



# ÁRSREIKNINGUR 2011



## 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 2011

Landspítali (LSH) starfar skv. lögum um heilbrigðisþjónustu, nr. 40/2007, lögum um réttindi sjúklunga, nr. 74/1997, lækna­lögum nr. 53/1988, hjúkrunarlögum nr. 8/1974, stjórn­skýslulögum 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 sjúklunga og alls almennings. Spítalinn hefur þrjú þætti hlutverki að gegna, þ.e. þjónusta við sjúklunga, menntun í heilbrigðisvísindum og rannsóknir. Gildi spítalans eru *Umhyggja, Fagmennska, Öryggi og Framþróun*. Spítalinn leggur áherslu á velferð starfsmanna sinna. Á árinu 2011 störfuðu að meðaltali 4.524 manns á LSH í um 3.641 stöðugildum.

Samkvæmt ákvörðun stjórnvalda voru heilbrigðisstofnanirnar Landspítali og sjúkrasvið St. Jósefsspítala - Sólvangs í Hafnarfirði sameinaðar 1. febrúar 2011. Við sameininguna var ójafnað eigið fé St. Jósefsspítala - Sólvangs og annað eigið fé, sem samtals var neikvætt um 79,6 m.kr., fært yfir eigið fé Landspítala. Efnahagsreikningur St. Jósefsspítala - Sólvangs við sameininguna var staðfestur af velferðarráðuneyti.

Á árinu 2011 var ársveltan um 42.095 m. kr. Tekjuafgangur var á árinu þar sem rekstrartekjur og ríkisframlag voru 4,8 m. kr. umfram rekstrargjöld. Samkvæmt efnahagsreikningi er eigið fé spítalans neikvætt um 2.967 m. kr. í árslok 2011. Eignir spítalans nema 1.683 m. kr. en skuldir nema 4.467 m. kr. Þar af er skuld Landspítala við ríkissjóð 2.367 m. kr. í lok árs.

Forstjóri og framkvæmdastjóri fjármálasviðs staðfesta ársreikning Landspítala fyrir árið 2011 með undirritun sinni fyrir hönd framkvæmdastjórnar.

Reykjavík, 16. apríl 2012.



Björn Zoëga  
forstjóri



María Heimisdóttir  
framkvæmdastjóri

## Staðfesting ríkisendurskoðanda

Til Landspítala og velferðarráðuneytis

Við höfum endurskoðað ársreikning Landspítala fyrir árið 2011. 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, fjáráukalaga 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 2011, efnahag 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu 2011 í samræmi við lög um fjárreiður ríkisins.

Ríkisendurskoðun, 16. apríl 2012



Sveinn Arason,  
ríkisendurskoðandi.



Óskar Sverrisson  
endurskoðandi

## Rekstrarreikningur árið 2011

|  | Skýr.  | 2011                 | 2010                 |
|--|--------|----------------------|----------------------|
| <b>Tekjur</b>                              |        |                      |                      |
| Þjónustutekjur .....                       | 13     | 2.728.284            | 2.344.287            |
| Aðrar tekjur .....                         | 14     | 823.333              | 966.752              |
| S-merkt lyf, sala til SÍ .....             | 15     | 4.003.790            | 3.623.085            |
| S-merkt lyf, endurkræfur kostnaður .....   | 15     | ( 3.919.020)         | ( 3.542.595)         |
| <b>Tekjur samtals</b>                      |        | <u>3.636.387</u>     | <u>3.391.529</u>     |
| <br>                                       |        |                      |                      |
| <b>Gjöld</b>                               |        |                      |                      |
| Laun og launatengd gjöld .....             | 16     | 27.061.128           | 25.494.474           |
| Vörunotkun .....                           | 17     | 6.107.986            | 5.894.236            |
| Aðkeypt þjónusta og leigugjöld .....       | 18     | 2.919.569            | 2.882.143            |
| Annar rekstrarkostnaður .....              | 19     | 928.223              | 1.027.848            |
|  |        | <u>37.016.906</u>    | <u>35.298.701</u>    |
| Stofnkostnaður og endurbætur .....         | 20     | 1.172.787            | 1.188.361            |
| <b>Gjöld samtals</b>                       | 12     | <u>38.189.693</u>    | <u>36.487.062</u>    |
| <br>                                       |        |                      |                      |
| Tekjuhalli án fjármagnsliða .....          |        | ( 34.553.305)        | ( 33.095.533)        |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....   | 21     | 18.973               | 21.342               |
| <b>Tekjuhalli fyrir ríkisframlag .....</b> |        | <u>( 34.534.332)</u> | <u>( 33.074.191)</u> |
| Ríkisframlag .....                         | 10, 22 | <u>34.539.100</u>    | <u>33.145.000</u>    |
| <b>Tekjuafgangur ársins</b>                | 10     | <u>4.768</u>         | <u>70.809</u>        |



