

Málefni fatlaðra
07 700

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Starfspáttayfirlit	6
Skýringar	7

Málefni fatlaðra

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Félagsmálaráðuneytis

kt. 521218-0610

Skógarhlíð 6, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Málefni fatlaðra er fjárlagaliður sem flokkast sem ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs. Fjárlagaliðurinn er í umsjón Félagsmálaráðuneytis.

Starfsemi fjárlagaliðarins fellur undir málefnasvið og málaflokk samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 621,0 milljónir og afkoma kr. 33,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 85,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 164,0 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2019 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu fjárlagaliðarins Málefni fatlaðra í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Málefni fatlaðra fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Svanhvít Jakobsdóttir
Skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	610.500.000	563.200.000
Framlög og ýmsar tekjur		10.000.000	0
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	506.694	546.635
Tekjur samtals		<u>621.006.694</u>	<u>563.746.635</u>
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	3	81.781.009	108.508.644
Framlög og tilfærslur	4	483.950.000	398.270.000
Annar rekstrarkostnaður	5	21.130.894	21.921.767
Afskriftir	6	506.694	546.635
Gjöld samtals		<u>587.368.597</u>	<u>529.247.046</u>
Afkoma fyrir fjármagnsliði		33.638.097	34.499.589
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(22.722)	(19.288)
		<u>(22.722)</u>	<u>(19.288)</u>
Afkoma ársins		<u>33.615.375</u>	<u>34.480.301</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	201.565.375	116.750.301
Rekstrartilfærslur		(167.950.000)	(82.270.000)
		<u>33.615.375</u>	<u>34.480.301</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		1.391.585	1.065.761
Fastafjármunir samtals		<u>1.391.585</u>	<u>1.065.761</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	8	162.621.527	90.976.941
Veltufjármunir samtals		<u>162.621.527</u>	<u>90.976.941</u>
Eignir samtals		<u>164.013.112</u>	<u>92.042.702</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		85.875.278	72.038.276
Eigið fé samtals		<u>85.875.278</u>	<u>72.038.276</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	30.620.968	2.437.984
Viðskiptaskuldir		2.215.272	4.827.872
Ýmsar skammtímaskuldir	10	44.768.024	11.698.306
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	533.570	1.040.264
Skuldir samtals		<u>78.137.834</u>	<u>20.004.426</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>164.013.112</u>	<u>92.042.702</u>
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		33.615.375	34.480.301
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	506.694	546.635
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(506.694)	(546.635)
		<u>33.615.375</u>	<u>34.480.301</u>
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		30.457.118	(8.558.936)
		<u>30.457.118</u>	<u>(8.558.936)</u>
		<u>64.072.493</u>	<u>25.921.365</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(832.518)	(25.497)
		<u>(832.518)</u>	<u>(25.497)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins		(19.778.373)	0
Tengdir aðilar		(43.461.602)	(25.895.868)
		<u>(63.239.975)</u>	<u>(25.895.868)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok			
		<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2019, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Réttindagæsla fatlaðra 07 700 110	Framkvæmdaáætlun í málefnum fatlaðs fólks 07 700 115	Samtals 2019
Málefnasvið - málaflokkur			
	27 30	27 30	
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	105.700.000	504.800.000	610.500.000
Framlög og ýmsar tekjur	0	10.000.000	10.000.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	499.395	7.299	506.694
Tekjur samtals	106.199.395	514.807.299	621.006.694
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	81.781.009	0	81.781.009
Rekstrartilfærslur	0	483.950.000	483.950.000
Annar rekstrarkostnaður	16.934.391	4.196.503	21.130.894
Afskriftir	499.395	7.299	506.694
Gjöld samtals	99.214.795	488.153.802	587.368.597
Afkoma fyrir fjármagnsliði	6.984.600	26.653.497	33.638.097
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður	0	0	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	(19.187)	(3.535)	(22.722)
	(19.187)	(3.535)	(22.722)
Afkoma ársins	6.965.413	26.649.962	33.615.375
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	6.965.413	194.599.962	201.565.375
Rekstrartilfærslur	0	(167.950.000)	(167.950.000)
	6.965.413	26.649.962	33.615.375
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:			
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	93.700.000	516.800.000	610.500.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	12.000.000	(12.000.000)	0
Fjárveiting til tekna	105.700.000	504.800.000	610.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(98.734.587)	(478.150.038)	(576.884.625)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	6.965.413	26.649.962	33.615.375
Staða fjárveitinga 2018 í lok þess árs	(2.064.685)	28.690.541	26.625.856
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	4.900.728	194.599.962	199.500.690
Rekstrartilfærslur	0	(139.259.459)	(139.259.459)
	4.900.728	55.340.503	60.241.231
Fjárfestingar			
Fjárveiting ársins skv. Fjárlögum og Fjáraukalögum	0	0	0
Fjárfesting á árinu	(832.518)	0	(832.518)
Staða fjárfestingafjárveitingar	(832.518)	0	(832.518)
Staða fjárfestinga 2018 í lok þess árs	(25.497)	0	(25.497)
Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2019	(858.015)	0	(858.015)

Skýringar með 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 á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

Beitt er kostnaðarverðsreglu.

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.

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 uppgjörsdegi 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.

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 hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími breytist. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

Skýringar

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 í A-hluta ríkissjóðs.

