

**Ýmis löggæslu- og öryggismál**  
**06 390**

**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 löggæslu- og öryggismál

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

dómsmálaráðuneytis

kt. 580417-0510

Sölvhólsgötu 7, 101 Reykjavík

## Skýrsla og áritun forstöðumanns

Ýmis löggæslu- og öryggismál er fjárlagaliður sem flokkast sem ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs. Fjárlagaliðurinn er í umsjón dómsmálaráðuneytis.

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

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 786,8 milljónir og afkoma kr. 162,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 285,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 2.927,0 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 staðfestir hér með ársreikning Ýmissa löggæslu- og öryggismála fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

## Yfirlit um afkomu ársins 2024

|                                                              | Skýr     | 2024                      | 2023                       |
|--------------------------------------------------------------|----------|---------------------------|----------------------------|
| <b>Tekjur</b>                                                |          |                           |                            |
| Tekjufærsla fjárveitinga .....                               | 2        | 753.857.505               | 1.133.971.003              |
| Framlög og ýmsar tekjur .....                                | 3        | 32.567.173                | 0                          |
| Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....                  | 2        | <u>350.000</u>            | <u>350.000</u>             |
| <b>Tekjur samtals</b>                                        |          | <b>786.774.678</b>        | <b>1.134.321.003</b>       |
| <b>Gjöld</b>                                                 |          |                           |                            |
| Framlög og tilfærslur .....                                  | 4        | 444.500.000               | 742.204.000                |
| Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður .....         | 5        | 25.770                    | 20.481.384                 |
| Annar rekstrarkostnaður .....                                | 6        | 179.476.385               | 390.651.277                |
| Afskriftir og niðurfærslur .....                             | 7        | <u>350.000</u>            | <u>350.000</u>             |
| <b>Gjöld samtals</b>                                         |          | <b>624.352.155</b>        | <b>1.153.686.661</b>       |
| <b>Afkoma fyrir fjármagnsliði</b>                            |          | <b>162.422.523</b>        | <b>(19.365.658)</b>        |
| <b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>                    |          |                           |                            |
| Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....                     |          | <u>(70.473)</u>           | <u>(454)</u>               |
|                                                              |          | <b>(70.473)</b>           | <b>(454)</b>               |
| <b>Afkoma ársins</b>                                         |          | <b><u>162.352.050</u></b> | <b><u>(19.366.112)</u></b> |
| <b>Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum</b> | <b>2</b> |                           |                            |
| Rekstur .....                                                |          | 115.152.050               | 207.037.888                |
| Rekstrartilfærslur .....                                     |          | <u>47.200.000</u>         | <u>(226.404.000)</u>       |
|                                                              |          | <b><u>162.352.050</u></b> | <b><u>(19.366.112)</u></b> |

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2024

|                                                     | Skýr | 31.12.2024           | 31.12.2023           |
|-----------------------------------------------------|------|----------------------|----------------------|
| <b>Eignir</b>                                       |      |                      |                      |
| Tengdir aðilar .....                                | 8    | 2.079.125.967        | 2.179.504.563        |
| Varanlegir rekstrarfjármunir .....                  | 9    | 764.968.463          | 567.097.704          |
| Óefnislegar eignir .....                            | 10   | 82.943.678           | 65.626.820           |
| <b>Eignir samtals</b>                               |      | <u>2.927.038.108</u> | <u>2.812.229.087</u> |
| <b>Skuldir</b>                                      |      |                      |                      |
| Tengdir aðilar .....                                | 8    | 124.671.163          | 196.269.155          |
| Viðskiptaskuldir .....                              |      | 15.588.544           | 14.916.550           |
| Ýmsar skammtímaskuldir .....                        | 11   | 1.727.627            | 1.727.627            |
| Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda .....     | 12   | 2.499.228.427        | 2.460.470.834        |
| <b>Skuldir samtals</b>                              |      | <u>2.641.215.761</u> | <u>2.673.384.166</u> |
| <b>Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals</b> |      | 285.822.347          | 138.844.921          |
| <b>Eigið fé</b>                                     | 13   |                      |                      |
| Hrein eign .....                                    |      | 285.822.347          | 138.844.921          |
| <b>Eigið fé samtals</b>                             |      | <u>285.822.347</u>   | <u>138.844.921</u>   |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>                  |      | <u>2.927.038.108</u> | <u>2.812.229.087</u> |
| <b>Aðrar upplýsingar</b>                            | 14   |                      |                      |

