

**Framkvæmdasjóður aldraðra**

**08 402**

**Ársreikningur 2022**

## **Efnisyfirlit**

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

**Framkvæmdasjóður aldraðra**  
**Fjárlagaliðurinn er í umsjón**  
**Heilbrigðissráðuneytið**  
**Síðumúli 24, 108 Reykjavík**

## Skýrsla og áritun forstöðumanns

Framkvæmdasjóður 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 2022 var ársveltan kr. 2.330,8 milljónir og afkoma kr. 674,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 3.805,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 3.906,8 milljónir.

Starfsemi stofnunarinnar á árinu 2022 byggir á heimildum í fjárlögum og fjárukalögum fyrir árið 2022.

Það er álit mitt að ársreikningur 2022 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Framkvæmdasjóðs aldraðra í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Framkvæmdasjóðs aldraðra fyrir árið 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Linda Garðarsdóttir  
sérfræðingur

## Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	2	2.330.800.000	2.330.800.000
<b>Tekjur samtals</b>		<u>2.330.800.000</u>	<u>2.330.800.000</u>
<b>Gjöld</b>			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður .....	3	256.035	455.327
Framlög og tilfærslur .....	4	1.624.107.977	1.639.558.765
Annar rekstrarkostnaður .....	5	32.258.000	32.273.000
<b>Gjöld samtals</b>		<u>1.656.622.012</u>	<u>1.672.287.092</u>
<b>Afkoma ársins</b>		<u>674.177.988</u>	<u>658.512.908</u>
<b>Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum</b>			
Rekstur .....	2	(2.114.035)	(32.728.327)
Rekstrartilfærslur .....		(1.385.105)	418.042.236
Fjármagnstilfærslur .....		677.677.128	273.198.999
		<u>674.177.988</u>	<u>658.512.908</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
<b>Eignir</b>			
<b>Veltufjármunir</b>			
Tengdir aðilar .....	6	<u>3.906.779.403</u>	<u>3.227.038.598</u>
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<u>3.906.779.403</u>	<u>3.227.038.598</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>3.906.779.403</u>	<u>3.227.038.598</u>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>	7		
Hrein eign .....		<u>3.805.184.014</u>	<u>3.131.006.026</u>
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>3.805.184.014</u>	<u>3.131.006.026</u>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	6	93.834.442	10.000.000
Ýmsar skammtímaskuldir .....	8	<u>7.760.947</u>	<u>86.032.572</u>
<b>Skuldir samtals</b>		<u>101.595.389</u>	<u>96.032.572</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>3.906.779.403</u>	<u>3.227.038.598</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>	9		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisýfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		674.177.988	658.512.908
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Tengdir aðilar .....		(595.906.363)	(274.340.817)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		<u>(78.271.625)</u>	<u>(384.172.091)</u>
		(674.177.988)	(658.512.908)
		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Handbært fé í árslok</b>		<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

## Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2022, 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 08 402 625	Samtals 2022
<b>Málefna svið - málaflokkur</b>				
	<b>2510</b>	<b>2510</b>	<b>2510</b>	
<b>Tekjur</b>				
Tekjufærsla fjárveitinga .....	30.400.000	1.402.400.000	898.000.000	2.330.800.000
<b>Tekjur samtals</b>	<b>30.400.000</b>	<b>1.402.400.000</b>	<b>898.000.000</b>	<b>2.330.800.000</b>
<b>Gjöld</b>				
Laun og launatengd gjöld .....	157.758	98.277	0	256.035
Rekstrartilfærslur .....	0	1.385.105	0	1.385.105
Fjármagnstilfærslur .....	0	655.033.015	967.689.857	1.622.722.872
Annar rekstrarkostnaður .....	0	32.258.000	0	32.258.000
<b>Gjöld samtals</b>	<b>157.758</b>	<b>688.774.397</b>	<b>967.689.857</b>	<b>1.656.622.012</b>
<b>Afkoma ársins</b>	<b>30.242.242</b>	<b>713.625.603</b>	<b>(69.689.857)</b>	<b>674.177.988</b>
<b>Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum</b>				
Rekstur .....	30.242.242	(32.356.277)	0	(2.114.035)
Rekstrartilfærslur .....	0	(1.385.105)	0	(1.385.105)
Fjármagnstilfærslur .....	0	747.366.985	(69.689.857)	677.677.128
	<b>30.242.242</b>	<b>713.625.603</b>	<b>(69.689.857)</b>	<b>674.177.988</b>
<b>Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:</b>				
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum .....	895.000.000	1.402.400.000	898.000.000	3.195.400.000
Fjárukalög .....	30.400.000	0	0	30.400.000
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	(895.000.000)	0	0	(895.000.000)
Fjárveiting til tekna .....	30.400.000	1.402.400.000	898.000.000	2.330.800.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi .....	(157.758)	(688.774.397)	(967.689.857)	(1.656.622.012)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs</b> .....	<b>30.242.242</b>	<b>713.625.603</b>	<b>(69.689.857)</b>	<b>674.177.988</b>
Staða fjárveitinga 2021 í lok þess árs .....	0	2.380.044.755	96.085.823	2.476.130.578
<b>Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum</b>				
Rekstur .....	30.242.242	(32.356.277)	0	(2.114.035)
Rekstrartilfærslur .....	0	355.222.093	0	355.222.093
Fjármagnstilfærslur .....	0	2.770.804.542	26.395.966	2.797.200.508
	<b>30.242.242</b>	<b>3.093.670.358</b>	<b>26.395.966</b>	<b>3.150.308.566</b>
<b>Fjárfestingar</b>				
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum .....	0	30.400.000	0	30.400.000
Fjárveiting ársins skv. fjárukalögum .....	0	(30.400.000)	0	(30.400.000)
Fjárfesting á árinu .....	0	0	0	0
<b>Staða fjárfestingafjárveitingar</b> .....	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Staða fjárfestinga 2021 í lok þess árs .....	0	0	0	0
<b>Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2022</b> .....	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Skýringar í 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 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.

### 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

2022 2021

### 2 Tekjufærsla fjárveitinga

Fjárveiting ársins ..... 2.330.800.000 2.330.800.000

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	2.300.400.000	3.195.400.000
Fjáraukalög .....	30.400.000	0	0	30.400.000
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	0	(895.000.000)	0	(895.000.000)
<b>Fjárveiting til tekna .....</b>	<b>30.400.000</b>	<b>0</b>	<b>2.300.400.000</b>	<b>2.330.800.000</b>
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .....	(32.514.035)	(1.385.105)	(1.622.722.872)	(1.656.622.012)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>	<b>(2.114.035)</b>	<b>(1.385.105)</b>	<b>677.677.128</b>	<b>674.177.988</b>

2022 2021

### 3 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun ..... 240.747 415.269  
 Launatengd gjöld ..... 15.288 40.058  
 256.035 455.327

Meðalfjöldi stöðugilda ..... 0,0 0,0

### 4 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta ..... 0 (4.600.000)  
 Rekstrartilfærslur aðrir ..... 1.385.105 (413.442.236)  
 Fjármagnstilfærslur til ríkisaðila í A-hluta ..... 376.312.545 0  
 Fjármagnstilfærslur aðrir ..... 1.246.410.327 2.057.601.001  
 1.624.107.977 1.639.558.765

2022 2021

### 5 Annar rekstrarkostnaður

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

31.12.2022 31.12.2021

### 6 Tengdir aðilar

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

*Kröfur á tengda aðila:*

Viðskiptareikningur við ríkissjóð ..... 3.881.687.297 3.023.183.609  
 Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs ..... 25.092.106 203.854.989  
 3.906.779.403 3.227.038.598

*Skuldir við tengda aðila:*

Viðskiptareikningur við ríkissjóð ..... 0 0  
 Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs ..... 93.834.442 10.000.000  
 93.834.442 10.000.000

### 7 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign	Hrein eign	Bundið eigið fé	31.12.2022	31.12.2021
Jöfnuður 1.1 .....	2.546.200.679	584.805.347	3.131.006.026	2.583.744.602
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins .....	0	0	0	(111.251.484)
Afkoma ársins .....	674.177.988	0	674.177.988	658.512.908
Jöfnuður 31.12. ....	<b>3.220.378.667</b>	<b>584.805.347</b>	<b>3.805.184.014</b>	<b>3.131.006.026</b>

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.

## Skýringar

	31.12.2022	31.12.2021
<b>8 Ýmsar skammtímaskuldir</b>		
Önnur ógreidd gjöld .....	7.760.947	86.032.572
	<u>7.760.947</u>	<u>86.032.572</u>

### 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 2022 námu samtals kr. 980,5 milljónir. Tvö síðustu heimilin með þessari fjármögnunarleið bættust við á árinu 2019.

#### Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2022.

#### 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 reikningskiladag

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