



# Landspítali

**Ríkisendurskoðun**

Endurskoðunarskýrsla fyrir 2019



Janúar 2021

# Inngangur

Ríkisendurskoðun hefur lokið endurskoðun á ársreikningi Landspítala fyrir árið 2019. Spítalinn er A-hluta stofnun ríkissjóðs og er ársreikningur spítalans og annarra A-hluta stofnanna ekki áritaðir sérstaklega og því ekki gefið álit á ársreikninginn sjálfan. Endurskoðun fer fram sem hluti af endurskoðun ríkisreiknings og gefur Ríkisendurskoðandi út álit á ríkisreikning í heild sinni.

Ársreikningurinn er lagður fram af stjórnendum spítalans og á ábyrgð þeirra í samræmi við lög og reglur.

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla fyrir opinbera aðila. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum, skipuleggja og haga endurskoðuninni á þann hátt að nægjanleg víska fáist um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka. Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka.

Við áhættumat er tekið tillit til þess innra eftirlits Landspítala sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir og kanna hvort það tryggir viðunandi árangur. Endurskoðun felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur beita við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

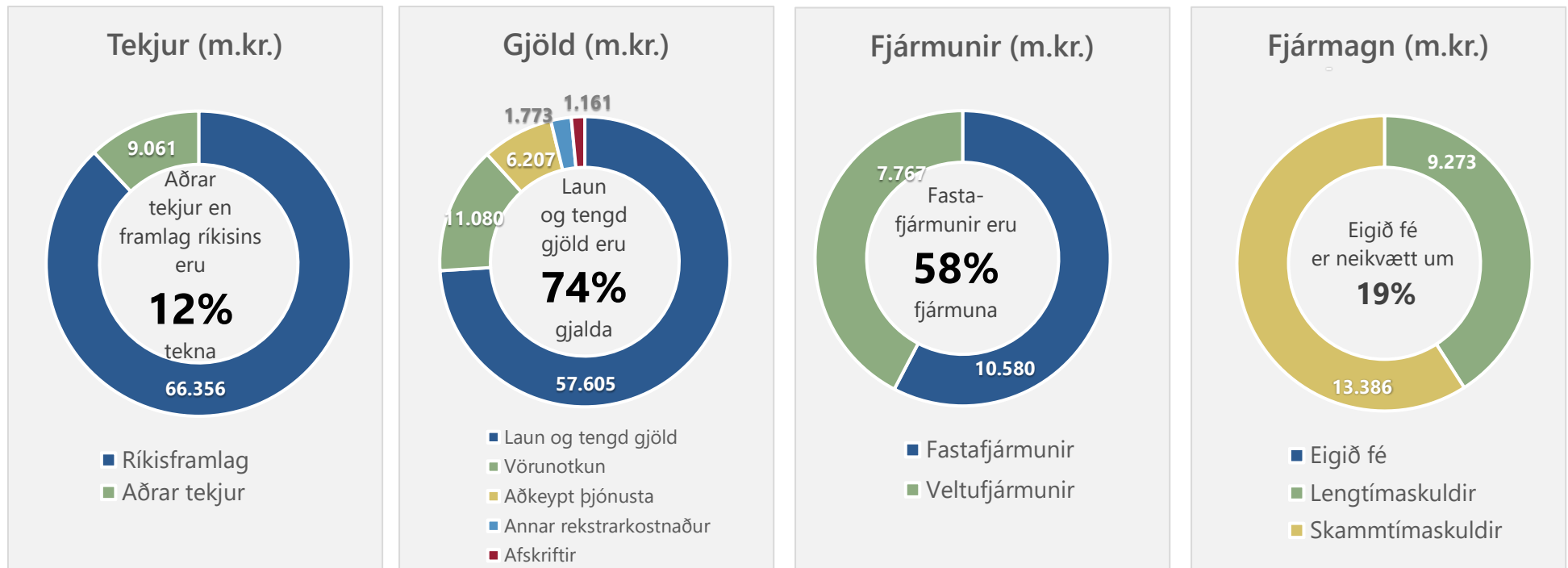
Í skýrslu þessari er fjallað almennt um vinnu við endurskoðun ársreikningsins og niðurstöður hennar. Endurskoðunarvinna byggir á góðu samstarfi við stjórnendur og starfsmenn. Starfsfólk Landspítala veitti þá aðstoð sem óskað var eftir og brást vel við ábendingum.

