

Samskiptamiðstöð heyrnarlausra og heyrnarskertra

16 281

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

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

Samskiptamiðstöð heyrnarlausra og heyrnarskertra

kt. 520491-1559

Laugarvegur 166, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Markmið laga um Samskiptamiðstöð heyrnarlausra og heyrnarkertra er að stuðla að því að fólk sem reiðir sig á íslenskt táknmál til samskipta geti sótt þjónustu, sem veitt er í þjóðfélaginu, á grundvelli íslensks táknmáls. Hlutverk stofnunarinnar er að vinna að rannsóknnum á íslensku táknmáli, kennslu íslensks táknmáls og námsefnisgerð, túlkajónustu á milli íslensks táknmáls og íslensku og annarri þjónustu sem fellur undir starfssvið stofnunarinnar.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 22 og málaflokk 20 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 341,7 milljónir og afkoma kr. 3,8 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 6,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 38,0 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 ársreikning Samskiptamiðstöðvar heyrnarlausra og heyrnarkertra fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Kristín Lena Þorvaldsdóttir,
forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	263.500.000	245.300.000
Seld þjónusta	3	58.104.457	71.142.055
Framlög og ýmsar tekjur	4	17.005.565	7.850.209
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		1.855	17.305
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	3.114.985	3.006.356
Tekjur samtals		341.726.862	327.315.925
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	272.605.154	273.053.556
Annar rekstrarkostnaður	6	62.152.619	52.343.879
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		5.754	14.146
Afskriftir og niðurfærslur	7	3.114.985	3.006.356
Gjöld samtals		337.878.512	328.417.937
Afkoma ársins		3.848.350	(1.102.012)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Viðskiptakröfur		1.050.087	2.744.898
Tengdir aðilar	8	33.762.927	25.788.684
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	420.275
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	3.160.056	5.243.682
Óefnislegar eignir	10	0	547.822
Eignir samtals		37.973.070	34.745.361
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	3.321.063	4.703.164
Viðskiptaskuldir		1.642.961	1.276.899
Ýmsar skammtímaskuldir	11	22.399.137	25.088.754
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	12	4.149.222	1.064.207
Skuldir samtals		31.512.383	32.133.024
Eignir samtals að frádrögnum skuldum samtals		6.460.687	2.612.337
Eigið fé			
Hrein eign	13	6.460.687	2.612.337
Eigið fé samtals		6.460.687	2.612.337
Eigið fé og skuldir samtals		37.973.070	34.745.361
Aðrar upplýsingar			
	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		3.848.350	(1.102.012)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	7	3.114.985	3.006.356
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(3.114.985)	(3.006.356)
		<u>3.848.350</u>	<u>(1.102.012)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		2.115.086	2.713.160
Tengdir aðilar		(3.639.881)	792.556
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(2.323.555)	(2.412.566)
		<u>(3.848.350)</u>	<u>1.093.150</u>
		<u>0</u>	<u>(8.862)</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(483.537)	(1.318.091)
		<u>(483.537)</u>	<u>(1.898.134)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	298.134
Fjárfestingarframlag		483.537	1.600.000
		<u>483.537</u>	<u>1.898.134</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	(8.862)
		<u>0</u>	<u>8.862</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok			

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	238.100.000	6.200.000	244.300.000
Fjáraukalög	11.000.000	0	11.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	249.100.000	6.200.000	255.300.000
Launabætur	14.400.000		14.400.000
Fjárveiting ársins	263.500.000	6.200.000	269.700.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	2.612.337	(4.727.297)	(2.114.960)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	266.112.337	1.472.703	267.585.040
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(259.651.650)	(483.537)	(260.135.187)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	6.460.687	989.166	7.449.853

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 mótttekis 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 uppgjörsdegi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld, tæki og búnaður	3-10 ár
Farartæki og vélar	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.

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
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	263.500.000	245.300.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	3.114.985	3.006.356
	<u>266.614.985</u>	<u>248.306.356</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	238.100.000	0	0	238.100.000
Fjáraukalög	11.000.000	0	0	11.000.000
Launabætur	14.400.000	0	0	14.400.000
Fjárveiting til tekna	263.500.000	0	0	263.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(259.651.650)	0	0	(259.651.650)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	3.848.350	0	0	3.848.350