## Efnahagsreikningur 31. desember 2011

| Eignir  | Skýr.     | 2011                    | 2010                    |
|---|-----------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Áhættufjármunir</b>                                  |           |                         |                         |
| Hlutabréf .....   | 23        | <u>2.500</u>            | <u>2.500</u>            |
| <b>Veltufjármunir</b>                                   |           |                         |                         |
| Vörubirgðir .....                                       | 6, 24     | 535.765                 | 528.208                 |
| Skammtímakröfur .....                                   | 7, 25, 26 | 1.127.700               | 1.158.224               |
| Handbært fé .....                                       | 8         | <u>16.953</u>           | <u>18.981</u>           |
| Veltufjármunir  |           | <u>1.680.418</u>        | <u>1.705.413</u>        |
| <b>Eignir samtals</b>                                   |           | <u><u>1.682.918</u></u> | <u><u>1.707.913</u></u> |
| <b>Skuldir og eigið fé</b>                              |           |                         |                         |
| <b>Eigið fé</b>   |           |                         |                         |
| <b>Höfuðstóll</b>                                       |           |                         |                         |
| Höfuðstóll í ársbyrjun .....                            |           | ( 2.889.639)            | ( 2.960.448)            |
| Yfirtekinn höfuðstóll St. Jósefsspítala .....           |           | ( 82.251)               | 0                       |
| Tekjuafgangur ársins .....                              |           | <u>4.768</u>            | <u>70.809</u>           |
| Ójafnað eigið fé  | 10        | <u>( 2.967.123)</u>     | <u>( 2.889.639)</u>     |
| <b>Annað eigið fé</b>                                   |           |                         |                         |
| Framlag til eignamyndunar .....                         |           | 180.494                 | 180.494                 |
| Yfirtekið framlag til eignamyndunar St. Jósefsspítala . | 10        | <u>2.618</u>            | <u>0</u>                |
| Annað eigið fé  |           | <u>183.112</u>          | <u>180.494</u>          |
| <b>Eigið fé samtals</b>                                 |           | <u>( 2.784.010)</u>     | <u>( 2.709.145)</u>     |
| <b>Skuldir</b>  |           |                         |                         |
| <b>Skammtímaskuldir</b>                                 |           |                         |                         |
| Ríkissjóður .....                                       | 27        | 2.366.788               | 2.537.602               |
| Viðskiptaskuldir .....                                  | 11, 28    | <u>2.100.140</u>        | <u>1.879.457</u>        |
| Skammtímaskuldir  |           | <u>4.466.928</u>        | <u>4.417.059</u>        |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>                      |           | <u><u>1.682.918</u></u> | <u><u>1.707.914</u></u> |
| Eignir utan efnahagsreiknings .....                     | 31        |                         |                         |
| Skuldbindingar utan efnahagsreiknings .....             | 32        |                         |                         |