# Efnisyfirlit

Inngangur.....	2
1 Lykiltölur úr rekstri ársins 2019.....	5
2 Ábendingar og athugasemdir.....	6
3 Áhættumat og mikilvægi .....	8
4 Innra eftirlit.....	9
4.1 Innra eftirlitskerfi Landspítala .....	9
4.2 Innri endurskoðun.....	10
5 Endurskoðun ársins.....	11
5.1 Niðurstaða endurskoðunarinnar.....	11
5.2 Ársreikningur og framsetning hans.....	11
5.3 Sviksemi .....	11
5.4 Rekstrartekjur.....	11
5.5 Laun og launatengd gjöld.....	12
5.6 Annar rekstrarkostnaður.....	12
5.7 Fastafjármunir.....	12
5.8 Birgðir .....	13

5.9	Innkaup .....	13
5.10	Viðskiptakröfur .....	13
5.11	Aðrar skammtímaskuldir.....	14
5.12	Fjármögnun og rekstrarhæfi .....	14
<b>6</b>	<b>Önnur mál .....</b>	<b>15</b>
6.1	Staðfestingarbréf.....	15

# 1 Lykiltölur úr rekstri ársins 2019



## 2 Ábendingar og athugasemdir

Vakin er athygli á eftirfarandi ábendingum og athugasemdum en smávægilegum ábendingum var komið beint á framfæri við stjórnendur þegar endurskoðunarvinna fór fram.

1

### Langtímaskuldir og skuldbindingar

Það er álit Ríkisendurskoðanda að skuldfærsla vegna varanlegra rekstrarfjármuna að fjárhæð 7.639 milljónir króna sé ekki í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningskilareglur hvort sem fjármuna er aflað með fjárveitingu frá ríkissjóði eða þeir fengnir að gjöf. Sjá nánar í kafla 5.12.

Þá er það einnig álit Ríkisendurskoðanda að færsla til tekna á móti afskriftum í rekstrarreikningi að fjárhæð 657 milljónir króna sem er tiltekið hlutfall af áður skuldfærðri fjárveitingu og gjöfum sé heldur ekki í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningskilareglur.

2

### Fasteignir

Með lögum um opinber fjármál nr. 123/2015 sem tóku í gildi vegna ársins 2017 var sú breyting frá fyrri reikningskilareglum að ríkisaðilum ber að færa til eignar alla varanlega rekstrarfjármuni sem áður voru gjaldfærðir. Þar á meðal eru fasteignir. Fasteignir eru þó ekki færðar hjá einstaka stofnunum, samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytis. Á grundvelli þeirrar ákvörðunar eru fasteignir Landspítala ekki færðar í ársreikningi hans en gerð er grein fyrir fasteignamati þeirra í skýringu með ársreikningnum og er fasteignamatið 37.219 milljónir króna í árslok 2019. Það er álit Ríkisendurskoðanda að það sé ekki í samræmi við lög og settar reikningskilareglur að fasteignir sem tilheyra spítalanum séu ekki eignfærðar í efnahagsreikning.

Einnig er það álit Ríkisendurskoðandi að það sé ekki í samræmi við lög og settar reikningskilareglur að endurbætur á fasteignum séu eignfærðar sem fastafjármunir í efnahagsreikningi þar sem, samkvæmt fjár- og fjárukalögum, gert er ráð fyrir að Landspítali beri þennan kostnað. Uppsafnaður kostnaður 2017-2019 nam um 3.116 milljónum króna í árslok 2019 og er skuldfærður á móti fjárfestingarframlagi vegna eignaverka 2.840 milljónir króna. Sjá nánar í kafla 5.7.

**3**

### Innri endurskoðun

Ríkisendurskoðandi telur að eftirlitsumhverfið sé almennt gott hjá Landspítala. Þrátt fyrir það er nauðsynlegt að til spítalans verði ráðinn innri endurskoðandi. Hlutverk innri endurskoðanda er meðal annars að kanna hvort unnið sé eftir þeim fjölmörgu skráðu og óskráðu verkferlum sem í gildi eru á spítalanum. Ríkisendurskoðandi leggur því aftur til að stjórnendur yfirfari þessa þörf. Einnig kemur til greina að útvista þessu verkefni til endurskoðunarstofa. Sjá nánar í kafla 4.2.

