

Ýmis verkefni

14 190

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

Umhverfis-, orku- og loftlagsráðuneytis

kt. 571189-1519

Borgartún 26, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Ýmis verkefni er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs með ýmis verkefni undir Umhverfis-, orku- og loftlagsráðuneyti.

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

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 2.138,1 milljónir og afkoma kr. 354,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -462,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 4.274,9 milljónir.

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

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Ýmissa verkefna fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

Stefán Guðmundsson
Ráðuneytisstjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	2.069.400.000	2.825.800.000
Framlög og ýmsar tekjur	3	68.706.593	56.000.000
Tekjur samtals		2.138.106.593	2.881.800.000
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	4	1.137.304.245	2.119.403.206
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	106.536.294	120.452.407
Annar rekstrarkostnaður	6	539.408.438	981.966.690
Gjöld samtals		1.783.248.977	3.221.822.303
Afkoma fyrir fjármagnsliði		354.857.616	(340.022.303)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(171.491)	(685.284)
		(171.491)	(685.284)
Afkoma ársins		354.686.125	(340.707.587)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		521.190.370	1.032.295.619
Rekstrartilfærslur		(166.504.245)	(1.277.003.206)
Fjármagnstilfærslur		0	(96.000.000)
		354.686.125	(340.707.587)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Tengdir aðilar	7	4.257.589.401	4.424.929.345
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		17.285.637	85.558.003
Eignir samtals		<u>4.274.875.038</u>	<u>4.510.487.348</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	2.562.328.240	3.308.537.462
Viðskiptaskuldir		32.481.950	78.754.489
Ýmsar skammtímaskuldir	8	349.610.004	549.676.670
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	9	1.793.400.000	894.200.000
Skuldir samtals		<u>4.737.820.194</u>	<u>4.831.168.621</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		(462.945.156)	(320.681.273)
Eigið fé	10		
Hrein eign		(462.945.156)	(320.681.273)
Eigið fé samtals		<u>(462.945.156)</u>	<u>(320.681.273)</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>4.274.875.038</u>	<u>4.510.487.348</u>
Aðrar upplýsingar	11		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		354.686.125	(340.707.587)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Höfuðstóll fluttur yfir til fjárlagaliðs 14-275 Losunarheimildir		0	2.951.122.544
		354.686.125	2.610.414.957
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		68.272.366	(85.558.003)
Tengdir aðilar		(176.619.286)	(2.371.323.551)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(246.339.205)	(153.533.403)
		(354.686.125)	(2.610.414.957)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		0	0
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2024	1.151.100.000	1.870.000.000	0	0	3.021.100.000
Fjáraukalög	0	(899.200.000)	0	899.200.000	0
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	1.151.100.000	970.800.000	0	899.200.000	3.021.100.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda					
Launabætur	1.000.000	0	0	0	1.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(53.500.000)	0	0	0	(53.500.000)
Fjárveiting ársins	1.098.600.000	970.800.000	0	899.200.000	2.968.600.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	(1.894.113.564)	1.667.985.338	(96.000.000)	894.200.000	572.071.774
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ...	1.989.411.950	(1.636.774.833)	(849.587.125)	0	(496.950.008)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	1.193.898.386	1.002.010.505	(945.587.125)	1.793.400.000	3.043.721.766
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(577.409.630)	(1.137.304.245)	0	0	(1.714.713.875)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	616.488.756	(135.293.740)	(945.587.125)	1.793.400.000	1.329.007.891

