

Öldurnarstofnanir almennt
08 401

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Öldurnarstofnanir almennt
Umsjón heilbrigðisráðuneytið
Skógarhlíð 6, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Öldrunarstofnanir, almennt 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 2018 var ársveltan kr. 1532,6 milljónir og afkoma kr. 2278,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 1638,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 4266,7 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2018 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Öldrunarstofnana almennt í samræmi við lög um opinber fjármál og lög um ársreikninga.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Öldrunarstofnana almennt fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Rvk, 15.9.2020

Staður, dags.

Rúna Björnsdóttir, Ólafur Þor Ólafsson
Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	1.532.649.680	(124.958.414)
Tekjur samtals		1.532.649.680	(124.958.414)
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	4	0	57.363.899
Annar rekstrarkostnaður	5	(746.004.578)	1.028.473.710
Gjöld samtals		(746.004.578)	1.085.837.609
Afkoma ársins		<u>2.278.654.258</u>	<u>(1.210.796.023)</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	3	1.811.154.258	(1.238.432.124)
Fjármagnstilfærslur		467.500.000	27.636.101
		<u>2.278.654.258</u>	<u>(1.210.796.023)</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6		
Verk í vinnslu		1.839.815.231	0
		<u>1.839.815.231</u>	<u>0</u>
Fastafjármunir samtals		<u>1.839.815.231</u>	<u>0</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	7	2.426.851.588	996.671.259
		<u>2.426.851.588</u>	<u>996.671.259</u>
Veltufjármunir samtals		<u>2.426.851.588</u>	<u>996.671.259</u>
Eignir samtals		<u>4.266.666.819</u>	<u>996.671.259</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	8		
Hrein eign		1.638.312.726	(736.781.497)
		<u>1.638.312.726</u>	<u>(736.781.497)</u>
Eigið fé samtals		<u>1.638.312.726</u>	<u>(736.781.497)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	9	10.858.670	21.623.999
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	10	2.622.828.757	1.711.828.757
		<u>2.628.354.093</u>	<u>1.733.452.756</u>
Skuldir samtals		<u>2.628.354.093</u>	<u>1.733.452.756</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>4.266.666.819</u>	<u>996.671.259</u>
Aðrar upplýsingar	11		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		2.278.654.258	(1.210.796.023)
		<u>2.273.320.924</u>	<u>(1.210.796.023)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		(1.839.815.231)	0
		<u>(1.839.815.231)</u>	<u>0</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		(1.344.505.693)	(460.203.977)
Fjárfestingarframlag		911.000.000	1.671.000.000
Gjafaframlög til fjárfestinga		0	0
		<u>(433.505.693)</u>	<u>1.210.796.023</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok			

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2018, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Bygging			Samtals 2018
	Hjúkrunarheimili, almennt 08 401 101	Hjúkrunarheimilið Hulduhlíð, Eskifirði 08 401 615	hjúkrunarheimila og	
			endurhæfingarstofnana, óskipt 08 401 699	
			Málefnasvið - málaflökkur	
25 10	25 10	25 10		
Tekjur				
Tekjufærsla fjárveitinga	1.065.149.680	9.800.000	457.700.000	1.532.649.680
Seld þjónusta	0	0	0	0
Framlög og ýmsar tekjur	0	0	0	0
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	0	0	0	0
Tekjur samtals	1.065.149.680	9.800.000	457.700.000	1.532.649.680
Gjöld				
Annar rekstrarkostnaður	120.000.000	0	(866.004.578)	(746.004.578)
Gjöld samtals	120.000.000	0	(866.004.578)	(746.004.578)
Afkoma ársins	945.149.680	9.800.000	1.323.704.578	2.278.654.258
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum				
Rekstur	945.149.680	0	866.004.578	1.811.154.258
Fjármagnstilfærslur		9.800.000	457.700.000	467.500.000
	945.149.680	9.800.000	1.323.704.578	2.278.654.258
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok:				
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	1.381.700.000	9.800.000	955.100.000	2.346.600.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(316.550.320)	0	413.600.000	97.049.680
Fjárveiting til tekna	1.065.149.680	9.800.000	1.368.700.000	2.443.649.680
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(120.000.000)	0	866.004.578	746.004.578
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	945.149.680	9.800.000	2.234.704.578	3.189.654.258
Staða fjárveitinga 2017 í lok þess árs	(96.439.965)	22.022.367	(662.363.899)	(736.781.497)
Fjárfestingar				
Fjárveiting flutt frá 2017	0	0	1.711.828.757	1.711.828.757
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum	0	0	911.000.000	911.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	0	0	0
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	0	0	0	0
Fjárfesting á árinu	0	0	(1.839.815.231)	(1.839.815.231)
Staða fjárfestingafjárveitingar	0	0	783.013.526	783.013.526

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, lög um ársreikninga og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs að teknu tilliti til ákvæða í IPSAS 33 um innleiðingu IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) auk reglugerðar um framsetningu og innihald ársreikninga nr. 696/1996 eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins.

