



Ársreikningur **2012**

Efnisyfirlit

	Bls.
Staðfesting ársreiknings	3
Áritun endurskoðenda	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymi	7
Skýringar	8

Skýrsla framkvæmdastjórnar Landspítala og staðfesting á ársreikningi fyrir árið 2012

Landspítali (LSH) starfar skv. lögum um heilbrigðisþjónustu, nr. 40/2007, lögum um réttindi sjúklinga, nr. 74/1997, læknaögum nr. 53/1988, hjúkrunarlögum nr. 8/1974, stjórnarsýslulögum nr. 37/1993, upplýsingalögum nr. 50/1996, lögum um fjárreiður ríkisins, nr. 88/1997, og öðrum lögum, reglugerðum og stjórnvaldsfyrirmælum, sem snerta kunna spítalann í heild eða einstaka þætti í starfsemi hans.

Landspítali er þekkingarfyrirtæki og þjónustustofnun í þágu sjúklinga og alls almennings. Spítalinn hefur þrjú hlutverki að gegna, þ.e. þjónusta við sjúklinga, menntun í heilbrigðisvísindum og rannsóknir. Gildi spítalans eru *Umhyggja, Fagmennska, Öryggi og Framþróun*. Spítalinn leggur áherslu á velferð starfsmanna sinna. Á árinu 2012 störfuðu að meðaltali 4.596 manns á LSH í um 3.643 stöðugildum.

Á árinu 2012 var ársveltan um 45.053 m. kr. Tekjuafgangur var á árinu þar sem rekstrartekjur og ríkisframlag voru 16,4 m. kr. umfram rekstrargjöld. Samkvæmt efnahagsreikningi nemur ójafnað eigið fé spítalans 2.951 m. kr. í árslok 2012. Eignir spítalans nema 2.328 m. kr. en skuldir nema 5.095 m. kr. Þar af er skuld Landspítala við ríkissjóð 2.365 m. kr. í lok árs.

Forstjóri og framkvæmdastjóri fjármálasviðs staðfesta ársreikning Landspítala fyrir árið 2012 með undirritun sinni fyrir hönd framkvæmdastjórnar.

Reykjavík, 17. apríl 2013.



Björn Zoëga
forstjóri



María Heimisdóttir
framkvæmdastjóri

Áritun endurskoðenda

Til Landspítala og velferðarráðuneytis

Við höfum endurskoðað ársreikning Landspítala fyrir árið 2012. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnenda, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar. Hann er lagður fram af stjórnendum stofnunarinnar og eru þeir ábyrgir fyrir gerð og framsetningu hans í samræmi við lög um fjárreiður ríkisins.

Við erum ábyrgir fyrir því áliti sem látið er í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðunin fólst í eftirfarandi aðgerðum:

- að sannreyna að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstri og efnahag í samræmi við góða reikningsskilavenju fyrir A-hluta ríkisstofnanir,
- að kanna innra eftirlit og meta hvort það tryggir viðeigandi árangur,
- að kanna hvort reikningar séu í samræmi við heimildir fjárlaga, fjárukalaga og annarra laga, lögmæt fyrirmæli, starfsvenjur og rekstrarverkefni þar sem við á og
- að kanna og votta áreiðanleika kennitalna um umsvif og árangur af starfseminni ef þær eru birtar í ársreikningi.

Endurskoðunin byggir á skipulögðu ferli aðgerða og faglegu mati sem miðar að því að staðfesta fjárhæðir og aðrar upplýsingar í ársreikningnum. Hún felur meðal annars í sér áhættugreiningu, greiningaraðgerðir, úrtakskannanir og athuganir á gögnum til að sannreyna fjárhæðir og aðrar upplýsingar sem fram koma í ársreikningnum. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskila- og matsaðferðum sem gilda um A-hluta stofnanir. Við teljum að endurskoðunin hafi byggt upp nægjanlega traustan grunn til að staðfesta réttmæti ársreikningsins.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Landspítalans á árinu 2012, efnahag 31. desember 2012 og breytingu á handbæru fé á árinu 2012 í samræmi við lög um fjárreiður ríkisins.

Ríkisendurskoðun, 17. apríl 2013

Sveinn Arason,
ríkisendurskoðandi.

