Fullgild rafræn undirskrift
KRISTJÁN SVERRISSON
Kennitala: 141056-5579
2023-07-03 12:18:03 GMT
Ástæða: Undirskrift

Heyrnar- og talmeinastöð Íslands

08 807

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

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

Heyrnar- og talmeinastöð Íslands

kt. 490379-0379

Háaleitisbraut 1, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Heyrnar- og talmeinastöð Íslands er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli laga um heilbrigðisþjónustu nr. 97/1990.

Heyrnar- og talmeinastöð Íslands er miðstöð þekkingar í heyrnar- og talmeinum á Íslandi. Stofnunin veitir þjónustu á landsvísu og er það hlutverk hennar að þjóna þeim sem eru heyrnarskertir, heyrnarlausir eða með talmein. Stofnunin veitir víðtæka þjónustu á sviði heyrnar- og talmeina fyrir börn, fullorðna og fjölskyldur þeirra, án tillits til stigs heyrnarskerðingar eða talmeina.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 24 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 471,7 milljónir og afkoma kr. -71,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -102,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 216,3 milljónir.

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

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Heyrnar- og talmeinastöðvar Íslands fyrir árið 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Kristján Sverrisson
Forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	142.300.000	300.300.000
Seld þjónusta		4.872.236	5.291.455
Vörusala		154.056.707	224.814.357
Framlög og ýmsar tekjur	3	164.641.990	171.090.714
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	5.828.534	5.715.223
Tekjur samtals		471.699.467	707.211.749
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	246.245.294	234.437.805
Framlög og tilfærslur		535.550	811.774
Annar rekstrarkostnaður	5	288.642.306	349.551.951
Afskriftir	6	5.828.534	5.715.223
Gjöld samtals		541.251.684	590.516.753
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(69.552.217)	116.694.996
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		2.858.326	5.576.630
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	7	(4.565.041)	(1.455.567)
		(1.706.715)	4.121.063
Afkoma ársins		(71.258.932)	120.816.059
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		(73.323.382)	119.027.833
Rekstrartilfærslur		2.064.450	1.788.226
		(71.258.932)	120.816.059

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Áhöld, tæki og búnaður		23.087.824	19.146.116
Farartæki og vélar		4.032.610	3.951.623
Fastafjármunir samtals		27.120.434	23.097.739
Veltufjármunir			
Birgðir		93.968.198	90.642.604
Viðskiptakröfur	9	0	422.301
Tengdir aðilar	10	39.831.850	14.558.736
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		44.682	824.935
Handbært fé	11	55.331.441	66.056.767
Veltufjármunir samtals		189.176.171	172.505.343
Eignir samtals		216.296.605	195.603.082
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	12		
Hrein eign		(102.391.631)	(31.132.699)
Eigið fé samtals		(102.391.631)	(31.132.699)
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	192.144.970	108.436.861
Viðskiptaskuldir	13	49.555.127	41.227.855
Ýmsar skammtímaskuldir	14	43.105.775	45.060.167
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	15	33.882.364	32.010.898
Skuldir samtals		318.688.236	226.735.781
Eigið fé og skuldir samtals		216.296.605	195.603.082
Aðrar upplýsingar	16		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(71.258.932)	120.816.059
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	5.828.534	5.715.223
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(5.828.534)	(5.715.223)
		(71.258.932)	120.816.059
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		1.202.554	21.090.672
Tengdir aðilar		56.283.766	(94.201.260)
Birgðir		(3.325.594)	(22.607.294)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		6.372.880	(3.551.870)
		60.533.606	(99.269.752)
Handbært fé frá rekstri		(10.725.326)	21.546.307
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(9.851.229)	(4.798.315)
		(9.851.229)	(4.798.315)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		2.151.229	0
Fjárfestingarframlag		7.700.000	4.798.315
		9.851.229	4.798.315
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(10.725.326)	21.546.307
Handbært fé í byrjun árs		66.056.767	44.510.460
Handbært fé í árslok		55.331.441	66.056.767

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 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.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur krafna eru tekjufærðar eins og þær falla til nema vafi leiki á um innheimtu þeirra. Vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum færast hjá ríkissjóði.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

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
Farartæki og vélar	8-15 ár

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Skýringar

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.

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.

