Kirkjuhvoll

Dvalarheimili aldraðra

á Hvolsvelli

Ársreikningur 2018

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. Unnið var að nýbyggingu við heimilið sem tekin var í notkun í byrjun árs 2018. Vísað er í skýringu 2 varðandi fjárfestingar ársins.

Í árbyrjun 2019 fékk Kirkjuhvoll framlag vegna nýbyggingar frá Framkvæmdasjóði aldraðra 67,3 millj.kr. og frá Ríkissjóði Íslands 67,4 millj. kr.

Á árinu 2018 voru greiddar 224,8 millj. kr. í laun og 49,9 millj. kr. í launatengd gjöld. Stöðugildi voru 33 samanborið við 32 á árinu 2017. Laun hjúkrunarforstjóra námu 20,0 millj. kr.

Rekstrarniðurstaða ársins 2018 var neikvæð að fjárhæð 31,5 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé í árslok nam 94,1 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi. Vísað er í skýringu nr. 17 varðandi ráðstöfun rekstrarniðurstöðu.

Stjórnendur Kirkjuhvols, Dvalarheimilis aldraðra á Hvolsvelli, staðfesta ársreikning heimilisins fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Hvolsvelli, 10. september 2019

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 2018. 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 2018 og afkomu hennar og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, 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, 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 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, 10. september 2019

KPMG ehf.

Hrafnhildur Helgadóttir

Rekstrarreikningur ársins 2018

	Skýr	2018	2017
Rekstrartekjur			
Daggjöld og framlög	3	357.191.141	374.367.487
Fæðissala		1.128.000	1.344.600
		358.319.141	375.712.087
Rekstrargjöld			
Laun og launatengd gjöld	4	277.396.467	263.490.553
Lífeyrisskuldbinding, breyting	15	0	(13.962.786)
Starfsmanna- og ábyrgðartryggingar		745.984	674.627
Matvæli		16.656.593	16.436.048
Fatnaður, lín og hreinlætisvörur	5	8.996.350	8.436.735
Lyf og skyld efni		7.957.448	10.816.399
Ferða-, flutningskostnaður og akstur	6	1.311.883	943.489
Sérfræðiþjónusta og ýmis þjónusta	7	13.332.220	11.238.315
Viðhalds- og húsnæðiskostnaður	8	19.493.039	20.108.119
Áhöld og búnaður	11	3.345.234	2.050.940
Rekstur bifreiða	9	1.465.277	399.847
Sjúkraflutningar		462.208	420.601
Annar rekstrarkostnaður	10	1.368.548	1.331.914
Afskriftir	2	12.462.012	3.602.264
		364.993.263	325.987.065
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld		(6.674.122)	49.725.022
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur		190.314	1.589.916
Fjármagnstekjuskattur		(41.830)	(317.922)
Vaxtagjöld		(24.977.785)	(5.869.072)
		(24.829.301)	(4.597.078)
Rekstrarniðurstaða ársins	17	(31.503.423)	45.127.944

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr	2018	2017
Varanlegir rekstrarfjármunir			
Fasteignir, áhöld og tæki	2	655.669.834	381.875.314
Bifreiðar	2	195.000	218.400
Fastafjármunir samtals		655.864.834	382.093.714
Veltufjármunir			
Ýmsar skammtímakröfur	13	2.484.980	1.892.928
Handbært fé	12	9.294.684	41.588.122
Veltufjármunir samtals		11.779.664	43.481.050
Eignir samtals		667.644.498	425.574.764
Eigið fé			
Stofnfé		200.606.507	200.606.507
Ójafnað eigið fé		(106.483.358)	(74.979.935)
Eigið fé samtals	17	94.123.149	125.626.572
Langtímaskuldir			
Langtímalán	16	426.871.094	218.658.358
Langtímaskuldir samtals		426.871.094	218.658.358
Skammtímaskuldir			
Viðskiptaskuldir		9.225.586	19.076.440
Rangárþing eystra		76.682.977	3.841.911
Fyrirfram innborguð daggjöld		27.810.738	28.905.315
Aðrar skammtímaskuldir	14	26.978.913	22.454.809
Næsta árs afborgun langtímaskulda	16	5.952.041	7.011.359
Skammtímaskuldir samtals		146.650.255	81.289.834
Skuldir samtals		573.521.349	299.948.192
Eigið fé og skuldir samtals		667.644.498	425.574.764

