

Landlæknir
08 301

Ársreikningur 2020

Efnisyfirlit

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

Landlæknir

kt. 710169-5009

Katrínartúni 2, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Landlæknir er ríkisaðili í A-hluta sem starfar í samræmi við lög um landlækni og lýðheilsu nr. 41/2007. Samkvæmt lögunum er embættinu ætlað að stuðla að heilbrigði landsmanna, m.a. með því að tryggja gæði heilbrigðisþjónustu og efla lýðheilsustarf í landinu.

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

Á árinu 2020 var ársveltan kr. 1.847,9 milljónir og afkoma kr. 36,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -12,5 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 292,0 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2020 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Landlæknis í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Landlæknis fyrir árið 2020 með undirritun sinni.

Alma D. Möller,
landlæknir

(undirritað rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	1.540.400.000	1.325.800.000
Seld vara og þjónusta	3	9.486.530	9.480.696
Framlög og ýmsar tekjur	4	286.705.051	215.585.175
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	2	11.269.618	6.248.063
Tekjur samtals		1.847.861.199	1.557.113.934
Gjöld			
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður	5	1.030.200.694	856.214.288
Framlög og tilfærslur	6	31.474.113	35.296.918
Annar rekstrarkostnaður	7	738.745.847	802.467.525
Afskriftir	8	11.269.618	6.248.063
Gjöld samtals		1.811.690.272	1.700.226.794
Afkoma fyrir fjármagnsliði		36.170.927	(143.112.860)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		449.486	526.481
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(222.520)	(152.234)
		226.966	374.247
Afkoma ársins		36.397.893	(142.738.613)
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	(3.627.994)	(132.941.695)
Rekstrartilfærslur		40.025.887	(9.796.918)
		36.397.893	(142.738.613)

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

	Skýr	31.12.2020	31.12.2019
Eignir			
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		38.089.354	24.122.842
Aðrar eignir		51.430	70.130
Fastafjármunir samtals		<u>38.140.784</u>	<u>24.192.972</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		6.075.348	5.310.059
Tengdir aðilar	10	147.416.075	134.783.072
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður		119.325	968.265
Handbært fé		100.236.605	48.642.769
Veltufjármunir samtals		<u>253.847.353</u>	<u>189.704.165</u>
Eignir samtals		<u>291.988.137</u>	<u>213.897.137</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	11		
Hrein eign		(12.521.160)	(48.919.053)
Eigið fé samtals		<u>(12.521.160)</u>	<u>(48.919.053)</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	2.421.101	21.929.802
Viðskiptaskuldir		122.155.106	96.894.509
Ýmsar skammtímaskuldir	12	133.120.430	114.309.601
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	13	46.812.660	29.682.278
Skuldir samtals		<u>304.509.297</u>	<u>262.816.190</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>291.988.137</u>	<u>213.897.137</u>
Aðrar upplýsingar	14		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		36.397.893	(142.738.613)
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	11.269.618	6.248.063
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(11.269.618)	(6.248.063)
		<u>36.397.893</u>	<u>(142.738.613)</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		83.651	3.743.939
Tengdir aðilar		(28.959.134)	103.246.533
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		44.071.426	53.842.659
		<u>15.195.943</u>	<u>160.833.131</u>
		<u>51.593.836</u>	<u>18.094.518</u>
Handbært fé frá rekstri			
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	(25.217.430)	(15.177.556)
		<u>(25.217.430)</u>	<u>(15.177.556)</u>
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	1.777.556
Fjárfestingarframlag		25.217.430	13.400.000
		<u>25.217.430</u>	<u>15.177.556</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		51.593.836	18.094.518
		<u>48.642.769</u>	<u>30.548.251</u>
		<u>100.236.605</u>	<u>48.642.769</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

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 reikningsskilin.

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 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 uppgjörstigi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

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

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 bóku stofnunarinnar.

Handbært fé

Handbært fé og jafngildi þess eru færð í efnahagsreikning á kostnaðarverði. Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

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.

Tengdir aðilar

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

Samanburðarfjárhæðir

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

Skýringar

	2020	2019
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	1.540.400.000	1.325.800.000
Tekjufærsla frestaðra tekna	11.269.618	6.248.063
	<u>1.551.669.618</u>	<u>1.332.048.063</u>

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

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	1.329.400.000	25.500.000	0	1.354.900.000
Fjáraukalög	124.100.000	44.000.000	0	168.100.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	15.400.000	0	0	15.400.000
Millifært af ráðstöfunarlið ríkisstjórnar	0	2.000.000	0	2.000.000
Fjárveiting til tekna	1.468.900.000	71.500.000	0	1.540.400.000
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(1.472.527.994)	(31.474.113)	0	(1.504.002.107)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	(3.627.994)	40.025.887	0	36.397.893

	2020	2019
3 Seld vara og þjónusta		
Sala á vöru og þjónustu	7.943.843	7.996.643
Vörusala I	1.144.267	1.258.908
Sérfræðiþjónusta	335.035	0
Verksala	63.385	0
Fræðslustarfsemi og fundir	0	225.145
	<u>9.486.530</u>	<u>9.480.696</u>

