

Ofanflóðasjóður
14 381

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

Ofanflóðasjóður

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Umhverfis-, orku- og loftslagsráðuneytisins

kt. 470394-2189

Borgartún 26, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Ofanflóðasjóður er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli laga nr. 49/1997.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 17 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 4.231,0 milljónir og afkoma kr. 391,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -768,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 14.247,2 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 Ofanflóðasjóðs fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	4.231.000.000	2.820.300.000
Tekjur samtals		4.231.000.000	2.820.300.000
Gjöld			
Framlög og tilfærslur		3.448.988.611	2.776.376.930
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	3	5.274.346	4.471.759
Annar rekstrarkostnaður	4	494.065.117	517.442.666
Gjöld samtals		3.948.328.074	3.298.291.355
Afkoma fyrir fjármagnsliði		282.671.926	(477.991.355)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		108.592.552	134.317.386
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		0	(63.346)
		108.592.552	134.254.040
Afkoma ársins		391.264.478	(343.737.315)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		(44.146.911)	(68.760.385)
Fjármagnstílfærslur		435.411.389	(274.976.930)
		391.264.478	(343.737.315)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Handbært fé		13.306.491.669	8.301.146.951
Viðskiptakröfur		43.658.550	0
Tengdir aðilar	5	113.181.698	5.207.442.736
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	6	7.505.260	6.490.365
Langtímakröfur	7	776.406.210	671.417.091
Eignir samtals		14.247.243.387	14.186.497.143
Skuldir			
Tengdir aðilar	5	109.131.715	115.585.751
Viðskiptaskuldir		176.043.934	500.108.132
Ýmsar skammtímaskuldir		101.539.857	101.539.857
Skuldir samtals		386.715.506	717.233.740
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		13.860.527.881	13.469.263.403
Eigið fé	8		
Hrein eign		(768.318.281)	(1.159.582.759)
Bundið eigið fé		14.628.846.162	14.628.846.162
Eigið fé samtals		13.860.527.881	13.469.263.403
Eigið fé og skuldir samtals		14.247.243.387	14.186.497.143
Aðrar upplýsingar	9		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		391.264.478	(343.737.315)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	5	0	0
Verðbætur og gengismunur		(115.642.323)	(126.936.632)
		<u>275.622.155</u>	<u>(470.673.947)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(44.673.445)	2.466.251
Tengdir aðilar		5.087.807.002	4.433.691.385
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(324.064.198)	315.024.380
		<u>4.719.069.359</u>	<u>4.751.182.016</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>4.994.691.514</u>	<u>4.280.508.069</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Veitt lán á núvirtu framtíðarfjárstreymi		(63.773.269)	(27.277.823)
Afborganir lána		74.426.473	56.425.259
		<u>10.653.204</u>	<u>29.147.436</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		5.005.344.718	4.309.655.505
Handbært fé í byrjun árs		8.301.146.951	3.991.491.446
Handbært fé í árslok		<u>13.306.491.669</u>	<u>8.301.146.951</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að fráðregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2024	346.500.000	3.464.400.000	3.810.900.000
Fjáraukalög	0	420.000.000	420.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	346.500.000	3.884.400.000	4.230.900.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	100.000	0	100.000
Niðurfelling fjárveitinga á grundvelli reglugerðar			0
Fjárveiting ársins	346.600.000	3.884.400.000	4.231.000.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	(22.677.959)	234.625.538	211.947.579
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	0	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	323.922.041	4.119.025.538	4.442.947.579
Ráðstöfun ársins að fráðregnum sértekjum	(390.746.911)	(3.448.988.611)	(3.839.735.522)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	(66.824.870)	670.036.927	603.212.057
Breytingar vegna árslokastöðu 2023	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	(66.824.870)	670.036.927	603.212.057

Starfspáttayfirlit um afkomu ársins 2024, fjárveitingar, breytingar þeirra og stö

	Almennur rekstur 14 381 101	Ofaflóðasjóður 14 381 660	Samtals 2024
	Málefnasvið - málaflokkur 1740	1740	
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	346.600.000	3.884.400.000	4.231.000.000
Tekjur samtals	346.600.000	3.884.400.000	4.231.000.000
Gjöld			
Tilfærslur	0	3.448.988.611	3.448.988.611
Laun og launatengd gjöld	5.274.346	0	5.274.346
Annar rekstrarkostnaður	315.665.631	178.399.486	494.065.117
Gjöld samtals	320.939.977	3.627.388.097	3.948.328.074
Afkoma fyrir fjármagnsliði	25.660.023	257.011.903	282.671.926
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	0	108.592.552	108.592.552
	0	108.592.552	108.592.552
Afkoma ársins	25.660.023	365.604.455	391.264.478
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	25.660.023	(69.806.934)	(44.146.911)
Fjármagnstilfærslur	0	435.411.389	435.411.389
	25.660.023	365.604.455	391.264.478
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:			
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	346.500.000	3.464.400.000	3.810.900.000
Fjárlög	0	420.000.000	420.000.000
Launbætur	100.000	0	100.000
Fjárveiting til tekna	346.600.000	3.884.400.000	4.231.000.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(320.939.977)	(3.518.795.545)	(3.839.735.522)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	25.660.023	365.604.455	391.264.478
Staða fjárveitinga 2023 í lok þess árs	(22.677.959)	234.625.538	211.947.579
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2.982.064	(69.806.934)	(66.824.870)
Fjármagnstilfærslur	0	670.036.927	670.036.927
	2.982.064	600.229.993	603.212.057

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti starfspáttayfirlits.

