

Skipulagmál sveitafélaga

10 825

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

Skipulagmál sveitafélaga
Fjárlagaliðurinn er í umsjón
Innviðaráðuneytis
kt. 580414-0780
Sölvhólsgötu 7, 101 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Skipulagsmál sveitafélaga er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs sem hefur eftirlit með framkvæmd skipulagsmála og skipulagsreglugerðar. Fjárlagaliðurinn er í umsjón Innviðaráðuneytis.

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

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 272,5 milljónir og afkoma kr. -176,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -176,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 2.286,6 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 Skipulagsmála sveitafélaga fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

Hermann Sæmundsson
ráðuneytisstjóri

Ólafur Árnason
forstjóri Skipulagsstofnunar

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	<u>272.500.000</u>	<u>357.500.000</u>
Tekjur samtals		<u>272.500.000</u>	<u>357.500.000</u>
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	3	421.217.610	481.466.738
Annar rekstrarkostnaður	4	<u>27.452.881</u>	<u>38.220.435</u>
Gjöld samtals		<u>448.670.491</u>	<u>519.687.173</u>
Afkoma ársins		<u>(176.170.491)</u>	<u>(162.187.173)</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		2.547.119	(8.220.435)
Rekstrartilfærslur		<u>(178.717.610)</u>	<u>(153.966.738)</u>
		<u>(176.170.491)</u>	<u>(162.187.173)</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Tengdir aðilar	5	2.286.592.217	2.383.359.207
Eignir samtals		<u>2.286.592.217</u>	<u>2.383.359.207</u>
Skuldir			
Ýmsar skammtímaskuldir		429.364.554	512.148.226
Skuldir samtals		<u>429.364.554</u>	<u>512.148.226</u>
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		1.857.227.663	1.871.210.981
Eigið fé	6		
Hrein eign		(176.170.491)	(162.187.173)
Bundið eigið fé		2.033.398.154	2.033.398.154
Eigið fé samtals		<u>1.857.227.663</u>	<u>1.871.210.981</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>2.286.592.217</u>	<u>2.383.359.207</u>
Aðrar upplýsingar	7		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(176.170.491)	(162.187.173)
		(176.170.491)	(162.187.173)
 Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		258.954.163	(56.352.891)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(82.783.672)	218.540.064
		176.170.491	162.187.173
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		0	0
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2024	30.000.000	242.500.000	272.500.000
Fjárveiting ársins	30.000.000	242.500.000	272.500.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	(8.220.435)	(153.966.738)	(162.187.173)
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..	8.220.435	153.966.738	162.187.173
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	30.000.000	242.500.000	272.500.000
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(27.452.881)	(421.217.610)	(448.670.491)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	2.547.119	(178.717.610)	(176.170.491)

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

	Endurgreiðslur skipulagsgjalds til sveitafélaga sem annast sjálf skipulagmál sín 10 825 111	Endurgreiðslur hluta kostnaðar sveitafélaga við skipulagmál 10 825 113	Samtals 2024
	Málefna svið - málaflokkur		
	08 10	08 10	
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	166.000.000	106.500.000	272.500.000
Tekjur samtals	166.000.000	106.500.000	272.500.000
Gjöld			
Tilfærslur	295.661.480	125.556.130	421.217.610
Annar rekstrarkostnaður	0	27.452.881	27.452.881
Gjöld samtals	295.661.480	153.009.011	448.670.491
Afkoma fyrir fjármagnsliði	(129.661.480)	(46.509.011)	(176.170.491)
Afkoma ársins	(129.661.480)	(46.509.011)	(176.170.491)
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	0	2.547.119	2.547.119
Rekstrartilfærslur	(129.661.480)	(49.056.130)	(178.717.610)
	(129.661.480)	(46.509.011)	(176.170.491)
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:			
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	166.000.000	106.500.000	272.500.000
Fjárveiting til tekna	166.000.000	106.500.000	272.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(295.661.480)	(153.009.011)	(448.670.491)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(129.661.480)	(46.509.011)	(176.170.491)
Staða fjárveitinga 2023 í lok þess árs	0	0	0
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	0	2.547.119	2.547.119
Rekstrartilfærslur	(129.661.480)	(49.056.130)	(178.717.610)
	(129.661.480)	(46.509.011)	(176.170.491)

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.

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.

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 272.500.000 357.500.000

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	30.000.000	242.500.000	0	272.500.000
Fjárveiting til tekna	30.000.000	242.500.000	0	272.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(27.452.881)	(421.217.610)	0	(448.670.491)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	2.547.119	(178.717.610)	0	(176.170.491)

2024 2023

3 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur aðrir 421.217.610 481.466.738

421.217.610 481.466.738

4 Annar rekstrarkostnaður

Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld 0 601

Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta 0 601

Kostnaðarhlutdeild 27.452.881 38.219.834

Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl. 27.452.881 38.219.834

Annar rekstrarkostnaður samtals 27.452.881 38.220.435

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 2.286.592.217 2.383.359.207

2.286.592.217 2.383.359.207

Skýringar

6 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign	Hrein eign	Bundið eigið fé	31.12.2024	31.12.2023
Jöfnuður 1.1.	(162.187.173)	2.033.398.154	1.871.210.981	2.004.169.552
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins			162.187.173	29.228.602
Afkoma ársins	(176.170.491)		(176.170.491)	(162.187.173)
Jöfnuður 31.12.	(338.357.664)	2.033.398.154	1.857.227.663	1.871.210.981

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. 2.033,4 milljónir sem eru bundið eigin fé, þ.e. ráðstöfun þess er ekki heimil nema heimild til þess verði veitt í fjárlögum.

7 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn hefur gert styrktar- og samstarfssamning um kostnaðarþáttöku í aðal- og svæðisskipulagi sveitarfélaga greiðslur vegna hans á árinu 2025 eru 78 milljónir, einnig eru skuldbindingar vegna stefnumótunar- og þróunarverkefna greiðslur vegna þeirra 2025 eru 30 milljónir.

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.