Framkvæmdarsjóður aldraðra

08 402

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

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

Framkvæmdarsjóður aldraða

Umsjón Heilbrigðissráðuneytið

Skógarhlíð 6, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Framkvæmdarsjóður aldraðra er ríkisaðili í A-hluta sem er í umsjón Heilbrigðisráðuneytisins.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 25 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 1.937,8 milljónir og afkoma kr. 207,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 2.289,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 2.881,3 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Framkvæmdarsjóðss aldraðra fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

15.9.2020, Rvk.

Staður, dags.

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.937.800.000	1.050.900.000
Tekjur samtals		1.937.800.000	1.050.900.000
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	3	271.008	316.029
Framlög og tilfærslur	4	1.701.548.910	817.308.317
Annar rekstrarkostnaður	5	28.344.919	23.690.050
Gjöld samtals		1.730.164.837	841.314.396
Afkoma fyrir fjármagnsliði		207.635.163	209.585.604
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(5.529)	0
		(5.529)	0
Afkoma ársins		207.629.634	209.585.604
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		(28.621.456)	(24.006.079)
Rekstrartilfærslur		895.000.000	0
Fjármagnstilfærslur		(658.748.910)	233.591.683
		207.629.634	209.585.604

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:			
Verk í vinnslu		0	56.360.549
Fastafjármunir samtals		0	56.360.549
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	6	2.881.297.473	2.869.251.251
Veltufjármunir samtals		2.881.297.473	2.869.251.251
Eignir samtals		2.881.297.473	2.925.611.800
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	7		
Hrein eign		2.289.646.586	2.225.792.751
Eigið fé samtals		2.289.646.586	2.225.792.751
Skuldir			
Tengdir aðilar	6	111.058.526	170.346.787
Ýmsar skammtímaskuldir		480.592.361	529.472.262
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	8	0	0
Skuldir samtals		591.650.887	699.819.049
Eigið fé og skuldir samtals		2.881.297.473	2.925.611.800
Aðrar upplýsingar	9		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		207.629.634	209.585.604
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		0	0
Tengdir aðilar		(71.334.483)	(209.654.572)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(48.879.901)	56.429.517
		(120.214.384)	(153.225.055)
Handbært fé frá rekstri		87.415.250	56.360.549
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		0	(56.360.549)
		0	(56.360.549)
Fjármögnunarhreyfingar			
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt			
ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins		(143.775.799)	0
Fjárfestingarframlag		56.360.549	
		(87.415.250)	0
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

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

	Rekstur stofnana-þjónustu fyrir aldraðra 08 402 110	Stofnkostnaður og endurbætur 08 402 621	Endurgreiðslur til sveitafélaga á stofnkostnaði við byggingu hjúkrunarheimila 08 402 625	Samtals 2019
		Málefnasvið - málaflokkur		
	25 10	25 10	25 10	
Tekjur				
Tekjufærsla fjárveitinga	0	1.082.800.000	855.000.000	1.937.800.000
Tekjur samtals	0	1.082.800.000	855.000.000	1.937.800.000
Gjöld				
Laun og launatengd gjöld	0	271.008	0	271.008
Fjármagnstilfærslur	0	942.412.444	759.136.466	1.701.548.910
Annar rekstrarkostnaður	0	28.344.919	0	28.344.919
Gjöld samtals	0	971.028.371	759.136.466	1.730.164.837
Afkoma fyrir fjármagnsliði	0	111.771.629	95.863.534	207.635.163
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)				
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	0	0	(5.529)	(5.529)
	0	0	(5.529)	(5.529)
Afkoma ársins	**0**	**111.771.629**	**95.858.005**	**207.629.634**
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum				
Rekstur	0	(28.615.927)	(5.529)	(28.621.456)
Rekstrartilfærslur	895.000.000	0	0	895.000.000
Fjármagnstilfærslur	(895.000.000)	140.387.556	95.863.534	(658.748.910)
	0	111.771.629	95.858.005	207.629.634
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:				
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	895.000.000	1.082.800.000	855.000.000	2.832.800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(895.000.000)	0	0	(895.000.000)
Fjárveiting til tekna	0	1.082.800.000	855.000.000	1.937.800.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	0	(971.028.371)	(759.141.995)	(1.730.170.366)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**0**	**111.771.629**	**95.858.005**	**207.629.634**
Staða fjárveitinga 2018 í lok þess árs	0	1.193.834.265	233.307.239	1.427.141.504
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum				
Rekstur	0	(28.615.927)	(5.529)	(28.621.456)
Rekstrartilfærslur	895.000.000	0	0	895.000.000
Fjármagnstilfærslur	(895.000.000)	1.334.221.821	329.170.773	768.392.594
	0	**1.305.605.894**	**329.165.244**	**1.634.771.138**

