskrift ársins	<u>3.866.673</u>
	52.712.866
Staða 31.12.2023	<u>11.040.473</u>

11 Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir	246.444.815	219.304.820
--------------------------	-------------	-------------

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2023:

	Hugbúnaður
Stofnverð 01.01.2023	571.006.178
Viðbætur á árinu	<u>127.245.000</u>
	698.251.178
Niðurfært 01.01.2023	351.701.358
Niðurfærsla ársins	<u>100.105.005</u>
	451.806.363
Staða 31.12.2023	<u>246.444.815</u>

	31.12.2023	31.12.2022
Verk í vinnslu.....	4.697.205.495	3.229.978.497
	<u>4.697.205.495</u>	<u>3.229.978.497</u>

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
12 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	19.438.362	10.459.381
	<u>19.438.362</u>	<u>10.459.381</u>

13 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 söluandvirði verði notað til endurfjárfestingar.

	31.12.2023	31.12.2022
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	4.954.690.783	3.463.979.043
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	348.382.928	519.066.346
	<u>5.303.073.711</u>	<u>3.983.045.389</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	3.463.979.043	519.066.346	3.983.045.389
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	1.424.000.000	1.424.000.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum, verk í vinnslu	1.467.226.998	(1.467.226.998)	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	211.420	(211.420)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	127.245.000	(127.245.000)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(103.971.678)	0	(103.971.678)
	<u>4.954.690.783</u>	<u>348.382.928</u>	<u>5.303.073.711</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 79,6 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

14 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	704.753.883	155.304.323
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	(4.306.888)
Flutt á 09 999	(642.939)	0
Afkoma ársins	(113.611.810)	553.756.448
Jöfnuður 31.12.	<u>590.499.134</u>	<u>704.753.883</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.

Skýringar

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Gerðir hafa verið skuldbindandi samningar um húsnæði, rekstrar- og þjónustusamning um rafræna auðkenningu við Auðkenni ehf. og samning um aðild Íslands að NIIS. Árlegar greiðslur vegna húsnæðu nema kr. 12,1 milljón, árlegar greiðslur vegna rekstrar- og þjónustusamnings nema kr. 168 milljónum og vegna samning um aðild Íslands að NIIS nema kr. 130 milljónum. Auk þess er til staðar samningur um lánaumsýslu ríkisins við Seðlabanka Íslands, samningur við Fjölís, samkomulag við Hagstofuna vegna sérvinnslur við gerð kjarasamninga og samningur Rannís um eftirlit með umsóknum um frádrátt frá álögðum tekjuskatti vegna rannsóknar- og þróunarverkefna. Aðrir samningar eru tímabundnir verksamningar á grundvelli rammasamnings í kjölfar útboðs, enda byggir starfsemi fjárlagaliðarins á verk- og þróunarsamningum við fyrirtæki á almennum markaði.

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 reikningskiladag

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