Klausturhólar

Hjúkrunar- og dvalarheimili aldraðra á Kirkjubæjarklaustri

Ársreikningur 2017

Klausturhólar, hjúkrunar- og
dvalarheimili
Klausturhólum 3
880 Kirkjubæjarklaustur

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og hjúkrunarforstjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	8
Skýringar	9

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og hjúkrunarforstjóra

Klausturhólar er hjúkrunar- og dvalarheimili aldraðra á Kirkjubæjarklaustri.

Á árinu voru greiddar 122,7 millj. kr. í laun og 27,0 millj. kr. í launatengd gjöld. Laun hjúkrunarforstjóra námu samtals 17,9 millj. kr. á árinu.

Á árinu 2017 yfirtók ríkið lífeyrisskuldbindingu Klausturhóla á grundvelli samkomulags sem ríkið gerði við sveitarfélög sem borið hafa ábyrgð á lífeyrisskuldbindingum hjúkrunarheimila í þeirra umsjá. Áhrif yfirtöku ríkisins á rekstrarniðurstöðu ársins eru jákvæð um 31,0 millj. kr.

Á árinu var rekstrarniðurstaða heimilisins jákvæð að fjárhæð 49,9 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Óráðstafað eigið fé í árslok var um 25,9 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

Sveitarstjórn Skaftárhrepps staðfestir ársreikning heimilisins fyrir árið 2017 með undirritun sinni.

Kirkjubæjarklaustri, 15. maí 2018.

Sveitarstjórn

Hjúkrunarforstjóri

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Skaftárhrepps

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Klausturhóla, hjúkrunar- og dvalarheimilis aldraðra á Kirkjubæjarklaustri, 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 stofnunarinnar 31. desember 2017 og afkomu hennar 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 stofnuninni 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 sveitarstjórnar á ársreikningnum

Sveitarstjórn er 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 sveitarstjórn að leggja mat á rekstrarhæfi stofnunarinnar 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 stofnunina upp eða hætta starfsemi hennar, 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 stofnunarinnar.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.

- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi stofnunarinnar. 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 stofnunina órekstrarhæfa.
- 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 sveitarstjórn 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 sveitarstjórnar og hjúkrunarforstjóra sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Selfossi, 15. maí 2018

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur árið 2017

	Skýr	2017	2016
Rekstrartekjur			
Vistgjöld	14	186.920.150	163.344.511
Fæðissala	2	1.303.431	965.412
Aðrar tekjur	3	24.102.608	28.761.888
		212.326.189	193.071.811
Rekstrargjöld			
Laun og launatengd gjöld	4	150.530.069	143.847.267
Lífeyrisskuldbinding, breyting	18	(31.004.089)	2.640.302
Matvæli	5	9.441.794	9.221.816
Fatnaður, lín og hreinlætisvörur	6	1.412.672	1.812.168
Lyf og skyld efni	7	3.808.235	3.009.193
Lækninga-, hjúkrunar- og rannsóknarvörur	8	919.246	787.407
Ferða-, flutningskostnaður og akstur	9	811.476	852.805
Sérfræðiþjónusta og ýmis þjónusta	10	10.029.743	9.483.042
Viðhalds- og húsnæðiskostnaður	11	15.542.759	13.435.070
Sjúkraflutningar	12	165.750	0
Annar rekstrarkostnaður	13	1.853.909	1.280.064
		163.511.564	186.369.134
Rekstrarhagnaður fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		48.814.625	6.702.677
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur		1.335.728	1.928.552
Fjármagnstekjuskattur		(264.961)	(385.698)
Vaxtagjöld		(23.998)	(48.003)
		1.046.769	1.494.851
Rekstrarhagnaður	19	49.861.394	8.197.528