## Yfirlit um sjóðstreymi árið 2011

|  | Skýr.                |                      |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                                | <b>2011</b>          | <b>2010</b>          |
| Veltufé frá rekstri:                                     |                      |                      |
| Tekjuafgangur ársins.....                                | 4.768                | 70.809               |
| <b>Veltufé frá rekstri</b>                               | <u>4.768</u>         | <u>70.809</u>        |
| Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum:            |                      |                      |
| Birgðir, (hækkun).....                                   | ( 7.557)             | 51.099               |
| Skammtímakröfur, lækkun.....                             | 30.524               | 541.211              |
| Viðskiptaskuldir, hækkun.....                            | 220.683              | ( 1.720.722)         |
|  | <u>243.650</u>       | <u>( 1.128.412)</u>  |
| <b>Handbært fé frá rekstri</b>                           | <u>248.418</u>       | <u>( 1.057.603)</u>  |
| <b>Fjárfestingar- og fjármögnunarhreyfingar</b>          |                      |                      |
| Yfirteknar skuldir umfram eignir St. Jósefsspítala ..... | 10 ( 79.633)         | 0                    |
| Breyting á greiðslustöðu við rikissjóð:                  |                      |                      |
| Framlag rikissjóðs.....                                  | ( 34.539.100)        | ( 33.145.000)        |
| Greitt úr rikissjóði.....                                | 34.368.286           | 34.205.637           |
| <b>Fjárfestingar- og fjármögnunarhreyfingar</b>          | <u>( 250.447)</u>    | <u>1.060.637</u>     |
| Hækkun (lækkun) á handbæru fé .....                      | ( 2.029)             | 3.034                |
| Handbært fé í ársbyrjun .....                            | <u>18.981</u>        | <u>15.948</u>        |
| <b>Handbært fé í lok ársins</b>                          | <u><u>16.953</u></u> | <u><u>18.981</u></u> |

# SKÝRINGAR

## Reikningsskilaaðferðir

### 1. Grundvöllur reikningsskila:

Ársreikningur Landspítala fyrir árið 2011 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 fjáráukalaga.

### 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 2.967 m. kr. Gerð er grein fyrir breytingu eigin fjár á árinu 2011 í meðfylgjandi sundurliðun.

|  |               |              |
|--|---------------|--------------|
| Ójafnað eigið fé 1. janúar 2011 .....                                | ( 2.889.639)  |              |
| Yfirtekinn höfuðstóll sjúkrasviðs St. Jósefsspítala - Sólvangs ..... | ( 82.251)     |              |
| Rekstrarhalli fyrir ríkisframlag .....                               | ( 34.534.332) |              |
| Ríkisframlag ársins .....  | 34.539.100    |              |
|  | <u>4.768</u>  | <u>4.768</u> |
| Tekjuafgangur ársins .....   |               |              |

**Ójafnað eigið fé 31. desember 2011 ( 2.967.122)**

Vísað er til skýrslu stjórnar í ársreikningnum vegna sameiningar Landspítala og sjúkrasviðs St. Jósefsspítala – Sólvangs 1. febrúar 2011. Auk ójafnaðs eigin fjár að fjárhæð 82.251 þús. kr., yfirtók Landspítali einnig framlag til eignamyndunar að fjárhæð 2.618 þús. kr. (annað eigið fé).

### 11. Viðskiptaskuldir:

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að viðbættum áföllnum vöxtum.