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

|                                                            | Skýr | 2024                 | 2023                 |
|------------------------------------------------------------|------|----------------------|----------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                                  |      |                      |                      |
| Hreint veltufé frá rekstri:                                |      |                      |                      |
| Afkoma ársins .....                                        |      | 162.352.050          | (19.366.112)         |
| Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:           |      |                      |                      |
| Afskriftir .....                                           | 7    | 350.000              | 350.000              |
| Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....                |      | (350.000)            | (350.000)            |
|                                                            |      | <u>162.352.050</u>   | <u>(19.366.112)</u>  |
| Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:                      |      |                      |                      |
| Tengdir aðilar .....                                       |      | (163.024.044)        | 24.070.275           |
| Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:                     |      |                      |                      |
| Skammtímaskuldir .....                                     |      | 671.994              | (4.704.163)          |
|                                                            |      | <u>(162.352.050)</u> | <u>19.366.112</u>    |
| <b>Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)</b>              |      | <u>0</u>             | <u>0</u>             |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                             |      |                      |                      |
| Kaupverð óefnislegra eigna .....                           |      | (17.316.858)         | 0                    |
| Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu ..... |      | (198.220.759)        | (375.050.810)        |
|                                                            |      | <u>(215.537.617)</u> | <u>(375.050.810)</u> |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                              |      |                      |                      |
| Tengdir aðilar .....                                       |      | 176.430.024          | 0                    |
| Fjárfestingarframlag .....                                 |      | 39.107.593           | 375.050.810          |
|                                                            |      | <u>215.537.617</u>   | <u>375.050.810</u>   |
| <b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>                       |      | 0                    | 0                    |
| Handbært fé í byrjun árs .....                             |      | 0                    | 0                    |
| <b>Handbært fé í árslok</b>                                |      | <u>0</u>             | <u>0</u>             |

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

## Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

|                                                                          | Fjárveiting til<br>rekstrar | Rekstrar-<br>tilfærslur | Fjárveiting til<br>fjárfestinga | Samtals              |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------------|----------------------|
| Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2024 .....           | 815.800.000                 | 485.900.000             | 248.700.000                     | 1.550.400.000        |
| Fjáraukalög .....                                                        | 189.000.000                 | 0                       | 0                               | 189.000.000          |
| <b>Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum .....</b>                 | <b>1.004.800.000</b>        | <b>485.900.000</b>      | <b>248.700.000</b>              | <b>1.739.400.000</b> |
| Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda .....                      |                             |                         |                                 |                      |
| Launabætur .....                                                         | 16.500.000                  | 5.800.000               | 0                               | 22.300.000           |
| Millifærslur milli fjárlagaliða .....                                    | (759.142.495)               | 0                       | (209.592.407)                   | (968.734.902)        |
| <b>Fjárveiting ársins .....</b>                                          | <b>262.157.505</b>          | <b>491.700.000</b>      | <b>39.107.593</b>               | <b>792.965.098</b>   |
| Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað) .....     | 365.248.921                 | (226.404.000)           | 1.827.746.310                   | 1.966.591.231        |
| Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins . | (241.778.624)               | 226.404.000             | 0                               | (15.374.624)         |
| <b>Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu .....</b>                         | <b>385.627.802</b>          | <b>491.700.000</b>      | <b>1.866.853.903</b>            | <b>2.744.181.705</b> |
| Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum .....                           | (147.005.455)               | (444.500.000)           | (215.537.617)                   | (807.043.072)        |
| <b>Staða fjárveitinga í lok árs 2024 .....</b>                           | <b>238.622.347</b>          | <b>47.200.000</b>       | <b>1.651.316.286</b>            | <b>1.937.138.633</b> |
| Breytingar vegna árslokastöðu 2023 .....                                 | 0                           | 0                       | 0                               | 0                    |
| <b>Staða fjárveitinga í lok árs 2024 .....</b>                           | <b>238.622.347</b>          | <b>47.200.000</b>       | <b>1.651.316.286</b>            | <b>1.937.138.633</b> |

