

Ráðgjafar- og greiningarstöð

02 741

Ársreikningur 2024

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstöðumanns	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum	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 2024 var ársveltan kr. 997,2 milljónir og afkoma kr. 16,5 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 33,6 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 108,9 milljónir.

Starfsemin á árinu 2024 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráukalögum fyrir árið 2024. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2024 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Ráðgjafar- og greiningarstöðvar fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	891.500.000	953.500.000
Seld þjónusta	3	95.326.227	75.615.486
Framlög og ýmsar tekjur		3.569.908	9.051.931
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	6.824.759	6.989.512
Tekjur samtals		997.220.894	1.045.156.929
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	784.042.238	783.672.666
Annar rekstrarkostnaður	5	189.788.330	182.629.458
Afskriftir og niðurfærslur	6	6.824.759	6.989.512
Gjöld samtals		980.655.327	973.291.636
Afkoma fyrir fjármagnsliði		16.565.567	71.865.293
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(20.131)	(3.808)
		(20.131)	(3.808)
Afkoma ársins		16.545.436	71.861.485

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Handbært fé	7	21.327.813	22.736.458
Viðskiptakröfur		195.000	52.529.502
Tengdir aðilar	8	58.043.079	833.832
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		165.624	153.500
Varanlegir rekstrarfjármunir	9	29.148.834	32.648.493
Eignir samtals		<u>108.880.350</u>	<u>108.901.785</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	8	14.103.426	22.466.550
Viðskiptaskuldir		7.031.985	7.603.787
Ýmsar skammtímaskuldir	10	74.766.786	75.673.972
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	(20.581.665)	(13.856.906)
Skuldir samtals		<u>75.320.532</u>	<u>91.887.403</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		33.559.818	17.014.382
Eigið fé	12		
Hrein eign		33.559.818	17.014.382
Eigið fé samtals		<u>33.559.818</u>	<u>17.014.382</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>108.880.350</u>	<u>108.901.785</u>
Aðrar upplýsingar	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		16.545.436	71.861.485
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	6.824.759	6.989.512
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(6.824.759)	(6.989.512)
		<u>16.545.436</u>	<u>71.861.485</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		52.322.378	(51.737.304)
Tengdir aðilar		(68.797.471)	(27.011.028)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(1.478.988)	5.681.984
		<u>(17.954.081)</u>	<u>(73.066.348)</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		<u>(1.408.645)</u>	<u>(1.204.863)</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(3.325.100)	(8.944.491)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		100.000	2.508.000
		<u>(3.225.100)</u>	<u>(6.436.491)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		3.225.100	6.436.491
		<u>3.225.100</u>	<u>6.436.491</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(1.408.645)	(1.204.863)
Handbært fé í byrjun árs		22.736.458	23.941.321
Handbært fé í árslok		<u>21.327.813</u>	<u>22.736.458</u>

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 2024	698.000.000	0	698.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjárukalögum	698.000.000	0	698.000.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	17.200.000	0	17.200.000
Fjárveiting ársins	891.500.000	0	891.500.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	17.014.382	(46.505.399)	(29.491.017)
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..	0	0	0
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	908.514.382	(46.505.399)	862.008.983
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(874.954.564)	(3.225.100)	(878.179.664)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	33.559.818	(49.730.499)	(16.170.681)
Breytingar vegna árslokastöðu 2023	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	33.559.818	(49.730.499)	(16.170.681)

jr

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 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.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur vegna skuldabréfaeignar eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu og vaxtatekjur krafna eru tekjufærðar eins og þær falla til nema vafi leiki á um innheimtu þeirra. Vaxtatekjur af almennum bankainnistæðum færast hjá ríkissjóði.

Vaxtagjöld færast til gjalda þegar þau falla til.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í ISK á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í yfirlit um afkomu sem og áfallinn gengismunur á eignir og skuldir í lok ársins.