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

	Áætlun um vernd og nýtingu landsvæða 14 190 121	Landsáætlun um uppbyggingu innviða til verndar náttúru 14 190 124	Loflags- sjóður 14 190 131	Loflagsráð 14 190 132	Alþjóða- stofnanir 14 190 140	Vernd Breiðafjarðar 14 190 156	Styrkir, framlög og verkefni 14 190 190	Landsáætlun um uppbyggingu innviða til verndar náttúru og menningar- sögulegum minjum 14 190 624	Samtals 2024
	17 50	17 10	17 50	17 50	17 50	17 10	17 50	17 10	
Tekjur									
Tekjufærsla fjárveitinga	113.900.000	0	230.000.000	61.200.000	27.200.000	13.000.000	1.624.100.000	0	2.069.400.000
Framlög og ýmsar tekjur	0	0	0	0	0	0	68.706.593	0	68.706.593
Tekjur samtals	113.900.000	0	230.000.000	61.200.000	27.200.000	13.000.000	1.692.806.593	0	2.138.106.593
Gjöld									
Tilfærslur	(42.151.360)	60.219.068	15.000.000	0	25.994.084	7.000.000	1.071.242.453	0	1.137.304.245
Laun og launatengd gjöld	56.181.334	0	0	28.724.663	0	2.618.316	19.011.981	0	106.536.294
Annar rekstrarkostnaður	36.180.869	3.718.808	0	10.168.584	8.681.921	10.064.400	470.593.856	0	539.408.438
Gjöld samtals	50.210.843	63.937.876	15.000.000	38.893.247	34.676.005	19.682.716	1.560.848.290	0	1.783.248.977
Afkoma fyrir fjármagnsliði	63.689.157	(63.937.876)	215.000.000	22.306.753	(7.476.005)	(6.682.716)	131.958.303	0	354.857.616
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)									
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	(9.272)	(27.878)	0	0	0	0	(134.341)	0	(171.491)
	(9.272)	(27.878)	0	0	0	0	(134.341)	0	(171.491)
Afkoma ársins	63.679.885	(63.965.754)	215.000.000	22.306.753	(7.476.005)	(6.682.716)	131.823.962	0	354.686.125
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum									
Rekstur	21.528.525	1.253.314	140.000.000	22.306.753	(8.681.921)	317.284	344.466.415	0	521.190.370
Rekstrartilfærslur	42.151.360	(65.219.068)	75.000.000	0	1.205.916	(7.000.000)	(212.642.453)	0	(166.504.245)
	63.679.885	(63.965.754)	215.000.000	22.306.753	(7.476.005)	(6.682.716)	131.823.962	0	354.686.125
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:									
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	113.900.000	899.200.000	230.000.000	60.600.000	27.200.000	33.500.000	1.656.700.000	0	3.021.100.000
Fjárukalög	0	(899.200.000)	0	0	0	(20.500.000)	20.500.000	0	(899.200.000)
Launbætur	0	0	0	600.000	0	0	400.000	0	1.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	0	0	0	0	0	(53.500.000)	0	(53.500.000)
Fjárveiting til tekna	113.900.000	0	230.000.000	61.200.000	27.200.000	13.000.000	1.624.100.000	0	2.069.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(50.220.115)	(63.965.754)	(15.000.000)	(38.893.247)	(34.676.005)	(19.682.716)	(1.492.276.038)	0	(1.714.713.875)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	63.679.885	(63.965.754)	215.000.000	22.306.753	(7.476.005)	(6.682.716)	131.823.962	0	354.686.125
Staða fjárveitinga 2023 í lok þess árs	(29.564.226)	1.378.333	34.814.004	3.443.719	0	0	116.437.061	(945.587.125)	(819.078.234)
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum									
Rekstur	(8.035.701)	2.631.647	260.040.560	25.750.472	(8.681.921)	317.284	344.466.415	0	616.488.756
Rekstrartilfærslur	42.151.360	(65.219.068)	(10.226.556)	0	1.205.916	(7.000.000)	(96.205.392)	0	(135.293.740)
Fjármagnstilfærslur	0	0	0	0	0	0	0	(945.587.125)	(945.587.125)
	34.115.659	(62.587.421)	249.814.004	25.750.472	(7.476.005)	(6.682.716)	248.261.023	(945.587.125)	(464.392.109)
Fjárfestingar									
Fjárveiting ársins skv. fjárukalögum	0	0	0	0	0	0	0	899.200.000	899.200.000
Staða fjárfestingafjárveitingar	0	0	0	0	0	0	0	899.200.000	899.200.000
Staða fjárfestinga 2023 í lok þess árs	0	0	0	0	0	0	0	894.200.000	894.200.000
Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2024	0	0	0	0	0	0	0	1.793.400.000	1.793.400.000

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 liggir atvik sem betur lýsir lokum viðskiptanna.