Óskar Sverrisson
endurskoðandi

Rekstrarreikningur árið 2012

	Skýr.	2012	2011
Tekjur			
Þjónustutekjur	13	3.073.187	2.728.284
Aðrar tekjur	14	1.055.343	823.333
S-merkt lyf, sala til SÍ	15	4.446.488	4.003.790
S-merkt lyf, endurkræfur kostnaður	15	(4.346.477)	(3.919.020)
Tekjur samtals		<u>4.228.541</u>	<u>3.636.387</u>
 Gjöld			
Laun og launatengd gjöld	16	28.810.329	27.061.128
Vörunotkun	17	6.893.772	6.107.986
Aðkeypt þjónusta og leigugjöld	18	2.941.754	2.919.569
Annar rekstrarkostnaður	19	1.197.760	928.223
		<u>39.843.615</u>	<u>37.016.906</u>
Stofnkostnaður og endurbætur	20	874.946	1.172.787
Gjöld samtals	12	<u>40.718.561</u>	<u>38.189.693</u>
Tekjuhalli án fjármagnsliða		(36.490.020)	(34.553.306)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	21	<u>28.226</u>	<u>18.973</u>
Tekjuhalli fyrir ríkisframlag		(36.461.794)	(34.534.333)
Ríkisframlag	10, 22	<u>36.478.200</u>	<u>34.539.100</u>
Tekjuafgangur ársins	10	<u>16.406</u>	<u>4.767</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2012

Eignir	Skýr.	2012	2011
Áhættufjármunir			
Hlutabréf	23	<u>2.500</u>	<u>2.500</u>
Veltufjármunir			
Vörubirgðir	6, 24	661.799	535.765
Skammtímakröfur	7, 25, 26	1.639.342	1.127.700
Handbært fé	8	23.959	16.953
Veltufjármunir		<u>2.325.100</u>	<u>1.680.418</u>
Eignir samtals		<u><u>2.327.600</u></u>	<u><u>1.682.918</u></u>
Skuldir og eigið fé			
Eigið fé			
Höfuðstóll			
Höfuðstóll í ársbyrjun		(2.967.122)	(2.889.639)
Yfirtekinn höfuðstóll St. Jósefsspítala		0	(82.251)
Yfirtekinn höfuðstóll Rjóðurs		4	0
Tekjuafgangur ársins		16.406	4.768
Ójafnað eigið fé	10	<u>(2.950.712)</u>	<u>(2.967.122)</u>
Annað eigið fé			
Framlag til eignamyndunar		180.494	180.494
Yfirtekið framlag til eignamyndunar St. Jósefsspítala .	10	2.618	2.618
Annað eigið fé		<u>183.112</u>	<u>183.112</u>
Eigið fé samtals		<u>(2.767.600)</u>	<u>(2.784.010)</u>
Skuldir			
Skammtímaskuldir			
Ríkissjóður	27	2.364.913	2.366.788
Viðskiptaskuldir	11, 28	<u>2.730.287</u>	<u>2.100.140</u>
Skammtímaskuldir		<u>5.095.200</u>	<u>4.466.928</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>2.327.600</u></u>	<u><u>1.682.918</u></u>
Eignir utan efnahagsreiknings	31		
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	32		

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2012

	Skýr.	2012	2011
Rekstrarhreyfingar			
Veltufé frá rekstri:			
Tekjuafgangur ársins.....		16.406	4.768
	Veltufé frá rekstri	<u>16.406</u>	<u>4.768</u>
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Birgðir, (hækkun).....	(126.034)	(7.557)
Skammtíma kröfur, (hækkun).....	(511.642)	30.524
Viðskiptaskuldir, hækkun.....		630.147	220.683
	(<u>7.529)</u>	<u>243.650</u>
	Handbært fé frá rekstri	<u>8.877</u>	<u>248.418</u>
Fjárfestingar- og fjármögnunarhreyfingar			
Yfirteknar skuldir umfram eignir St. Jósefsspítala	10	0	(79.633)
Yfirteknar eignir umfram skuldir Rjóðurs		4	0
Breyting á greiðslustöðu við ríkissjóð:			
Framlag ríkissjóðs.....	(36.478.200)	(34.539.100)
Greitt úr ríkissjóði.....		36.476.325	34.368.286
	Fjárfestingar- og fjármögnunarhreyfingar	<u>(1.871)</u>	<u>(250.447)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		7.006	(2.029)
Handbært fé í ársbyrjun		<u>16.953</u>	<u>18.981</u>
Handbært fé í lok ársins		<u><u>23.959</u></u>	<u><u>16.953</u></u>

