Fullgild rafræn undirskrift
LINDA GARÐARSDÓTTIR
Kennitala: 290482-3059
2024-05-03 10:49:41 GMT
Ástæða: Undirskrift

Framkvæmdasjóður aldraðra

08 402

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**

Framkvæmdasjóður aldraðra

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Heilbrigðissráðuneytið

kt. 521218-0530

Síðumúli 24, 108 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Framkvæmdasjóður aldraðra starfar á grundvelli laga um málefni aldraðra og er í vörslu heilbrigðisráðuneytisins. Sjóðurinn er fjármagnaður með sérstöku gjaldi sem skattstjórar leggja á þá sem skattskyldir eru á aldrinum 16-70 ára, samkvæmt lögum um tekjuskatt. Sjóðnum er ætlað að stuðla að uppbyggingu og efla öldrunarþjónustu um allt land og skal fé úr honum varið til byggingar stofnana fyrir aldraða, þjónustumiðstöðva og dagdvala, að mæta kostnaði við nauðsynlegar breytingar á slíku húsnæði og til viðhalds húsnæðis dagdvalar-, dvalar- og hjúkrunarheimila, auk annarra verkefna sem stuðla að uppbyggingu öldrunarþjónustu. Nánar er kveðið á um hlutverk sjóðsins í reglugerð um Framkvæmdasjóð aldraðra nr. 468/2014

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 2.145,0 milljónir og afkoma kr. 215,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 3.408,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 4.060,3 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	2.145.000.000	2.330.800.000
Tekjur samtals		2.145.000.000	2.330.800.000
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	3	1.898.514.709	1.624.107.977
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	533.443	256.035
Annar rekstrarkostnaður	5	30.400.000	32.258.000
Gjöld samtals		1.929.448.152	1.656.622.012
Afkoma ársins		215.551.848	674.177.988
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		(533.443)	(2.114.035)
Rekstrartilfærslur		0	(1.385.105)
Fjármagnstilfærslur		216.085.291	677.677.128
		215.551.848	674.177.988

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Tengdir aðilar	6	4.060.278.288	3.906.779.403
Eignir samtals		4.060.278.288	3.906.779.403
Skuldir			
Tengdir aðilar	6	47.622.498	93.834.442
Ýmsar skammtímaskuldir		19.122.170	7.760.947
Skuldir samtals		66.744.668	101.595.389
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		3.993.533.620	3.805.184.014
Eigið fé	7		
Hrein eign		3.408.728.273	3.220.378.667
Bundið eigið fé		584.805.347	584.805.347
Endurmatsreikningur			0
Eigið fé samtals		3.993.533.620	3.805.184.014
Eigið fé og skuldir samtals		4.060.278.288	3.906.779.403
Aðrar upplýsingar	8		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		215.551.848	674.177.988
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		0	0
Tengdir aðilar		(226.913.071)	(595.906.363)
Birgðir		0	0
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		11.361.223	(78.271.625)
		(215.551.848)	(674.177.988)
Handbært fé frá rekstri		0	0
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	30.400.000	895.000.000	1.954.600.000	2.880.000.000
Fjáraukalög	0	0	160.000.000	160.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	**30.400.000**	**895.000.000**	**2.114.600.000**	**3.040.000.000**
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	(895.000.000)	0	(895.000.000)
Fjárveiting ársins	**30.400.000**	**0**	**2.114.600.000**	**2.145.000.000**
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	(2.114.035)	355.222.093	2.797.200.508	3.150.308.566
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..	**(806.276)**	**0**	**(26.395.966)**	(27.202.242)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	**27.479.689**	**355.222.093**	**4.885.404.542**	**5.268.106.324**
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(30.933.443)	0	(1.898.514.709)	(1.929.448.152)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	**(3.453.754)**	**355.222.093**	**2.986.889.833**	**3.338.658.172**
Breytingar vegna árslokastöðu 2022	0	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	**(3.453.754)**	**355.222.093**	**2.986.889.833**	**3.338.658.172**