4 Framlög og ýmsar tekjur

Kostnaðarhlutdeild	3.000.000	0
Framlög frá ríkisaðilum í A-hluta	228.564.330	177.973.520
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	54.933.990	35.919.505
Ýmsar tekjur	206.731	1.692.150
	<u>286.705.051</u>	<u>215.585.175</u>

5 Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður

Laun	816.541.166	674.502.743
Orlof, breyting	21.572.696	22.992.082
Önnur launagjöld, ótalin annars staðar	0	(2.233.154)
Launatengd gjöld	183.866.200	151.373.381
Starfsmannakostnaður	8.220.632	9.579.236
	<u>1.030.200.694</u>	<u>856.214.288</u>

Meðalfjöldi stöðugilda	74,0	64,0
------------------------------	------	------

6 Framlög og tilfærslur

Rekstrartilfærslur til ríkisaðila í A-hluta	3.416.665	7.516.663
Rekstrartilfærslur aðrir	28.057.448	27.780.255
	<u>31.474.113</u>	<u>35.296.918</u>

Skýringar

	2020	2019
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	902.551	1.090.552
Byggingarvörur, almennar	0	91.472
Ýmis tæki og áhöld	2.403.092	3.383.334
Varahlutir og viðhaldsvörur	31.859	0
Orkugjafar	652.670	1.615.742
Matvæli	9.688.693	14.997.779
Almennar rekstrarvörur	1.747.956	3.290.540
Vörukaup, almenn	15.426.821	24.469.419
Lyf og tengd efni	429.558	29.191
Lækninga- og hjúkrunarvörur	15.579	0
Kennslu- og föndurvörur	15.334	6.390
Ýmsar sérgreindar vörur	18.340	69.509
Vörukaup, sérgreind	478.811	105.090
Fundir, námskeið, risna	1.755.650	6.285.938
Ferðir, uppihald	2.961.523	20.686.422
Akstur	1.573.175	3.501.559
Sérfræðiþjónusta	526.373.960	565.559.344
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	186.370	171.539
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	15.235.139	14.193.640
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	8.424.088	10.319.726
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	556.509.905	620.718.168
Afnotagjöld	68.780.125	98.791.402
Leigugjöld	61.148.979	40.067.478
Notkun véla og flutningatækja	67.280	7.725.679
Verkkaup	36.257.460	10.563.002
Kostnaðarhlutdeild	70.000	0
Tryggingar, lögboðnar	0	2.652
Opinber gjöld	6.466	24.635
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	166.330.310	157.174.848
Annar rekstrarkostnaður samtals	738.745.847	802.467.525
8 Afskriftir		
Áhöld, tæki og búnaður	11.250.918	6.229.363
Aðrar eignir	18.700	18.700
	11.269.618	6.248.063

Skýringar

	31.12.2020	31.12.2019
9 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	38.089.354	24.122.842
Aðrar eignir	51.430	70.130
	38.140.784	24.192.972

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2020:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2020	50.407.408	2.842.330	53.249.738
Viðbætur á árinu	25.217.430	0	25.217.430
Selt/niðurfært á árinu	(730.656)	0	(730.656)
	74.894.182	2.842.330	77.736.512
Afskriftir 1.1.2020	26.284.566	2.772.200	29.056.766
Selt/niðurfært á árinu	(730.656)	0	(730.656)
Afskrift ársins	11.250.918	18.700	11.269.618
	36.804.828	2.790.900	39.595.728
Staða 31.12.2020	38.089.354	51.430	38.140.784

	31.12.2020	31.12.2019
10 Tengdir aðilar		

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	147.416.075	134.783.072
	147.416.075	134.783.072

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	2.421.101	21.929.802
	2.421.101	21.929.802

11 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

Hrein eign

Jöfnuður 1.1.	(48.919.053)	93.819.560
Afkoma ársins	36.397.893	(142.738.613)
Jöfnuður 31.12.	(12.521.160)	(48.919.053)

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.

	31.12.2020	31.12.2019
12 Ýmsar skammtímaskuldir		
Ógreitt orlof	133.120.430	111.547.734
Önnur ógreidd gjöld	0	2.761.867
	133.120.430	114.309.601

Skýringar

13 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.

	31.12.2020	31.12.2019
Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	38.140.784	24.192.972
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	8.671.876	5.489.306
	<u>46.812.660</u>	<u>29.682.278</u>

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga-fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2020	24.192.972	5.489.306	29.682.278
Fjárfestingarfjárveiting ársins	0	28.400.000	28.400.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	25.217.430	(25.217.430)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(11.269.618)	0	(11.269.618)
	<u>38.140.784</u>	<u>8.671.876</u>	<u>46.812.660</u>

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2020 munu kr. 11,8 milljónir koma til tekna á árinu 2021.

14 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert tímabundinn samning um húsnæði til ársins 2024, árlegar greiðslur vegna hans nema kr. 64,7 millj.kr. Stofnunin hefur einnig gert ýmsa rekstrar- og þjónustusamninga, árlegar greiðslur vegna þeirra nema kr. 278 millj. kr.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2020.

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.