SKÝRINGAR

Reikningsskilaaðferðir

1. Grundvöllur reikningsskila:

Ársreikningur Landspítala fyrir árið 2012 er gerður í samræmi við lög um fjárreiður ríkisins, nr. 88/1997, lög um ársreikninga, nr. 3/2006, og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga, nr. 696/1996.

Samkvæmt fjárreiðulögum skulu ríkisstofnanir í A-hluta ekki eignfæra varanlega rekstrarfjármuni, heldur gjaldfæra þá á kaupári. Stofnanir eiga almennt ekki að taka lán eða stofna til skuldbindinga til lengri tíma án sérstakra heimilda. Heimilda hefur verið aflað vegna þeirra langtímaskuldbindinga, sem getið er í þessum ársreikningi.

2. Bókhald og fjármál:

Bókhald Landspítala er fært hjá spítalanum í samræmdu bókhaldskerfi ríkisstofnana. Spítalinn annast sjálfur um allar fjárreiður, forsendur launa og starfsmannahald.

3. Skattar:

Landspítali greiðir ekki tekjuskatt.

4. Skráning tekna:

Sértekjur spítalans eru yfirleitt bókaðar í þeim mánuði sem þær falla til. Heildarframlag ríkisins er fært í samræmi við ákvæði fjárlaga og fjárukalaga.

5. Skráning gjalda:

Gjöld spítalans eru samkvæmt meginreglu bókuð í þeim mánuði sem til þeirra er stofnað. Í lok ársins eru áfallin en ógreidd gjöld færð í rekstrarreikning og sem skuldir í efnahagsreikningi.

6. Vörubirgðir:

Vörubirgðir eru metnar á kostnaðarverði á grundvelli birgðatalninga, að teknu tilliti til niðurfærslu til varúðar vegna eldri vara.

7. Skammtímakröfur:

Skammtímakröfur á skuldunauta eru færðar í efnahagsreikning á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu vegna áætlaðs taps á útistandandi kröfum.

8. Handbært fé:

Handbært fé samanstendur af reiðufé í sjóðum og bankainnstæðum.

9. Lífeyrisskuldbinding:

Lífeyrisskuldbinding vegna núverandi og fyrrverandi starfsmanna stofnunarinnar er áhvílandi. Í samræmi við reikningsskilavenju A-hluta ríkissjóðs er þessi skuldbinding þó ekki færð í ársreikninginn þar sem heildarskuldbinding ríkisstofnana er færð í einu lagi hjá ríkissjóði.

SKÝRINGAR

10. Eigið fé:

Ójafnað eigið fé spítalans nemur í lok árs um 2.951 m. kr. Gerð er grein fyrir breytingu eigin fjár á árinu 2012 í meðfylgjandi sundurliðun.

Ójafnað eigið fé 1. janúar 2012	(2.967.122)	
Yfirtekinn höfuðstóll Rjóðurs 1. janúar 2012		4
Tekjuhalli fyrir ríkisframlag	(36.461.794)	
Ríkisframlag ársins	36.478.200	
	<u>Tekjuafgangur ársins</u>	<u>16.406</u>
		<u>16.406</u>
Ójafnað eigið fé 31. desember 2012	(2.950.712)	

11. Viðskiptaskuldir:

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að viðbættum áföllnum vöxtum.

Sundurliðanir og skýringar

12. Starfspáttagreining:

Samkvæmt stjórnskipulagi sjúkrahússins árið 2012 skiptist það í 13 aðskildar rekstrareiningar. Stofnkostnaður og tækjakaup eru meðtalin í kostnaði utan sviða. Kostnaður rekstrareininga árið 2012 greinist á eftirfarandi hátt.

