

**Framkvæmdarsjóður aldraðra**

**08 402**

**Ársreikningur 2020**

## Efnisyfirlit

	<b>Bls.</b>
Skýrsla og áritun forstjóðumans .....	2
Yfirlit um afkomu ársins .....	3
Efnahagsreikningur .....	4
Sjóðstreymisyfirlit .....	5
Starfsþáttayfirlit .....	6
Skýringar .....	7

**Framkvæmdarsjóður aldraðra**  
**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 2020 var ársveltan kr. 1.937,8 milljónir og afkoma kr. 382,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 2.583,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 3.086,9 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2020 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 2020 með undirritun sinni.

Linda Garðarsdóttir  
sérfræðingur

(undirritað rafrænt)

## Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	2	1.937.800.000	1.937.800.000
<b>Tekjur samtals</b>		<u>1.937.800.000</u>	<u>1.937.800.000</u>
<b>Gjöld</b>			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður .....	3	378.711	271.008
Framlög og tilfærslur .....	4	1.554.639.882	1.701.548.910
Annar rekstrarkostnaður .....	5	0	28.344.919
<b>Gjöld samtals</b>		<u>1.555.018.593</u>	<u>1.730.164.837</u>
<b>Afkoma fyrir fjármagnsliði</b>		382.781.407	207.635.163
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....		(8.147)	(5.529)
		<u>(8.147)</u>	<u>(5.529)</u>
<b>Afkoma ársins</b>		<u><u>382.773.260</u></u>	<u><u>207.629.634</u></u>
<b>Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum</b>			
Rekstur .....	2	(386.858)	(28.621.456)
Rekstrartilfærslur .....		(28.328.000)	895.000.000
Fjármagnstilfærslur .....		411.488.118	(658.748.910)
		<u>382.773.260</u>	<u>207.629.634</u>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2020

	Skýr	31.12.2020	31.12.2019
<b>Eignir</b>			
<b>Veltufjármunir</b>			
Tengdir aðilar .....	6	<u>3.086.897.083</u>	<u>2.881.297.473</u>
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>3.086.897.083</u>	<u>2.881.297.473</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>3.086.897.083</u>	<u>2.881.297.473</u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>	7		
Hrein eign .....		<u>2.583.744.602</u>	<u>2.289.646.586</u>
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>2.583.744.602</u>	<u>2.289.646.586</u>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	6	32.947.818	111.058.526
Ýmsar skammtímaskuldir .....		<u>470.204.663</u>	<u>480.592.361</u>
<b>Skuldir samtals</b>		<u>503.152.481</u>	<u>591.650.887</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>3.086.897.083</u>	<u>2.881.297.473</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>	8		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisýfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		382.773.260	207.629.634
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Tengdir aðilar .....		(372.385.562)	(158.749.733)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		<u>(10.387.698)</u>	<u>(48.879.901)</u>
		<u>(382.773.260)</u>	<u>(207.629.634)</u>
		<hr/>	<hr/>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>		<u>0</u>	<u>0</u>
		<hr/>	<hr/>
<b>Handbært fé í árslok</b>		<u>0</u>	<u>0</u>
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

## Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2020, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

Tekjur	Rekstur stofnana-	Stofnkostnaður og endurbætur 08 402 621	Endurgreiðslur til	Samtals 2020
	þjónustu fyrir		sveitafélaga á stofnkostnaði	
	aldraðra 08 402 110		við byggingu hjúkrunarheimila 08 402 625	
	Málefna svið - málaflokkur			
	25 10	25 10	25 10	
Tekjufærsla fjárveitinga .....	0	1.082.800.000	855.000.000	1.937.800.000
<b>Tekjur samtals</b>	<b>0</b>	<b>1.082.800.000</b>	<b>855.000.000</b>	<b>1.937.800.000</b>
<b>Gjöld</b>				
Laun og launatengd gjöld .....	0	378.711	0	378.711
Rekstrartilfærslur .....	0	28.328.000	0	28.328.000
Fjármagnstilfærslur .....	0	651.631.513	874.680.369	1.526.311.882
Annar rekstrarkostnaður .....	0	0	0	0
<b>Gjöld samtals</b>	<b>0</b>	<b>680.338.224</b>	<b>874.680.369</b>	<b>1.555.018.593</b>
<b>Afkoma fyrir fjármagnsliði</b>	<b>0</b>	<b>402.461.776</b>	<b>(19.680.369)</b>	<b>382.781.407</b>
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>				
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....	0	0	(8.147)	(8.147)
	0	0	(8.147)	(8.147)
<b>Afkoma ársins</b>	<b>0</b>	<b>402.461.776</b>	<b>(19.688.516)</b>	<b>382.773.260</b>
<b>Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum</b>				
Rekstur .....	0	(378.711)	(8.147)	(386.858)
Rekstrartilfærslur .....	0	(28.328.000)	0	(28.328.000)
Fjármagnstilfærslur .....	0	431.168.487	(19.680.369)	411.488.118
	0	402.461.776	(19.688.516)	382.773.260
<b>Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:</b>				
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	(680.338.224)	(874.688.516)	(1.555.026.740)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs</b>	<b>0</b>	<b>402.461.776</b>	<b>(19.688.516)</b>	<b>382.773.260</b>
Staða fjárveitinga 2019 í lok þess árs .....	0	1.305.605.894	240.490.000	1.546.095.894
<b>Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum</b>				
Rekstur .....	0	(378.711)	(8.147)	(386.858)
Rekstrartilfærslur .....	0	(28.328.000)	0	(28.328.000)
Fjármagnstilfærslur .....	0	1.736.774.381	220.809.631	1.957.584.012
	0	1.708.067.670	220.801.484	1.928.869.154

