

Gæða- og eftirlitsstofnun velferðamála

07 171

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Skýringar	6

Gæða- og eftirlitsstofnun velferðamála

kt. 6112210100

Suðurlandsbraut 24, 108 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Gæða- og eftirlitsstofnun velferðamála er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem starfar á grundvelli laga nr. 88 frá 2021 um stofnunina.

Starfsemi fjárlagaliðarins fellur undir málefnasvið 32 og málaflokk 40 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 262,1 milljónir og afkoma kr. 13,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 13,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 22,0 milljónir.

Starfsemi fjárlagaliðarins á árinu 2022 byggir á heimildum í fjárlögum og fjárukalögum fyrir árið 2022.

Það er álit mitt að ársreikningur 2022 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Gæða- og eftirlitsstofnunar velferðamála í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Gæða- og eftirlitsstofnunar velferðamála fyrir árið 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Herdís Gunnarsdóttir
forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	246.400.000	0
Seld þjónusta	3	15.054.400	0
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	670.845	0
Tekjur samtals		<u>262.125.245</u>	<u>0</u>
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	178.193.194	0
Annar rekstrarkostnaður	5	69.630.601	0
Afskriftir	6	670.845	0
Gjöld samtals		<u>248.494.640</u>	<u>0</u>
Afkoma fyrir fjármagnsliði		13.630.605	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(47.952)	0
		(47.952)	0
Afkoma ársins		<u><u>13.582.653</u></u>	<u><u>0</u></u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	7		
Áhöld, tæki og búnaður		5.463.685	0
		<u>5.463.685</u>	<u>0</u>
Fastafjármunir samtals		<u>5.463.685</u>	<u>0</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		15.054.400	0
Tengdir aðilar	8	1.468.143	0
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		760	0
		<u>16.523.303</u>	<u>0</u>
Veltufjármunir samtals		<u>16.523.303</u>	<u>0</u>
Eignir samtals		<u>21.986.988</u>	<u>0</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	9		
Hrein eign		13.582.653	0
		<u>13.582.653</u>	<u>0</u>
Eigið fé samtals		<u>13.582.653</u>	<u>0</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	1.929.732	0
Viðskiptaskuldir		2.529.393	0
Ýmsar skammtímaskuldir	10	4.616.055	0
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	(670.845)	0
		<u>8.404.335</u>	<u>0</u>
Skuldir samtals		<u>8.404.335</u>	<u>0</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>21.986.988</u>	<u>0</u>
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		13.582.653	0
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	670.845	0
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(670.845)	0
		<u>13.582.653</u>	<u>0</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(15.055.160)	0
Tengdir aðilar		(5.672.941)	0
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		7.145.448	0
		<u>(13.582.653)</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	7	(6.134.530)	0
		<u>(6.134.530)</u>	<u>0</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		6.134.530	0
		<u>6.134.530</u>	<u>0</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.

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 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

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.

Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

	2022	2021
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	246.400.000	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	670.845	0
	247.070.845	0

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	227.200.000	0	0	227.200.000
Launabætur	1.700.000	0	0	1.700.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	17.500.000	0	0	17.500.000
Fjárveiting til tekna	246.400.000	0	0	246.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(232.817.347)	0	0	(232.817.347)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	13.582.653	0	0	13.582.653

	2022	2021
3 Seld þjónusta		
Ýmsar þjónustutekjur	15.054.400	0
	15.054.400	0

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	142.169.335	0
Orlof, breyting	3.052.395	0
Launatengd gjöld	32.052.974	0
Starfsmannakostnaður	918.490	0
	178.193.194	0
Meðalfjöldi stöðugilda	9,6	0,0

Skýringar

	2022	2021
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	2.542.883	0
Byggingarvörur, almennar	260.226	0
Ýmis tæki og áhöld	3.141.508	0
Orkugjafar	370.717	0
Matvæli	3.335.910	0
Almennar rekstrarvörur	334.282	0
Vörukaup, almenn	9.985.526	0
Fundir, námskeið, risna	126.294	0
Ferðir, uppihald	149.451	0
Akstur	88.047	0
Sérfræðiþjónusta	24.321.511	0
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	35.326	0
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	1.164.482	0
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	238.310	0
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	26.123.421	0
Afnotagjöld	4.470.503	0
Leigugjöld	14.970.268	0
Notkun véla og flutningatækja	51.501	0
Verkkaup	1.129.956	0
Kostnaðarhlutdeild	12.899.426	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	33.521.654	0
Annar rekstrarkostnaður samtals	69.630.601	0
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	670.845	0
	670.845	0
	31.12.2022	31.12.2021
7 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	5.463.685	0
	5.463.685	0
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2022:		
	Áhöld, tæki og búnaður	Samtals
Staða 01.01.2022	0	0
Viðbætur á árinu	6.134.530	6.134.530
	6.134.530	6.134.530
Afskriftir 01.01.2022	0	0
Afskrift ársins	670.845	670.845
	670.845	670.845
Staða 31.12.2022	5.463.685	5.463.685

Skýringar

31.12.2022 31.12.2021

8 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	1.468.143	0
	<u>1.468.143</u>	<u>0</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	1.929.732	0
	<u>1.929.732</u>	<u>0</u>

9 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

31.12.2022 31.12.2021

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	0	0
Afkoma ársins	13.582.653	0
Jöfnuður 31.12.	<u>13.582.653</u>	<u>0</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.

31.12.2022 31.12.2021

10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	4.616.055	0
	<u>4.616.055</u>	<u>0</u>

11 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.

31.12.2022 31.12.2021

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	5.463.685	0
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	(6.134.530)	0
	<u>(670.845)</u>	<u>0</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2022	0	0	0
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	6.134.530	(6.134.530)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(670.845)	0	(670.845)
	<u>5.463.685</u>	<u>(6.134.530)</u>	<u>(670.845)</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2022 munu kr. 1,2 milljónir koma til tekna á árinu 2023.

Skýringar

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Fjárlagaliðurinn hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði og rekstrar- og þjónustusamninga. Árlegar greiðslu vegna húsaleigu nema kr. 1,2 milljónum og vegna rekstrar- og þjónustusamninga kr. 6,5 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2022.

Veittar ábyrgðir

Fjárlagaliðurinn hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óafturkallanleg loforð

Fjárlagaliðurinn hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hans.

Atburðir eftir reikningsskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.