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

|                                                                                                          | Ýmis<br>löggæslukostna<br>ður<br>06 390 110 | Samningar um<br>öryggis- og<br>björgunarmál<br>06 390 197 | Tæki og<br>búnaður<br>06 390 601   | Tækjakaup<br>lögreglu<br>06 390 602 | Schengen<br>upplýsingakerf<br>i<br>06 390 615 | Samhæfingar-<br>miðstöð<br>viðbragðsaðila<br>06 390 620 | Samtals<br>2024      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                          | 09 10                                       | 09 10                                                     | Málefnasvið - málaflókkur<br>09 10 | 09 10                               | 09 10                                         | 09 10                                                   |                      |
| <b>Tekjur</b>                                                                                            |                                             |                                                           |                                    |                                     |                                               |                                                         |                      |
| Tekjufærsla fjárveitinga .....                                                                           | 174.357.505                                 | 579.500.000                                               | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | 753.857.505          |
| Seld þjónusta .....                                                                                      | 0                                           | 0                                                         | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | 0                    |
| Framlög og ýmsar tekjur .....                                                                            | 32.567.173                                  | 0                                                         | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | 32.567.173           |
| Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....                                                              | 350.000                                     | 0                                                         | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | 350.000              |
| <b>Tekjur samtals</b>                                                                                    | <b>207.274.678</b>                          | <b>579.500.000</b>                                        | <b>0</b>                           | <b>0</b>                            | <b>0</b>                                      | <b>0</b>                                                | <b>786.774.678</b>   |
| <b>Gjöld</b>                                                                                             |                                             |                                                           |                                    |                                     |                                               |                                                         |                      |
| Tilfærslur .....                                                                                         | 31.600.000                                  | 412.900.000                                               | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | 444.500.000          |
| Laun og launatengd gjöld .....                                                                           | 25.770                                      | 0                                                         | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | 25.770               |
| Annar rekstrarkostnaður .....                                                                            | 28.934.514                                  | 150.541.871                                               | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | 179.476.385          |
| Afskriftir .....                                                                                         | 350.000                                     | 0                                                         | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | 350.000              |
| <b>Gjöld samtals</b>                                                                                     | <b>60.910.284</b>                           | <b>563.441.871</b>                                        | <b>0</b>                           | <b>0</b>                            | <b>0</b>                                      | <b>0</b>                                                | <b>624.352.155</b>   |
| <b>Afkoma fyrir fjármagnsliði</b>                                                                        | <b>146.364.394</b>                          | <b>16.058.129</b>                                         | <b>0</b>                           | <b>0</b>                            | <b>0</b>                                      | <b>0</b>                                                | <b>162.422.523</b>   |
| <b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>                                                                |                                             |                                                           |                                    |                                     |                                               |                                                         |                      |
| Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....                                                                 | (70.473)                                    | 0                                                         | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | (70.473)             |
|                                                                                                          | (70.473)                                    | 0                                                         | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | (70.473)             |
| <b>Afkoma ársins</b>                                                                                     | <b>146.293.921</b>                          | <b>16.058.129</b>                                         | <b>0</b>                           | <b>0</b>                            | <b>0</b>                                      | <b>0</b>                                                | <b>162.352.050</b>   |
| <b>Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum</b>                                                       |                                             |                                                           |                                    |                                     |                                               |                                                         |                      |
| Rekstur .....                                                                                            | 177.893.921                                 | (62.741.871)                                              | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | 115.152.050          |
| Rekstrartilfærslur .....                                                                                 | (31.600.000)                                | 78.800.000                                                | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | 47.200.000           |
