

Ársreikningur
Landspítala -
háskólasjúkrahúss
2005

Skýrsla stjórnarnefndar Landspítala - háskólasjúkrahúss og staðfesting ársreiknings fyrir árið 2005

Landspítali - háskólasjúkrahús (LSH) starfar skv. heilbrigðislögum nr. 97/1990, lögum um réttindi sjúklinga, nr. 74/1997, læknalögum nr. 53/1988, hjúkrunarlögum nr. 8/1974, stjórnsýslulögum 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 - háskólasjúkrahús er þekkingarfyrtæki og þjónustustofnun í þágu sjúklinga og alls almennings. Spítalinn hefur þrífættu hlutverki að gegna, þ.e. þjónusta við sjúklinga, menntun í heilbrigðisvísindum og rannsóknir. Spítalinn leggur jafnframt áherslu á velferð starfsmanna sinna. Á árinu 2005 störfuðu um 5.226 manns á LSH í um 3.850 stöðugildum.

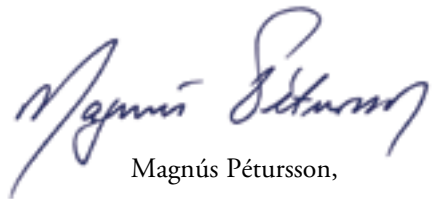
Á árinu 2005 var ársveltan um 29.030 m. kr. Rekstrargjöld voru 33 m.kr. umfram sértekjur og ríkisframlag ársins. Þegar tekið hafði verið tillit til viðbótar ríkisframlags vegna uppsafnaðs rekstrarhalla fyrri ára og til söluverðs fasteignar var tekjuafgangur ársins 546 m. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi nemur ójafnað eigið fé spítalans um 487 m.kr. í árslok 2005.

Stjórnarnefnd og forstjóri staðfesta ársreikning Landspítala - háskólasjúkrahúss fyrir árið 2005 með undirritun sinni.

Reykjavík, 19. apríl 2006



Pálmi Ragnar Pálmason,
formaður stjórnarnefndar



Magnús Pétursson,
forstjóri

Dóra Lúðvíksdóttir

Egill T. Jóhannsson

Esther Guðmundsdóttir

Margrét S. Björnsdóttir

Margrét Sverrisdóttir

Þórir Kjartansson

Áritun endurskoðenda

Til stjórnarnefndar Landspítala - háskólasjúkrahúss

Við höfum endurskoðað ársreikning Landspítala - háskólasjúkrahúss fyrir árið 2005.

Ársreikningurinn hefur að geyma rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymi og skýringar.

Ársreikningurinn er lagður fram af stjórnarnefnd og forstjóra Landspítala - háskólasjúkrahúss

og á ábyrgð þeirra í samræmi við lög og reglur. Ábyrgð okkar felst í því álit sem látið er í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar.

Endurskoðað var í samræmi við ákvæði laga um Ríkisendurskoðun og góða endurskoðunarvenju en í því felst m.a.:

- að sannreyna að ársreikningurinn sé í öllum meginatriðum án annmarka,
- 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 með ársreikningi.

Endurskoðunin felur meðal annars í sér úrtakskannanir og athuganir á gögnum til að sannreyna fjárhæðir og aðrar upplýsingar sem fram koma í ársreikningnum. Endurskoðunin felur einnig í sér athugun á þeim reikningsskilaaðferðum og matsreglum sem beitt er við gerð hans og framsetningu í heild og gilda um A-hluta stofnanir. Við teljum að endurskoðunin sé nægjanlega traustur grunnur til að byggja álit okkar á.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Landspítala - háskólasjúkrahúss á árinu 2005, efnahag 31. desember 2005 og breytingu á handbæru fé á árinu 2005 í samræmi við lög, reglur og góða reikningsskilavenju fyrir A-hluta stofnanir.

Ríkisendurskoðun, 19. apríl 2006



Sigurður Þórðarson,
ríkisendurskoðandi.

