

**Heilbrigðisráðuneyti**  
08 101

**Ársreikningur 2023**

## Efnisyfirlit

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

**Heilbrigðisráðuneyti**

**kt. 521218-0530**

**Síðumúla 24, 108 Reykjavík**

## Skýrsla og áritun forstöðumanns

Heilbrigðisráðuneyti er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs, helstu verkefni þess varða heilbrigðisþjónustu.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 32 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 1.077,7 milljónir og afkoma kr. -27,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 95,7 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 226,5 milljónir.

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

Runólfur Birgir Leifsson  
Skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

## Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	2	1.067.700.000	952.900.000
Seld þjónusta .....		3.832.800	1.539.600
Framlög og ýmsar tekjur .....	3	1.643.584	1.601.787
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....	2	4.573.274	4.837.919
<b>Tekjur samtals</b>		<b>1.077.749.658</b>	<b>960.879.306</b>
<b>Gjöld</b>			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður .....	4	945.817.059	845.375.400
Annar rekstrarkostnaður .....	5	154.963.238	131.690.454
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....		10.533	26.006
Afskriftir og niðurfærslur .....	6	4.573.274	4.837.919
<b>Gjöld samtals</b>		<b>1.105.364.104</b>	<b>981.929.779</b>
<b>Afkoma ársins</b>		<b>(27.614.446)</b>	<b>(21.050.473)</b>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
<b>Eignir</b>			
Viðskiptakröfur .....		131.294	39.900
Tengdir aðilar .....	7	206.542.497	239.338.654
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður .....		255.295	357.514
Varanlegir rekstrarfjármunir .....	8	19.616.135	23.456.566
<b>Eignir samtals</b>		<b>226.545.221</b>	<b>263.192.634</b>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	7	11.323.540	244.750
Viðskiptaskuldir .....		7.993.745	14.382.512
Ýmsar skammtímaskuldir .....	9	112.532.480	113.461.436
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda .....	10	(1.020.098)	853.176
<b>Skuldir samtals</b>		<b>130.829.667</b>	<b>128.941.874</b>
<b>Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals</b>		<b>95.715.554</b>	<b>134.250.760</b>
<b>Eigið fé</b>			
Hrein eign .....	11	95.715.554	134.250.760
<b>Eigið fé samtals</b>		<b>95.715.554</b>	<b>134.250.760</b>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b>226.545.221</b>	<b>263.192.634</b>
<b>Aðrar upplýsingar</b>			
	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		(27.614.446)	(21.050.473)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	6	4.573.274	4.837.919
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....		(4.573.274)	(4.837.919)
		<u>(27.614.446)</u>	<u>(21.050.473)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur .....		10.825	(117.121)
Tengdir aðilar .....		34.921.344	14.860.452
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		(7.317.723)	6.307.142
		<u>27.614.446</u>	<u>21.050.473</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>			
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna .....	8	(732.843)	(9.851.187)
		<u>(732.843)</u>	<u>(9.851.187)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>			
Fjárfestingarframlag .....		732.843	9.851.187
		<u>732.843</u>	<u>9.851.187</u>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>			
Handbært fé í byrjun árs .....		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Handbært fé í árslok</b>			

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 .....	960.600.000	2.700.000	963.300.000
<b>Fjárveiting skv. fjárlögum og fjárukalögum .....</b>	<b>960.600.000</b>	<b>2.700.000</b>	<b>963.300.000</b>
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda .....			
Launabætur .....	47.100.000	0	47.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	60.000.000	0	60.000.000
<b>Fjárveiting ársins .....</b>	<b>1.067.700.000</b>	<b>2.700.000</b>	<b>1.070.400.000</b>
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað) .....	134.250.760	(22.603.390)	111.647.370
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..	<b>(10.920.760)</b>	<b>0</b>	<b>(10.920.760)</b>
<b>Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu .....</b>	<b>1.191.030.000</b>	<b>(19.903.390)</b>	<b>1.171.126.610</b>
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum .....	(1.095.314.446)	(732.843)	(1.096.047.289)
<b>Staða fjárveitinga í lok árs 2023 .....</b>	<b>95.715.554</b>	<b>(20.636.233)</b>	<b>75.079.321</b>

# 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 liggir 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.

### Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur krafna eru tekjufærðar eins og þær falla til nema vafi leiki á um innheimtu þeirra. Vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum færast hjá ríkissjóði.

Vaxtagjöld færast til gjalda þegar þau falla til.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

### 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 / 10 ár

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.



## Skýringar

### Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir, frh.

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 söluþegi 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.

### Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að fráreginni 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 bóku 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.

### Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir í samningum sem gerðir hafa verið á reikningsskiladegi.

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.

