

Framkvæmdarsjóður aldraðra
08 402

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Framkvæmdarsjóður aldraðra
Umsjón heilbrigðisráðuneytið
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 2018 var ársveltan kr. 1050,9 milljónir og afkoma kr. 209,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 2225,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 2925,6 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Framkvæmdarsjóðs aldraðra fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík, 15.9.2020

Staður, dags.

Þorvaldur Björnsson, Ólafur Þorvaldursson

Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

| | Skýr | 2018 | 2017 |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Tekjur | | | |
| Tekjufærsla fjárveitinga | 3 | 1.050.900.000 | 1.143.200.000 |
| Tekjur samtals | | 1.050.900.000 | 1.143.200.000 |
| Gjöld | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 4 | 316.029 | 348.004 |
| Framlög og tilfærslur | 5 | 817.308.317 | 108.776.172 |
| Annar rekstrarkostnaður | 6 | 23.690.050 | 643.607.465 |
| Gjöld samtals | | 841.314.396 | 752.731.641 |
| Afkoma ársins | | <u>209.585.604</u> | <u>390.468.359</u> |
| Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum | | | |
| Rekstur | 3 | (24.006.079) | (643.955.469) |
| Rekstrartilfærslur | | 0 | 0 |
| Fjármagnstilfærslur | | 233.591.683 | 1.034.423.828 |
| | | <u>209.585.604</u> | <u>390.468.359</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: | 7 | | |
| Verk í vinnslu | | 56.360.549 | 0 |
| | | <u>56.360.549</u> | <u>0</u> |
| Fastafjármunir samtals | | <u>56.360.549</u> | <u>0</u> |
| Veltufjármunir | | | |
| Tengdir aðilar | 8 | 2.869.251.251 | 2.675.670.450 |
| | | <u>2.869.251.251</u> | <u>2.675.670.450</u> |
| Veltufjármunir samtals | | <u>2.869.251.251</u> | <u>2.675.670.450</u> |
| Eignir samtals | | <u>2.925.611.800</u> | <u>2.675.670.450</u> |
| Eigið fé og skuldir | | | |
| Eigið fé | 9 | | |
| Hrein eign | | 2.225.792.751 | 2.016.207.147 |
| | | <u>2.225.792.751</u> | <u>2.016.207.147</u> |
| Eigið fé samtals | | <u>2.225.792.751</u> | <u>2.016.207.147</u> |
| Skuldir | | | |
| Tengdir aðilar | 10 | 170.346.787 | 186.420.558 |
| Viðskiptaskuldir | 11 | 0 | 27.196.647 |
| Ýmsar skammtímaskuldir | 12 | 529.472.262 | 445.846.098 |
| Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda | 13 | 0 | 0 |
| | | <u>699.819.049</u> | <u>659.463.303</u> |
| Skuldir samtals | | <u>699.819.049</u> | <u>659.463.303</u> |
| Eigið fé og skuldir samtals | | <u>2.925.611.800</u> | <u>2.675.670.450</u> |
| Aðrar upplýsingar | 14 | | |

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

| | Skýr | 2018 | 2017 |
|--|------|----------------------|----------------------|
| Rekstrarhreyfingar | | | |
| Hreint veltufé frá rekstri: | | | |
| Afkoma ársins | | 209.585.604 | 390.468.359 |
| Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna: | | | |
| Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur | | 0 | 180.717.422 |
| Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda: | | | |
| Skammtímaskuldir | | 56.429.517 | 16.720.405 |
| | | <u>56.429.517</u> | <u>197.437.827</u> |
| Handbært fé frá rekstri | | <u>266.015.121</u> | <u>587.906.186</u> |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | |
| Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu | | (56.360.549) | |
| | | <u>(56.360.549)</u> | 0 |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | |
| Tengdir aðilar | | (209.654.572) | (587.906.186) |
| | | <u>(209.654.572)</u> | <u>(587.906.186)</u> |
| Hækkun (lækkun) á handbæru fé | | | |
| 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 2018, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

| | Rekstur | | Endurgreiðslur til | | Samtals 2018 |
|---|-----------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------------------|----------------------|
| | stofnanþjónustu | Stofnkostnaður og | sveitarfélaga á | stofnkostnaði við | |
| | fyrir aldraða 08 402 110 | endurbætur 08 402 621 | byggingu 08 402 625 | Málefnasvið - málaflokkur 25 10 | |
| Tekjur | 25 10 | 25 10 | 25 10 | | |
| Tekjufærsla fjárveitinga | 0 | 258.900.000 | 792.000.000 | | 1.050.900.000 |
| 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 | 0 | 258.900.000 | 792.000.000 | | 1.050.900.000 |
| Gjöld | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 0 | 316.029 | 0 | | 316.029 |
| Framlög og tilfærslur | 0 | 190.071.106 | 627.237.211 | | 817.308.317 |
| Annar rekstrarkostnaður | 0 | 23.690.050 | 0 | | 23.690.050 |
| Gjöld samtals | 0 | 214.077.185 | 627.237.211 | | 841.314.396 |
| Afkoma ársins | 0 | 44.822.815 | 164.762.789 | | 209.585.604 |

