

Heilbrigðiseftirlit
Hafnarfjarðar- og Kópavogssvæðis

Ársreikningur
2017

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 33,8 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 20,6 millj. kr. í árslok og skuldir og skuldbindingar nema 20,6 millj. kr. en þar af nema fyrirframinnheimtar tekjur 4,2 millj. kr.

Stjórn og framkvæmdastjóri Heilbrigðiseftirlits Hafnarfjarðar- og Kópavogssvæðis staðfesta hér með ársreikning eftirlitsins fyrir árið 2017 með undirritun sinni.

Garðabæ, 26/3 2018.

Í stjórn:


Fjólnir Samússon
Bryndís Skarphéðin
Jón Björn Þorsteinsson
Svava Elvín Jónsson mundsl.
Sveinur Þorsteinsson

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 2017. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu félagsins 31. desember 2017 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, 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 glöggrri 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 reikningskilanna 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, 26 mars 2018.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2017

	Skýr.	Hunda- eftirlit	Heilbrigðis- eftirlit	Samtals	Fjárhags- áætlun
Rekstrartekjur					
Eftirlitsgjöld		19.727.026	66.111.271	85.838.297	89.000.000
Leyfisgjöld		3.370.695	8.267.500	11.638.195	9.350.000
Aðrar tekjur		532.960	9.969.871	10.502.831	7.050.000
		23.630.681	84.348.642	107.979.323	105.400.000
Rekstrargjöld					
Heilbrigðisnefnd	4	697.127	3.652.074	4.349.201	3.500.000
Laun og starfsmannakostnaður	4	12.031.248	86.542.129	98.573.377	103.100.000
Lífeyrisskuldbinding	7	0	253.188	253.188	0
Uppgjör við Brú, lífeyrissjóð	8	0	4.937.791	4.937.791	0
Húsnæðiskostnaður		869.178	4.925.344	5.794.522	6.700.000
Skrifstofukostnaður		1.111.000	3.326.157	4.437.157	3.600.000
Tölvukostnaður		931.541	1.250.883	2.182.424	1.900.000
Akstur		474.845	2.594.935	3.069.780	4.300.000
Funda- og fræðslukostnaður		65.272	369.877	435.149	900.000
Aðkeypt þjónusta		703.876	10.731.173	11.435.049	11.700.000
Annar rekstrarkostnaður		5.336.194	1.691.401	7.027.595	9.000.000
		22.220.281	120.274.952	142.495.233	144.700.000
Rekstrarafkoma án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		1.410.400	(35.926.310)	(34.515.910)	(39.300.000)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)					
Vaxtatekjur				835.255	0
Fjármagnstekjuskattur				(133.045)	0
				702.210	0
Rekstrarniðurstaða ársins				(33.813.700)	(39.300.000)
Fjármögnun					
Framlög aðildarsveitarfélaga				33.813.700	39.300.000
Niðurstaða ársins				0	0

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

	Skýr.	2017	2016
Veltufjármunir:			
Handbært fé		17.318.238	12.086.141
Viðskiptakröfur		1.608.296	1.148.375
Fyrirframgreitt vegna uppgjörs við Brú, lífeyrissjóð	8	890.804	0
Aðildarsveitarfélög	5	743.993	4.096.054
Eignir samtals		20.561.331	17.330.570
Eigið fé:			
Eiginfjárreikningur	6	0	0
Skuldbindingar:			
Lífeyrissjóðsskuldbinding	7	3.935.595	3.682.407
Langtímaskuldir:			
Brú, lífeyrissjóður skv. samkomulagi	8	841.102	0
Skammtímaskuldir:			
Fyrirframinnheimtar tekjur v/heilbrigðiseftirlits		4.187.536	5.187.536
Næsta árs afborgun vegna samkomulags við Brú, lífeyrissjóð.....	8	4.987.493	0
Viðskiptaskuldir og ógreiddur kostnaður		6.609.605	8.460.627
Skammtímaskuldir samtals		15.784.634	13.648.163
Eigið fé, skuldir og skuldbindingar samtals		20.561.331	17.330.570

