

Innviðaráðuneyti, aðalskrifstofa

10 101

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

Innviðaráðuneyti, aðalskrifstofa

kt. 580417-0780

Sölvhólsögötu 7, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Innviðaráðuneytið er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs. Verkefni ráðuneytisins varða meðal annars samgöngur, húsnæðis- og skipulagsmál og sveitarstjórnar- og byggðamál. Verkefnin eru skilgreind í forsetaúrskurði um skiptingu stjórnarmálefna milli ráðuneyta í Stjórnarráði Íslands.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 11 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 815,8 milljónir og afkoma kr. 44,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 18,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 313,4 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 Innviðaráðuneytis, aðalskrifstofu fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	810.900.000	754.000.000
Seld þjónusta	3	(56.400)	0
Framlög og ýmsar tekjur	4	407.222	6.936.035
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	4.555.121	4.497.200
Tekjur samtals		815.805.943	765.433.235
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	557.707.974	581.387.566
Annar rekstrarkostnaður	6	209.154.504	212.757.521
Afskriftir og niðurfærslur	7	4.555.121	4.497.200
Gjöld samtals		771.417.599	798.642.287
Afkoma fyrir fjármagnsliði		44.388.344	(33.209.052)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(56.880)	(36.042)
		(56.880)	(36.042)
Afkoma ársins		44.331.464	(33.245.094)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Viðskiptakröfur		275.339.266	127.532.317
Tengdir aðilar	8	9.524.162	0
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	26.143
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	28.583.117	25.197.717
Eignir samtals		313.446.545	152.756.177
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	203.140.408	59.526.882
Viðskiptaskuldir	12	1.946.726	3.491.263
Ýmsar skammtímaskuldir	10	67.968.267	95.423.231
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	21.581.840	19.836.961
Skuldir samtals		294.637.241	178.278.337
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		18.809.304	(25.522.160)
Eigið fé			
Hrein eign	12	18.809.304	(25.522.160)
Eigið fé samtals		18.809.304	(25.522.160)
Eigið fé og skuldir samtals		313.446.545	152.756.177
Aðrar upplýsingar			
	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		44.331.464	(33.245.094)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	4.555.121	4.497.200
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(4.555.121)	(4.497.200)
		<u>44.331.464</u>	<u>(33.245.094)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(147.780.806)	17.455.245
Tengdir aðilar		132.448.843	11.331.105
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(28.999.501)	4.458.744
		<u>(44.331.464)</u>	<u>33.245.094</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		<u>0</u>	<u>0</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(7.940.521)	(6.361.168)
		<u>(7.940.521)</u>	<u>(6.361.168)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		1.640.521	461.168
Fjárfestingarframlag		6.300.000	5.900.000
		<u>7.940.521</u>	<u>6.361.168</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	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2024	771.300.000	0	0	6.300.000	777.600.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	771.300.000	0	0	6.300.000	777.600.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda					
Launabætur	19.000.000	0	0	0	19.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	20.600.000	0	0	0	20.600.000
Fjárveiting ársins	810.900.000	0	0	6.300.000	817.200.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	(25.522.160)	0	0	(5.360.756)	(30.882.916)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	785.377.840	0	0	939.244	786.317.084
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(766.568.536)	0	0	(7.940.521)	(774.509.057)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	18.809.304	0	0	(7.001.277)	11.808.027

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 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 bankainnistæðum 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.

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 uppgjörsteggi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld, tæki og búnaður	3-10 ár
Aðrar eignir	óafskrifað/10 ár

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Skýringar

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir, (frh.)

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.

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: úppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- úppsegjanlegar 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	810.900.000	754.000.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	4.555.121	4.497.200
	815.455.121	758.497.200

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	771.300.000	0	0	771.300.000
Launabætur	19.000.000	0	0	19.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	20.600.000	0	0	20.600.000
Fjárveiting til tekna	810.900.000	0	0	810.900.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(766.568.536)	0	0	(766.568.536)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	44.331.464	0	0	44.331.464

	2024	2023
3 Seld þjónusta		
Fræðslustarfsemi og fundir	(56.400)	0
	(56.400)	0

4 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	0	6.521.270
Ýmsar tekjur	407.222	414.765
	407.222	6.936.035