Rekstrarreikningur árið 2005

	Skýr.	2005	2004
Tekjur			
Þjónustutekjur	15	1.432.517	1.232.852
Aðrar tekjur	16	752.098	841.083
Tekjur samtals		<u>2.184.615</u>	<u>2.073.935</u>
 Gjöld			
Laun og launatengd gjöld.....	17	19.640.299	18.526.267
Vörunotkun.....	18	5.803.196	5.977.369
Aðkeypt þjónusta og leigugjöld	19	2.386.906	2.272.347
Annar rekstrarkostnaður	20	308.572	167.038
		<u>28.138.973</u>	<u>26.943.021</u>
Eignakaup	21	249.828	171.182
Stofnkostnaður og endurbætur	22	653.471	653.166
Gjöld samtals		<u>29.042.272</u>	<u>27.767.369</u>
 Tekjuhalli án fjármagnsliða		(26.857.657)	(25.693.434)
 Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	23	<u>12.546</u>	<u>(107.527)</u>
 Tekjuhalli fyrir ríkisframlag		(26.845.111)	(25.800.961)
 Ríkisframlag	10,24	<u>27.390.674</u>	<u>25.511.833</u>
 Tekjuafgangur (tekjuhalli) ársins	10	<u><u>545.563</u></u>	<u><u>(289.128)</u></u>

Fjárhæðir eru í þús. króna

Efnahagsreikningur 31. desember 2005

Eignir	Skýr.	2005	2004
Áhættufjármunir			
Hlutabréf	25	2.500	2.500
Veltufjármunir			
Vörubirgðir	6, 26	380.585	347.339
Skammtímakröfur	7, 27	826.602	644.143
Handbært fé	8	22.018	161.501
Veltufjármunir		1.229.205	1.152.983
Eignir samtals		1.231.705	1.155.483
Skuldir og eigið fé			
Eigið fé			
Höfuðstóll:			
Höfuðstóll í ársbyrjun		(1.032.409)	(745.681)
Endurmat flutt á höfuðstól			2.400
Tekjuafgangur (tekjuhalli) ársins		545.563	(289.128)
Ójafnað eigið fé	10	(486.846)	(1.032.409)
Annað eigið fé:			
Framlag til eignamyndunar	10	180.494	180.494
Annað eigið fé		180.494	180.494
Eigið fé samtals		(306.352)	(851.915)
Skuldir			
Skammtímaskuldir			
Ríkissjóður	28	458	53.967
Viðskiptaskuldir	11	1.537.599	1.953.431
Skammtímaskuldir		1.538.057	2.007.398
Eigið fé og skuldir samtals		1.231.705	1.155.483
Eignir utan efnahagsreiknings	12		
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings	13		

Fjárhæðir eru í þús. króna

Yfirlit um sjóðstreymi árið 2005

Rekstrarhreyfingar	2005	2004
Veltufé frá rekstri:		
Tekjuafgangur (halli).....	545.563	(289.128)
Veltufé frá rekstri	545.563	(289.128)
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum:		
Birgðir, (hækkun).....	(33.247)	20.000
Skammtímakröfur, (hækkun).....	(182.458)	(23.194)
Viðskiptaskuldir, (lækkun).....	(415.832)	320.013
	(631.537)	316.819
Handbært fé til reksturs	(85.974)	27.691
Fjármögnunarhreyfingar		
Breyting á greiðslustöðu við ríkissjóð:		
Framlag ríkissjóðs.....	(27.390.674)	(25.511.833)
Greitt úr ríkissjóði.....	27.337.165	25.533.704
Fjármögnunarhreyfingar	(53.509)	21.871
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	(139.483)	49.562
Handbært fé í ársbyrjun	161.501	111.939
Handbært fé í lok ársins	22.018	161.501

Fjárhæðir eru í þús. króna

Skýringar í ársreikningi

Reikningsskilaaðferðir

1. Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningur Landspítala - háskólasjúkrahúss fyrir árið 2005 er gerður í samræmi við lög um fjárreiður ríkisins, nr. 88/1997, lög um ársreikninga, nr. 144/1994 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 - háskólasjúkrahúss er fært sjálfstætt hjá spítalanum í samræmdu bókhaldskerfi ríkisstofnana. Spítalinn annast sjálfur um allar fjárreiður, forsendur launa og starfsmannahald.

3. Skattar

Landspítali - háskólasjúkrahús greiðir hvorki tekju- né eignarskatt.