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

	Rekstur stofnana-þjónustu fyrir aldraðra	Stofnkostnaður og endurbætur	sveitafélaga á stofnkostnaði við byggingu hjúkrunarheimila	Samtals
	08 402 110	08 402 621	08 402 625	2023
	Málefnasvið - málaflokkur			
	2510	2510	2510	
Tekjur				
Tekjufærsla fjárveitinga	30.400.000	1.216.600.000	898.000.000	2.145.000.000
Tekjur samtals	30.400.000	1.216.600.000	898.000.000	2.145.000.000
Gjöld				
Tilfærslur	0	817.136.707	1.081.378.002	1.898.514.709
Laun og launatengd gjöld	533.443	0	0	533.443
Annar rekstrarkostnaður	0	30.400.000	0	30.400.000
Gjöld samtals	533.443	847.536.707	1.081.378.002	1.929.448.152
Afkoma ársins	**29.866.557**	**369.063.293**	**(183.378.002)**	**215.551.848**
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum				
Rekstur	29.866.557	(30.400.000)	0	(533.443)
Rekstrartilfærslur	0	0	0	0
Fjármagnstilfærslur	0	399.463.293	(183.378.002)	216.085.291
	29.866.557	369.063.293	(183.378.002)	215.551.848
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:				
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	925.400.000	1.056.600.000	898.000.000	2.880.000.000
Fjáraukalög	0	160.000.000	0	160.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(895.000.000)	0	0	(895.000.000)
Fjárveiting til tekna	30.400.000	1.216.600.000	898.000.000	2.145.000.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(533.443)	(847.536.707)	(1.081.378.002)	(1.929.448.152)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**29.866.557**	**369.063.293**	**(183.378.002)**	**215.551.848**
Staða fjárveitinga 2022 í lok þess árs	3.040.000	3.093.670.358	26.395.966	3.123.106.324
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum				
Rekstur	32.906.557	(62.756.277)	26.395.966	(3.453.754)
Rekstrartilfærslur	0	355.222.093	0	355.222.093
Fjármagnstilfærslur	0	3.170.267.835	(183.378.002)	2.986.889.833
	32.906.557	**3.462.733.651**	**(156.982.036)**	**3.338.658.172**
Fjárfestingar				
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum	0	160.000.000	0	160.000.000
Fjárveiting ársins skv. fjáraukalögum	0	(160.000.000)	0	(160.000.000)
Fjárfesting á árinu	0	0	0	0
Staða fjárfestingafjárveitingar	**0**	**0**	**0**	**0**
Staða fjárfestinga 2022 í lok þess árs	0	0	0	0
Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2023	**0**	**0**	**0**	**0**

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 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.

Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar.

Starfsþáttayfirlit

Þegar starfsemi stofnunar nær yfir fleiri en eitt fjárlagaviðfang, málefnasvið eða málaflokk er aðgreining fjárlagaviðfang, málefnasviða og málaflokka birt í starfsþáttayfirliti. Það nær til yfirlits um afkomu og greininga fjárveitinga ársins, breytinga þeirra á árinu og stöðu í árslok.

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	2.145.000.000	2.330.800.000

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	30.400.000	895.000.000	1.954.600.000	2.880.000.000
Fjáraukalög	0	0	160.000.000	160.000.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	(895.000.000)	0	(895.000.000)
Fjárveiting til tekna	**30.400.000**	**0**	**2.114.600.000**	**2.145.000.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(30.933.443)	0	(1.898.514.709)	(1.929.448.152)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(533.443)**	**0**	**216.085.291**	**215.551.848**

	2023	2022
3 Framlög og tilfærslur		
Rekstrartilfærslur aðrir	0	1.385.105
Fjármagnstilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	238.589.989	0
Fjármagnstilfærslur aðrir	1.659.924.720	1.622.722.872
	1.898.514.709	1.624.107.977

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	489.633	240.747
Launatengd gjöld	43.810	15.288
	533.443	256.035
Meðalfjöldi stöðugilda	0,0	0,0

5 Annar rekstrarkostnaður		
Kostnaðarhlutdeild	30.400.000	32.258.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	30.400.000	32.258.000
Annar rekstrarkostnaður samtals	30.400.000	32.258.000

	31.12.2023	31.12.2022
6 Tengdir aðilar		

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

Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	4.060.278.288	3.881.687.297
Aðrir ríkisaðilar	0	25.092.106
	4.060.278.288	3.906.779.403
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	47.622.498	93.834.442
	47.622.498	93.834.442

Skýringar

7 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	3.805.184.014	3.131.006.026
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(27.202.242)	0
Afkoma ársins	215.551.848	674.177.988
Jöfnuður 31.12.	3.993.533.620	3.805.184.014

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 með skuldbindandi samninga við sveitarfélög vegna fjármögnunar hjúkrunarheimila til ársins 2059. Um er að ræða fjármögnunarleið um byggingu hjúkrunarheimila þar sem sveitarfélög sjá um framkvæmdina og greiða 15% umsamins stofnkostnaðar en ríkið greiðir 85% með jöfnum greiðslum í 40 ár. Greiðslur vegna þessa árið 2023 námu samtals kr.1.068,7 milljónir.

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.