

Hrunamannahreppur

Ársreikningur
2018

Hrunamannahreppur
Akurgerði 6
845 Flúðir

Kt. 640169-2309

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

Ársreikningur Hrunamannahrepps er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.093,8 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 926,6 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark árið 2018. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,54% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,32% í C-flokki en lögbundið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 65,9 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 45,5 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2018 nam 671,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 673,6 millj. kr.

Ársreikningur Hrunamannahrepps fyrir árið 2018 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Flúðum, 4. apríl 2019


Sveitarstjóri:



Ársreikningur Hrunamannahrepps fyrir árið 2018 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Flúðum, 9. maí 2019.

Sveitarstjórn:

Heildara Hórnafel
Kolbrún HARAUSÐÓTTIR
Bjarney Vignisdóttir

Sigurdur Sigurjónsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Hrunamannahrepps

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Hrunamannahrepps fyrir árið 2018 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2018 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

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 sveitarfélaginu í samræmi við alþjóðlegar 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 sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggrri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög 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 sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Sveitarstjórn og sveitarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreiknings.

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 sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. 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 haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögg mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Við lýsum því einnig yfir við sveitarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur síðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

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 sveitarstjóra og sveitarstjórnar 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, 9. maí 2019.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2018

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	514.918	510.945	470.398	514.355	507.482	469.860
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	153.670	164.000	171.701	153.670	164.000	171.701
Aðrar tekjur	4	257.966	229.797	223.322	425.773	349.950	364.148
		<u>926.554</u>	<u>904.742</u>	<u>865.421</u>	<u>1.093.798</u>	<u>1.021.432</u>	<u>1.005.710</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	475.419	474.911	462.622	515.199	502.471	490.140
Annar rekstrarkostnaður		364.752	359.767	365.014	405.270	378.394	401.298
		<u>840.171</u>	<u>834.678</u>	<u>827.636</u>	<u>920.468</u>	<u>880.865</u>	<u>891.438</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		86.384	70.064	37.785	173.330	140.567	114.272
Afskriftir	8	(21.491)	(21.636)	(20.919)	(48.496)	(54.359)	(46.323)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		64.892	48.428	16.866	124.834	86.208	67.949
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(19.430)	(4.265)	(5.399)	(51.034)	(37.192)	(32.092)
Tekjuskattur	14	0	0	0	(7.866)	(936)	(4.390)
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(7.866)</u>	<u>(936)</u>	<u>(4.390)</u>
Rekstrarniðurstaða	13	<u>45.462</u>	<u>44.163</u>	<u>11.467</u>	<u>65.934</u>	<u>48.080</u>	<u>31.468</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
	Skýr.	2018	2017	2018	2017	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir og lóðir	8	557.854	545.202	602.890	592.832
	Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	8	112.444	114.394	522.327	458.336
	Áhöld og tæki	8	6.829	3.141	29.256	21.557
			<u>677.127</u>	<u>662.737</u>	<u>1.154.472</u>	<u>1.072.725</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlag og eignarhlutir í félögum	9	80.034	77.898	79.034	76.898
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10	234.921	220.022	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	11	63.965	0	65.449	0
			<u>378.920</u>	<u>297.920</u>	<u>144.482</u>	<u>76.898</u>
	Fastafjármunir		<u>1.056.047</u>	<u>960.657</u>	<u>1.298.954</u>	<u>1.149.624</u>
Veltufjármunir						
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	12	122.430	108.254	139.905	123.609
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		89.197	60.044	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	11	2.445	0	2.502	0
	Aðrar skammtímakröfur	12	3.607	1.028	17.904	7.622
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10	34.254	29.874	0	0
	Handbært fé	3j	9.007	36.818	60.714	77.358
	Veltufjármunir		<u>260.940</u>	<u>236.017</u>	<u>221.025</u>	<u>208.589</u>
	Eignir samtals		<u>1.316.987</u>	<u>1.196.674</u>	<u>1.519.979</u>	<u>1.358.212</u>

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2018	2017	2018	2017	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	673.582	611.686	671.843	589.475
Skuldbindingar					
Tekjuskattskuldbinding	14	0	0	8.984	6.603
Langtímaskuldir					
Langtímaskuldir við lánastofnanir	15	522.764	442.893	695.457	598.346
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		9.621	1.321	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	40.801	41.128	58.801	57.309
Aðrar skammtímaskuldir		70.220	99.646	84.895	106.479
		120.642	142.094	143.695	163.788
Skuldir og skuldbindingar samtals		643.406	584.988	848.136	768.737
Eigið fé og skuldir samtals		1.316.987	1.196.674	1.519.979	1.358.212