### Samanburðarfjárhæðir

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

## Skýringar

	2023	2022
<b>2 Tekjufærsla fjárveitinga</b>		
Fjárveiting ársins .....	1.067.700.000	952.900.000
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	4.573.274	4.837.919
	<u>1.072.273.274</u>	<u>957.737.919</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum .....	960.600.000	0	0	960.600.000
Launabætur .....	47.100.000	0	0	47.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	60.000.000	0	0	60.000.000
<b>Fjárveiting til tekna .....</b>	<b>1.067.700.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.067.700.000</b>
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(1.095.314.446)	0	0	(1.095.314.446)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>	<b>(27.614.446)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(27.614.446)</b>

	2023	2022
<b>3 Framlög og ýmsar tekjur</b>		
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir .....	1.341.524	1.539.104
Ýmsar tekjur .....	302.060	62.683
	<u>1.643.584</u>	<u>1.601.787</u>

### 4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun .....	760.231.957	677.741.688
Orlof, breyting .....	(821.450)	2.143.213
Launatengd gjöld .....	172.981.646	154.088.759
Starfsmannakostnaður .....	13.424.906	11.401.740
	<u>945.817.059</u>	<u>845.375.400</u>

Meðalfjöldi stöðugilda .....	57,5	55,7
------------------------------	------	------

### 5 Annar rekstrarkostnaður

Bækur, ritföng, filmur o.fl. ....	2.293.424	2.459.359
Byggingarvörur, almennar .....	0	29.091
Tæki og búnaður til innréttinga .....	25.364	1.066.621
Ýmis tæki og áhöld .....	2.914.949	3.397.998
Varahlutir og viðhaldsvörur .....	297.531	1.623
Orkugjafir .....	8.156.156	6.221.991
Matvæli .....	26.700.098	21.802.811
Almennar rekstrarvörur .....	2.031.088	2.014.016
Vörukaup, almenn	<u>42.418.610</u>	<u>36.993.510</u>
Rannsóknarstofuefni .....	17.013	0
Lyf og tengd efni .....	0	5.904
Lækninga- og hjúkrunarvörur .....	3.996	0
Ýmsar sérgreindar vörur .....	0	147.602
Vörukaup, sérgreind	<u>21.009</u>	<u>153.506</u>

## Skýringar

	2023	2022
<b>5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)</b>		
Fundir, námskeið, risna .....	4.816.043	1.791.203
Ferðir, uppihald .....	13.307.312	15.540.767
Akstur .....	1.827.779	1.433.707
Sérfræðiþjónusta .....	5.215.558	11.316.058
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld .....	36.705	39.067
Auglýsingar og kynningarstarfsemi .....	6.320.815	8.813.657
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta .....	3.558.748	5.151.566
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	35.082.960	44.086.025
Samningsbundin kaup og leiga .....	7.373.792	5.835.868
Afnotagjöld .....	7.297.545	6.483.194
Leigugjöld .....	77.318.041	62.680.664
Notkun véla og flutningatækja .....	1.179.200	841.522
Verkkaup .....	23.332.132	18.662.707
Kostnaðarhlutdeild .....	38.129.665	32.929.883
Opinber gjöld .....	143.500	650
Tilfærslur .....	258.400	192.050
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	155.032.275	127.626.538
Hlutdeild annarra í kostnaði .....	(77.591.616)	(77.169.125)
Annar rekstrarkostnaður samtals	154.963.238	131.690.454
<b>6 Afskriftir</b>		
Áhöld, tæki og búnaður .....	4.567.094	4.828.653
Aðrar eignir .....	6.180	9.266
	4.573.274	4.837.919
	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>7 Tengdir aðilar</b>		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	206.542.497	239.338.654
	206.542.497	239.338.654
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila .....	11.323.540	244.750
	11.323.540	244.750

## Skýringar

### 8 Varanlegir rekstrarfjármunir

	31.12.2023	31.12.2022
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður .....	19.466.135	23.300.386
Aðrar eignir .....	150.000	156.180
	<u>19.616.135</u>	<u>23.456.566</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023 .....	72.193.072	242.660	72.435.732
Viðbætur á árinu .....	732.843	0	732.843
	<u>72.925.915</u>	<u>242.660</u>	<u>73.168.575</u>
Afskriftir 01.01.2023 .....	48.892.686	86.480	48.979.166
Afskrift ársins .....	4.567.094	6.180	4.573.274
	<u>53.459.780</u>	<u>92.660</u>	<u>53.552.440</u>
Staða 31.12.2023 .....	<u>19.466.135</u>	<u>150.000</u>	<u>19.616.135</u>

### 9 Ýmsar skammtímaskuldir

	31.12.2023	31.12.2022
Ógreitt orlof .....	112.515.000	113.336.450
Önnur ógreidd gjöld .....	17.480	124.986
	<u>112.532.480</u>	<u>113.461.436</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 .....	19.616.135	23.456.566
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað) .....	(20.636.233)	(22.603.390)
	<u>(1.020.098)</u>	<u>853.176</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023 .....	23.456.566	(22.603.390)	853.176
Fjárfestingarfjárveiting ársins .....	0	2.700.000	2.700.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	732.843	(732.843)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	(4.573.274)	0	(4.573.274)
	<u>19.616.135</u>	<u>(20.636.233)</u>	<u>(1.020.098)</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 3,9 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

## Skýringar

### 11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Hrein eign</b>		
Jöfnuður 1.1. ....	134.250.760	106.090.759
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins .....	(10.920.760)	49.210.474
Afkoma ársins .....	(27.614.446)	(21.050.473)
Jöfnuður 31.12. ....	<u>95.715.554</u>	<u>134.250.760</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.

### 12 Aðrar upplýsingar

#### *Skuldbindandi samningar*

Gerður hefur verið skuldbindandi samningur um leigu á húsnæði. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 80 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.