| Fjármagnstilfærslur .....                                                                                | 0                                           | 0                                                         | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | 0                    |
|                                                                                                          | 146.293.921                                 | 16.058.129                                                | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | 162.352.050          |
| <b>Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:</b> |                                             |                                                           |                                    |                                     |                                               |                                                         |                      |
| Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum .....                                                               | 754.100.000                                 | 547.600.000                                               | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | 1.301.700.000        |
| Fjárraukalög .....                                                                                       | 189.000.000                                 | 0                                                         | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | 189.000.000          |
| Launbætur .....                                                                                          | 16.400.000                                  | 5.900.000                                                 | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | 22.300.000           |
| Millifærslur milli fjárlagaliða .....                                                                    | (785.142.495)                               | 26.000.000                                                | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | (759.142.495)        |
| Fjárveiting til tekna .....                                                                              | 174.357.505                                 | 579.500.000                                               | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | 753.857.505          |
| Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi .....                                                           | (28.063.584)                                | (563.441.871)                                             | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | (591.505.455)        |
| <b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs</b>                                                               | <b>146.293.921</b>                          | <b>16.058.129</b>                                         | <b>0</b>                           | <b>0</b>                            | <b>0</b>                                      | <b>0</b>                                                | <b>162.352.050</b>   |
| Staða fjárveitinga 2023 í lok þess árs .....                                                             | 123.470.297                                 | 0                                                         | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | 123.470.297          |
| <b>Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum</b>                                                  |                                             |                                                           |                                    |                                     |                                               |                                                         |                      |
| Rekstur .....                                                                                            | 301.364.218                                 | (62.741.871)                                              | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | 238.622.347          |
| Rekstrartilfærslur .....                                                                                 | (31.600.000)                                | 78.800.000                                                | 0                                  | 0                                   | 0                                             | 0                                                       | 47.200.000           |
|                                                                                                          | <b>269.764.218</b>                          | <b>16.058.129</b>                                         | <b>0</b>                           | <b>0</b>                            | <b>0</b>                                      | <b>0</b>                                                | <b>285.822.347</b>   |
| <b>Fjárfestingar</b>                                                                                     |                                             |                                                           |                                    |                                     |                                               |                                                         |                      |
| Fjárveiting ársins skv. fjárlögum .....                                                                  | 0                                           | 0                                                         | 22.000.000                         | 0                                   | 226.700.000                                   | 0                                                       | 248.700.000          |
| Millifærslur milli fjárlagaliða .....                                                                    | (79.592.407)                                | 0                                                         | 28.300.000                         | (158.300.000)                       | 0                                             | 0                                                       | (209.592.407)        |
| Fjárfesting á árinu .....                                                                                | (182.073.119)                               | 0                                                         | 0                                  | 0                                   | 0                                             | (33.464.498)                                            | (215.537.617)        |
| <b>Staða fjárfestingafjárveitingar</b>                                                                   | <b>(261.665.526)</b>                        | <b>0</b>                                                  | <b>50.300.000</b>                  | <b>(158.300.000)</b>                | <b>226.700.000</b>                            | <b>(33.464.498)</b>                                     | <b>(176.430.024)</b> |
| Staða fjárfestinga 2023 í lok þess árs .....                                                             | 79.592.407                                  | 0                                                         | 128.500.000                        | 158.300.000                         | 518.300.000                                   | 943.053.903                                             | 1.827.746.310        |
| <b>Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2024</b>                                                         | <b>(182.073.119)</b>                        | <b>0</b>                                                  | <b>178.800.000</b>                 | <b>0</b>                            | <b>745.000.000</b>                            | <b>909.589.405</b>                                      | <b>1.651.316.286</b> |

