

Úrskurðarnefnd velferðarmála
07 151

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	6
Skýringar	7

Úrskurðarnefnd velferðarmála

kt. 460116-0660

Katrínartúni 2, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Úrskurðarnefnd velferðarmála er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs og starfar á grundvelli laga nr. 85/2015.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 233,9 milljónir og afkoma kr. 4,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 24,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 48,4 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráukalögum fyrir árið 2023. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2023 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Úrskurðarnefndar velferðarmála fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Guðrún Agnes Þorsteinsdóttir,
formaður úrskurðarnefndar velferðarmála

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	218.400.000	208.400.000
Seld þjónusta	3	13.900.000	12.600.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	1.625.163	1.686.981
Tekjur samtals		<u>233.925.163</u>	<u>222.686.981</u>
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	188.747.871	188.914.464
Annar rekstrarkostnaður	5	39.430.316	35.794.699
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		0	4.756
Afskriftir og niðurfærslur	6	1.625.163	1.686.981
Gjöld samtals		<u>229.803.350</u>	<u>226.400.900</u>
Afkoma ársins		<u>4.121.813</u>	<u>(3.713.919)</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Tengdir aðilar	7	44.229.862	41.250.979
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	4.138.961	5.139.741
Eignir samtals		<u>48.368.823</u>	<u>46.390.720</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	290.864	87.732
Viðskiptaskuldir		1.319.700	2.064.845
Ýmsar skammtímaskuldir	9	13.353.889	15.230.423
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	10	9.006.476	8.731.639
Skuldir samtals		<u>23.970.929</u>	<u>26.114.639</u>
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		24.397.894	20.276.081
Eigið fé			
Hrein eign	11	24.397.894	20.276.081
Eigið fé samtals		<u>24.397.894</u>	<u>20.276.081</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>48.368.823</u>	<u>46.390.720</u>
Aðrar upplýsingar			
	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		4.121.813	(3.713.919)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	1.625.163	1.686.981
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(1.625.163)	(1.686.981)
		<u>4.121.813</u>	<u>(3.713.919)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		(1.500.134)	1.651.776
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(2.621.679)	2.062.143
		<u>(4.121.813)</u>	<u>3.713.919</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(624.383)	(257.271)
		<u>(624.383)</u>	<u>(257.271)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		624.383	257.271
		<u>624.383</u>	<u>257.271</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.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	208.100.000	1.900.000	210.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	208.100.000	1.900.000	210.000.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	10.300.000		10.300.000
Fjárveiting ársins	218.400.000	1.900.000	220.300.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	20.276.081	3.591.898	23.867.979
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	238.676.081	5.491.898	244.167.979
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(214.278.187)	(624.383)	(214.902.570)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	24.397.894	4.867.515	29.265.409

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.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisrýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almenn er áætlaður nýtingartími tölvuhugbúnaðar sex til átta ár.

Óefnislegar eignir með ótakmarkaðan nýtingartíma eru ekki niðurfærðar en eru prófaðar a.m.k. árlega með tilliti til virðisrýrnunar.

Innleyst tap vegna ráðstöfunar óefnislegra eigna er fært í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingarheimild og er meðhöndlað þannig.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru skoðaðar a.m.k. árlega til að ákvarða hvort einhver vísbinding sé um virðisrýrnun. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisrýrnunartap fært í yfirlit um afkomu.

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.

Skýringar

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir, frh.

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	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.

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: óuppsagjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsagjanlegar 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.

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem við á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

	2023	2022
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	218.400.000	208.400.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.625.163	1.686.981
	<u>220.025.163</u>	<u>210.086.981</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	208.100.000	0	0	208.100.000
Launabætur	10.300.000	0	0	10.300.000
Fjárveiting til tekna	218.400.000	0	0	218.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(214.278.187)	0	0	(214.278.187)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	4.121.813	0	0	4.121.813

	2023	2022
3 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	13.900.000	12.600.000
	<u>13.900.000</u>	<u>12.600.000</u>

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	155.001.540	154.450.682
Orlof, breyting	(1.876.534)	440.237
Launatengd gjöld	34.784.549	33.078.695
Starfsmannakostnaður	838.316	944.850
	<u>188.747.871</u>	<u>188.914.464</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	8,4	10,8
------------------------------	-----	------

5 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl.	196.141	420.406
Ýmis tæki og áhöld	423.769	101.967
Varahlutir og viðhaldsvörur	0	16.950
Orkugjafar	66.759	78.728
Matvæli	1.725.362	1.900.878
Almennar rekstrarvörur	192.076	96.651
Vörukaup, almenn	2.604.107	2.615.580
Fundir, námskeið, risna	336.496	887.058
Ferðir, uppihald	1.782.533	0
Akstur	43.694	100.434
Sérfræðiþjónusta	3.007.164	2.472.634
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	25.084	22.444
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	0	130.718
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	889.803	764.288
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	6.084.774	4.377.576

Skýringar

	2023	2022	
5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)			
Afnotagjöld	7.050.875	6.626.306	
Leigugjöld	21.223.283	19.386.764	
Verkkaup	1.099.622	1.271.769	
Kostnaðarhlutdeild	1.367.655	1.516.704	
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	30.741.435	28.801.543	
Annar rekstrarkostnaður samtals	39.430.316	35.794.699	
6 Afskriftir			
Áhöld, tæki og búnaður	1.509.997	1.571.815	
Aðrar eignir	115.166	115.166	
	1.625.163	1.686.981	
	31.12.2023	31.12.2022	
7 Tengdir aðilar			
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.			
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>			
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	44.229.862	28.650.979	
Aðrir ríkisaðilar	0	12.600.000	
	44.229.862	41.250.979	
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>			
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	290.864	87.732	
	290.864	87.732	
8 Varanlegir rekstrarfjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:			
Áhöld, tæki og búnaður	3.255.018	4.140.632	
Aðrar eignir	883.943	999.109	
	4.138.961	5.139.741	
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:			
	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	10.853.520	1.151.666	12.005.186
Viðbætur á árinu	624.383	0	624.383
	11.477.903	1.151.666	12.629.569
Afskriftir 01.01.2023	6.712.888	152.557	6.865.445
Afskrift ársins	1.509.997	115.166	1.625.163
	8.222.885	267.723	8.490.608
Staða 31.12.2023	3.255.018	883.943	4.138.961

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
9 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	13.353.889	15.230.423
	<u>13.353.889</u>	<u>15.230.423</u>

10 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.

	31.12.2023	31.12.2022
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	4.138.961	5.139.741
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	4.867.515	3.591.898
	<u>9.006.476</u>	<u>8.731.639</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	5.139.741	3.591.898	8.731.639
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	1.900.000	1.900.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	624.383	(624.383)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(1.625.163)	0	(1.625.163)
	<u>4.138.961</u>	<u>4.867.515</u>	<u>9.006.476</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 1,1 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	20.276.081	30.369.793
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	(6.379.793)
Afkoma ársins	4.121.813	(3.713.919)
Jöfnuður 31.12.	<u>24.397.894</u>	<u>20.276.081</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.

Skýringar

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Gerðir hafa verið skuldbindandi samningar um húsnæði og einnig ýmsa aðra samninga s.s. þjónustusamninga vegna tölvukerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 24,8 milljónum og vegna annarra samninga kr. 7,6 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2023.

Veittar ábyrgðir

Ekki hefur verið gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óafturkallanleg loforð

Ekki hafa verið veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur.

Atburðir eftir reikningsskiladag

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