

Öldrunarstofnanir, almennt

08 401

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	6
Starfsþáttayfirlit	7
Skýringar	8

Öldrunarstofnanir, almennt
Fjárlagaliðurinn er í umsjón
Heilbrigðisráðuneytisins
Síðumúli 24, 108 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Öldrunarstofnanir, almennt er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem er í umsjón heilbrigðisráðuneytisins.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 25 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 1.063,7 milljónir og afkoma kr. 1.048,7 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 1.860,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 23.798,5 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáraukalögum 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 ársreikninginn fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Linda Garðarsdóttir
sérfræðingur

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.063.706.722	1.783.495.754
Tekjur samtals		<u>1.063.706.722</u>	<u>1.783.495.754</u>
Gjöld			
Annar rekstrarkostnaður	3	15.054.456	69.839.758
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		583	96.587
Gjöld samtals		<u>15.055.039</u>	<u>69.936.345</u>
Afkoma ársins		<u>1.048.651.683</u>	<u>1.713.559.409</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	4	16.912.599.565	12.934.551.487
Varanlegir rekstrarfjármunir	5	6.885.852.915	5.021.314.658
Eignir samtals		23.798.452.480	17.955.866.145
Skuldir			
Tengdir aðilar	4	478.271.841	322.861.620
Viðskiptaskuldir		0	29.051
Ýmsar skammtímaskuldir		264.860.000	59.533.853
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	6	21.194.668.956	15.536.882.212
Skuldir samtals		21.937.800.797	15.919.306.736
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		1.860.651.683	2.036.559.409
Eigið fé			
Hrein eign	7	1.860.651.683	2.036.559.409
Eigið fé samtals		1.860.651.683	2.036.559.409
Eigið fé og skuldir samtals		23.798.452.480	17.955.866.145
Aðrar upplýsingar	8		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		1.048.651.683	1.713.559.409
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		(1.253.948.779)	(1.769.322.651)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		205.297.096	55.763.242
		(1.048.651.683)	(1.713.559.409)
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>0</u>	<u>0</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		(1.864.538.257)	(976.860.324)
		(1.864.538.257)	(976.860.324)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		1.864.538.257	976.860.324
		1.864.538.257	976.860.324
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.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	4.684.600.000	5.657.600.000	10.342.200.000
Fjáraukalög	0	0	0
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	4.684.600.000	5.657.600.000	10.342.200.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Millifærslur milli fjárlagaliða	(3.620.893.278)	0	(3.620.893.278)
Fjárveiting ársins	1.063.706.722	5.657.600.000	6.721.306.722
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	2.036.559.409	10.515.567.554	12.552.126.963
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ...	(1.224.559.409)	186.744	(1.224.372.665)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	1.875.706.722	16.173.354.298	18.049.061.020
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(15.055.039)	(1.864.538.257)	(1.879.593.296)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	1.860.651.683	14.308.816.041	16.169.467.724
Breytingar vegna árslokastöðu 2022	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	1.860.651.683	14.308.816.041	16.169.467.724

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2023, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöð

	Hjúkrunarheimili, almennt 08 401 101	Bygging hjúkrunar- heimila og endurhæfingar- 08 401 699	Samtals 2023
	Málefna svið - mála flokkur		
	2510	2510	
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	1.063.706.722	0	1.063.706.722
Tekjur samtals	1.063.706.722	0	1.063.706.722
Gjöld			
Annar rekstrarkostnaður	15.054.456	0	15.054.456
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	583	0	583
Gjöld samtals	15.055.039	0	15.055.039
Afkoma ársins	1.048.651.683	0	1.048.651.683

Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:

Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	4.684.600.000	0	4.684.600.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(3.620.893.278)	0	(3.620.893.278)
Fjárveiting til tekna	1.063.706.722	0	1.063.706.722
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(15.055.039)	0	(15.055.039)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	1.048.651.683	0	1.048.651.683
Staða fjárveitinga 2022 í lok þess árs	812.000.000	0	812.000.000
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	1.860.651.683	0	1.860.651.683
Rekstrartilfærslur	0	0	0
Fjármagnstilfærslur	0	0	0
	1.860.651.683	0	1.860.651.683
Fjárfestingar			
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum	0	5.657.600.000	5.657.600.000
Fjárfesting á árinu	0	(1.864.538.257)	(1.864.538.257)
Staða fjárfestingafjárveitingar	0	3.793.061.743	3.793.061.743
Staða fjárfestinga 2022 í lok þess árs	0	10.515.754.298	10.515.754.298
Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2023	0	14.308.816.041	14.308.816.041

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.

