Kirkjuhvoll

Dvalarheimili aldraðra

á Hvolsvelli

Ársreikningur 2020

Kirkjuhvoll hjúkrunar- og dvalarheimili
v/ Dalsbakka
860 Hvolsvöllur
kt. 630985-0569

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

Kirkjuhvoll er dvalarheimili aldraðra á Hvolsvelli. Starfsemi Kirkjuhvols var með líku sniði og undanfarin ár. Á árinu 2018 var tekin í notkun ný viðbygging með 12 herbergjum og stórum matsal. Heimilismenn eru 30 í 28 hjúkrunarrýmum og 2 dvalarrýmum.

Á árinu 2020 voru greiddar 316,1 millj. kr. í laun og 75,4 millj. kr. í launatengd gjöld. Stöðugildi voru 40 samanborið við 34 á árinu 2019. Laun hjúkrunarforstjóra námu 14,6 millj. kr.

Rekstrarniðurstaða ársins 2020 var neikvæð að fjárhæð 38,2 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé í árslok nam 39,0 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi. Vísað er í skýringu nr. 16 varðandi ráðstöfun rekstrarniðurstöðu.

COVID-19 faraldurinn sem gengið hefur yfir heimsbyggðina hefur haft talsverð áhrif á rekstur Kirkjuhvols, sérstaklega hvað varðar aukin rekstrarkostnað. Helstu áhættuþættir vegna faraldursins er hækkun kostnaðar vegna sóttkvíar og einangrunar starfsfólks og vistmanna, aukinn kostnaður við sóttvarnir og skiptingu heimilisins upp í sóttvarnarhólf. Ekki er ljóst hver endanleg áhrif faraldursins verða vegna óvissu um hve lengi hann mun vara.

Ljóst er að rekstur Kirkjuhvols hefur verið erfiður og heimilið hefur verið rekið með halla undanfarin ár. Samkvæmt skýrslu um rekstur hjúkrunarheimila er um að ræða landlægan vanda. Launakostnaður hefur hækkað gríðarlega sl. ár og kemur einnig inn hækkun launakostnaðar vegna uppskiptingu vakta heimilisins í sóttvarnarhólf þegar COVID-19 faraldurinn var í hámarki. Á heimilinu í dag eru laus rými sem unnið er að því að fá Sjúkratryggingar Íslands til að samþykkja aukafjárveitingu til heimilisins þannig að hægt sé að nýta þessi rými sem hjúkrunarrými. Tímabundið samþykki hefur verið gefið fyrir nokkrum rýmum hluta úr ári 2021 til að létta á Landspítalanum en stjórnendur eru að vinna í að ná langtímasamningum við Sjúkratryggingar. Það hefði jákvæð áhrif á rekstur heimilisins náist að fá þessi aukarými samþykkt. Aukarýmin myndu þýða verulega auknar tekjur, en hefði í för með sér mjög lítinn kostnaðarauka þar sem ekki þyrftir að fjölga starfsfólki til að sinna rýmunum, heldur kæmi fram betri nýting bæði starfsmanna, tækja og mötuneytis.

Byggt á þessu teljum við ekki verulega óvissu leika á rekstrarhæfi stofnunarinnar.

Stjórnendur Kirkjuhvols, Dvalarheimilis aldraðra á Hvolsvelli, staðfesta ársreikning heimilisins fyrir árið 2020 með undirritun sinni.

Hvolsvelli, 26. ágúst 2021.

Sveitarstjórn Rangárþings eystra:

