

Öldrunarstofnanir, daggjöld

08 403

Ársreikningur 2023

Efnisyfirlit

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

Öldrunarstofnanir, daggjöld
Fjárlagaliðurinn er í umsjón
Sjúkratrygginga Íslands
kt. 480408-0550
Vínlandsleið 16, 113 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstjóra

Fjárlagaliðurinn Öldrunarstofnanir, daggjöld er ríkisaðili í A1-hluta sem starfar á grundvelli laga um sjúkratryggingar og laga um málefni aldraðra. Sjúkratryggingar Íslands hafa umsjón með fjárlagaliðnum.

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

Á árinu 2023 var ársveltan kr. 49.157,5 milljónir og afkoma kr. 2.852,2 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 2.852,2 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 3.543,3 milljónir.

Starfsemin á árinu 2023 byggir á heimildum í fjárlögum og fjárukalögum fyrir árið 2023. Yfirlit um stöðu fjárveitinga og breytingar ársins er á bls. 6.

Það er álit mitt að ársreikningur 2023 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstjóri staðfestir hér með ársreikning Öldrunarstofnana, daggjalda fyrir árið 2023 með rafrænni undirritun sinni.

Sigurður Helgi Helgason,
forstjóri

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	47.195.157.598	45.120.564.255
Seld þjónusta		<u>1.962.368.405</u>	<u>2.056.415.605</u>
Tekjur samtals		49.157.526.003	47.176.979.860
Gjöld			
Annar rekstrarkostnaður	3	<u>46.305.351.567</u>	<u>44.115.607.646</u>
Gjöld samtals		46.305.351.567	44.115.607.646
Afkoma ársins		<u>2.852.174.436</u>	<u>3.061.372.214</u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	1.957.174.436	2.166.372.214
Rekstrartilfærslur		<u>895.000.000</u>	<u>895.000.000</u>
		<u>2.852.174.436</u>	<u>3.061.372.214</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	Skýr	31.12.2023	31.12.2022
Eignir			
Viðskiptakröfur	4	3.526.917.513	3.111.370.740
Tengdir aðilar	5	16.408.150	445.115.265
Eignir samtals		<u>3.543.325.663</u>	<u>3.556.486.005</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	5	167.997.883	10.581.037
Viðskiptaskuldir		523.153.344	484.532.754
Skuldir samtals		<u>691.151.227</u>	<u>495.113.791</u>
Eignir samtals að fráðregnum skuldum samtals		2.852.174.436	3.061.372.214
Eigið fé			
Hrein eign	6	2.852.174.436	3.061.372.214
Eigið fé samtals		<u>2.852.174.436</u>	<u>3.061.372.214</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>3.543.325.663</u>	<u>3.556.486.005</u>
Aðrar upplýsingar	7		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2023

	Skýr	2023	2022
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		2.852.174.436	3.061.372.214
		<u>2.852.174.436</u>	<u>3.061.372.214</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(415.546.773)	(49.529.784)
Tengdir aðilar		(2.475.248.253)	(2.852.567.726)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		38.620.590	(159.274.704)
		<u>(2.852.174.436)</u>	<u>(3.061.372.214)</u>
	Handbært fé frá rekstri	<u>0</u>	<u>0</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
	Handbært fé í árslok	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Yfirlit um fjárveitingar eftir fjárheimildaliðum

	Fjárveiting til rekstrar	Rekstrar- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum 2023	42.613.700.000	0	42.613.700.000
Fjárveiting skv. fjárlögum og fjáraulögum	42.613.700.000	0	42.613.700.000
Launabætur	2.424.600.000	0	2.424.600.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	1.261.857.598	895.000.000	2.156.857.598
Fjárveiting ársins	46.300.157.598	895.000.000	47.195.157.598
Staða fjárveitinga fyrri ára í lok árs 2022, (umframráðstafað)	2.166.372.214	895.000.000	3.061.372.214
Breyting fjárveitinga skv. ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins ..	(2.166.372.214)	(895.000.000)	(3.061.372.214)
Fjárveiting til ráðstöfunar á árinu	46.300.157.598	895.000.000	47.195.157.598
Ráðstöfun ársins að frádregnum sértekjum	(44.342.983.162)	0	(44.342.983.162)
Staða fjárveitinga í lok árs 2023	1.957.174.436	895.000.000	2.852.174.436