	2012	2011
Skrifstofa forstjóra.....	368.470	314.903
Mannauðssvið.....	162.002	154.197
Fjármálasvið.....	779.650	765.923
Rekstrarsvið.....	4.217.770	3.912.733
Vísinda-, mennta og nýsköpunarsvið.....	306.101	285.940
Lyflækningasvið.....	10.024.039	9.294.440
Skurðlækningasvið.....	9.375.166	8.617.744
Geðsvið.....	3.283.148	3.127.592
Kvenna- og barnasvið.....	4.640.236	4.135.373
Rannsóknarsvið.....	4.044.845	3.792.166
Bráðasvið.....	2.854.091	2.354.594
Klínísk stoðþjónusta framkvæmdastjóra lækninga og hjúkrunar.....	292.210	434.649
	<u>40.347.730</u>	<u>37.190.254</u>
Utan sviða.....	370.831	999.439
Samtals	<u>40.718.561</u>	<u>38.189.693</u>

SKÝRINGAR

13. Þjónustutekjur:

Þjónustutekjur fela í sér tekjur spítalans af eiginlegri heilbrigðisþjónustu til einstaklinga, annarra sjúkrahúsa og heilsugæslustöðva, auk leigu á ýmsum hjálpartækjum vegna sjúkdóma. Tekjur af þessari þjónustu hækka frá árinu 2011 um 12,6%.

	2012	2011
Rannsóknir.....	1.234.283	1.163.043
Komur á göngudeildir og bráðadeildir	615.259	589.379
Daggjöld og tekjur af ósjúkratryggðum sjúklingum.....	434.479	430.419
Sérfræðiþjónusta, önnur.....	567.534	379.776
Hjálpartæki og önnur seld þjónusta.....	221.632	165.667
Samtals	3.073.187	2.728.284

14. Aðrar tekjur:

Aðrar tekjur spítalans samanstanda af ýmsum tekjuliðum, öðrum en tekjum af eiginlegri heilbrigðisþjónustu. Þessi liður hækkar um 28,2% á milli ára.

Selt fæði.....	105.595	2.703
Rannsókn- og þróunarverkefni.....	124.060	94.959
Önnur seld þjónusta.....	100.164	87.973
Framlög opinberra aðila.....	56.532	76.002
Framlög og gjafir.....	155.626	228.249
Vörusala.....	156.096	83.422
Leigutekjur.....	81.949	83.241
Aðrar tekjur.....	275.321	166.784
Samtals	1.055.343	823.333

15. S-merkt lyf:

Sjúkratryggingar Íslands (SÍ) bera ábyrgð á S-merktum lyfjum sjúklinga á dag- og göngudeildum. Landspítali annast innkaup lyfjanna en gerir endurkröfu með tekjureikningum á SÍ.

S-merkt lyf, sala til SÍ án vsk og álagningar	4.346.477	3.919.017
S-merkt lyf, álagning og blöndunargjöld	100.011	84.773
S-merkt lyf, endurkræfur kostnaður	(4.346.477)	(3.919.020)
Samtals	100.011	84.770

16. Laun og launatengd gjöld:

Launagjöld Landspítala hækka um 6,5% frá fyrra ári.

Dagvinnulaun.....	16.819.622	15.685.108
Yfirvinna.....	2.327.558	1.781.568
Álagsgreiðslur.....	3.645.346	3.467.747
Önnur laun.....	537.379	823.528
Launatengd gjöld.....	5.480.424	5.303.177
Samtals	28.810.329	27.061.128

SKÝRINGAR

Ársverk starfsmanna Landspítala voru 3.643 að meðaltali á árinu 2012, en þau voru til samanburðar 3.641 á árinu 2011. Á árinu 2012 voru 4.596 launþegar að störfum að meðaltali í hverjum mánuði á spítalanum í mismunandi starfshlutfalli, en til samanburðar var sá fjöldi 4.524 á árinu 2011. Miðað er við alla starfsmenn sem verið hafa á launaskrá, bæði dagvinnufólk og tímavinnufólk.

17. Vörunotkun:

Í meðfylgjandi sundurliðun er gerð grein fyrir hinum ýmsu liðum vörukaupa, að teknu tilliti til birgðabreytinga þar sem við á. Kostnaður vegna vörunotkunar hækkar um 12,9% á milli ára. Í skýringu nr. 24 má sjá vörubirgðir í lok árana 2011 og 2012.

