

Heilbrigðisráðuneyti

08 101

Ársreikningur 2020

Efnisyfirlit

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

Heilbrigðisráðuneyti

kt. 521218-0530

Skógarhlíð 6, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Heilbrigðisráðuneyti er er ríkisaðili í A-hluta, helstu verkefni þess varða heilbrigðisþjónustu.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 32 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2020 var ársveltan kr. 946,2 milljónir og afkoma kr. 30,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 35,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 153,0 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2020 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Heilbrigðisráðuneytis í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Heilbrigðisráðuneytis fyrir árið 2020 með undirritun sinni.

Runólfur Birgir Leifsson
Skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	834.900.000	679.700.000
Sala		2.814.600	5.547.816
Framlög og ýmsar tekjur	3	103.854.267	243.407.999
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	4.673.225	4.209.968
Tekjur samtals		<u>946.242.092</u>	<u>932.865.783</u>
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	751.378.814	729.649.128
Annar rekstrarkostnaður	5	160.150.440	196.873.880
Afskriftir	6	4.673.225	4.209.968
Gjöld samtals		<u>916.202.479</u>	<u>930.732.976</u>
Afkoma fyrir fjármagnsliði		30.039.613	2.132.807
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(14.070)	(104.319)
		<u>(14.070)</u>	<u>(104.319)</u>
Afkoma ársins		<u><u>30.025.543</u></u>	<u><u>2.028.488</u></u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

	Skýr	31.12.2020	31.12.2019
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		18.395.918	15.236.322
Aðrar eignir		174.712	33.978
Fastafjármunir samtals		<u>18.570.630</u>	<u>15.270.300</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	8	134.061.110	92.490.171
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		319.295	319.928
Veltufjármunir samtals		<u>134.380.405</u>	<u>92.810.099</u>
Eignir samtals		<u>152.951.035</u>	<u>108.080.399</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		35.921.233	5.895.690
Eigið fé samtals		<u>35.921.233</u>	<u>5.895.690</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	714.310	995.056
Viðskiptaskuldir		5.774.296	9.548.482
Ýmsar skammtímaskuldir	10	104.623.261	83.350.011
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	5.917.935	8.291.160
Skuldir samtals		<u>117.029.802</u>	<u>102.184.709</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>152.951.035</u>	<u>108.080.399</u>
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		30.025.543	2.028.488
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	4.673.225	4.209.968
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(4.673.225)	(4.209.968)
		<u>30.025.543</u>	<u>2.028.488</u>
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		633	4.786.463
Tengdir aðilar		(47.525.240)	16.793.071
Skammtímaskuldir		17.499.064	(24.197.863)
		<u>(30.025.543)</u>	<u>(2.618.329)</u>
		<u>0</u>	<u>(589.841)</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(7.973.555)	(4.985.506)
		<u>(7.973.555)</u>	<u>(4.985.506)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		5.673.555	2.785.506
Fjárfestingarframlag		2.300.000	2.200.000
		<u>7.973.555</u>	<u>4.985.506</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	(589.841)
		<u>0</u>	<u>589.841</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok			

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

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 reikningsskilin.

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 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.

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
Aðrar eignir	0-10 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 söludegi 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.

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem við á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

	2020	2019
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	834.900.000	679.700.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	4.673.225	4.209.968
	<u>839.573.225</u>	<u>683.909.968</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	834.100.000	500.000	0	834.600.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	300.000	0	0	300.000
Fjárveiting til tekna	834.400.000	500.000	0	834.900.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(804.874.457)	0	0	(804.874.457)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	29.525.543	500.000	0	30.025.543

	2020	2019
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Kostnaðarhlutdeild	61.039.737	228.528.000
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	42.814.530	14.111.503
Ýmsar tekjur	0	768.496
	<u>103.854.267</u>	<u>243.407.999</u>

