

Lyfjastofnun
08 317

Ársreikningur 2019

Efnisyfirlit

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

Lyfjastofnun
kt. 670900-2740
Vínlandsleið 14, 113 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Lyfjastofnun heyrir undir velferðarráðuneytið. Helsta hlutverk hennar er að skrá lyf á Íslandi í samvinnu við lyfjafirvöld á EES, hafa eftirlit með lyfjaiðnaðinum á Íslandi og tryggja faglega og hlutlausa upplýsingagjöf.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 32 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2019 var ársveltan kr. 905,8 milljónir og afkoma kr. -8,0 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 278,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 757,7 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2019 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Lyfjastofnunar í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Lyfjastofnunar fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Rúna Hauksdóttir Hvannberg

Þórhallur Hákonarson

Forstjóri

Sviðsstjóri fjármála- og rekstrarsviðs

(Undirritun rafrænt)

(Undirritun rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	285.300.000	276.300.000
Aðrar tekjur	3	405.705.312	309.330.625
Seld þjónusta	4	156.669.197	134.254.756
Vörusala	5	195.580	328.405
Framlög og ýmsar tekjur	6	50.326.980	50.261.855
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	7.597.683	6.564.349
Tekjur samtals		905.794.752	777.039.990
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	7	696.684.013	609.235.678
Annar rekstrarkostnaður	8	209.241.323	126.508.752
Afskriftir	9	7.597.683	6.564.349
Gjöld samtals		913.523.019	742.308.779
Afkoma fyrir fjármagnsliði		(7.728.267)	34.731.211
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		19.646	27.934
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(265.850)	(163.875)
		(246.204)	(135.941)
Afkoma ársins		(7.974.471)	34.595.270

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr	31.12.2019	31.12.2018
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	10		
Áhöld, tæki og búnaður		21.694.751	17.952.982
Aðrar eignir		400.000	400.000
Fastafjármunir samtals		22.094.751	18.352.982
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		67.502.592	63.919.565
Tengdir aðilar	11	665.125.662	530.976.429
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		3.002.649	609.776
Veltufjármunir samtals		735.630.903	595.505.770
Eignir samtals		757.725.654	613.858.752
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	12		
Hrein eign		278.948.084	286.922.555
Eigið fé samtals		278.948.084	286.922.555
Skuldir			
Tengdir aðilar	11	2.645.053	1.313.588
Viðskiptaskuldir		384.770.147	245.441.925
Ýmsar skammtímaskuldir	13	77.652.285	65.472.916
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	13.710.085	14.707.768
		478.777.570	326.936.197
Skuldir samtals		478.777.570	326.936.197
Eigið fé og skuldir samtals		757.725.654	613.858.752
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2019

	Skýr	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		(7.974.471)	34.595.270
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	9	7.597.683	6.564.349
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(7.597.683)	(6.564.349)
		(7.974.471)	34.595.270
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtkröfur		(5.975.900)	1.773.341
Tengdir aðilar		(132.817.768)	(18.713.123)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		151.507.591	(14.010.274)
		12.713.923	(30.950.056)
Handbært fé frá rekstri		4.739.452	3.645.214
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	10	(11.339.452)	(10.045.214)
		(11.339.452)	(10.045.214)
Fjármögnunarhreyfingar			
Fjárfestingarframlag		6.600.000	6.400.000
		6.600.000	6.400.000
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		0	0
Handbært fé í árslok		0	0

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

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 á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

Beitt er kostnaðarverðsreglu.

Við gerð reikningsskila 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 móttekins 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.

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Liggi kostnaðarverð ekki fyrir er miðað við metið gangvirði sem kostnaðarverð. Ef eignar er aflað án endurgjalds eða gegn vægu endurgjaldi er eignin færð til tekna á gangverði, þegar gangvirði verður ákvarðað með áreiðanlegum hætti, í yfirlit um afkomu.