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	600.007.619	575.746.881
Orlof, breyting	(25.195.264)	8.636.239
Launatengd gjöld	136.150.538	130.614.249
Starfsmannakostnaður	12.386.192	11.169.377
Samtals launakostnaður	723.349.085	726.166.746
Hlutdeild annarra í kostnaði	(165.641.111)	(144.779.180)
	557.707.974	581.387.566
Meðalfjöldi stöðugilda	43,4	43,4

6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.606.743	2.471.677
Byggingarvörur, almennar	52.401	99.383
Tæki og búnaður til innréttinga	14.025	13.080
Ýmis tæki og áhöld	3.154.622	2.299.258
Varahlutir og viðhaldsvörur	76.617	21.104
Orkugjafir	27.330	50.891
Matvæli	11.744.418	10.639.277
Almennar rekstrarvörur	774.818	964.741
Vörukaup, almenn	17.450.974	16.559.411

Skýringar

	2024	2023
6 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Kennslu- og föndurvörur	188.629	48.540
Ýmsar sérgreindar vörur	0	47.660
Vörukaup, sérgreind	188.629	96.200
Fundir, námskeið, risna	2.793.898	6.603.588
Ferðir, uppihald	9.136.199	15.065.075
Akstur	5.502.989	2.827.990
Sérfræðipjónusta	24.313.451	11.157.743
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	58.794	16.795
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	8.029.310	7.404.717
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	4.044.590	6.625.052
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	53.879.231	49.700.960
Samningsbundin kaup og leiga	6.577.436	5.710.073
Afnotagjöld	22.679.986	10.302.519
Leigugjöld	54.003.655	67.418.728
Notkun véla og flutningatækja	103.620	515.682
Verkkaup	6.168.674	7.619.314
Kostnaðarhlutdeild	47.961.559	54.578.519
Opinber gjöld	0	3.115
Tilfærslur	75.000	253.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	137.569.930	146.400.950
Vörukaup	65.740	0
Vörur til endursölu og birgðabreyting	65.740	0
Annar rekstrarkostnaður samtals	209.154.504	212.757.521
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	4.555.121	4.484.805
Aðrar eignir	0	12.395
	4.555.121	4.497.200
	31.12.2024	31.12.2023
8 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Aðrir ríkisaðilar	9.524.162	0
	9.524.162	0
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	198.831.318	1.264.539
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	4.309.090	58.262.343
	203.140.408	59.526.882

Skýringar

31.12.2024 31.12.2023

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	28.433.117	25.047.717
Aðrar eignir	150.000	150.000
	28.583.117	25.197.717

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	45.425.447	0	0	335.800	45.761.247
Viðbætur á árinu	7.940.521	0	0	0	7.940.521
	53.365.968	0	0	335.800	53.701.768
Afskriftir 01.01.2024	20.377.730	0	0	185.800	20.563.530
Afskrift ársins	4.555.121	0	0	0	4.555.121
	24.932.851	0	0	185.800	25.118.651
Staða 31.12.2024	28.433.117	0	0	150.000	28.583.117

31.12.2024 31.12.2023

10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	67.968.267	93.163.531
Önnur ógreidd gjöld	0	2.259.700
	67.968.267	95.423.231

11 Frestun tekjufærslu fjárveitinga til fjárfestinga

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með talðar fjárfestingar. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum er í eðli sínu fyrirframgreiddsla 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	28.583.117	25.197.717
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(7.001.277)	(5.360.756)
	21.581.840	19.836.961

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	25.197.717	(5.360.756)	19.836.961
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	6.300.000	6.300.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7.940.521	(7.940.521)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(4.555.121)	0	(4.555.121)
	28.583.117	(7.001.277)	21.581.840

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 4,5 milljónir koma til tekna á árinu 2025.

Skýringar

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(25.522.160)	7.722.934
Afkoma ársins	44.331.464	(33.245.094)
Jöfnuður 31.12.	18.809.304	(25.522.160)

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.

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Ráðuneytið hefur gert skuldbindandi samning vegna húsnæðis, árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 57,4 milljónum. Einnig hefur ráðuneytið gert þjónustusamning við Umbru, þjónustumiðstöð Stjórnarráðsins vegna reksturs húsnæðis, ræstingar, tölvumála o.þ.h., árlegar greiðslur vegna þjónustusamningsins nema kr. 68,0 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.