

Úrskurðarnefnd velferðarmála
07 151

Ársreikningur 2021

Efnisyfirlit

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

Úrskurðarnefnd velferðarmála
Fjárlagaliðurinn er í umsjón
Félagsmálaráðuneytisins
kt. 521218-0610
Skógarhlíð 6, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Úrskurðarnefnd velferðarmála er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 32 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2021 var ársveltan kr. 218,6 milljónir og afkoma kr. 6,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 30,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 54,8 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2021 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Úrskurðarnefndar velferðarmála í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Úrskurðarnefndar velferðarmála fyrir árið 2021 með rafrænni undirritun sinni.

Guðrún Agnes Þorsteinsdóttir
Formaður úrskurðarnefndar velferðarmála

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	204.100.000	202.000.000
Seld þjónusta	3	13.100.000	21.500.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	1.421.032	828.393
Tekjur samtals		218.621.032	224.328.393
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	178.216.843	163.466.988
Annar rekstrarkostnaður	5	32.370.783	30.427.933
Afskriftir	6	1.421.032	828.393
Gjöld samtals		212.008.658	194.723.314
Afkoma fyrir fjármagnsliði		6.612.374	29.605.079
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(2.581)	(9.754)
		(2.581)	(9.754)
Afkoma ársins		6.609.793	29.595.325

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2021

	Skýr	31.12.2021	31.12.2020
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		5.455.176	4.283.081
Aðrar eignir		1.114.275	0
		<u>6.569.451</u>	<u>4.283.081</u>
Fastafjármunir samtals		<u>6.569.451</u>	<u>4.283.081</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	8	48.225.217	71.894.880
Veltufjármunir samtals		<u>48.225.217</u>	<u>71.894.880</u>
Eignir samtals		<u>54.794.668</u>	<u>76.177.961</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		30.369.793	53.535.325
Eigið fé samtals		<u>30.369.793</u>	<u>53.535.325</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	473.130	0
Viðskiptaskuldir		433.487	523.314
Ýmsar skammtímaskuldir	10	14.799.638	13.579.670
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	8.718.620	8.539.652
Skuldir samtals		<u>24.424.875</u>	<u>22.642.636</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>54.794.668</u>	<u>76.177.961</u>
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		6.609.793	29.595.325
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	1.421.032	828.393
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(1.421.032)	(828.393)
		<u>6.609.793</u>	<u>29.595.325</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		(7.739.934)	(29.188.700)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		1.130.141	(406.625)
		<u>(6.609.793)</u>	<u>(29.595.325)</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(3.734.402)	(149.280)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		27.000	0
		<u>(3.707.402)</u>	<u>(149.280)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		2.107.402	0
Fjárfestingarframlag		1.600.000	149.280
		<u>3.707.402</u>	<u>149.280</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 í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

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 skv. kostnaðarverðsreglu og eru á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

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 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.

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Liggi 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	óafskrifað

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 söluþegi 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 að hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími breytist. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

Skýringar

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.

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

	2021	2020
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	204.100.000	202.000.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.421.032	828.393
	205.521.032	202.828.393

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	202.000.000	0	0	202.000.000
Millifært úr varasjóð	2.100.000	0	0	2.100.000
Fjárveiting til tekna	204.100.000	0	0	204.100.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(197.490.207)	0	0	(197.490.207)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	6.609.793	0	0	6.609.793

	2021	2020
3 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	13.100.000	21.500.000
	13.100.000	21.500.000

	2021	2020
4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	145.420.407	134.165.295
Orlof, breyting	1.395.014	(409.581)
Launatengd gjöld	30.568.898	28.892.150
Starfsmannakostnaður	832.524	819.124
	178.216.843	163.466.988
Meðalfjöldi stöðugilda	10,4	10,2

Skýringar

	2021	2020
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	470.899	378.498
Ýmis tæki og áhöld	334.281	97.710
Orkugjafar	99.249	101.196
Matvæli	1.407.776	1.004.487
Almennar rekstrarvörur	180.043	94.252
Vörukaup, almenn	2.492.248	1.676.143
Ýmsar sérgreindar vörur	0	16.052
Vörukaup, sérgreind	0	16.052
Fundir, námskeið, risna	245.066	84.776
Akstur	0	12.537
Sérfræðiþjónusta	2.129.049	3.200.626
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	67.162	24.047
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	104.740	0
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	1.101.187	1.491.472
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	3.647.204	4.813.458
Afnotagjöld	5.679.327	4.266.208
Leigugjöld	17.642.905	18.783.806
Verkkaup	1.018.577	872.266
Kostnaðarhlutdeild	1.890.522	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	26.231.331	23.922.280
Annar rekstrarkostnaður samtals	32.370.783	30.427.933
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	1.358.045	821.391
Aðrar eignir	37.391	0
Sölutap og úreltar eignir	25.596	7.002
	1.421.032	828.393

Skýringar

	31.12.2021	31.12.2020
7 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	5.455.176	4.283.081
Aðrar eignir	1.114.275	0
	6.569.451	4.283.081

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2021:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2021	9.880.772	0	9.880.772
Viðbætur á árinu	2.582.736	1.151.666	3.734.402
Selt/úrelt á árinu	(1.867.259)	0	(1.867.259)
	10.596.249	1.151.666	11.747.915
Afskriftir 01.01.2021	5.597.691	0	5.597.691
Afskrift ársins	1.358.045	37.391	1.395.436
Selt/úrelt á árinu	(1.814.663)		(1.814.663)
	5.141.073	37.391	5.178.464
Staða 31.12.2021	5.455.176	1.114.275	6.569.451

	31.12.2021	31.12.2020
--	------------	------------

8 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	48.225.217	71.894.880
	48.225.217	71.894.880

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	473.130	0
	473.130	0

9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2021	31.12.2020
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	53.535.325	38.412.049
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(29.775.325)	(14.472.049)
Afkoma ársins	6.609.793	29.595.325
Jöfnuður 31.12.	30.369.793	53.535.325

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.

Skýringar

	31.12.2021	31.12.2020
10 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	14.790.186	13.395.172
Önnur ógreidd gjöld	9.452	184.498
	14.799.638	13.579.670

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.

	31.12.2021	31.12.2020
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	6.569.451	4.283.081
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	2.149.169	4.256.571
	8.718.620	8.539.652

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2021	4.283.081	4.256.571	8.539.652
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	1.600.000	1.600.000
Bókfært verð seldra eigna	(27.000)	27.000	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	3.734.402	(3.734.402)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(1.421.032)	0	(1.421.032)
	6.569.451	2.149.169	8.718.620

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2021 munu kr. 1,7 milljónir koma til tekna á árinu 2022.

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Engir skuldbindandi samningar hafa verið gerðir þann 31.12.2020 aðrir en þeir sem gerðir hafa verið við fyrirtæki sem hafa þjónustað í gegnum árin, svo sem vegna tölvuþjónustu, síma og þrifa.

Veittar ábyrgðir

Fjárlagaliðurinn hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óafturkallanleg loforð

Fjárlagaliðurinn hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hans.

Atburðir eftir reikningsskiladag

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