Fullgild rafræn undirskrift
LINDA GARÐARSDÓTTIR
Kennitala: 290482-3059
2025-03-21 14:46:37 GMT
Ástæða: Undirskrift

Framkvæmdasjóður aldraða

08 402

Ársreikningur 2024

Efnisyfirlit

Bls.

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

Framkvæmdasjóður aldraða

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Heilbrigðissráðuneytið

kt. 521218-0530

Síðumúli 24, 108 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Framkvæmdasjóður aldraðra starfar á grundvelli laga um málefni aldraðra og er í vörslu heilbrigðisráðuneytisins. Sjóðurinn er fjármagnaður með sérstöku gjaldi sem skattstjórar leggja á þá sem skattskyldir eru á aldrinum 16-70 ára, samkvæmt lögum um tekjuskatt. Sjóðnum er ætlað að stuðla að uppbyggingu og efla öldrunarþjónustu um allt land og skal fé úr honum varið til byggingar stofnana fyrir aldraða, þjónustumiðstöðva og dagdvala, að mæta kostnaði við nauðsynlegar breytingar á slíku húsnæði og til viðhalds húsnæðis dagdvalar-, dvalar- og hjúkrunarheimila, auk annarra verkefna sem stuðla að uppbyggingu öldrunarþjónustu. Nánar er kveðið á um hlutverk sjóðsins í reglugerð um Framkvæmdasjóð aldraðra nr. 468/2014

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

Á árinu 2024 var ársveltan kr. 2.292,4 milljónir og afkoma kr. -311,9 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 3.096,8 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 3.919,5 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 Framkvæmdasjóðs aldraðra fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	2.285.000.000	2.145.000.000
Framlög og ýmsar tekjur		7.375.900	0
Tekjur samtals		2.292.375.900	2.145.000.000
Gjöld			
Framlög og tilfærslur	3	2.571.610.101	1.898.514.709
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	337.878	533.443
Annar rekstrarkostnaður	5	32.354.653	30.400.000
Gjöld samtals		2.604.302.632	1.929.448.152
Afkoma ársins		(311.926.732)	215.551.848
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		5.083.369	(533.443)
Fjármagnstilfærslur		(317.010.101)	216.085.291
		(311.926.732)	215.551.848

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Tengdir aðilar	6	3.919.462.578	4.060.278.288
Eignir samtals		3.919.462.578	4.060.278.288
Skuldir			
Tengdir aðilar	6	229.350.731	47.622.498
Ýmsar skammtímaskuldir		8.504.959	19.122.170
Skuldir samtals		237.855.690	66.744.668
Eignir samtals að frádregnum skuldum samtals		3.681.606.888	3.993.533.620
Eigið fé	7		
Hrein eign		3.096.801.541	3.408.728.273
Bundið eigið fé		584.805.347	584.805.347
Eigið fé samtals		3.681.606.888	3.993.533.620
Eigið fé og skuldir samtals		3.919.462.578	4.060.278.288
Aðrar upplýsingar	8		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(311.926.732)	215.551.848
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Tengdir aðilar		322.543.943	(226.913.071)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(10.617.211)	11.361.223
		311.926.732	(215.551.848)
Handbært fé frá rekstri		0	0
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	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2024	30.400.000	895.000.000	2.254.600.000	3.180.000.000
Fjáraukalög	0	(895.000.000)	0	(895.000.000)
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraukalögum	**30.400.000**	**0**	**2.254.600.000**	**2.285.000.000**
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda				
Niðurfelling fjárveitinga á grundvelli reglugerðar				**0**
Fjárveiting ársins	30.400.000	0	2.254.600.000	2.285.000.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	(3.453.754)	355.222.093	2.986.889.833	3.338.658.172
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	**3.453.754**	**(355.222.093)**	**351.768.339**	**0**
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	30.400.000	0	5.593.258.172	5.623.658.172
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	**(25.316.631)**	**0**	**(2.571.610.101)**	**(2.596.926.732)**
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	5.083.369	0	3.021.648.071	3.026.731.440
Breytingar vegna árslokastöðu 2023	**0**	**0**	**0**	**0**
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	**5.083.369**	**0**	**3.021.648.071**	**3.026.731.440**