	2012	2011
Lækninga- og hjúkrunarvörur	3.400.165	2.877.850
Lyf	1.404.627	1.331.550
Rannsóknvörur.....	789.796	747.847
	<u>5.594.588</u>	<u>4.957.247</u>
Matvæli.....	535.143	416.265
Orkugjafir.....	358.777	316.462
Tímaritaáskrift, bækur og skrifstofuvörur.....	149.731	173.175
Byggingavörur.....	87.339	98.284
Lín, fatnaður og hreinlætisvörur.....	168.194	146.552
	<u>1.299.184</u>	<u>1.150.738</u>
Samtals	<u>6.893.772</u>	<u>6.107.986</u>

18. Aðkeypt þjónusta og leigugjöld:

Aðkeypt þjónusta og leigugjöld nema samtals 2.942 m. kr. á árinu 2012. Þessi liður hækkar um 0,8% milli ára. Stærstu kostnaðarliðirnir eru ýmis konar aðkeypt sérfræðiþjónusta og verkkaup auk leigu- og leyfisgjalda.

Sérfræðiþjónusta.....	819.656	873.412
Verkkaup.....	888.318	855.183
Leigu- og afnotagjöld.....	458.240	461.074
Ferðir, fundir, risna o.fl.	307.390	272.788
Aðkeyptur akstur.....	262.914	257.547
Flutningaþjónusta.....	94.180	97.318
Annað.....	111.056	102.247
Samtals	<u>2.941.754</u>	<u>2.919.569</u>

SKÝRINGAR

19. Annar rekstrarkostnaður:

Annar rekstrarkostnaður samanstendur meðal annars af fasteignagjöldum og öðrum opinberum gjöldum, framlögum til rannsókna og kaupum á ýmsum búnaði og minniháttar tækjum. Kostnaðurinn hækkar um 29,0% milli ára.

	2012	2011
Opinber gjöld og tryggingar.....	383.371	372.066
Framlag til rannsókna og gæðaverkefna.....	249.385	165.285
Tæki, áhöld, varahlutir.....	484.183	327.084
Ýmis óreglulegur kostnaður.....	80.821	63.788
Samtals	1.197.760	928.223

20. Stofnkostnaður og endurbætur:

Stofnkostnaður spítalans felur m.a. í sér nýkaup á margs konar tækjabúnaði og á fasteignum, ásamt endurbótum á húseignum og lóðum.

Tækjakaup.....	566.979	761.038
Meðgöngu- og sængurkvennadeild, 22A, endurbætur.....	0	82.650
Fæðingardeild 23A, endurbætur.....	9.999	0
Endurbætur geðdeild.....	127.584	76.794
Grensás, endurbygging.....	25.253	45.197
Göngudeildir, hjartaranns. og ísótópastofu, 10 E-G, endurbætur.....	16.526	42.394
Göngudeild skurðlækninga, E4 og B3, endurbætur.....	6.477	34.637
Speglun, 11D.....	0	27.284
Hringbraut, eldvarnir.....	7.111	21.411
Endurnýjun starfsmannaáðstöðu.....	94	19.332
Apótek, endurinnrétting.....	11.977	13.285
Endurnýjun lyfta, aðalbygging.....	0	13.155
Slysa- og bráðamóttaka, endurbætur.....	0	12.302
Tunguháls, þak.....	0	10.580
Líknardeildar, hús 8-9, endurinnréttingar.....	9.645	5.684
Rannsóknarstofa í meinafræði, hús 8, endurbætur utanhúss.....	49.009	0
Rannsóknarstofa í meinafræði, hús 8, endurinnrétting.....	2.326	0
Fossvogi, blóðtaka E1, endurinnrétting.....	16.680	0
Fossvogur, G-álma, endurinnrétting.....	3.683	0
Röntgenstofur, ómun Fossvogi, E3, endurinnrétting.....	8.896	0
Blóðlækningadeild 11G - einangrunarstofur.....	5.330	0
Annað.....	7.377	7.042
	874.946	1.172.787

SKÝRINGAR

21. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld):

Vaxtatekjur spítalans eru einkum af kröfum á skuldunauta. Þær kröfur, þ. á m. vaxtakröfur, eru færðar niður í árslok vegna þekktrar eða metinnar tapsáhættu, sbr. skýringu nr. 26.

