

**Velferðaráðuneyti**  
**08 101**

**Ársreikningur 2018**

## Efnisyfirlit

	<b>Bls.</b>
Skýrsla og áritun forstöðumanns .....	2
Yfirlit um afkomu ársins .....	3
Efnahagsreikningur .....	4
Sjóðstreymisyfirlit .....	5
Skýringar .....	6

Velferðaráðuneyti  
kt. 601210-1340  
Skógarhlíð 6, 105 Reykjavík

## Skýrsla og áritun forstöðumanns

Velferðaráðuneyti er ríkisaðili í A-hluta, helstu verkefni þess varða velferðar- og fjölskyldumál, heilbrigðisþjónustu, húsnæðismál, vinnumarkaðsmál og jafnréttismál.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 32 og málaflokk 30 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 1406,1 milljónir og afkoma kr. 10,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 3,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 158,7 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2018 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Velferðaráðuneytis í samræmi við lög um opinber fjármál og lög um ársreikninga.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Velferðaráðuneytis fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Reykjavík 10/12 2019

Staður, dags.

H. Hrónni Óttósdóttir

Forstöðumaður

## Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
<b>Tekjur</b>			
Tekjufærsla fjárveitinga .....	3	1.286.600.000	1.253.959.820
Seld þjónusta .....		6.763.306	14.274.344
Framlög og ýmsar tekjur .....	4	105.158.805	56.567.514
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....	3	7.564.840	7.832.386
<b>Tekjur samtals</b>		<b>1.406.086.951</b>	<b>1.332.634.064</b>
<b>Gjöld</b>			
Laun og launatengd gjöld .....	5	1.091.341.372	991.191.441
Framlög og tilfærslur .....	6	300.000	732.685
Annar rekstrarkostnaður .....	7	296.130.835	343.580.550
Afskriftir .....	8	7.564.840	7.832.386
<b>Gjöld samtals</b>		<b>1.395.337.047</b>	<b>1.343.337.062</b>
<b>Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði</b>		<b>10.749.904</b>	<b>(10.702.998)</b>
<b>Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)</b>			
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap .....		(102.953)	(77.408)
		(102.953)	(77.408)
<b>Afkoma ársins</b>		<b>10.646.951</b>	<b>(10.780.406)</b>
<b>Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum</b>			
Rekstur .....		10.046.951	(10.947.721)
Rekstrartilfærslur .....		600.000	167.315
Fjármagnstilfærslur .....		0	0
		<b>10.646.951</b>	<b>(10.780.406)</b>

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

## Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
<b>Eignir</b>			
<b>Fastafjármunir</b>			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður .....		25.542.733	21.895.079
Farartæki og vélar .....		0	19.533.013
Aðrar eignir .....		43.244	52.510
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<b>25.585.977</b>	<b>41.480.602</b>
<b>Veltufjármunir</b>			
Viðskiptakröfur .....		4.412.688	727.824
Tengdir aðilar .....	10	127.378.115	136.909.826
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður .....	11	693.703	0
Handbært fé .....	12	589.841	94.738
<b>Veltufjármunir samtals</b>		<b>133.074.347</b>	<b>137.732.388</b>
<b>Eignir samtals</b>		<b>158.660.324</b>	<b>179.212.990</b>
<b>Eigið fé og skuldir</b>			
<b>Eigið fé</b>			
Hrein eign .....	13	3.867.202	(6.779.749)
<b>Eigið fé samtals</b>		<b>3.867.202</b>	<b>(6.779.749)</b>
<b>Skuldir</b>			
Tengdir aðilar .....	10	668.910	23.316.315
Viðskiptaskuldir .....	14	12.150.423	9.768.097
Ýmsar skammtímaskuldir .....	15	120.581.446	128.262.791
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda .....	16	21.392.343	24.645.536
		154.793.122	185.992.739
<b>Skuldir samtals</b>		<b>154.793.122</b>	<b>185.992.739</b>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<b>158.660.324</b>	<b>179.212.990</b>
<b>Aðrar upplýsingar</b>	17		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

## Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
<b>Rekstrarhreyfingar</b>			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins .....		10.646.951	(10.780.406)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir .....	8	7.564.840	7.832.386
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára .....		(7.564.840)	(7.832.386)
		<u>10.646.951</u>	<u>(10.780.406)</u>
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur .....		(4.378.567)	(329.706)
Tengdir aðilar .....		7.617.285	0
Skammtímaskuldir .....		(5.299.019)	16.459.253
		<u>(2.060.301)</u>	<u>16.129.547</u>
		<u>8.586.650</u>	<u>5.349.141</u>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>			
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna .....	9	(10.603.187)	(23.888.788)
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu .....		0	3.113.542
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna .....		18.944.619	0
		<u>8.341.432</u>	<u>(20.775.246)</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>			
Tengdir aðilar .....		(20.732.979)	11.486.669
Fjárfestingarframlag .....		4.300.000	3.940.180
		<u>(16.432.979)</u>	<u>15.426.849</u>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>			
Handbært fé í byrjun árs .....		495.103	744
		<u>94.738</u>	<u>93.994</u>
		<u>589.841</u>	<u>94.738</u>
<b>Handbært fé í árslok</b>			

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

# Skýringar

## 1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

### Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál, lög um ársreikninga og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs að teknu tilliti til ákvæða í IPSAS 33 um innleiðingu IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) auk reglugerðar um framsetningu og innihald ársreikninga nr. 696/1996 eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins.