Handbært fé

Handbært fé og jafngildi þess eru færð í efnahagsreikning á kostnaðarverði. Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

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

	2022	2021
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	142.300.000	300.300.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	5.828.534	5.715.223
	148.128.534	306.015.223

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	185.500.000	2.600.000	0	188.100.000
Fjáraukalög	(48.000.000)	0	0	(48.000.000)
Launabætur	2.200.000	0	0	2.200.000
Fjárveiting til tekna	**139.700.000**	**2.600.000**	**0**	**142.300.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(213.023.382)	(535.550)	0	(213.558.932)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(73.323.382)**	**2.064.450**	**0**	**(71.258.932)**

	2022	2021
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	164.641.990	171.090.714
	164.641.990	171.090.714
4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	196.870.071	191.592.498
Orlof, breyting	2.407.344	(1.858.318)
Launatengd gjöld	44.997.971	43.066.867
Starfsmannakostnaður	1.969.908	1.636.758
	246.245.294	234.437.805
Meðalfjöldi stöðugilda	20,2	20,7
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	837.005	820.325
Ýmis tæki og áhöld	1.102.795	1.116.219
Varahlutir og viðhaldsvörur	316.816	761.787
Orkugjafar	982.590	1.253.742
Matvæli	4.537.144	4.604.923
Almennar rekstrarvörur	866.612	809.749
Vörukaup, almenn	8.642.962	9.366.745
Lækninga- og hjúkrunarvörur	746.027	1.834.985
Sjúkrahústæki og áhöld	462.126	0
Kennslu- og föndurvörur	156.262	407.164
Ýmsar sérgreindar vörur	40.572	42.101
Vörukaup, sérgreind	1.404.987	2.284.250

Skýringar

	2022	2021
5 Annar rekstrarkostnaður, framhald		
Fundir, námskeið, risna	459.954	221.033
Ferðir, uppihald	5.946.065	2.666.806
Akstur	2.510.029	2.637.583
Sérfræðiþjónusta	10.766.216	11.138.569
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	343.469	1.181.447
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.180.199	1.797.431
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	4.623.454	5.649.530
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	25.829.386	25.292.399
Afnotagjöld	16.311.425	16.968.931
Leigugjöld	29.076.480	27.981.181
Notkun véla og flutningatækja	80.951	50.000
Verkkaup	10.832.205	6.734.615
Tryggingar, lögboðnar	164.225	176.867
Opinber gjöld	114.270	206.734
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	56.579.556	52.118.328
Vörukaup	196.185.415	260.490.229
Vörur til endursölu og birgðabreyting	196.185.415	260.490.229
Annar rekstrarkostnaður samtals	288.642.306	349.551.951

6 Afskriftir

	2022	2021
Áhöld, tæki og búnaður	4.417.518	4.398.631
Farartæki og vélar	1.411.016	1.316.592
	5.828.534	5.715.223

7 Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap

	2022	2021
Fjármagnskostnaður	20.000	0
Gengistap, verðbreytingar	4.545.041	1.455.567
	4.565.041	1.455.567

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	2022	2021
Áhöld, tæki og búnaður	23.087.824	19.146.116
Farartæki og vélar	4.032.610	3.951.623
	27.120.434	23.097.739

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Samtals
Staða 01.01.2022	46.137.949	13.197.950	59.335.899
Viðbætur á árinu	8.359.226	1.492.003	9.851.229
	54.497.175	14.689.953	69.187.128
Afskriftir 01.01.2022	26.991.833	9.246.327	36.238.160
Afskrift ársins	4.417.518	1.411.016	5.828.534
	31.409.351	10.657.343	42.066.694
Staða 31.12.2022	23.087.824	4.032.610	27.120.434

Skýringar

	31.12.2022	31.12.2021
9 Viðskiptakröfur		
Viðskiptakröfur	0	422.301
- Niðurfærsla vegna tapsáhættu	0	0
	0	422.301
Viðskiptakröfur í íslenskum krónum	0	0
Viðskiptakröfur í erlendri mynt	0	422.301
	0	422.301

10 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:		
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	39.831.850	14.558.736
	39.831.850	14.558.736
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	191.870.112	105.807.424
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	274.858	2.629.437
	192.144.970	108.436.861

11 Handbært fé

Sjóðir	56.000	56.000
Tékkareikningar	55.275.441	66.000.767
	55.331.441	66.056.767

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	(31.132.699)	(151.948.758)
Afkoma ársins	(71.258.932)	120.816.059
Jöfnuður 31.12.	(102.391.631)	(31.132.699)

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

	31.12.2022	31.12.2021
13 Viðskiptaskuldir		
Viðskiptaskuldir	49.555.127	41.227.855
	49.555.127	41.227.855
Viðskiptaskuldir í íslenskum krónum	5.002.766	5.297.994
Viðskiptaskuldir í erlendri mynt	44.552.361	35.929.861
	49.555.127	41.227.855

14 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	32.039.302	29.631.958
Skattar	11.066.473	15.428.209
	43.105.775	45.060.167

15 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.

	31.12.2022	31.12.2021
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	27.120.434	23.097.739
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	6.761.930	8.913.159
	33.882.364	32.010.898

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	23.097.739	8.913.159	32.010.898
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	7.700.000	7.700.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	9.851.229	(9.851.229)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(5.828.534)	0	(5.828.534)
	27.120.434	6.761.930	33.882.364

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 5,8 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

16 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar
Stofnunin hefur gert skuldbindandi samning um húsnæði sem er ótímabundin. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 13,3 milljónum.

Veðsetningar
Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2022.

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.