Ábyrgðir og skuldbindingar
utan efnahagsreiknings..... 17

Sjóðstreymisyfirlit árið 2018

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	45.462	44.163	11.467	65.934	48.080	31.468
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	21.491	21.636	20.919	48.496	54.359	46.323
Verðbætur og gengismunur		12.642	4.651	2.132	25.819	17.274	9.448
Söluhagnaður		(544)	0	0	(544)	0	0
Tekjuskattsskuldbinding, breyting	14	0	0	0	2.380	0	2.323
Veltufé frá rekstri		79.052	70.450	34.517	142.085	119.713	89.562
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, br.	11	(66.410)	(66.355)	0	(67.950)	(67.894)	0
Óinnheimtar tekjur, breyting		(14.177)	0	11.761	(16.296)	0	8.916
Skammtímakröfur, breyting		(2.579)	0	(665)	(3.244)	0	(7.259)
Skammtímaskuldir, breyting		(29.426)	(28.123)	35.478	(21.585)	(28.700)	31.159
Samtals		(112.592)	(94.478)	46.574	(109.076)	(96.594)	32.816
Handbært fé (til) frá rekstri		(33.540)	(24.028)	81.091	33.010	23.119	122.378
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(20.904)	(4.000)	(42.176)	(115.265)	(141.300)	(94.612)
Söluverð rekstrarfjármuna		2.000	0	0	2.000	0	0
Eignarhlutir, breyting		(2.135)	0	(1.758)	(2.135)	0	(758)
Langtímakr. á eigin ft, breyting.....	10	(11.155)	(61.876)	28.588	0	0	0
Skammtímakröfur vegna fjárfestingar, br.....		0	0	0	(7.037)	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(32.194)	(65.876)	(15.346)	(122.437)	(141.300)	(95.370)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(20.854)	(11.819)	(38.776)	0	0	0
Tekin ný langtímalán		101.400	130.000	17.587	131.400	160.000	30.000
Afborganir langtímalána		(42.623)	(45.224)	(41.741)	(58.615)	(62.017)	(55.831)
Fjármögnunarhreyfingar		37.923	72.957	(62.930)	72.784	97.983	(25.831)
(Lækkun), hækkun á handbæru fé		(27.811)	(16.947)	2.815	(16.643)	(20.198)	1.177
Handbært fé í ársbyrjun		36.818	36.818	34.003	77.358	77.358	76.181
Handbært fé í árslok		9.007	19.871	36.818	60.714	57.160	77.358

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Hrunamannahreppur er sveitarfélag á Suðurlandi og voru íbúar 786 þann 1. desember 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Akurgerði 6, Flúðum.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Hrunamannahrepps árið 2018 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustustöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Vatnsveita, Hitaveita, Leiguíbúðir, Félagslegar íbúðir, Heimaland, Hrunaljós og Fráveita.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. Innlaun tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög og endurgreiðslur vegna stofnkostnaðar.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært í eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Byggingar.....	25 - 40 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi og byggingarland.....	25 ár
Vélar, áhöld og búnaður.....	5 - 10 ár

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi meðal veltufjármuna.

h. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóð gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015.

i. Önnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Önnheimtar tekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

l. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok eins og lánskjör segja til um. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar meðal skammtímaskulda.

m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birtar í skýringu 17.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 21.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	395.761	385.500	360.700	395.761	385.500	360.700
Fasteignaskattur.....	112.697	119.045	103.649	112.134	115.582	103.111
Lóðarleiga.....	6.460	6.400	6.048	6.460	6.400	6.048
	514.918	510.945	470.398	514.355	507.482	469.860
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts.....	37.658	37.000	34.746	37.658	37.000	34.746
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	79.513	97.820	86.358	79.513	97.820	86.358
Framlög vegna grunnskóla.....	33.979	29.000	46.382	33.979	29.000	46.382
Önnur framlög.....	2.520	180	4.216	2.520	180	4.216
	153.670	164.000	171.701	153.670	164.000	171.701
Skatttekjur samtals	668.588	674.945	642.099	668.025	671.482	641.561
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	257.966	229.797	223.322	425.773	349.950	364.148
Rekstrartekjur samtals.....	926.554	904.742	865.421	1.093.798	1.021.432	1.005.710