**4**

### Rannsóknþjónusta

Þjónustutekjur Landspítala námu 5.560 milljónum króna á árinu 2019, þar af voru tekjur rannsóknarþjónustu 1.703 milljónir króna. Að loknum rannsóknum fara niðurstöður inn í svonefnt Vigrakerfi en þar er haldið utan um gjaldskrár og reiknireglur. Vigrakerfið skilar vikulega reikningsupplýsingum inn í Orra, fjárhagskerfi ríkisins þar sem endanlegir reikningar eru gerðir, m.a. á lækna sem hlotið hafa rannsóknarstyrki. Sá veikleiki er við þessa tekjumyndun, fyrir Landspítala, að ekki hefur enn verið komið á fót afstemmingarkerfi sem stemmir af þær rannsóknir sem lokið er við og þær rannsóknir sem fara inn í Vigrakerfið. Sjá nánar í kafla 5.4.

**5**

### Verkferlar

Æskilegt er að fara reglulega yfir alla verkferla vegna bókhalds og tryggja að þeir séu samþykktir með formlegum hætti af framkvæmdastjórn þannig að starfsmenn séu meðvitaðir um hvaða verkferlar eru í gildi. Verkferlar þurfa að stuðla að virku innra eftirliti vegna allra bókhaldsferla. Sjá kafla 4.1 vegna innra eftirlits og kafla 5.4 vegna rekstrartekna.

**6**

### Birgðir

Við endurtalningu komu upp nokkur tilvik þar sem erfitt var að sannreyna birgðir og að birgðatalning starfsmanna væri rétt. Lagt er til að utanumhald með birgðum sé bætt þannig auðveldara sé að rekja birgðir frá birgðalista til viðkomandi birgða. Sjá nánar kafla 5.8.

**7**

### Innkaupadeild

Við endurskoðun á innkaupadeild kom fram að tæki, lækningavörur, aðrar vörur og þjónusta var pöntuð fram hjá innkaupakerfi og viðeigandi verkferlum. Talið var að þetta hafi átt við allt að 20% innkaupa. Á árunum 2017-2019 var reynt að efla innkaupadeildina með það að markmiði að öll innkaup spítalans fari miðlægt um innkaupadeildina. Sjá nánar í kafla 5.9.

### 3 Áhættumat og mikilvægi

Mat á áhættu og mikilvægi eru grundvallarþættir sem horft er til við skipulagningu og framkvæmd endurskoðunar. Þetta merkir að sjónum er sérstaklega beint að áhættusömum og verulegum liðum í reikningsskilunum. Leitast er við að skipuleggja endurskoðunina með skilvirkni í huga, liður í því er að taka mið af eftirlitsumhverfi spítalans eins og kostur er. Lögð er áhersla á að yfirfara ferla í tengslum við gerð reikningsskilanna og verulega liði innan þeirra. Markmiðið með þessari yfirferð er meðal annars að afla upplýsinga um eftirlitsaðgerðir stjórnenda og að kanna virkni þeirra.

Eftirfarandi eru þeir liðir hjá Landspítala sem voru taldir skipta mestu máli vegna endurskoðunarvinnu á árinu:



Í reikningsskilum spítalans eru matskenndir liðir fyrst og fremst viðskiptakröfur.

Við skipulagningu endurskoðunar voru mikilvægismörk ákvörðuð sem 2% af tekjum eða 1.600 milljónir króna. Mikilvægismörk eru sú fjárhæð skekkna sem talið er að hafi ekki áhrif á upplýstan lesenda reikningsskilanna.

Mikilvægismörkin eru því einn af grunnþáttum endurskoðunarinnar og marka meðal annars umfang þeirra endurskoðunargagna sem aflað er. Eftir sem áður er öllum skekkjum, sem finnast og máli skipta, komið á framfæri við stjórnendur.