Sjóðstreymisyfirlit árið 2017

	Skýr.	2017	2016
Rekstrarhreyfingar			
Niðurstaða ársins samkvæmt rekstrarreikningi	6	0	0
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	7	253.188	247.063
Skuldbinding vegna samkomulags við Brú, lífeyrissjóð		5.828.595	0
Veltufé frá rekstri		6.081.783	247.063
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:			
Skammtímakröfur, lækkun		2.892.140	7.373.676
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		(2.851.022)	(362.006)
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum		41.118	7.011.670
Handbært fé frá rekstri		6.122.901	7.258.733
Fjárfestingarhreyfingar			
Fyrirframgreitt vegna samkomulags við Brú, lífeyrissjóð	8	(890.804)	0
Fjárfestingarhreyfingar		(890.804)	0
Hækkun á handbæru fé á árinu		5.232.097	7.258.733
Handbært fé í ársbyrjun		12.086.141	4.827.408
Handbært fé í árslok		17.318.238	12.086.141

Skýringar

1. Grundvöllur reikningsskilanna

Heilbrigðiseftirlit Hafnarfjarðar- og Kópavogssvæðis var stofnað af sveitarfélaginu Álftanesi, 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 2017 er birt í ársreikningnum til samanburðar.

Sundurliðanir

4. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:	2017	2016
Laun starfsmanna	78.301.783	69.144.667
Laun heilbrigðisnefndar	3.783.559	2.895.145
Mótframlag í lífeyrissjóð	13.709.467	12.029.455
Önnur launatengd gjöld	7.127.769	8.447.543
	<u>102.922.578</u>	<u>92.516.810</u>
Laun og launatengd gjöld greinast þannig í rekstrarreikningi:		
Heilbrigðisnefnd	4.349.201	3.327.969
Laun og starfsmannakostnaður	98.573.377	89.188.841
	<u>102.922.578</u>	<u>92.516.810</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	15.230	19,2%	6.504.031	6.200.000
Hafnarfjarðarbær	28.703	36,3%	12.257.728	11.800.000
Kópavogsbær	35.246	44,5%	15.051.941	14.100.000
	<u>79.179</u>	<u>100,0%</u>	<u>33.813.700</u>	<u>32.100.000</u>

Eigið fé

6. Yfirlit um eiginfjárreikninga:	2017
Eigið fé 1.1.2017	0
Rekstramiðurstaða ársins	(33.813.700)
Framlag Garðabæjar	6.504.031
Framlag Hafnarfjarðarbæjar	12.257.728
Framlag Kópavogsbæjar	15.051.941
Eigið fé 31.12.2017	<u>0</u>

7. Skuldbindingar

Á heilbrigðiseftirlitinu hvílir skuldbinding hjá Eftirlaunastjórn 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	3.682.407
Gjaldfærð hækkun á árinu	253.188
Staða 31.12.2017	<u>3.935.595</u>

Skýringar frh.:

8. Uppgjör við Brú, lífeyrissjóð starfsmanna sveitarfélaga

Þann 19. september 2016 gerðu Bandalag háskólamanna, BSRB og Kennarasamband Íslands annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra fyrir hönd ríkissjóðs og Samband íslenskra sveitarfélaga hins vegar með sér samkomulag um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna.

Hlutur Heilbrigðiseftirlits Hafnarfjarðar og Kópavogssvæðis í samkomulaginu við Brú, lífeyrissjóð starfsmanna sveitarfélaga koma eftirfarandi liðir:

Framlag í jafnvæggissjóð	3.859.006
Viðbótar iðgjald vegna framlags í lífeyrisaukasjóð	1.052.023
Framlag í varúðarsjóð	917.566
Heildarskuldbinding eftirlitsins vegna samkomulags við Brú, lífeyrissjóð	<u>5.828.595</u>
Skammtíamahluti samkomulagsins er eftirfarandi:	
Til greiðslu á árinu 2018 vegna gjaldfærslu á árinu 2017	4.937.791
Til greiðslu á árinu 2018 vegna gjaldfærslu á árinu 2018	49.702
Næsta árs afborgun af samkomulagi við Brú, lífeyrissjóð	<u>4.987.493</u>
Langtíamahluti samkomulags við Brú, lífeyrissjóð	<u>841.102</u>