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	382.615	392.385	353.264	418.889	419.775	378.924
Launatengd gjöld	90.359	80.026	81.236	93.808	80.136	82.517
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	2.445	2.500	28.122	2.502	2.560	28.699
Laun og launatengd gjöld samtals	475.419	474.911	462.622	515.199	502.471	490.140

	2018	2017
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	99	92
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	62	64
Ársverk.....	59	58
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	24.938	23.972

Skýringar, frh.:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Vaxtatekjur og verðbætur.....	1.557	6.956	5.317	3.202	8.359	6.929
Afskrifaðar vextir af útsvari.....	(240)	0	(5.680)	(240)	0	(5.680)
Arður af eignarhlutum.....	955	0	967	955	0	967
Vaxtagjöld og verðbætur	(38.541)	(32.055)	(24.937)	(50.640)	(45.551)	(35.069)
Gengismunur.....	(4.311)	0	761	(4.311)	0	761
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	21.150	20.834	18.173	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgj.) samt..	(19.430)	(4.265)	(5.399)	(51.034)	(37.192)	(32.092)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig. Í yfirlitinu eru birtar upplýsingar um rekstrartekjur að frádregnum rekstrargjöldum viðkomandi rekstrareininga.

	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	683.243	683.600	655.863
Félagsþjónusta	(49.712)	(54.848)	(51.035)
Heilbrigðismál	(731)	(770)	(679)
Fræðslu- og uppeldismál	(328.720)	(332.641)	(326.946)
Menningarmál	(18.178)	(19.891)	(15.520)
Æskulýðs- og íþróttamál	(61.812)	(67.042)	(59.814)
Brunamál og almannavarnir	(18.158)	(17.950)	(16.020)
Hreinlætismál	(10.790)	(11.752)	(17.476)
Skipulags- og byggingarmál	(9.220)	(10.589)	(5.976)
Umferðar- og samgöngumál	(21.834)	(19.384)	(18.453)
Umhverfismál	(10.254)	(9.780)	(10.652)
Atvinnumál	(12.281)	(13.328)	(11.717)
Framlög til B hluta	(20.000)	(21.000)	(21.000)
Sameiginlegur kostnaður	(81.053)	(81.348)	(75.781)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(2.445)	(2.500)	(28.122)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	30.049	41.691	28.941
Aðalsjóður samtals	68.104	62.468	25.613
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(14.980)	(12.102)	(9.103)
Þjónustustöð	(7.663)	(6.203)	(5.043)
	45.462	44.163	11.467
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	443	(132)	886
Leiguíbúðir	1.234	2.808	9.345
Heimaland	(1.619)	(989)	(4.377)
Vatnsveita	7.869	6.050	8.914
Hitaveita Flúða	13.054	1.604	7.024
Hrunaljós	(3.324)	(3.539)	(311)
Fráveita	2.815	(1.885)	4.045
Millifærslur A og B hluta	0	0	(5.524)
	65.934	48.080	31.468