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

| | | | | |
|---|---------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum | 895.000.000 | 672.500.000 | 792.000.000 | 2.359.500.000 |
| Millifærslur milli fjárlagaliða | (895.000.000) | (413.600.000) | 0 | (1.308.600.000) |
| Fjárveiting til tekna | 0 | 258.900.000 | 792.000.000 | 1.050.900.000 |
| Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi | 0 | (214.077.185) | (627.237.211) | (841.314.396) |
| Staða fjárveitinga ársins í lok árs | 0 | 44.822.815 | 164.762.789 | 209.585.604 |
| Staða fjárveitinga 2017 í lok þess árs | 143.775.799 | 1.149.011.450 | 68.544.450 | 1.361.331.699 |
| Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum | | | | |
| Rekstur | 0 | (24.006.079) | 0 | (24.006.079) |
| Fjármagnstílfærslur | 0 | 68.828.894 | 164.762.789 | 233.591.683 |
| | 0 | 44.822.815 | 164.762.789 | 209.585.604 |
| Fjárfestingar | | | | |
| Fjárveiting ársins skv. fjárlögum | 0 | 0 | 0 | |
| Millifærslur milli fjárlagaliða | 0 | 0 | 0 | |
| Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárfestingafjárveiting | 0 | 0 | 0 | |
| Fjárfesting á árinu | 0 | (56.360.549) | 0 | |
| Staða fjárfestingafjárveitingar | 0 | (56.360.549) | 0 | |

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:

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

Skýringar

- leiguskuldbinding: óuppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- 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 | 1.050.900.000 | 1.143.200.000 |
| Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga | 0 | 0 |
| Tekjufærsla fjárveitinga | 1.050.900.000 | 1.143.200.000 |
| Tekjufærsla frestaðra tekna | 0 | 0 |
| | <u>1.050.900.000</u> | <u>1.143.200.000</u> |

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

| | Rekstur | Rekstrar- tilfærslur | Fjármagns- tilfærslur | Samtals |
|--|---------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------|
| Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum | 0 | 895.000.000 | 1.464.500.000 | 2.359.500.000 |
| Millifærslur milli fjárlagaliða | 0 | (895.000.000) | (413.600.000) | (1.308.600.000) |
| Fjárveiting til tekna | 0 | 0 | 1.050.900.000 | 1.050.900.000 |
| Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi | (24.006.079) | 0 | (817.308.317) | (841.314.396) |
| Staða fjárveitinga ársins í lok árs | (24.006.079) | 0 | 233.591.683 | 209.585.604 |

| | 2018 | 2017 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| 4 Laun og launatengd gjöld | | |
| Laun | 284.732 | 302.651 |
| Launatengd gjöld | 31.297 | 45.353 |
| | <u>316.029</u> | <u>348.004</u> |

Meðalfjöldi stöðugilda 0,0 0,0

5 Framlög og tilfærslur

| | | |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| Fjármagnstilfærslur | 817.308.317 | 108.776.172 |
| | <u>817.308.317</u> | <u>108.776.172</u> |

6 Annar rekstrarkostnaður

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Akstur | 0 | 104.770 |
| Sérfræðiþjónusta | 0 | 61.750 |
| Auglýsingar og kynningarstarfsemi | 95.050 | 0 |
| Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta | 95.050 | 166.520 |
| Leigugjöld | 0 | 623.057.574 |
| Opinber gjöld | 0 | 1.371 |
| Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl. | 23.595.000 | 643.440.945 |
| Annar rekstrarkostnaður samtals | 23.690.050 | 643.607.465 |
| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |

7 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | | |
|----------------------|-------------------|----------|
| Verk í vinnslu | 56.360.549 | 0 |
| | <u>56.360.549</u> | <u>0</u> |

Skýringar

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|----------------------|----------------------|
| 8 Tengdir aðilar | | |
| Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila. | | |
| <i>Kröfur á tengda aðila:</i> | | |
| Viðskiptareikningur við ríkissjóð | 2.777.464.789 | 2.675.014.374 |
| Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs | 91.786.462 | 656.076 |
| | <u>2.869.251.251</u> | <u>2.675.670.450</u> |
| <i>Skuldir við tengda aðila:</i> | | |
| Viðskiptareikningur við ríkissjóð | 0 | 0 |
| Viðskiptareikningur við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs | 170.346.787 | 186.420.558 |
| | <u>170.346.787</u> | <u>186.420.558</u> |

9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign

| | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| Jöfnuður 1.1. | 2.016.207.147 | 1.625.738.788 |
| Afkoma ársins | 209.585.604 | 390.468.359 |
| Jöfnuður 31.12. | <u>2.225.792.751</u> | <u>2.016.207.147</u> |

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.

11 Viðskiptaskuldir

| | | |
|------------------------|----------|-------------------|
| Viðskiptaskuldir | 0 | 27.196.647 |
| | <u>0</u> | <u>27.196.647</u> |

12 Ýmsar skammtímaskuldir

| | | |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| Ógreidd laun | 0 | 3.862 |
| Önnur ógreidd gjöld | 529.472.262 | 445.842.236 |
| | <u>529.472.262</u> | <u>445.846.098</u> |

13 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 endurfjárfestinga.

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|--------------|------------|
| Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga | 56.360.549 | 0 |
| Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga | (56.360.549) | 0 |
| | <u>0</u> | <u>0</u> |

| | Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga | Fjárfestinga- fjárveiting | Samtals frestaðar tekjur |
|--|---|------------------------------|--------------------------------|
| Staða 1.1.2018 | 0 | 0 | 0 |
| Fjárfestingarfjárveiting ársins | 0 | 0 | 0 |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | 56.360.549 | (56.360.549) | 0 |
| | <u>56.360.549</u> | <u>(56.360.549)</u> | <u>0</u> |

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

Skýringar

14 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 2018 námu samtals kr. 627,2 milljónir sem er vegna átta hjúkrunarheimila. Tvö heimili í viðbót með samskonar fjármögnun bætast við 2019.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2018.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.