### Sundurliðanir og skýringar

### 12. Starfspáttagreining:

Samkvæmt stjórnskipulagi sjúkrahússins árið 2011 skiptist það í 14 aðskildar rekstrareiningar. Stofnkostnaður og tækjakaup eru meðtalin í kostnaði utan sviða. Kostnaður rekstrareininga árið 2011 greinist á eftirfarandi hátt, en við samanburð við fjárhæðir árið 2010 verður að hafa í huga að töluverðar breytingar urðu á skipulagi spítalans árið 2011.

|  | 2011              | 2010              |
|--|-------------------|-------------------|
| Skrifstofa forstjóra.....  | 314.903           | 299.101           |
| Mannauðssvið.....  | 154.197           | 269.956           |
| Fjármálasvið.....  | 765.923           | 578.747           |
| Rekstrarsvið.....  | 3.912.733         | 3.773.281         |
| Vísinda-, mennta og nýsköpunarsvið.....                          | 285.940           | 313.751           |
| Lyflækningasvið.....   | 9.294.440         | 8.683.201         |
| Skurðlækningasvið.....   | 8.617.744         | 8.017.020         |
| Geðsvið.....   | 3.127.592         | 3.020.280         |
| Kvenna- og barnasvið.....  | 4.135.373         | 3.163.906         |
| Rannsóknarsvið.....  | 3.792.166         | 3.929.792         |
| Bráðasvið.....   | 2.354.594         | 1.911.541         |
| Klínísk stoðþjónusta framkvæmdastjóra lækninga og hjúkrunar..... | 434.649           | 1.459.659         |
|  | <u>37.190.253</u> | <u>35.420.235</u> |
| Utan sviða.....  | 999.439           | 1.066.826         |
| <b>Samtals</b>   | <u>38.189.693</u> | <u>36.487.061</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 2010 um 16,4%.

|   | 2011             | 2010             |
|---|------------------|------------------|
| Rannsóknir.....                                       | 1.163.043        | 1.104.377        |
| Komur á göngudeildir og bráðadeildir .....            | 589.379          | 525.494          |
| Daggjöld og tekjur af ósjúkratryggðum sjúklingum..... | 430.419          | 211.189          |
| Sérfræðiþjónusta, önnur.....                          | 379.776          | 340.136          |
| Hjálpartæki og önnur seld þjónusta.....               | 165.667          | 163.090          |
| <b>Samtals</b>  | <b>2.728.284</b> | <b>2.344.286</b> |

### 14. Aðrar tekjur:

Aðrar tekjur spítalans samanstanda af ýmsum tekjuliðum, öðrum en tekjum af eiginlegri heilbrigðisþjónustu. Þessi liður lækkar um 14,8% á milli ára.

|                                   |                |                |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Selt fæði.....                    | 2.703          | 38.512         |
| Rannsókn- og þróunarverkefni..... | 94.959         | 102.467        |
| Önnur seld þjónusta.....          | 87.973         | 91.033         |
| Framlög opinberra aðila.....      | 76.002         | 330.780        |
| Framlög og gjafir.....            | 228.249        | 116.842        |
| Vörusala.....                     | 83.422         | 84.243         |
| Leigutekjur.....                  | 83.241         | 86.850         |
| Aðrar tekjur.....                 | 166.784        | 116.025        |
| <b>Samtals</b>                    | <b>823.333</b> | <b>966.752</b> |

### 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 ..... | 3.919.017     | 3.542.470     |
| S-merkt lyf, álagning og blöndunargjöld .....       | 84.773        | 80.615        |
| S-merkt lyf, endurkræfur kostnaður .....            | (3.919.020)   | (3.542.595)   |
| <b>Samtals</b>                                      | <b>84.770</b> | <b>80.490</b> |

### 16. Laun og launatengd gjöld:

Launagjöld Landspítala hækka um 6,1% frá fyrra ári.

|                       |                   |                   |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Dagvinnulaun.....     | 15.685.108        | 14.972.338        |
| Yfirvinna.....        | 1.781.568         | 1.690.674         |
| Álagsgreiðslur.....   | 3.467.747         | 3.333.114         |
| Önnur laun.....       | 823.528           | 513.156           |
| Launatengd gjöld..... | 5.303.177         | 4.985.192         |
| <b>Samtals</b>        | <b>27.061.128</b> | <b>25.494.474</b> |