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Byggingarland og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2018	810.102	136.204	11.248	957.554
Afskrifað áður	(264.900)	(21.810)	(8.107)	(294.817)
Bókfært verð 1.1.2018	545.202	114.394	3.141	662.737
Viðbót á árinu	10.990	3.429	6.485	20.904
Selt á árinu	0	0	(1.456)	(1.456)
Endurmat lóða og lendna	16.434	0	0	16.434
Afskrifað á árinu	(14.772)	(5.379)	(1.340)	(21.492)
Bókfært verð 31.12.2018	557.854	112.444	6.829	677.127
Heildarverð 31.12.2018	837.526	139.633	11.013	988.172
Afskrifað samtals	(279.672)	(27.189)	(4.183)	(311.045)
Bókfært verð 31.12.2018	557.854	112.444	6.829	677.127
Afskriftahlutföll	0 - 4%	4%	20%	
		Byggingarland		
	Fasteignir	veitu- og	Vélar, áhöld	Samtals
	og lóðir	og gatnakerfi	og tæki	
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2018	985.359	726.961	47.820	1.760.140
Afskrifað áður	(392.527)	(268.625)	(26.263)	(687.414)
Bókfært verð 1.1.2018	592.832	458.336	21.557	1.072.725
Viðbót á árinu	10.991	90.296	13.978	115.265
Selt á árinu	0	0	(1.456)	(1.456)
Endurmat lóða og lendna	16.434	0	0	16.434
Afskrifað á árinu	(17.368)	(26.305)	(4.823)	(48.496)
Bókfært verð 31.12.2018	602.890	522.327	29.255	1.154.471
Heildarverð 31.12.2018	1.012.784	817.257	55.078	1.885.119
Afskrifað samtals	(409.894)	(294.930)	(25.822)	(730.646)
Bókfært verð 31.12.2018	602.890	522.327	29.256	1.154.472
Afskriftahlutföll	0 - 4%	4%	5-20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2018	Áætlun 2018 viðaukum
A hluti:		
Fasteignir:		
Íþróttavöllur	6.239	1.000
Tjaldsvæði	4.752	0
	<u>10.991</u>	<u>1.000</u>
Gatnakerfi:		
Gatnaframkvæmdir	5.256	23.000
Gatnagerðargjöld	(1.828)	(20.000)
	<u>3.429</u>	<u>3.000</u>
Vélar, tæki og áhöld:		
Bifreiðar	6.484	0
A hluti samtals	<u>20.904</u>	<u>4.000</u>
B hluti:		
Vatnsveita:		
Framkvæmdir	2.513	7.000
Tengigjöld	(7.003)	(5.000)
	<u>(4.490)</u>	<u>2.000</u>
Hitaveita:		
Framkvæmdir	1.768	10.000
Áhöld og tæki	7.493	0
	<u>9.261</u>	<u>10.000</u>
Hrunaljós:		
Framkvæmdir	109.734	130.000
Framkvæmdastyrkir	(16.116)	(52.500)
Tengigjöld	(34.856)	(1.200)
	<u>58.762</u>	<u>76.300</u>
Fráveita:		
Framkvæmdir	26.118	46.000
Seyrusvæði framkvæmdir	54.330	3.000
Seyrusvæði endurgreiðslur	(49.620)	0
	<u>30.828</u>	<u>49.000</u>
B hluti samtals	<u>94.361</u>	<u>137.300</u>
Samtals A og B hluti	<u>115.265</u>	<u>141.300</u>

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2018:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat.....	681.814	1.045.184
Brunabótamat fasteigna.....	2.035.105	2.639.415
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	212.560	511.526
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....	0	2.465.781

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Norðurvegur ehf.	1,18%	1,18%	200	200
Hótel Flúðir hf.	17,83%	17,83%	18.982	18.982
Hitaveita Grafahverfis ehf.	10,84%	10,84%	847	847
Sláturfélga Suðurlands svf.	0,05%	0,05%	129	129
Eignarhaldsf. Suðurlands hf. A-bréf	0,84%	0,84%	770	770
Eignarhaldsf. Suðurlands hf. B-bréf	1,43%	1,43%	3.081	3.081
Landskerfi Bókasafna hf.	0,14%	0,14%	193	193
Samtök sunnlenskra sveitarfélaga	3,54%	3,54%	3.997	3.997
Reiðhöllin ehf.	18,70%	18,70%	2.837	2.837
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,24%	0,24%	21.527	21.527
Háskólafélag Suðurlands ehf.	3,54%	3,54%	2.459	2.459
Límtré Vírnet ehf.	0,37%	0,37%	500	500
Uppsveitaorka ehf.	26,03%	26,03%	520	520
Hrunaljós	100,00%	100,00%	1.000	0
Laugaráslæknishérað			22.992	22.992
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			80.034	79.034

10. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna A hluta á B hluta greinist þannig:

	A hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	249.896
Veitt ný lán	42.000
Afborganir langtímakrafna á árinu	(30.845)
Verðbætur	8.124
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	269.175
Næsta árs afborganir	(34.254)
Langtímakröfur í árslok	234.921

Afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	34.254
Árið 2020	35.796
Árið 2021	37.406
Árið 2022	34.796
Árið 2023	32.873
Síðar	94.050
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	269.175

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólamanna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambandi íslenskra sveitarfélaga hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Samhliða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárfraðlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórnar viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

Skýringar, frh.:

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs, frh.

Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð framangreinds uppgjors.

