Fullgild rafræn undirskrift
HERDÍS GUNNARSDÓTTIR
Kennitala: 150868-3359
2025-01-09 17:37:06 GMT
Ástæða: Undirskrift

Gæða- og eftirlitsstofnun velferðamála

07 171

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

Bls.

Skýrsla og áritun forstöðumanns 2

Yfirlit um afkomu ársins 3

Efnahagsreikningur 4

Sjóðstreymisyfirlit 5

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum 6

Skýringar 7

Gæða- og eftirlitsstofnun velferðamála

kt. 611221-0100

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.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 304,7 milljónir og afkoma kr. 19,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 19,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 49,9 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 ársreikninginn fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Herdís Gunnarsdóttir
forstöðumaður

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	261.800.000	246.400.000
Seld þjónusta	3	38.767.005	15.054.400
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	1.487.209	670.845
Tekjur samtals		304.739.586	262.125.245
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	233.611.320	178.193.194
Annar rekstrarkostnaður	5	49.961.555	69.630.601
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		149.327	47.952
Afskriftir og niðurfærslur	6	1.487.209	670.845
Gjöld samtals		285.209.411	248.542.592
Afkoma ársins		19.530.175	13.582.653

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Viðskiptakröfur		760	15.054.400
Tengdir aðilar	7	38.375.663	1.468.143
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		0	760
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	11.571.539	5.463.685
Eignir samtals		49.947.962	21.986.988
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	13.150.927	1.929.732
Viðskiptaskuldir		6.589.397	2.529.393
Ýmsar skammtímaskuldir	9	11.135.517	4.616.055
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	10	(458.054)	(670.845)
Skuldir samtals		30.417.787	8.404.335
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		19.530.175	13.582.653
Eigið fé	11		
Hrein eign		19.530.175	13.582.653
Eigið fé samtals		19.530.175	13.582.653
Eigið fé og skuldir samtals		49.947.962	21.986.988
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		19.530.175	13.582.653
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		15.054.400	(15.055.160)
Tengdir aðilar		(45.164.041)	(5.672.941)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		10.579.466	7.145.448
		(19.530.175)	(13.582.653)
Handbært fé frá rekstri		0	0
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(7.595.063)	(6.134.530)
		(7.595.063)	(6.134.530)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		5.895.063	6.134.530
Fjárfestingarframlag		1.700.000	0
		7.595.063	6.134.530
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

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	205.200.000	1.700.000	206.900.000
Fjáraukalög	37.200.000	0	37.200.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	**242.400.000**	**1.700.000**	**244.100.000**
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	9.400.000		9.400.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	10.000.000		10.000.000
Fjárveiting ársins	**261.800.000**	**1.700.000**	**263.500.000**
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	13.582.653	(6.134.530)	7.448.123
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ...	**(13.582.653)**	**0**	(13.582.653)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	**261.800.000**	**(4.434.530)**	**257.365.470**
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(242.269.825)	(7.595.063)	(249.864.888)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	**19.530.175**	**(12.029.593)**	**7.500.582**
Breytingar vegna árslokastöðu 2022	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	**19.530.175**	**(12.029.593)**	**7.500.582**

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 móttekins 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 liggi 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. 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 uppgjörsdegi 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.

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2023	2022
Fjárveiting ársins	261.800.000	246.400.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.487.209	670.845
	263.287.209	247.070.845

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	205.200.000	0	0	205.200.000
Fjáraukalög	37.200.000	0	0	37.200.000
Launabætur	9.400.000	0	0	9.400.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	10.000.000	0	0	10.000.000
Fjárveiting til tekna	**261.800.000**	**0**	**0**	**261.800.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(242.269.825)	0	0	(242.269.825)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**19.530.175**	**0**	**0**	**19.530.175**

3 Seld þjónusta

	2023	2022
Sérfræðiþjónusta	38.398.045	0
Ýmsar þjónustutekjur	0	15.054.400
Veitinga- og gistiþjónusta	368.960	0
	38.767.005	15.054.400

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2023	2022
Laun	183.779.529	142.169.335
Orlof, breyting	6.519.462	3.052.395
Launatengd gjöld	41.534.745	32.052.974
Starfsmannakostnaður	1.777.584	918.490
	233.611.320	178.193.194
Meðalfjöldi stöðugilda	14,0	9,6

5 Annar rekstrarkostnaður

	2023	2022
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	(1.448.184)	2.542.883
Byggingarvörur, almennar	0	260.226
Ýmis tæki og áhöld	1.516.242	3.141.508
Orkugjafar	619.425	370.717
Matvæli	4.538.556	3.335.910
Almennar rekstrarvörur	692.949	334.282
Vörukaup, almenn	5.981.970	9.985.526
Ýmsar sérgreindar vörur	19.284	0
Vörukaup, sérgreind	19.284	0
Fundir, námskeið, risna	905.617	126.294
Ferðir, uppihald	4.396.250	149.451
Akstur	277.830	88.047
Sérfræðiþjónusta	8.782.313	24.321.511
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	130.002	35.326
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	426.796	1.164.482
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	477.923	238.310
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	15.396.731	26.123.421

Skýringar

5 Annar rekstrarkostnaður (frh.)

	2023	2022
Afnotagjöld	5.349.653	4.470.503
Leigugjöld	13.693.034	14.970.268
Notkun véla og flutningatækja	72.151	51.501
Verkkaup	8.326.787	1.129.956
Kostnaðarhlutdeild	1.121.945	12.899.426
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	28.563.570	33.521.654
Annar rekstrarkostnaður samtals	49.961.555	69.630.601

6 Afskriftir

Áhöld, tæki og búnaður	1.487.209	670.845
	1.487.209	670.845

7 Tengdir aðilar

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

	31.12.2023	31.12.2022
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	1.468.143
Aðrir ríkisaðilar.	38.375.663	0
	38.375.663	1.468.143
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	12.321.327	0
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila.	829.600	1.929.732
	13.150.927	1.929.732

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	11.571.539	5.463.685
	11.571.539	5.463.685

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2023:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2023	6.134.530	0	0	0	6.134.530
Viðbætur á árinu	7.595.063	0	0	0	7.595.063
	13.729.593	0	0	0	13.729.593
Afskriftir 01.01.2023	670.845	0	0	0	670.845
Afskrift ársins	1.487.209	0	0	0	1.487.209
	2.158.054	0	0	0	2.158.054
Staða 31.12.2023	11.571.539	0	0	0	11.571.539

	31.12.2023	31.12.2022

Skýringar

9 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	11.135.517	4.616.055
	11.135.517	4.616.055

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	11.571.539	5.463.685
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga)	(12.029.593)	(6.134.530)
	(458.054)	(670.845)

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	**Fjárfestinga-fjárveiting**	**Samtals frestaðar tekjur**
Staða 01.01.2023	5.463.685	(6.134.530)	(670.845)
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	1.700.000	1.700.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7.595.063	(7.595.063)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(1.487.209)	0	(1.487.209)
	11.571.539	(12.029.593)	(458.054)

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2023 munu kr. 2,1 milljónir koma til tekna á árinu 2024.

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	**31.12.2022**
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	13.582.653	0
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(13.582.653)	0
Afkoma ársins	19.530.175	13.582.653
Jöfnuður 31.12.	19.530.175	13.582.653

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
Stofnunin hefur gert ótímabundna húsaleigu, rekstrar- og þjónustu samninga árlegar greiðslur vegna þeirra nema kr. 8,1 milljón, aðrar skuldbindingar nema kr. 1 milljón.

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.