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
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 söluþegi 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

	2024	2023
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	891.500.000	953.500.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	6.824.759	6.989.512
	898.324.759	960.489.512

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að fráðregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	698.000.000	0	0	698.000.000
Fjáraukalög	0	0	0	0
Launabætur	17.200.000	0	0	17.200.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	176.300.000	0	0	176.300.000
Fjárveiting til tekna	891.500.000	0	0	891.500.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að fráðregnum sértekjum ..	(874.954.564)	0	0	(874.954.564)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	16.545.436	0	0	16.545.436

	2024	2023
3 Seld þjónusta		
Sérfræðipjónusta	57.415.361	51.293.502
Veitinga- og gistiþjónusta	3.839.364	3.869.700
Fræðslustarfsemi og fundir	34.071.502	20.452.284
	95.326.227	75.615.486

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	637.840.020	628.558.214
Orlof, breyting	(1.155.010)	5.418.861
Launatengd gjöld	143.319.461	141.200.401
Starfsmannakostnaður	4.037.767	8.495.190
	784.042.238	783.672.666
Meðalfjöldi stöðugilda	54,7	55,3

	2024	2023
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	1.363.332	1.771.848
Byggingarvörur, almennar	5.291	0
Ýmis tæki og áhöld	1.547.929	2.073.352
Varahlutir og viðhaldsvörur	4.954	17.245
Orkugjafar	1.968.334	1.736.597
Matvæli	22.119.165	17.703.418
Almennar rekstrarvörur	793.854	1.062.249
Vörukaup, almenn	27.802.859	24.364.709
Kennslu- og föndurvörur	63.090	181.735
Ýmsar sérgreindar vörur	1.812	895.341
Vörukaup, sérgreind	64.902	1.077.076

Skýringar

	2024	2023
5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Fundir, námskeið, risna	2.394.161	2.783.931
Ferðir, uppihald	9.443.281	11.313.167
Akstur	6.314.481	6.781.635
Sérfræðiþjónusta	39.005.196	36.995.151
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	282.454	204.546
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	502.472	399.355
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	2.531.803	2.792.744
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	60.473.848	61.270.529
Afnotagjöld	23.546.573	19.564.267
Leigugjöld	66.109.101	58.934.640
Notkun véla og flutningatækja	0	331.170
Verkkaup	7.423.904	11.817.287
Kostnaðarhlutdeild	5.007.467	5.477.357
Áhættutap og bætur	0	115.000
Opinber gjöld	5.394	17.942
Tilfærslur	198.400	188.500
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	102.290.839	96.446.163
Hlutdeild annarra í kostnaði	(844.118)	(529.019)
Annar rekstrarkostnaður samtals	189.788.330	182.629.458
	2024	2023
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	6.824.759	6.989.512
	6.824.759	6.989.512
	31.12.2024	31.12.2023
7 Handbært fé		
Sjóðir	0	0
Tékkareikningar	21.327.813	22.736.458
	21.327.813	22.736.458
	31.12.2024	31.12.2023
8 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0
Aðrir ríkisaðilar	58.043.079	833.832
	58.043.079	833.832
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	13.307.796	13.770.506
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	795.630	8.696.044
	14.103.426	22.466.550

Skýringar

	31.12.2024	31.12.2023
9 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	29.148.834	32.648.493
	<u>29.148.834</u>	<u>32.648.493</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	69.327.151	0	0	658.007	69.985.158
Viðbætur á árinu	3.325.100	0	0	0	3.325.100
	<u>72.652.251</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>658.007</u>	<u>73.310.258</u>
Afskriftir 01.01.2024	36.678.658	0	0	658.007	37.336.665
Afskrift ársins	6.824.759	0	0	0	6.824.759
	<u>43.503.417</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>658.007</u>	<u>44.161.424</u>
Staða 31.12.2024	<u>29.148.834</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>29.148.834</u>

	31.12.2024	31.12.2023
10 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	73.431.586	74.586.596
Önnur ógreidd gjöld	1.335.200	1.087.376
	<u>74.766.786</u>	<u>75.673.972</u>

11 Frestun tekjufærslu fjárveitinga til fjárfestinga

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með talðar 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.

	31.12.2024	31.12.2023
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	29.148.834	32.648.493
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(49.730.499)	(46.505.399)
	<u>(20.581.665)</u>	<u>(13.856.906)</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	32.648.493	(46.505.399)	(13.856.906)
Áhrif seldra eigna	0	100.000	100.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	3.325.100	(3.325.100)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(6.824.759)	0	(6.824.759)
	<u>29.148.834</u>	<u>(49.730.499)</u>	<u>(20.581.665)</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 5,4 milljónir koma til tekna á árinu 2025.

Skýringar

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	17.014.382	(54.847.103)
Afkoma ársins	16.545.436	71.861.485
Jöfnuður 31.12.	<u>33.559.818</u>	<u>17.014.382</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.

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundna skuldbindandi samninga um húsnæði til desember 2025.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2024.

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.