

Gæða- og eftirlitsstofnun velferðamála

07 171

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

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 2024 var ársveltan kr. 282,9 milljónir og afkoma kr. -32,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -12,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 9,7 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 Gæða- og eftirlitsstofnunar velferðamála fyrir árið 2024 með rafrænni undirritun sinni.

Herdís Gunnarsdóttir
forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	280.000.000	261.800.000
Seld þjónusta	3	708.470	38.767.005
Framlög og ýmsar tekjur		0	2.685.372
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	2.215.814	1.487.209
Tekjur samtals		282.924.284	304.739.586
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	4	268.317.413	233.611.320
Annar rekstrarkostnaður	5	44.810.737	49.961.555
Afskriftir og niðurfærslur	6	2.215.814	1.487.209
Gjöld samtals		315.343.964	285.060.084
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(32.419.680)	19.679.502
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(28.861)	(149.327)
		(28.861)	(149.327)
Afkoma ársins		(32.448.541)	19.530.175
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	2		
Rekstur		(32.448.541)	19.530.175
		(32.448.541)	19.530.175

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2024

	Skýr	31.12.2024	31.12.2023
Eignir			
Viðskiptakröfur		7.549	760
Tengdir aðilar	7	0	38.375.663
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		63.071	0
Varanlegir rekstrarfjármunir	8	9.560.852	11.571.539
Óefnislegar eignir	9	30.762	0
Eignir samtals		9.662.234	49.947.962
Skuldir			
Tengdir aðilar	7	9.577.880	13.150.927
Viðskiptaskuldir		2.602.585	6.589.397
Ýmsar skammtímaskuldir	10	11.274.003	11.135.517
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	11	(873.868)	(458.054)
Skuldir samtals		22.580.600	30.417.787
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		(12.918.366)	19.530.175
Eigið fé			
Hrein eign	12	(12.918.366)	19.530.175
Eigið fé samtals		(12.918.366)	19.530.175
Eigið fé og skuldir samtals		9.662.234	49.947.962
Aðrar upplýsingar			
	13		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2024

	Skýr	2024	2023
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(32.448.541)	19.530.175
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	2.215.814	1.487.209
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(2.215.814)	(1.487.209)
		(32.448.541)	19.530.175
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(69.860)	15.054.400
Tengdir aðilar		36.366.727	(45.164.041)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(3.848.326)	10.579.466
		32.448.541	(19.530.175)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		<u>0</u>	<u>0</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð óefnislegra eigna	9	(32.959)	0
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(202.930)	(7.595.063)
		(235.889)	(7.595.063)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	5.895.063
Fjárfestingarframlag		235.889	1.700.000
		235.889	7.595.063
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
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	264.200.000	1.800.000	266.000.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáráukalögum	264.200.000	1.800.000	266.000.000
Millifærslur og aðrar breytingar fjárheimilda			
Launabætur	6.800.000	0	6.800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	9.000.000	0	9.000.000
Fjárveiting ársins	280.000.000	1.800.000	281.800.000
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2023, (umframráðstafað)	19.530.175	(12.029.593)	7.500.582
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	299.530.175	(10.229.593)	289.300.582
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(312.448.541)	(235.889)	(312.684.430)
Staða fjárveitinga í lok árs 2024	(12.918.366)	(10.465.482)	(23.383.848)

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.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisýrðun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almennt er áætlaður nýtingartími tölvuhugbúnaðar sex til átta ár.

Óefnislegar eignir með ótakmarkaðan nýtingartíma eru ekki niðurfærðar en eru prófaðar a.m.k. árlega með tilliti til virðisýrðunar.

Innleyst tap vegna ráðstöfunar óefnislegra eigna er fært í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingarheimild og er meðhöndlað þannig.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru skoðaðar a.m.k. árlega til að ákvarða hvort einhver vísbending sé um virðisýrðun. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisýrðunartap fært í yfirlit um afkomu.

Skýringar

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

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.

