

Heilbrigðisráðuneyti

08 101

Ársreikningur 2022

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 2022 var ársveltan kr. 1.038,0 milljónir og afkoma kr. -21,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 134,3 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 263,2 milljónir.

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

Það er álit mitt að ársreikningur 2022 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 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Runólfur Birgir Leifsson
Skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	952.900.000	940.400.000
Seld þjónusta		1.539.600	3.254.400
Framlög og ýmsar tekjur	3	78.770.912	101.350.682
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	4.837.919	4.547.269
Tekjur samtals		1.038.048.431	1.049.552.351
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	845.375.400	799.724.781
Framlög og tilfærslur		0	13.424.151
Annar rekstrarkostnaður	5	208.859.579	161.641.464
Afskriftir	6	4.837.919	4.547.269
Gjöld samtals		1.059.072.898	979.337.665
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(21.024.467)	70.214.686
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(26.006)	(45.160)
		(26.006)	(45.160)
Afkoma ársins		(21.050.473)	70.169.526
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(21.050.473)	83.093.677
Rekstrartilfærslur		0	(12.924.151)
		(21.050.473)	70.169.526

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		23.300.386	18.277.852
Aðrar eignir		156.180	165.446
		<u>23.456.566</u>	<u>18.443.298</u>
Fastafjármunir samtals		<u>23.456.566</u>	<u>18.443.298</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		39.900	0
Tengdir aðilar	8	239.338.654	193.232.841
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		357.514	280.293
		<u>239.736.068</u>	<u>193.513.134</u>
Veltufjármunir samtals		<u>239.736.068</u>	<u>193.513.134</u>
Eignir samtals		<u>263.192.634</u>	<u>211.956.432</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		134.250.760	106.090.759
		<u>134.250.760</u>	<u>106.090.759</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	244.750	37.772
Viðskiptaskuldir		14.382.512	10.158.569
Ýmsar skammtímaskuldir	10	113.461.436	111.378.237
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	853.176	(15.708.905)
		<u>128.941.874</u>	<u>105.865.673</u>
Skuldir samtals		<u>128.941.874</u>	<u>105.865.673</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>263.192.634</u>	<u>211.956.432</u>
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(21.050.473)	70.169.526
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	4.837.919	4.547.269
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(4.837.919)	(4.547.269)
		<u>(21.050.473)</u>	<u>70.169.526</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(117.121)	39.002
Tengdir aðilar		14.860.452	(81.347.777)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		6.307.142	11.139.249
		<u>21.050.473</u>	<u>(70.169.526)</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(9.851.187)	(4.889.889)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		0	0
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		0	0
		<u>(9.851.187)</u>	<u>(4.889.889)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	2.589.889
Ný langtímalán		0	0
Fjárfestingarframlag		9.851.187	2.300.000
Gjafaframlög til fjárfestinga		0	0
Afborganir langtímalána		0	0
Skammtímalán, breyting		0	0
		<u>9.851.187</u>	<u>4.889.889</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 liggja 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. Liggja 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	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 reikningskiladegi.

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	952.900.000	940.400.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	4.837.919	4.547.269
	957.737.919	944.947.269

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	964.900.000	0	0	964.900.000
Fjáraukalög	(19.000.000)	0	0	(19.000.000)
Launabætur	7.000.000	0	0	7.000.000
Fjárveiting til tekna	952.900.000	0	0	952.900.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(973.950.473)	0	0	(973.950.473)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(21.050.473)	0	0	(21.050.473)

	2022	2021
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Kostnaðarhlutdeild	77.169.125	79.728.548
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	0	13.332.200
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	1.539.104	8.289.934
Ýmsar tekjur	62.683	0
	78.770.912	101.350.682

	2022	2021
4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	677.741.688	639.616.306
Orlof, breyting	2.143.213	6.921.318
Launatengd gjöld	154.088.759	143.080.288
Starfsmannakostnaður	11.401.740	10.106.869
	845.375.400	799.724.781

Meðalfjöldi stöðugilda	55,7	55,1
------------------------------	------	------

Skýringar

	2022	2021
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.459.359	1.860.157
Byggingarvörur, almennar	29.091	0
Tæki og búnaður til innréttinga	1.066.621	0
Ýmis tæki og áhöld	3.397.998	2.569.445
Varahlutir og viðhaldsvörur	1.623	0
Orkugjafar	6.221.991	3.393.775
Matvæli	21.802.811	21.694.049
Almennar rekstrarvörur	2.014.016	3.165.043
Vörukaup, almenn	36.993.510	32.682.469
Lyf og tengd efni	5.904	0
Sjúkrahústæki og áhöld	0	65.000
Kennslu- og föndurvörur	0	18.878
Ýmsar sérgreindar vörur	147.602	311.928
Vörukaup, sérgreind	153.506	395.806
Fundir, námskeið, risna	1.791.203	1.510.389
Ferðir, uppihald	15.540.767	1.038.504
Akstur	1.433.707	924.505
Sérfræðiþjónusta	11.316.058	11.199.719
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	39.067	48.337
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	8.813.657	11.457.802
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	5.151.566	3.254.070
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	44.086.025	29.433.326
Samningsbundin kaup og leiga	5.835.868	5.558.836
Afnotagjöld	6.483.194	8.904.083
Leigugjöld	62.680.664	46.600.273
Notkun véla og flutningatækja	841.522	654.948
Verkkaup	18.662.707	12.024.578
Kostnaðarhlutdeild	32.929.883	25.387.145
Opinber gjöld	650	0
Tilfærslur	192.050	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	127.626.538	99.129.863
Annar rekstrarkostnaður samtals	208.859.579	161.641.464
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	4.828.653	4.538.003
Aðrar eignir	9.266	9.266
	4.837.919	4.547.269

Skýringar

	31.12.2022	31.12.2021
7 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	23.300.386	18.277.852
Aðrar eignir	156.180	165.446
	23.456.566	18.443.298

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2022	62.341.885	242.660	62.584.545
Viðbætur á árinu	9.851.187	0	9.851.187
	72.193.072	242.660	72.435.732
Afskriftir 01.01.2022	44.064.033	77.214	44.141.247
Afskrift ársins	4.828.653	9.266	4.837.919
	48.892.686	86.480	48.979.166
Staða 31.12.2022	23.300.386	156.180	23.456.566
		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	239.338.654	193.232.841
	239.338.654	193.232.841

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	244.750	37.772
	244.750	37.772

9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2022	31.12.2021
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	106.090.759	35.921.233
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	49.210.474	0
Afkoma ársins	(21.050.473)	70.169.526
Jöfnuður 31.12.	134.250.760	106.090.759

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	113.336.450	111.193.237
Önnur ógreidd gjöld	124.986	185.000
	113.461.436	111.378.237

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	23.456.566	18.443.298
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	(22.603.390)	(34.152.203)
	853.176	(15.708.905)

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	18.443.298	(34.152.203)	(15.708.905)
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	21.400.000	21.400.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	9.851.187	(9.851.187)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(4.837.919)	0	(4.837.919)
	23.456.566	(22.603.390)	853.176

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 4,4 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

Skýringar

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um leigu á húsnæði. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 76,8 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2022.

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.