Hjúkrunarforstjóri:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar Kirkjuhvols, dvalarheimilis á Hvolsvelli.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Kirkjuhvols, dvalarheimilis aldraðra á Hvolsvelli („stofnunin") fyrir árið 2020. 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 2020 og afkomu hennar og breytingu á handbæru fé á árinu 2020, 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. 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 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.
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 stofnunarinnar.
- 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 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 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 þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Selfossi, 27. ágúst 2021.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrartekjur			
Daggjöld og framlög	3	452.745.859	402.623.486
Fæðissala		43.865.463	1.123.345
Leigutekjur		8.824.798	9.360.738
		505.436.120	413.107.569
Rekstrargjöld			
Laun og launatengd gjöld	4	395.648.388	302.508.757
Starfsmanna- og ábyrgðartryggingar		997.795	812.779
Matvæli		35.250.557	21.515.936
Fatnaður, lín og hreinlætisvörur	5	11.780.452	10.226.456
Lyf og skyld efni		11.036.225	10.029.625
Ferða-, flutningskostnaður og akstur	6	1.443.850	1.200.462
Sérfræðiþjónusta og ýmis þjónusta	7	10.671.915	12.127.929
Viðhalds- og húsnæðiskostnaður	8	24.840.635	25.800.284
Áhöld og búnaður	11	4.136.217	3.323.496
Rekstur bifreiða	9	305.199	294.727
Sjúkraflutningar		650.639	424.982
Annar rekstrarkostnaður	10	994.611	1.422.967
Afskriftir	2	17.621.871	16.451.584
		515.378.354	406.139.984
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		(9.942.234)	6.967.585
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur		73.899	268.281
Fjármagnstekjuskattur		(16.256)	(58.995)
Vaxtagjöld		(28.351.604)	(24.048.848)
		(28.293.961)	(23.839.562)
Rekstrarniðurstaða ársins	16	(38.236.195)	(16.871.977)

Efnahagsreikningur 31. desember 2020

	Skýr	2020	2019
Rekstrarfjármunir			
Fasteignir, áhöld og tæki	2	525.750.034	531.669.038
Bifreiðar	2	195.000	195.000
Rekstrarfjármunir samtals		525.945.034	531.864.038
Veltufjármunir			
Skammtímakröfur	13	2.281.944	2.355.182
Skammtímakrafa á Rangárþing eystra		23.361.282	0
Handbært fé	12	5.016.279	50.991.139
Veltufjármunir samtals		30.659.505	53.346.321
Eignir samtals		556.604.539	585.210.359
Eigið fé			
Stofnfé		200.606.507	200.606.507
Ójafnað eigið fé		(161.591.530)	(123.355.335)
Eigið fé samtals	16	39.014.977	77.251.172
Langtímaskuldir			
Langtímalán	15	426.260.149	428.417.509
Langtímaskuldir samtals		426.260.149	428.417.509
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		8.584.512	9.179.865
Rangárþing eystra		0	266.701
Fyrirfram innborguð daggjöld		20.641.638	30.423.858
Aðrar skammtímaskuldir	14	44.307.263	28.953.615
Næsta árs afborgun langtímaskulda	15	17.796.000	10.717.639
Skammtímaskuldir samtals		91.329.413	79.541.678
Skuldir samtals		517.589.562	507.959.187
Eigið fé og skuldir samtals		556.604.539	585.210.359

Sjóðstreymisyfirlit árið 2020

	Skýr.	2020	2019
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarniðurstaða ársins	16	(38.236.195)	(16.871.977)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Verðbætur af langtímaskuldum		16.110.491	12.296.704
Afskriftir	2	17.621.871	16.451.584
Veltufé frá (til) rekstrar		(4.503.833)	11.876.311
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Skammtímakröfur, lækkun, (hækkun)		73.238	129.798
Skammtímaskuldir, hækkun		4.976.075	4.542.101
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		5.049.313	4.671.899
Handbært fé frá (til) rekstrar		545.480	16.548.210
Fjárfestingarhreyfingar			
Nýbygging Kirkjuhvoli		0	(27.080.788)
Framlag vegna nýbyggingar		0	134.630.000
Keyptur búnaður	2	(11.702.867)	0
Fjárfestingarhreyfingar		(11.702.867)	107.549.212
Fjármögnunarhreyfingar			
Afborganir langtímalána		(11.189.490)	(5.984.691)
Breyting á stöðu við Rangárþing eystra		(23.627.983)	(76.416.276)
Fjármögnunarhreyfingar		(34.817.473)	(82.400.967)
Breyting á handbæru fé		(45.974.860)	41.696.455
Handbært fé í ársbyrjun		50.991.139	9.294.684
Handbært fé í árslok		5.016.279	50.991.139

