

Ýmis verkefni

06 190

Ársreikningur 2024

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 umsjón

Dómsmálaráðuneytis

kt. 580417-0510

Sölvhólgata 7, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Ýmis verkefni er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs í umsjón Dómsmálaráðuneytisins.

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

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 465,9 milljónir og afkoma kr. -109,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -117,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 0,1 milljónir.

Starfsemin á árinu 2024 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum 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 og rekstrarstjóri staðfesta hér með ársreikning Ýmissa verkefna fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

Pétur Fenger
skrifstofustjóri

Bergur Sigurjónsson
rekstrarstjóri, skrifstofu fjármála og rekstrar

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	408.900.000	294.300.000
Seld þjónusta	3	17.440.056	19.562.801
Framlög og ýmsar tekjur	4	<u>39.535.199</u>	<u>0</u>
Tekjur samtals		465.875.255	313.862.801
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	5	314.235.918	298.526.711
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	6	85.018.334	85.403.328
Annar rekstrarkostnaður	7	<u>175.962.256</u>	<u>174.239.100</u>
Gjöld samtals		575.216.508	558.169.139
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(109.341.253)	(244.306.338)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		<u>(11.067)</u>	<u>(76.359)</u>
		(11.067)	(76.359)
Afkoma ársins		<u>(109.352.320)</u>	<u>(244.382.697)</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		63.383.598	20.844.014
Rekstrartilfærslur		<u>(172.735.918)</u>	<u>(265.226.711)</u>
		<u>(109.352.320)</u>	<u>(244.382.697)</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Viðskiptakröfur		61.135	0
Eignir samtals		<u>61.135</u>	<u>0</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	108.046.293	224.075.373
Viðskiptaskuldir		9.094.867	18.748.760
Ýmsar skammtímaskuldir	9	789.357	325.640
Skuldir samtals		<u>117.930.517</u>	<u>243.149.773</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		(117.869.382)	(243.149.773)
Eigið fé			
Hrein eign	10	(117.869.382)	(243.149.773)
Eigið fé samtals		<u>(117.869.382)</u>	<u>(243.149.773)</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>61.135</u>	<u>0</u>
Aðrar upplýsingar			
	11		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(109.352.320)	(244.382.697)
		(109.352.320)	(244.382.697)
 Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(61.135)	19.648
Tengdir aðilar		118.603.631	271.453.493
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(9.190.176)	(27.090.444)
		109.352.320	244.382.697
 Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		<u>0</u>	<u>0</u>
 Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok		<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2024	323.600.000	139.700.000	463.300.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjárukalögum	323.600.000	139.700.000	463.300.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	3.800.000	0	3.800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(60.000.000)	1.800.000	(58.200.000)
Fjárveiting ársins	267.400.000	141.500.000	408.900.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	22.076.938	(265.226.711)	(243.149.773)
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..	(30.594.000)	265.226.711	234.632.711
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	258.882.938	141.500.000	400.382.938
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(204.016.402)	(314.235.918)	(518.252.320)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	54.866.536	(172.735.918)	(117.869.382)

