

**Heilbrigðiseftirlit
Hafnarfjarðar- og Kópavogssvæðis**

Ársreikningur
2018

Heilbrigðiseftirlit Hafnarfjarðar- og Kópavogssvæðis
Garðatorgi 7
210 Garðabæ

kt. 590184-0209

Efnisyfirlit

	bls.
Áritun stjórnar og framkvæmdastjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9

Áritun stjórnar og framkvæmdastjóra

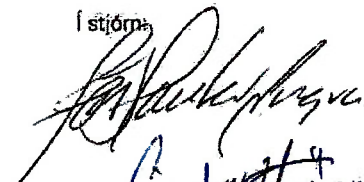
Heilbrigðiseftirlit Hafnarfjarðar- og Kópavogssvæðis er rekið af Garðabæ, Hafnarfjarðarbæ og Kópavogsbæ, sbr. lög nr. 7/1998 um hollustuhætti og mengunarvarnir.

Samkvæmt rekstrarreikningi er rekstrarniðurstaða eftirlitsins á árinu neikvæð sem nemur 51,1 millj. kr., en því er mætt með framlögum frá aðildarsveitarfélögunum, þannig að niðurstaða rekstrarreiknings ársins er 0 kr. og þar með er eigið fé eftirlitsins 0 kr. Heildareignir nema 17,8 millj. kr. í árslok og skuldir og skuldbindingar nema 17,8 millj. kr. en þar af nema fyrirframinnheimtar tekjur 1,2 millj. kr.

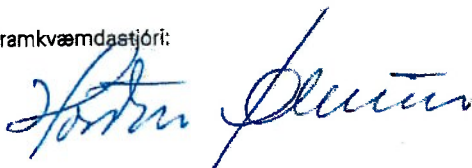
Stjórn og framkvæmdastjóri Heilbrigðiseftirlits Hafnarfjarðar- og Kópavogssvæðis staðfesta hér með ársreikning eftirlitsins fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Garðabæ, 25. mars 2019.

Í stjórn


Lindartýrnn Þorisdóttir
Greigjón Hauksdóttir
Einar Þorsteinsson
Sigrúnna M. Guðmund
Ólafur Guðjónsson

Framkvæmdastjóri:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Heilbrigðiseftirlits Hafnarfjarðar- og Kópavogssvæðis.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Heilbrigðiseftirlits Hafnarfjarðar- og Kópavogssvæðis fyrir árið 2018. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu félagsins 31. desember 2018 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins í árituninni. Við erum óháð félaginu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstrarhæfi félagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema þau ætli annað hvort að leysa félagið upp eða hætta starfsemi þess, eða hafa engan annan raunhæfan kost en að gera það.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi félagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni gert félagið órekstrarhæft.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2 mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Reykjavík, 25. mars 2019.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2018

	Skýr.	Hunda- eftirlit	Heilbrigðis- eftirlit	Samtals	Fjárhags- áætlun
Rekstrartekjur					
Eftirlitsgjöld		19.002.188	69.445.568	88.447.756	89.200.000
Leyfisgjöld		3.003.200	7.284.225	10.287.425	9.900.000
Aðrar tekjur		363.000	11.853.652	12.216.652	7.760.000
		<u>22.368.388</u>	<u>88.583.445</u>	<u>110.951.833</u>	<u>106.860.000</u>
Rekstrargjöld					
Heilbrigðisnefnd	4	941.074	4.889.722	5.830.796	4.780.000
Laun og starfsmannakostnaður	4	13.025.895	101.839.100	114.864.995	105.520.000
Lífeyrisskuldbinding	7	0	677.154	677.154	0
Uppgjör við Brú, lífeyrissjóð		0	1.720.929	1.720.929	0
Húsnæðiskostnaður		819.558	4.644.164	5.463.722	6.600.000
Skrifstofukostnaður		1.103.000	4.464.717	5.567.717	4.640.000
Tölvukostnaður		857.625	776.863	1.634.488	1.785.000
Akstur		201.400	3.406.531	3.607.931	4.200.000
Funda- og fræðslukostnaður		70.256	398.119	468.375	1.020.000
Aðkeypt þjónusta		540.341	14.392.913	14.933.254	11.640.000
Annar rekstrarkostnaður		5.527.079	2.167.419	7.694.498	7.575.000
		<u>23.086.228</u>	<u>139.377.631</u>	<u>162.463.859</u>	<u>147.760.000</u>
Rekstrarafkoma án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(717.840)	(50.794.186)	(51.512.026)	(40.900.000)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)					
Vaxtatekjur				496.377	0
Fjármagnstekjuskattur				(101.494)	0
				<u>394.883</u>	<u>0</u>
Rekstrarniðurstaða ársins				<u>(51.117.143)</u>	<u>(40.900.000)</u>
Fjármögnun					
Framlög aðildarsveitarfélaga				51.117.143	40.900.000
Niðurstaða ársins				<u>0</u>	<u>0</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr.	2018	2017
Veltufjármunir:			
Handbært fé		2.131.221	17.318.238
Viðskiptakröfur		2.230.356	1.608.296
Fyrirframgreitt vegna uppgjörs við Brú, lífeyrissjóð		0	890.804
Aðildarsveitarfélög	5	13.428.085	743.993
Eignir samtals		17.789.662	20.561.331
Eigið fé:			
Eiginfjárreikningur	6	0	0
Skuldbindingar:			
Lífeyrissjóðsskuldbinding	7	4.247.671	3.935.595
Langtímaskuldir:			
Brú, lífeyrissjóður skv. samkomulagi		0	841.102
Skammtímaskuldir:			
Fyrirframinnheimtar tekjur v/heilbrigðiseftirlits		1.200.000	4.187.536
Næsta árs afborgun vegna samkomulags við Brú, lífeyrissjóð.....		5.045.566	4.987.493
Viðskiptaskuldir og ógreiddur kostnaður		7.296.425	6.609.605
Skammtímaskuldir samtals		13.541.991	15.784.634
Eigið fé, skuldir og skuldbindingar samtals		17.789.662	20.561.331