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

	Rekstur stofnana-þjónustu fyrir aldraðra	Stofnkostnaður og endurbætur	sveitafélaga á stofnkostnaði við byggingu hjúkrunarheimila	Samtals
	08 402 110	**08 402 621**	**08 402 625**	**2024**
	Málefnasvið - málaflokkur			
	2510	**2510**	**2510**	
Tekjur				
Tekjufærsla fjárveitinga	30.400.000	956.600.000	1.298.000.000	2.285.000.000
Framlög og ýmsar tekjur	0	7.375.900	0	7.375.900
Tekjur samtals	30.400.000	963.975.900	1.298.000.000	2.292.375.900
Gjöld				
Tilfærslur	0	1.434.834.393	1.136.775.708	2.571.610.101
Laun og launatengd gjöld	337.878	0	0	337.878
Annar rekstrarkostnaður	32.354.653	0	0	32.354.653
Gjöld samtals	32.692.531	1.434.834.393	1.136.775.708	2.604.302.632
Afkoma ársins	**(2.292.531)**	**(470.858.493)**	**161.224.292**	**(311.926.732)**
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum				
Rekstur	(2.292.531)	7.375.900	0	5.083.369
Fjármagnstilfærslur	0	(478.234.393)	161.224.292	(317.010.101)
	(2.292.531)	(470.858.493)	161.224.292	(311.926.732)
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:				
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	925.400.000	1.356.600.000	898.000.000	3.180.000.000
Fjáraukalög	(895.000.000)	0	0	(895.000.000)
Millifærslur milli fjárlagaliða	0	(400.000.000)	400.000.000	0
Fjárveiting til tekna	30.400.000	956.600.000	1.298.000.000	2.285.000.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(32.692.531)	(1.427.458.493)	(1.136.775.708)	(2.596.926.732)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**(2.292.531)**	**(470.858.493)**	**161.224.292**	**(311.926.732)**
Staða fjárveitinga 2023 í lok þess árs	0	3.495.640.208	(156.982.036)	3.338.658.172
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum				
Rekstur	(2.292.531)	7.375.900	0	5.083.369
Fjármagnstilfærslur	0	3.017.405.815	4.242.256	3.021.648.071
	(2.292.531)	**3.024.781.715**	**4.242.256**	**3.026.731.440**

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 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.

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.

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

Skýringar

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

Skýringar

2 Tekjufærsla fjárveitinga

	2024	2023
Fjárveiting ársins	2.285.000.000	2.145.000.000

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

	Rekstur	Rekstrar-tilfærslur	Fjármagns-tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	30.400.000	895.000.000	2.254.600.000	3.180.000.000
Fjáraukalög	0	(895.000.000)	0	(895.000.000)
Fjárveiting til tekna	**30.400.000**	**0**	**2.254.600.000**	**2.285.000.000**
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(25.316.631)	0	(2.571.610.101)	(2.596.926.732)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	**5.083.369**	**0**	**(317.010.101)**	**(311.926.732)**

3 Framlög og tilfærslur

	2024	2023
Fjármagnstilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	569.544.565	238.589.989
Fjármagnstilfærslur aðrir	2.002.065.536	1.659.924.720
	2.571.610.101	1.898.514.709

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

	2024	2023
Laun	317.700	489.633
Launatengd gjöld	20.178	43.810
	337.878	533.443
Meðalfjöldi stöðugilda	0,0	0,0

5 Annar rekstrarkostnaður

	2024	2023
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	54.653	0
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	54.653	0
Kostnaðarhlutdeild	32.300.000	30.400.000
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	32.300.000	30.400.000
Annar rekstrarkostnaður samtals	32.354.653	30.400.000

6 Tengdir aðilar

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

	31.12.2024	31.12.2023
Kröfur á tengda aðila:		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	3.771.461.182	4.060.278.288
Aðrir ríkisaðilar	148.001.396	0
	3.919.462.578	4.060.278.288
Skuldir við tengda aðila:		
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	229.350.731	47.622.498
	229.350.731	47.622.498

Skýringar

7 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	3.993.533.620	3.805.184.014
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	(27.202.242)
Afkoma ársins	(311.926.732)	215.551.848
Jöfnuður 31.12.	3.681.606.888	3.993.533.620

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

Fjárlagaliðurinn er með skuldbindandi samninga við sveitarfélög og einkaaðila vegna fjármögnunar hjúkrunarheimila til ársins 2059. Um er að ræða fjármögnunarleið um byggingu hjúkrunarheimila þar sem sveitarfélög sjá um framkvæmdina og greiða 15% umsamins stofnkostnaðar en ríkið greiðir 85% með jöfnum greiðslum í 40 ár.

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.