4. Skráning tekna

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

5. Skráning gjalda

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

6. Vörubirgðir

Vörubirgðir samanstanda af lækninga- og hjúkrunarvörum, lyfjum, rannsóknar- og röntgenvörum, matvælum og almennum rekstrarvörum. Birgðirnar 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. Skammtímakröfur eru einkum vegna seldrar þjónustu til Tryggingastofnunar ríkisins, heilsugæslustöðva og almennings.

8. Handbært fé

Handbært fé samanstendur af reiðufé í sjóðum og bankainnstæðum.

Fjárhæðir eru í þús. króna

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. Lífeyrisskuldbindingin hefur ekki verið reiknuð sérstaklega fyrir spítalann.

10. Eigið fé

Ójafnað eigið fé spítalans vegna hallareksturs liðinna ára nam í upphafi árs 2005 1.032.409 þús. kr. Í því sambandi verður að hafa í huga að allar fjárfestingar eru gjaldfærðar á kaup- eða greiðsluári. Á árinu 2005 fékk spítalinn sérstaka viðbótarfjárveitingu á fjáráukalögum að fjárhæð 523 m. kr. vegna uppsafnaðs halla fyrri ára. Vísað er til skýringar nr. 24 um frekari greiningu á fjárheimildum ársins. Gerð er grein fyrir breytingu eigin fjár á árinu 2005 í meðfylgjandi sundurliðun.

Ójafnað eigið fé LSH 31.12.2005:		
Ójafnað eigið fé 1. janúar 2005		(1.032.409)
Rekstrarhalli fyrir ríkisframlag	(26.845.111)	
Ríkisframlag ársins	26.812.174	
Rekstrarhalli ársins	(32.937)	
Viðbótar ríkisframlag vegna uppsafnaðs rekstrarhalla	523.000	
Söluverð fasteignar við Kleifarveg	55.500	
Tekjuafgangur ársins	545.563	545.563
Ójafnað eigið fé 31. desember 2005		(486.846)

Annað eigið fé eru sérstök framlög ríkissjóðs til eignamyndunar í birgðum o.fl. frá tíunda áratug síðustu aldar.

11. Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði. Þessar skuldir eru að stórum hluta vegna lyfjakaupa og annarra vörukaupa frá birgjum.

12. Fasteignir og aðrar eignir utan efnahagsreiknings

Fasteignir og aðrir varanlegir rekstrarfjármunir Landspítala - háskólasjúkrahúss eru ekki eignfærðir í efnahagsreikningi, sem er í samræmi við ákvæði um A-hluta stofnanir í lögum um fjárreiður ríkisins, nr. 88/1997. Á árinu 2005 var ein fasteign keypt og ein seld. Í meðfylgjandi sundurliðun er tilgreint fasteigna- og brunabótamat þeirra fasteigna, sem tilheyra spítalanum í árslok 2005.

Fasteignir, utan efnahagsreiknings:	Fasteignamat	Brunabótamat
Hringbraut	6.972.663	6.743.334
Fossvogur	3.639.465	4.481.284
Landakot	1.008.670	1.156.261
Kópavogur	1.023.240	627.586
Kleppur	645.502	748.370
Vífilstaðir	540.435	713.610
Grensás	487.500	628.861
Arnarholt	142.666	426.717
Tunguháls	307.600	298.137
Sumarhús starfsmanna	95.756	125.091
Aðrar eignir	1.437.443	2.289.331
Samtals	16.300.940	18.238.581

Fjárhæðir eru í þús. króna

Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir LSH utan efnahagsreiknings eru fyrst og fremst ýmis konar tæki og háþróaður búnaður, sem tengist starfsemi spítalans. Í skýringu nr. 13 má til hliðsjónar sjá þær skuldbindingar sem hvíla á LSH í árslok vegna margskonar tækjabúnaðar. Haldin er eignaskrá í samræmi við ákvæði laga.

13. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Orlof og annar launatengdur frítímaréttur

Óúttekið áunnið orlof starfsmanna fyrir tímabilið maí til desember 2005 hefur verið reiknað sérstaklega, en er ekki fært í ársreikninginn. Þá hafa gjöld vegna sérstaks frítökuréttar starfsmanna einnig verið áætluð en eru óbókuð. Þetta er hvoru tveggja í samræmi við reikningsskilavenju stofnana ríkisins. Í meðfylgjandi sundurliðun er gerð grein fyrir skuldbindingum spítalans vegna áunnins orlofs og annarra réttinda starfsmanna til frítöku í árslok 2005.