Í janúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Hrunamannahrepps samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur framlag sveitarfélagsins 91,0 millj. kr. og 8,1 millj. kr. vegna samstarfsverkefna sveitarfélagsins og nemur heildarframlagið því 99,1 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 27,1 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi sem gjaldfært var að fullu á árinu 2017.
- 65,7 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, sem gjaldfært er á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 6,3 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2019 er færður meðal veltufjármuna, en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árunum 2017 og 2018:

	Jafnvægis- sjóður	Lífeyrisauka- sjóður /arúðarsjóður		Samtals
A hluti				
Gjaldfært á árinu 2017.....	(26.697)	(1.248)	(178)	(28.123)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(26.697)	(1.248)	(178)	(28.123)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	26.697	64.162	6.119	96.978
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	(2.139)	(306)	(2.445)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	60.775	5.635	66.410

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	0	2.139	306	2.445
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	58.636	5.329	63.965
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	60.775	5.635	66.410

A og B hluti

Gjaldfært á árinu 2017.....	(27.241)	(1.276)	(183)	(28.700)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(27.241)	(1.276)	(183)	(28.700)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	27.241	65.634	6.278	99.153
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	(2.188)	(314)	(2.502)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	62.170	5.781	67.951

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	0	2.188	314	2.502
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	59.982	5.467	65.449
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	62.170	5.781	67.951

Heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði bókfært verð fyrirframgreiðslu vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð til Brúar lífeyrissjóðs.

Skýringar, frh.:

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	39.534	39.534
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	82.897	100.371
Óinnheimtar tekjur í árslok	122.430	139.905

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	27.857	28.357
Breyting á árinu	3.368	3.368
Niðurfærsla í árslok	31.225	31.725

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2018	611.686	589.475
Endurmat lóða	16.434	16.434
Rekstrarniðurstaða ársins	45.462	65.934
Eigið fé 31.12.2018	673.581	671.843

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2018 til samræmis við álit reikningskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

14. Tekjuskattsskuldbinding

Hitaveita Flúða og nágrennis er í B hluta ársreiknings sveitarfélagsins og er skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu og tekjuskattseign byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsdegi, nú 37,6%.

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:

	A og B hluti
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	6.604
Reiknaður tekjuskattur af afkomu ársins	7.693
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2019	(5.313)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok 2018	8.984

Tekjuskattsskuldbinding sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	8.834
Víðskiptakröfur	150
Tekjuskattsskuldbinding í árslok 2018	8.984

Skýringar, frh.:

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	49.843	434.179	484.022
Afborganir af lánum	(7.182)	(35.441)	(42.623)
Nýtt lán á árinu	0	101.400	101.400
Gengismunur og verðbætur	4.311	16.455	20.766
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	46.972	516.593	563.565
Næsta árs afborganir.....	(6.710)	(34.091)	(40.801)
	40.262	482.502	522.764

A og B hluti:

	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
Langtímaskuldir í ársbyrjun	49.843	605.811	655.654
Afborganir af lánum	(7.182)	(51.433)	(58.615)
Nýtt lán á árinu	0	131.400	131.400
Gengismunur og verðbætur	4.311	21.508	25.819
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	46.972	707.286	754.258
Næsta árs afborganir.....	(6.710)	(52.091)	(58.801)
	40.262	655.195	695.457

Lán í erlendum gjaldmiðlum er hjá innlendum fjármálastofnunum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2019	40.801	58.801
Árið 2020	44.214	61.693
Árið 2021	45.315	62.936
Árið 2022	46.457	61.503
Árið 2023	47.642	55.978
Síðar	339.136	453.347
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	563.565	754.258

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 9,7 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 24,6 millj. kr. í árslok 2018. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 587,8 millj. kr. í árslok 2018.

16. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	1.316.987	643.406	673.582
Félagslegar íbúðir	100%	9.779	25.721	(15.942)
Leiguíbúðir	100%	21.067	46.543	(25.475)
Heimaland	100%	12.492	43.531	(31.039)
Vatnsveita	100%	81.071	101.778	(20.707)
Hitaveita	100%	186.217	61.240	124.977
Hrunaljós	100%	92.529	95.164	(2.635)
Fráveita	100%	168.831	198.747	(29.917)
Millifærslur, innbyrðis staða		(368.993)	(367.993)	(1.000)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		1.519.979	848.136	671.843

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Byggðasamlög og önnur samstarfsverkefni:

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

Bergrisinn bs.

Umhverfis- og tæknisvið uppsveita bs.

Sorpstöð Suðurlands bs.

Skóla- og velferðajónusta Árneshöfn bs.

Heilbrigðiseftirlit Suðurlands

Héraðsnefnd Árneshöfn bs., sem annast yfirstjórn og rekstur eftirtalinnar stofnana fyrir hönd þeirra sveitarfélaga sem eru aðilar að byggðasamlögunum:

Brunavarnir Árneshöfn bs.

