

Úrvinnslusjóður
14 287

Ársreikningur 2025

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun stjórnar og forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	4
Efnahagsreikningur	5
Sjóðstreymisyfirlit	6
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	7
Starfsþáttayfirlit	8
Skýringar	9

Úrvinnslusjóður

kt. 530803-3680

Suðurlandsbraut 24, 108 Reykjavík

Skýrsla og áritun stjórnar og forstöðumanns

Úrvinnslusjóður er stofnun sem heyrir undir umhverfis-, orku og loftslagsráðuneytið. Meginhlutverk sjóðsins er að sjá um umsýslu úrvinnslugjalds og ráðstöfun þess samkvæmt lögum nr. 162/2002 um úrvinnslugjald. Lögum þessum er ætlað að tryggja hagræn skilyrði fyrir endurnotkun og endurnýtingu úrgangs. Stjórn Úrvinnslusjóðs hefur yfirumsjón með starfsemi hans en framkvæmdarstjóri annast daglegan rekstur og ber ábyrð á fjárreiðum og reikningshaldi gagnvart stjórn. Í lögnum segir enn fremur að tekjur sjóðsins skuli vera af úrvinnslugjaldi og beri þeim að standa undir tilgreindum kostnaði við úrvinnslu úrgangs. Sjóðnum er skipt í vörflokka/uppgjörsflokka. Upphæð gjaldsins skal og taka mið af áætlun um kostnað við úrvinnslu úrgangs í hverjum vörflokki.

Í lögum nr. 123/2015, um opinber fjármál, er efnislega gert ráð fyrir að tekjur af úrvinnslugjaldi séu færðar sem rekstrartekjur ríkissjóðs. Samkvæmt 3. málsl. 37. gr. laganna skulu vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum ríkisaðila í A-hluta renna í ríkissjóð. Í séryfirliti 2 í ríkisreikningi er gerð grein fyrir ráðstöfun tekna af álögðu úrvinnslugjaldi, sbr. 1. tölul. 19. gr. laganna. Þá nýtur Úrvinnslusjóður fjárheimilda samkvæmt fjárlögum. Samkvæmt 19. gr. laga um úrvinnslugjald, nr.162/2002, eru tekjur Úrvinnslusjóðs fjárveiting á grundvelli fjárheimilda í lögum sem nemur tekjuáætlun fjárlaga af úrvinnslugjaldi og endurmati á tekjuáætlun úrvinnslugjalds fyrra árs. Vaxtatekjur vegna úrvinnslugjalds eru eign Úrvinnslusjóðs. Renna tekjur af úrvinnslugjaldi, þ.m.t. vaxtatekjur, óskiptar til Úrvinnslusjóðs að undanþegnu umsýslugjaldi til ríkissjóðs sem nemur 0,5% af tekjum sjóðsins. Framsetningu ársreikningsins er hagað á þann hátt að hann endurspeglar stöðu Úrvinnslusjóðs sem ríkisaðila í A-hluta í samræmi við ákvæði laga nr.123/2015 og reglur sem gilda um reikningsskil ríkisins. Því endurspeglar ársreikningurinn ekki að fullu meðferð tekna samkvæmt ákvæðum laga um úrvinnslugjald heldur gætir ósamræmis. Þá gefur ársreikningurinn ekki mynd af stöðu uppgjörsflokka sjóðsins, sbr. 1. mgr. 4. gr. laga nr. 162/2002.