Sjóðstreymisyfirlit árið 2018

	Skýr.	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Niðurstaða ársins samkvæmt rekstrarreikningi	6	0	0
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	7	312.076	253.188
Skuldbinding vegna samkomulags við Brú, lífeyrissjóð		5.045.566	5.828.595
Veltufé frá rekstri		5.357.642	6.081.783
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Skammtímaþrófur, (hækkun) lækkun		(13.306.152)	2.892.140
Skammtímaskuldir, (lækkun)		(8.129.311)	(2.851.022)
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum		(21.435.463)	41.118
Handbært fé (til) frá rekstri		(16.077.821)	6.122.901
Fjárfestingarhreyfingar			
Fyrirframgreitt vegna samkomulags við Brú, lífeyrissjóð		890.804	(890.804)
Fjárfestingarhreyfingar		890.804	(890.804)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé á árinu		(15.187.017)	5.232.097
Handbært fé í ársbyrjun		17.318.238	12.086.141
Handbært fé í árslok		2.131.221	17.318.238

Skýringar

1. Grundvöllur reikningsskilanna

Heilbrigðiseftirlit Hafnarfjarðar- og Kópavogssvæðis var stofnað af sveitarfélaginu Álfanesi, Garðabæ, Hafnarfjarðarbæ og Kópavogsbæ þann 22. febrúar 1999 á grundvelli laga um hollustuhætti og mengunarvarnir nr. 7/1998. Heilbrigðiseftirlitið tók yfir eldri heilbrigðiseftirlit fyrrgreindra sveitarfélaga.

2. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innhald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er í öllum megin atriðum gerð eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

3. Fjárhagsáætlun fyrir árið 2018 er birt í ársreikningnum til samanburðar.

Sundurliðanir

4. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	2018	2017
Laun starfsmanna	86.338.974	78.301.783
Laun heilbrigðisnefndar	5.040.166	3.783.559
Mótframlag í lífeyrissjóð	17.161.110	13.709.467
Önnur launatengd gjöld	12.155.541	7.127.769
	<u>120.695.791</u>	<u>102.922.578</u>
Laun og launatengd gjöld greinast þannig í rekstrarreikningi:		
Heilbrigðisnefnd	5.830.796	4.349.201
Laun og starfsmannakostnaður	114.864.995	98.573.377
	<u>120.695.791</u>	<u>102.922.578</u>

Í ársbyrjun voru 9 stöðugildi hjá félaginu en í árslok voru þau orðin 10. Laun stjórnar og framkvæmdastjóra námu 15,7 millj. kr. á árinu.

5. Framlög aðildarsveitarfélaga greinast þannig	Íbúafjöldi	Hlutfall	Framlag	Áætlun
Garðabær	15.709	19,4%	9.902.445	7.500.000
Hafnarfjarðarbær	29.412	36,3%	18.540.373	14.400.000
Kópavogsbær	35.970	44,4%	22.674.324	17.400.000
	<u>81.091</u>	<u>100,1%</u>	<u>51.117.142</u>	<u>39.300.000</u>

Eigið fé

6. Yfirlit um eiginfjárreikninga:	2018
Eigið fé 1.1.2018	0
Rekstrarniðurstaða ársins	(51.117.143)
Framlag Garðabæjar	9.902.445
Framlag Hafnarfjarðarbæjar	18.540.373
Framlag Kópavogsbæjar	22.674.324
Eigið fé 31.12.2018	<u>0</u>

7. Skuldbindingar

Á heilbrigðiseftirlitinu hvílir skuldbinding hjá Eftirlaunasjóði starfsmanna Hafnarfjarðarbæjar vegna tveggja starfsmanna eftirlitsins og er áætlað að skuldbinding þessi nemi 3,9 millj. kr. í árslok. Breyting á skuldbindingunni sundurliðast þannig á árinu:

Flutt frá fyrra ári	3.935.595
Gjaldfærð hækkun á árinu	312.077
Staða 31.12.2018	<u>4.247.672</u>