

Lyfjastofnun
08 317

Ársreikningur 2018

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 málefnavið 32 og málaflokk 10 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

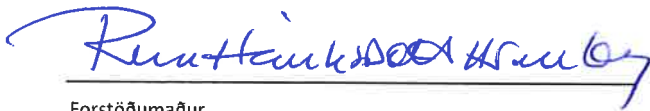
Á árinu 2018 var ársveltan kr. 777 milljónir og afkoma kr. 34,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 286,9 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 613,9 milljónir.

Það er álit mitt að ársreikningur 2018 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Lyfjastofnunar í samræmi við lög um opinber fjármál og lög um ársreikninga.

Forstöðumaður staðfestir hér með ársreikning Lyfjastofnunar fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

16.7.2019

Staður, dags.



Forstöðumaður

Yfirlit um afkomu ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	3	276.300.000	217.148.497
Seld þjónusta	4	443.913.786	440.023.363
Framlög og ýmsar tekjur	5	50.261.855	10.943.144
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrir ára	3	6.564.349	4.606.674
Tekjur samtals		777.039.990	672.721.678
Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	6	609.235.678	534.451.749
Annar rekstrarkostnaður	7	126.508.752	123.743.806
Afskriftir	8	6.564.349	4.606.674
Gjöld samtals		742.308.779	662.802.229
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði		34.731.211	9.919.449
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur, verðbætur og gengishagnaður		27.934	21.872
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap		(163.875)	(136.278)
		(135.941)	(114.406)
Afkoma ársins		34.595.270	9.805.043
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur		34.595.270	9.805.043
Rekstrartilfærslur		0	0
Fjármagnstilfærslur		0	0
		34.595.270	9.805.043

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir	Skýr	31.12.2018	31.12.2017
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	9		
Áhöld, tæki og búnaður		17.952.982	14.472.117
Aðrar eignir		400.000	400.000
		<u>18.352.982</u>	<u>14.872.117</u>
Fastafjármunir samtals		<u>18.352.982</u>	<u>14.872.117</u>
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur		63.919.565	65.754.498
Tengdir aðilar	10	530.976.429	510.984.818
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	11	609.776	548.184
Veltufjármunir samtals		<u>595.505.770</u>	<u>577.287.500</u>
Eignir samtals		<u>613.858.752</u>	<u>592.159.617</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé	12		
Hrein eign		286.922.555	252.327.285
Eigið fé samtals		<u>286.922.555</u>	<u>252.327.285</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	10	1.313.588	35.100
Viðskiptaskuldir		245.441.925	263.063.674
Ýmsar skammtímaskuldir	13	65.472.916	61.861.441
Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda	14	14.707.768	14.872.117
		<u>326.936.197</u>	<u>339.832.332</u>
Skuldir samtals		<u>326.936.197</u>	<u>339.832.332</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>613.858.752</u>	<u>592.159.617</u>
Aðrar upplýsingar	15		

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		34.595.270	9.805.043
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	8	6.564.349	4.606.674
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára		(6.564.349)	(4.606.674)
Söluhagnaður	3	0	464.600
		<u>34.595.270</u>	<u>10.269.643</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		1.773.341	36.959.156
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Tengdir aðilar		(18.713.123)	
Skammtímaskuldir		<u>(14.010.274)</u>	<u>(18.966.595)</u>
		<u>(30.950.056)</u>	<u>17.992.561</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>3.645.214</u>	<u>28.262.204</u>
Fjárfestingarhreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	9	<u>(10.045.214)</u>	<u>(8.516.103)</u>
		(10.045.214)	(8.516.103)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tengdir aðilar		0	(27.797.604)
Fjárfestingarframlag		6.400.000	8.051.503
		<u>6.400.000</u>	<u>(19.746.101)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		0	0
Handbært fé í byrjun árs		0	0
Handbært fé í árslok		<u>0</u>	<u>0</u>

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, lög um ársreikninga og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs að teknu tilliti til ákvæða í IPSAS 33 um innleiðingu IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) auk reglugerðar um framsetningu og innihald ársreikninga nr. 696/1996 eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins.

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 góðri reikningsskilavenju, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði IPSAS 33 en raunverulegt verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir getur við sölu eða innlaun reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlaun 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.