Úrvinnslugjald og fjárveitingar

	Árið 2023	Árið 2024	Árið 2025
414243 - Úrvinnslugjöld, almenn, innflutningur	-3.560.671.815	-3.949.204.648	-4.186.769.026
414245 - Úrvinnslugjald af ökutækjum	-745.920.796	-637.825.095	-729.330.672
414244 - Úrvinnslugjöld, almenn, innl. framleiðsla	-135.418.765	-143.777.545	-156.643.360
Samtals tekjur vegna úrvinnslugjalda	-4.442.011.376	-4.730.807.288	-5.072.743.058

Flokkun tekna

Úrvinnslugjöld vegna innfluttra vara	3.560.671.815	3.949.204.648	4.186.769.026
Úrvinnslugjöld vegna ökutækja	745.920.796	637.825.095	729.330.672
Úrvinnslugjöld vegna innlendrar framleiðslu	135.418.765	143.777.545	156.643.360
Samtals tekjur vegna úrvinnslugjalda	4.442.011.376	4.730.807.288	5.072.743.058

Tekjufærsla fjárveitinga

Fjárheimild ársins 110 Úrvinnslusjóður	4.974.800.000	5.233.900.000	5.048.500.000
Fjárheimild ársins 101 Almennur rekstur	72.000.000	70.600.000	220.000.000
Samtals fjárheimild	5.046.800.000	5.304.500.000	5.268.500.000

Mismunur á milli ára úrvinnslugjald og fjárveiting	604.788.624	573.692.712	195.756.942
Uppsafnaður mismunur frá 2017	158.901.883	820.321.237	1.016.078.179

Starfsemin fellur undir málefna svið 17 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2025 var ársveltan kr. 5.270,2 milljónir og afkoma kr. -136,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 3.649,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 4.423,6 milljónir.

Starfsemin á árinu 2025 byggir á heimildum í fjárlögum og fjárákalogum fyrir árið 2025. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 7.

Ef lesinn er ársreikningur 2024 þá ber ekki saman upphæðum úrvinnslugjalda og flokkun tekna vegna ársins 2024 og þeim sem uppgefnar eru nú í ársreikningi 2025. Þetta kemur til vegna rangra forsenda í útreikningi á uppgjöri ársins 2024. Leiðréttar upphæðir fyrir árið 2024 eru nú rétt skráðar í ársreikningi 2025.

Það er álit mitt að ársreikningur 2025 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál. Einnig staðfesti ég að eftirfarandi sé samkvæmt minni bestu vitund og þekkingu.

Skýrsla og áritun stjórnar og forstöðumanns

Innleitt hefur verið innra eftirlit varðandi vinnslu fjárhagsupplýsinga og meðferð fjármuna í þeim tilgangi að koma í veg fyrir og uppgötva svik og skekkjur og að ekki hafa komið upp atvik sem benda til þess að innra eftirlit sé ekki að virka sem skyldi.

Öll viðskipti á reikningsárinu sem tilheyra starfsemi ársins hafa verið færð í bókhald. Þau eru í samræmi við viðtekna viðskiptavenju og ekki hefur verið um neina óeðlilega verðlagningu að ræða.

Að útgjöld og aðrar fjármálalegar ráðstafanir hafi verið í samræmi við heimildir fjárlaga, fjáraukalaga eða annarra laga sem gilda um reksturinn. Aðgreining kostnaðar milli málefna sviða/málaflokka er rétt.

Veittar hafa verið fullnægjandi upplýsingar um tengda aðila og viðskipti við þá í samræmi við lög um ársreikninga/settar reikningsskilareglur.

Allar eignir koma fram í efnahagsreikningi og fullnægjandi eignarheimildir eru fyrir öllum eignum sem fram koma í efnahagsreikningi og eignaskrá. Upplýsingar hafa verið veittar um allar kvaðir eða veðsetningar sem hvíla á eignum.

Áætlun um notkunartíma varanlegra rekstrarfjármuna hefur verið yfirfarin og er í samræmi við áform um notkun og við teljum lokavirði, eins og það kemur fram í eignaskrá, raunhæft.

Þær forsendur sem lagðar eru til grundvallar við reikningshaldslegt mat á viðskiptakröfum, birgðum og öðrum eignaliðum eru viðeigandi og að kröfur muni innheimtast í samræmi við matið.

Upplýsingar hafa verið veittar um allar skuldir í árslok, bæði áföllnum og skilyrtum, þar á meðal ábyrgðum sem við höfum veitt vegna þriðja aðila, skuldbindandi samningum, skaðabótakröfur, málaferli, skattaskuldir og aðrar skuldir sem geta haft veruleg áhrif á mat á fjárhagsstöðuna. Þær koma fram í ríkisreikningi og séryfirlitum með ríkisreikningi eftir því sem við á.

