

Úrskurðarnefnd velferðarmála
07 151

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

Úrskurðarnefnd velferðarmála

kt. 460116-0660

Katrínartúni 2, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Úrskurðarnefnd velferðarmála er ríkisaðili í A1-hluta ríkissjóðs og starfar á grundvelli laga nr. 85/2015.

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

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 225,5 milljónir og afkoma kr. 1,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 26,0 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 50,2 milljónir.

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

Leigugjöld voru færð á kostnaðarhlutdeild í nóvember og desember 2024, sem skýrir lækkun leigugjalda og hækkun kostnaðarhlutdeilda milli ára.

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 Úrskurðarnefndar velferðarmála fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	206.100.000	218.400.000
Seld þjónusta	3	17.933.333	13.900.000
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	<u>1.434.050</u>	<u>1.625.163</u>
Tekjur samtals		225.467.383	233.925.163
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	181.701.517	188.747.871
Annar rekstrarkostnaður	5	40.779.135	39.430.316
Afskriftir og niðurfærslur	6	<u>1.434.050</u>	<u>1.625.163</u>
Gjöld samtals		223.914.702	229.803.350
Afkoma ársins		<u>1.552.681</u>	<u>4.121.813</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Tengdir aðilar	7	44.788.293	44.229.862
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		60.914	0
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	5.338.688	4.138.961
Eignir samtals		<u>50.187.895</u>	<u>48.368.823</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	140.544	290.864
Viðskiptaskuldir		536.667	1.319.700
Ýmsar skammtímaskuldir	9	13.857.683	13.353.889
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	10	9.702.426	9.006.476
Skuldir samtals		<u>24.237.320</u>	<u>23.970.929</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		25.950.575	24.397.894
Eigið fé	11		
Hrein eign		25.950.575	24.397.894
Eigið fé samtals		<u>25.950.575</u>	<u>24.397.894</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>50.187.895</u>	<u>48.368.823</u>
Aðrar upplýsingar	12		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		1.552.681	4.121.813
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	1.434.050	1.625.163
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(1.434.050)	(1.625.163)
		<u>1.552.681</u>	<u>4.121.813</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(60.914)	0
Tengdir aðilar		(1.212.528)	(1.500.134)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(279.239)	(2.621.679)
		<u>(1.552.681)</u>	<u>(4.121.813)</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		<u>0</u>	<u>0</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
	8		
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna		(2.633.777)	(624.383)
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		30.000	0
		<u>(2.603.777)</u>	<u>(624.383)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		503.777	0
Fjárfestingarframlag		2.100.000	624.383
		<u>2.603.777</u>	<u>624.383</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	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2024	199.800.000	2.100.000	201.900.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjárukalögum	199.800.000	2.100.000	201.900.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	6.300.000		6.300.000
Fjárveiting ársins	206.100.000	2.100.000	208.200.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	24.397.894	4.867.515	29.265.409
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	230.497.894	6.967.515	237.465.409
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(204.547.319)	(2.603.777)	(207.151.096)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	25.950.575	4.363.738	30.314.313

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.

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
Aðrar eignir	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

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	206.100.000	218.400.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	1.434.050	1.625.163
	207.534.050	220.025.163

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	199.800.000	0	0	199.800.000
Launabætur	6.300.000	0	0	6.300.000
Fjárveiting til tekna	206.100.000	0	0	206.100.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(204.547.319)	0	0	(204.547.319)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	1.552.681	0	0	1.552.681

	2024	2023
3 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	17.933.333	13.900.000
	17.933.333	13.900.000

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	147.547.354	155.001.540
Orlof, breyting	503.794	(1.876.534)
Launatengd gjöld	32.734.591	34.784.549
Starfsmannakostnaður	915.778	838.316
	181.701.517	188.747.871
Meðalfjöldi stöðugilda	8,3	9,9

	2024	2023
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	173.451	196.141
Ýmis tæki og áhöld	1.000.606	423.769
Orkugjafir	128.899	66.759
Matvæli	1.565.979	1.725.362
Almennar rekstrarvörur	46.164	192.076
Vörukaup, almenn	2.915.099	2.604.107
Fundir, námskeið, risna	532.360	336.496
Ferðir, uppihald	584.006	1.782.533
Akstur	62.853	43.694
Sérfræðiþjónusta	4.229.041	3.007.164
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	19.750	25.084
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	69.716	0
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	953.382	889.803
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	6.451.108	6.084.774

Skýringar

	2024	2023			
5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)					
Afnotagjöld	6.273.858	7.050.875			
Leigugjöld	18.780.991	21.223.283			
Notkun véla og flutningatækja	15.700	0			
Verkkaup	1.091.986	1.099.622			
Kostnaðarhlutdeild	5.250.393	1.367.655			
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	31.412.928	30.741.435			
Annar rekstrarkostnaður samtals	40.779.135	39.430.316			
	2024	2023			
6 Afskriftir					
Áhöld, tæki og búnaður	1.318.884	1.509.997			
Aðrar eignir	115.166	115.166			
	1.434.050	1.625.163			
	31.12.2024	31.12.2023			
7 Tengdir aðilar					
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.					
Kröfur á tengda aðila:					
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	44.788.293	44.229.862			
	44.788.293	44.229.862			
Skuldir við tengda aðila:					
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	140.544	290.864			
	140.544	290.864			
8 Varanlegir rekstrarfjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:					
Áhöld, tæki og búnaður	4.569.911	3.255.018			
Aðrar eignir	768.777	883.943			
	5.338.688	4.138.961			
Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2024:					
	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Fasteignir	Aðrar eignir	Samtals
Staða 01.01.2024	11.477.903	0	0	1.151.666	12.629.569
Viðbætur á árinu	2.633.777	0	0	0	2.633.777
Selt/úrelt á árinu	(2.823.297)	0	0	0	(2.823.297)
	11.288.383	0	0	1.151.666	12.440.049
Afskriftir 01.01.2024	8.222.885	0	0	267.723	8.490.608
Afskrift ársins	1.318.884	0	0	115.166	1.434.050
Selt/úrelt á árinu	(2.823.297)				(2.823.297)
	6.718.472	0	0	382.889	7.101.361
Staða 31.12.2024	4.569.911	0	0	768.777	5.338.688

Skýringar

	31.12.2024	31.12.2023
9 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	13.857.683	13.353.889
	<u>13.857.683</u>	<u>13.353.889</u>

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.

	31.12.2024	31.12.2023
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	5.338.688	4.138.961
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	4.363.738	4.867.515
	<u>9.702.426</u>	<u>9.006.476</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	4.138.961	4.867.515	9.006.476
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	2.100.000	2.100.000
Áhrif seldra eigna	0	30.000	30.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	2.633.777	(2.633.777)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(1.434.050)	0	(1.434.050)
	<u>5.338.688</u>	<u>4.363.738</u>	<u>9.702.426</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 1,8 milljónir koma til tekna á árinu 2025.

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	24.397.894	20.276.081
Afkoma ársins	1.552.681	4.121.813
Jöfnuður 31.12.	<u>25.950.575</u>	<u>24.397.894</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

12 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Gerðir hafa verið skuldbindandi samningar um húsnæði og einnig ýmsa aðra samninga s.s. þjónustusamninga vegna tölvukerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 5,7 milljónum og vegna annarra samninga kr. 4,1 milljónum.

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.