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	587.782.054	581.694.274
Orlof, breyting	24.968.608	4.455.058
Launatengd gjöld	132.287.152	131.463.201
Starfsmannakostnaður	6.341.000	12.036.595
	<u>751.378.814</u>	<u>729.649.128</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	54,9	53,4

Skýringar

	2020	2019
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.882.430	1.893.064
Byggingarvörur, almennar	41.292	243.040
Tæki og búnaður til innréttinga	44.850	0
Ýmis tæki og áhöld	2.670.340	1.857.383
Orkugjafar	3.283.084	3.610.429
Matvæli	15.713.803	17.361.842
Almennar rekstrarvörur	2.395.290	1.178.835
Vörukaup, almenn	26.031.089	26.144.593
Kennslu- og föndurvörur	3.980	0
Ýmsar sérgreindar vörur	186.695	101.000
Vörukaup, sérgreind	190.675	101.000
Fundir, námskeið, risna	1.108.448	2.950.066
Ferðir, uppihald	2.087.407	10.181.600
Akstur	1.182.120	2.761.786
Sérfræðipjónusta	7.044.790	16.273.255
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	66.536	171.562
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	7.086.428	6.709.332
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	4.501.470	4.288.171
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	23.077.199	43.335.772
Samningsbundin kaup og leiga	4.430.318	3.862.538
Afnotagjöld	8.881.494	8.482.322
Leigugjöld	60.161.290	77.733.696
Notkun véla og flutningatækja	1.795.992	2.311.662
Verkkaup	12.625.183	11.849.128
Kostnaðarhlutdeild	22.844.400	23.007.036
Tryggingar, lögboðnar	0	41.325
Opinber gjöld	112.800	4.808
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	110.851.477	127.292.515
Annar rekstrarkostnaður samtals	160.150.440	196.873.880
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	4.663.959	4.200.702
Aðrar eignir	9.266	9.266
	4.673.225	4.209.968

Skýringar

	31.12.2020	31.12.2019
7 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	18.395.918	15.236.322
Aðrar eignir	174.712	33.978
	<u>18.570.630</u>	<u>15.270.300</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2020:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2020	50.098.393	92.660	50.191.053
Viðbætur á árinu	7.823.555	150.000	7.973.555
	<u>57.921.948</u>	<u>242.660</u>	<u>58.164.608</u>
Afskriftir 1.1.2020	34.862.071	58.682	34.920.753
Afskrift ársins	4.663.959	9.266	4.673.225
	<u>39.526.030</u>	<u>67.948</u>	<u>39.593.978</u>
Staða 31.12.2020	<u>18.395.918</u>	<u>174.712</u>	<u>18.570.630</u>

	31.12.2020	31.12.2019
8 Tengdir aðilar		

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	134.061.110	90.705.168
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	0	1.785.003
	<u>134.061.110</u>	<u>92.490.171</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	714.310	995.056
	<u>714.310</u>	<u>995.056</u>

9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2020	31.12.2019
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	5.895.690	3.867.202
Afkoma ársins	30.025.543	2.028.488
Jöfnuður 31.12.	<u>35.921.233</u>	<u>5.895.690</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.

10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	104.271.919	79.303.311
Ógreidd laun	0	3.444.647
Önnur ógreidd gjöld	351.342	602.053
	<u>104.623.261</u>	<u>83.350.011</u>

Skýringar

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.

	31.12.2020	31.12.2019
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	18.570.630	15.270.300
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	(12.652.695)	(6.979.140)
	<u>5.917.935</u>	<u>8.291.160</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2020	15.270.300	(6.979.140)	8.291.160
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	2.300.000	2.300.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7.973.555	(7.973.555)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	<u>(4.673.225)</u>	<u>0</u>	<u>(4.673.225)</u>
	<u>18.570.630</u>	<u>(12.652.695)</u>	<u>5.917.935</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2020 munu kr. 4,2 milljónir koma til tekna á árinu 2021.

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um leigu á húsnæði. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 45 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2020.

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 framtíðarrektur hennar.

Atburðir eftir reikningskiladag

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