Almannavarnir Árneshöfn

Listasafn Árneshöfn

Héraðsskjalasafn Árneshöfn

Byggðasafn Árneshöfn

Tónlistarskóli Árneshöfn

Sveitarfélagið bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna og samstarfsverkefnanna miðað við íbúatölu.

Aðrar ábyrgðarskuldbindingar:

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Brunavarna Árneshöfn bs. hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánanna nema 401,4 millj. kr. í árslok 2018.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Listasafns Árneshöfn hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánsins nema 18,3 millj. kr. í árslok 2018.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Héraðsnefndar Árneshöfn bs. hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánsins nema 284,2 kr. í árslok 2018.

18. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

19. Önnur mál

Þann 15. janúar 2018 var gengið frá vatnssölusamningi við Flúðaorku ehf. um nýtingu á umframhita úr Kópavatnshöfn til raforkuframleiðslu. Í tengslum við verkefnið var á árinu 2018 reist stöðvarhús á lóðinni við höfnina og hefur Flúðaorka ehf. séð um þá framkvæmd og greiðslur vegna hennar. Hitaveita Flúða verður eigandi stöðvarhússins. Við verklok á árinu 2019 verður gengið frá uppgjöri framkvæmdakostnaðar og leigusamningi milli Hitaveitu Flúða og Flúðaorku, sem gerir ráð fyrir að leigugjald til 30 ára verði jafnt framkvæmdakostnaði og verði að fullu uppgert við verklok. Gert er ráð fyrir að stöðvarhúsið verði eignfært í reikningsskilum Hitaveitu Flúða á árinu 2019 samhliða uppgjörinu og frágangi leigusamnings.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs.

	Áætlun		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	122.642	123.941	73.201	66.107	32.463	43.843
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	39,8%	34,4%	56,7%	56,4%	77,7%	57,3%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,7 %	9,3 %	4,4 %	9,9 %	2,4 %	2,1 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	4,9 %	4,9 %	1,3 %	8,0 %	(0,7%)	0,6 %
Veltufé frá rekstri	7,8 %	8,5 %	4,0 %	9,4 %	1,6 %	2,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	0,4 %	2,3 %	4,9 %	3,0 %	16,4 %	19,8 %
Skuldahlutfall.....	68,1 %	69,4 %	67,6 %	67,8 %	81,5 %	67,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	9,79	6,61	12,83	5,84	40,43	22,09
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,14	1,94	0,84	1,94	0,29	0,52
Veltufjárhlutfall	1,09	2,16	1,66	1,87	1,20	1,66
Eiginfjárhlutfall	54,5 %	51,1 %	51,1 %	51,0 %	45,7 %	51,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	42,6 %	42,7 %	41,7 %	39,5 %	38,1 %	38,8 %
Fasteignaskattur	13,2 %	12,2 %	12,0 %	11,6 %	12,4 %	12,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	18,1 %	16,6 %	19,8 %	21,7 %	20,9 %	20,7 %
Lóðarleiga.....	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	74,6 %	72,2 %	74,2 %	73,5 %	72,0 %	72,9 %
Aðrar tekjur	25,4 %	27,8 %	25,8 %	26,5 %	28,0 %	27,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(52,5%)	(51,3%)	(53,5%)	(50,4%)	(53,4%)	(50,2%)
Annar rekstrarkostnaður	(39,8%)	(39,4%)	(42,2%)	(39,7%)	(44,2%)	(47,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,7 %	9,3 %	4,4 %	9,9 %	2,4 %	2,1 %
Afskriftir	(2,4%)	(2,3%)	(2,4%)	(2,3%)	(2,1%)	(1,6%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,5%)	(2,1%)	(0,6%)	0,4 %	(1,0%)	0,1 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	4,9 %	4,9 %	1,3 %	8,0 %	(0,7%)	0,6 %

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár. Síðasta breyting tók gildi á árinu 2018.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs, frh.

