

Skipulagsstofnun
10 821

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

Skipulagsstofnun

kt. 590269-5149

Borgartúni 7b, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Skipulagsstofnun er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli sérlaga. Stofnunin sinnir stefnumótun, stjórnsýslu og leiðbeiningum um skipulag og framkvæmdir með sjálfbæra nýtingu auðlinda og vandaða byggð að leiðarljósi. Skipulagsstofnun starfar á grundvelli skipulagslaga, laga um mat á umhverfisáhrifum og laga um umhverfismat áætlana.

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

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 466,1 milljónir og afkoma kr. 14,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -3,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 61,4 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 Skipulagsstofnunar fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	418.700.000	412.100.000
Seld þjónusta	3	38.760.357	24.338.644
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	8.591.074	4.697.428
Tekjur samtals		466.051.431	441.136.072
Gjöld			
Framlög og tilfærslur		750.000	0
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	358.124.525	352.170.837
Annar rekstrarkostnaður	5	83.862.372	83.338.653
Afskriftir og niðurfærslur	6	8.591.074	4.697.428
Gjöld samtals		451.327.971	440.206.918
Afkoma fyrir fjármagnsliði		14.723.460	929.154
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(230.889)	(476.500)
		(230.889)	(476.500)
Afkoma ársins		14.492.571	452.654
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	12.842.571	(1.947.346)
Rekstrartilfærslur		1.650.000	2.400.000
Fjármagnstilfærslur		0	0
		14.492.571	452.654

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Handbært fé		0	900.213
Viðskiptakröfur		1.859.074	3.605.410
Tengdir aðilar	7	47.397.588	44.564.642
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	12.331.746	15.534.460
Óefnislegar eignir		(204.247)	0
Eignir samtals		<u>61.384.161</u>	<u>64.604.725</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	881.710	1.668.645
Viðskiptaskuldir		6.620.259	10.153.879
Ýmsar skammtímaskuldir	9	33.693.374	36.094.880
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	10	23.401.070	31.992.144
Skuldir samtals		<u>64.596.413</u>	<u>79.909.548</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		(3.212.252)	(15.304.823)
Eigið fé	11		
Hrein eign		(3.212.252)	(15.304.823)
Eigið fé samtals		<u>(3.212.252)</u>	<u>(15.304.823)</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>61.384.161</u>	<u>64.604.725</u>
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		14.492.571	452.654
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	8.591.074	4.697.428
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(8.591.074)	(4.697.428)
		<u>14.492.571</u>	<u>452.654</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		1.746.336	10.777.418
Tengdir aðilar		(11.203.994)	(12.332.554)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(5.935.126)	1.195.694
		<u>(15.392.784)</u>	<u>(359.442)</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		<u>(900.213)</u>	<u>93.212</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(1.244.115)	(1.926.213)
		<u>(5.184.113)</u>	<u>(1.926.213)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		5.184.113	0
Fjárfestingarframlag		0	1.926.213
		<u>5.184.113</u>	<u>1.926.213</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(900.213)	93.212
Handbært fé í byrjun árs		900.213	807.001
Handbært fé í árslok		<u>0</u>	<u>900.213</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	406.400.000	2.400.000	0	408.800.000
Fjáraukalög	0	0	0	0
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	406.400.000	2.400.000	0	408.800.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Launabætur	9.900.000	0	0	9.900.000
Fjárveiting ársins	416.300.000	2.400.000	0	418.700.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	(17.704.823)	2.400.000	16.457.684	1.152.861
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	(2.400.000)	0	(2.400.000)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	398.595.177	2.400.000	16.457.684	417.452.861
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(403.457.429)	(750.000)	(5.184.113)	(409.391.542)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	(4.862.252)	1.650.000	11.273.571	8.061.319
Breytingar vegna árslokastöðu 2023	0	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	(4.862.252)	1.650.000	11.273.571	8.061.319

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.

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. Liggja 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
Farartæki og vélar	8-15 ár
Aðrar eignir	0-5 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

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	418.700.000	412.100.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	8.591.074	4.697.428
	427.291.074	416.797.428

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	406.400.000	2.400.000	0	408.800.000
Launabætur	9.900.000	0	0	9.900.000
Fjárveiting til tekna	416.300.000	2.400.000	0	418.700.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(403.457.429)	(750.000)	0	(404.207.429)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	12.842.571	1.650.000	0	14.492.571

	2024	2023
3 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	36.482.840	21.694.730
Ýmsar þjónustutekjur	792.517	1.953.914
Fræðslustarfsemi og fundir	1.485.000	690.000
	38.760.357	24.338.644

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	289.777.643	279.968.009
Orlof, breyting	(2.401.506)	3.863.249
Launatengd gjöld	66.090.979	63.787.644
Starfsmannakostnaður	4.657.409	4.551.935
	358.124.525	352.170.837

