

**Ráðgjafar- og greiningarstöð**

**02 741**

**Ársreikningur 2023**

## Efnisyfirlit

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

**Ráðgjafar- og greiningarstöð**

**kt. 570380-0449**

**Dalshrauni 1b, 220 Hafnarfjörður**

## Skýrsla og áritun forstöðumanns

Ráðgjafar- og greiningarstöð er ríkisaðili í A-hluta, hlutverk hennar er að tryggja að börn með alvarlegar þroskaskerðingar sem leitt geta til fötlunar síðar á ævinni fái greiningu, ráðgjöf og önnur úrræði sem bæta lífsgæði þeirra.

Ráðgjafar- og greiningarstöð er miðlæg þjónustu- og þekkingarmiðstöð sem starfar á þverfaglegum grunni og sinnir börnum að 18 ára aldri hvar sem þau búa á landinu. Stofnunin starfar samkvæmt lögum nr. 83 frá árinu 2003.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 29 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 1.045,2 milljónir og afkoma kr. 0,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 0,0 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 0,0 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 ársreikninginn fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Soffía Lárusdóttir  
Forstjóri

(undirritað rafrænt)

## Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	2	953.500.000	682.100.000
Seld þjónusta .....	3	75.615.486	71.201.484
Vörusala .....		0	560.000
Framlög og ýmsar tekjur .....	4	9.051.931	10.671.459
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....	2	6.989.512	5.152.922
<b>Tekjur samtals</b>		<b>1.045.156.929</b>	<b>769.685.865</b>
<b>Gjöld</b>			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður .....	5	783.672.666	721.096.163
Annar rekstrarkostnaður .....	6	182.629.458	192.562.669
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....		3.808	34.112
Afskriftir og niðurfærslur .....	7	6.989.512	5.152.922
<b>Gjöld samtals</b>		<b>973.295.444</b>	<b>918.845.866</b>
<b>Afkoma ársins</b>		<b>71.861.485</b>	<b>(149.160.001)</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>			
Handbært fé .....		22.736.458	23.941.321
Viðskiptakröfur .....		52.529.502	309.178
Tengdir aðilar .....	8	833.832	47.953.395
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður .....	9	153.500	636.520
Varanlegir rekstrarfjármunir .....	10	32.648.493	30.693.514
<b>Eignir samtals</b>		<u>108.901.785</u>	<u>103.533.928</u>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	8	22.466.550	90.160.650
Viðskiptaskuldir .....		7.603.787	8.384.316
Ýmsar skammtímaskuldir .....	11	75.673.972	69.211.459
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda .....	12	(13.856.906)	(9.375.394)
<b>Skuldir samtals</b>		<u>91.887.403</u>	<u>158.381.031</u>
<b>Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals</b>		17.014.382	(54.847.103)
<b>Eigið fé</b>			
Hrein eign .....	13	17.014.382	(54.847.103)
<b>Eigið fé samtals</b>		<u>17.014.382</u>	<u>(54.847.103)</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>108.901.785</u>	<u>103.533.928</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>			
	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		71.861.485	(149.160.001)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	7	6.989.512	5.152.922
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....		(6.989.512)	(5.152.922)
		<u>71.861.485</u>	<u>(149.160.001)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur .....		(51.737.304)	176.363
Tengdir aðilar .....		(27.011.028)	165.966.638
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir .....		5.681.984	4.700.274
		<u>(73.066.348)</u>	<u>170.843.275</u>
		<u>(1.204.863)</u>	<u>21.683.274</u>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>			
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna .....	10	(8.944.491)	(22.883.660)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna .....		2.508.000	13.000
		<u>(6.436.491)</u>	<u>(22.870.660)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>			
Tengdir aðilar .....		6.436.491	22.870.660
		<u>6.436.491</u>	<u>22.870.660</u>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>			
Handbært fé í byrjun árs .....		(1.204.863)	21.683.274
		<u>23.941.321</u>	<u>2.258.047</u>
		<u>22.736.458</u>	<u>23.941.321</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 .....	683.200.000	0	683.200.000
<b>Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum .....</b>	<b>683.200.000</b>	<b>0</b>	<b>683.200.000</b>
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda .....			
Launabætur .....	36.100.000		36.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	234.200.000		234.200.000
<b>Fjárveiting ársins .....</b>	<b>953.500.000</b>	<b>0</b>	<b>953.500.000</b>
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað) .....	(54.847.103)	(40.068.908)	(94.916.011)
<b>Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu .....</b>	<b>898.652.897</b>	<b>(40.068.908)</b>	<b>858.583.989</b>
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum .....	(881.638.515)	(6.436.491)	(888.075.006)
<b>Staða fjárveitinga í lok árs 2023 .....</b>	<b>17.014.382</b>	<b>(46.505.399)</b>	<b>(29.491.017)</b>
Breytingar vegna árslokastöðu 2022 .....	0	0	0
<b>Staða fjárveitinga í lok árs 2023 .....</b>	<b>17.014.382</b>	<b>(46.505.399)</b>	<b>(29.491.017)</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 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 .....	óafskrifað

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

## Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að frádreginni 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 bókum stofnunarinnar.