Skýringar

1. Reikningsskilaaðferðir

a. Grundvöllur reikningsskilanna

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. Innlausn tekna

Daggjöld og önnur framlög til rekstrar eru færð til tekna á því tímabili sem þau tilheyra. Tekjur af sölu fæðis og annarri vörusölu eru færðar í rekstrarreikning þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast. Styrkir og framlög einstaklinga eru færð til tekna við móttöku greiðslu.

c. Rekstrarfjármunir

Rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð.

d. Langtímalán

Lántökugjald vegna langtímaskulda er dreift á lánstímann með aðferð virkra vaxta á líftíma lánanna. Vísað er í skýringu 15 varðandi langtímaskuldir.

e. Áfallið orlof

Áfallið orlof er reiknað og fært í ársreikninginn og nemur skuldbindingin 21,1 millj. kr. í árslok 2020 (2019: 16,9 millj. kr.) og er færð meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi.

2. Rekstrarfjármunir

Rekstrarfjármunir og afskriftir, greinast þannig:

	Fasteignir	Bifreið	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2020	557.537.565	1.950.000	53.008.330	612.495.895
Viðbót á árinu	0	0	11.702.867	11.702.867
Heildarverð 31.12.2020	557.537.565	1.950.000	64.711.197	624.198.762
Afskrifað áður	70.551.144	1.755.000	8.325.713	80.631.857
Afskrifað á árinu	11.150.751	0	6.471.120	17.621.871
Afskrifað samtals 31.12.2020	81.701.895	1.755.000	14.796.833	98.253.728
Bókfært verð 31.12.2020	475.835.670	195.000	49.914.364	525.945.034
Afskriftahlutföll	2%	20%	10%	

Fasteignamat fasteigna stofnunarinnar nam 486,2 millj. kr. og lóðar 23,3 millj. kr. í árslok 2020. Á sama tíma nam brunabótamat fasteignanna 1.303,7 millj. kr.

3. Daggjöld og framlög

	2020	2019
Daggjöld vistmanna, dvalardeild........	6.077.796	10.870.950
Daggjöld vistmanna, hjúkrunardeild	390.311.934	353.234.680
Dagvistun........	769.455	3.781.784
Húsnæðisgjald........	42.130.622	32.417.413
Vinnusamningur öryrkja........	2.070.443	1.014.759
Tryggingastofnun framlag vegna Covid-19........	11.092.609	0
Ýmsir styrkir........	293.000	443.900
	452.745.859	402.623.486

		2020	2019
4.	**Laun og launatengd gjöld**		
	Dagvinnulaun	236.067.550	186.263.879
	Yfirvinna og álag	79.983.792	58.817.082
	Launatengd gjöld	75.360.123	55.304.450
	Bifreiðastyrkur	0	36.080
	Áfallið orlof, breyting	4.236.923	2.087.266
		395.648.388	302.508.757
5.	**Fatnaður, lín og hreinlætisvörur**		
	Aðkeypt ræsting og þvottur	4.711.608	4.580.730
	Fatnaður og lín	84.590	334.884
	Hlífðarfatnaður	988.451	396.082
	Hreinlætisvörur	5.995.803	4.914.760
		11.780.452	10.226.456
6.	**Ferða-, dvalarkostnaður og akstur**		
	Ferða- og dvalarkostnaður	0	260.514
	Aðkeyptur flutningskostnaður	1.443.850	939.948
		1.443.850	1.200.462
7.	**Sérfræðiþjónusta og ýmis þjónusta**		
	Tölvu-, verkfræði, reikningsleg þjónusta ofl	5.926.918	5.888.051
	Þjónusta heilbrigðisstétta og aðkeyptar rannsóknir	3.365.310	5.086.718
	Póstburðargjöld	43.870	66.558
	Sími, útvarp, sjónvarp	1.335.817	1.086.602
		10.671.915	12.127.929
8.	**Viðhalds- og húsnæðiskostnaður**		
	Áhöld og tæki	628.484	580.235
	Varahl. tækja og áhalda, viðhaldsvörur	5.703.884	6.802.268
	Gámaþjónustan	764.120	839.405
	Aðrir innanstokksmunir	459.296	417.033
	Aðkeypt viðhaldsþjónusta	2.369.927	3.071.237
	Fasteignagjöld og önnur opinb. gjöld	6.578.389	6.576.469
	Tryggingar og öryggisgæsla	1.370.114	1.300.782
	Rafmagn og hiti	6.966.421	6.212.855
		24.840.635	25.800.284
9.	**Rekstur bifreiða**		
	Eldsneyti	86.298	130.019
	Tryggingar og önnur gjöld	218.901	164.708
		305.199	294.727
10.	**Annar rekstrarkostnaður**		
	Bækur, ritföng og rekstrarvörur	224.712	216.881
	Blóm og gjafir	241.438	165.279
	Jóla- og föndurvörur, umbúðir	14.878	55.739
	Virðisaukaskattur	445.365	395.192
	Kostnaður við dýrahald	28.518	43.493
	Auglýsingar	0	115.483
	Annar kostnaður	39.700	430.900
		994.611	1.422.967