Óefnislegar eignir

Óefnislegar eignir eru upphaflega færðar á kostnaðarverði.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru færðar á kostnaðarverði að frádreginni virðisrýrnun og niðurfærslum. Niðurfærslur eru gjaldfærðar línulega yfir líftíma eignarinnar í yfirliti um afkomu. Almennt er áætlaður nýtingartími tölvuhugbúnaðar sex til átta ár.

Óefnislegar eignir með ótakmarkaðan nýtingartíma eru ekki niðurfærðar en eru prófaðar a.m.k. árlega með tilliti til virðisrýrnunar.

Innleyst tap vegna ráðstöfunar óefnislegra eigna er fært í yfirlit um afkomu á því tímabili þegar viðskiptin eiga sér stað. Söluverð eigna og þar með söluhagnaður myndar fjárfestingarheimild og er meðhöndlað þannig.

Óefnislegar eignir með takmörkuðum líftíma eru skoðaðar a.m.k. árlega til að ákvarða hvort einhver vísbending sé um virðisrýrnun. Ef endurheimtanleg fjárhæð óefnislegrar eignar er lægri en bókfært verð hennar, er bókfært verð hennar fært í endurheimtanlega fjárhæð og virðisrýrnunartap fært í yfirlit um afkomu.

Skýringar

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 uppgjörsdegi og breytt ef við á.

Áætlaður notkunartími varanlegra rekstrarfjármuna er sem hér segir eftir flokkum:

Áhöld 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.

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.

Tengdir aðilar

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

2. Fjárhagsleg áhættustjórnun

Starfsemi stofnunarinnar hefur í för með sér margvíslega áhættu svo sem mótaðilaáhættu, áhrif breytinga á gengi erlendra gjaldmiðla og vaxtabreytinga. Áhættustjórnun stofnunarinnar beinist að aðgerðum til þess að draga úr þessum áhættuþáttum.

Skýringar

	2018	2017
3 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	282.700.000	225.200.000
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga	(6.400.000)	8.051.503
Tekjufærsla fjárveitinga	276.300.000	217.148.497
Tekjufærsla frestaðra tekna	6.564.349	4.606.674
	282.864.349	221.755.171

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

	Rekstur	Samtals
Fjárlög að fráðregnum rekstrartekjum	280.100.000	280.100.000
Launbætur	2.600.000	2.600.000
Fjárveiting til rekstrar flokkuð sem fjárfestingafjárveiting	(6.400.000)	(6.400.000)
Fjárveiting til tekna	276.300.000	276.300.000
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(241.704.730)	(241.704.730)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	34.595.270	34.595.270

	2018	2017
4 Seld vara og þjónusta		
Sala á vöru og þjónustu	309.330.625	315.377.848
Sérfræðiþjónusta	130.010.776	120.761.406
Önnur vörusala	328.405	131.471
Veitinga- og gistiþjónusta	4.243.980	3.752.638
	443.913.786	440.023.363

5 Framlög og ýmsar tekjur

Leigutekjur	1.804.663	2.006.193
Kostnaðarhlutdeild	2.334.296	2.102.769
Framlög frá öðrum en ríkissjóði og gjafir	39.870.306	690.313
Ýmsar tekjur	6.252.590	6.143.869
	50.261.855	10.943.144

6 Laun og launatengd gjöld

Laun	487.603.959	432.067.646
Orlof, breyting	5.203.594	1.091.320
Launatengd gjöld	110.801.580	98.547.227
Starfsmannakostnaður	5.626.545	2.745.556
	609.235.678	534.451.749

