

Varasjóðir málaflokka
08 998

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

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

Varasjóðir málaflokka
Fjárlagaliðurinn er í umsjón
Velferðarráðuneytisins
kt. 601210-1340
Skógarhlíð 6, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Varasjóðir málaflokka er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli laga um opinber fjármál og fjárlög. Velferðarráðuneytið hefur umsjón með fjárlagaliðnum.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir nokkur málefnasvið og málaflokka samkvæmt flokkun í fjárlögum og kemur aðgreining þess fram í starfsþáttayfirliti.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. -573,1 milljónir og afkoma kr. -573,1 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 168,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 168,4 milljónir.

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

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Varasjóða málaflokka fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Raggrauk 27. nóv. 2019

Staður, dags.

Dagur Brynjólfsson, Ólafur Ólafsson
Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	(573.100.000)	741.500.000
Tekjur samtals		(573.100.000)	741.500.000
Afkoma ársins		(573.100.000)	741.500.000
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum	3		
Rekstur		(525.100.000)	674.500.000
Rekstrartilfærslur		(48.000.000)	67.000.000
		(573.100.000)	741.500.000

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Eignir			
Veltufjármunir			
Tengdir aðilar	4	168.400.000	741.500.000
Veltufjármunir samtals		168.400.000	741.500.000
Eignir samtals		168.400.000	741.500.000
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	5		
Hrein eign		168.400.000	741.500.000
Eigið fé samtals		168.400.000	741.500.000
Eigið fé og skuldir samtals		168.400.000	741.500.000
Aðrar upplýsingar	6		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(573.100.000)	741.500.000
		(573.100.000)	741.500.000
 Breyting rekstartengdra eigna og skulda:			
Tengdir aðilar		573.100.000	(741.500.000)
		573.100.000	(741.500.000)
 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 með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Starfspáttayfirlit um afkomu ársins 2018, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Sérhæfð sjúkrahús- þjónusta 08 998 110	Almenn sjúkrahús- þjónusta 08 998 115	Heilsugæsla 08 998 120	Sjúkrapjálfun, iðjupjálfun og talpjálfun 08 998 125	Sjúkra- flutningar 08 998 130	Endur- hæfingar- þjónusta 08 998 135	Annar stuðningur við fjölskyldur og börn 08 998 140	Bætur vegna veikinda og slysa 08 998 145	Vinnu- markaður 08 998 148	Lýðheilsa, forvarnir og eftirlit 08 998 150	Stjórnsýsla velferðarmála 08 998 160	Samtals 2018
	23 10	23 20	24 10	24 30	24 40	25 20	29 40	29 60	30 20	32 10	32 30	
Tekjur												
Tekjufærsla fjárveitinga	(600.000.000)	0	(50.000.000)	(2.100.000)	(3.100.000)	10.400.000	28.000.000	9.700.000	2.000.000	2.900.000	29.100.000	(573.100.000)
Tekjur samtals	(600.000.000)	0	(50.000.000)	(2.100.000)	(3.100.000)	10.400.000	28.000.000	9.700.000	2.000.000	2.900.000	29.100.000	(573.100.000)
Gjöld												
Gjöld samtals	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði	(600.000.000)	0	(50.000.000)	(2.100.000)	(3.100.000)	10.400.000	28.000.000	9.700.000	2.000.000	2.900.000	29.100.000	(573.100.000)
Afkoma ársins	(600.000.000)	0	(50.000.000)	(2.100.000)	(3.100.000)	10.400.000	28.000.000	9.700.000	2.000.000	2.900.000	29.100.000	(573.100.000)
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok:												
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	167.700.000	18.800.000	51.100.000	2.100.000	3.100.000	10.400.000	27.200.000	9.700.000	2.000.000	2.900.000	4.800.000	299.800.000
Launbætur	0	0	0	800.000	0	0	23.400.000	0	0	0	25.500.000	49.700.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(767.700.000)	(18.800.000)	(101.100.000)	(5.000.000)	(6.200.000)	0	(22.600.000)	0	0	0	(1.200.000)	(922.600.000)
Fjárveiting til tekna	(600.000.000)	0	(50.000.000)	(2.100.000)	(3.100.000)	10.400.000	28.000.000	9.700.000	2.000.000	2.900.000	29.100.000	(573.100.000)
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(600.000.000)	0	(50.000.000)	(2.100.000)	(3.100.000)	10.400.000	28.000.000	9.700.000	2.000.000	2.900.000	29.100.000	(573.100.000)
Staða fjárveitinga 2017 í lok þess árs	600.000.000	0	50.300.000	2.100.000	3.100.000	10.300.000	39.200.000	9.600.000	17.000.000	2.900.000	7.000.000	741.500.000
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum												
Rekstur	(550.000.000)	0	(50.000.000)	(2.100.000)	(3.100.000)	10.400.000	28.000.000	9.700.000	0	2.900.000	29.100.000	
Rekstrartilfærslur	(50.000.000)	0	0	0	0	0	0	0	2.000.000	0	0	
	(600.000.000)	0	(50.000.000)	(2.100.000)	(3.100.000)	10.400.000	28.000.000	9.700.000	2.000.000	2.900.000	29.100.000	

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti starfspáttayfirlits

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 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 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 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.

Tengdir aðilar

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

Starfspáttayfirlit

Þegar starfsemi stofnunar nær yfir fleiri en eitt fjárlagaviðfang, málefnasvið eða málaflokk er aðgreining fjárlagaviðfang, málefnasviða og málaflokka birt í starfspáttayfirlit. Það nær til yfirlits um afkomu og greininga fjárveitinga ársins, breytinga þeirra á árinu og stöðu í árslok.

2. Fjárhagsleg áhættustjórnun

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

Skýringar

	2018	2017
3 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	(573.100.000)	741.500.000
	<u>(573.100.000)</u>	<u>741.500.000</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	297.800.000	2.000.000	0	299.800.000
Launbætur	49.700.000	0	0	49.700.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	(872.600.000)	(50.000.000)	0	(922.600.000)
Fjárveiting til tekna	(525.100.000)	(48.000.000)	0	(573.100.000)
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	0	0	0	0
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(525.100.000)	(48.000.000)	0	(573.100.000)

	2018	2017
4 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		
<i>Kröfur á tengda aðila:</i>		
Viðskiptareikningur við ríkissjóð	168.400.000	741.500.000
	<u>168.400.000</u>	<u>741.500.000</u>

5 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum		
	31.12.2018	31.12.2017
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	741.500.000	0
Afkoma ársins	(573.100.000)	741.500.000
Jöfnuður 31.12.	<u>168.400.000</u>	<u>741.500.000</u>

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.

6 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Engir skuldbindandi samningar hafa verið gerðir þann 31.12.2018.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2018.

Veittar ábyrgðir

Fjárlagaliðurinn hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

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.