Orlof og annar launatengdur frítímaréttur:	
Sumarorlof	1.113.525
Hvíldartímafrí	443.315
Vaktafrí og annar áunninn frítími	144.303
Áunninn frítímaréttur 31. desember 2005	1.701.143

Fjármögnunarsamningar

Sjúkrahúsið hefur gert eignarleigu- og rekstrarleigusamninga vegna fjármögnunar á innkaupum á varanlegum rekstrarfjármunum, en eftirstöðvar þeirra skuldbindinga eru yfirleitt ekki færðar í ársreikninginn. Afborganir eru almennt gjaldfærðar við greiðslu. Eigna- eða rekstrarleigusamningar eru í nær öllum tilvikum gerðir í erlendri mynt og því er talsverð gengisáhætta samfara þessum skuldbindingum. Gerð er grein fyrir helstu flokkum þessara skuldbindinga og greiðslubyrði vegna þeirra næstu þrjú árin í meðfylgjandi yfirliti.

Fjármögnunarsamningar:		Til greiðslu:			
	31.12.2005	2006	2007	2008	
Skuldbindingar, tölvubúnaður	133.307	73.056	42.854	17.522	
Skuldbindingar, annar tækjabúnaður	893.138	242.037	210.260	145.827	
Fjármögnunarsamningar 31. desember 2005	1.026.445	315.093	253.114	163.349	

Húsaleiga

Landspítalinn hefur gert nokkra húsaleigusamninga við leigusala, með mismunandi samningstíma eða uppsagnarfresti. Fjárhagslegar skuldbindingar spítalans vegna þessa næstu þrjú árin nema um 412 m.kr. að núvirði í árslok 2005.

Sundurliðanir og skýringar

14. Starfsþáttagreining

Samkvæmt stjórnskipulagi sjúkrahússins á árinu 2005 skiptist það í 17 aðskildar rekstrareiningar. Vísað er til útgefna Stjórnunarupplýsinga spítalans að því er rekstrarafkomu hinna ýmsu rekstrareininga hans varðar. Viðhalds- og stofnkostnaður, tækjakaup og kostnaður vegna S-merktra lyfja er meðtalinn í kostnaði utan sviða. Kostnaður rekstrareininga spítalans á árinu 2005 greinist sem hér segir:

Kostnaður rekstrareininga LSH:	2005	2004
Yfirstjórn/skrifstofa fjárreiðna og upplýsinga	998.549	964.600
Skrifstofa tækni og eigna	3.835.602	3.630.800
Skrifstofa kennslu, vísinda og þróunar	211.984	224.000
Barnasvið	1.049.282	1.022.800
Kvennasvið	917.297	950.100
Geðsvið	2.491.370	2.355.800
Lyflækningasvið I	3.292.751	3.181.100
Lyflækningasvið II	1.047.393	879.300
Skurðlækningasvið	2.529.194	2.362.900
Svæfinga-, gjörgæslu- og skurðstofusvið	2.934.593	2.773.600
Slysa- og bráðasvið	1.411.043	1.257.500
Lyfjaþjónusta	285.200	278.000
Myndgreiningarþjónusta	957.801	924.200
Endurhæfingarsvið	1.181.681	1.103.300
Öldrunarsvið	1.199.739	1.100.000
Rannsóknarsvið	2.254.298	2.105.400
Krabbameinsmiðstöð LSH	29.663	29.200
	26.627.440	25.142.600
Utan sviða	2.414.832	2.624.769
Samtals	29.042.272	27.767.369

15. Þjónustutekjur

Þjónustutekjur í rekstrarreikningi fela í sér tekjur spítalans af eiginlegri heilbrigðisþjónustu til einstaklinga, annarra sjúkrahúsa og heilsugæslustöðva, auk leigu á ýmsum hjálpartækjum vegna sjúkdóma. Tekjur af þjónustu hækka frá árinu 2004 um 16,2%. Mest er hækkunin vegna tekna af rannsóknum 17,6% og vegna sérfræðiþjónustu 35,9%. Tekjur af sérfræðiþjónustu eru bæði háðar tegund og fjölda þeirra aðgerða sem gerðar eru á spítalanum hverju sinni. Sundurliðun þjónustutekna á árinu 2005 er sem hér segir:

