

**Heilbrigðiseftirlit
Hafnarfjarðar- og Kópavogssvæðis**

Ársreikningur
2019

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 44,8 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 24,1 millj. kr. í árslok og skuldir og skuldbindingar nema 24,1 millj. kr. en þar af nema fyrirframinnheimtar tekjur 6,0 millj. kr.

Stjórn og framkvæmdastjóri Heilbrigðiseftirlits Hafnarfjarðar- og Kópavogssvæðis staðfesta hér með ársreikning eftirlitsins fyrir árið 2019 með undirritun sinni.

Garðabæ, 27. apríl 2020.

Í stjórn:



Elinbjörg Ingiólfur

Rindal Þórunn Kristín

Sigurður M. Einarsson



Guðrún Hauksdóttir

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 2019. Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu félagsins 31. desember 2019 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, 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 alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. 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 reikningskilanna 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.

Stjórn og framkvæmdastjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

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 reikningskilaaðferðir 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, 28. apríl 2020.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2019

	Skýr.	Hunda- eftirlit	Heilbrigðis- eftirlit	Samtals	Fjárhags- áætlun
Rekstrartekjur					
Eftirlitsgjöld		19.037.713	91.185.824	110.223.537	116.812.564
Leyfisgjöld		3.439.400	8.099.850	11.539.250	10.500.000
Aðrar tekjur		0	7.769.556	7.769.556	11.812.536
		<u>22.477.113</u>	<u>107.055.230</u>	<u>129.532.343</u>	<u>139.125.100</u>
Rekstrargjöld					
Heilbrigðisnefnd	4	577.465	3.272.308	3.849.773	5.120.000
Laun og starfsmannakostnaður	4	12.259.528	108.167.132	120.426.660	140.945.000
Lífeyrisskuldbinding	7	0	314.327	314.327	0
Húsnæðiskostnaður		1.187.315	6.624.807	7.812.122	6.640.000
Skrifstofukostnaður		1.312.430	1.186.773	2.499.203	1.480.000
Tölvukostnaður		1.625.922	10.746.587	12.372.509	3.800.000
Akstur		323.428	3.402.874	3.726.302	4.050.000
Funda- og fræðslukostnaður		155.020	878.446	1.033.466	1.150.000
Aðkeypt þjónusta		0	14.949.310	14.949.310	13.350.000
Annar rekstrarkostnaður		5.578.868	1.725.927	7.304.795	7.890.100
		<u>23.019.976</u>	<u>151.268.491</u>	<u>174.288.467</u>	<u>184.425.100</u>
Rekstrarafkoma án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(542.863)	(44.213.261)	(44.756.124)	(45.300.000)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)					
Fjármagnsliðir				(25.126)	0
Fjármagnstekjuskattur				(54.282)	0
				<u>(79.408)</u>	<u>0</u>
Rekstrarniðurstaða ársins				(44.835.532)	(45.300.000)
Fjármögnun					
Framlög aðildarsveitarfélaga				44.835.532	45.300.000
Niðurstaða ársins				<u>0</u>	<u>0</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

	Skýr.	2019	2018
Veltufjármunir:			
Handbært fé		10.041.164	2.131.221
Viðskiptakröfur		7.951.496	2.230.356
Aðildarsveitarfélög	5	6.068.060	13.428.085
Eignir samtals		24.060.720	17.789.662
Eigið fé:			
Eiginfjárreikningur	6	0	0
Skuldbindingar:			
Lífeyrissjóðsskuldbinding	7	4.561.998	4.247.671
Skammtímaskuldir:			
Fyrirframinnheimtar tekjur v/heilbrigðiseftirlits		6.000.000	1.200.000
Næsta árs afborgun vegna samkomulags við Brú, lífeyrissjóð.....		282.413	5.045.566
Viðskiptaskuldir og ógreiddur kostnaður		13.216.309	7.296.425
Skammtímaskuldir samtals		19.498.722	13.541.991
Eigið fé, skuldir og skuldbindingar samtals		24.060.720	17.789.662

Sjóðstreymisyfirlit árið 2019

	Skýr.	2019	2018
Rekstrarhreyfingar			
Niðurstaða ársins samkvæmt rekstrarreikningi	6	0	0
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	7	314.327	312.076
Skuldbinding vegna samkomulags við Brú, lífeyrissjóð		282.413	5.045.566
Veltufé frá rekstri		596.740	5.357.642
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:			
Skammtímakröfur, lækkun (hækkun)		1.638.885	(13.306.152)
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)		5.674.318	(8.129.311)
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum		7.313.203	(21.435.463)
Handbært fé frá (til) rekstrar		7.909.943	(16.077.821)
Fjárfestingarhreyfingar			
Fyrirframgreitt vegna samkomulags við Brú, lífeyrissjóð		0	890.804
Fjárfestingarhreyfingar		0	890.804
Hækkun (lækkun) á handbæru fé á árinu		7.909.943	(15.187.017)
Handbært fé í ársbyrjun		2.131.221	17.318.238
Handbært fé í árslok		10.041.164	2.131.221

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 2019 er birt í ársreikningnum til samanburðar.

Sundurliðanir

4. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	2019	2018
Laun starfsmanna	93.668.692	86.338.974
Laun heilbrigðisnefndar	3.849.773	5.040.166
Móttframlag í lífeyrissjóð	14.959.518	17.161.110
Önnur launatengd gjöld	11.798.450	12.155.541
	<u>124.276.433</u>	<u>120.695.791</u>
Laun og launatengd gjöld greinast þannig í rekstrarreikningi:		
Heilbrigðisnefnd	3.849.773	5.830.796
Laun og starfsmannakostnaður	120.426.660	114.864.955
	<u>124.276.433</u>	<u>120.695.751</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	16.299	19,6%	8.796.773	8.900.000
Hafnarfjarðarbær	29.799	35,9%	16.082.891	16.500.000
Kópavogsbær	36.975	44,5%	19.955.868	19.900.000
	<u>83.073</u>	<u>100,0%</u>	<u>44.835.532</u>	<u>45.300.000</u>

Eigið fé

6. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	2019
Eigið fé 1.1.2019	0
Rekstrarniðurstaða ársins	(44.835.533)
Framlag Garðabæjar	8.796.773
Framlag Hafnarfjarðarbæjar	16.082.891
Framlag Kópavogsbæjar	19.955.868
Eigið fé 31.12.2019	<u>0</u>

7. Skuldbindingar

Á heilbrigðiseftirlitinu hvílir skuldbinding hjá Eftirlaunasjóði starfsmanna Hafnarfjarðarbæjar vegna tveggja starfsmanna eftirlitsins og er áætlað að skuldbinding þessi nemi 4,6 millj. kr. í árslok. Breyting á skuldbindingunni sundurliðast þannig á árinu:

Flutt frá fyrra ári	4.247.671
Gjaldfærð hækkun á árinu	314.327
Staða 31.12.2019	<u>4.561.998</u>