Efnahagsreikningur 31. desember 2017

	Skýr.	2017	2016
Veltufjármunir			
Ýmsar skammtímakröfur	15	692.932	3.496.542
Handbært fé		70.293.989	61.940.981
Veltufjármunir samtals		70.986.921	65.437.523
Eignir samtals		70.986.921	65.437.523
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur		25.870.683	(23.990.711)
Eigið fé samtals	19	25.870.683	(23.990.711)
Skuldbindingar			
Áfallin lífeyrisskuldbinding	1,18	0	32.010.148
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir	16	6.147.519	16.120.767
Skaftárhreppur		5.238.125	8.531.631
Fyrirfram innheimtar tekjur		25.237.613	23.776.834
Ýmsar skammtímaskuldir	17	8.492.981	8.988.854
Skammtímaskuldir samtals		45.116.238	57.418.086
Skuldir og skuldbinding samtals		45.116.238	89.428.234
Eigið fé og skuldir samtals		70.986.921	65.437.523

Sjóðstreymisyfirlit árið 2017

	Skýr.	2017	2016
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarniðurstaða ársins	19	49.861.394	8.197.528
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Áfallin lífeyrisskuldbinding, breyting	18	(31.004.089)	2.640.302
Veltufé frá rekstri		18.857.305	10.837.830
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Skammtímakröfur, lækkun, (hækkun)		2.803.610	(2.183.050)
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun		(9.008.342)	22.113.843
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	18	(1.006.059)	(676.336)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		(7.210.791)	19.254.457
Handbært fé frá rekstri		11.646.514	30.092.287
Fjármögnunarhreyfingar			
Skuld við Skaftárhrepp, breyting		(3.293.506)	(3.095.602)
Framlag til Velunnarasjóðs	19	0	(13.000.000)
Fjármögnunarhreyfingar		(3.293.506)	(16.095.602)
Breyting á handbæru fé		8.353.008	13.996.685
Handbært fé í upphafi árs		61.940.981	47.944.296
Handbært fé í lok árs		70.293.989	61.940.981

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

a. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum og er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

b. Fasteignir sem notaðar eru undir starfsemina eru í eigu Skaftárhrepps og ríkissjóðs. Húsaleiga er reiknuð en á móti er færður styrkur frá Skaftárhreppi að sömu fjárhæð.

c. Viðskiptakröfur í lok ársins eru færðar niður um 550 þús. kr. í efnahagsreikningi. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast.

		2017	2016
2.	**Fæðissala**		
	Selt fæði	1.303.431	965.412
		1.303.431	965.412
3.	**Aðrar tekjur**		
	Tryggingastofnun v/húsnæðisgjald	11.934.600	9.344.800
	Gjafir og styrkir	603.571	524.443
	Fjárauki, viðbótargreiðsla	0	5.181.853
	Tryggingastofnun v/daggjalda	1.575.254	1.399.668
	Launabætur vegna kjarasamninga heilbrigðisstarfsmanna	0	3.900.000
	Greiddur þvottur	0	27.500
	Styrkur vegna húsaleigu	5.391.720	5.266.128
	Sérstakt framlag frá Skaftárhrepp	2.909.361	2.909.361
	Mötuneyti	415.744	208.135
	Tjónabætur	1.272.358	0
		24.102.608	28.761.888
4.	**Laun og launatengd gjöld**		
	Dagvinnulaun	74.861.392	70.220.165
	Yfirvinna og álag	40.007.015	40.928.162
	Önnur laun	7.862.798	8.199.486
	Launatengd gjöld	26.990.774	25.962.348
	Annar starfsmannatengdur kostnaður	253.942	113.300
	Áfallið orlof, breyting	554.148	(1.576.194)
		150.530.069	143.847.267
5.	**Matvæli**		
	Matvæli	9.441.794	9.221.816
		9.441.794	9.221.816
6.	**Fatnaður, lín og hreinlætisvörur**		
	Fatnaður og lín	157.848	80.820
	Hreinlætisvörur	1.254.824	1.731.348
		1.412.672	1.812.168
7.	**Lyf og skyld efni**		
	Lyf og hjúkrunarvörur	3.808.235	3.009.193
		3.808.235	3.009.193
8.	**Lækninga-, hjúkunar- og rannsóknarvörur**		
	Lækninga- og hjúkrunarkostnaður	919.246	787.407
		919.246	787.407

Skýringar, frh.

