

Heilbrigðiseftirlit Suðurlands

Ársreikningur 2019

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 - 12

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 5 m.kr. Samkvæmt efnahagsreikningi er bókfært eigið fé neikvætt um 24,8 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 stöðugilda var 7,2 á árinu.

Atburðir eftir lok reikningsárs

Heimsfaraldur af völdum COVID-19 kann að hafa veruleg áhrif á starfsemi heilbrigðiseftirlitsins. Í áætlun sinni fyrir árið 2020 gerðu stjórnendur ráð fyrir lægri tekjum en á árinu 2019. Í ljósi heimsfaraldursins má reikna með að tekjur verði jafnvel enn minni en áætlun gerir ráð fyrir. Stjórnendur munu vinna að lágmörkun neikvæðra áhrifa á reksturinn en óvíst er hve áhrifin verða langvinn eða alvarleg.

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 2019 með áritun sinni.

Selfossi, 5. maí 2020

Stjórn: *Helgi S. Haraldsson*

Guðrún S. Magnúsdóttir
Sigurhanna Friðþórsdóttir
Þryndís Eir Þorsteinsdóttir
Ólafur Einarsson
Páll Tómasson

Framkvæmdastjóri: *Sigrún Guðrún*

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Heilbrigðiseftirlits Suðurlands

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Heilbrigðiseftirlits Suðurlands fyrir árið 2019. 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 2019, efnahag þess 31. desember 2019 og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, 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 víska er mikil víska 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 álit 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 fólsum, 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 fyrirvaralausum álitum. 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, 5. maí 2020

PricewaterhouseCoopers ehf.


Ólafur Gestsson

löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýringar	2019	Áætlun 2019	2018
Rekstrartekjur				
Eftirlitsgjöld og leyfi	3	97.769.964	89.884.016	92.785.149
Framlög sveitarfélaga til rekstrar	3	25.970.001	25.970.000	25.039.173
Framlag vegna hreinsunarátaks	3	12.360.000	12.360.000	0
Söluhagnaður		2.184.111	0	0
		<u>138.284.076</u>	<u>128.214.016</u>	<u>117.824.322</u>
Rekstrargjöld				
Laun og launatengd gjöld	4	98.856.312	98.930.102	79.487.672
Stjórnar- og nefndarlaun		2.733.457	2.820.000	2.678.486
Húsnæðiskostnaður		3.173.362	3.222.000	2.990.860
Rekstur bifreiða		2.894.114	2.770.000	2.315.280
Annar kostnaður		23.558.628	18.620.000	20.843.149
Afskriftir	6	2.766.692	2.700.000	1.837.589
		<u>133.982.565</u>	<u>129.062.102</u>	<u>110.153.036</u>
Rekstrarhagnaður (tap)		4.301.511	(848.086)	7.671.286
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)				
Vaxtatekjur	5	1.370.042	500.000	1.476.825
Vaxtagjöld og bankakostnaður		(650.581)	350.000	(707.195)
		<u>719.461</u>	<u>850.000</u>	<u>769.630</u>
Hagnaður ársins		<u>5.020.972</u>	<u>1.914</u>	<u>8.440.916</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýringar	2019	2018
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Bifreiðar	6	11.689.834	3.739.000
Tæki og búnaður		1.029.326	1.352.741
		<u>12.719.160</u>	<u>5.091.741</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	7	4.755.277	4.786.603
Aðrar skammtímakröfur		477.078	372.811
Handbært fé	8	15.836.467	18.999.132
		<u>21.068.822</u>	<u>24.158.546</u>
Eignir samtals		<u><u>33.787.982</u></u>	<u><u>29.250.287</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eigið fé og skuldir	Skýringar	2019	2018
Eigið fé			
Annað eigið fé	9	(24.800.592)	(29.821.564)
Skuldir og skuldbindingar			
Lífeyrisskuldbinding			
Lífeyrissjóður starfsmanna ríkisins	10	52.545.369	52.367.194
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuldir	11	1.177.542	2.761.394
Ógreidd launatengd gjöld		4.865.663	3.943.263
		<u>6.043.205</u>	<u>6.704.657</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		58.588.574	59.071.851
Eigið fé og skuldir samtals		<u>33.787.982</u>	<u>29.250.287</u>

Sjóðstreymi ársins 2019

	Skýringar	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Hagnaður ársins		5.020.972	8.440.916
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	2.766.692	1.837.589
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	10	4.726.026	3.489.801
Söluhagnaður		(2.184.111)	0
		<u>10.329.579</u>	<u>13.768.306</u>
Breytingar rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur		(72.941)	(2.029.587)
Breytingar rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(661.452)	2.786.436
Greidd lífeyrisskuldbinding	10	(4.547.851)	(4.112.278)
		<u>(5.282.244)</u>	<u>(3.355.429)</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>5.047.335</u>	<u>10.412.877</u>
Fjárfestingahreyfingar			
Söluverð varanlegra rekstrarfjármuna		3.520.000	0
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	6	(11.730.000)	(806.576)
		<u>(8.210.000)</u>	<u>(806.576)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		(3.162.665)	9.606.301
Handbært fé í byrjun ársins		18.999.132	9.392.831
Handbært fé í árslok	8	<u>15.836.467</u>	<u>18.999.132</u>

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Heilbrigðiseftirlit Suðurlands er byggðasamlag sveitarfélaga sem 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 reikningsskila 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. 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.