	2012	2011
Vaxtatekjur.....	38.755	30.193
Gengismunur.....	(4.607)	(3.930)
Vaxtagjöld.....	(5.922)	(7.290)
Samtals	28.226	18.973

22. Fjárheimildir og rekstur:

Á fjárlögum ársins 2012 voru Landspítala ætlaðar 36.275,6 m. kr. í ríkisframlag. Með launabótum, millifærslum og fjáráukalögum 2012 hækkuðu fjárheimildir vegna rekstrar ársins um 202,6 m. kr. Fjárheimildir Landspítala á árinu 2012 voru því samtals 36.478,2 m. kr.

	Fjárlög	Fjárheimildir	Ársreikningur	Mismunur
Laun og launatengd gjöld.....	(29.104.000)	(28.847.667)	(28.810.329)	37.338
Önnur rekstrargjöld og vextir.....	(9.859.600)	(14.875.019)	(11.005.060)	3.869.959
Stofnkostnaður og endurbætur.....	(564.000)	(743.621)	(874.946)	(131.325)
Sértekjur.....	3.252.000	7.988.107	4.228.541	(3.759.566)
Samtals	(36.275.600)	(36.478.200)	(36.461.794)	16.406

23. Hlutabréf:

Hlutfjáreign er hlutur Landspítala í Rannsókn- og háskólaneti Íslands hf. Sá hlutur er bókaður á nafnverði. Að auki er spítalinn lítill hluthafi í átta einkahlutafélögum á Íslandi og einu félagi í Lettlandi, en þau félög teljast til sprotafyrirtækja. Landspítali hefur eignast hlutina án endurgjalds í peningalegum verðmætum, en fengið þá í stað aðstöðusköpunar, tímabundins vinnuframlags starfsmanna eða við framsal réttinda. Óvissa er talsverð um raunverulegt fjárhagslegt verðmæti flestra þessara hluta. Þeir eru ekki færðir til eignar í efnahagsreikningi.

24. Vörubirgðir:

Bókfært verðmæti vörubirgða spítalans hækkar um 23,5% milli árána 2011 og 2012. Breytingin milli ára felst að mestu leyti í færslu á lager vegna S-merktra lyfja. Birgðir í árslok 2012 eru metnar á kostnaðarverði, eftir 7,5% niðurfærslu til varúðar vegna eldri vara.

	2012	2011
Lækninga- og hjúkrunarvörur.....	195.648	175.366
Lyf.....	149.685	80.764
Rannsókn- og röntgenvörur.....	258.076	227.379
Rekstrarvörur.....	41.833	41.298
Matvæli.....	16.557	10.958
Samtals	661.799	535.765

SKÝRINGAR

25. Skammtímakröfur:

Skammtímakröfur eru einkum vegna seldrar þjónustu til Sjúkratrygginga Íslands, heilbrigðisstofnana og almennings. Í meðfylgjandi töflu eru tilgreindar útstandandi kröfur spítalans á helstu flokka skuldunauta í árslok.

	2012	2011
Heilbrigðisstofnanir.....	209.309	136.683
Sjúkratryggingar Íslands.....	607.685	330.319
Einstaklingar.....	608.159	504.090
Fyrirtæki og ýmsar stofnanir.....	207.870	143.580
Aðrar kröfur.....	195.354	168.367
Kröfur samtals	1.828.377	1.283.039
Niðurfærsla krafna.....	(189.035)	(155.339)
	<u>1.639.342</u>	<u>1.127.700</u>

26. Niðurfærsla viðskiptakrafna:

Viðskiptakröfur spítalans í árslok eru færðar niður til að mæta þekktu eða áætluðu tapi. Niðurfærslureikningur í árslok og breyting hans á árinu er sem hér segir:

	2012
Niðurfærslureikningur 1. janúar 2012	155.339
Gjaldfærðar afskrifaðar tapaðar kröfur 2012	(82.946)
Framlag í niðurfærslureikning 2012	116.642
Niðurfærslureikningur 31. desember 2012	<u>189.035</u>

27. Ríkissjóður:

Í efnahagsreikningi er greiðslustaða Landspítala við ríkissjóð tilgreind sérstaklega. Þessi staða sýnir mismun á milli ríkisframlags og greiðslna úr ríkissjóði til spítalans. Í árslok nam skuld spítalans við ríkissjóð tæpum 2.365 m. kr. Staða og hreyfingar í þessum viðskiptum við ríkissjóð voru sem hér segir:

Staða 1. janúar 2012	(2.366.788)
Ríkisframlag	36.478.200
Móttæknar greiðslur	<u>(36.476.325)</u>
Staða 31. desember 2012	<u>(2.364.913)</u>

28. Viðskiptaskuldir:

Viðskiptaskuldir eru að stórum hluta vegna lyfjakaupa og annarra vörukaupa frá birgjum.