## 4 Innra eftirlit

Innra eftirlit byggir á þeim eftirlitsþáttum sem fyrirtæki og stofnanir starfrækja til að uppgötva, fyrirbyggja eða leiðrétta villur í skráningu, meðhöndlun eða birtingu upplýsinga. Mikilvægir eftirlitsþættir og önnur öryggisatriði sem styðja við réttar fjárhagsupplýsingar geta meðal annars verið hluti af fjárhags- og hugbúnaðarkerfum fyrirtækisins og stoðkerfum þess.

Stjórnendur Landspítala bera ábyrgð á innra eftirliti hans og þurfa því að hafa yfirsýn yfir fyrirkomulag innra eftirlits og þekkja tilgang þess. Stjórnendur skulu setja verklagsreglur um innra eftirlit og ganga reglulega úr skugga um að innra eftirlitið virki eins og til er ætlast.

Við endurskoðunina er tekið tillit til innra eftirlits í tengslum við ársreikning í þeim tilgangi að móta endurskoðunaraðferð í samræmi við aðstæður. Megináhersla er lögð á að finna og greina eftirlitsaðgerðir hjá spítalanum þar sem brugðist er við verulegum áhættum er varða fjárhagsupplýsingar sem birtast í ársreikningi.

Tveir mikilvægir eftirlitsþættir, sem almennt eiga við um flest fyrirtæki, geta dregið verulega úr möguleikum óheiðarlegra starfsmanna til fjárdráttar, svika eða annarra ólögðra athæfa, séu þeir virkir. Annars vegar er það aðskilnaður bókhalds- og fjárreiðustarfa og hins vegar kostnaðareftirlit sem felur í sér að engin útgjöld megi greiða nema fyrir liggja áritað samþykki viðeigandi ábyrgðaraðila.

Því betur sem hægt er að treysta á innra eftirlit spítalans, þeim mun skilvirkari verður endurskoðunin þar sem virkt innra eftirlit dregur úr umfangi þeirrar gagnaskoðunarvinnu sem gera þarf.

### 4.1 Innra eftirlitskerfi Landspítala

Við endurskoðun ársins voru valdir eftirlitsþættir prófaðir til staðfestingar á virkni þeirra:

#### Til staðfestingar á aðskilnaði bókhalds- og fjárreiðustarfa:

- Starfs- og hlutverkalýsingar lykilstarfsmanna voru yfirfarnar með tilliti til verkaskiptingar
- Aðgangur að bankareikningum spítalans var yfirfarinn
- Aðgangsheimildir í fjárhagskerfi voru skoðaðar

#### Virgni eftirlitsþátta í lykilferlum var staðfest með prófunum:

- Fylgni við reglur fyrirtækisins um samþykki kostnaðarreikninga
- Samþykki yfirvinnu- og annara aukagreiðslna
- Samþykki launakeyrslna fyrir greiðslu

#### Verklag við almennar afstemmingar, greiningar og annað eftirlit yfirfarið.

Landspítali er með eigin fjárvörslu og færir eigið bókhald í Orra – Fjárhags- og mannauðskerfi ríkisins. Spítalinn styðst við rafrænt samþykktarkerfi þar sem ábyrgðaraðilar þurfa að samþykkja alla reikninga. Formlegir verkferlar

útgefnir af Landspítala er lúta að bókhaldi og meðferð fjármuna liggja ekki fyrir í öllum tilvikum og er mælt til þess að bætt verði úr því.

Gera þarf heildaryfirferð á verkferlum allra bókhaldsliða þannig að þeir séu formlega skráðir og stuðli að virku innra eftirliti. Þá er einnig æskilegt að bókhaldsferlar séu samþykktir af stjórnendum spítalans.

## 4.2 Innri endurskoðun

Þrátt fyrir að eftirlitsumhverfið sé almennt gott er slæmt að enginn innri endurskoðandi skuli vera hjá Landspítala. Gerð var athugasemd við þetta fyrirkomulag í endurskoðunarskýrslum vegna síðustu rekstrarára og er því athugasemd fyrri ára ítrekuð.