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.

Hlutverk fjárlagaliðarins er m.a. að annast byggingu hjúkrunarheimilis. Að byggingu lokinni verður eignin afhent rekstraraðila hennar. Þar sem eignin hefur ekki verið tekin í notkun eru afskriftir ekki reiknaðar.

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	1.063.706.722	1.783.495.754

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	4.684.600.000	0	0	4.684.600.000
Fjárveiting til tekna	1.063.706.722	0	0	1.063.706.722
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(15.055.039)	0	0	(15.055.039)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	1.048.651.683	0	0	1.048.651.683

	2023	2022
3 Annar rekstrarkostnaður		
Akstur	0	29.051
Sérfræðiþjónusta	2.045.051	18.653.470
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	916	0
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	2.045.967	18.682.521
Leigugjöld	11.808.489	25.841.900
Verkkaup	0	25.315.337
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	13.008.489	51.157.237
Annar rekstrarkostnaður samtals	15.054.456	69.839.758
	31.12.2023	31.12.2022

4 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	16.998.938.709	12.565.229.496
Aðrir ríkisaðilar	(86.339.144)	369.321.991
	16.912.599.565	12.934.551.487

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	478.271.841	322.861.620
	478.271.841	322.861.620

Skýringar

5 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Verk í vinnslu, fasteignir.....	6.885.852.915	5.021.314.658
	<u>6.885.852.915</u>	<u>5.021.314.658</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Stykkishólmur - komið í notkun	851.496.609	620.563.455
Framkvæmdarsýsla ríkisins ýmislegt	13.250.405	5.498.976
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Akureyri - áætluð verklok 2027	88.539.460	1.107.653
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Árborg - komið í notkun	1.374.990.271	1.347.227.520
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Boðarþing - áætluð verklok 2024	570.712.740	166.427.695
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Hafnarfjörður - komið í notkun	15.530.248	15.530.248
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Hamrar - áætluð verklok 2026	12.811.566	6.170.309
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Hornafjörður - áætluð verklok 2025	845.117.455	200.791.980
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Húsavík - áætluð verklok 2027	336.717.198	378.885.369
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Hveragerði - áætluð verklok 2025	25.798.750	22.687.223
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Ísafjörður - áætluð verklok 2025	24.097.108	9.864.184
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Mosavegur - áætluð verklok 2028	8.356.336	5.743.475
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Mörkin - áætluð verklok 2024	50.574.504	47.348.000
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Patreksfjörður - áætluð verklok 2027	36.695.514	26.102.541
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Reykjanesbær - áætluð verklok 2025	70.921.178	17.816.935
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Sléttuvegur - komið í notkun	108.459.095	108.459.095
Reykjanesbær - vegna framkvæmda við hjúkrunarheimili - áætluð verklok 2025	491.444.478	80.750.000
Reykjavíkurborg vegna hjúkrunarheimili Sléttuvegur - komið í notkun	1.960.340.000	1.960.340.000
Ríkiskaup vegna hjúkrunarheimili Árborg- áætluð verklok 2023	0	28.095
	<u>6.885.852.915</u>	<u>5.021.342.753</u>

6 Frestun tekjufærslu fjárveitinga til fjárfestinga

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með taldar fjárfestingar. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum er í eðli sínu fyrirframgreiddsla 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 fjárfestingarfjárveitinga	6.885.852.915	5.021.314.658
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	<u>14.308.816.041</u>	<u>10.515.567.554</u>
	<u>21.194.668.956</u>	<u>15.536.882.212</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	5.021.314.658	10.515.567.554	15.536.882.212
Breyting á fjárfestingarfjárveitingu skv. ákvörðun fjármálaráðuneytisins	0	186.744	186.744
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	5.657.600.000	5.657.600.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum, verk í vinnslu	<u>1.864.538.257</u>	<u>(1.864.538.257)</u>	<u>0</u>
	<u>6.885.852.915</u>	<u>14.308.816.041</u>	<u>21.194.668.956</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 0 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

Skýringar

7 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	2.036.559.409	825.019.706
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(1.224.559.409)	(502.019.706)
Afkoma ársins	1.048.651.683	1.713.559.409
Jöfnuður 31.12.	<u>1.860.651.683</u>	<u>2.036.559.409</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.

8 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn er ekki með neina skuldbindandi samninga.

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.