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 móttekins 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.

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:
- skuldbinding vegna eiginfjárframlaga: umsamin fjárhæð eiginfjáráskriftar sem ekki hefur verið viðurkennd til greiðslu eða er innkallanleg fyrir dagsetningu reikningsskila
- 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

2 Tekjufærsla fjárveitinga	2019	2018
Fjárveiting ársins	1.937.800.000	1.050.900.000

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	0	895.000.000	1.937.800.000	2.832.800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	0	(895.000.000)	(895.000.000)
Fjárveiting til tekna	**0**	**895.000.000**	**1.042.800.000**	**1.937.800.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum	(28.621.456)	0	(1.701.548.910)	(1.730.170.366)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(28.621.456)**	**895.000.000**	**(658.748.910)**	**207.629.634**

3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	2019	2018
Laun	254.232	284.732
Launatengd gjöld	16.776	31.297
	271.008	316.029

4 Framlög og tilfærslur

Fjármagnstilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	158.884.729	0
Fjármagnstilfærslur aðrir	1.542.664.181	817.308.317
	1.701.548.910	817.308.317

5 Annar rekstrarkostnaður

Auglýsingar og kynningarstarfsemi	0	95.050
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	0	95.050
Leigugjöld	16.919	0
Kostnaðarhlutdeild	28.328.000	23.595.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	28.344.919	23.595.000
Annar rekstrarkostnaður samtals	28.344.919	23.690.050

6 Tengdir aðilar

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

	31.12.2019	31.12.2018
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	2.753.101.853	2.777.464.789
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	128.195.620	91.786.462
	2.881.297.473	2.869.251.251
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	111.058.526	170.346.787
	111.058.526	170.346.787

Skýringar

7 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign	Hrein eign	Bundið eigið fé	Samtals eigið fé 31/12/2019	Samtals eigið fé 31/12/2018
Jöfnuður 1.1.	1.640.987.404	584.805.347	2.225.792.751	2.016.207.147
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(143.775.799)		(143.775.799)	0
Afkoma ársins	207.629.634		207.629.634	209.585.604
Jöfnuður 31.12.	1.704.841.239	584.805.347	2.289.646.586	2.225.792.751

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.

Af eigið fé stofnunarinnar eru kr. 584,8 milljónir sem eru bundið eigin fé, þ.e. ráðstöfun þess er ekki heimil nema heimild til þess verði veitt í fjárlögum. Að öðru leyti er ráðstöfðun eigin fjár háð ákvæðum laga um opinber fjármál.

8 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	0	56.360.549
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga) ......)	0	(56.360.549)
	0	0

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	56.360.549	(56.360.549)	0
Leiðrétting vegna 2017-2018	(56.360.549)	56.360.549	0
	0	0	0

9 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Fjárlagaliðurinn er með skuldbindandi samninga við sveitarfélög vegna fjármögnunar hjúkrunarheimila til ársins 2059. Um er að ræða fjármögnunarleið um byggingu hjúkrunarheimila þar sem sveitarfélög sjá um framkvæmdina og greiða 15% umsamins stofnkostnaðar en ríkið greiðir 85% með jöfnum greiðslum í 40 ár. Greiðslur vegna þessa árið 2019 námu samtals kr. 759,1 milljónir. Tvö síðustu heimilin með þessari fjármögnunarleið bættust við á árinu 2019.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

Veittar ábyrgðir
Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

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.