Sjóðstreymisyfirlit árið 2018

	Skýr.	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Rekstrarniðurstaða ársins	17	(31.503.423)	45.127.944
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Áfallin lífeyrisskuldbinding, breyting	15	0	(15.072.746)
Verðbætur af langtímaskuldum		14.250.583	2.160.961
Afskriftir	2	12.462.012	3.602.264
Veltufé frá rekstri		(4.790.828)	35.818.423
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Skammtímakröfur, (hækkun), lækkun		(592.052)	6.403.855
Skammtímaskuldir, hækkun, (lækkun)		66.419.739	(14.262.018)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar		0	(849.730)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		65.827.687	(8.707.893)
Handbært fé frá rekstri		61.036.859	27.110.530
Fjárfestingahreyfingar			
Nýbygging Kirkjuhvoli	2	(286.233.132)	(266.644.955)
Fjárfestingarhreyfingar		(286.233.132)	(266.644.955)
Fjármögnunarhreyfingar			
Tekin ný langtímalán	16	200.000.000	200.000.000
Afborganir langtímalána		(7.097.165)	(6.923.361)
Fjármögnunarhreyfingar		192.902.835	193.076.639
Breyting á handbæru fé		(32.293.438)	(46.457.786)
Handbært fé í upphafi árs		41.588.122	88.045.908
Handbært fé í lok árs		9.294.684	41.588.122

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. Áfallið orlof

Áfallið orlof er reiknað og fært í ársreikninginn og nemur skuldbindinginn 14,8 millj. kr. í árslok 2018 og er færð meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi.

2. Rekstrarfjármunir

Rekstrarfjármunir og afskriftir, greinast þannig:

	Fasteignir	Bifreið	Áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2018	431.861.975	1.950.000	0	433.811.975
Viðbót á árinu	260.305.590	0	25.927.542	286.233.132
Heildarverð 31.12.2018	692.167.565	1.950.000	25.927.542	720.045.107
Afskrifað áður	49.986.661	1.731.600	0	51.718.261
Afskrifað á árinu	9.413.732	23.400	3.024.880	12.462.012
Afskrifað samtals 31.12.2018	59.400.393	1.755.000	3.024.880	64.180.273
Bókfært verð 31.12.2018	632.767.172	195.000	22.902.662	655.864.834
Afskriftarhlutföll	2%	20%	20%	

Fasteignamat fasteigna stofnunarinnar nam 512,7 millj. kr. og lóðar 30,4 millj. kr. í árslok 2018. Á sama tíma nam brunabótamat fasteignanna 1.190,9 millj. kr.

3. Daggjöld og framlög

	2018	2017
Daggjöld vistmanna, dvalardeild..	16.791.825	15.777.340
Daggjöld vistmanna, hjúkrunardeild	289.745.303	323.419.727
Dagvistun..	290.901	866.320
Húsnæðisgjald..	34.138.804	30.486.704
Leigutekjur..	6.454.348	2.480.000
Vinnusamningur öryrkja..	1.120.306	741.646
Tryggingastofnun framlag vegna launa...	8.644.654	0
Þátttaka í kostnaði v. föndur ofl..	5.000	595.750
	357.191.141	374.367.487

Skýringar, frh.