	Áætlun		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	859	851	826	793	678	658
Aðrar tekjur	292	328	287	286	263	244
Laun og launatengd gjöld	(604)	(605)	(595)	(544)	(503)	(453)
Annar rekstrarkostnaður.....	(458)	(464)	(470)	(428)	(416)	(431)
Afskriftir.....	(28)	(27)	(27)	(25)	(20)	(15)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(5)	(25)	(7)	4	(9)	1
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	56	58	15	86	(7)	6
Efnahagur:						
Eignir	1.537	1.676	1.540	1.492	1.411	1.270
Eigið fé	838	857	787	760	644	660
Skuldir og skuldbindingar	784	819	753	731	767	611
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	90	101	44	101	15	21
Handbært fé frá rekstri.....	(31)	(43)	104	75	18	22
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	786	786	777	779	804	786

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs.

	Áætlun		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	159.290	177.144	131.219	138.450	95.768	113.465
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	56,7%	51,3%	72,0%	70,4%	92,1%	82,4%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	13,8 %	15,8 %	11,4 %	15,8 %	11,9 %	12,2 %
Rekstrarniðurstaða	4,7 %	6,0 %	3,1 %	8,3 %	2,3 %	4,8 %
Veltufé frá rekstri	11,7 %	13,0 %	8,9 %	12,9 %	7,8 %	9,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	13,8 %	10,5 %	9,4 %	3,3 %	18,9 %	18,6 %
Skuldahlutfall.....	82,3 %	77,5 %	76,4 %	78,5 %	93,7 %	85,0 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	5,89	4,89	6,68	4,98	9,42	6,90
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,58	2,42	1,56	2,27	1,27	1,73
Veltufjárhlutfall	1,18	1,54	1,27	1,59	1,08	1,16
Eiginfjárhlutfall	44,9 %	44,2 %	43,4 %	42,0 %	36,0 %	38,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	37,7 %	36,2 %	35,9 %	34,6 %	33,2 %	34,2 %
Fasteignaskattur	11,3 %	10,3 %	10,3 %	9,8 %	10,4 %	10,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	16,1 %	14,0 %	17,1 %	19,0 %	18,2 %	18,3 %
Lóðarleiga.....	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	65,7 %	61,1 %	63,8 %	64,1 %	62,4 %	63,8 %
Aðrar tekjur	34,3 %	38,9 %	36,2 %	35,9 %	37,6 %	36,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(49,2%)	(47,1%)	(48,7%)	(46,7%)	(48,7%)	(46,3%)
Annar rekstrarkostnaður	(37,0%)	(37,1%)	(39,9%)	(37,5%)	(39,4%)	(41,4%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	13,8 %	15,8 %	11,4 %	15,8 %	11,9 %	12,2 %
Afskriftir	(5,3%)	(4,4%)	(4,6%)	(4,4%)	(4,4%)	(4,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(3,6%)	(4,7%)	(3,2%)	(2,6%)	(4,1%)	(3,1%)
Tekjuskattur.....	(0,1%)	(0,7%)	(0,4%)	(0,4%)	(1,0%)	(0,3%)
Rekstrarniðurstaða	4,7 %	6,0 %	3,1 %	8,3 %	2,3 %	4,8 %

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár. Síðasta breyting tók gildi á árinu 2018.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs, frh.

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Rekstur:						
Skatttekjur.....	854	850	826	788	674	654
Aðrar tekjur	445	542	469	441	406	370
Laun og launatengd gjöld	(639)	(655)	(631)	(575)	(525)	(475)
Annar rekstrarkostnaður.....	(481)	(516)	(516)	(461)	(426)	(425)
Afskriftir.....	(69)	(62)	(60)	(54)	(47)	(41)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(47)	(65)	(41)	(32)	(45)	(32)
Tekjuskattur.....	(1)	(10)	(6)	(5)	(11)	(3)
Rekstrarniðurstaða	61	84	40	102	25	49
Efnahagur:						
Eignir	1.786	1.934	1.748	1.664	1.580	1.421
Eigið fé	802	855	759	699	569	550
Skuldir og skuldbindingar	1.070	1.079	989	965	1.011	871
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	152	181	115	159	85	101
Handbært fé frá rekstri.....	29	42	158	139	85	102
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	786	786	777	779	804	786