Meðalfjöldi stöðugilda	24,9	27,0
------------------------------	------	------

	2024	2023
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	481.486	1.089.915
Byggingarvörur, aðrar	25.568	27.668
Ýmis tæki og áhöld	410.923	210.080
Varahlutir og viðhaldsvörur	7.533	9.000
Orkugjafar	703.513	789.099
Matvæli	6.801.665	6.386.666
Almennar rekstrarvörur	204.168	208.455
Vörukaup, almenn	8.634.856	8.720.883
Ýmsar sérgreindar vörur	0	1.299
Vörukaup, sérgreind	0	1.299
Fundir, námskeið, risna	4.284.144	1.966.306
Ferðir, uppihald	1.562.267	2.287.285
Akstur	246.281	329.859
Sérfræðiþjónusta	23.171.053	43.939.541
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	27.813	32.971
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	5.181.514	7.950.758
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	985.607	1.288.239
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	35.458.679	57.794.959

Skýringar

	2024	2023			
5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)					
Samningsbundin kaup og leiga	0	372.308			
Afnotagjöld	28.922.373	13.122.574			
Leigugjöld	30.971.713	28.824.750			
Verkkaup	4.065.956	4.320.258			
Kostnaðarhlutdeild	3.261.676	11.754.529			
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	67.221.718	58.394.419			
Hlutdeild annarra í kostnaði	(27.452.881)	(41.572.907)			
Annar rekstrarkostnaður samtals	83.862.372	83.338.653			
	2024	2023			
6 Afskriftir					
Áhöld, tæki og búnaður	4.372.437	4.667.890			
Farartæki og vélar	29.538	29.538			
Sölutap og úreltar eignir	44.854	0			
Niðurfærsla óefnislegra eigna	4.144.245	0			
	8.591.074	4.697.428			
	31.12.2024	31.12.2023			
7 Tengdir aðilar					
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.					
Kröfur á tengda aðila:					
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	44.771.408	43.202.600			
Aðrir ríkisaðilar	2.626.180	1.362.042			
	47.397.588	44.564.642			
Skuldir við tengda aðila:					
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0			
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	881.710	1.668.645			
	881.710	1.668.645			
8 Varanlegir rekstrarfjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:					
Áhöld, tæki og búnaður	11.983.280	15.156.456			
Farartæki og vélar	98.466	128.004			
Aðrar eignir	250.000	250.000			
	12.331.746	15.534.460			
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:					
	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	44.965.974	295.386	0	250.000	45.511.360
Viðbætur á árinu	1.244.115	0	0	0	1.244.115
Selt/úrelt á árinu	(266.635)	0	0	0	(266.635)
	45.943.454	295.386	0	250.000	46.488.840
Afskriftir 01.01.2024	29.809.518	167.382	0	0	29.976.900
Afskrift ársins	4.372.437	29.538	0	0	4.401.975
Selt/úrelt á árinu	(221.781)				(221.781)
	33.960.174	196.920	0	0	34.157.094
Staða 31.12.2024	11.983.280	98.466	0	250.000	12.331.746

Skýringar

	31.12.2024	31.12.2023
Óefnislegar eignir		
Óefnislegar eignir	(204.247)	0
	<u>(204.247)</u>	<u>0</u>
Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2024:		Hugbúnaður
Stofnverð 01.01.2024		136.336
Viðbætur á árinu		3.939.998
		<u>4.076.334</u>
Niðurfært 01.01.2024		136.336
Niðurfærsla ársins		4.144.245
		<u>4.280.581</u>
Staða 31.12.2024		<u>(204.247)</u>

	31.12.2024	31.12.2023
9 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	33.693.374	36.094.880
	<u>33.693.374</u>	<u>36.094.880</u>

10 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 endurfjárfestinga.

	31.12.2024	31.12.2023	
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	12.127.499	15.534.460	
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	11.273.571	16.457.684	
	23.401.070	31.992.144	
	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	15.534.460	16.457.684	31.992.144
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	1.244.115	(1.244.115)	0
Fjárfesting í óefnislegum eignum	3.939.998	(3.939.998)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(8.591.074)	0	(8.591.074)
	12.127.499	11.273.571	23.401.070

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(15.304.823)	(15.757.477)
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(2.400.000)	0
Afkoma ársins	14.492.571	452.654
Jöfnuður 31.12.	<u>(3.212.252)</u>	<u>(15.304.823)</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.

Skýringar

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Gerðir hafa verið skuldbindandi samningar um húsaleigu og ýmsa rekstrarþjónustu. Árlegar greiðslur fyrir húsaleigu nema 30,5 m.kr. og vegna rekstrarþjónustu nema 48,3 m.kr.

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.