Hér er um að ræða langstærstu stofnun landsins. Á árinu 2019 voru að meðaltali 5.682 starfsmenn við spítalann í mismunandi starfshlutfalli. Fjöldi verkferla hjá spítalanum er gífurlegur. Ríkisendurskoðandi leggur því aftur til að stjórnendur yfirfari þessa þörf. Lög um opinber fjármál leggja áherslu á nauðsyn innri endurskoðunar.

## 5 Endurskoðun ársins

### 5.1 Niðurstaða endurskoðunarinnar

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla fyrir opinbera aðila. Farið var yfir niðurstöður endurskoðunarinnar með deildarstjóra reikningsskila og fjárstýringar Landspítala.

### 5.2 Ársreikningur og framsetning hans

Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum. Ársreikningurinn er eins og áður unninn af deildarstjóra reikningsskila og fjárstýringar Landspítala.

### 5.3 Sviksemi

Samkvæmt endurskoðunarstöðlum ber Ríkisendurskoðun skylda til þess að kanna með sérstökum aðgerðum þá hættu sem spítalanum stafar af hugsanlegri sviksemi og rangfærslum í bókhaldi vegna slíkrar háttsemi. Farið var yfir þessi mál með deildarstjóra reikningsskila og fjárstýringar spítalans og framkvæmdastjóra fjármála. Hlutverk endurskoðandans hvað varðar sviksemi er að öðlast nægjanlega vissu um að reikningsskilin í heild séu án verulegra rangfærslna sem rekja má til sviksemi.

### 5.4 Rekstrartekjur

Meginmarkmið með endurskoðun tekna er að kanna heild, tilvist og lotun, þ.e. að allar tekjur sem tilheyra spítalanum skili sér og að þær séu færðar á rétt tímabil. Við endurskoðun ársins var verklag við tekjufærslur verkefna yfirfarið og kannað, breytingar milli ára og frávik greind og úrtak tekið úr reikningum við áramót.

Tekjur vegna rannsókna námu 1.703 milljónum króna á árinu 2019. Fjölmargar rannsóknir fara fram á hverju ári en þær enda ekki allar á þann veg að þeim sé lokið og niðurstaða fengin. Þegar rannsóknum er lokið fara niðurstöður inn í Vigrakerfi sem heldur utan um gjaldskrár og reiknireglur. Reikningsupplýsingar vegna rannsókna sem skráðar hafa verið í Vigrakerfið eru flestar fluttar vikulega úr Vigrakerfinu í Orra til reikningsgerðar. Undantekning frá þessu eru meinafræðirannsóknir sem eru fluttar mánaðarlega í Orra. Þar sem öllum rannsóknum lýkur ekki með niðurstöðum, fer ekki öll skráning inn í Vigrakerfið. Vegna þessa er öðru hvoru tekið úrtak hjá Landspítala til að kanna hvort rannsóknir sem er lokið, hafi verið færðar í Vigrakerfið. Þessar kannanir hafa sýnt frávik.

Þrátt fyrir ítrekaðar athugasemdir um þennan veikleika við tekjuskráningu síðustu ár hefur ekki verið komið upp afstemmingarkerfi vegna rannsókna. Áfram er því gerð athugasemd við þetta verklag.

Formlegir verkferlar útgefnir af Landspítala vegna tekna liggja ekki fyrir í öllum tilvikum og er mælt til þess að bætt verði úr því. Bæta þarf vinnuferla við eftirlit á tekjum, sem tryggir að allar tekjur skili sér, með því að annar aðili komi að eftirliti.

## 5.5 Laun og launatengd gjöld

Við endurskoðun ársins var verklag við færslu launa yfirfarin, gerður var samanburður milli ára, frávík greind og fengnar voru skýringar á þeim. Innra eftirlit var kannað og prófað með gagnaskoðun. Laun og launatengd gjöld námu 74% af rekstrarkostnaði ársins.

Við ítrekum athugasemd frá fyrra ári vegna tímaskráningar-kerfisins. Enn eru dæmi um að starfsmenn samþykki sína eigin tíma. Eðlilegra er að annar til þess bær aðili komi að því.

Við bendum á að mikilvægi þess að launagreiðslur séu samþykktar af yfirmanni, s.s. með uppáskrift viðkomandi yfirmanns á launalista.