## SKÝRINGAR

Ársverk starfsmanna Landspítala voru 3.641 að meðaltali á árinu 2011, en þau voru til samanburðar 3.648 á árinu 2010. Fækkun hefur því orðið á stöðugildum á árinu. Á árinu 2011 voru 4.524 starfsmenn að störfum að meðaltali í hverjum mánuði á spítalanum í mismunandi starfshlutfalli, en til samanburðar var sá fjöldi 4.509 á árinu 2010. 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 3,6% á milli ára. Í skýringu nr. 24 má sjá vörubirgðir í lok áranna 2011 og 2010.

|  | 2011             | 2010             |
|--|------------------|------------------|
| Lækninga- og hjúkrunarvörur .....              | 2.877.850        | 2.743.636        |
| Lyf .....                                      | 1.331.550        | 1.350.321        |
| Rannsóknarvörur.....                           | 747.847          | 709.736          |
|  | <u>4.957.247</u> | <u>4.803.693</u> |
| Matvæli.....                                   | 416.265          | 442.863          |
| Orkugjafir.....                                | 316.462          | 247.444          |
| Tímaritaáskrift, bækur og skrifstofuvörur..... | 173.175          | 182.063          |
| Byggingavörur.....                             | 98.284           | 77.314           |
| Lín, fatnaður og hreinlætisvörur.....          | 146.552          | 140.859          |
|  | <u>1.150.738</u> | <u>1.090.543</u> |
| <b>Samtals</b>                                 | <u>6.107.986</u> | <u>5.894.236</u> |

### 18. Aðkeypt þjónusta og leigugjöld:

Aðkeypt þjónusta og leigugjöld nema samtals 2.919 m. kr. á árinu 2011. Þessi liður hækkar um 1,3% milli ára. Stærstu kostnaðarliðirnir eru ýmis konar aðkeypt sérfræðiþjónusta og verkkaup auk leigu- og leyfisgjalda.

|                                  |                  |                  |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Sérfræðiþjónusta.....            | 873.412          | 990.659          |
| Verkkaup.....                    | 855.183          | 759.437          |
| Leigu- og afnotagjöld.....       | 461.074          | 482.210          |
| Ferðir, fundir, risna o.fl. .... | 272.788          | 236.548          |
| Aðkeyptur akstur.....            | 257.547          | 226.500          |
| Flutningaþjónusta.....           | 97.318           | 85.946           |
| Annað.....                       | 102.247          | 100.843          |
| <b>Samtals</b>                   | <u>2.919.569</u> | <u>2.882.143</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 lækkar um 9,7% milli ára.

|  | 2011           | 2010             |
|--|----------------|------------------|
| Opinber gjöld og tryggingar.....           | 372.066        | 375.160          |
| Framlag til rannsókna og gæðaverkefna..... | 165.285        | 173.145          |
| Tæki, áhöld, varahlutir.....               | 327.084        | 316.442          |
| Ýmis óreglulegur kostnaður.....            | 63.788         | 163.101          |
| <b>Samtals</b>                             | <b>928.223</b> | <b>1.027.848</b> |