Veittar hafa verið upplýsingar um atburði eftir reikningsskiladag sem áhrif geta haft á mat á fjárhagsstöðuna í lok árs.

Stjórn og forstöðumaður staðfesta hér með ársreikning Úrvinnslusjóðs fyrir árið 2025 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2025

	Skýr	2025	2024
Tekjur			
Skatttekjur		5.830	0
Tekjufærsla fjárveitinga	2	5.268.500.000	5.304.500.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	1.706.462	1.450.749
Tekjur samtals		5.270.212.292	5.305.950.749
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	3	157.669.344	151.218.416
Annar rekstrarkostnaður	4	5.516.303.567	4.839.486.193
Afskriftir og niðurfærslur	5	1.706.462	1.450.749
Gjöld samtals		5.675.679.373	4.992.155.358
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(405.467.081)	313.795.391
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Fjármunatekjur		269.399.887	271.423.483
Fjármagnsgjöld		(41.943)	(999)
Gengishagnaður, nettó gengisáhrif		0	0
	6	269.357.944	271.422.484
Afkoma ársins		(136.109.137)	585.217.875
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		(136.109.137)	(412.882.125)
Rekstrartilfærslur		0	998.100.000
		(136.109.137)	585.217.875

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2025

	Skýr	31.12.2025	31.12.2024
Eignir			
Handbært fé	7	1.822.248	1.958.459
Skammtímakröfur		0	46.167
Tengdir aðilar	8	4.414.453.607	4.731.537.946
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	7.313.027	5.395.173
Eignir samtals		4.423.588.882	4.738.937.745
Skuldir			
Aðrar skuldir	10	643.235.531	823.249.612
Tengdir aðilar	8	1.227.609	346.792
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda		3.954.009	4.060.471
Skuldir samtals		648.417.149	827.656.875
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		3.775.171.733	3.911.280.870
Eigið fé			
Hrein eign		3.649.171.733	3.785.280.870
Bundið eigið fé		126.000.000	126.000.000
Eigið fé samtals	11	3.775.171.733	3.911.280.870
Eigið fé og skuldir samtals		4.423.588.882	4.738.937.745

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2025

	Skýr	2025	2024
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(136.109.137)	585.217.875
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	5	1.706.462	1.450.749
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(1.706.462)	(1.450.749)
		<u>(136.109.137)</u>	<u>585.217.875</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Skammtímakröfur		46.167	(405.177)
Tengdir aðilar		315.940.840	(556.146.647)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(180.014.081)	(28.666.051)
		<u>135.972.926</u>	<u>(585.217.875)</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		<u>(136.211)</u>	<u>0</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(3.624.316)	(1.494.662)
		<u>(3.624.316)</u>	<u>(1.494.662)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		3.624.316	1.494.662
		<u>3.624.316</u>	<u>1.494.662</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		1.958.459	1.958.459
Handbært fé í árslok		<u>1.822.248</u>	<u>1.958.459</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2025	5.268.500.000	0	1.600.000	5.270.100.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjárauðalögum	5.268.500.000	0	1.600.000	5.270.100.000
Fjárveiting ársins	5.268.500.000	0	1.600.000	5.270.100.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2024, (umframráðstafað)	1.988.180.870	1.797.100.000	(1.334.702)	3.783.946.168
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	7.256.680.870	1.797.100.000	265.298	9.054.046.168
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(5.404.609.137)	0	(3.624.316)	(5.408.233.453)
Staða fjárveitinga í lok árs 2025	1.852.071.733	1.797.100.000	(3.359.018)	3.645.812.715

Frestun tekjufærslu fjárveitinga til fjárfestinga

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með talðar 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.

