Heilbrigðiseftirlit Suðurlands

Ársreikningur 2017

Heilbrigðiseftirlit Suðurlands
kt. 480284-0549
Austurvegi 65, 800 Selfossi

Efnisyfirlit bls.

Skýrsla stjórnar 2
Áritun endurskoðanda .... 3 - 4
Rekstrarreikningur 5
Efnahagsreikningur .... 6 - 7
Sjóðstreymi 8
Skýringar og sundurliðanir .... 9 - 14

Heilbrigðiseftirlit Suðurlands
kt. 480284-0549
Austurvegi 65, 800 Selfossi

Skýrsla stjórnar

Meginstarfsemi félagsins

Heilbrigðiseftirlit Suðurlands starfar samkvæmt lögum nr. 7/1998 um hollustuhætti og mengunarvarnir. Starfssvæði embættisins eru sveitarfélög á Suðurlandi.

Starfsemin á árinu

Rekstrarafkoma eftirlitsins var jákvæð um 4,3 m.kr. Samkvæmt efnahagsreikningi er bókfært eigið fé neikvætt um 38,3 m.kr. í lok ársins.

Það er álit stjórnar félagsins að allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu félagsins í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun félagsins, komi fram í ársreikningnum.

Fjöldi ársverka var 6,5 á árinu.

Ráðstöfun hagnaðar

Stjórnin vísar til ársreikningsins varðandi meðferð rekstrarniðurstöðu og annarra breytinga á eigin fé.

Stjórn og framkvæmdastjóri Heilbrigðiseftirlits Suðurlands staðfestir hér með ársreikning fyrir árið 2017 með áritun sinni.

Selfossi, 31. maí 2018

Stjórn:

Framkvæmdastjóri:

Áritun endurskoðanda

Til stjórnar Heilbrigðiseftirlits Suðurlands

Álit
Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Heilbrigðiseftirlits Suðurlands fyrir árið 2017. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu eftirlitsins á árinu 2017, efnahag þess 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur, og að skýrsla stjórnar hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

Grundvöllur álits
Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er nánar útskýrð í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda. Við erum óháð eftirlitinu samkvæmt ákvæðum siðareglna sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi félagsins. Við uppfyllum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglna.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum
Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Stjórn og framkvæmdastjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er að sé til staðar varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórnendum eftirlitsins að meta hæfi þess til áframhaldandi starfsemi. Stjórnendum ber að semja ársreikning félagsins á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema stjórnendur ætli að leysa félagið upp eða hætta rekstri þess, eða hafi ekki raunhæft val um annað en að hætta starfsemi félagsins. Stjórnendum eftirlitsins ber að setja fram viðeigandi skýringar varðandi hæfi þess til áframhaldandi starfsemi ef við á og hvers vegna stjórnendur beita forsendunni um áframhaldandi starfsemi við gerð og framsetningu ársreikningsins.

Stjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins
Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka og gefa út áritun með áliti okkar. Nægjanleg vissa er mikil vissa en ekki trygging þess að endurskoðun, sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, muni ávallt leiða í ljós alla verulega annmarka séu þeir til staðar. Annmarkar geta stafað af sviksemi eða mistökum og eru metnir verulegir ef þeir, einir og sér eða samanlagðir, gætu haft áhrif á fjárhagslegar ákvarðanir notenda sem grundvallaðar eru á ársreikningnum.

Áritun endurskoðanda

Endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegu mati og faglegri tortryggni. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

Greinum og metum áhættuna af verulegum annmörkum, vegna sviksemi eða mistaka, og skipuleggjum endurskoðunaraðgerðir til að mæta þessari áhættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi grunnur fyrir áliti okkar. Áhættan af því að greina ekki verulega annmarka sem stafa af sviksemi er meiri en áhætta af annmörkum vegna mistaka, þar sem sviksemi getur stafað af fölsun, misvísandi framsetningu ársreiknings, að mikilvægum atriðum sé viljandi sleppt, samanteknum ráðum eða að innra eftirlit sé sniðgengið.

Öflum skilnings á innra eftirliti sem er viðeigandi fyrir endurskoðun okkar í þeim tilgangi að hanna endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits félagsins.

Metum hvort val stjórnenda á reikningsskilaaðferðum sé viðeigandi og hvort matsaðferðir þeirra séu raunhæfar. Einnig skoðum við hvort tengdar skýringar séu við hæfi.

Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um áframhaldandi starfsemi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að veruleg óvissa ríki, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum í ársreikningnum um óvissuna og ef þær upplýsingar eru ekki nægjanlegar að okkar mati, víkjum við frá fyrirvaralausu áliti. Niðurstaða okkar byggir á þeim endurskoðunargögnum sem við höfum aflað fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni leitt til þess að félagið verði ekki lengur rekstrarhæft.

Metum framsetningu, gerð og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum og hvort hann grundvallast á fyrirliggjandi færslum og atburðum og gefi glögga mynd samanber álit okkar.

Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp geta komið í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka í innra eftirliti ef við á.

Selfossi, 31. maí 2018

PricewaterhouseCoopers ehf.

Ólafur Gestsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2017

	Skýringar	2017	Áætlun 2017	2016
Rekstrartekjur				
Eftirlitsgjöld og leyfi	4	82.058.999	75.287.290	69.719.296
Framlög sveitarfélaga til rekstrar		22.261.000	22.261.000	19.700.000
Framlög sveitarfélaga vegna Brúar lífeyrissjóðs	5	34.936.090	0	0
Söluhagnaður		255.000	0	305.000
		139.511.089	97.548.290	89.724.296
Rekstrargjöld				
Laun og launatengd gjöld	6	75.627.635	72.859.412	69.999.879
Lífeyrisauki til Brúar lífeyrissjóðs	5	34.936.090	0	0
Akstur og dagpeningar		155.850	500.000	147.843
Stjórnar- og nefndarlaun		1.667.263	1.700.000	1.598.726
Húsnæðiskostnaður		2.934.501	2.970.000	2.843.627
Rekstur bifreiða		2.336.677	3.350.000	2.483.415
Annar kostnaður		16.042.398	14.800.000	15.455.847
Afskriftir	8	2.350.326	1.450.000	2.600.206
		136.050.740	97.629.412	95.129.543
Rekstrarhagnaður (tap)		3.460.349	(81.122)	(5.405.247)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7			
Vaxtatekjur		1.523.985	500.000	1.549.579
Vaxtagjöld og bankakostnaður		(705.384)	(350.000)	(659.942)
		818.601	150.000	889.637
Hagnaður (tap) ársins		4.278.950	68.878	(4.515.610)

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

Eignir	Skýringar	2017	2016
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Bifreiðar		5.199.000	5.173.000
Tæki og búnaður		923.754	902.889
		6.122.754	6.075.889
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	9	2.994.428	3.862.853
Krafa á aðildarsveitarfélögin vegna Brúar lífeyrissjóðs	5	34.936.088	0
Aðrar skammtímakröfur		135.399	740.509
Handbært fé	10	9.392.831	4.293.801
		47.458.746	8.897.163
Eignir samtals		53.581.500	14.973.052

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

	Skýringar	2017	2016
Eigið fé			
Annað eigið fé	11	(38.262.480)	(42.541.430)
Skuldir og skuldbindingar			
Lífeyrisskuldbinding			
Lífeyrissjóður starfsmanna ríkisins	12	52.989.671	51.098.741
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuldir	13	1.340.028	2.511.404
Skuld við Brú lífeyrissjóðs	5	34.936.088	0
Ógreidd launatengd gjöld		2.578.193	3.904.337
		38.854.309	6.415.741
Skuldir og skuldbindingar samtals		91.843.980	57.514.482
Eigið fé og skuldir samtals		53.581.500	14.973.052

Sjóðstreymi ársins 2017

	Skýringar	2017	2016
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Hagnaður (tap) ársins		4.278.950	(4.515.610)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	2.350.326	2.600.206
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	12	5.645.408	6.636.720
Söluhagnaður		(255.000)	(305.000)
		12.019.684	4.416.316
Breytingar rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur		1.473.535	(1.400.667)
Breytingar rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(2.497.520)	3.681.681
Greidd lífeyrisskuldbinding	12	(3.754.478)	(3.354.950)
		(4.778.463)	(1.073.936)
Handbært fé frá rekstri		7.241.221	3.342.380
Fjárfestingahreyfingar			
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		500.000	450.000
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(2.642.191)	(3.618.312)
		(2.142.191)	(3.168.312)
Hækkun á handbæru fé		5.099.030	174.068
Handbært fé í byrjun ársins		4.293.801	4.119.733
Handbært fé í árslok	10	9.392.831	4.293.801

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Heilbrigðiseftirlit Suðurlands starfar samkvæmt lögum nr. 7/1998 um hollustuhætti og mengunarvarnir. Starfssvæði embættisins eru sveitarfélög á Suðurlandi.

