

Heilsugæslustöðvar, almennt

08 500

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

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

Heilsugæslustöðvar, almennt

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Heilbrigðisráðuneytisins

kt. 521218-0530

Skógarhlíð 6, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Fjárlagaliðurinn Heilsugæslustöðvar, almennt er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs sem starfar undir umsjón heilbrigðisráðuneytisins.

Starfsemi fjárlagaliðarins fellur undir nokkur málefnasvið og málaflokka samkvæmt flokkun í fjárlögum og kemur aðgreining þess fram í starfspáttayfirliti.

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 411,7 milljónir og afkoma kr. 389,3 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 504,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 3.215,6 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 ársreikning Heilsugæslustöðva, almennt fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Runólfur Birgir Leifsson
skrifstofustjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	299.396.366	(133.118.403)
Framlög og ýmsar tekjur	3	<u>112.336.277</u>	<u>75.250.000</u>
Tekjur samtals		411.732.643	(57.868.403)
Gjöld			
Framlög og tilfærslur		800.000	800.000
Annar rekstrarkostnaður	4	<u>21.584.901</u>	<u>6.356.790</u>
Gjöld samtals		22.384.901	7.156.790
Afkoma ársins		<u>389.347.742</u>	<u>(65.025.193)</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	457.672.742	(70.325.193)
Rekstrartilfærslur		<u>(68.325.000)</u>	<u>5.300.000</u>
		<u>389.347.742</u>	<u>(65.025.193)</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	5	3.029.922.350	1.288.261.553
Varanlegir rekstrarfjármunir	6	185.638.018	160.851.073
Eignir samtals		<u>3.215.560.368</u>	<u>1.449.112.626</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	5	0	800.000
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	7	2.710.917.819	1.333.017.819
Skuldir samtals		<u>2.710.917.819</u>	<u>1.333.817.819</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		504.642.549	115.294.807
Eigið fé			
Hrein eign	8	504.642.549	115.294.807
Eigið fé samtals		<u>504.642.549</u>	<u>115.294.807</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>3.215.560.368</u>	<u>1.449.112.626</u>
Aðrar upplýsingar	9		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		389.347.742	(65.025.193)
		<u>389.347.742</u>	<u>(65.025.193)</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		(389.347.742)	65.025.193
		<u>(389.347.742)</u>	<u>65.025.193</u>
	Handbært fé frá rekstri	<u>0</u>	<u>0</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu		(24.786.945)	(4.856.520)
		<u>(24.786.945)</u>	<u>(4.856.520)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		24.786.945	4.856.520
		<u>24.786.945</u>	<u>4.856.520</u>
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	Rekstrar- tilfærslur	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	3.792.400.000	255.100.000	1.377.900.000	5.425.400.000
Fjáraukalög	(641.000.000)	(250.000.000)	0	(891.000.000)
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	3.151.400.000	5.100.000	1.377.900.000	4.534.400.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(2.784.478.634)	(72.625.000)		(2.857.103.634)
Fjárveiting ársins	366.921.366	(67.525.000)	1.377.900.000	1.677.296.366
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	109.994.807	5.300.000	1.172.166.746	1.287.461.553
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ...	5.300.000	(5.300.000)	0	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	482.216.173	(67.525.000)	2.550.066.746	2.964.757.919
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	90.751.376	(800.000)	(24.786.945)	65.164.431
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	572.967.549	(68.325.000)	2.525.279.801	3.029.922.350

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

	Heilsugæslustöðvar, almennt 08 500 110	Tæki og búnaður 08 500 601	Samtals 2023
	Málefna svið - málaflokkur 24 10	24 10	
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	299.396.366	0	299.396.366
Framlög og ýmsar tekjur	112.336.277	0	112.336.277
Tekjur samtals	411.732.643	0	411.732.643
Gjöld			
Tilfærslur	800.000	0	800.000
Annar rekstrarkostnaður	15.251.799	6.333.102	21.584.901
Gjöld samtals	16.051.799	6.333.102	22.384.901
Afkoma fyrir fjármagnsliði	395.680.844	(6.333.102)	389.347.742
Afkoma ársins	395.680.844	(6.333.102)	389.347.742

Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum

Rekstur	464.005.844	(6.333.102)	457.672.742
Rekstrartilfærslur	(68.325.000)	0	(68.325.000)
	395.680.844	(6.333.102)	389.347.742

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

Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	4.047.500.000	0	4.047.500.000
Fjárukalög	(891.000.000)	0	(891.000.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	(2.857.103.634)	0	(2.857.103.634)
Fjárveiting til tekna	299.396.366	0	299.396.366
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	96.284.478	(6.333.102)	89.951.376
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	395.680.844	(6.333.102)	389.347.742

Staða fjárveitinga 2022 í lok þess árs 115.994.297 (699.490) 115.294.807

Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum

Rekstur	580.000.141	(7.032.592)	572.967.549
Rekstrartilfærslur	(68.325.000)	0	(68.325.000)
	511.675.141	(7.032.592)	504.642.549

Fjárfestingar

Fjárveiting ársins skv. fjárlögum	1.377.900.000	0	1.377.900.000
Fjárfesting á árinu	(5.676.217)	(19.110.728)	(24.786.945)
Staða fjárfestingafjárveitingar	1.372.223.783	(19.110.728)	1.353.113.055

Staða fjárfestinga 2022 í lok þess árs 1.172.166.746 0 1.172.166.746

Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2023 **2.544.390.529 (19.110.728) 2.525.279.801**

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 innlaun reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlaun 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.

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 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.

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	299.396.366	(133.118.403)

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	3.792.400.000	255.100.000	0	4.047.500.000
Fjáraukalög	(641.000.000)	(250.000.000)	0	(891.000.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	(2.784.478.634)	(72.625.000)	0	(2.857.103.634)
Fjárveiting til tekna	366.921.366	(67.525.000)	0	299.396.366
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	90.751.376	(800.000)	0	89.951.376
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	457.672.742	(68.325.000)	0	389.347.742

	2023	2022
3 Framlög og ýmsar tekjur		
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	112.336.277	75.250.000
	<u>112.336.277</u>	<u>75.250.000</u>

4 Annar rekstrarkostnaður

Lyf og tengd efni	5.021.053	4.051.938
Vörukaup, sérgreind	5.021.053	4.051.938
Sérfræðipjónusta	16.160.198	2.304.852
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	16.160.198	2.304.852
Verkkaup	403.650	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	403.650	0
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>21.584.901</u>	<u>6.356.790</u>

31.12.2023 **31.12.2022**

5 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	3.014.115.164	1.280.765.001
Aðrir ríkisaðilar	15.807.186	7.496.552
	<u>3.029.922.350</u>	<u>1.288.261.553</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	0	800.000
	<u>0</u>	<u>800.000</u>

Skýringar

	31.12.2023	31.12.2022
6 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Verk í vinnslu, fasteignir.....	185.638.018	160.851.073
	<u>185.638.018</u>	<u>160.851.073</u>

7 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	185.638.018	160.851.073
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	2.525.279.801	1.172.166.746
	<u>2.710.917.819</u>	<u>1.333.017.819</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2023	160.851.073	1.172.166.746	1.333.017.819
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	1.377.900.000	1.377.900.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum, verk í vinnslu	24.786.945	(24.786.945)	0
	<u>185.638.018</u>	<u>2.525.279.801</u>	<u>2.710.917.819</u>

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

8 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	115.294.807	573.575.756
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	(393.255.756)
Afkoma ársins	389.347.742	(65.025.193)
Jöfnuður 31.12.	<u>504.642.549</u>	<u>115.294.807</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.

Skýringar

9 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Engir skuldbindandi samningar hafa verið gerðir.

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.