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2018	Hlutfall af skattt.	2017	Hlutfall af skattt.	2016	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	683.243	100,0%	655.863	100,0%	626.257	100,0%
Félagsþjónusta	(49.712)	7,3%	(51.035)	7,8%	(47.803)	7,6%
Heilbrigðismál	(731)	0,1%	(679)	0,1%	(641)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(328.720)	48,1%	(326.946)	49,8%	(321.673)	51,4%
Menningarmál	(18.178)	2,7%	(15.520)	2,4%	(16.107)	2,6%
Æskulýðs- og íþróttamál	(61.812)	9,0%	(59.814)	9,1%	(52.253)	8,3%
Brunamál og almannavarnir	(18.158)	2,7%	(16.020)	2,4%	(14.643)	2,3%
Hreinlætismál	(10.790)	1,6%	(17.476)	2,7%	(6.240)	1,0%
Skipulags- og byggingarmál	(9.220)	1,3%	(5.976)	0,9%	(5.882)	0,9%
Umferðar- og samgöngumál	(21.834)	3,2%	(18.453)	2,8%	(14.383)	2,3%
Umhverfismál	(10.254)	1,5%	(10.652)	1,6%	(10.813)	1,7%
Atvinnumál	(12.281)	1,8%	(11.717)	1,8%	(10.989)	1,8%
Framlög til eigin sjóða	(20.000)	2,9%	(21.000)	3,2%	(21.000)	3,4%
Sameiginlegur kostnaður	(81.053)	11,9%	(75.781)	11,6%	(70.269)	11,2%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(2.445)	0,4%	(28.122)	4,3%	0	0,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	30.049	(4,4%)	28.941	(4,4%)	30.139	(4,8%)
Aðalsjóður samtals	68.104		25.613		63.701	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	(14.980)	2,2%	(9.103)	1,4%	8.417	1,3%
Þjónustustöð	(7.663)	1,1%	(5.043)	0,8%	(5.106)	0,8%
A hluti samtals	45.462	(6,7%)	11.467	(1,7%)	67.012	(10,7%)

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2018 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	510.245	700	510.945	506.782	700	507.482
Framlög Jöfnunarsjóðs	158.000	6.000	164.000	158.000	6.000	164.000
Aðrar tekjur	216.497	13.300	229.797	338.350	11.600	349.950
	<u>884.742</u>	<u>20.000</u>	<u>904.742</u>	<u>1.003.132</u>	<u>18.300</u>	<u>1.021.432</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	457.261	17.650	474.911	484.761	17.710	502.471
Annar rekstrarkostnaður	349.567	10.200	359.767	368.694	9.700	378.394
	<u>806.828</u>	<u>27.850</u>	<u>834.678</u>	<u>853.455</u>	<u>27.410</u>	<u>880.865</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	77.914	(7.850)	70.064	149.677	(9.110)	140.567
Afskriftir	(21.636)	0	(21.636)	(54.359)	0	(54.359)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	56.278	(7.850)	48.428	95.318	(9.110)	86.208
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(4.265)	0	(4.265)	(37.192)	0	(37.192)
Tekjuskattur	0	0	0	(936)	0	(936)
Rekstrarniðurstaða	<u>52.013</u>	<u>(7.850)</u>	<u>44.163</u>	<u>57.190</u>	<u>(9.110)</u>	<u>48.080</u>

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2018 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	52.013	(7.850)	44.163	57.190	(9.110)	48.080
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	21.636	0	21.636	54.359	0	54.359
Verðbætur	4.651	0	4.651	17.274	0	17.274
Veltufé frá rekstri	78.300	(7.850)	70.450	128.823	(9.110)	119.713
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostnaður, br.	0	(66.355)	(66.355)	0	(67.894)	(67.894)
Skammtímaskuldir lækkun	0	(28.123)	(28.123)	0	(28.700)	(28.700)
Samtals	0	(94.478)	(94.478)	0	(96.594)	(96.594)
Handbært fé frá rekstri	78.300	(102.328)	(24.028)	128.823	(105.704)	23.119
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(13.000)	9.000	(4.000)	(97.727)	(43.573)	(141.300)
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	(15.576)	(46.300)	(61.876)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(28.576)	(37.300)	(65.876)	(97.727)	(43.573)	(141.300)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(10.384)	(1.435)	(11.819)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	15.000	115.000	130.000	45.000	115.000	160.000
Afborganir langtímalána	(45.224)	0	(45.224)	(62.017)	0	(62.017)
Fjármögnunarhreyfingar	(40.608)	113.565	72.957	(17.017)	115.000	97.983
Hækkun, (lækkun) á handb. fé.....	9.117	(26.063)	(16.947)	14.079	(34.277)	(20.198)
Handbært fé í ársbyrjun.....	18.736	18.082	36.818	53.118	24.240	77.358
Handbært fé í árslok.....	27.853	(7.981)	19.871	67.196	(10.037)	57.160