

Heilbrigðisstofnanir
08 700

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

| | Bls. |
|---------------------------------------|-------------|
| Skýrsla og áritun forstöðumanns | 2 |
| Yfirlit um afkomu ársins | 3 |
| Efnahagsreikningur | 4 |
| Sjóðstreymisyfirlit | 5 |
| Starfsþáttayfirlit | 6 |
| Skýringar | 7 |

Hellbrigðisstofnanir

Fjárlagaliðurinn er í umsjón

Velferðarráðuneytisins

Skógarhlíð 6, 105 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstöðumanns

Heilbrigðisstofnanir er fjárlagaliður sem flokkast sem ríkisaðili í A-hluta. Fjárlagaliðurinn er í umsjón Verliferðarráðuneytissins.

Starfsemi stofnunarinnar fellur undir málefnasvið 23 og málaflokk 20 samkvæmt flokkun í fjárlögum.

Á árinu 2018 var ársveltan kr. 67,9 milljónir og afkoma kr. 67,6 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. -5,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 310,9 milljónir.

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

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

Reykjavík 18. des 2019

Staður, dagur.

Ragnýr Þeyrnýjalóttie
Forstöðumaður

Ólafur Þorðsson

Yfirlit um afkomu ársins 2018

| | Skýr | 2018 | 2017 |
|---|------|--------------------------|----------------------------|
| Tekjur | | | |
| Tekjufærsla fjárveitinga | 3 | <u>67.900.000</u> | <u>(83.723.574)</u> |
| Tekjur samtals | | <u>67.900.000</u> | <u>(83.723.574)</u> |
| Gjöld | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 4 | 0 | 916.387 |
| Annar rekstrarkostnaður | 5 | <u>294.950</u> | <u>7.848.092</u> |
| Gjöld samtals | | <u>294.950</u> | <u>8.764.479</u> |
| Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði | | 67.605.050 | (92.488.053) |
| Afkoma ársins | | <u><u>67.605.050</u></u> | <u><u>(92.488.053)</u></u> |

Skýrningar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

| Eignir | Skýr | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|------|--------------------|---------------------|
| Fastafjármunir | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | | | |
| Verk í vinnslu | 6 | <u>29.620.398</u> | <u>3.543.595</u> |
| | | <u>29.620.398</u> | <u>3.543.595</u> |
| Fastafjármunir samtals | | <u>29.620.398</u> | <u>3.543.595</u> |
| Veltufjármunir | | | |
| Tengdir aðilar | 7 | <u>281.235.053</u> | <u>187.318.156</u> |
| Veltufjármunir samtals | | <u>281.235.053</u> | <u>187.318.156</u> |
| Eignir samtals | | <u>310.855.451</u> | <u>190.861.751</u> |
| Eigið fé og skuldir | | | |
| Eigið fé | | | |
| Hrein eign | 8 | <u>(5.439.104)</u> | <u>(75.016.846)</u> |
| Eigið fé samtals | | <u>(5.439.104)</u> | <u>(75.016.846)</u> |
| Skuldir | | | |
| Tengdir aðilar | 9 | <u>9.200.582</u> | <u>2.484.624</u> |
| Frestun tekjufærslu fjárfestingarheimilda | 10 | <u>307.093.973</u> | <u>263.393.973</u> |
| Skuldir samtals | | <u>316.294.555</u> | <u>265.878.597</u> |
| Eigið fé og skuldir samtals | | <u>310.855.451</u> | <u>190.861.751</u> |
| Aðrar upplýsingar | 11 | | |

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

| | Skýr | 2018 | 2017 |
|--|------|---------------------|---------------------|
| Rekstrarhreyfingar | | | |
| Hreint veltufé frá rekstri: | | | |
| Afkoma ársins | | 67.605.050 | (92.488.053) |
| | | <u>67.605.050</u> | <u>(92.488.053)</u> |
| Breyting rekstrartengdra eigna og skulda: | | | |
| Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur | | 0 | 58.844.010 |
| Skammtímaskuldir | | 0 | (5.804.499) |
| | | <u>0</u> | <u>53.039.511</u> |
| Handbært fé frá rekstri | | <u>67.605.050</u> | <u>(39.448.542)</u> |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | |
| Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna, verk í vinnslu | | | |
| | | (26.076.803) | (3.543.595) |
| | | <u>(26.076.803)</u> | <u>(3.543.595)</u> |
| Fjármögnunarahreyfingar | | | |
| Tengdir aðilar | | (87.200.939) | (182.207.863) |
| Fjárfestingarframlag | | 43.700.000 | 225.200.000 |
| | | <u>(43.500.939)</u> | <u>42.992.137</u> |
| Hækkun (lækkun) á handbæru fé | | | |
| Handbært fé í byrjun árs | | 0 | 0 |
| | | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Handbært fé í árslok | | <u>0</u> | <u>0</u> |

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisýfirlits.

