

Félags- og vinnumarkaðsráðuneytið

07 101

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

Félags- og vinnumarkaðsráðuneytið

kt. 521218-0610

Skógarhlíð 6, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Félags- og vinnumarkaðsráðuneytið er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 32 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 973,0 milljónir og afkoma kr. 7,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 34,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 129,0 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 Félags- og vinnumarkaðsráðuneytis fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	958.800.000	879.000.000
Seld þjónusta	3	9.612.623	3.069.000
Framlög og ýmsar tekjur	4	518.120	15.726.351
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	4.069.909	4.642.235
Tekjur samtals		973.000.652	902.437.586
Gjöld			
Framlög og tilfærslur		6.883.599	600.000
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	722.767.827	685.082.468
Annar rekstrarkostnaður	6	232.086.500	201.474.594
Afskriftir og niðurfærslur	7	4.069.909	4.642.235
Gjöld samtals		965.807.835	891.799.297
Afkoma fyrir fjármagnsliði		7.192.817	10.638.289
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(1.210)	(110.636)
		(1.210)	(110.636)
Afkoma ársins		7.191.607	10.527.653
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	13.675.206	10.727.653
Rekstrartilfærslur		(6.483.599)	(200.000)
		7.191.607	10.527.653

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Tengdir aðilar	8	108.612.626	103.341.281
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		52.669	1.494.332
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	20.070.393	23.569.837
Eignir samtals		<u>128.987.659</u>	<u>128.405.450</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	7.951.764	25.024.207
Ýmsar skammtímaskuldir	10	73.864.094	64.680.678
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	6.033.975	7.203.884
Skuldir samtals		<u>94.150.283</u>	<u>100.959.681</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		34.837.376	27.445.769
Eigið fé	12		
Hrein eign		34.837.376	27.445.769
Eigið fé samtals		<u>34.837.376</u>	<u>27.445.769</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>128.987.659</u>	<u>128.405.450</u>
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		7.191.607	10.527.653
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	4.069.909	4.642.235
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(4.069.909)	(4.642.235)
		<u>7.191.607</u>	<u>10.527.653</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		1.189.692	(1.399.003)
Tengdir aðilar		(19.814.253)	7.167.488
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		<u>11.432.954</u>	<u>(16.296.138)</u>
		<u>(7.191.607)</u>	<u>(10.527.653)</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(570.465)	(508.667)
		<u>(570.465)</u>	<u>(508.667)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		570.465	508.667
		<u>570.465</u>	<u>508.667</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
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	826.500.000	400.000	2.900.000	829.800.000
Fjáraukalög	52.600.000	0	0	52.600.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	879.100.000	400.000	2.900.000	882.400.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Launabætur	20.300.000	0	0	20.300.000
Fjárveiting ársins	958.400.000	400.000	2.900.000	961.700.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	27.645.769	(200.000)	(16.365.953)	11.079.816
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..	0	200.000	0	200.000
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	986.045.769	400.000	(13.465.953)	972.979.816
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(944.724.794)	(6.883.599)	(570.465)	(952.178.858)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	41.320.975	(6.483.599)	(14.036.418)	20.800.958
Breytingar vegna árslokastöðu 2023	0	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	41.320.975	(6.483.599)	(14.036.418)	20.800.958

JR

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

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

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	958.800.000	879.000.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	4.069.909	4.642.235
	962.869.909	883.642.235

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	826.500.000	400.000	0	826.900.000
Fjáraukalög	52.600.000	0	0	52.600.000
Launabætur	20.300.000	0	0	20.300.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	59.000.000	0	0	59.000.000
Fjárveiting til tekna	958.400.000	400.000	0	958.800.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(944.724.794)	(6.883.599)	0	(951.608.393)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	13.675.206	(6.483.599)	0	7.191.607

	2024	2023
3 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	3.777.623	0
Ýmsar þjónustutekjur	550.000	0
Veitinga- og gistiþjónusta	5.285.000	3.069.000
	9.612.623	3.069.000

4 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	255.464	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	7.635.883
Ýmsar tekjur	262.656	8.090.468
	518.120	15.726.351