Þjónustutekjur:	2005	2004
Rannsóknir	711.233	604.568
Komur á göngudeildir og bráðadeildir	367.349	348.775
Sérfræðiþjónusta, önnur	272.530	200.549
Hjálpartæki, seld þjónusta	81.405	78.960
Samtals	1.432.517	1.232.852

16. Aðrar tekjur

Aðrar tekjur spítalans í rekstrarreikningi samanstanda af ýmsum tekjuliðum, öðrum en tekjum af eiginlegri heilbrigðisþjónustu. Lækkun vörusölu á milli ára skýrist einkum af kerfisbreytingu vegna innri viðskipta á spítalanum á árinu 2005. Gerð er grein fyrir þessum tekjum í meðfylgjandi sundurliðun.

Fjárhæðir eru í þús. króna

Aðrar tekjur:	2005	2004
Daggjöld	167.540	120.141
Selt fæði	89.157	81.822
Rannsókn- og þróunarverkefni	44.359	47.593
Önnur seld þjónusta	70.898	98.807
Framlög opinberra aðila	142.905	99.702
Framlög og gjafir	28.202	22.550
Vörusala	106.875	308.105
Leigutekjur	70.639	51.392
Sala eigna	18.126	930
Aðrar tekjur	13.397	10.041
Samtals	752.098	841.083

17. Laun og launatengd gjöld

Launagjöld Landspítala - háskólasjúkrahúss hækka um 6% frá fyrra ári. Sú hækkun skýrist einkum annars vegar af fjölgun ársverka og hins vegar af hækkunum fyrir áhrif breytinga á kjarasamningum. Sundurliðun launa og launatengdra gjalda á árinu 2005 er sem hér segir:

Laun og launatengd gjöld:	2005	2004
Dagvinnulaun	10.919.169	10.310.965
Yfirvinna	3.329.330	3.199.257
Álagsgreiðslur	1.984.425	1.844.702
Önnur laun	155.133	156.838
Launatengd gjöld	3.252.242	3.014.505
Samtals	19.640.299	18.526.267

18. Vörunotkun

Í meðfylgjandi sundurliðun er gerð grein fyrir hinum ýmsu liðum vörukaupa, ásamt þeim inniföldu birgðabreytingum sem urðu á árinu. Á árinu 2004 voru S-merkt lyf skráð á smásöluverði en á innkaupsverði árið 2005. Í skýringu nr. 26 má sjá vörubirgðir í lok árána 2004 og 2005.

Vörukaup og birgðabreytingar:	2005	2004
Lækninga- og hjúkrunarvörur	1.492.648	1.499.739
S-merkt lyf	1.516.809	1.747.839
Lyf	999.501	1.031.159
Rannsóknarvörur	482.586	503.185
	4.491.544	4.781.922
Matvæli	487.489	437.203
Tæki, áhöld, varahlutir	276.928	192.108
Orkugjafir	236.436	187.788
Tímaritaáskrift, bækur og skrifstofuvörur	141.935	174.050
Byggingarvörur	61.610	73.790
Lín, fatnaður og hreinlætisvörur	107.254	130.508
	1.311.652	1.195.447
Samtals	5.803.196	5.977.369

Fjárhæðir eru í þús. króna

19. Aðkeypt þjónusta og leigugjöld

Aðkeypt þjónusta og leigugjöld nema samtals 2.387 m.kr. á árinu 2005. Stærstu kostnaðarliðirnir eru ýmis konar aðkeypt sérfræðiþjónusta og verkkaup, auk húsaleigu og annarra leigu- og leyfisgjalda. Skýring hækkunar á aðkeyptri sérfræðiþjónustu frá árinu 2004 er einkum sú að LSH greiddi fyrir hjúkrunarþjónustu sjúkrahótels og kostnaður vegna aðkeyptrar tölvuþjónustu jókst. Sundurliðun þessara gjalda er sem hér segir:

Aðkeypt þjónusta og leigugjöld:	2005	2004
Sérfræðiþjónusta	681.472	583.778
Verkkaup	545.811	566.390
Leigu- og afnotagjöld	525.355	546.844
Ferðir, fundir, risna o.fl.	222.454	201.373
Aðkeyptur akstur	225.907	190.886
Flutningaþjónusta	87.962	83.957
Annað	97.945	99.119
Samtals	2.386.906	2.272.347

20. Annar rekstrarkostnaður

Á árinu 2005 nam þessi liður samtals 308,5 m.kr. sem er hækkun um 141,5 m. kr. frá árinu 2004. Hækkunina má m.a. skýra með sérstöku mótframlagi spítalans vegna tækniþróvagnar utan sjúkrahússins, hækkun fasteignagjalda og auknu framlagi Landspítala - háskólasjúkrahúss til Vísindasjóðs LSH.