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2018, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

| | Heiti 08 700 101 | heiti 08 700 601 | heiti 08 700 657 | heiti 08 700 661 | heiti 08 700 677 | heiti 08 700 687 | heiti 08 700 699 | Samtals 2018 | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| Tekjur | | | | | | | | | |
| Tekjufærsla fjárveitinga | 67.900.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 67.900.000 | |
| Tekjur samtals | 67.900.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 67.900.000 | |
| Gjöld | | | | | | | | | |
| Annar rekstrarkostnaður | (26.907.703) | 0 | 294.950 | 0 | 26.907.703 | 0 | 0 | 294.950 | |
| Gjöld samtals | (26.907.703) | 0 | 294.950 | 0 | 26.907.703 | 0 | 0 | 294.950 | |
| Afkomu (tap) fyrir fjármagnsliði | 94.807.703 | 0 | (294.950) | 0 | (26.907.703) | 0 | 0 | 67.605.050 | |
| Afkomu ársins | 94.807.703 | 0 | (294.950) | 0 | (26.907.703) | 0 | 0 | 67.605.050 | |
| Afkomu ársins skipt eftir fjárheimildaliðum | | | | | | | | | |
| Rekstur | 94.807.703 | 0 | (294.950) | 0 | (26.907.703) | 0 | 0 | 67.605.050 | |
| Rekstrartilfærslur | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Fjármagnstilfærslur | | | | | | | | 0 | |
| | 94.807.703 | 0 | (294.950) | 0 | (26.907.703) | 0 | 0 | 67.605.050 | |
| Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok: | | | | | | | | | |
| Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum | A1 | 687.800.000 | 223.000.000 | 13.600.000 | 0 | 0 | 30.100.000 | 0 | 954.500.000 |
| Millifærslur milli fjárlagaliða | AH | (619.900.000) | (223.000.000) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (842.900.000) |
| Fjárveiting til tekna | | 67.900.000 | 0 | 13.600.000 | 0 | 0 | 30.100.000 | 0 | 111.600.000 |
| Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi | | 26.907.703 | 0 | (294.950) | 0 | (26.907.703) | 0 | 0 | (294.950) |
| Staða fjárveitinga ársins í lok árs | | 94.807.703 | 0 | 13.305.050 | 0 | (26.907.703) | 30.100.000 | 0 | 111.305.050 |
| Staða fjárveitinga 2017 í lok þess árs | AR | 6.094.648 | (63.500.000) | 0 | (19.584.186) | 0 | 0 | 0 | (76.989.538) |
| Fjárfestingar | | | | | | | | | |
| Staða fjárfestingarheimilda 1.1 | | (236.750) | 63.587.344 | 9.809.166 | 21.550.785 | 100.000.000 | 86.609.859 | (21.470.026) | 259.850.378 |
| Fjárveiting ársins skv. fjárlögum | | 0 | 0 | 13.600.000 | 0 | 0 | 30.100.000 | 0 | 43.700.000 |
| Fjárfesting á árinu | | (26.076.803) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (26.076.803) |
| Staða fjárfestingarfjárveitingar | | (26.076.803) | 0 | 13.600.000 | 0 | 0 | 30.100.000 | 0 | 277.473.575 |

Skýringar með ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti starfsþáttayfirlits

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 elga 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 innlausn reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlausn tekna

Tekjur af afhendingu á vörum og þjónustu til þriðja aðila eru metnar á gangvirðil 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 liggja 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.

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 framtíðarsjóðstreyms 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 áhættubáttum.