Við gerð reikningsskila þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Aðferðir þessar eiga sér stoð í góðri reikningsskilavenju, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði IPSAS 33 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 liggja 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 forni 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 eignarlínnar. Afskriftaraðferð, notkunartími og niðurlagsverð eru endurmetin á uppgjörsdegi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld og búnaður .....	3-10 ár
Farartæki og vélar .....	8-15 ár
Aðrar eignir .....	0-10%

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 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 bankalinnstæðum.

### 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.

### Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.

## 2. Fjárhagsleg áhættustjórnun

Starfsemi stofnunarinnar hefur í för með sér margvíslega áhættu svo sem mótaðlaáhættu, áhrif breytinga á gengi erlendra gjaldmiðla og vaxtabreytinga. Áhættustjórnun stofnunarinnar beinist að aðgerðum til þess að draga úr þessum áhættuþáttum.



## Skýringar

	2018	2017
<b>3 Tekjufærsla fjárveitinga</b>		
Fjárveiting ársins .....	1.290.900.000	0
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga .....	(4.300.000)	0
Tekjufærsla fjárveitinga .....	1.286.600.000	1.253.959.820
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	7.564.840	7.832.386
	<b>1.294.164.840</b>	<b>1.261.792.206</b>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum .....	1.273.600.000	900.000	0	1.274.500.000
Fjáraukalög .....	5.200.000	0	0	5.200.000
Launbætur .....	(17.200.000)	0	0	(17.200.000)
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting .....	(4.300.000)	0	0	(4.300.000)
Millifærslur milli fjárlagallða .....	28.400.000	0	0	28.400.000
<b>Fjárveiting til tekna .....</b>	<b>1.285.700.000</b>	<b>900.000</b>	<b>0</b>	<b>1.286.600.000</b>
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi .....	(1.275.653.049)	(300.000)	0	(1.275.953.049)
<b>Staða fjárveitinga ársins í lok árs .....</b>	<b>10.046.951</b>	<b>600.000</b>	<b>0</b>	<b>10.646.951</b>

	2018	2017
<b>4 Framlög og ýmsar tekjur</b>		
Kostnaðarhlutdeild .....	84.878.908	40.040.567
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir .....	16.831.034	12.424.469
Ýmsar tekjur .....	3.448.863	4.102.478
	<b>105.158.805</b>	<b>56.567.514</b>

### 5 Laun og launatengd gjöld

Laun .....	875.279.083	792.847.431
Orlof, breyting .....	304.713	1.747.558
Launatengd gjöld .....	200.254.273	180.976.173
Starfsmannakostnaður .....	15.503.303	15.620.279
Samtals launakostnaður .....	1.091.341.372	991.191.441
Eignfærður launakostnaður .....	0	0
	<b>1.091.341.372</b>	<b>991.191.441</b>
Meðalfjöldi stöðugilda .....	90,0	84,0

### 6 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur .....	300.000	732.685
Fjármagnstilfærslur .....	0	0
	<b>300.000</b>	<b>732.685</b>

## Skýringar

	2018	2017
<b>7 Annar rekstrarkostnaður</b>		
Bækur, rítföng, filmur o.fl. ....	3.576.821	3.403.464
Byggingarvörur, almennar .....	11.935	21.028
Ýmis tæki og áhöld .....	2.427.139	2.817.153
Varahlutir og viðhaldsvörur .....	34.377	79.280
Orkugjafar .....	4.805.794	3.872.257
Matvæli .....	16.387.942	18.280.699
Almennar rekstrarvörur .....	1.748.474	1.769.778
Vörukaup, almenn	28.992.482	30.243.659
Kennslu- og föndurvörur .....	0	15.444
Ýmsar sérgreindar vörur .....	13.315	0
Vörukaup, sérgreind	13.315	15.444
Fundir, námskeið, risna .....	8.653.244	5.408.066
Ferðir, uppihald .....	40.358.180	35.865.897
Akstur .....	6.826.173	8.083.686
Sérfræðiþjónusta .....	26.388.068	23.519.507
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld .....	206.360	116.375
Auglýsingar og kynningarstarfsemi .....	10.348.815	7.579.410
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta .....	9.524.033	7.742.086
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	102.304.873	88.315.027
Afnotagjöld .....	18.909.843	17.593.741
Leigugjöld .....	73.674.450	80.898.767
Notkun véla og flutningatækja .....	3.221.128	759.128
Verkkaup .....	11.420.918	88.999.243
Kostnaðarlutdeild .....	57.545.600	35.695.403
Áhættutap og bætur .....	0	270.560
Tryggingar, lögboðnar .....	(7.797)	601.894
Opinber gjöld .....	56.023	187.684
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	164.820.165	225.006.420
Annar rekstrarkostnaður samtals	296.130.835	343.580.550
<b>8 Afskriftir</b>		
Áhöld, húsgögn, skrifstofuvélar o.þ.h. ....	6.527.099	7.407.525
Farartæki og vélar .....	623.394	415.595
Aðrar eignir .....	9.266	9.266
Sölutap og úreltar eignir .....	405.081	0
	7.564.840	7.832.386

## Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
<b>9 Varanlegir rekstrarfjármunir</b>		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður .....	25.542.733	21.895.079
Farartæki og vélar .....	0	19.533.013
Aðrar eignir .....	43.244	52.510
	<u>25.585.977</u>	<u>41.480.602</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Farartæki og vélar	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018 .....	67.537.361	19.948.608	92.660	87.578.629
Viðbætur á árinu .....	10.603.187	0	0	10.603.187
Selt/niðurfært á árinu .....	(19.338.053)	(18.909.619)	0	(38.247.672)
	<u>58.802.495</u>	<u>1.038.989</u>	<u>92.660</u>	<u>59.934.144</u>
Afskriftir 1.1.2018 .....	45.642.282	415.595	40.150	46.098.027
Selt/niðurfært á árinu .....	(18.909.619)	0	0	(18.909.619)
Afskrift ársins .....	6.527.099	623.394	9.266	7.159.759
	<u>33.259.762</u>	<u>1.038.989</u>	<u>49.416</u>	<u>34.348.167</u>
Staða 31.12.2018 .....	<u>25.542.733</u>	<u>0</u>	<u>43.244</u>	<u>25.585.977</u>

	31.12.2018	31.12.2017
<b>10 Tengdir aðilar</b>		

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

*Kröfur á tengda aðila:*

Viðskiptareikningur við ríkissjóð .....	10.825.147	20.786.897
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs .....	1.800.676	1.370.637
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga .....	114.752.292	114.752.292
	<u>127.378.115</u>	<u>136.909.826</u>

*Skuldir við tengda aðila:*

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs .....	668.910	23.316.315
	<u>668.910</u>	<u>23.316.315</u>

## 13 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eignfjárreikningum

### Hrein eign

Jöfnuður 1.1. ....	(6.779.749)	(110.751.635)
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar .....	0	114.752.292
Afkoma ársins .....	10.646.951	(10.780.406)
Jöfnuður 31.12. ....	<u>3.867.202</u>	<u>(6.779.749)</u>

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 114,8 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirætlum fjármála- og efnahagsráðuneytisins, sbr. einnig frumvarp til laga um staðfestingu ríkisreiknings fyrir árið 2017

Afkoma ársins hefur verið flutt óskert á hreina eign þar sem reglugerð um yfirfærslur ónotaðra fjárheimilda á grundvelli 2. mgr. 30. gr. LOF liggur ekki fyrir. Leiði tilkoma reglugerða til breytinga á meðferð afkomu mun það verða leiðrétt í ársreikningi fyrir árið 2019.

## Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
<b>15 Ýmsar skammtímaskuldir</b>		
Ógreitt orlof .....	120.581.446	120.276.733
Ógreidd laun .....	0	7.986.058
	<u>120.581.446</u>	<u>128.262.791</u>

### 16 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.

	31.12.2018	31.12.2017
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga .....	25.585.977	41.480.602
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga .....	(4.193.634)	(16.835.066)
	<u>21.392.343</u>	<u>24.645.536</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018 .....	41.480.602	(16.835.066)	24.645.536
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga .....		4.300.000	4.300.000
Bókfært verð seldra eigna .....	(18.932.972)	18.932.972	0
Söluhagnaður varanlegra rekstrarfjármuna .....		11.647	11.647
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	10.603.187	(10.603.187)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna .....	(7.564.840)	0	(7.564.840)
	<u>25.585.977</u>	<u>(4.193.634)</u>	<u>21.392.343</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 5,7 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

### 17 Aðrar upplýsingar

#### Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til ársloka 2022. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 74,5 milljónum.

#### Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2018.

#### Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

#### Óefnislegar eignir

Vegna ákvæða í lögum um ársreikninga um að óheimilt sé að eignfæra áður gjaldfærðar óefnislegar eignir eru óefnislegar eignir sem stofnað var til fyrir 1.1.2017 ekki færðar til eignar við innleiðingu á LOF.

#### Óafturkallanleg loforð

Stofnunin hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hennar.

#### Atburðir eftir reikningsskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.