21. Eignakaup

Á árinu 2005 námu minniháttar eignakaup 249,8 m. kr. sem er hækkun um 45,9% frá fyrra ári. Helstu ástæður eru aukin innkaup á sérhæfðum húsgögnum og lækninga- og rannsóknartækjum.

22. Stofnkostnaður og endurbætur

Stofnkostnaður spítalans felur í sér nýkaup á margs konar tækjabúnaði og á fasteignum, ásamt endurbótum á húseignum og lóðum. Þessi liður er sundurgreindur í meðfylgjandi yfirliti.

Stofnkostnaður og endurbætur:	2005	2004
Barnspítali Hringins	351	25.580
Tækjakaup	242.228	266.961
Legudeildir	99.613	96.854
Göngudeildir	94.012	3.404
Slysa- og bráðamóttaka - endurnýjun	3.691	91.043
Utanhússviðhald og stofnlagnir	7.339	13.365
BUGL - nýbygging	2.250	2.904
Starfs- og kennsluaðstaða	22.876	10.177
Húsnæði Eiríksgötu 21	19.402	
Sónaraðstaða	18.954	
Húsnæði vegna línuhraðals	11.423	
Húsnæði vegna MRI tækis	27.190	
Vélar þvottahús	32.199	
Annað	71.943	142.878
Samtals	653.471	653.166

Fjárhæðir eru í þús. króna

23. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Erfið greiðslustaða Landspítala - háskólasjúkrahúss vegna uppsafnaðs halla undanfarinna ára leiðir til þess að spítalinn þarf oftsinnis að greiða birgjum dráttarvexti vegna vanskila. 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. 27.

Vaxtatekjur, vaxtagjöld og gengismunur:	2005	2004
Vaxtatekjur	51.271	27.729
Gengismunur	11.117	(8.584)
Vaxtagjöld	(49.842)	(126.672)
Samtals	12.546	(107.527)

24. Fjárheimildir og rekstur

Á fjárlögum ársins 2005 var Landspítala - háskólasjúkrahúsi áætlaðar 26.096 m. kr. í ríkisframlag. Með launabótum, millifærslum og á fjáráukalögum 2005 hækkuðu fjárheimildir um 1.294 m.kr., en þar af voru 523 m. kr. framlag vegna uppsafnaðs halla fyrri ára og 77 m. kr. uppbætur vegna breytinga á verðskrá fyrir rannsóknir. Fjárheimildir Landspítala - háskólasjúkrahúss á árinu 2005 voru því samtals að fjárhæð 27.391 m. kr., sbr. meðfylgjandi yfirlit.

Fjárheimildir og rekstur 2005:				
	Fjárlög	Fjárheimildir	Ársreikningur	Mismunur
Laun og launatengd gjöld	(19.051.300)	(19.752.800)	(19.640.299)	112.501
Önnur rekstrargjöld og fjármagnsliðir	(8.026.700)	(8.502.874)	(8.486.128)	16.746
Sértekjur	1.653.000	1.653.000	2.184.615	531.615
Mismunur rekstrargjalda og sértekna	(25.425.000)	(26.602.674)	(25.941.812)	660.862
Eignakaup	(192.000)	(213.000)	(249.828)	(36.828)
Stofnkostnaður og endurbætur	(479.000)	(575.000)	(653.471)	(78.471)
Samtals	(26.096.000)	(27.390.674)	(26.845.111)	545.563

Í fjárlögum ársins 2005 var Landspítala - háskólasjúkrahúsi veitt heimild til að selja fasteign við Kleifarveg, en söluandvirði skyldi varið til uppbyggingar húsakosts fyrir barna- og unglingageðdeild LSH. Eignin var seld á árinu og nam söluverðið 55,5 m. kr. Þær tekjur eru færðar í rekstrarreikning ársins sem hluti ríkisframlags. Hins vegar munu útgjöld vegna framkvæmda við barna- og unglingageðdeildina fyrst og fremst falla til á árinu 2006.