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2024, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Fastanefndir 06 190 110	Alþjóðasamstarf 06 190 140	Ýmis framlög dómsmálaráðuneytis 06 190 198	Samtals 2024
	Málefna svið - málaflokkur			
	10 40	10 40	10 40	
Tekjur				
Tekjufærsla fjárveitinga	87.000.000	40.100.000	281.800.000	408.900.000
Seld þjónusta	17.440.056	0	0	17.440.056
Framlög og ýmsar tekjur	0	0	39.535.199	39.535.199
Tekjur samtals	104.440.056	40.100.000	321.335.199	465.875.255
Gjöld				
Tilfærslur	1.916.936	166.309.625	146.009.357	314.235.918
Laun og launatengd gjöld	83.258.361	0	1.759.973	85.018.334
Annar rekstrarkostnaður	40.044.720	300.336	135.617.200	175.962.256
Gjöld samtals	125.220.017	166.609.961	283.386.530	575.216.508
Afkoma fyrir fjármagnsliði	(20.779.961)	(126.509.961)	37.948.669	(109.341.253)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)				
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	0	0	(11.067)	(11.067)
	0	0	(11.067)	(11.067)
Afkoma ársins	(20.779.961)	(126.509.961)	37.937.602	(109.352.320)
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum				
Rekstur	(18.863.025)	30.599.664	51.646.959	63.383.598
Rekstrartilfærslur	(1.916.936)	(157.109.625)	(13.709.357)	(172.735.918)
	(20.779.961)	(126.509.961)	37.937.602	(109.352.320)
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:				
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	84.600.000	40.100.000	338.600.000	463.300.000
Launbætur	2.400.000	0	1.400.000	3.800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	0	(58.200.000)	(58.200.000)
Fjárveiting til tekna	87.000.000	40.100.000	281.800.000	408.900.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(107.779.961)	(166.609.961)	(243.862.398)	(518.252.320)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(20.779.961)	(126.509.961)	37.937.602	(109.352.320)
Staða fjárveitinga 2023 í lok þess árs	(10.428.344)	1.276.000	635.282	(8.517.062)
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum				
Rekstur	(29.291.369)	31.875.664	52.282.241	54.866.536
Rekstrartilfærslur	(1.916.936)	(157.109.625)	(13.709.357)	(172.735.918)
	(31.208.305)	(125.233.961)	38.572.884	(117.869.382)

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 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.

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.

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.

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.

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

	2024	2023
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	408.900.000	294.300.000
	<u>408.900.000</u>	<u>294.300.000</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	323.600.000	139.700.000	0	463.300.000
Launabætur	3.800.000	0	0	3.800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(60.000.000)	1.800.000	0	(58.200.000)
Fjárveiting til tekna	267.400.000	141.500.000	0	408.900.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(204.016.402)	(314.235.918)	0	(518.252.320)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	63.383.598	(172.735.918)	0	(109.352.320)

	2024	2023
3 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	12.618.000	17.064.000
Ýmsar þjónustutekjur	2.400.000	0
Fræðslustarfsemi og fundir	2.422.056	2.498.801
	<u>17.440.056</u>	<u>19.562.801</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	39.535.199	0
	<u>39.535.199</u>	<u>0</u>

5 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	32.260.926	24.026.265
Rekstrartilfærslur aðrir	281.974.992	274.500.446
	<u>314.235.918</u>	<u>298.526.711</u>

6 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	69.351.087	71.684.034
Orlof, breyting	463.717	154.445
Launatengd gjöld	13.373.157	13.118.713
Starfsmannakostnaður	1.830.373	446.136
	<u>85.018.334</u>	<u>85.403.328</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	1,0	1,0

Skýringar

	2024	2023
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	658.914	270.201
Ýmis tæki og áhöld	0	14.012
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.674.000	0
Matvæli	13.243.058	6.282.788
Almennar rekstrarvörur	750.915	264.019
Vörukaup, almenn	16.326.887	6.831.020
Fundir, námskeið, risna	1.198.737	4.659.984
Ferðir, uppihald	1.027.152	1.090.600
Akstur	375.912	341.381
Sérfræðipjónusta	88.449.128	80.023.441
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	39.636	13.757.773
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	3.663.666	3.295.176
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	3.123.143	3.532.910
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	97.877.374	106.701.265
Samningsbundin kaup og leiga	4.527	59.764
Afnotagjöld	11.021.474	4.968.635
Leigugjöld	13.558.904	12.332.947
Verkkaup	24.424.160	34.303.638
Kostnaðarhlutdeild	12.673.930	8.966.831
Tilfærslur	75.000	75.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	61.757.995	60.706.815
Annar rekstrarkostnaður samtals	175.962.256	174.239.100
	31.12.2024	31.12.2023
8 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	103.684.227	194.423.238
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	4.362.066	29.652.135
	108.046.293	224.075.373
	31.12.2024	31.12.2023
9 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	789.357	325.640
	789.357	325.640

Skýringar

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(243.149.773)	(201.358.924)
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	234.632.711	202.591.848
Afkoma ársins	(109.352.320)	(244.382.697)
Jöfnuður 31.12.	(117.869.382)	(243.149.773)

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.

11 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn er með styrktar- og samstarfssamninga við Íslenska ættleiðingu og með húsaleigu-, rekstrar- og þjónustusamninga.

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.