## 5.6 Annar rekstrarkostnaður

Í skoðun á öðrum rekstrarkostnaði felst að aflað er þekkingar á þeim verkferlum sem undir viðfangsefnið falla og því innra eftirliti sem er til staðar vegna þeirra, auk prófana á innra eftirliti og frekari gagnaskoðun.

Á fjármálasviði eru haldnir mánaðarlegir fundir þar sem farið er yfir bráðabirgðauppjör fyrri mánaðar og gerður er samanburður á rekstrar-áætlunum og rauntölum.

Almennt er notuð sú regla að tveir aðilar koma að áritunum á reikninga, annar sem þekkir best efnislega þá vöru og/eða þjónustu sem um er að ræða og hinn sem áritar reikninginn og veitir heimild til greiðslu.

Mismunur verður til í bókhaldinu ef fram kemur annað einingaverð á reikningnum frá birgja en er í viðkomandi samningi. Mismunur þessi fer á s.k. „verðhold“ eða biðreikning. Haldið er utan um verðmismun sem þennan á þremur mismunandi reikningum eftir viðföngum.

Notast er við vörustýringakerfi Orra og farið er yfir það daglega. Innkaupareikningar eru bókaðir til gjalda á n.k. biðreikning, söfnunartegund, s.k. accrual tegund, á meðan farið er yfir verð á þeim. Þegar yfirferð er lokið er fjárhæðin bókuð af biðreikningnum yfir á birgðir. Mismunurinn á að hreinsast út þegar birginn hefur leiðrétt reikninginn til samræmis við undirliggjandi samning. Í árslok 2019 var staða á þessari tegund sem hefði átt að hreinsast út.

Önnur tegund biðreiknings er með heitinu „Framleiðsla Apótek“. Þessi tegund var búin til vegna þarfar apóteksins til að búa til lyfjablöndur, sem síðan eru seldar út á öðru verði en íblöndunarefni. Þarna kom einnig fram mismunur í árslok 2019.

Kröfur lánardrottna námu samtals 3.675 milljónum króna í árslok 2019 samanborið við 3.748 milljónir króna í ársbyrjun 2019. Lækkunin milli ára nemur tæpum 2,0%.

## 5.7 Fastafjármunir

Farið var yfir það, að meðferð rekstrarfjármuna sé í samræmi við reikningsskilareglur og var úrtak tekið úr eignfærslum og réttmæti þeirra staðfest, farið var yfir gamlar eignir og metið með fyrirspurnum hvort einhverjar skráðar eignir hafi verið ónýtar eða ekki í notkun.

Á árinu 2019 voru keypt tæki og búnaður fyrir samtals 1.671 milljón króna og afskriftir námu 1.161 milljón króna. Bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna var 7.110 milljónir króna í árslok.

Samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytis eru fasteignir Landspítala undanskildar eignum spítalans en fyrirhugað er að hafa þær í sérstöku félagi. Á meðan ekki hefur verið tekin endanleg ákvörðun færir spítalinn nýframkvæmdir undir liðinn „Eignaverk vegna fasteigna“ meðal fastafjármuna sem nam 3.116 milljónum króna í lok árs 2019.

## 5.8 Birgðir

Landspítali rekur marga birgðalagera sem skiptast í tvo meginflokka. Annars vegar birgðalagera sem er fært í birgðabókhaldskerfi og hins vegar lagera sem er haldið utan um með handvirkum hætti.

Á báðum flokkum birgðalagera eru vörur á lager taldar tvisvar á ári og í framhaldinu eru þær leiðréttar og birgðabreyting færð. Vörurýrnun og skekkjur eru færðar tvisvar á ári sem birgðabreyting til lækkunar á birgðum í framhaldi af talningum.

Birgðir námu 1.046 milljónum króna í árslok 2019 sem er hækkun um 112 milljón króna eða 12% frá fyrra ári. Farið var í birgðatalningu um miðjan desember og svo aftur eftir áramót. Verðmæti birgða ásamt niðurfærslu og rýrnun voru yfirfarin.

Við endurtalningu komu upp nokkur tilvik þar sem erfitt var að sannreyna birgðir og að birgðatalning starfsmanna væri rétt.

