

Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa
01 101

Ársreikningur 2024

Efnisyfirlit

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

Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa

kt. 550169-1269

Stjórnarráðshúsið við Lækjartorg, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Forsætisráðuneytið, aðalskrifstofa er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs. Forsætisráðherra fer með yfirstjórn ráðuneytisins og ber ábyrgð á öllum stjórnarframkvæmdum þess. Ráðuneytisstjóri stýrir ráðuneytinu undir yfirstjórn ráðherra.

Þær stofnanir sem heyra undir ráðuneytið eru Seðlabanki Íslands, Hagstofa Íslands, ríkislögmaður, umboðsmaður barna, óbyggðanefnd og Þjóðgarðurinn á Þingvöllum.

Verkefni ráðuneytisins eru skilgreind í forsetaúrskurði um skiptingu stjórnarmálefna milli ráðuneyta í Stjórnarráði Íslands. Þau varða stjórnskipan lýðveldisins Íslands og Stjórnarráðið í heild, málefni ríkisstjórnar og ráðherranefnda, málefni ríkisráðs, þjóðhagsmál, löggjafarmálefni, stjórnarfar almennt, þjóðartákn og fleira. Forsætisráðuneytið fer auk þess með ýmis málefni og tilfallandi verkefni er tengjast stöðu og störfum forsætisráðherra sem oddvita ríkisstjórnarinnar og samræmingu og samráð er lýtur að samstarfi ráðuneyta á ýmsum sviðum.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 3 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 989,5 milljónir og afkoma kr. 25,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 70,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 226,6 milljónir.

Starfsemin á árinu 2024 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráukalögum fyrir árið 2024. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2024 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Forsætisráðuneytis, aðalskrifstofu fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	983.600.000	1.053.100.000
Seld þjónusta		0	78.400
Framlög og ýmsar tekjur		0	1.227.814
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	5.925.129	5.977.682
Tekjur samtals		989.525.129	1.060.383.896
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	3	35.706.472	30.357.843
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	661.976.284	722.780.867
Annar rekstrarkostnaður	5	260.768.698	312.853.184
Afskriftir og niðurfærslur	6	5.925.129	5.977.682
Gjöld samtals		964.376.583	1.071.969.576
Afkoma fyrir fjármagnsliði		25.148.546	(11.585.680)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(36.165)	(49.108)
		(36.165)	(49.108)
Afkoma ársins		25.112.381	(11.634.788)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	35.318.853	(9.776.945)
Rekstrartilfærslur		(10.206.472)	(1.857.843)
		25.112.381	(11.634.788)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Viðskiptakröfur		1.452.364	1.090.215
Tengdir aðilar	7	198.631.895	179.766.901
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		138.393	0
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	26.370.898	25.594.417
Eignir samtals		226.593.550	206.451.533
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	17.576.984	7.117.520
Viðskiptaskuldir		14.311.735	12.305.190
Ýmsar skammtímaskuldir	9	70.397.449	101.566.536
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	10	54.192.796	42.317.925
Skuldir samtals		156.478.964	163.307.171
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		70.114.586	43.144.362
Eigið fé	11		
Hrein eign		70.114.586	43.144.362
Eigið fé samtals		70.114.586	43.144.362
Eigið fé og skuldir samtals		226.593.550	206.451.533
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		25.112.381	(11.634.788)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	5.925.129	5.977.682
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(5.925.129)	(5.977.682)
		<u>25.112.381</u>	<u>(11.634.788)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(500.542)	4.347.076
Tengdir aðilar		4.550.703	4.977.417
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(29.162.542)	2.310.295
		<u>(25.112.381)</u>	<u>11.634.788</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		<u>0</u>	<u>0</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(6.075.210)	(3.615.158)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		(626.400)	3.236.400
		<u>(6.701.610)</u>	<u>(378.758)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	18.178.758
Fjárfestingarframlag		6.701.610	(17.800.000)
		<u>6.701.610</u>	<u>378.758</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		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	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2024	990.100.000	25.500.000	17.800.000	1.033.400.000
Fjáraukalög	(52.600.000)	0	0	(52.600.000)
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	937.500.000	25.500.000	17.800.000	980.800.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Launabætur	20.600.000	0	0	20.600.000
Fjárveiting ársins	958.100.000	25.500.000	17.800.000	1.001.400.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	45.002.205	(1.857.843)	16.723.508	59.867.870
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	1.857.843	0	1.857.843
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	1.003.102.205	25.500.000	34.523.508	1.063.125.713
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(922.781.147)	(35.706.472)	(6.701.610)	(965.189.229)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	80.321.058	(10.206.472)	27.821.898	97.936.484
Breytingar vegna árslokastöðu 2023	0	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	80.321.058	(10.206.472)	27.821.898	97.936.484

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 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 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
Farartæki og vélar	8-15 ár
Aðrar eignir	Óafskrifað / 5-10 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.