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 liggir 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.

## Skýringar

### 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 eignar er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Söluverð og þar með talinn söluhagnaður eignar myndar heimild til endurnýjunar eignar og er meðhöndlað sem fjárfestingarheimild. Tap af sölu eignar er mismunur á söluverði og bókfærðu verði á söluþegi 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 eignar.

### 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                 |
|-----------------------------------|--------------------|----------------------|
| <b>2 Tekjufærsla fjárveitinga</b> |                    |                      |
| Fjárveiting ársins .....          | 753.857.505        | 1.133.971.003        |
| Tekjufærsla frestaðra tekna ..... | 350.000            | 350.000              |
|                                   | <b>754.207.505</b> | <b>1.134.321.003</b> |

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

|                                                                     | Rekstur            | Rekstrar-<br>tilfærslur | Fjármagns-<br>tilfærslur | Samtals            |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------|
| Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum .....           | 815.800.000        | 485.900.000             | 0                        | 1.301.700.000      |
| Fjáraukalög .....                                                   | 189.000.000        | 0                       | 0                        | 189.000.000        |
| Launabætur .....                                                    | 16.500.000         | 5.800.000               | 0                        | 22.300.000         |
| Millifærslur milli fjárlagaliða .....                               | (759.142.495)      | 0                       | 0                        | (759.142.495)      |
| <b>Fjárveiting til tekna .....</b>                                  | <b>262.157.505</b> | <b>491.700.000</b>      | <b>0</b>                 | <b>753.857.505</b> |
| Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum . | (147.005.455)      | (444.500.000)           | 0                        | (591.505.455)      |
| <b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>                    | <b>115.152.050</b> | <b>47.200.000</b>       | <b>0</b>                 | <b>162.352.050</b> |

|                                         | 2024              | 2023     |
|-----------------------------------------|-------------------|----------|
| <b>3 Framlög og ýmsar tekjur</b>        |                   |          |
| Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta ..... | 32.567.173        | 0        |
|                                         | <b>32.567.173</b> | <b>0</b> |

### 4 Framlög og tilfærslur

|                                                   |                    |                    |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta ..... | 30.100.000         | 281.200.000        |
| Rekstrartilfærslur aðrir .....                    | 414.400.000        | 461.004.000        |
|                                                   | <b>444.500.000</b> | <b>742.204.000</b> |

### 5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

|                              |               |                   |
|------------------------------|---------------|-------------------|
| Laun .....                   | 23.333        | 19.320.494        |
| Orlof, breyting .....        | 0             | (2.909.577)       |
| Launatengd gjöld .....       | 2.437         | 4.070.467         |
|                              | <b>25.770</b> | <b>20.481.384</b> |
| Meðalfjöldi stöðugilda ..... | 0,0           | 0,8               |

|                                                           | 2024       | 2023       |
|-----------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>6 Annar rekstrarkostnaður</b>                          |            |            |
| Matvæli .....                                             | 0          | 9.570      |
| Vörukaup, almenn .....                                    | 0          | 9.570      |
| Ferðir, uppihald .....                                    | 0          | 691.820    |
| Akstur .....                                              | 18.276     | 63.992     |
| Sérfræðipjónusta .....                                    | 13.596.190 | 14.855.114 |
| Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta | 13.614.466 | 15.610.926 |

## Skýringar

|                                                              | 2024        | 2023        |
|--------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>6 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)</b>                     |             |             |
| Samningsbundin kaup og leiga .....                           | 10.000.000  | 0           |
| Afnotagjöld .....                                            | 3.280.048   | 0           |
| Kostnaðarhlutdeild .....                                     | 2.040.000   | 237.978.002 |
| Tryggingar, lögboðnar .....                                  | 150.541.871 | 139.516.270 |
| Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl. | 165.861.919 | 377.494.272 |
| Hlutdeild annarra í kostnaði .....                           | 0           | (2.463.491) |
| Annar rekstrarkostnaður samtals                              | 179.476.385 | 390.651.277 |

|                              | 2024    | 2023    |
|------------------------------|---------|---------|
| <b>7 Afskriftir</b>          |         |         |
| Áhöld, tæki og búnaður ..... | 350.000 | 350.000 |
|                              | 350.000 | 350.000 |

|                         | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------|------------|------------|
| <b>8 Tengdir aðilar</b> |            |            |

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

*Kröfur á tengda aðila:*

|                                         |               |               |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| Viðskiptareikningur við ríkissjóð ..... | 2.049.125.967 | 2.179.504.563 |
| Aðrir ríkisaðilar .....                 | 30.000.000    | 0             |
|                                         | 2.079.125.967 | 2.179.504.563 |