	2023	2022
3 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	43.920.756	53.811.296
Verksala	15.200	6.143.738
Fræðslustarfsemi og fundir	14.168.501	11.187.021
	<u>58.104.457</u>	<u>71.142.055</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	8.000.000	0
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	8.491.287	7.386.675
Ýmsar tekjur	514.278	463.534
	<u>17.005.565</u>	<u>7.850.209</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	222.577.638	222.207.252
Orlof, breyting	(2.689.617)	(1.054.183)
Launatengd gjöld	50.753.309	50.638.042
Starfsmannakostnaður	1.963.824	1.262.445
	<u>272.605.154</u>	<u>273.053.556</u>
Meðalfjöldi stöðugilda	21,0	21,8

Skýringar

	2023	2022
6 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	255.196	184.630
Byggingarvörur, almennar	14.995	13.672
Tæki og búnaður til innréttinga	0	17.680
Ýmis tæki og áhöld	534.873	272.169
Orkugjafar	115.065	303.027
Matvæli	2.892.501	2.666.347
Almennar rekstrarvörur	414.739	1.406.268
Vörukaup, almenn	4.227.369	4.863.793
Kennslu- og föndurvörur	66.179	9.025
Ýmsar sérgreindar vörur	23.900	0
Vörukaup, sérgreind	90.079	9.025
Fundir, námskeið, risna	612.909	156.077
Ferðir, uppihald	5.639.056	964.492
Akstur	3.729.777	3.524.790
Sérfræðiþjónusta	10.904.694	1.908.117
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	72.870	61.105
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	69.788	64.332
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	64.221	347.906
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	21.093.315	7.026.819
Afnotagjöld	5.044.259	12.888.268
Leigugjöld	22.872.069	20.946.230
Verkkaup	390.377	322.332
Kostnaðarhlutdeild	8.435.151	5.738.737
Tapaðar kröfur	0	548.675
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	36.741.856	40.444.242
Annar rekstrarkostnaður samtals	62.152.619	52.343.879
7 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	2.411.539	2.856.186
Farartæki og vélar	33.791	2.333
Sölutap og úreltar eignir	572.989	115.616
Niðurfærsla óefnislegra eigna	96.666	32.221
	3.114.985	3.006.356

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:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	29.846.136	19.677.610
Aðrir ríkisaðilar	3.916.791	6.111.074
	<u>33.762.927</u>	<u>25.788.684</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	3.321.063	4.703.164
	<u>3.321.063</u>	<u>4.703.164</u>

9 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	2.780.266	5.046.020
Farartæki og vélar	319.790	137.662
Aðrar eignir	60.000	60.000
	<u>3.160.056</u>	<u>5.243.682</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	15.560.986	139.995	60.000	15.760.981
Viðbætur á árinu	267.618	215.919	0	483.537
Selt/úrelt á árinu	(129.981)	0	0	(129.981)
	<u>15.698.623</u>	<u>355.914</u>	<u>60.000</u>	<u>16.114.537</u>
Afskriftir 01.01.2023	10.514.966	2.333	0	10.517.299
Afskrift ársins	2.411.539	33.791	0	2.445.330
Selt/úrelt á árinu	(8.148)	0	0	(8.148)
	<u>12.918.357</u>	<u>36.124</u>	<u>0</u>	<u>12.954.481</u>
Staða 31.12.2023	<u>2.780.266</u>	<u>319.790</u>	<u>60.000</u>	<u>3.160.056</u>

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
10 Óefnislegar eignir		
Óefnislegar eignir	0	547.822
Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2023:		Hugbúnaður
Stofnverð 01.01.2023		580.043
Selt/niðurfært á árinu		(580.043)
		<u>0</u>
Niðurfært 01.01.2023		32.221
Niðurfærsla ársins		96.666
Selt/niðurfært á árinu		(128.887)
		<u>0</u>
Staða 31.12.2023		<u>0</u>
	31.12.2023	31.12.2022
11 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	22.399.137	25.088.754
	<u>22.399.137</u>	<u>25.088.754</u>

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 fjárfestingarfjárveitinga	3.160.056	5.791.504	
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	989.166	(4.727.297)	
	<u>4.149.222</u>	<u>1.064.207</u>	
	Frestaðar	Fjárfestinga-	Samtals
	tekjur vegna	fjárveiting	frestaðar
	fjárfestinga		tekjur
Staða 01.01.2023	5.791.504	(4.727.297)	1.064.207
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	6.200.000	6.200.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	483.537	(483.537)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(3.114.985)	0	(3.114.985)
	<u>3.160.056</u>	<u>989.166</u>	<u>4.149.222</u>

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

Skýringar

13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	2.612.337	3.714.349
Afkoma ársins	3.848.350	(1.102.012)
Jöfnuður 31.12.	<u>6.460.687</u>	<u>2.612.337</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 skuldbindandi húsaleigusamning. Greiðsla vegna húsaleigusamnings mun nema kr. 23,7 milljónir árið 2024.

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.