Afskriftir eru reiknaðar línulega miðað við áætlaðan notkunartíma einstakra hluta rekstrarfjármuna þannig að kostnaðarverði, eða matsvirði, að frádregnu niðurlagsverði sé dreift á notkunartíma eignarinnar. Afskriftaraðferð, notkunartími og niðurlagsverð eru endurmetin á uppgjörstegi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld, tæki og búnaður	3-10 ár
Aðrar eignir	óafskrifað

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Söluverð og þar með talinn söluhagnaður eigna myndar heimild til endurnýjunar eigna og er meðhöndlað sem fjárfestingarheimild. Tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði á söludegi og er hluti af afkomu ársins.

Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í yfirlit um afkomu þegar hann fellur til. Kostnaður við meiriháttar endurbætur á varanlegum rekstrarfjármunum er eignfærður þegar endurbótum er ætlað hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími breytist. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

Skýringar

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 stofnunarinnar.

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 útgögnukostnaðarákvæðum 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.

Tengdir aðilar

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

Skýringar

	2019	2018
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	285.300.000	282.700.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	0	(6.400.000)
Tekjufærsla fjárveitinga	285.300.000	276.300.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	7.597.683	6.564.349
	292.897.683	282.864.349

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	285.300.000	0	0	285.300.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi að frádregnum sértekjum	(293.274.471)	0	0	(293.274.471)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(7.974.471)	0	0	(7.974.471)

	2019	2018
3 Aðrar tekjur		
Sala á vöru og þjónustu	405.705.312	309.330.625
	405.705.312	309.330.625

4 Seld þjónusta		
Sérfræðiþjónusta	152.750.780	130.010.776
Veitinga- og gistipjónusta	3.918.417	4.243.980
	156.669.197	134.254.756

5 Vörusala		
Vörusala I	195.580	328.405
	195.580	328.405

6 Framlög og ýmsar tekjur		
Leigutekjur	1.574.164	1.804.663
Kostnaðarhlutdeild	2.311.025	2.334.296
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	40.279.775	39.870.306
Ýmsar tekjur	6.162.016	6.252.590
	50.326.980	50.261.855

7 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður		
Laun	554.209.049	487.603.959
Orlof, breyting	7.685.487	5.203.594
Launatengd gjöld	124.348.219	110.801.580
Starfsmannakostnaður	10.441.258	5.626.545
	696.684.013	609.235.678
Meðalfjöldi stöðugilda	59,5	55,1

Skýringar

	2019	2018
8 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	462.974	964.285
Byggingarvörur, almennar	0	693
Ýmis tæki og áhöld	2.073.891	2.454.009
Varahlutir og viðhaldsvörur	0	37.112
Orkugjafar	1.937.834	1.999.315
Matvæli	13.082.485	12.162.842
Almennar rekstrarvörur	906.862	904.088
Vörukaup, almenn	18.464.046	18.522.344
Kennslu- og föndurvörur	8.240	16.960
Ýmsar sérgreindar vörur	0	16.125
Vörukaup, sérgreind	8.240	33.085
Fundir, námskeið, risna	2.656.479	4.523.050
Ferðir, uppihald	28.920.736	19.989.012
Akstur	1.083.718	856.653
Sérfræðipjónusta	69.263.059	18.371.827
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	1.064.356	115.231
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	4.011.233	3.233.018
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	3.083.958	4.571.006
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðipjónusta	110.083.539	51.659.797
Afnotagjöld	21.107.003	10.561.862
Leigugjöld	31.122.026	29.621.880
Notkun véla og flutningatækja	566.963	363.500
Verkkaup	20.471.492	12.875.610
Kostnaðarhlutdeild	1.125.983	301.701
Tryggingar, lögboðnar	298.576	0
Opinber gjöld	0	69.000
Tilfærslur	120.000	118.500
Tapaðar kröfur	5.851.673	2.381.473
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	80.663.716	56.293.526
Annar rekstrarkostnaður samtals	209.241.323	126.508.752
	2019	2018
9 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	7.597.683	6.564.349
	7.597.683	6.564.349