### 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.....                                      | 761.037          | 697.708          |
| Endurnýjun Slysa- og bráðamóttaka.....              | 12.302           | 130.528          |
| Viðbygging Slysa- og bráðamóttaka.....              | 680              | 55.049           |
| Dauðhreinsun, Tunguháls.....                        | 0                | 85.469           |
| BUGL - endurinnrétting.....                         | 0                | 61.286           |
| Endurnýjun gamla Blóðbankans.....                   | 0                | 45.404           |
| Endurnýjun, A-4.....                                | 0                | 45.383           |
| Ritaramiðstöð.....                                  | 0                | 11.685           |
| Hringurinn sölubúð.....                             | 0                | 9.955            |
| Röntgenstofur.....                                  | 0                | 8.823            |
| Endurinnrétting, hús 14.....                        | 0                | 4.727            |
| Endurnýjun 22A.....                                 | 82.650           | 0                |
| Endurinnrétting, Kleppur.....                       | 49.516           | 0                |
| Öryggisgarður, Kleppur.....                         | 11.218           | 0                |
| Grensás, endurbygging.....                          | 45.197           | 0                |
| Endurnýjun göngudeildir 10 E - G.....               | 42.394           | 0                |
| Endurnýjun skrifstofur og göngudeild, E4 og B3..... | 34.637           | 0                |
| Speglun, 11D.....                                   | 27.284           | 0                |
| Eldvarnir Hringbraut.....                           | 21.411           | 0                |
| Endurnýjun starfsmannaaðstöðu.....                  | 19.332           | 0                |
| Endurnýjun geðdeild.....                            | 16.060           | 0                |
| Endurnýjun lyftu, aðalbygging.....                  | 13.155           | 0                |
| Apótek.....   | 13.285           | 0                |
| Tunguháls, þak.....                                 | 10.580           | 0                |
| Endurinnrétting líknardeildar.....                  | 5.684            | 0                |
| Annað.....  | 6.362            | 32.343           |
| <b>Samtals</b>                                      | <b>1.172.787</b> | <b>1.188.360</b> |

## 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.

|                  | 2011          | 2010          |
|------------------|---------------|---------------|
| Vaxtatekjur..... | 30.193        | 70.043        |
| Gengismunur..... | ( 3.930)      | 541           |
| Vaxtagjöld.....  | ( 7.290)      | ( 49.242)     |
| <b>Samtals</b>   | <b>18.973</b> | <b>21.342</b> |

### 22. Fjárheimildir og rekstur:

Á fjárlögum ársins 2011 voru Landspítala ætlaðar 32.787,4 m. kr. í ríkisframlag. Með launabótum, millifærslum og fjáráukalögum 2011 hækkuðu fjárheimildir vegna rekstrar ársins um 1.751,7 m. kr. Fjárheimildir Landspítala á árinu 2011 voru því samtals 34.539,1 m. kr.

|                                    | Fjár-<br>lög         | Fjár-<br>heimildir   | Árs-<br>reikningur   | Mismunur     |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Laun og launatengd gjöld.....      | ( 26.164.500)        | ( 27.032.520)        | ( 27.061.128)        | ( 28.608)    |
| Önnur rekstrargjöld og vextir..... | ( 8.955.400)         | ( 13.191.423)        | ( 9.936.805)         | 3.254.618    |
| Stofnkostnaður og endurbætur.....  | ( 755.800)           | ( 826.475)           | ( 1.172.787)         | ( 346.312)   |
| Sértekjur.....                     | 3.088.300            | 6.511.318            | 3.636.387            | ( 2.874.931) |
| <b>Samtals</b>                     | <b>( 32.787.400)</b> | <b>( 34.539.100)</b> | <b>( 34.534.332)</b> | <b>4.768</b> |

### 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 1,4% milli árana 2010 og 2011. Birgðir í árslok 2011 eru metnar á kostnaðarverði, eftir 7,5% niðurfærslu til varúðar vegna eldri vara.

|                                  | 2011           | 2010           |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Lækninga- og hjúkrunarvörur..... | 175.366        | 156.594        |
| Lyf.....                         | 80.764         | 78.863         |
| Rannsókn- og röntgenvörur.....   | 227.379        | 240.743        |
| Rekstrarvörur.....               | 41.298         | 40.424         |
| Matvæli.....                     | 10.958         | 11.584         |
| <b>Samtals</b>                   | <b>535.765</b> | <b>528.208</b> |