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.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir í samningum sem gerðir hafa verið á reikningsskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: úppsegjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- úppsegjanlegar 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	280.000.000	261.800.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	2.215.814	1.487.209
	282.215.814	263.287.209

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að fráðregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	264.200.000	0	0	264.200.000
Launabætur	6.800.000	0	0	6.800.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	9.000.000	0	0	9.000.000
Fjárveiting til tekna	280.000.000	0	0	280.000.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að fráðregnum sértekjum ..	(312.448.541)	0	0	(312.448.541)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(32.448.541)	0	0	(32.448.541)

	2024	2023
3 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	0	38.398.045
Veitinga- og gistiþjónusta	708.470	368.960
	708.470	38.767.005

4 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	216.759.744	183.779.529
Orlof, breyting	138.486	6.519.462
Launatengd gjöld	49.048.812	41.534.745
Starfsmannakostnaður	2.370.371	1.777.584
	268.317.413	233.611.320
Meðalfjöldi stöðugilda	15,9	14,0

	2024	2023
5 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	500.562	(1.448.184)
Byggingarvörur, almennar	4.650	0
Tæki og búnaður til innréttinga	0	62.982
Ýmis tæki og áhöld	967.831	1.516.242
Orkugjafir	859.853	619.425
Matvæli	7.231.301	4.538.556
Almennar rekstrarvörur	302.637	692.949
Vörukaup, almenn	9.866.834	5.981.970
Kennslu- og föndurvörur	43.980	0
Ýmsar sérgreindar vörur	30.400	19.284
Vörukaup, sérgreind	74.380	19.284

Skýringar

	2024	2023
5 Annar rekstrarkostnaður, (frh.)		
Fundir, námskeið, risna	1.231.776	905.617
Ferðir, uppihald	2.194.959	4.396.250
Akstur	284.848	277.830
Sérfræðipjónusta	5.954.782	8.782.313
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	21.832	130.002
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	615.228	426.796
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	255.950	477.923
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	10.559.375	15.396.731
Afnotagjöld	5.647.093	5.349.653
Leigugjöld	15.298.524	13.693.034
Notkun véla og flutningatækja	0	72.151
Verkkaup	2.092.177	8.326.787
Kostnaðarhlutdeild	1.272.354	1.121.945
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	24.310.148	28.563.570
Annar rekstrarkostnaður samtals	44.810.737	49.961.555
	2024	2023
6 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	2.213.617	1.487.209
Niðurfærsla óefnislegra eigna	2.197	0
	2.215.814	1.487.209
	31.12.2024	31.12.2023
7 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Aðrir ríkisaðilar	0	38.375.663
	0	38.375.663
<i>Skuldir við tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	9.410.286	12.321.327
Viðskiptareikningar við aðra ríkisaðila	167.594	829.600
	9.577.880	13.150.927

Skýringar

8 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Áhöld, tæki og búnaður	9.560.852	11.571.539
	<u>9.560.852</u>	<u>11.571.539</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	13.729.593	0	0	0	13.729.593
Viðbætur á árinu	202.930	0	0	0	202.930
	<u>13.932.523</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>13.932.523</u>
Afskriftir 01.01.2024	2.158.054	0	0	0	2.158.054
Afskrift ársins	2.213.617	0	0	0	2.213.617
	<u>4.371.671</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.371.671</u>
Staða 31.12.2024	<u>9.560.852</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>9.560.852</u>

31.12.2024 31.12.2023

9 Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir	30.762	0
	<u>30.762</u>	<u>0</u>

Óefnislegar eignir greinast þannig í árslok 2024:

	Aðrar eignir
Stofnverð 01.01.2024	0
Viðbætur á árinu	32.959
	<u>32.959</u>
Niðurfært 01.01.2024	0
Niðurfærsla ársins	2.197
	<u>2.197</u>
Staða 31.12.2024	<u>30.762</u>

10 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	11.274.003	11.135.517
	<u>11.274.003</u>	<u>11.135.517</u>

Skýringar

11 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	9.591.614	11.571.539
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað)	(10.465.482)	(12.029.593)
	(873.868)	(458.054)

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 01.01.2024	11.571.539	(12.029.593)	(458.054)
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	1.800.000	1.800.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	202.930	(202.930)	0
Fjárfesting í ófænislegum eignum	32.959	(32.959)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(2.215.814)	0	(2.215.814)
	9.591.614	(10.465.482)	(873.868)

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2024 munu kr. 1,9 milljónir koma til tekna á árinu 2025.

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2024	31.12.2023
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	19.530.175	13.582.653
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	0	(13.582.653)
Afkoma ársins	(32.448.541)	19.530.175
Jöfnuður 31.12.	(12.918.366)	19.530.175

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

13 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert ótímabundna húsaleigu, rekstrar- og þjónustusamninga og árlegar greiðslur vegna þeirra nema kr. 19,6 milljón, aðrar skuldbindingar nema kr. 8,8 milljón.

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.