Fullgild rafræn undirskrift
LINDA GARÐARSDÓTTIR
Kennitala: 290482-3059
2022-06-14 09:32:25 GMT
Ástæða: Undirskrift

Framkvæmdarsjóður aldraða

08 402

Ársreikningur 2021

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	**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 2021 var ársveltan kr. 2.330,8 milljónir og afkoma kr. 658,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 3.131,0 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 3.227,0 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2021 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 2021 með undirritun sinni.

Linda Garðarsdóttir
sérfræðingur

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	2.330.800.000	1.937.800.000
Tekjur samtals		2.330.800.000	1.937.800.000
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	3	455.327	378.711
Framlög og tilfærslur	4	1.639.558.765	1.554.639.882
Annar rekstrarkostnaður	5	32.273.000	0
Gjöld samtals		1.672.287.092	1.555.018.593
Afkoma fyrir fjármagnsliði		658.512.908	382.781.407
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		0	(8.147)
		0	(8.147)
Afkoma ársins		658.512.908	382.773.260
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		(32.728.327)	(386.858)
Rekstrartilfærslur		418.042.236	(28.328.000)
Fjármagnstilfærslur		273.198.999	411.488.118
		658.512.908	382.773.260

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr	31.12.2021	31.12.2020
Eignir			
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	6	3.227.038.598	3.086.897.083
Veltufjármunir samtals		3.227.038.598	3.086.897.083
Eignir samtals		3.227.038.598	3.086.897.083
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	7		
Hrein eign		3.131.006.026	2.583.744.602
Eigið fé samtals		3.131.006.026	2.583.744.602
Skuldir			
Tengdir aðilar	6	10.000.000	32.947.818
Ýmsar skammtímaskuldir	8	86.032.572	470.204.663
Skuldir samtals		96.032.572	503.152.481
Eigið fé og skuldir samtals		3.227.038.598	3.086.897.083
Aðrar upplýsingar	9		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		658.512.908	382.773.260
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		(274.340.817)	(372.385.562)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(384.172.091)	(10.387.698)
		(658.512.908)	(382.773.260)
Handbært fé frá rekstri		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2021, 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 2021
		Málefnasvið - málaflokkur		
	25 10	25 10	25 10	
Tekjur				
Tekjufærsla fjárveitinga	0	1.432.800.000	898.000.000	2.330.800.000
Tekjur samtals	0	1.432.800.000	898.000.000	2.330.800.000
Gjöld				
Laun og launatengd gjöld	0	455.327	0	455.327
Rekstrartilfærslur	0	(418.042.236)	0	(418.042.236)
Fjármagnstilfærslur	0	1.146.136.824	911.464.177	2.057.601.001
Annar rekstrarkostnaður	0	32.273.000	0	32.273.000
Gjöld samtals	0	760.822.915	911.464.177	1.672.287.092
Afkoma ársins	**0**	**671.977.085**	**(13.464.177)**	**658.512.908**
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum				
Rekstur	0	(32.728.327)	0	(32.728.327)
Rekstrartilfærslur	0	418.042.236	0	418.042.236
Fjármagnstilfærslur	0	286.663.176	(13.464.177)	273.198.999
	0	671.977.085	(13.464.177)	658.512.908
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:				
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	895.000.000	1.432.800.000	898.000.000	3.225.800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(895.000.000)	0	0	(895.000.000)
Fjárveiting til tekna	0	1.432.800.000	898.000.000	2.330.800.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	0	(760.822.915)	(911.464.177)	(1.672.287.092)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**0**	**671.977.085**	**(13.464.177)**	**658.512.908**
Staða fjárveitinga 2020 í lok þess árs	0	1.708.067.670	109.550.000	1.817.617.670
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum				
Rekstur	0	(33.107.038)	(111.259.631)	(144.366.669)
Rekstrartilfærslur	0	389.714.236	0	389.714.236
Fjármagnstilfærslur	0	2.023.437.557	207.345.454	2.230.783.011
	0	**2.380.044.755**	**96.085.823**	**2.476.130.578**

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.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2021	2020
Fjárveiting ársins	2.330.800.000	1.937.800.000

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	2.330.800.000	3.225.800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	(895.000.000)	0	(895.000.000)
Fjárveiting til tekna	**0**	**0**	**2.330.800.000**	**2.330.800.000**
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum	(32.728.327)	418.042.236	(2.057.601.001)	(1.672.287.092)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(32.728.327)**	**418.042.236**	**273.198.999**	**658.512.908**

3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2021	2020
Laun	415.269	350.964
Launatengd gjöld	40.058	27.747
	455.327	378.711

4 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	(4.600.000)	28.328.000
Rekstrartilfærslur aðrir	(413.442.236)	0
Fjármagnstilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	612.671.760	158.884.729
Fjármagnstilfærslur aðrir	1.444.929.241	1.367.427.153
	1.639.558.765	1.554.639.882

5 Annar rekstrarkostnaður

Leigugjöld	15.000	0
Kostnaðarhlutdeild	32.258.000	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	32.273.000	0
Annar rekstrarkostnaður samtals	32.273.000	0

6 Tengdir aðilar

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

	31.12.2021	31.12.2020
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	3.023.183.609	2.967.831.381
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	203.854.989	119.065.702
	3.227.038.598	3.086.897.083
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	10.000.000	32.947.818
	10.000.000	32.947.818

Skýringar

7 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign	Hrein eign	Bundið eigið fé	Samtals eigið fé 31/12/2021	Samtals eigið fé 31/12/2020
Jöfnuður 1.1.	1.998.939.255	584.805.347	2.583.744.602	2.289.646.586
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(111.251.484)		(111.251.484)	(88.675.244)
Afkoma ársins	658.512.908		658.512.908	382.773.260
Jöfnuður 31.12.	2.546.200.679	584.805.347	3.131.006.026	2.583.744.602

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 ráðstöfðun eigin fjár háð ákvæðum laga um opinber fjármál.

8 Ýmsar skammtímaskuldir

Önnur ógreidd gjöld	86.032.572	470.204.663
	86.032.572	470.204.663

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 2021 námu samtals kr. 911,5 milljónir. Tvö síðustu heimilin með þessari fjármögnunarleið bættust við á árinu 2019.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2021.

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.