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs auk þess að styðjast við ákvæði laga um ársreikninga eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins. Reikningsskilin eru skv. kostnaðarverðsreglu og eru á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

Við gerð reikningsskilanna þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Aðferðir þessar eiga sér stoð í alþjóðlegum reikningsskilastöðlum, IPSAS, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði ársreikningalaga, en raunverulegt verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir getur við sölu eða innlaun reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlaun tekna

Tekjur af afhendingu á vörum og þjónustu til þriðja aðila eru metnar á gangvirði móttækis endurgjalds. Tekjur af sölu vöru eru færðar þegar verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi hefur færst til kaupanda. Tekjur vegna veittrar þjónustu eru færðar línulega yfir þann tíma sem þjónustan er veitt, nema fyrir liggi atvik sem betur lýsir lokum viðskiptanna.

Fjárveitingar til rekstrar ársins eru færðar til tekna á árinu.

Fjárveitingar sem ætlaðar eru til fjárfestinga eru færðar til tekna þannig að þær mæti þeim kostnaði sem af fjárfestingunni hlýst í formi afskrifta, úreldingar eða sölutaps.

Gjöld

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

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur krafna eru tekjufærðar eins og þær falla til nema vafi leiki á um innheimtu þeirra. Vaxtatekjur af almennum bankainnstæðum færast hjá ríkissjóði. Vaxtagjöld færast til gjalda þegar þau falla til.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að frádreginni niðurfærslu til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati á tapsáhættu gagnvart einstökum kröfum og kröfunum í heild. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru færðar út úr bókum stofnunarinnar.

Handbært fé

Handbært fé og jafngildi þess eru færð í efnahagsreikning á kostnaðarverði. Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

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.

Skýringar

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 4.231.000.000 2.820.300.000

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	346.500.000	0	3.464.400.000	3.810.900.000
Fjárlaugalög	0	0	420.000.000	420.000.000
Launabætur	100.000	0	0	100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	0	0	0
Fjárveiting til tekna	346.600.000	0	3.884.400.000	4.231.000.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(390.746.911)	0	(3.448.988.611)	(3.839.735.522)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(44.146.911)	0	435.411.389	391.264.478

2024 2023

3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun 4.447.040 3.734.808
 Launatengd gjöld 827.306 736.951
 5.274.346 4.471.759

Meðalfjöldi stöðugilda 0,0 0,0

2024 2023

4 Annar rekstrarkostnaður

Orkugjafar 0 20.305
 Matvæli 86.965 155.719
 Vörukaup, almenn 86.965 176.024

Fundir, námskeið, risna 35.616 234.999
 Ferðir, uppihald 1.462.875 2.913.260
 Akstur 599.532 1.117.002
 Sérfræðipjónusta 466.768.801 484.390.472
 Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld 46.145 5.600
 Auglýsingar og kynningarstarfsemi 35.305 0
 Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta 29.878 105.309
 Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta 468.978.152 488.766.642

Kostnaðarhlutdeild 25.000.000 28.500.000
 Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl. 25.000.000 28.500.000

Annar rekstrarkostnaður samtals 494.065.117 517.442.666

Skýringar

31.12.2024 31.12.2023

5 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	113.181.698	5.207.442.736
Aðrir ríkisaðilar	0	0
	<u>113.181.698</u>	<u>5.207.442.736</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	109.131.715	115.585.751
	<u>109.131.715</u>	<u>115.585.751</u>

6 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Áfallnar, ógjaldfallnar vaxtatekjur	7.505.260	6.490.365
	<u>7.505.260</u>	<u>6.490.365</u>

7 Langtímakröfur

31.12.2024 31.12.2023

Veitt löng lán, innlend, ógengisbundin	2.648.636.833	2.477.996.810
Afskriftasjóður, óbein afskrift langtímakrafna	(1.872.230.623)	(1.806.579.719)
	<u>776.406.210</u>	<u>671.417.091</u>

Langtímakröfur og greining:

Staða 1/1	604.495.878	523.693.001
Veitt lán á núvirtu framtíðarfjárstreymi	63.773.269	27.277.823
Verðbætur og áhrif núvirðingar	108.137.063	120.446.267
Staða 31/12 2024	<u>776.406.210</u>	<u>671.417.091</u>
Næsta árs afborganir langtímakrafna	(68.280.557)	(66.921.213)
Staða til lengri tíma en árs	<u>708.125.653</u>	<u>604.495.878</u>

31.12.2024 31.12.2023

8 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign	Hrein eign	Bundið eigið fé	31.12.2024	31.12.2023
Jöfnuður 1.1.	(1.159.582.759)	14.628.846.162	13.469.263.403	13.813.000.718
Afkoma ársins	391.264.478		391.264.478	(343.737.315)
Jöfnuður 31.12.	<u>(768.318.281)</u>	<u>14.628.846.162</u>	<u>13.860.527.881</u>	<u>13.469.263.403</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.

Af eigið fé stofnunarinnar eru kr. 14.628,8 milljónir sem eru bundið eigin fé, þ.e. ráðstöfun þess er ekki heimil nema heimild til þess verði veitt í fjárlögum.

Skýringar

9 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Engir skuldbindandi samningar hjá fjárlagalið.

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.