		2017	2016
9.	**Ferða-, flutningskostnaður og akstur**		
	Bifreiðastyrkir	439.640	478.500
	Aðkeyptur flutningskostnaður	371.836	374.305
		811.476	852.805
10.	**Sérfræðiþjónusta og ýmis þjónusta**		
	Reikningsleg þjónusta	5.536.456	4.810.132
	Þjónusta heilbrigðisstétta	3.054.020	3.383.200
	Aðkeyptar rannsóknir	250.909	317.167
	Aðkeypt sérfræðiþjónusta	242.535	30.707
	Sími, útvarp og afnotagjöld	945.823	941.836
		10.029.743	9.483.042
11.	**Viðhalds- og húsnæðiskostnaður**		
	Smáverkfæri og rekstrarvörur	1.043.250	503.952
	Varahlutir tækja og áhalda, viðhaldsvörur	569.990	0
	Innanstokksmunir	127.855	0
	Þjónustusamningar	0	22.941
	Aðkeypt viðhaldsþjónusta	3.587.267	1.242.061
	Skaftárhreppur, húsaleiga	5.391.720	5.266.128
	Húsaleiga	93.069	933.768
	Fasteignagjöld og önnur opinber gjöld	103.891	154.698
	Tryggingar	529.719	481.972
	Rafmagn, hiti og kalt vatn	4.095.998	4.829.550
		15.542.759	13.435.070
12.	**Sjúkraflutningar**		
	Aðkeyptur akstur	165.750	0
		165.750	0
13.	**Annar rekstrarkostnaður**		
	Bækur, ritföng og rekstrarvörur	383.440	131.817
	Gjafir, jól og áramót	122.481	62.750
	Jóla- og föndurvörur, umbúðir	91.087	17.008
	Auglýsingar og styrkir	310.962	44.290
	Minniháttar tæki	139.174	182.391
	Niðurfærsla krafna	247.343	302.484
	Önnur vöru- og þjónustukaup	2.150	2.044
	Virðisaukaskattur	557.272	537.280
		1.853.909	1.280.064
14.	**Vistgjöld**		
	Dagvistargjöld, dvalarheimili	0	637.261
	Daggjöld, dvalarheimili	6.324.254	10.399.428
	Daggjöld, hjúkrunarheimili	180.595.896	151.753.070
	Daggjöld, hvíldarinnlögn	0	554.752
		186.920.150	163.344.511
15.	**Ýmsar skammtímakröfur**		
	Einstaklingar, félög, samtök	692.932	3.496.542
		692.932	3.496.542
16.	**Viðskiptaskuldir**		
	Viðskiptaskuldir	4.646.522	2.948.531
	Einstaklingar, félög, samtök	1.500.997	13.172.236
		6.147.519	16.120.767

Skýringar, frh.

		2017	2016
17.	**Ýmsar skammtímaskuldir**		
	Ógreidd staðgreiðsla og launatengd gjöld......................................	2.733.306	4.429.984
	Reiknað áfallið orlof...	4.237.391	3.683.243
	Starfsmannafélag..	622.153	0
	Ógr. virðisaukaskattur..	110.460	111.225
	Ógr. tryggingagjald...	789.671	764.402
		8.492.981	8.988.854

18.	**Lífeyrisskuldbinding**		
	Áfallin lífeyrisskuldbinding í upphafi árs..	32.010.148	30.046.182
	Greiddur lífeyrir á árinu	(1.006.059)	(676.336)
	Breyting lífeyrisskuldbindingar á árinu	(31.004.089)	2.640.302
	Áfallin lífeyrisskuldbinding í árslok	0	32.010.148

Á árinu 2017 yfirtók ríkið lífeyrisskuldbindingu Klausturhóla á grundvelli samkomulags sem ríkið gerði við sveitarfélög sem borið hafa ábyrgð á lífeyrisskuldbindingum hjúkrunarheimila í þeirra umsjá.

19.	**Eiginfjárreikningar**		
	Eigið fé 1.1.	(23.990.711)	(19.188.239)
	Framlag til Velunnarasjóðs	0	(13.000.000)
	Rekstrarniðurstaða ársins	49.861.394	8.197.528
	Eigið fé 31.12.	25.870.683	(23.990.711)