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2023, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Hjúkrunarrými 08 403 101	Dvalarrými 08 403 111	Dagdvöl 08 403 115	Greiðslur frá vistmönnum 08 403 183	Samtals 2023
	Málefna svið - mála flokkur				
	25 10	25 10	25 10	25 10	
Tekjur					
Tekjufærsla fjárveitinga	45.005.334.351	1.114.851.032	3.301.872.215	(2.226.900.000)	47.195.157.598
Seld þjónusta	0	0	0	1.962.368.405	1.962.368.405
Tekjur samtals	45.005.334.351	1.114.851.032	3.301.872.215	(264.531.595)	49.157.526.003
Gjöld					
Annar rekstrarkostnaður	42.486.751.717	857.663.220	2.960.936.630	0	46.305.351.567
Gjöld samtals	42.486.751.717	857.663.220	2.960.936.630	0	46.305.351.567
Afkoma fyrir fjármagnsliði	2.518.582.634	257.187.812	340.935.585	(264.531.595)	2.852.174.436
Afkoma ársins	2.518.582.634	257.187.812	340.935.585	(264.531.595)	2.852.174.436
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum					
Rekstur	1.623.582.634	257.187.812	340.935.585	(264.531.595)	1.957.174.436
Rekstrartilfærslur	895.000.000	0	0	0	895.000.000
	2.518.582.634	257.187.812	340.935.585	(264.531.595)	2.852.174.436
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:					
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	40.641.400.000	1.141.500.000	3.057.700.000	(2.226.900.000)	42.613.700.000
Launbætur	2.192.900.000	66.000.000	165.700.000	0	2.424.600.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	2.171.034.351	(92.648.968)	78.472.215	0	2.156.857.598
Fjárveiting til tekna	45.005.334.351	1.114.851.032	3.301.872.215	(2.226.900.000)	47.195.157.598
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(42.486.751.717)	(857.663.220)	(2.960.936.630)	1.962.368.405	(44.342.983.162)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	2.518.582.634	257.187.812	340.935.585	(264.531.595)	2.852.174.436
Staða fjárveitinga 2022 í lok þess árs	0	0	0	0	0
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum					
Rekstur	1.623.582.634	257.187.812	340.935.585	(264.531.595)	1.957.174.436
Rekstrartilfærslur	895.000.000	0	0	0	895.000.000
	2.518.582.634	257.187.812	340.935.585	(264.531.595)	2.852.174.436

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 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 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 fjárlagaliðarins.

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: 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.

Skýringar

Tengdir aðilar

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

Starfsþáttayfirlit

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

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

2023 2022

2 Tekjufærsla fjárveitinga

Fjárveiting ársins	47.195.157.598	45.120.564.255
	<u>47.195.157.598</u>	<u>45.120.564.255</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	42.613.700.000	0	0	42.613.700.000
Launabætur	2.424.600.000	0	0	2.424.600.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	1.261.857.598	895.000.000	0	2.156.857.598
Fjárveiting til tekna	46.300.157.598	895.000.000	0	47.195.157.598
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum .	(44.342.983.162)	0	0	(44.342.983.162)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	1.957.174.436	895.000.000	0	2.852.174.436

2023 2022

3 Annar rekstrarkostnaður

Samningsbundin kaup og leiga	46.305.351.567	44.115.607.646
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>46.305.351.567</u>	<u>44.115.607.646</u>

31.12.2023 31.12.2022

4 Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur	3.532.608.121	3.117.061.348
- Niðurfærsla vegna tapsáhættu	(5.690.608)	(5.690.608)
	<u>3.526.917.513</u>	<u>3.111.370.740</u>

5 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	433.699.147
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	16.408.150	11.416.118
	<u>16.408.150</u>	<u>445.115.265</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	156.832.932	0
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	11.164.951	10.581.037
	<u>167.997.883</u>	<u>10.581.037</u>

Skýringar

6 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2023	31.12.2022
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	3.061.372.214	2.159.590.004
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(3.061.372.214)	(2.159.590.004)
Afkoma ársins	2.852.174.436	3.061.372.214
Jöfnuður 31.12.	<u>2.852.174.436</u>	<u>3.061.372.214</u>

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.

7 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Í árslok 2023 voru í gildi samningar við flest (38) hjúkrunarheimili með gildistíma til og með 31. mars 2025. Tvö hjúkrunarheimili hafa sagt upp rekstrinum og tekur uppsögn gildi á árinu 2024. Þrjú hjúkrunarheimili eru með lengri gildistíma, þar á meðal Sóltún Reykjavík

Í árslok 2023 voru í gildi samningar við ellefu rekstraraðila dagdvala þar af eru fjögur hjúkrunarheimili.

Aðrir rekstraraðilar eru á gjaldskrá. Velta ársins 2023 var 46,3 ma.kr. Fjárheimildir ársins 2024 eru 45,5 ma.kr. og gera má ráð fyrir að veltan verði svipuð þeirri tölu.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum í árslok 2023.

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.