	2020	2019
11. Áhöld og búnaður		
Borð og stólar	74.924	0
Raftæki	71.400	0
Tölvubúnaður og kerfi	3.989.893	3.323.496
	4.136.217	3.323.496
12. Handbært fé		
Tékkareikningur	3.083.283	48.430.512
Vaxtareikningar	1.249.452	2.090.092
Kjörbók	683.544	470.535
	5.016.279	50.991.139
13. Skammtímakröfur		
Endurkræfur vsk	848.801	719.206
Viðskiptakröfur	1.433.143	1.635.976
	2.281.944	2.355.182
14. Aðrar skammtímaskuldir		
Ógreidd staðgreiðsla	5.909.674	3.856.305
Ógreidd launatengd gjöld	9.518.520	4.121.082
Áfallið orlof	21.094.642	16.857.719
Starfsmannasjóður	50.000	45.000
Ógreitt tryggingagjald	1.918.832	1.393.229
Ógreitt visakort	6.690	0
Ógreiddur vsk	2.902.256	69.142
Áfallnir vextir	1.865.260	1.896.172
Óráðstafað gjafafé	1.041.389	714.966
	44.307.263	28.953.615

	31.12.2020
15. Langtímaskuldir	
Lánasjóður sveitarfélaga, verðtryggt, vextir 2,5% - 4,5%	458.626.264
	458.626.264
Næsta árs afborgun langtímalána	(17.796.000)
Langtímaskuldir samtals	440.830.264
Lántökukostnaður færður í efnahag	(14.570.115)
Langtímaskuldir í árslok	426.260.149

Afborganir langtímaskulda greinast þannig á næstu ár:

Árið 2021	17.796.000
Árið 2022	15.345.000
Árið 2023	12.893.000
Árið 2024	12.893.000
Árið 2025	12.893.000
Síðar	386.806.264
	458.626.264

Lántökugjöld vegna langtímalána dvalarheimilisins eru samtals 14,6 millj. kr. Gjald- og skuldfærslu lántökugjaldanna er dreift á afborgunartíma lánanna.

16. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Stofnfé	Ójafnað eigið fé	Staða 31.12.
Eigið fé 1.1.2020	200.606.507	(123.355.335)	77.251.172
Rekstrarniðurstaða ársins		(38.236.195)	(38.236.195)
Staða 31.12.2020	200.606.507	(161.591.530)	39.014.977

17. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn Rangárþings eystra auk lykilstjórnenda Kirkjuhvols eru skilgreindir sem tengdir aðilar. Kirkjuhvoll hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu, Rangárþing eystra sem sér um bókhald fyrir stofnunina. Á árinu 2020 fór Rangárþing eystra að kaupa fæði af Kirkjuhvoli fyrir grunn- og leikskóla. Krafa á Rangárþing eysta nemur 23,4 millj. kr. í árslok 2020.