*Skuldir við tengda aðila:*

|                                               |             |             |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------|
| Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila ..... | 124.671.163 | 196.269.155 |
|                                               | 124.671.163 | 196.269.155 |

## 9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

|                              |             |             |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Áhöld, tæki og búnaður ..... | 1.020.834   | 1.370.834   |
|                              | 1.020.834   | 1.370.834   |
| Verk í vinnslu .....         | 763.947.629 | 565.726.870 |
|                              | 764.968.463 | 567.097.704 |

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

|                             | Áhöld, tæki<br>og búnaður | Farartæki<br>og vélar | Fasteignir | Aðrar eignir | Samtals   |
|-----------------------------|---------------------------|-----------------------|------------|--------------|-----------|
| Staða 01.01.2024 .....      | 3.500.000                 | 0                     | 0          | 0            | 3.500.000 |
| Viðbætur á árinu .....      | 0                         | 0                     | 0          | 0            | 0         |
|                             | 3.500.000                 | 0                     | 0          | 0            | 3.500.000 |
| Afskriftir 01.01.2024 ..... | 2.129.166                 | 0                     | 0          | 0            | 2.129.166 |
| Afskrift ársins .....       | 350.000                   | 0                     | 0          | 0            | 350.000   |
|                             | 2.479.166                 | 0                     | 0          | 0            | 2.479.166 |
| Staða 31.12.2024 .....      | 1.020.834                 | 0                     | 0          | 0            | 1.020.834 |

## Skýringar

|                                          | 31.12.2024        | 31.12.2023        |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>10 Óefnislegar eignir</b>             |                   |                   |
| Verk í vinnslu, óefnislegar eignir ..... | 82.943.678        | 65.626.820        |
|                                          | <u>82.943.678</u> | <u>65.626.820</u> |

|                                  | 31.12.2024       | 31.12.2023       |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>11 Ýmsar skammtímaskuldir</b> |                  |                  |
| Ógreitt orlof .....              | 1.727.627        | 1.727.627        |
|                                  | <u>1.727.627</u> | <u>1.727.627</u> |

### 12 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 .....       | 847.912.141          | 632.724.524          |
| Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað) ..... | 1.651.316.286        | 1.827.746.310        |
|                                                             | <u>2.499.228.427</u> | <u>2.460.470.834</u> |

|                                                                  | Frestaðar<br>tekjur vegna<br>fjárfestinga | Fjárfestinga-<br>fjárveiting | Samtals<br>frestaðar<br>tekjur |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Staða 01.01.2024 .....                                           | 632.724.524                               | 1.827.746.310                | 2.460.470.834                  |
| Fjárfestingarfjárveiting ársins .....                            | 0                                         | 39.107.593                   | 39.107.593                     |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum, verk í vinnslu ..... | 198.220.759                               | (198.220.759)                | 0                              |
| Fjárfesting í óefnislegum eignum, verk í vinnslu .....           | 17.316.858                                | (17.316.858)                 | 0                              |
| Tekjufærsla frestaðra tekna .....                                | (350.000)                                 | 0                            | (350.000)                      |
|                                                                  | <u>847.912.141</u>                        | <u>1.651.316.286</u>         | <u>2.499.228.427</u>           |

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 0,4 milljónir koma til tekna á árinu 2025.

### 13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

|                                                                                                | 31.12.2024         | 31.12.2023         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Hrein eign</b>                                                                              |                    |                    |
| Jöfnuður 1.1. ....                                                                             | 138.844.921        | 158.211.033        |
| Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..... | (15.374.624)       | 0                  |
| Afkoma ársins .....                                                                            | 162.352.050        | (19.366.112)       |
| Jöfnuður 31.12. ....                                                                           | <u>285.822.347</u> | <u>138.844.921</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

### 14 Aðrar upplýsingar

#### *Skuldbindandi samningar*

Fjárlagaliðurinn hefur gert skuldbindandi 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.