Skýringar

| | 2018 | 2017 |
|-----------------------------------|-------------------|---------------------|
| 3 Tekjufærsla fjárveitinga | | |
| Fjárveiting ársins | 111.600.000 | (83.723.574) |
| Mismunur | 43.700.000 | 0 |
| Tekjufærsla fjárveitinga | 67.900.000 | (83.723.574) |
| Tekjufærsla frestaðra tekna | 0 | 0 |
| | <u>67.900.000</u> | <u>(83.723.574)</u> |

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

| | Rekstur | Rekstrar- tilfærslur | Fjármagns- tilfærslur | Samtals |
|--|-------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------|
| Fjárlög að frádrögnum rekstrartekjum | 687.800.000 | 0 | 0 | 687.800.000 |
| Fjáraukalög | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Launbætur | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Millifærslur milli fjárlagaliða | (619.900.000) | 0 | 0 | (619.900.000) |
| Fjárveiting til tekna | 67.900.000 | 0 | 0 | 67.900.000 |
| Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi | (294.950) | 0 | 0 | (294.950) |
| Staða fjárveitinga ársins í lok árs | 67.605.050 | 0 | 0 | 67.605.050 |

| | 2018 | 2017 |
|-----------------------------------|----------|----------------|
| 4 Laun og launatengd gjöld | | |
| Laun | 0 | 779.010 |
| Launatengd gjöld | 0 | 137.377 |
| Samtals launakostnaður | <u>0</u> | <u>916.387</u> |
| | 0 | 916.387 |
| Meðalfjöldi stöðugilda | 0,0 | 0,0 |

| | 2018 | 2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| 5 Annar rekstrarkostnaður | | |
| Verkkaup | 294.950 | 0 |
| Tilfærslur | 0 | 7.848.092 |
| Leigugjöld, verkkaup, bætur, tryggingar, opinber gjöld o.fl. | 294.950 | 7.848.092 |
| Annar rekstrarkostnaður samtals | <u>294.950</u> | <u>7.848.092</u> |
| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |

6 Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| | | |
|----------------------|-------------------|------------------|
| Verk í vinnslu | 29.620.398 | 3.543.595 |
| | <u>29.620.398</u> | <u>3.543.595</u> |

7 Tengdir aðilar

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

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| Viðskiptareikningur við ríkissjóð | 222.886.063 | 129.016.941 |
| Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs | 58.348.990 | 58.301.215 |
| | <u>281.235.053</u> | <u>187.318.156</u> |

Skýringar

8 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|--------------------|---------------------|
| Hrein eign | | |
| Jöfnuður 1.1. | (75.016.846) | 17.471.207 |
| Breytingar skv. frumvarpi um staðfestingu ríkisreiknings | 1.972.692 | 0 |
| Afkoma ársins | 67.605.050 | (92.488.053) |
| Jöfnuður 31.12. | <u>(5.439.104)</u> | <u>(75.016.846)</u> |

Áætlað framlag á móti orlofsskuldbindingu í stofnefnahagsreikningi, að fjárhæð kr. 0 milljónir, var fært yfir eigið fé á árinu 2017 skv. fyrir mælum 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.

9 Tengdir aðilar

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

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|------------------|------------------|
| Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs | 9.200.582 | 2.484.624 |
| | <u>9.200.582</u> | <u>2.484.624</u> |

10 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 forml 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.

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|--------------------|--------------------|
| Frestaðar tekjur vegna fjárfestingafjárveitinga | 29.620.398 | 3.543.595 |
| Ónotuð fjárveiting til fjárfestinga | 277.473.575 | 259.850.378 |
| | <u>307.093.973</u> | <u>263.393.973</u> |

| | Frestaðar tekjur vegna fjárfestinga | Fjárfestinga-fjárveiting | Samtals frestaðar tekjur |
|--|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Staða 1.1.2018 | 3.543.595 | 259.850.378 | 263.393.973 |
| Fjárfestingarfjárveiting ársins | 0 | 43.700.000 | 43.700.000 |
| Fjárfesting í óefnislegum elgnum | 26.076.803 | (26.076.803) | 0 |
| | <u>29.620.398</u> | <u>277.473.575</u> | <u>307.093.973</u> |

Af frestuðum tekjum vegna fjárfestinga í árslok 2018 munu kr. 0 milljónir koma til tekna á árinu 2019.

Skýringar

11 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Stofnunin hefur ekki gert skuldbindandi samninga.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru á hvílandi 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

Fjárlagallðurinn hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hans.

Atburðir eftir reikningskiladag

Englir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.