Heilbrigðiseftirlit Suðurlands

Ársreikningur 2018

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

Efnisyfirlit

bls.

Skýrsla stjórnar	2
Áritun óháðs endurskoðanda	3 - 4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6 - 7
Sjóðstreymi	8
Skýringar og sundurliðanir	9 - 13

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 8,4 m.kr. Samkvæmt efnahagsreikningi er bókfært eigið fé neikvætt um 29,8 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 2018 með áritun sinni.

Selfossi, 10. apríl 2019

Stjórn:

Framkvæmdastjóri:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Heilbrigðiseftirlits Suðurlands

Álit
Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Heilbrigðiseftirlits Suðurlands fyrir árið 2018. 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 2018, efnahag þess 31. desember 2018 og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, 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 óháðs 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, 10. apríl 2019

PricewaterhouseCoopers ehf.

Ólafur Gestsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2018

	Skýringar	2018	Áætlun 2018	2017
Rekstrartekjur				
Eftirlitsgjöld og leyfi	4	92.785.149	85.853.267	82.058.999
Framlög sveitarfélaga til rekstrar	4	25.039.173	25.039.173	22.261.000
Framlög sveitarfélaga vegna Brúar lífeyrissjóðs	5	0	0	34.936.090
Söluhagnaður		0	0	255.000
		117.824.322	110.892.440	139.511.089
Rekstrargjöld				
Laun og launatengd gjöld	6	79.375.839	80.943.377	75.627.635
Lífeyrisauki til Brúar lífeyrissjóðs	5	0	0	34.936.090
Akstur og dagpeningar		111.833	500.000	155.850
Stjórnar- og nefndarlaun		2.678.486	2.316.500	1.667.263
Húsnæðiskostnaður		2.990.860	3.040.000	2.934.501
Rekstur bifreiða		2.315.280	3.550.000	2.336.677
Annar kostnaður		20.843.149	17.210.000	16.042.398
Afskriftir	8	1.837.589	2.700.000	2.350.326
		110.153.036	110.259.877	136.050.740
Rekstrarhagnaður		7.671.286	632.563	3.460.349
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7			
Vaxtatekjur		1.476.825	500.000	1.523.985
Vaxtagjöld og bankakostnaður		(707.195)	(350.000)	(705.384)
		769.630	150.000	818.601
Hagnaður ársins		8.440.916	782.563	4.278.950

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir

	Skýringar	2018	2017
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	8		
Bifreiðar		3.739.000	5.199.000
Tæki og búnaður		1.352.741	923.754
		5.091.741	6.122.754
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	9	4.786.603	2.994.428
Krafa á aðildarsveitarfélögin vegna Brúar lífeyrissjóðs	5	0	34.936.088
Aðrar skammtímakröfur		372.811	135.399
Handbært fé	10	18.999.132	9.392.831
		24.158.546	47.458.746
Eignir samtals		29.250.287	53.581.500

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

	Skýringar	2018	2017
Eigið fé			
Annað eigið fé	11	(29.821.564)	(38.262.480)
Skuldir og skuldbindingar			
Lífeyrisskuldbinding			
Lífeyrissjóður starfsmanna ríkisins	12	52.367.194	52.989.671
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuldir	13	2.761.394	1.340.028
Skuld við Brú lífeyrissjóðs	5	0	34.936.088
Ógreidd launatengd gjöld		3.943.263	2.578.193
		6.704.657	38.854.309
Skuldir og skuldbindingar samtals		59.071.851	91.843.980
Eigið fé og skuldir samtals		29.250.287	53.581.500

Sjóðstreymi ársins 2018

	Skýringar	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Hagnaður ársins		8.440.916	4.278.950
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	1.837.589	2.350.326
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	12	3.489.801	5.645.408
Söluhagnaður		0	(255.000)
		13.768.306	12.019.684
Breytingar rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur		(2.029.587)	1.473.535
Breytingar rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		2.786.436	(2.497.520)
Greidd lífeyrisskuldbinding	12	(4.112.278)	(3.754.478)
		(3.355.429)	(4.778.463)
Handbært fé frá rekstri		10.412.877	7.241.221
Fjárfestingahreyfingar			
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		0	500.000
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	8	(806.576)	(2.642.191)
		(806.576)	(2.142.191)
Hækkun á handbæru fé		9.606.301	5.099.030
Handbært fé í byrjun ársins		9.392.831	4.293.801
Handbært fé í árslok	10	18.999.132	9.392.831

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. Skuld við Brú lífeyrissjóð

Samkvæmt reikningi frá Brú lífeyrissjóði var Heilbrigðiseftirlit Suðurlands krafið um greiðslu vegna breytinga á A-deild sjóðsins að fjárhæð 34.936.090. Í byrjun árs 2018 var gert samkomulag um uppgjör og gengið frá greiðslu til Brúar lífeyrisjóðs. Krafan var gjaldfærð á árinu 2017.

6. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld ársins sundurliðast þannig:	2018	2017
Laun	61.433.500	56.533.147
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	3.489.801	5.645.408
Launatengd gjöld	14.452.538	13.449.080
	79.375.839	75.627.635

Hjá félaginu störfuðu 7 starfsmenn í 6,5 stöðugildum á árinu 2018. Sami fjöldi starfsmanna og var á árinu 2017.

7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

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

Vaxtagjöld eru færð við greiðslu.

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

	Bifreiðar	Tæki og búnaður	Samtals
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
Árslok 2018:			
Bókfært verð í ársbyrjun	5.199.000	923.754	6.122.754
Keypt á árinu	0	806.576	806.576
Afskriftir	(1.460.000)	(377.589)	(1.837.589)
Bókfært verð í árslok	3.739.000	1.352.741	5.091.741
Bókfært verð í árslok 2018 greinist þannig:			
Kostnaðarverð	13.990.000	4.573.299	18.563.299
Afskrifað samtals	(10.251.000)	(3.220.558)	(13.471.558)
Bókfært verð í árslok	3.739.000	1.352.741	5.091.741

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

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 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 félagsins.

Skýringar

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 2017:	
Staða í ársbyrjun	(42.541.430)
Hagnaður ársins	4.278.950
Staða í árslok	(38.262.480)
Hreyfingar 2018:	
Staða í ársbyrjun	(38.262.480)
Hagnaður ársins	8.440.916
Staða í árslok	(29.821.564)

12. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna Heilbrigðiseftirlits Suðurlands er færð til skuldar í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingastærðfræðilegrar úttektar í árslok 2018. 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 2018, 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:

	2018	**2017**
Lífeyrisskuldbinding 1/1	52.989.671	51.098.741
Afborgun á árinu	(4.112.278)	(3.754.478)
Breyting á árinu	3.489.801	5.645.408
	52.367.194	52.989.671

13. Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði.

Sundurliðanir

Rekstrartekjur:	2018	2017
Tekjur		
Eftirlitsgjöld	78.527.566	68.363.918
Leyfi og vottorð	7.731.800	8.243.325
Rannsóknir	6.525.783	5.451.756
	92.785.149	82.058.999

Rekstrargjöld:

Laun og launatengd gjöld		
Vinnulaun	61.433.500	56.533.147
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	3.489.801	5.645.408
Launatengd gjöld	14.452.538	13.449.080
	79.375.839	75.627.635
Akstur og dagpeningar		
Bifreiðastyrkir	0	29.172
Dagpeningar	111.833	126.678
	111.833	155.850
Stjórnar- og nefndarlaun		
Stjórnarlaun	2.125.307	1.405.509
Launatengd gjöld	309.419	195.754
Bifreiðastyrkir stjórnarmanna	243.760	66.000
	2.678.486	1.667.263
Húsnæðiskostnaður		
Húsaleiga Auðhumla, Selfossi	2.177.604	2.083.200
Húsaleiga í Vestmannaeyjum	800.435	810.545
Annar húsnæðiskostnaður	12.821	40.756
	2.990.860	2.934.501
Rekstur bifreiða		
Bensín, dekk ofl	1.462.318	1.576.553
Rekstrarleiga og tryggingar	852.962	760.124
	2.315.280	2.336.677

Sundurliðanir

	2018	2017
Annar kostnaður		
SASS bókhald, reikningagerð ofl	3.100.000	2.500.000
Ráðstefnu- og ferðakostnaður	983.192	726.761
Endurmenntun og námskeið	200.400	47.400
Póstur	344.179	374.347
Sími	456.439	469.857
Ritföng, prentun, pappír	520.289	295.602
Tölvu- og hugbúnaðarþjónusta	2.009.488	1.902.594
Tæki og efni	611.198	857.759
Bækur, blöð og tímarit	10.500	12.700
Auglýsingar	74.310	51.527
Innheimtukostnaður	29.202	27.689
Rannsóknir	6.195.304	5.771.815
Sérfræðiaðstoð	3.343.911	2.172.802
Veitingar og fundakostnaður	436.508	507.335
Niðurfærsla eftirlitsgjalda	206.671	0
Reiknuð niðurfærsla viðskiptakrafna	1.468.305	0
Annar kostnaður	853.253	324.210
	20.843.149	16.042.398