	2018	2017
4. Laun og launatengd gjöld		
Dagvinnulaun	170.649.074	157.592.782
Yfirvinna og álag	54.149.439	57.267.201
Launatengd gjöld	49.951.771	47.582.313
Bifreiðastyrkur	178.200	283.470
Áfallið orlof, breyting	2.467.983	764.787
	277.396.467	263.490.553
5. Fatnaður, lín og hreinlætisvörur		
Aðkeypt ræsting og þvottur	4.188.096	4.174.424
Fatnaður og lín	266.941	191.427
Hlífðarfatnaður	141.555	219.518
Hreinlætisvörur	4.399.758	3.851.366
	8.996.350	8.436.735
6. Ferða-, dvalarkostnaður og akstur		
Ferða- og dvalarkostnaður	261.648	15.998
Aðkeyptur flutningskostnaður	1.050.235	927.491
	1.311.883	943.489
7. Sérfræðiþjónusta og ýmis þjónusta		
Tölvu-, verkfræði, reikningsleg þjónusta ofl	6.537.470	5.404.688
Þjónusta heilbrigðisstétta og aðkeyptar rannsóknir	5.571.663	4.667.221
Póstburðargjöld	86.336	98.061
Sími, útvarp, sjónvarp	1.136.751	1.068.345
	13.332.220	11.238.315
8. Viðhalds- og húsnæðiskostnaður		
Áhöld og tæki	1.025.339	4.838.639
Varahl. tækja og áhalda, viðhaldsvörur	956.731	28.643
Gámaþjónustan	846.792	741.606
Aðrir innanstokksmunir	476.454	462.271
Aðkeypt viðhaldsþjónusta	4.510.070	6.371.850
Fasteignagjöld og önnur opinb. gjöld	3.183.854	2.525.217
Tryggingar og öryggisgæsla	632.680	627.189
Rafmagn og hiti	7.861.119	4.512.704
	19.493.039	20.108.119
9. Rekstur bifreiða		
Eldsneyti	128.764	168.019
Varahlutir og viðhald	1.155.913	35.932
Tryggingar og önnur gjöld	180.600	195.896
	1.465.277	399.847
10. Annar rekstrarkostnaður		
Bækur, ritföng og rekstrarvörur	191.689	292.504
Blóm og gjafir	218.357	166.084
Jóla- og föndurvörur, umbúðir	43.609	81.624
Virðisaukaskattur	445.023	393.641
Kostnaður við dýrahald	53.361	24.532
Auglýsingar	30.000	52.785
Annar kostnaður	386.509	320.744
	1.368.548	1.331.914

Skýringar, frh.

	2018	2017
11. Áhöld og búnaður		
Borð og stólar	185.303	0
Raftæki	379.096	368.908
Tölvubúnaður og kerfi	2.780.835	1.682.032
	3.345.234	2.050.940
12. Handbært fé		
Tékkareikningur	6.943.179	20.722.156
Vaxtareikningar	2.056.124	20.576.121
Kjörbók	295.381	289.845
	9.294.684	41.588.122
13. Ýmsar skammtímakröfur		
Endurkræfur vsk	944.480	1.380.814
Viðskiptakröfur	1.540.500	512.114
	2.484.980	1.892.928
14. Aðrar skammtímaskuldir		
Ógreidd staðgreiðsla	4.228.839	3.473.740
Ógreidd laun	154.109	0
Ógreidd launatengd gjöld	3.734.382	3.505.076
Ógreitt orlof	14.774.451	12.302.470
Starfsmannasjóður	42.000	38.000
Ógreitt tryggingagjald	1.411.461	1.273.046
Áfallnir vextir	1.918.705	1.147.511
Óráðstafað gjafafé	714.966	714.966
	26.978.913	22.454.809
15. Lífeyrisskuldbinding		
Áfallin lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	0	15.922.476
Greiddur lífeyrir á árinu	0	(849.730)
Uppgjör við Lífeyrissjóð hjúkrunarfræðinga	0	(1.109.960)
Yfirtekin lífeyrisskuldbinding skv. uppgjöri	0	(13.962.786)
Áfallin lífeyrisskuldbinding í árslok	0	0

Skýringar, frh.

16. Langtímaskuldir

	31.12.2018
Landsbanki Íslands, verðtryggt, vextir 4,8% - 5,1%	1.312.531
Lánasjóður sveitarfélaga, verðtryggt, vextir 2,5% - 4,5%	446.927.325
	448.239.856
Næsta árs afborgun langtímalána	(5.952.041)
Langtímaskuldir samtals	442.287.815
Lántökukostnaður færður í efnahag	(15.416.721)
Langtímaskuldir í árslok	426.871.094

Afborganir langtímaskulda greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	5.952.041
Árið 2020	10.493.208
Árið 2021	16.348.140
Árið 2022	14.029.002
Árið 2023	11.709.864
Síðar	389.707.601
	448.239.856

Á árinu 2018 var tekið lán hjá Lánasjóði sveitarfélaga að fjárhæð 203,4 millj. kr. Lántökugjöld námu 3,4 millj. kr. og verða þau gjaldfærð jafnt yfir lánstímann. Á árinu 2018 nemur gjaldfærsla vegna lántökugjalda 415,8 þús. kr. sem færð er meðal fjármunagjalda í rekstrarreikningi.

17. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

	Stofnfé	Ójafnað eigið fé	Staða 31.12.
Eigið fé 1.1.2018	200.606.507	(74.979.935)	125.626.572
Rekstrarniðurstaða ársins		(31.503.423)	(31.503.423)
Staða 31.12.2018	200.606.507	(106.483.358)	94.123.149

18. 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. Skuld í árslok nemur 76,7 millj. kr.