## SKÝRINGAR

### 25. Skammtímakröfur:

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

|                                   | 2011             | 2010             |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Heilbrigðisstofnanir.....         | 136.683          | 125.436          |
| Sjúkratryggingar Íslands.....     | 330.319          | 510.587          |
| Einstaklingar.....                | 504.090          | 407.475          |
| Fyrirtæki og ýmsar stofnanir..... | 143.580          | 196.436          |
| Aðrar kröfur.....                 | 168.367          | 67.480           |
| <b>Kröfur samtals</b>             | <b>1.283.039</b> | <b>1.307.414</b> |
| Niðurfærsla krafna.....           | (155.339)        | (149.190)        |
|                                   | <u>1.127.700</u> | <u>1.158.224</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:

|  | 2011           |
|--|----------------|
| Niðurfærslureikningur 1. janúar 2011.....        | 149.190        |
| Gjaldfærðar afskrifaðar tapaðar kröfur 2011..... | ( 58.702)      |
| Framlag í niðurfærslureikning 2011.....          | 64.851         |
| Niðurfærslureikningur 31. desember 2011.....     | <u>155.339</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 rúmum 2.367 m. kr. Staða og hreyfingar í þessum viðskiptum við ríkissjóð voru sem hér segir:

|                               |                     |
|-------------------------------|---------------------|
| Staða 1. janúar 2011 .....    | (2.537.602)         |
| Ríkisframlag .....            | 34.539.100          |
| Mótteknar greiðslur .....     | <u>(34.368.286)</u> |
| Staða 31. desember 2011 ..... | <u>( 2.366.788)</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 2007-2011. Fjárhæðir eru á verðlagi hvers árs.

#### Yfirlit yfir rekstur og efnahag árunna 2007-2011, á verðlagi hvers árs:

*Fjárhæðir í millj.kr.*

|                                   | 2011      | 2010      | 2009      | 2008      | 2007      |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Rekstur</b>                    |           |           |           |           |           |
| Tekjur.....                       | 3.636     | 3.392     | 3.594     | 2.953     | 2.867     |
| Gjöld.....                        | ( 36.998) | ( 35.277) | ( 37.803) | ( 39.539) | ( 34.987) |
| Stofnkostnaður og endurbætur..... | ( 1.173)  | ( 1.188)  | ( 1.020)  | ( 999)    | ( 844)    |
| Gjöld umfram tekjur               | ( 34.534) | ( 33.074) | ( 35.229) | ( 37.585) | ( 32.964) |
| Ríkisframlag samtals.....         | 34.539    | 33.145    | 33.890    | 36.399    | 33.305    |
| Tekjuafgangur (halli) ársins      | 5         | 71        | ( 1.338)  | ( 1.186)  | 341       |
| <b>Efnahagur</b>                  |           |           |           |           |           |
| Áhættufjármunir.....              | 3         | 3         | 3         | 3         | 3         |
| Veltufjármunir.....               | 1.680     | 1.705     | 2.294     | 1.779     | 1.655     |
| Eignir samtals                    | 1.683     | 1.708     | 2.297     | 1.782     | 1.658     |
| <b>Höfuðstóll</b>                 |           |           |           |           |           |
| Höfuðstóll.....                   | ( 2.967)  | ( 2.890)  | ( 2.960)  | ( 1.622)  | ( 436)    |
| Annað eigið fé.....               | 183       | 180       | 180       | 180       | 180       |
| Skammtímaskuldir.....             | 4.467     | 4.417     | 5.077     | 3.223     | 1.914     |
| Eigið fé og skuldir samtals       | 1.683     | 1.708     | 2.297     | 1.782     | 1.658     |

### 30. Sérsjóðir:

Landspítali hefur tekið að sér þjónustu við og fjárhagslega umsjón með ýmsum sérsjóðum, sem tengjast starfsemi spítalans. Meðal annars er um að ræða fjárstýringu, reglubundna skráningu gjaldareikninga í fjárhagsbókhald og tekjuskráningu, auk launabókhalds. Bókhald þessara sérsjóða er ekki hluti af bókhaldi Landspítala.