Starfsþáttayfirlit

Þegar starfsemi stofnunar nær yfir fleiri en eitt fjárlagaviðfang, málefnasvið eða málaflokk er aðgreining fjárlagaviðfang, málefnasviða og málaflokka birt í starfsþáttayfirliti. Það nær til yfirlits um afkomu og greininga fjárveitinga ársins, breytinga þeirra á árinu og stöðu í árslok.

Skýringar

	2019	2018
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	610.500.000	563.200.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	0
Tekjufærsla fjárveitinga	610.500.000	563.200.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	506.694	546.635
	<u>611.006.694</u>	<u>563.746.635</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	294.500.000	316.000.000	0	610.500.000
Fjárveiting til tekna	294.500.000	316.000.000	0	610.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum ...	(92.934.625)	(483.950.000)	0	(576.884.625)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	201.565.375	(167.950.000)	0	33.615.375

	2019	2018
3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	67.646.472	85.732.379
Orlof, breyting	(795.464)	3.095.526
Launatengd gjöld	14.856.001	19.396.139
Starfsmannakostnaður	74.000	284.600
	<u>81.781.009</u>	<u>108.508.644</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	7,5	10

4 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	440.000.000	0
Rekstrartilfærslur aðrir	43.950.000	398.270.000
	<u>483.950.000</u>	<u>398.270.000</u>

	2019	2018
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	82.596	166.019
Ýmis tæki og áhöld	189.156	104.899
Orkugjafir	15.491	32.160
Matvæli	1.683.008	1.540.445
Almennar rekstrarvörur	8.005	0
Vörukaup, almenn	<u>1.978.256</u>	<u>1.843.523</u>
Fundir, námskeið, risna	2.931.017	1.604.992
Ferðir, upphald	1.393.325	2.413.593
Akstur	5.278.142	6.047.505
Sérfræðiþjónusta	3.136.235	1.880.375
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	4.660	223
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	109.223	313.240
Vistunargjöld	0	0
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.170	10.232
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	<u>12.853.772</u>	<u>12.270.160</u>
Samningsbundin kaup og leiga	0	62.000
Afnotagjöld	1.150.370	1.633.338
Leigugjöld	5.120.810	6.095.717
Verkkaup	23.000	0
Tryggingar, lögboðnar	4.686	12.282
Opinber gjöld	0	4.747
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	<u>6.298.866</u>	<u>7.808.084</u>
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>21.130.894</u>	<u>21.921.767</u>

Skýringar

	2019	2018
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	506.694	546.635
	<u>506.694</u>	<u>546.635</u>

7 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	1.391.585	1.065.761
	<u>1.391.585</u>	<u>1.065.761</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Samtals
Staða 1.1.2019	3.740.528	3.740.528
Viðbætur á árinu	832.518	832.518
	<u>4.573.046</u>	<u>4.573.046</u>
Afskriftir 1.1.2019	2.674.767	2.674.767
Afskrift ársins	506.694	506.694
	<u>3.181.461</u>	<u>3.181.461</u>
Staða 31.12.2019	<u>1.391.585</u>	<u>1.391.585</u>

8 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	152.621.527	82.294.888
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	10.000.000	0
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga		8.682.053
	<u>162.621.527</u>	<u>90.976.941</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	30.620.968	2.437.984
	<u>30.620.968</u>	<u>2.437.984</u>

9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2019	31.12.2018
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	72.038.276	37.557.975
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(19.778.373)	0
Afkoma ársins	<u>33.615.375</u>	<u>34.480.301</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>85.875.278</u>	<u>72.038.276</u>

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytis. Ákvörðun ráðuneytisins er byggð á reglum sem ráðuneytið setur út frá 30.gr. laga um opinber fjármál og samráði við viðkomandi fagráðuneyti og verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi 2019 og B-deild Stjórnartíðinda.

Skýringar

	31.12.2019	31.12.2018
10 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	10.902.842	11.698.306
Önnur ógreidd gjöld	33.865.182	
	<u>44.768.024</u>	<u>11.698.306</u>

11 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 endurfjárfestingar.

	31.12.2019	31.12.2018
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	1.391.585	1.065.761
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	(858.015)	(25.497)
	<u>533.570</u>	<u>1.040.264</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	1.065.761	(25.497)	1.040.264
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	832.518	(832.518)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(506.694)	0	(506.694)
	<u>1.391.585</u>	<u>(858.015)</u>	<u>533.570</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 0,5 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

Leitað verður eftir fjárfestingarheimild í FAUK 2020 og í fjárlögum 2021 vegna umframráðstöfunar ársins.

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn hefur gert fjóra húsaleigusamninga, árlegar greiðslur vegna þeirra nema kr. 5,9 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru á hvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óefnislegar eignir

Vegna ákvæða í lögum um ársreikninga um að óheimilt sé að eignfæra áður gjaldfærðar óefnislegar eignir eru óefnislegar eignir sem stofnað var til fyrir 1.1.2017 ekki færðar til eignar við innleiðingu á LOF.

Óefnislegar eignir stofnunarinnar felast í ýmsum hugbúnaði og lausnum þeim tengdum.

Óafturkallanleg loforð

Stofnunin hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hennar.

Atburðir eftir reikningsskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.