

Öldrunarstofnanir, almennt
08 401

Ársreikningur 2024

Efnisyfirlit

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

Öldrunarstofnanir, almennt

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Heilbrigðisráðuneytisins

kt. 521218-0530

Síðumúli 24, 108 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Öldrunarstofnanir, almennt er ríkisaðili í A-hluta ríkissjóðs sem er í umsjón heilbrigðisráðuneytisins.

Starfsemin fellur undir málefnasvið 25 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 2.382,5 milljónir og afkoma kr. 2.369,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 3.269,0 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 25.971,3 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.

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 Öldrunarstofnana, almennt fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	2.382.545.585	1.063.706.722
Tekjur samtals		2.382.545.585	1.063.706.722
Gjöld			
Framlög og tilfærslur		204.884	0
Annar rekstrarkostnaður	3	13.389.167	15.054.456
Gjöld samtals		13.594.051	15.054.456
Afkoma fyrir fjármagnsliði		2.368.951.534	1.048.652.266
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		0	0
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		0	(583)
		0	(583)
Afkoma ársins		2.368.951.534	1.048.651.683
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		2.369.156.418	1.048.651.683
Rekstrartilfærslur		0	0
Fjármagnstilfærslur		(204.884)	0
		2.368.951.534	1.048.651.683

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Tengdir aðilar	4	16.280.074.381	16.912.599.565
Varanlegir rekstrarfjármunir	5	9.691.210.136	6.885.852.915
Eignir samtals		<u>25.971.284.517</u>	<u>23.798.452.480</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	4	998.066.595	478.271.841
Ýmsar skammtímaskuldir		9.000.000	264.860.000
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	6	21.694.668.956	21.194.668.956
Skuldir samtals		<u>22.702.332.983</u>	<u>21.937.800.797</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		3.268.951.534	1.860.651.683
Eigið fé	7		
Hrein eign		3.268.951.534	1.860.651.683
Eigið fé samtals		<u>3.268.951.534</u>	<u>1.860.651.683</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>25.971.284.517</u>	<u>23.798.452.480</u>
Aðrar upplýsingar	8		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		2.368.951.534	1.048.651.683
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		(2.113.688.966)	(1.253.948.779)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(255.262.568)	205.297.096
		(2.368.951.534)	(1.048.651.683)
Handbært fé frá rekstri		0	0
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu	5	(2.805.357.221)	(1.864.538.257)
		(2.805.357.221)	(1.864.538.257)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		2.305.357.221	0
Fjárfestingarframlag		500.000.000	1.864.538.257
		2.805.357.221	1.864.538.257
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	Fjármagns- tilfærslur	Fjárveiting til fjárfestinga	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2024	6.234.200.000	0	500.000.000	6.734.200.000
Fjárlögalög	0	0	0	0
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjárlögalögum	6.234.200.000	0	500.000.000	6.734.200.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Launabætur	0	0	0	0
Fjárveiting ársins	2.382.545.585	0	500.000.000	2.882.545.585
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	1.860.651.683	0	14.308.816.041	16.169.467.724
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(960.651.683)	0	0	(960.651.683)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	3.282.545.585	0	14.808.816.041	18.091.361.626
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(13.389.167)	(204.884)	(2.805.357.221)	(2.818.951.272)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	3.269.156.418	(204.884)	12.003.458.820	15.272.410.354
Breytingar vegna árslokastöðu 2023	0	0	0	0
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	3.269.156.418	(204.884)	12.003.458.820	15.272.410.354

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2024, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Hjúkrunarheimili, almennt 08 401 101	Bygging hjúkrunarheimila 08 401 625	Bygging hjúkrunar- heimila og endurhæfingar- stofnana, óskipt 08 401 699	Samtals 2024
	Málefna svið - málaflokkur			
	2510	2510	2510	
Tekjur				
Tekjufærsla fjárveitinga	2.382.545.585	0	0	2.382.545.585
Tekjur samtals	2.382.545.585	0	0	2.382.545.585
Gjöld				
Tilfærslur	0	204.884	0	204.884
Annar rekstrarkostnaður	13.389.167	0	0	13.389.167
Gjöld samtals	13.389.167	204.884	0	13.594.051
Afkoma ársins	2.369.156.418	(204.884)	0	2.368.951.534
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum				
Rekstur	2.369.156.418	0	0	2.369.156.418
Fjármagnstilfærslur	0	(204.884)	0	(204.884)
	2.369.156.418	(204.884)	0	2.368.951.534
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:				
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	6.234.200.000	0	0	6.234.200.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(3.851.654.415)	0	0	(3.851.654.415)
Fjárveiting til tekna	2.382.545.585	0	0	2.382.545.585
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(13.389.167)	(204.884)	0	(13.594.051)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	2.369.156.418	(204.884)	0	2.368.951.534
Staða fjárveitinga 2023 í lok þess árs	900.000.000	0	0	900.000.000
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum				
Rekstur	3.269.156.418	0	0	3.269.156.418
Fjármagnstilfærslur	0	(204.884)	0	(204.884)
	3.269.156.418	(204.884)	0	3.268.951.534
Fjárfestingar				
Fjárveiting ársins skv. fjárlögum	0	0	500.000.000	500.000.000
Fjárfesting á árinu	0	0	(2.805.357.221)	(2.805.357.221)
Staða fjárfestingafjárveitingar	0	0	(2.305.357.221)	(2.305.357.221)
Staða fjárfestinga 2023 í lok þess árs	0	0	14.308.816.041	14.308.816.041
Staða fjárfestingarheimilda í árslok 2024	0	0	12.003.458.820	12.003.458.820