SKÝRINGAR

29. Fimm ára rekstraryfirlit:

Í meðfylgjandi yfirliti er gerð grein fyrir þeirri þróun sem orðið hefur í rekstrarafkomu og efnahag spítalans á árunum 2008-2012. Fjárhæðir eru á verðlagi hvers árs.

Yfirlit yfir rekstur og efnahag árunum 2008-2012, á verðlagi hvers árs:

Fjárhæðir í millj.kr.

	2012	2011	2010	2009	2008
Rekstur					
Tekjur.....	4.229	3.636	3.392	3.594	2.953
Gjöld.....	(39.815)	(36.998)	(35.277)	(37.803)	(39.539)
Stofnkostnaður og endurbætur.....	(875)	(1.173)	(1.188)	(1.020)	(999)
Gjöld umfram tekjur	(36.462)	(34.534)	(33.074)	(35.229)	(37.585)
Ríkisframlag samtals.....	36.478	34.539	33.145	33.890	36.399
Tekjuafgangur (halli) ársins	16	5	71	(1.339)	(1.186)
Efnahagur					
Áhættufjármunir.....	3	3	3	3	3
Veltufjármunir.....	2.325	1.680	1.705	2.294	1.779
Eignir samtals	2.327	1.683	1.708	2.297	1.782
Höfuðstóll.....	(2.951)	(2.967)	(2.890)	(2.960)	(1.622)
Annað eigið fé.....	183	183	180	180	180
Skammtímaskuldur.....	5.095	4.467	4.417	5.077	3.223
Eigið fé og skuldir samtals	2.328	1.683	1.708	2.297	1.782

30. Sér sjóðir:

Landspítali hefur tekið að sér þjónustu við og fjárhagslega umsjón með ýmsum sjálfseignarstofnunum, sér sjóðum og verkefnum, sem tengjast starfsemi spítalans. Meðal annars er um að ræða fjárfstýringu og reglubundna skráningu tekna og gjalda í fjárhagsbókhaldi, auk launabókhalds. Bókhald þessara aðila er ekki hluti af bókhaldi Landspítala.

Þessa sér sjóði má í meginráttum flokka í tvennt:

Sjóðir með staðfesta skipulagsskrá eða sjóðsreglur

Í þessum flokki eru 10 lögaðilar og 63 sjóðir. Þeirra á meðal má nefna Vísindasjóð LSH, Berklaveikrasjóðinn Þorbjörg, Minningarsjóð Margrétar Oddsdóttur og Landspítalasjóð Íslands. Meðal stærstu einstakra undirsjóða Landspítalasjóðs eru sjóðir sem tengjast barnasviði spítalans. Bankareikningar sem tilheyra þessum sér sjóðum eru samtals 51 og innstæða í árslok 2012 nemur samtals 569,1 m. kr.

Rannsóknar- og vísindaverkefni

Fjöldmargir einstaklingar og hópar eru skráðir fyrir sjóðum er tengjast ýmsum sjálfstæðum rannsóknar- og vísindaverkefnum. Fjöldi bankareikninga vegna þessara verkefna í árslok 2012 er 202. Innstæður á einstökum bankareikningum eru mjög mismunandi, eða allt frá fáeinum þúsundum króna til 48,1 m. kr. Samtals eru innstæður á þessum reikningum í árslok 2012 um 521,3 m. kr.

SKÝRINGAR

31. Eignir utan efnahagsreiknings:

Fasteignir og aðrir varanlegir rekstrarfjármunir Landspítala eru ekki eignfærðir í efnahagsreikningi, sem er í samræmi við ákvæði um A-hluta stofnanir í lögum um fjárreiður ríkisins, nr. 88/1997. Í meðfylgjandi sundurliðun er tilgreint fasteigna- og brunabótamat þeirra fasteigna, sem tilheyra spítalanum í árslok 2012.

