

Heilbrigðisráðuneyti

08 101

Ársreikningur 2021

Efnisyfirlit

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

Heilbrigðisráðuneyti
kt. 521218-0530
Síðumúla 24, 108 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 2021 var ársveltan kr. 1.049,6 milljónir og afkoma kr. 70,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 106,1 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 212,0 milljónir.

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

Runólfur Birgir Leifsson
Skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	940.400.000	834.900.000
Seld þjónusta		3.254.400	2.814.600
Framlög og ýmsar tekjur	3	101.350.682	103.854.267
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	4.547.269	5.143.177
Tekjur samtals		1.049.552.351	946.712.044
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	799.724.781	751.378.814
Framlög og tilfærslur		13.424.151	0
Annar rekstrarkostnaður	5	161.641.464	160.150.440
Afskriftir	6	4.547.269	5.143.177
Gjöld samtals		979.337.665	916.672.431
Afkoma fyrir fjármagnsliði		70.214.686	30.039.613
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(45.160)	(14.070)
		(45.160)	(14.070)
Afkoma ársins		70.169.526	30.025.543
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	83.093.677	29.525.543
Rekstrartilfærslur		(12.924.151)	500.000
		70.169.526	30.025.543

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		18.277.852	17.925.966
Aðrar eignir		165.446	174.712
Fastafjármunir samtals		<u>18.443.298</u>	<u>18.100.678</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	8	193.232.841	134.061.110
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		280.293	319.295
Veltufjármunir samtals		<u>193.513.134</u>	<u>134.380.405</u>
Eignir samtals		<u>211.956.432</u>	<u>152.481.083</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		106.090.759	35.921.233
Eigið fé samtals		<u>106.090.759</u>	<u>35.921.233</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	37.772	714.310
Viðskiptaskuldir		10.158.569	5.774.296
Ýmsar skammtímaskuldir	10	111.378.237	104.623.261
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	(15.708.905)	5.447.983
Skuldir samtals		<u>105.865.673</u>	<u>116.559.850</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>211.956.432</u>	<u>152.481.083</u>
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2021

	Skýr	2021	2020
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		70.169.526	30.025.543
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	4.547.269	5.143.177
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(4.547.269)	(5.143.177)
		<u>70.169.526</u>	<u>30.025.543</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		39.002	633
Tengdir aðilar		(81.347.777)	(47.525.240)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		11.139.249	17.499.064
		<u>(70.169.526)</u>	<u>(30.025.543)</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(4.889.889)	(7.973.555)
		<u>(4.889.889)</u>	<u>(7.973.555)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		2.589.889	5.673.555
Fjárfestingarframlag		2.300.000	2.300.000
		<u>4.889.889</u>	<u>7.973.555</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 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 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 forni 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	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 að 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

	2021	2020
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	940.400.000	834.900.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	4.547.269	5.143.177
	<u>944.947.269</u>	<u>840.043.177</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	953.700.000	500.000	0	954.200.000
Millifært úr varasjóð	6.200.000	0	0	6.200.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(20.000.000)	0	0	(20.000.000)
Fjárveiting til tekna	939.900.000	500.000	0	940.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(856.806.323)	(13.424.151)	0	(870.230.474)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	83.093.677	(12.924.151)	0	70.169.526

	2021	2020
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Kostnaðarhlutdeild	79.728.548	61.039.737
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	13.332.200	42.814.530
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	8.289.934	0
	<u>101.350.682</u>	<u>103.854.267</u>

	2021	2020
4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	639.616.306	587.782.054
Orlof, breyting	6.921.318	24.968.608
Launatengd gjöld	143.080.288	132.287.152
Starfsmannakostnaður	10.106.869	6.341.000
	<u>799.724.781</u>	<u>751.378.814</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	55,1	54,9
------------------------------	------	------

	2021	2020
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.860.157	1.882.430
Byggingarvörur, almennar	0	41.292
Tæki og búnaður til innréttinga	0	44.850
Ýmis tæki og áhöld	2.569.445	2.670.340
Orkugjafir	3.393.775	3.283.084
Matvæli	21.694.049	15.713.803
Almennar rekstrarvörur	3.165.043	2.395.290
Vörukaup, almenn	<u>32.682.469</u>	<u>26.031.089</u>
Sjúkrahústæki og áhöld	65.000	0
Kennslu- og föndurvörur	18.878	3.980
Ýmsar sérgreindar vörur	311.928	186.695
Vörukaup, sérgreind	<u>395.806</u>	<u>190.675</u>

Skýringar

	2021	2020
5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Fundir, námskeið, risna	1.510.389	1.108.448
Ferðir, uppihald	1.038.504	2.087.407
Akstur	924.505	1.182.120
Sérfræðiþjónusta	11.199.719	7.044.790
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	48.337	66.536
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	11.457.802	7.086.428
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	3.254.070	4.501.470
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	29.433.326	23.077.199
Samningsbundin kaup og leiga	5.558.836	4.430.318
Afnotagjöld	8.904.083	8.881.494
Leigugjöld	46.600.273	60.161.290
Notkun véla og flutningatækja	654.948	1.795.992
Verkkaup	12.024.578	12.625.183
Kostnaðarhlutdeild	25.387.145	22.844.400
Opinber gjöld	0	112.800
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	99.129.863	110.851.477
Annar rekstrarkostnaður samtals	161.641.464	160.150.440
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	4.538.003	4.663.959
Aðrar eignir	9.266	9.266
Sölutap og úreltar eignir	0	469.952
	4.547.269	5.143.177
	31.12.2021	31.12.2020
7 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	18.277.852	17.925.966
Aðrar eignir	165.446	174.712
	18.443.298	18.100.678

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2021:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2021	57.451.996	242.660	57.694.656
Viðbætur á árinu	4.889.889	0	4.889.889
	62.341.885	242.660	62.584.545
Afskriftir 01.01.2021	39.526.030	67.948	39.593.978
Afskrift ársins	4.538.003	9.266	4.547.269
	44.064.033	77.214	44.141.247
Staða 31.12.2021	18.277.852	165.446	18.443.298

Skýringar

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	193.232.841	134.061.110
	<u>193.232.841</u>	<u>134.061.110</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	37.772	714.310
	<u>37.772</u>	<u>714.310</u>

9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

31.12.2021 31.12.2020

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	35.921.233	5.895.690
Afkoma ársins	<u>70.169.526</u>	<u>30.025.543</u>
Jöfnuður 31.12.	<u>106.090.759</u>	<u>35.921.233</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.

31.12.2021 31.12.2020

10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	111.193.237	104.271.919
Önnur ógreidd gjöld	<u>185.000</u>	<u>351.342</u>
	<u>111.378.237</u>	<u>104.623.261</u>

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	18.443.298	18.100.678
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	<u>(34.152.203)</u>	<u>(12.652.695)</u>
	<u>(15.708.905)</u>	<u>5.447.983</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2021	18.100.678	(12.652.695)	5.447.983
Breyting á fjárfestingarfjárveitingu skv. ákvörðun fjármálaráðuneytisins	0	(18.909.619)	(18.909.619)
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	2.300.000	2.300.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	4.889.889	(4.889.889)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	<u>(4.547.269)</u>	<u>0</u>	<u>(4.547.269)</u>
	<u>18.443.298</u>	<u>(34.152.203)</u>	<u>(15.708.905)</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2021 munu kr. 4,1 milljónir koma til tekna á árinu 2022.

Skýringar

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um leigu á húsnæði. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 46 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2021.

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 framtíðarrekstur hennar.

Atburðir eftir reikningsskiladag

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