## Handbært fé

Handbært fé og jafngildi þess eru færð í efnahagsreikning á kostnaðarverði. Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

## 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 .....	953.500.000	682.100.000
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	6.989.512	5.152.922
	<u>960.489.512</u>	<u>687.252.922</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum .....	683.200.000	0	0	683.200.000
Launabætur .....	36.100.000	0	0	36.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða .....	234.200.000	0	0	234.200.000
<b>Fjárveiting til tekna .....</b>	<b>953.500.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>953.500.000</b>
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum ..	(881.638.515)	0	0	(881.638.515)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>	<b>71.861.485</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>71.861.485</b>

	2023	2022
<b>3 Seld þjónusta</b>		
Sérfræðiþjónusta .....	51.293.502	47.472.991
Veitinga- og gistiþjónusta .....	3.869.700	2.662.600
Fræðslustarfsemi og fundir .....	20.452.284	21.065.893
	<u>75.615.486</u>	<u>71.201.484</u>

### 4 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir .....	9.051.931	10.671.459
	<u>9.051.931</u>	<u>10.671.459</u>

### 5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun .....	628.558.214	582.451.800
Orlof, breyting .....	5.418.861	3.898.193
Launatengd gjöld .....	141.200.401	131.192.574
Starfsmannakostnaður .....	8.495.190	3.553.596
	<u>783.672.666</u>	<u>721.096.163</u>
Meðalfjöldi stöðugilda .....	55,3	54,9

## Skýringar

	2023	2022
<b>6 Annar rekstrarkostnaður</b>		
Bækur, ritföng, filmur o.fl. ....	1.771.848	3.226.351
Byggingarvörur, almennar ....	0	387.724
Tæki og búnaður til innréttinga ....	0	65.448
Ýmis tæki og áhöld ....	2.073.352	9.656.105
Varahlutir og viðhaldsvörur ....	17.245	4.450
Orkugjafar ....	1.736.597	2.112.615
Matvæli ....	17.703.418	14.619.165
Almennar rekstrarvörur ....	1.062.249	1.812.230
Vörukaup, almenn	24.364.709	31.884.088
Rannsóknarstofuefni ....	0	1.172.664
Kennslu- og föndurvörur ....	181.735	220.333
Ýmsar sérgreindar vörur ....	895.341	476.067
Vörukaup, sérgreind	1.077.076	1.869.064
Fundir, námskeið, risna ....	2.783.931	2.909.147
Ferðir, uppihald ....	11.313.167	10.280.404
Akstur ....	6.781.635	5.932.817
Sérfræðiþjónusta ....	36.995.151	37.264.629
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld ....	204.546	186.436
Auglýsingar og kynningarstarfsemi ....	399.355	1.396.409
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta ....	2.792.744	11.707.510
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	61.270.529	69.677.352
Samningsbundin kaup og leiga ....	0	1.691.765
Afnotagjöld ....	19.564.267	14.821.998
Leigugjöld ....	58.934.640	49.234.817
Notkun véla og flutningatækja ....	331.170	27.710
Verkkaup ....	11.817.287	23.398.750
Kostnaðarhlutdeild ....	5.477.357	661.425
Áhættutap og bætur ....	115.000	0
Tryggingar, lögboðnar ....	0	11.512
Opinber gjöld ....	17.942	0
Tilfærslur ....	188.500	188.500
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	96.446.163	90.036.477
Annar rekstrarkostnaður samtals	182.629.458	192.562.669
<b>7 Afskriftir</b>		
Áhöld, tæki og búnaður ....	6.989.512	5.152.922
	6.989.512	5.152.922

## Skýringar

31.12.2023 31.12.2022

### 8 Tengdir aðilar

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

*Kröfur á tengda aðila:*

Aðrir ríkisaðilar .....	833.832	47.953.395
	<u>833.832</u>	<u>47.953.395</u>

*Skuldir við tengda aðila:*

Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	13.770.506	89.692.678
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila .....	8.696.044	467.972
	<u>22.466.550</u>	<u>90.160.650</u>

### 9 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður .....	153.500	636.520
	<u>153.500</u>	<u>636.520</u>

### 10 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður .....	32.648.493	30.693.514
	<u>32.648.493</u>	<u>30.693.514</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023 .....	60.382.660	658.007	61.040.667
Viðbætur á árinu .....	8.944.491	0	8.944.491
	<u>69.327.151</u>	<u>658.007</u>	<u>69.985.158</u>
Afskriftir 01.01.2023 .....	29.689.146	658.007	30.347.153
Afskrift ársins .....	6.989.512	0	6.989.512
	<u>36.678.658</u>	<u>658.007</u>	<u>37.336.665</u>
Staða 31.12.2023 .....	<u>32.648.493</u>	<u>0</u>	<u>32.648.493</u>

31.12.2023 31.12.2022

### 11 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof .....	74.586.596	69.167.735
Önnur ógreidd gjöld .....	1.087.376	43.724
	<u>75.673.972</u>	<u>69.211.459</u>

## Skýringar

### 12 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 .....	32.648.493	30.693.514
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað) .....	(46.505.399)	(40.068.908)
	<u>(13.856.906)</u>	<u>(9.375.394)</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023 .....	30.693.514	(40.068.908)	(9.375.394)
Áhrif seldra eigna .....	0	2.508.000	2.508.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	8.944.491	(8.944.491)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	(6.989.512)	0	(6.989.512)
	<u>32.648.493</u>	<u>(46.505.399)</u>	<u>(13.856.906)</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 6,2 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

### 13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Hrein eign</b>		
Jöfnuður 1.1. ....	(54.847.103)	94.312.898
Afkoma ársins .....	<u>71.861.485</u>	<u>(149.160.001)</u>
Jöfnuður 31.12. ....	<u>17.014.382</u>	<u>(54.847.103)</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.

### 14 Aðrar upplýsingar

#### Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði til desember 2025. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 61,7 milljónum og vegna rekstrarleigu samninga kr. 2,7 milljónum.

#### 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.