## 5.9 Innkaup

Landspítali starfrækir innkaupadeild sem sér um innkaup á vörum og þjónustu. Deildin notar sérstakt innkaupakerfi og sér um útboð,

samningagerð og önnur verkefni sem koma að innkaupum. Samningar sem gerðir hafa verið við birgja eru settir í innkaupakerfi spítalans. Kannanir leiddu í ljós að ekki er alltaf unnið í innkaupakerfi spítalans og þeim verkferlum sem þar eiga við, heldur eru lækningavörur, tæki, vörur og þjónusta pöntuð fram hjá því. Unnið hefur verið að því að stærri hluti innkaupanna fari í gegnum innkaupakerfin s.s. kaup á tækjum, rannsóknarvörum og ýmsum öðrum vörum.

Komin er í gagnið svonefnd samkeppnisréttaráætlun. Farið hefur verið í fundarherferð um spítalann með því starfsfólki sem kemur að innkaupum til að reyna að tryggja að heilbrigð samkeppni sé á bak við innkaup í samræmi við samkeppnisréttaráætlunina. Enn vantar töluvert upp á að þessi mál séu komin í viðunandi horf.

## 5.10 Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur Landspítala námu 1.625 milljónum króna í árslok 2019 samanborið við 2.043 milljónir króna í ársbyrjun 2019. Lækkun viðskiptakrafna milli ára nam því um 21%.

Á stöðulista viðskiptamanna eru tilgreindar svokallaðar „Óskilgreindar greiðslur“ með neikvæða stöðu upp á tæplega 3,1 milljón króna. Um er að ræða samtölu margra greiðslna sem ekki hefur tekist að para við tiltekna reikninga. Langflestar þessara greiðslna tengjast ósjúkratryggðum, jafnvel erlendis frá, með óskýrum texta um fyrir hvað er verið að greiða. Þessar greiðslur eru afskrifaðar eftir fjögur ár ef ekki tekst að finna greiðandann, elsta greiðslan á þessum lið er frá árinu 2015.

Farið var yfir mat á niðurfærsluþörf viðskiptakrafna í árslok. Niðurfærslureikningurinn stóð í 175 milljónum króna í ársbyrjun. Metin niðurfærsluþörf útistandandi krafna í árslok var samtals 183 milljónir króna. Endanlega tapaðar kröfur á árinu 2019 voru 100 milljónir króna. Samkvæmt því var framlag á niðurfærslureikninginn fært til gjalda í árslok 108 milljónir króna. Metin niðurfærsluþörf í árslok var staðfest.

### **5.11 Aðrar skammtímaskuldir**

Aðrar skammtímaskuldir spítalans, sem samanstanda af áætluðum launum og orlofsskuldbindingu, námu 8.465 milljónum króna í árslok 2019 samanborið við 7.341 milljón króna í ársbyrjun 2019.

Farið var yfir afstemmingar annarra skammtímaskulda og afstemmingar undirkerfa við bókhald.

### **5.12 Fjármögnun og rekstrarhæfi**

Eigið fé spítalans var neikvætt um 4.312 milljónir króna og skuldir og skuldbindingar námu 22.659 milljónum króna. Veltufjárhlutfall var 0,6 en skammtímaskuldir námu 13.386 milljónum króna, þar af var orlofsskuldbinding að upphæð 6.255 milljónir króna. Langtímaskuldir námu 9.273 milljónum króna sem skiptust helst í frestað framlag vegna eldri varanlegra rekstrarfjármuna 2.988 milljónir króna, fyrirframinnheimt fjárfestingarframlag 3.643 milljónir króna og fjárfestingarframlag vegna eignaverka 2.840 milljónir króna.

## 6 Önnur mál

### 6.1 Staðfestingarbréf

Samkvæmt alþjóðlegum endurskoðunarstöðlum ber að afla staðfestingarbréfs frá stjórnendum um að ársreikningurinn innihaldi allar viðeigandi upplýsingar. Undirritað staðfestingarbréf af forstjóra er dagsett 12. júní 2020.



Ríkisendurskoðun  
Bríetartúni 7 – 105 Reykjavík  
Sími 448-8800

[postur@rikisendurskodun.is](mailto:postur@rikisendurskodun.is) – [www.rikisendurskodun.is](http://www.rikisendurskodun.is)