Eftirlitið er með heimilisfesti á Íslandi. Skráð aðsetur er að Austurvegi 65, 800 Selfossi.

2. Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og settur fram í íslenskum krónum. Gerð er grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem í meginatriðum eru þær sömu og árið á undan að öðru leyti en því sem fram kemur hér á eftir. Ársreikningurinn er gerður miðað við áframhaldandi starfsemi.

Við gerð reikningsskilanna þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Þó svo mat þetta sé samkvæmt bestu vitund stjórnenda, geta raunveruleg verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir reynst önnur en niðurstaða samkvæmt matinu.

Upplýsingar um reikningsskilaaðferðir helstu liða er að finna í viðeigandi skýringum.

3. Samanburðarfjárhæðir

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

4. Innlausn tekna

Framlög eru færð til tekna við móttöku greiðslu og tekjur af veittri þjónustu eru innleystar eftir því sem þjónustan er innt af hendi.

5. Framlag vegna kröfu Brúar lífeyrissjóðs A-deildar

Á grundvelli laga nr. 127 frá 2016 um breytingar á lögum um Lífeyrissjóð starfsmanna ríkisins nr. 1 frá 1997, hefur Lífeyrissjóðurinn Brú sent sveitarfélögum og stofnunum þeim tengdum uppgjör og reikninga vegna breytinga á A-deild sjóðsins. Uppgjörin byggja á samkomulagi sem gert var 19. september 2016 milli Bandalags háskólamanna, BSRB og Kennarasambandi Íslands, annars vegar, og fjármála- og efnahagsráðherra, fyrir hönd ríkissjóðs og Sambands íslenskra sveitarfélaga, hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Fól samkomulagið í sér að breytingar skyldu gerðar á málefnum A-deildar Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins og Brúar Lífeyrissjóðs.

Samkvæmt reikningum skiptast greiðslur á Heilbrigðiseftirlit Suðurlands með eftirfarandi hætti:

	Jafnvægis-sjóður	Lífeyrisauka-sjóður	Varúðar-sjóður	Samtals
Heilbrigðiseftirlit Suðurlands	8.543.071	23.829.383	2.563.636	34.936.090

Á árinu 2018 var gert samkomulag um uppgjör og gengið frá greiðslu til Brúar lífeyrissjóðs í febrúar sl.

Skýringar

6. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld ársins sundurliðast þannig:

Laun	56.533.147
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	5.645.408
Launatengd gjöld	13.449.080
	75.627.635

Hjá félaginu störfuðu 7 starfsmenn í 6,5 stöðugildum.

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Áfallnar vaxtatekjur vegna bankainnistæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

Vaxtagjöld eru færð við greiðslu.

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

	Bifreiðar	Tæki og búnaður	Samtals
Árslok 2016:			
Bókfært verð í ársbyrjun	4.546.000	656.783	5.202.783
Keypt á árinu	3.100.000	518.312	3.618.312
Selt á árinu	(145.000)	0	(145.000)
Afskriftir	(2.328.000)	(272.206)	(2.600.206)
Bókfært verð í árslok	5.173.000	902.889	6.075.889
Bókfært verð í árslok 2016 greinist þannig:			
Kostnaðarverð	14.090.000	3.474.532	17.564.532
Afskrifað samtals	(8.917.000)	(2.571.643)	(11.488.643)
Bókfært verð í árslok	5.173.000	902.889	6.075.889
Árslok 2017:			
Bókfært verð í ársbyrjun	5.173.000	902.889	6.075.889
Keypt á árinu	2.350.000	292.191	2.642.191
Selt á árinu	(245.000)	0	(245.000)
Afskriftir	(2.079.000)	(271.326)	(2.350.326)
Bókfært verð í árslok	5.199.000	923.754	6.122.754
Bókfært verð í árslok 2017 greinist þannig:			
Kostnaðarverð	13.990.000	3.766.723	17.756.723
Afskrifað samtals	(8.791.000)	(2.842.969)	(11.633.969)
Bókfært verð í árslok	5.199.000	923.754	6.122.754

Bifreiðar, tæki og búnaður eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, framhald

Afskriftir eru reiknaðar samkvæmt beinlínuaðferð til að gjaldfæra mismun á kostnaðarverði og hrakvirði á áætluðum nýtingartíma eignanna sem hér segir:

Bifreiðar	5 ár
Tæki og búnaður	5 ár

Áætlaður endingartími og hrakvirði er endurmetið og aðlagað, ef þörf er á, í lok hvers reikningsárs.