	31.12.2025	31.12.2024
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	7.313.027	5.395.173
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(3.359.018)	(1.334.702)
	<u>3.954.009</u>	<u>4.060.471</u>

Starfspáttayfirlit um afkomu ársins 2025, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Almennur rekstur	Úrvinnslusjóður	Samtals
Viðfang	101	110	2025
Málefna svið - málaflokkur	1730	1730	
Tekjur			
Skatttekjur	0	5.830	5.830
Tekjufærsla fjárveitinga	220.000.000	5.048.500.000	5.268.500.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrir ára	1.706.462	0	1.706.462
Tekjur samtals	221.706.462	5.048.505.830	5.270.212.292
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	157.669.344	0	157.669.344
Annar rekstrarkostnaður	42.475.544	5.473.828.023	5.516.303.567
Afskriftir og niðurfærslur	1.706.462	0	1.706.462
Gjöld samtals	201.851.350	5.473.828.023	5.675.679.373
Afkoma fyrir fjármagnsliði	19.855.112	(425.322.193)	(405.467.081)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Fjármunatekjur	257.508	269.142.379	269.399.887
Fjármagnsgjöld	(36.486)	(5.457)	(41.943)
	221.022	269.136.922	269.357.944
Söluhagnaður (-tap) og matsbreytingar eigna			
Afkoma (tap) fyrir hlutdeildartekjur	20.076.134	(156.185.271)	(136.109.137)
Afkoma ársins	20.076.134	(156.185.271)	(136.109.137)
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	20.076.134	(156.185.271)	(136.109.137)
	20.076.134	(156.185.271)	(136.109.137)
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:			
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	220.000.000	5.048.500.000	5.268.500.000
Fjárveiting til tekna	220.000.000	5.048.500.000	5.268.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(199.923.866)	(5.204.685.271)	(5.404.609.137)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	20.076.134	(156.185.271)	(136.109.137)
Staða fjárveitinga 2024 í lok þess árs	(386.606.297)	4.171.887.167	3.785.280.870
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	(366.530.163)	2.218.601.896	1.852.071.733
Rekstrartilfærslur	0	1.797.100.000	1.797.100.000
	(366.530.163)	4.015.701.896	3.649.171.733
Fjárfestingar			
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum	1.600.000	0	1.600.000
Fjárfesting á árinu	(3.624.316)	0	(3.624.316)
Staða fjárfestingafjárveitingar	(2.024.316)	0	(2.024.316)
Staða fjárfestinga 2024 í lok þess árs	(1.334.702)	0	(1.334.702)
Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2025	(3.359.018)	0	(3.359.018)

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 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 uppgjörstegi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld, tæki og búnaður 3-10 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 söluþegi og er hluti af afkomu ársins.

Skýringar

Vaxtagjöld af lánum sem tekin hafa verið til þess að fjármagna kaup á varanlegum rekstrarfjármunum eru eignfærð á þeim tíma sem tekur að koma þeim í nýtingarhæft ástand. Önnur vaxtagjöld eru gjaldfærð í yfirlit um afkomu.

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.

Skammtímakröfur

Skammtímakröfur eru færðar á nafnverði að fráðreginni 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 bóku stofnunarinnar.

Handbært fé

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

Aðrar skuldir

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.

Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar.

Starfspáttayfirlit

Þegar starfsemi stofnunar nær yfir fleiri en eitt fjárlagaviðfang, málefnasvið eða málaflokk er aðgreining fjárlagaviðfanga, 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

	2025	2024
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Tekjufærsla fjárveitinga	5.268.500.000	5.304.500.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	1.706.462	1.450.749
	5.270.206.462	5.305.950.749

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	5.268.500.000	0	0	5.268.500.000
Fjárveiting til tekna	5.268.500.000	0	0	5.268.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(5.404.609.137)	0	0	(5.404.609.137)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(136.109.137)	0	0	(136.109.137)

	2025	2024
3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	126.722.354	122.541.661
Breyting á áföllnu orlofi	1.081.605	325.997
Launatengd gjöld	28.567.985	27.615.838
Samtals launakostnaður	156.371.944	150.483.496
Starfsmannakostnaður	1.297.400	734.920
	157.669.344	151.218.416
Meðalfjöldi stöðugilda	8,4	8,6