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 góðri reikningsskilavenju, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði IPSAS 33 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 liggja 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.

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: óuppseggjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár

Skýringar

- uppsegjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgögnukostnaðarákvæðum 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 starfsþáttayfirlit. Það nær til yfirlits um afkomu og greininga fjárveitinga ársins, breytinga þeirra á árinu og stöðu í árslok.

2. Fjárhagsleg áhættustjórnun

Starfsemi stofnunarinnar hefur í för með sér margvíslega áhættu svo sem mótaðilaáhættu, áhrif breytinga á gengi erlendra gjaldmiðla og vaxtabreytinga. Áhættustjórnun stofnunarinnar beinist að aðgerðum til þess að draga úr þessum áhættuþáttum.

Skýringar

	2018	2017
3 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	1.532.649.680	1.546.041.586
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	1.671.000.000
Tekjufærsla fjárveitinga	1.532.649.680	(124.958.414)
Tekjufærsla frestaðra tekna	0	0
	<u>1.532.649.680</u>	<u>(124.958.414)</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádrögnum rekstrartekjum	1.381.700.000	0	53.900.000	1.435.600.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(316.550.320)	0	413.600.000	97.049.680
Fjárveiting til tekna	1.065.149.680	0	467.500.000	1.532.649.680
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	746.004.578	0	0	746.004.578
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	1.811.154.258	0	467.500.000	2.278.654.258

	2018	2017
4 Framlög og tilfærslur		
Fjármagnstilfærslur	0	57.363.899
	<u>0</u>	<u>57.363.899</u>

5 Annar rekstrarkostnaður

Sérfræðiþjónusta	133.995.422	57.750
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	133.995.422	57.750
Verkkaup	(880.000.000)	884.760.690
Kostnaðarhlutdeild	0	55.270
Tilfærslur	0	143.600.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	(880.000.000)	1.028.415.960
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>(746.004.578)</u>	<u>1.028.473.710</u>

6 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2018	31.12.2017
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Verk í vinnslu	1.839.815.231	0
	<u>1.839.815.231</u>	<u>0</u>

7 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	2.270.571.060	981.151.825
Staða flutt á 08-403	0	15.519.434
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	156.280.528	0
	<u>2.426.851.588</u>	<u>996.671.259</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	10.858.670	21.623.999
	<u>10.858.670</u>	<u>21.623.999</u>

Skýringar

8 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(736.781.497)	474.014.526
Breytingar skv. frumvarpi um staðfestingu ríkisreiknings	96.439.965	0
Afkoma ársins	2.278.654.258	(1.210.796.023)
Jöfnuður 31.12.	1.638.312.726	(736.781.497)

Afkoma ársins hefur verið flutt óskert á hreina eign þar sem reglugerð um yfirfærslur ónotaðra fjárheimilda á grundvelli 2. mgr. 30. gr. LOF liggur ekki fyrir. Leiði tilkoma reglugerða til breytinga á meðferð afkomu mun það verða leiðrétt í ársreikningi fyrir árið 2019.

10 Frestun tekjufærslu fjárveitinga til fjárfestinga

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með talda 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.

	31.12.2018	31.12.2017
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	1.839.815.231	0
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	783.013.526	1.711.828.757
	2.622.828.757	1.711.828.757

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	0	1.711.828.757	1.711.828.757
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	911.000.000	911.000.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	1.839.815.231	(1.839.815.231)	0
	1.839.815.231	783.013.526	2.622.828.757

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 0 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

11 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Samningur er við Reykjavíkurborg um sameiginlega byggingu öldrunarheimilis við Sléttuveg í Reykjavík þar sem Reykjavíkurborg annast framkvæmdina en ríkissjóður leggi til og eignist 85% í framkvæmdinni.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2018.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.