Hagnaður og tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði eigna á söludegi og er hluti af rekstrarhagnaði. Þegar eignir eru seldar sem endurmetnar hafa verið sérstaklega, eru fjárhæðir á sérstöku endurmati meðal eigin fjár sem tilheyra viðkomandi eignum millifærðar á óráðstafað eigið fé.

Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í rekstrarreikningi þegar hann verður til. Kostnaður við meiriháttar endurbætur á varanlegum rekstrarfjármunum er eignfærður þegar endurbæturnar hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími verður lengri. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

9. Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði.

10. Handbært fé og ígildi þess

Handbært fé samkvæmt efnahagsreikningi og sjóðstreymi samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

11. Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	Annað eigið fé
Hreyfingar 2016:	
Staða í ársbyrjun	(38.025.820)
Tap ársins	(4.515.610)
Staða í árslok	(42.541.430)
Hreyfingar 2017:	
Staða í ársbyrjun	(42.541.430)
Hagnaður ársins	4.278.950
Staða í árslok	(38.262.480)

Skýringar

12. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna Heilbrigðiseftirlits Suðurlands er færð til skuldar í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingastærðfræðilegrar úttektar í árslok 2017. Breyting á skuldbindingunni er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Áfallin lífeyrisskuldbinding er færð í ársreikninginn. Um er að ræða áætlaðan hluta launagreiðanda í áfallinni lífeyrisskuldbindingu vegna starfsmanna í B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Útreikningurinn, sem miðast við árslok 2017, er gerður af tryggingastærðfræðingi eftir sömu forsendum og notaðar eru við úttekt á B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Hlutur launagreiðanda er áætlaður 55,3%.

Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	2017	2016
Lífeyrisskuldbinding 1/1	51.098.741	47.816.971
Afborgun á árinu	(3.754.478)	(3.354.950)
Breyting á árinu	5.645.408	6.636.720
	52.989.671	51.098.741

13. Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði.

Sundurliðanir

	2017	2016
Rekstrartekjur:		
Tekjur		
Eftirlitsgjöld	68.363.918	56.462.888
Leyfi og vottorð	8.243.325	7.091.424
Rannsóknir	5.451.756	6.164.984
	82.058.999	69.719.296
Rekstrargjöld:		
Laun og launatengd gjöld		
Vinnulaun	56.533.147	50.829.352
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	5.645.408	6.636.720
Launatengd gjöld	13.449.080	12.533.807
	75.627.635	69.999.879
Akstur og dagpeningar		
Bifreiðastyrkir	29.172	0
Dagpeningar	126.678	147.843
	155.850	147.843
Stjórnar- og nefndarlaun		
Stjórnarlaun	1.405.509	1.301.027
Launatengd gjöld	195.754	191.879
Bifreiðastyrkir stjórnarmanna	66.000	105.820
	1.667.263	1.598.726
Húsnæðiskostnaður		
Húsaleiga Auðhumla, Selfossi	2.083.200	2.049.600
Húsaleiga í Vestmannaeyjum	810.545	773.112
Annar húsnæðiskostnaður	40.756	20.915
	2.934.501	2.843.627
Rekstur bifreiða		
Bensín, dekk ofl	1.576.553	1.711.098
Rekstrarleiga og tryggingar	760.124	772.317
	2.336.677	2.483.415

Sundurliðanir

	2017	2016
Annar kostnaður		
SASS bókhald, reikningagerð ofl	2.500.000	2.500.000
Ráðstefnu- og ferðakostnaður	726.761	701.032
Endurmenntun og námskeið	47.400	19.900
Póstur	374.347	424.972
Sími	469.857	484.040
Ritföng, prentun, pappír	295.602	587.732
Tölvu- og hugbúnaðarþjónusta	1.902.594	1.701.206
Tæki og efni	857.759	865.889
Bækur, blöð og tímarit	12.700	9.900
Auglýsingar	51.527	267.282
Innheimtukostnaður	27.689	47.518
Rannsóknir	5.771.815	6.297.717
Sérfræðiaðstoð	2.172.802	744.800
Veitingar og fundakostnaður	507.335	309.615
Niðurfærsla eftirlitsgjalda	0	76.500
Annar kostnaður	324.210	417.744
	16.042.398	15.455.847