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	575.428.265	552.335.996
Orlof, breyting	6.382.654	(1.271.292)
Launatengd gjöld	130.841.639	125.521.028
Starfsmannakostnaður	10.115.269	8.496.736
	722.767.827	685.082.468
Meðalfjöldi stöðugilda	40,4	42,7

Skýringar

	2024	2023
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	699.505	584.294
Byggingarvörur, almennar	0	40.970
Ýmis tæki og áhöld	670.070	1.616.910
Varahlutir og viðhaldsvörur	0	51.920
Orkugjafir	0	3.104
Matvæli	1.549.099	1.153.582
Almennar rekstrarvörur	169.458	113.950
Vörukaup, almenn	3.088.132	3.564.730
Kennslu- og föndurvörur	35.500	0
Ýmsar sérgreindar vörur	0	17.845
Vörukaup, sérgreind	35.500	17.845
Fundir, námskeið, risna	2.474.665	2.853.902
Ferðir, uppihald	18.867.584	11.851.849
Akstur	2.373.745	2.361.351
Sérfræðipjónusta	15.351.099	19.311.125
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	96.449	31.430
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	5.220.470	5.147.671
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.157.205	2.175.577
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	46.541.217	43.732.905
Samningsbundin kaup og leiga	7.110.953	8.197.694
Afnotagjöld	20.783.975	9.051.859
Leigugjöld	80.307.584	77.762.688
Notkun véla og flutningatækja	33.601	37.002
Verkkaup	11.102.089	15.248.821
Kostnaðarhlutdeild	71.294.074	76.857.468
Opinber gjöld	0	30.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	190.632.276	187.185.532
Hlutdeild annarra í kostnaði	(8.210.625)	(33.026.418)
Annar rekstrarkostnaður samtals	232.086.500	201.474.594
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	4.069.909	4.642.235
	4.069.909	4.642.235

Skýringar

31.12.2024 31.12.2023

8 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	105.939.042	89.504.321
Aðrir ríkisaðilar	2.673.584	13.836.960
	<u>108.612.626</u>	<u>103.341.281</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	7.951.764	25.024.207
	<u>7.951.764</u>	<u>25.024.207</u>

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	20.070.393	23.569.837
	<u>20.070.393</u>	<u>23.569.837</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	45.540.566	0	0	0	45.540.566
Viðbætur á árinu	570.465	0	0	0	570.465
	<u>46.111.031</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>46.111.031</u>
Afskriftir 01.01.2024	21.830.273	0	0	0	21.830.273
Afskrift ársins	4.069.909	0	0	0	4.069.909
Selt/úrelt á árinu	140.456	0	0	0	140.456
	<u>26.040.638</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>26.040.638</u>
Staða 31.12.2024	<u>20.070.393</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20.070.393</u>

31.12.2024 31.12.2023

10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	73.800.241	63.051.824
	<u>73.864.094</u>	<u>64.680.678</u>

Skýringar

11 Frestun tekjufærslu fjárveitinga til fjárfestinga

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með taldar fjárfestingar. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum er í eðli sínu fyrirframgreiðsla kostnaðar sem dreift er til gjalda á notkunartíma eignarinnar í formi afskrifta. Við innfærslu eignanna eru færðar frestaðar tekjur vegna fjárveitinga til fjárfestinga sem færast til tekna á eftirstöðvum notkunartíma eignanna eða falla niður við sölu eignarinnar nema söluandvirðið verði notað til endurfjárfestingar.

	31.12.2024	31.12.2023
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	20.070.393	23.569.837
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(14.036.418)	(16.365.953)
	6.033.975	7.203.884

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	23.569.837	(16.365.953)	7.203.884
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	2.900.000	2.900.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	570.465	(570.465)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(4.069.909)	0	(4.069.909)
	20.070.393	(14.036.418)	6.033.975

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

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	27.445.769	16.918.116
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	200.000	0
Afkoma ársins	7.191.607	10.527.653
Jöfnuður 31.12.	34.837.376	27.445.769

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

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til desember 2025. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 81,6 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2024.

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.