

Úrskurðarnefnd velferðarmála

07 151

Ársreikningur 2022

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

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 222,7 milljónir og afkoma kr. -3,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 20,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 46,4 milljónir.

Starfsemi fjárlagaliðarins 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 Úrskurðarnefndar velferðarmála í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Úrskurðarnefndar velferðarmála fyrir árið 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Guðrún Agnes Þorsteinsdóttir
Formaður úrskurðarnefndar velferðarmála

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	208.400.000	204.100.000
Seld þjónusta	3	12.600.000	13.100.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	1.686.981	1.421.032
Tekjur samtals		222.686.981	218.621.032
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	188.914.464	178.216.843
Annar rekstrarkostnaður	5	35.794.699	32.370.783
Afskriftir	6	1.686.981	1.421.032
Gjöld samtals		226.396.144	212.008.658
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(3.709.163)	6.612.374
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(4.756)	(2.581)
		(4.756)	(2.581)
Afkoma ársins		(3.713.919)	6.609.793

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:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		4.140.632	5.455.176
Aðrar eignir		999.109	1.114.275
		<u>5.139.741</u>	<u>6.569.451</u>
Fastafjármunir samtals		<u>5.139.741</u>	<u>6.569.451</u>
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	8	41.250.979	48.225.217
Veltufjármunir samtals		<u>41.250.979</u>	<u>48.225.217</u>
Eignir samtals		<u>46.390.720</u>	<u>54.794.668</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		20.276.081	30.369.793
Eigið fé samtals		<u>20.276.081</u>	<u>30.369.793</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	87.732	473.130
Viðskiptaskuldir		2.064.845	433.487
Ýmsar skammtímaskuldir	10	15.230.423	14.799.638
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	8.731.639	8.718.620
		<u>26.114.639</u>	<u>24.424.875</u>
Skuldir samtals		<u>26.114.639</u>	<u>24.424.875</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>46.390.720</u>	<u>54.794.668</u>
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(3.713.919)	6.609.793
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	1.686.981	1.421.032
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(1.686.981)	(1.421.032)
		<u>(3.713.919)</u>	<u>6.609.793</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		1.651.776	(7.739.934)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		2.062.143	1.130.141
		<u>3.713.919</u>	<u>(6.609.793)</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(257.271)	(3.734.402)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		0	27.000
		<u>(257.271)</u>	<u>(3.707.402)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	2.107.402
Fjárfestingarframlag		257.271	1.600.000
		<u>257.271</u>	<u>3.707.402</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok			
		<u>0</u>	<u>0</u>

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 uppgjörstigi 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 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

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

	2022	2021
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	208.400.000	204.100.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.686.981	1.421.032
	210.086.981	205.521.032

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	6
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	208.400.000	0	0	208.400.000
Fjárveiting til tekna	208.400.000	0	0	208.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(212.113.919)	0	0	(212.113.919)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(3.713.919)	0	0	(3.713.919)

	2022	2021
3 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	12.600.000	13.100.000
	12.600.000	13.100.000

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	154.450.682	145.420.407
Orlof, breyting	440.237	1.395.014
Launatengd gjöld	33.078.695	30.568.898
Starfsmannakostnaður	944.850	832.524
	188.914.464	178.216.843
Meðalfjöldi stöðugilda	10,8	10,4

Skýringar

	2022	2021
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	420.406	470.899
Ýmis tæki og áhöld	101.967	334.281
Varahlutir og viðhaldsvörur	16.950	0
Orkugjafar	78.728	99.249
Matvæli	1.900.878	1.407.776
Almennar rekstrarvörur	96.651	180.043
Vörukaup, almenn	2.615.580	2.492.248
Fundir, námskeið, risna	887.058	245.066
Akstur	100.434	0
Sérfræðiþjónusta	2.472.634	2.129.049
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	22.444	67.162
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	130.718	104.740
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	764.288	1.101.187
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	4.377.576	3.647.204
Afnotagjöld	6.626.306	5.679.327
Leigugjöld	19.386.764	17.642.905
Verkkaup	1.271.769	1.018.577
Kostnaðarhlutdeild	1.516.704	1.890.522
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	28.801.543	26.231.331
Annar rekstrarkostnaður samtals	35.794.699	32.370.783
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	1.571.815	1.358.045
Aðrar eignir	115.166	37.391
Sölutap og úreltar eignir	0	25.596
	1.686.981	1.421.032

Skýringar

	2022	2021
7 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	4.140.632	5.455.176
Aðrar eignir	999.109	1.114.275
	5.139.741	6.569.451

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2022	10.596.249	1.151.666	11.747.915
Viðbætur á árinu	257.271	0	257.271
	10.853.520	1.151.666	12.005.186
Afskriftir 01.01.2022	5.141.073	37.391	5.178.464
Afskrift ársins	1.571.815	115.166	1.686.981
	6.712.888	152.557	6.865.445
Staða 31.12.2022	4.140.632	999.109	5.139.741
		31.12.2022	31.12.2021

8 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	28.650.979	48.225.217
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	12.600.000	0
	41.250.979	48.225.217

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	87.732	473.130
	87.732	473.130

9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2022	31.12.2021
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	30.369.793	53.535.325
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(6.379.793)	(29.775.325)
Afkoma ársins	(3.713.919)	6.609.793
Jöfnuður 31.12.	20.276.081	30.369.793

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
10 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	15.230.423	14.790.186
Önnur ógreidd gjöld	0	9.452
	<u>15.230.423</u>	<u>14.799.638</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.

	31.12.2022	31.12.2021
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	5.139.741	6.569.451
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	3.591.898	2.149.169
	<u>8.731.639</u>	<u>8.718.620</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	6.569.451	2.149.169	8.718.620
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	1.700.000	1.700.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	257.271	(257.271)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	<u>(1.686.981)</u>	<u>0</u>	<u>(1.686.981)</u>
	<u>5.139.741</u>	<u>3.591.898</u>	<u>8.731.639</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 1,6 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga vegna tölvukerfa, síma og þrifa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 22,5 milljónum og vegna annarra samninga kr. 4,1 milljónum.

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.