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld ársins sundurliðast þannig:	2019	2018
Laun	75.556.543	61.433.500
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	4.726.026	3.489.801
Launatengd gjöld	18.573.743	14.564.371
	<u>98.856.312</u>	<u>79.487.672</u>

Á árinu 2019 störfuðu 8 starfsmenn hjá félaginu í 7,2 stöðugildum. Á árinu 2018 voru starfsmenn 7 í 6,5 stöðugildum.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

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

Vaxtagjöld eru færð við greiðslu.

Skýringar

6. Varanlegir rekstrarfjármunir

	Bifreiðar	Tæki og búnaður	Samtals
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
Árslok 2019:			
Bókfært verð í ársbyrjun	3.739.000	1.352.741	5.091.741
Keypt á árinu	11.730.000	0	11.730.000
Selt á árinu	(2.094.000)	0	(2.094.000)
Afskriftir	(2.443.277)	(323.415)	(2.766.692)
Bókfært verð í árslok	10.931.723	1.029.326	11.961.049
Bókfært verð í árslok 2019 greinist þannig:			
Kostnaðarverð	14.080.000	4.573.299	18.653.299
Afskrifað samtals	(2.390.166)	(3.543.973)	(5.934.139)
Bókfært verð í árslok	11.689.834	1.029.326	12.719.160

Bifreiðar, tæki og búnaður eru færðir á kostnaðarverði að frádrögnum 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

Bifreiðar eftirlitsnefndarinnar eru vátryggðar og miðast vátryggingaverðmæti við markaðsverð þeirra hverju sinni. Áhöld og tæki eru ekki vátryggð.

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

Hagnaður og tap af sölu eigna er mismunur á söliverði 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.

Skýringar

7. 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.

Viðskiptakröfur greinast þannig:	2019	2018
Viðskiptakröfur	6.223.582	6.254.908
Niðurfærsla viðskiptakrafna	(1.468.305)	(1.468.305)
	<u>4.755.277</u>	<u>4.786.603</u>

8. Handbært fé og ígildi þess

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

9. Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

	Annað eigið fé
Hreyfingar 2018:	
Staða í ársbyrjun	(38.262.480)
Hagnaður ársins	<u>8.440.916</u>
Staða í árslok	(29.821.564)
Hreyfingar 2019:	
Staða í ársbyrjun	(29.821.564)
Hagnaður ársins	<u>5.020.972</u>
Staða í árslok	(24.800.592)

10. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna Heilbrigðiseftirlits Suðurlands er færð til skuldar í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingastærðfræðilegrar úttektar í árslok 2019. 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 2019, er gerður af tryggingastærðfræðingi eftir sömu forsendum og notaðar eru við úttekt á B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Hluttur launagreiðanda er áætlaður 55,3%.

Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	2019	2018
Lífeyrisskuldbinding 1/1	52.367.194	52.989.671
Afborgun á árinu	(4.547.851)	(4.112.278)
Breyting á árinu	<u>4.726.026</u>	<u>3.489.801</u>
	<u>52.545.369</u>	<u>52.367.194</u>

11. Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði.

Sundurliðanir

	2019	2018
Rekstrartekjur:		
Eftirlitsgjöld og leyfi		
Eftirlitsgjöld	79.534.179	78.527.566
Leyfi og vottorð	9.778.800	7.731.800
Rannsóknir	8.456.985	6.525.783
	<u>97.769.964</u>	<u>92.785.149</u>
Rekstrargjöld:		
Laun og launatengd gjöld		
Vinnulaun	75.556.543	61.433.500
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	4.726.026	3.489.801
Launatengd gjöld	18.221.871	14.452.538
Dagpeningar	351.872	111.833
	<u>98.856.312</u>	<u>79.487.672</u>
Stjórnar- og nefndarlaun		
Stjórnarlaun	1.916.081	2.125.307
Launatengd gjöld	324.330	309.419
Bifreiðastyrkir stjórnarmanna	493.046	243.760
	<u>2.733.457</u>	<u>2.678.486</u>
Húsnæðiskostnaður		
Húsaleiga Auðhumla, Selfossi	2.265.600	2.177.604
Húsaleiga í Vestmannaeyjum	878.850	800.435
Annar húsnæðiskostnaður	28.912	12.821
	<u>3.173.362</u>	<u>2.990.860</u>
Rekstur bifreiða		
Bensín, viðhald, dekk ofl	1.858.269	1.462.318
Skattar og tryggingar	1.035.845	852.962
	<u>2.894.114</u>	<u>2.315.280</u>
Annar kostnaður		
SASS bókhald, reikningagerð ofl	3.448.576	3.100.000
Ráðstefnu- og ferðakostnaður	490.049	983.192
Endurmenntun og námskeið	205.122	200.400
Póstur	164.333	344.179
Sími	479.296	456.439
Ritföng, prentun, pappír	336.739	520.289
Tölvu- og hugbúnaðarþjónusta	2.237.448	2.009.488
Áhöld og tæki	1.966.407	562.485
Bækur, blöð og tímarit	10.900	10.500
Auglýsingar	401.726	74.310
Innheimtukostnaður	35.143	29.202
Rannsóknir	7.041.996	6.195.304
Sérfræðiaðstoð	5.264.548	3.343.911
Veitingar og fundakostnaður	463.540	436.508
Niðurfærsla eftirlitsgjalda	115.289	206.671
Reiknuð niðurfærsla viðskiptakrafna	0	1.468.305
Vinnuföt og annar starfsmannakostnaður	455.358	461.958
Gjafir og styrkir	159.436	112.945
Annar kostnaður	282.722	327.063
	<u>23.558.628</u>	<u>20.843.149</u>