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

	2024	2023
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	983.600.000	1.053.100.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	5.925.129	5.977.682
	989.525.129	1.059.077.682

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	990.100.000	25.500.000	0	1.015.600.000
Fjáraukalög	(52.600.000)	0	0	(52.600.000)
Launabætur	20.600.000	0	0	20.600.000
Fjárveiting til tekna	958.100.000	25.500.000	0	983.600.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(922.781.147)	(35.706.472)	0	(958.487.619)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	35.318.853	(10.206.472)	0	25.112.381

	2024	2023
3 Framlög og tilfærslur		
Rekstrartilfærslur aðrir	35.706.472	30.357.843
	35.706.472	30.357.843

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	549.780.277	569.696.509
Orlof, breyting	(26.566.449)	7.564.157
Launatengd gjöld	125.392.504	129.854.071
Starfsmannakostnaður	13.369.952	15.666.130
	661.976.284	722.780.867
Meðalfjöldi stöðugilda	37,0	42,2

	2024	2023
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.558.141	2.347.032
Byggingarvörur, almennar	0	67.052
Tæki og búnaður til innréttinga	132.000	807.819
Ýmis tæki og áhöld	4.916.691	4.748.168
Varahlutir og viðhaldsvörur	0	168.975
Orkugjafar	703.380	1.355.301
Matvæli	33.371.697	32.423.800
Almennar rekstrarvörur	1.997.258	2.157.482
Vörukaup, almenn	43.679.167	44.075.629
Kennslu- og föndurvörur	351.999	338.613
Vörukaup, sérgreind	351.999	338.613
Fundir, námskeið, risna	5.195.321	5.606.019
Ferðir, uppihald	22.412.877	32.884.402
Akstur	2.464.735	2.055.344
Sérfræðipjónusta	18.851.895	57.436.771
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	42.288	41.445
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	5.704.055	4.664.621
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	5.908.928	5.384.071
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	60.580.099	108.072.673

Skýringar

	2024	2023
5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Samningsbundin kaup og leiga	6.858.176	7.242.344
Afnotagjöld	23.410.898	11.419.867
Leigugjöld	63.796.415	65.089.262
Notkun véla og flutningatækja	340.783	1.679.068
Verkkaup	27.183.692	12.718.304
Kostnaðarhlutdeild	85.439.509	87.801.659
Opinber gjöld	2.500	33.837
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	207.031.973	185.984.341
Vörukaup	137.960	0
Vörur til endursölu og birgðabreyting	137.960	0
Hlutdeild annarra í kostnaði	(51.012.500)	(25.618.072)
Annar rekstrarkostnaður samtals	260.768.698	312.853.184
	2024	2023
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	5.341.592	5.354.030
Farartæki og vélar	573.750	573.750
Aðrar eignir	9.787	10.644
Niðurfærsla óefnislegra eigna	0	39.258
	5.925.129	5.977.682
	31.12.2024	31.12.2023
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	198.529.581	177.300.341
Aðrir ríkisaðilar	102.314	2.466.560
	198.631.895	179.766.901
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	17.576.984	7.117.520
	17.576.984	7.117.520

Skýringar

	31.12.2024	31.12.2023
8 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	20.093.749	19.360.131
Farartæki og vélar	1.099.688	1.673.438
Aðrar eignir	5.177.461	5.187.248
Verk í vinnslu - leiðrétting	0	(626.400)
	26.370.898	25.594.417

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	70.296.414	4.590.000	0	6.380.985	81.267.399
Viðbætur á árinu	6.075.210	0	0	0	6.075.210
	76.371.624	4.590.000	0	6.380.985	87.342.609
Afskriftir 01.01.2024	50.936.283	2.916.562	0	1.193.737	55.046.582
Afskrift ársins	5.341.592	573.750	0	9.787	5.925.129
	56.277.875	3.490.312	0	1.203.524	60.971.711
Staða 31.12.2024	20.093.749	1.099.688	0	5.177.461	26.370.898

	31.12.2024	31.12.2023
9 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	70.397.449	101.329.661
Önnur ógreidd gjöld	0	236.875
	70.397.449	101.566.536

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.

	31.12.2024	31.12.2023
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	26.370.898	25.594.417
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	27.821.898	16.723.508
	54.192.796	42.317.925

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	25.594.417	16.723.508	42.317.925
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	17.800.000	17.800.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum, verk í vinnslu	626.400	(626.400)	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	6.075.210	(6.075.210)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(5.925.129)	0	(5.925.129)
	26.370.898	27.821.898	54.192.796

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 2,6 milljónir koma til tekna á árinu 2025.

Skýringar

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	43.144.362	54.779.150
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	1.857.843	0
Afkoma ársins	25.112.381	(11.634.788)
Jöfnuður 31.12.	70.114.586	43.144.362

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 ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði og aðra þjónustusamninga um rekstur. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 61,8 mkr. og vegna þjónustusamninga 2,4 mkr.

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.