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 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.

### 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
- leiguskuldbinding: óuppsęganlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsęganlegar 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, málefnavið eða málaflokk er aðgreining fjárlagaviðfang, málefnaviða og málaflokka birt í starfsþáttayfirliti. Það nær til yfirlits um afkomu og greininga fjárveitinga ársins, breytinga þeirra á árinu og stöðu í árslok.

### Samanburðarfjárhæðir

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



## Skýringar

	2020	2019
<b>2 Tekjufærsla fjárveitinga</b>		
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	(895.000.000)	0	(895.000.000)
<b>Fjárveiting til tekna .....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.937.800.000</b>	<b>1.937.800.000</b>
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum .....	(386.858)	(28.328.000)	(1.526.311.882)	(1.555.026.740)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>	<b>(386.858)</b>	<b>(28.328.000)</b>	<b>411.488.118</b>	<b>382.773.260</b>

	2020	2019
<b>3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður</b>		
Laun .....	350.964	254.232
Launatengd gjöld .....	27.747	16.776
	<u>378.711</u>	<u>271.008</u>

### 4 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta .....	28.328.000	0
Fjármagnstilfærslur til ríkisaðila í A-hluta .....	431.449.899	158.884.729
Fjármagnstilfærslur aðrir .....	<u>1.094.861.983</u>	<u>1.542.664.181</u>
	<u>1.554.639.882</u>	<u>1.701.548.910</u>

### 5 Annar rekstrarkostnaður

Leigugjöld .....	0	16.919
Kostnaðarhlutdeild .....	0	28.328.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	0	28.344.919
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>0</u>	<u>28.344.919</u>

**31.12.2020**      **31.12.2019**

### 6 Tengdir aðilar

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

#### Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	2.967.831.381	2.753.101.853
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs .....	<u>119.065.702</u>	<u>128.195.620</u>
	<u>3.086.897.083</u>	<u>2.881.297.473</u>

#### Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	0	0
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs .....	<u>32.947.818</u>	<u>111.058.526</u>
	<u>32.947.818</u>	<u>111.058.526</u>

### 7 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	Hrein eign	Bundið eigið fé	Samtals eigið fé 31/12/2020	Samtals eigið fé 31/12/2019
Jöfnuður 1.1. ....	1.704.841.239	584.805.347	2.289.646.586	2.082.016.952
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins .....	(88.675.244)		(88.675.244)	0
Afkoma ársins .....	<u>382.773.260</u>		<u>382.773.260</u>	<u>207.629.634</u>
Jöfnuður 31.12. ....	<u>1.998.939.255</u>	<u>584.805.347</u>	<u>2.583.744.602</u>	<u>2.289.646.586</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.

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 ráðstöfun eigin fjár háð ákvæðum laga um opinber fjármál.

## Skýringar

### 8 Aðrar upplýsingar

#### *Skuldbindandi samningar*

Fjárlagaliðurinn er með skuldbindandi samninga við sveitarfélög vegna fjármögnunar hjúkrunarheimila til ársins 2059. Um er að ræða fjármögnunarleidd 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 2020 námu samtals kr. 874,7 milljónir. Tvö síðustu heimilin með þessari fjármögnunarleidd bættust við á árinu 2019.

#### *Veðsetningar*

Engar veðsetningar eru áhvilandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2020.

#### *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 reikningskiladag*

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