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 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.

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.

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.

Skýringar

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 2.382.545.585 1.063.706.722

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	6.234.200.000	0	0	6.234.200.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(3.851.654.415)	0	0	(3.851.654.415)
Fjárveiting til tekna	2.382.545.585	0	0	2.382.545.585
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(13.389.167)	0	(204.884)	(13.594.051)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	2.369.156.418	0	(204.884)	2.368.951.534

2024 2023

3 Annar rekstrarkostnaður

Sérfræðipjónusta	10.579.800	2.045.051
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	0	916
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	10.579.800	2.045.967
Samningsbundin kaup og leiga	2.809.367	1.200.000
Leigugjöld	0	11.808.489
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	2.809.367	13.008.489
Annar rekstrarkostnaður samtals	13.389.167	15.054.456

31.12.2024 31.12.2023

4 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	16.280.074.381	16.998.938.709
Aðrir ríkisaðilar	0	(86.339.144)
	16.280.074.381	16.912.599.565

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	0
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	998.066.595	478.271.841
	998.066.595	478.271.841

Skýringar

5 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Verk í vinnslu, fasteignir.....	9.691.210.136	6.885.852.915
	<u>9.691.210.136</u>	<u>6.885.852.915</u>

Verk í vinnslu greinast þannig í árslok 2024:

Framkvæmdarsýsla ríkisins ýmislegt	123.163.935	13.250.405
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Stykkishólmur - komið í notkun	863.374.922	851.496.609
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Akureyri - áætluð verklok 2028	404.456.145	88.539.460
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Árborg - komið í notkun	1.378.045.106	1.374.990.271
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Boðapíng - áætluð verklok 2025	1.232.932.567	570.712.740
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Hafnarfjörður - komið í notkun	15.530.248	15.530.248
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Hamrar - áætluð verklok 2028	14.291.008	12.811.566
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Hornafjörður - áætluð verklok 2025	1.481.601.815	845.117.455
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Húsavík - áætluð verklok 2028	338.851.266	336.717.198
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Hveragerði - áætluð verklok 2027	29.418.090	25.798.750
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Ísafjörður - áætluð verklok 2026	70.195.152	24.097.108
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Mosavegur - áætluð verklok 2028	9.113.642	8.356.336
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Möркиn - áætluð verklok 2024	50.611.996	50.574.504
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Patreksfjörður - áætluð verklok 2026	41.931.490	36.695.514
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Reykjanesbær - áætluð verklok 2025	77.090.631	70.921.178
Framkvæmdarsýsla ríkisins vegna hjúkrunarheimili Sléttuvegur - komið í notkun	110.747.645	108.459.095
Reykjanesbær - vegna framkvæmda við hjúkrunarheimili - áætluð verklok 2025	1.489.514.478	491.444.478
Reykjavíkurborg vegna hjúkrunarheimili Sléttuvegur - komið í notkun	1.960.340.000	1.960.340.000
	<u>9.691.210.136</u>	<u>6.885.852.915</u>

6 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	9.691.210.136	6.885.852.915
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	12.003.458.820	14.308.816.041
	<u>21.694.668.956</u>	<u>21.194.668.956</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	6.885.852.915	14.308.816.041	21.194.668.956
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	500.000.000	500.000.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum, verk í vinnslu	2.805.357.221	(2.805.357.221)	0
	<u>9.691.210.136</u>	<u>12.003.458.820</u>	<u>21.694.668.956</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 0 milljónir koma til tekna á árinu 2025.

Skýringar

7 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	1.860.651.683	2.036.559.409
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(960.651.683)	(1.224.559.409)
Afkoma ársins	2.368.951.534	1.048.651.683
Jöfnuður 31.12.	3.268.951.534	1.860.651.683

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.

8 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Engir skuldbindandi samningar hafa verið gerðir.

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.