	2025	2024
4 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	359.013	431.005
Ýmis tæki og áhöld	115.286	786.061
Orkugjafir	9.976	835
Matvæli	2.115.050	2.087.113
Almennar rekstrarvörur	153.459	103.736
Vörukaup, almenn	2.752.784	3.408.750
Fundir, námskeið, risna	6.049.445	4.717.699
Ferðir, uppihald	5.139.138	6.199.988
Akstur	1.475.464	1.779.154
Sérfræðipjónusta	81.577.904	47.398.421
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	25.274.617	23.584.324
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	7.860.219	2.896.935
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	897.069	551.710
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	128.273.856	87.128.231

Skýringar

	2025	2024
4 Annar rekstrarkostnaður (frh.)		
Afnotagjöld	10.453.595	6.231.814
Leigugjöld	8.605.366	8.216.974
Notkun véla og flutningatækja	78.460	57.730
Verkkaup	5.305.981.819	4.668.441.428
Kostnaðarhlutdeild	744.789	861.461
Tryggingar, lögboðnar	0	(205.996)
Opinber gjöld	59.267.975	65.345.801
Tapaðar kröfur	144.923	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	5.385.276.927	4.748.949.212
Annar rekstrarkostnaður samtals	5.516.303.567	4.839.486.193
5 Afskriftir og niðurfærslur	2025	2024
Áhöld, tæki og búnaður	1.706.462	1.450.749
	1.706.462	1.450.749
6 Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	2025	2024
Vextir af bankareikningum	269.399.887	271.423.483
Dráttarvextir	(41.943)	(999)
	269.357.944	271.422.484
	31.12.2025	31.12.2024
7 Handbært fé		
Innlendar bankainnistæður	1.822.248	1.958.459
	1.822.248	1.958.459
8 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
	31.12.2025	31.12.2024
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	4.414.419.607	4.731.503.946
Kröfur á tengda aðila	34.000	34.000
Skuldir við tengda aðila	(1.227.609)	(346.792)
	4.413.225.998	4.731.191.154

Skýringar

31.12.2025 31.12.2024

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	7.241.036	5.323.182
Aðrar eignir	71.991	71.991
	<u>7.313.027</u>	<u>5.395.173</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2025:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2025	12.328.746	0	0	71.991	12.400.737
Viðbætur á árinu	3.624.316	0	0	0	3.624.316
Selt/úrelt á árinu	0	0	0	0	0
	<u>15.953.062</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>71.991</u>	<u>16.025.053</u>
Afskriftir 01.01.2025	7.005.564	0	0	0	7.005.564
Afskrift ársins	1.706.462	0	0	0	1.706.462
Selt/úrelt á árinu	0	0	0	0	0
	<u>8.712.026</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>8.712.026</u>
Staða 31.12.2025	<u>7.241.036</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>71.991</u>	<u>7.313.027</u>

31.12.2025 31.12.2024

10 Aðrar skuldir

Áfallið og ógreitt orlof	13.457.172	12.375.567
Viðskiptaskuldir	621.456.782	572.370.966
Ýmsar skuldir	8.321.577	1.237.829
Ógreidd laun og launatengd gjöld	0	0
	<u>643.235.531</u>	<u>823.249.612</u>

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign	Hrein eign	Bundið eigð fé	31.12.2025	31.12.2024
Jöfnuður 1.1.	3.785.280.870	126.000.000	3.911.280.870	3.326.062.995
Afkoma ársins	(136.109.137)		(136.109.137)	585.217.875
Jöfnuður 31.12.	<u>3.649.171.733</u>	<u>126.000.000</u>	<u>3.775.171.733</u>	<u>3.911.280.870</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. 126,0 milljónir sem eru bundið eign fé, þ.e. ráðstöfun þess er ekki heimil nema heimild til þess verði veitt í fjárlögum.