Skýringar

	31.12.2019	31.12.2018
10 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	21.694.751	17.952.982
Aðrar eignir	400.000	400.000
	<u>22.094.751</u>	<u>18.352.982</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2019:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2019	35.165.956	400.000	35.565.956
Viðbætur á árinu	11.339.452	0	11.339.452
	<u>46.505.408</u>	<u>400.000</u>	<u>46.905.408</u>
Afskriftir 1.1.2019	17.212.974	0	17.212.974
Afskrift ársins	7.597.683	0	7.597.683
	<u>24.810.657</u>	<u>0</u>	<u>24.810.657</u>
Staða 31.12.2019	<u>21.694.751</u>	<u>400.000</u>	<u>22.094.751</u>

	31.12.2019	31.12.2018
11 Tengdir aðilar		

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	665.125.662	471.798.427
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga		59.178.002
	<u>665.125.662</u>	<u>530.976.429</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	2.645.053	1.313.588
	<u>2.645.053</u>	<u>1.313.588</u>

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2019	31.12.2018
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	286.922.555	252.327.285
Afkoma ársins	(7.974.471)	34.595.270
Jöfnuður 31.12.	<u>278.948.084</u>	<u>286.922.555</u>

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytis. Ákvörðun ráðuneytisins er byggð á reglum sem ráðuneytið setur út frá 30.gr. laga um opinber fjármál og samráði við viðkomandi fagráðuneyti og verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi 2019 og B-deild Stjórnartíðinda.

Af eigið fé stofnunarinnar eru kr. 254,1 milljónir sem eru bundið eigin fé, þ.e. ráðstöfun þess er ekki heimil nema heimild til þess verði veitt í fjárlögum. Að öðru leyti er ráðstöfun eigin fjár háð ákvæðum laga um opinber fjármál.

Skýringar

13 Ýmsar skammtímaskuldir	31.12.2019	31.12.2018
Ógreitt orlof	73.158.403	65.472.916
Ógreidd laun	3.482.881	
Önnur ógreidd gjöld	1.011.001	
	77.652.285	65.472.916

14 Frestun tekjufærslu fjárveitinga til fjárfestinga

Ríkissjóður fjármagnar rekstur stofnunarinnar, þar með taldar fjárfestingar. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum er í eðli sínu fyrirframgreiðsla kostnaðar sem dreift er til gjalda á notkunartíma eignarinnar í formi afskrifta. Við innfærslu eignanna eru færðar frestaðar tekjur vegna fjárveitinga til fjárfestinga sem færast til tekna á eftirstöðvum notkunartíma eignanna eða falla niður við sölu eignarinnar nema söluandvirðið verði notað til endurfjárfestingar.

	31.12.2019	31.12.2018
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	22.094.751	18.352.982
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga (Umframráðstafað til fjárfestinga	(8.384.666)	(3.645.214)
	13.710.085	14.707.768

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2019	18.352.982	(3.645.214)	14.707.768
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	6.600.000	6.600.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	11.339.452	(11.339.452)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(7.597.683)	0	(7.597.683)
	22.094.751	(8.384.666)	13.710.085

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2019 munu kr. 6,2 milljónir koma til tekna á árinu 2020.

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 30,2 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 34 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2019.

Veittar ábyrgðir

Stofnunin hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óefnislegar eignir

Vegna ákvæða í lögum um ársreikninga um að óheimilt sé að eignfæra áður gjaldfærðar óefnislegar eignir eru óefnislegar eignir sem stofnað var til fyrir 1.1.2017 ekki færðar til eignar við innleiðingu á LOF.

Óefnislegar eignir stofnunarinnar felast í ýmsum hugbúnaði og lausnum þeim tengdum.

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.