25. Hlutabréf

Hlutfjáreign að fjárhæð 2,5 m. kr. er stofnhlutur Landspítala - háskólasjúkrahúss í Rannsókn- og háskólaneti Íslands hf.

26. Vörubirgðir

Í árslok 2005 nam heildarverðmæti vörubirgða 380,6 m. kr. Birgðir eru metnar á kostnaðarverði, eftir 5% niðurfærslu til varúðar vegna eldri vara. Breytingu birgða á einstökum lagerum á milli áranna 2004 og 2005 má sjá í eftirfarandi yfirliti:

Vörubirgðir í árslok:	31.12.2005	31.12.2004
Lækninga- og hjúkrunarvörur	144.441	138.128
Lyf	107.519	97.614
Rannsóknar- og röntgenvörur	91.782	83.762
Rekstrarvörur	27.483	20.286
Matvæli	9.360	7.549
Samtals	380.585	347.339

Fjárhæðir eru í þús. króna

27. Skammtímakröfur

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:

Niðurfærslureikningur viðskiptakrafna:	
Niðurfærslureikningur 1. janúar 2005	87.755
Gjaldfærðar afskrifaðar tapaðar kröfur 2005	(60.142)
Framlag í niðurfærslureikning 2005	102.087
Niðurfærslureikningur 31. desember 2005	129.700

28. Ríkissjóður

Í efnahagsreikningi er greiðslustaða Landspítala - háskólasjúkrahúss við ríkissjóð tilgreind sérstaklega. Þessi staða sýnir mismun á milli ríkisframlags og greiðslna úr ríkissjóði til spítalans. Í árslok nam skuld spítalans við ríkissjóð tæpum 0,5 m. kr. Staða og hreyfingar í þessum viðskiptum við ríkissjóð á árinu voru sem hér segir:

Viðskiptareikningur ríkissjóðs:	
Staða 1. janúar 2005, skuld við ríkissjóð	(53.967)
Ríkisframlag samtals	27.390.674
Greiðslur til LSH	(27.337.165)
Skuld við ríkissjóð í árslok 2005	(458)

Önnur mál

29. Starfsmannamál

Ársverk starfsmanna Landspítala - háskólasjúkrahúss voru 3.850 að meðaltali á árinu 2005 en þau voru til samanburðar 3.824 á árinu 2004. Fjölgun hefur því orðið á stöðugildum á árinu en þeim hafði fækkað á árinu 2004 í samanburði við árið þar á undan. Á árinu 2005 voru 5.226 starfsmenn að meðaltali að störfum í hverjum mánuði á sviðum spítalans í mismunandi starfshlutfalli en til samanburðar var sá fjöldi 5.281 á árinu 2004. Miðað er við alla starfsmenn sem verið hafa á launaskrá, bæði dagvinnufólk og tímavinnufólk.

30. Samanburður á milli ára, verðlag hvers árs

Í meðfylgjandi yfirliti er gerð grein fyrir þeirri þróun sem orðið hefur í rekstrarafkomu og efnahag spítalans á árunum 2001 til 2005. Fjárhæðir eru á verðlagi hvers árs.

Yfirlit yfir rekstur og efnahag árunna 2001 - 2005, á verðlagi hvers árs:					
Fjárhæðir í millj.kr.	2005	2004	2003	2002	2001
Rekstur					
Tekjur	2.185	2.074	2.124	2.129	1.440
Gjöld	(28.127)	(27.051)	(26.774)	(24.381)	(21.489)
Stofnkostnaður og eignakaup	(903)	(824)	(863)	(1.855)	(1.196)
Gjöld umfram tekjur	(26.845)	(25.801)	(25.513)	(24.107)	(21.245)
Ríkisframlag samtals	27.391	25.512	25.594	24.197	20.758
Tekjuafgangur (halli) ársins	546	(289)	81	90	(487)
Efnahagur					
Áhættufjármunir	3	3	3	3	0
Veltuþjármunir	1.229	1.152	1.100	938	981
Eignir samtals	1.232	1.155	1.103	941	981
Höfuðstóll	(487)	(1.032)	(746)	(826)	(881)
Annað eigið fé	180	180	180	180	175
Skammtímaskuldir	1.539	2.007	1.669	1.587	1.687
Eigið fé og kuldir samtals	1.232	1.155	1.103	941	981

31. Sérsjóðir

Landspítali - háskólasjúkrahús 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.