Þessa sérsjóði má í meginráttum flokka í tvennt:

#### *Sjóðir með staðfesta skipulagsskrá eða sjóðsreglur*

Í þessum flokki eru 69 sjóðir. Þeirra á meðal má nefna Landspítalásjóð Íslands, Vísindasjóð LSH, Berklaveikrasjóðinn Þorbjörg og Tækjakaupasjóð barnasviðs. Bankareikningar sem tilheyra þessum sjóðum eru samtals 57 og innstæða í árslok 2011 nam samtals 437,0 m. kr.

#### *Rannsóknar- og vísindaverkefni*

Fjölmargin einstaklingar eru skráðir fyrir sérsjóðum er tengjast ýmsum sjálfstæðum rannsóknar- og vísindaverkefnum. Fjöldi bankareikninga vegna þessara sjóða í árslok 2011 er 194. Innstæður á einstökum bankareikningum eru mjög mismunandi, eða allt frá fáeinum þúsundum króna til 53 m.kr. Samtals voru innstæður á þessum reikningum í árslok 2011 um 485,6 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 2011.

|                           | Fasteignamat      | Brunabótamat      |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Hringbraut.....           | 10.009.608        | 15.567.245        |
| Fossvogur.....            | 4.415.470         | 7.666.305         |
| Landakot.....             | 1.229.600         | 1.991.480         |
| Kópavogur.....            | 1.030.890         | 1.058.800         |
| Kleppur.....              | 1.645.873         | 1.443.267         |
| Vífilsstaðir.....         | 806.818           | 1.272.962         |
| Grensás.....              | 663.752           | 1.060.450         |
| Tunguháls.....            | 373.450           | 507.650           |
| Sogn.....                 | 79.400            | 288.800           |
| Sumarhús starfsmanna..... | 146.573           | 252.820           |
| Aðrar eignir.....         | 1.726.330         | 2.356.342         |
| <b>Samtals</b>            | <b>22.127.764</b> | <b>33.466.121</b> |

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 2011 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 2011. Þessar skuldbindingar eru reiknaðar að meðtöldum launatengdum gjöldum.

|  | 2011             | 2010             |
|--|------------------|------------------|
| Sumarorlof.....                        | 2.018.685        | 1.910.434        |
| Hvildartímafrí.....                    | 589.740          | 656.914          |
| Vaktafrí og annar áunninn frítími..... | 229.132          | 219.464          |
|  | <u>2.837.557</u> | <u>2.786.812</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   |                |                |
|---|------------------|----------------|----------------|----------------|
|   | 31.12.2011       | 2012           | 2013           | 2014           |
| Tölvubúnaður.....                       | 124.879          | 47.045         | 47.045         | 38.725         |
| Lækningatæki og annar tækjabúnaður..... | 749.231          | 230.903        | 123.444        | 73.931         |
| Samtals vegna tækja                     | 874.110          | 277.948        | 170.489        | 112.656        |
| Hugbúnaðar- og þjónustusamningar.....   | 615.768          | 198.473        | 197.315        | 196.219        |
| <b>Samtals</b>                          | <b>1.489.878</b> | <b>476.421</b> | <b>367.804</b> | <b>308.875</b> |

### 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. Í versta falli gæti endurreikningur samninga haft í för með sér skuldbindingu um viðbótarútgjöld spítalans að fjárhæð 54,7 m. kr. Landspítali hefur ávallt staðið í skilum með greiðslur afborgana af lánasamningunum. Þessi skuldbinding er ekki færð í ársreikninginn.

### Húsaleiga

Landspítalinn hefur gert nokkra húsaleigusamninga við leigusala, með mismunandi samningstíma eða uppsagnarfresti. Fjárhagslegar skuldbindingar spítalans vegna þessa næstu þrjú árin nema 495,1 m. kr. í árslok 2011.







LANDSPÍTALI  
HÁSKÓLASJÚKRAHÚS