Meðalfjöldi stöðugilda	55,1	53,0
------------------------------	------	------

Skýringar

	2018	2017
7 Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng, filmur o.fl.	964.285	515.964
Byggingarvörur, almennar	693	553
Byggingarvörur, aðrar	0	69.793
Tæki og búnaður til innréttinga	0	51.796
Ýmis tæki og áhöld	2.454.009	1.060.009
Varahlutir og viðhaldsvörur	37.112	0
Orkugjafar	1.999.315	1.900.234
Matvæli	12.162.842	12.387.888
Almennar rekstrarvörur	904.088	990.736
Vörukaup, almenn	18.522.344	16.976.973
Kennslu- og föndurvörur	16.960	3.805
Ýmsar sérgreindar vörur	16.125	15.554
Vörukaup, sérgreind	33.085	19.359
Fundir, námskeið, risna	4.523.050	4.720.538
Ferðir, uppihald	19.989.012	16.260.842
Akstur	856.653	555.768
Sérfræðiþjónusta	18.371.827	32.090.184
Innheimta, umboðs-, sölu- og þjónustugjöld	115.231	756.173
Auglýsingar og kynningarstarfsemi	3.233.018	2.955.026
Prentun, póstur, flutningar og önnur þjónusta	4.571.006	2.387.857
Funda- og ferðakostnaður, akstur og ýmis sérfræðiþjónusta	51.659.797	59.726.388
Afnotagjöld	10.561.862	12.278.022
Leigugjöld	29.621.880	28.774.203
Notkun véla og flutningatækja	363.500	409.690
Verkkaup	12.875.610	5.093.284
Kostnaðarhlutdeild	301.701	407.387
Opinber gjöld	69.000	0
Tilfærslur	118.500	58.500
Tapaðar kröfur	2.381.473	0
Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl.	56.293.526	47.021.086
Annar rekstrarkostnaður samtals	126.508.752	123.743.806

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
9 Varanlegir rekstrarfjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:		
Áhöld, tæki og búnaður	17.952.982	14.472.117
Aðrar eignir	400.000	400.000
	<u>18.352.982</u>	<u>14.872.117</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir greinast þannig í árslok 2018:

	Áhöld, tæki og búnaður	Aðrar eignir	Samtals
Staða 1.1.2018	25.120.742	400.000	25.520.742
Viðbætur á árinu	10.045.214	0	10.045.214
	<u>35.165.956</u>	<u>400.000</u>	<u>35.565.956</u>
Afskriftir 1.1.2018	10.648.625	0	10.648.625
Afskrift ársins	6.564.349	0	6.564.349
	<u>17.212.974</u>	<u>0</u>	<u>17.212.974</u>
Staða 31.12.2018	<u>17.952.982</u>	<u>400.000</u>	<u>18.352.982</u>

10 Tengdir aðilar

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

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	471.798.427	451.806.816
Áætluð leiðrétting vegna fjárveitinga	59.178.002	59.178.002
	<u>530.976.429</u>	<u>510.984.818</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	1.313.588	35.100
	<u>1.313.588</u>	<u>35.100</u>

11 Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiddur kostnaður	609.776	548.184
	<u>609.776</u>	<u>548.184</u>

Skýringar

	31.12.2018	31.12.2017
--	------------	------------

12 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	252.327.285	183.344.240
Niðurfelling vegna orlofsskuldbindingar	0	59.178.002
Afkoma ársins	34.595.270	9.805.043
Jöfnuður 31.12.	286.922.555	252.327.285

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 59,2 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrirætlum fjármála- og efnahagsráðuneytisins, sbr. einnig frumvarp til laga um staðfestingu ríkisreiknings fyrir árið 2017

Afkoma ársins hefur verið flutt óskert á hreina eign þar sem reglugerð um yfirfærslur ónotaðra fjárheimilda á grundvelli 2. mgr. 30. gr. LOF liggur ekki fyrir. Leiði tilkoma reglugerða til breytinga á meðferð afkomu mun það verða leiðrétt í ársreikningi fyrir árið 2019.

13 Ýmsar skammtímaskuldir

Ógreitt orlof	65.472.916	60.269.322
Ógreidd laun	0	1.443.232
Önnur ógreidd gjöld	0	148.887
	65.472.916	61.861.441

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.

Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga	18.352.982	14.872.117
Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga	(3.645.214)	0
	14.707.768	14.872.117

	Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga	Fjárfestinga- fjárveiting	Samtals frestaðar tekjur
Staða 1.1.2018	14.872.117	0	14.872.117
Rekstrarfjárveiting flokkuð sem fjárveiting til fjárfestinga		6.400.000	6.400.000
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	10.045.214	(10.045.214)	0
Tekjufærsla frestaðra tekna	(6.564.349)	0	(6.564.349)
	18.352.982	(3.645.214)	14.707.768

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 6 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

15 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur gert skuldbindandi samninga um húsnæði til 31.05.2020 og þjónustusamninga um rekstur og vörslu hugbúnaðarkerfa til næstu 4 ára. Árlegar greiðslur vegna húsaleigu nema kr. 29,2 milljónum og vegna þjónustu- og vörslusamninga kerfa kr. 14,6 milljónum.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvilandi á eignum stofnunarinnar í árslok 2018.

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.

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.