Þessa sérsjóði má í meginráttum flokka í þrennt:

Sjóðir með sérstaka staðfesta skipulagsskrá

Níu sjóðir eru í þessum flokki. Þeirra á meðal má nefna Landspítalasjóð, Vísindasjóð LSH og Berklaveikisjóð Þorbjargar. Bankareikningar sem tilheyra þessum sjóðum eru samtals 19 og innstæða í árslok 2005 nam samtals 103,5 m.kr.

Minningar- og gjafasjóðir

Samtals er fjöldi þessara sjóða 28. Nefna má Tækjakaupasjóð barnasviðs, Gjafasjóð barnasviðs og Byggingarsjóð BUGL. Bankareikningar þessara sérsjóða eru samtals 30 og innstæða þar í árslok samtals 108,5 m.kr.

Rannsóknna- og vísindasjóðir

Rúmlega 80 einstaklingar eru skráðir fyrir sérsjóðum er tengjast ýmsum sjálfstæðum rannsóknar- og vísindaverkefnum. Hins vegar er fjöldi bankareikninga vegna þessara sjóða 156. Innstæður á einstökum bankareikningum eru mjög mismunandi, eða allt frá fáeinum þúsundum króna til 17 m.kr. Samtals voru innstæður á þessum reikningum í árslok 2005 um 230 m.kr.

Samanburður milli ára á föstu verðlagi 2005			Fjárhæðir í þús.kr.				
		2005	2004	2003	2002	2001	2000
Tekjur:							
	Tekjur alls:	2.184.615	2.093.079	2.149.629	2.210.546	1.564.065	1.247.966
Gjöld:							
Laun og launatengd gjöld	2	19.640.299	19.743.121	20.217.885	19.584.758	18.900.106	19.303.834
Rekstrargjöld	1	6.981.865	6.730.474	7.024.599	6.534.318	6.454.168	6.229.705
S-merkt lyf	1	1.516.809	1.763.973	1.599.342	1.423.624	1.098.439	0
Rekstrargjöld samtals		28.138.973	28.237.569	28.841.826	27.542.700	26.452.713	25.533.540
Eignakaup	1	249.828	172.762	190.550	256.585	160.472	215.039
Stofnkostnaður	3	653.471	687.727	947.315	1.823.974	1.275.807	1.011.016
Gjöld alls:		29.042.272	29.098.058	29.979.691	29.623.259	27.888.992	26.759.594
Gjöld umfram tekjur án fjármagnsliða		(26.857.657)	(27.004.979)	(27.830.062)	(27.412.714)	(26.324.928)	(25.511.628)
Hlutfallsleg breyting raunkostnaðar milli ára		-0,5%	-3,1%	1,5%	4,0%	3,1%	-0,8%
Gjöld án S-merktra lyfja og án stofnkostnaðar og gjafa til Barnaspítala Hringins		(25.340.848)	(25.241.006)	(25.973.686)	(25.402.445)	(24.868.930)	(25.257.820)
Hlutfallsleg breyting án S-merktra lyfja og stofnkostnaðar Barnaspítala		0,4%	-2,9%	2,2%	2,1%	-1,6%	-1,8%
1. Vísitala neysluverðs án húsnæðis hækkadi: 2001 - 2002 um 4,6%, 2002 - 2003 um 0,7%, 2003 - 2004 um 2,1% og 2004 - 2005 0,9 %. 2. Launavísitala opinberra starfsmanna og bankamanna hækkadi: 2001 - 2002 um 9,9%, 2002-2003 um 5,6%, 2003 - 2004 um 5% og 2004 - 2005 um 6,6%. 3. Vísitala byggingarkostnaðar hækkadi: 2001 - 2002 um 7,3%, 2002 - 2003 um 3,3%, 2003 - 2004 um 4,3% og 2004 - 2005 um 5,3%.							