	Fasteignamat	Brunabótamat
Hringbraut.....	10.641.587	16.223.435
Fossvogur.....	4.666.205	7.675.330
Landakot.....	1.301.610	2.058.210
Kópavogur.....	1.105.250	1.122.700
Kleppur.....	1.774.196	1.476.240
Vífilsstaðir.....	745.873	1.087.815
Grensás.....	708.760	1.102.550
Tunguháls.....	394.950	523.950
Sumarhús starfsmanna.....	159.574	263.819
Aðrar eignir.....	1.897.950	2.490.720
Samtals	<u>23.395.955</u>	<u>34.024.769</u>

Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir LSH utan efnahagsreiknings eru fyrst og fremst ýmis konar tæki og háþróaður búnaður, sem tengist starfsemi spítalans. Í skýringu nr. 32 má til hliðsjónar sjá þær skuldbindingar sem hvíla á LSH í árslok vegna kaupa á margs konar tækjabúnaði. Haldin er eignaskrá í samræmi við ákvæði laga.

32. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

Orlof og annar launatengdur frítímaréttur

Óúttekið áunnið orlof starfsmanna fyrir tímabilið maí til desember 2012 hefur verið reiknað sérstaklega, en er ekki fært í ársreikninginn samkvæmt reikningsskilavenjum hjá ríkisstofnunum. Sama á við um sérstakan frítökurétt starfsmanna spítalans. Í meðfylgjandi sundurliðun er gerð grein fyrir skuldbindingum spítalans vegna áunnins orlofs og annarra réttinda starfsmanna til frítöku í árslok 2012. Þessar skuldbindingar eru reiknaðar að meðtöldum launatengdum gjöldum.

	2012	2011
Sumarorlof.....	2.116.261	2.018.685
Hvildartímafrí.....	579.456	589.740
Vaktafrí og annar áunninn frítími.....	224.251	229.132
	<u>2.919.968</u>	<u>2.837.557</u>

SKÝRINGAR

Samningar

Sjúkrahúsið hefur gert eignaleigu- og rekstrarleigusamninga vegna fjármögnunar á kaupum á varanlegum rekstrarfjármunum en eftirstöðvar þeirra skuldbindinga eru ekki færðar í reikningsskilin. Afborganir eru gjaldfærðar við greiðslu. Eigna- eða rekstrarleigusamningar eru í flestum tilvikum gerðir í erlendri mynt og því er talsverð gengisáhætta samfara þessum skuldbindingum. Auk þessara fjármögnunarsamninga hefur spítalinn gert margs konar skuldbindandi hugbúnaðar- og þjónustusamninga vegna upplýsingakerfa. Gerð er grein fyrir helstu flokkum þessara skuldbindinga á núvirði og greiðslubyrði vegna þeirra næstu þrjú árin í meðfylgjandi yfirliti.

	Skuldbinding	Til greiðslu		
	31.12.2012	2013	2014	2015
Tölvubúnaður.....	118.989	49.001	40.343	36.014
Lækningatæki og annar tækjabúnaður.....	620.306	143.955	101.303	88.811
Samtals vegna tækja	739.295	192.956	141.646	124.825
Hugbúnaðar- og þjónustusamningar.....	578.620	217.047	215.430	171.506
Samtals	1.317.915	410.003	357.076	296.331

Endurreikningur samninga um kaup- og fjármögnunarleigu:

Í kjölfar dóma Hæstaréttar Íslands er óvissa til staðar um mögulegan endurreikning af hálfu fjármögnunarfyrirtækja á fjórum kaupleigu- og fjármögnunarleigusamningum í erlendri mynt, sem Landspítalinn gerði á síðasta áratug við fjármögnun tækjakaupa. Landspítali hefur ávallt staðið í skilum með greiðslur afborgana af lánasamningunum. Skuldbinding er ekki færð í ársreikninginn vegna þessa óvissa endurreiknings.

Húsaleiga

Landspítalinn hefur gert nokkra húsaleigusamninga við leigusala, með mismunandi samningstíma eða uppsagnarfresti. Fjárhagslegar skuldbindingar spítalans vegna þessa næstu þrjú árin nema 518,2 m. kr. í árslok 2012.

