

Úrskurðarnefnd umhverfis- og auðlindamála
14 151

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

Úrskurðarnefnd umhverfis- og auðlindamála

kt. 701211-0140

Borgartúni 21, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Úrskurðarnefnd umhverfis- og auðlindamála er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli laga nr. 130/2011. Nefndin hefur það hlutverk að úrskurða í kærumálum vegna stjórnvaldsákvarðana og ágreiningsmálum vegna annarra úrlausnatriða á lagasviði nefndarinnar.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 17 og málaflokk 50 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 193,5 milljónir og afkoma kr. 9,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 23,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 43,8 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 Úrskurðarnefndar umhverfis- og auðlindamála fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	192.700.000	189.800.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	<u>768.615</u>	<u>696.375</u>
Tekjur samtals		193.468.615	190.496.375
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	3	153.349.732	164.166.149
Annar rekstrarkostnaður	4	30.294.750	25.029.388
Afskriftir og niðurfærslur	5	<u>768.615</u>	<u>696.375</u>
Gjöld samtals		184.413.097	189.891.912
Afkoma fyrir fjármagnsliði		9.055.518	604.463
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		<u>(766)</u>	<u>(1.231)</u>
		(766)	(1.231)
Afkoma ársins		<u>9.054.752</u>	<u>603.232</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		<u>9.054.752</u>	<u>603.232</u>
		<u>9.054.752</u>	<u>603.232</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Viðskiptakröfur		23.270	0
Tengdir aðilar	6	40.686.026	33.236.205
Varanlegir rekstrarfjármunir	7	3.124.595	2.616.227
Eignir samtals		<u>43.833.891</u>	<u>35.852.432</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	6	1.723.370	146.819
Viðskiptaskuldir		601.692	950.574
Ýmsar skammtímaskuldir	8	15.321.861	17.654.208
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	9	3.083.166	3.051.781
Skuldir samtals		<u>20.730.089</u>	<u>21.803.382</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		23.103.802	14.049.050
Eigið fé	10		
Hrein eign		23.103.802	14.049.050
Eigið fé samtals		<u>23.103.802</u>	<u>14.049.050</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>43.833.891</u>	<u>35.852.432</u>
Aðrar upplýsingar	11		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		9.054.752	603.232
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	5	768.615	696.375
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(768.615)	(696.375)
		<u>9.054.752</u>	<u>603.232</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(23.270)	0
Tengdir aðilar		(6.350.253)	(2.722.610)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(2.681.229)	2.119.378
		<u>(9.054.752)</u>	<u>(603.232)</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		<u>0</u>	<u>0</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(1.276.983)	(937.885)
		<u>(1.276.983)</u>	<u>(937.885)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		476.983	237.885
Fjárfestingarframlag		800.000	700.000
		<u>1.276.983</u>	<u>937.885</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
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	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2024	187.900.000	800.000	188.700.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjárukalögum	187.900.000	800.000	188.700.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	4.800.000	0	4.800.000
Fjárveiting ársins	192.700.000	800.000	193.500.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	14.049.050	435.554	14.484.604
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	206.749.050	1.235.554	207.984.604
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(183.645.248)	(1.276.983)	(184.922.231)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	23.103.802	(41.429)	23.062.373

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 uppgjörstigi 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 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 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	192.700.000	189.800.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	768.615	696.375
	193.468.615	190.496.375

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	187.900.000	0	0	187.900.000
Launabætur	4.800.000	0	0	4.800.000
Fjárveiting til tekna	192.700.000	0	0	192.700.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(183.645.248)	0	0	(183.645.248)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	9.054.752	0	0	9.054.752

	2024	2023
3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	125.675.994	130.570.507
Orlof, breyting	(2.332.347)	2.255.884
Launatengd gjöld	28.128.587	29.507.612
Starfsmannakostnaður	1.877.498	1.832.146
	153.349.732	164.166.149

Meðalfjöldi stöðugilda	9,0	10,0
------------------------------	-----	------

	2024	2023
4 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	605.962	622.353
Ýmis tæki og áhöld	327.316	202.162
Matvæli	1.129.670	1.180.764
Almennar rekstrarvörur	64.720	27.507
Vörukaup, almenn	2.127.668	2.032.786
Fundir, námskeið, risna	172.400	57.450
Ferðir, uppihald	1.937.133	362.318
Akstur	0	129.313
Sérfræðipjónusta	1.027.498	771.508
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	25.095	15.812
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	23.102	58.259
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	3.185.228	1.394.660
Afnotagjöld	4.232.489	3.060.112
Leigugjöld	1.686.154	51.200
Kostnaðarhlutdeild	19.063.211	18.490.630
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	24.981.854	21.601.942
Annar rekstrarkostnaður samtals	30.294.750	25.029.388

	2024	2023
5 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	768.615	696.375
	768.615	696.375

Skýringar

31.12.2024

31.12.2023

6 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	40.686.026	33.236.205
	<u>40.686.026</u>	<u>33.236.205</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	1.723.370	146.819
	<u>1.723.370</u>	<u>146.819</u>

7 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	3.124.595	2.616.227
	<u>3.124.595</u>	<u>2.616.227</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	7.395.276	0	0	0	7.395.276
Viðbætur á árinu	1.276.983	0	0	0	1.276.983
	<u>8.672.259</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>8.672.259</u>
Afskriftir 01.01.2024	4.779.049	0	0	0	4.779.049
Afskrift ársins	768.615	0	0	0	768.615
	<u>5.547.664</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.547.664</u>
Staða 31.12.2024	<u>3.124.595</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.124.595</u>

31.12.2024

31.12.2023

8 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	15.321.861	17.654.208
	<u>15.321.861</u>	<u>17.654.208</u>

Skýringar

9 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	3.124.595	2.616.227
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(41.429)	435.554
	<u>3.083.166</u>	<u>3.051.781</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	2.616.227	435.554	3.051.781
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	800.000	800.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	1.276.983	(1.276.983)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(768.615)	0	(768.615)
	<u>3.124.595</u>	<u>(41.429)</u>	<u>3.083.166</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 0,8 milljónir koma til tekna á árinu 2025.

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	14.049.050	17.318.417
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	(3.872.599)
Afkoma ársins	9.054.752	603.232
Jöfnuður 31.12.	<u>23.103.802</u>	<u>14.049.050</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.

11 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert húsaleigusamninga og aðra rekstrartengda samninga. Kostnaður vegna húsaleigusamninga er 20 mkr. á ári og kostnaður vegna annarra samninga 7,3 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.