Fjárveitingar til rekstrar ársins eru færðar til tekna á árinu.

Gjöld

Gjöld eru færð á því tímabili þegar til þeirra er stofnað.

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 bókom 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)

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	2.069.400.000	2.825.800.000
	<u>2.069.400.000</u>	<u>2.825.800.000</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.151.100.000	1.870.000.000	0	3.021.100.000
Fjáraukalög	0	(899.200.000)	0	(899.200.000)
Launabætur	1.000.000	0	0	1.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(53.500.000)	0	0	(53.500.000)
Fjárveiting til tekna	1.098.600.000	970.800.000	0	2.069.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(577.409.630)	(1.137.304.245)	0	(1.714.713.875)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	521.190.370	(166.504.245)	0	354.686.125

	2024	2023
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	62.500.000	56.000.000
Ýmsar tekjur	6.206.593	0
	<u>68.706.593</u>	<u>56.000.000</u>

4 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	610.955.116	1.554.525.359
Rekstrartilfærslur aðrir	526.349.129	468.877.847
Fjármagnstilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	0	4.500.000
Fjármagnstilfærslur aðrir	0	91.500.000
	<u>1.137.304.245</u>	<u>2.119.403.206</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	89.214.256	100.000.656
Launatengd gjöld	17.322.038	20.299.501
Starfsmannakostnaður	0	152.250
	<u>106.536.294</u>	<u>120.452.407</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	1,0	1,0

6 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	15.500	0
Ýmis tæki og áhöld	0	961.107
Orkugjafir	18.760	24.728
Matvæli	195.327	301.946
Vörukaup, almenn	<u>229.587</u>	<u>1.287.781</u>

Skýringar

	2024	2023
6 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Fundir, námskeið, risna	10.470.460	14.321.279
Ferðir, uppihald	3.997.957	6.987.012
Akstur	769.853	2.823.551
Sérfræðiþjónusta	474.993.505	560.072.637
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	473.510	45.872
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	8.138.250	1.567.199
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	793.890	2.877.490
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	499.637.425	588.695.040
Samningsbundin kaup og leiga	10.000.000	17.600.000
Afnotagjöld	1.103.188	664.594
Leigugjöld	10.879.274	65.000
Verkaup	0	2.199.840
Kostnaðarhlutdeild	17.548.964	18.500.000
Opinber gjöld	10.000	17.157
Tilfærslur	0	358.484.163
Leigugjöld, verkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	39.541.426	397.530.754
Hlutdeild annarra í kostnaði	0	(5.546.885)
Annar rekstrarkostnaður samtals	539.408.438	981.966.690
	31.12.2024	31.12.2023
7 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	4.247.589.401	4.410.323.109
Aðrir ríkisaðilar	10.000.000	14.606.236
	4.257.589.401	4.424.929.345
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	2.562.328.240	3.308.537.462
	2.562.328.240	3.308.537.462
8 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	1.513.986	1.513.986
Önnur ógreidd gjöld	348.096.018	548.162.684
	349.610.004	549.676.670

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	0	0
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	1.793.400.000	894.200.000
	<u>1.793.400.000</u>	<u>894.200.000</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	0	894.200.000	894.200.000
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	899.200.000	899.200.000
	<u>0</u>	<u>1.793.400.000</u>	<u>1.793.400.000</u>

10 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(320.681.273)	(2.951.908.375)
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(496.950.008)	20.812.145
Höfuðstóll fluttur yfir til fjárlagaliðs 14-275 Losunarheimildir	0	2.951.122.544
Afkoma ársins	<u>354.686.125</u>	<u>(340.707.587)</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>(462.945.156)</u>	<u>(320.681.273)</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

Tímabundnir styrktar- og samstarfssamningar eru til staðar og á árinu 2025 eru áætlaðar greiðslur 163,5 m.kr. Aðrir samningar eru ótímabundnir og árlegar greiðslur nema 5,2 m.kr.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru á hvílandi 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.