

Húnavatnshreppur

Ársreikningur
2018

Húnavatnshreppur
Húnavöllum
541 Blönduós

Kt. 420106-1300

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 480,5 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 466,1 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark árið 2018. Álagningahlutfall fasteignaskatts nam 0,50% í A-flokki, 1,32 í B-flokki og 1,65% í C-flokki en lögbundið hámark þess er 0,5% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,32% í C-flokki. Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 1,0 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 17,2 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2018 nam 407,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 441,5 millj. kr.

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

Húnavatnshreppur, 29/5 2019.

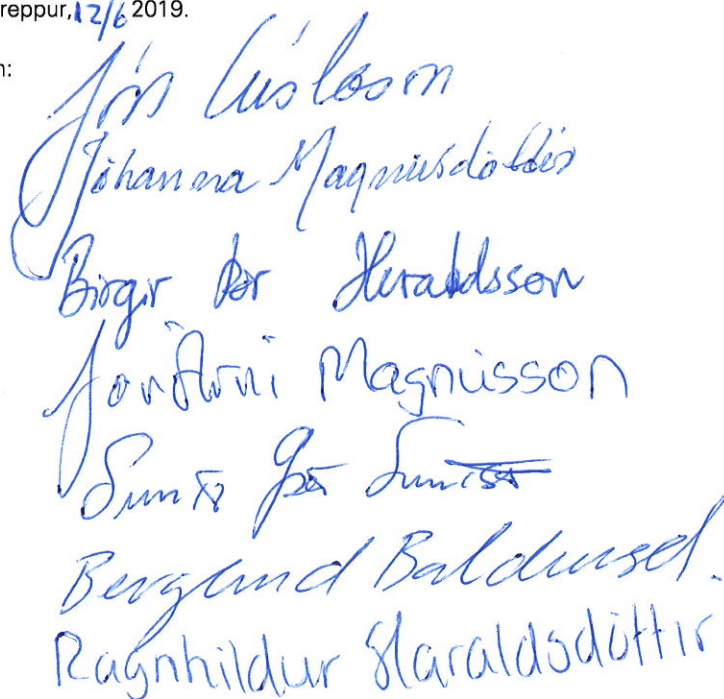
Sveitarstjóri



Ársreikningur Húnavatnshrepps fyrir árið 2018 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2012 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Húnavatnshreppur, 12/6 2019.

Sveitarstjórn:



Jón Lúðsson
Jóhanna Magnúsdóttir
Björg Þor Svabísson
Jón Þórunn Magnússon
Sinný Jón Gunnars
Berglind Baldursson
Ragnhildur Staraldsdóttir

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Húnavatnshrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Húnavatnshrepps 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 reikningskilaaðferðir 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 glöggri 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 reikningssskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- 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 glögga 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 siðareglna 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 bæjarstjóra og bæjarstjórnar 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.

Skagafirði, 12. júní 2019

KPMG ehf.

Háraldur Óni Reynisson

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	248.760	228.465	239.597	248.623	228.465	239.460
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	168.765	127.066	140.287	168.765	127.066	140.287
Aðrar tekjur	4	48.526	43.118	46.695	63.125	64.109	56.653
		<u>466.050</u>	<u>398.649</u>	<u>426.579</u>	<u>480.512</u>	<u>419.640</u>	<u>436.400</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	190.001	177.051	174.061	190.301	177.744	175.141
Annar rekstrarkostnaður		242.557	195.323	221.383	256.455	207.248	237.206
		<u>432.559</u>	<u>372.374</u>	<u>395.444</u>	<u>446.757</u>	<u>384.992</u>	<u>412.347</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		33.491	26.275	31.135	33.756	34.648	24.053
Afskriftir	8	(10.704)	(11.296)	(10.165)	(17.103)	(17.160)	(13.513)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		22.787	14.979	20.970	16.653	17.488	10.540
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(5.637)	(2.574)	(3.448)	(15.608)	(7.954)	(7.861)
Rekstrarniðurstaða	12	<u>17.151</u>	<u>12.405</u>	<u>17.522</u>	<u>1.045</u>	<u>9.534</u>	<u>2.679</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2018	2017	2018	2017	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir	8	276.704	266.957	344.177	318.830
	Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	8	49.974	49.232	161.036	165.709
	Áhöld og tæki	8	7.216	7.490	7.216	7.490
			<u>333.894</u>	<u>323.679</u>	<u>512.428</u>	<u>492.029</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhl. í félögum	9	80.427	75.427	72.927	67.927
	Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs	10	5.278	0	5.278	0
			<u>85.706</u>	<u>75.427</u>	<u>78.206</u>	<u>67.927</u>
	Fastafjármunir		<u>419.600</u>	<u>399.106</u>	<u>590.634</u>	<u>559.956</u>
Veltufjármunir						
	Birgðir		0	0	1.168	4.315
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	11	44.558	31.953	50.065	38.794
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		48.612	48.945	0	0
	Aðrar skammtímakröfur		19.437	9.899	20.057	12.219
	Næsta árs gjaldf. v. Brúar lífeyrissjóðs	10	203	0	203	0
	Handbært fé	3i	6.393	26.544	7.711	29.902
	Veltufjármunir		<u>119.203</u>	<u>117.341</u>	<u>79.203</u>	<u>85.230</u>
	Eignir samtals		<u>538.802</u>	<u>516.447</u>	<u>669.837</u>	<u>645.186</u>

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir					
Eigið fé	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2018	2017	2018	2017
Eiginfjárreikningur	12	441.545	424.395	407.813	406.769
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	13	25.187	29.139	148.948	128.471
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki	14	0	11.821	0	0
Fyrirframminnheimtar tekjur	15	13.253	0	13.253	15.109
		<u>38.440</u>	<u>40.960</u>	<u>162.201</u>	<u>143.580</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		3.296	0	31.526	29.744
Næsta árs afb. langtímask. eigin ft.	14	0	2.716	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	13	5.597	7.226	13.875	12.190
Næsta árs afb. fyrirframinnh. tekjur	15	1.856	0	1.856	1.767
Aðrar skammtímaskuldir		48.068	41.150	52.567	51.137
		<u>58.817</u>	<u>51.092</u>	<u>99.823</u>	<u>94.838</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>97.257</u>	<u>92.052</u>	<u>262.024</u>	<u>238.418</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u><u>538.802</u></u>	<u><u>516.447</u></u>	<u><u>669.837</u></u>	<u><u>645.186</u></u>

Sjóðstreymisýfirlit 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	12	17.151	12.405	17.522	1.045	9.534	2.679
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	10.704	11.296	10.165	17.103	17.160	13.513
Verðbætur		1.458	973	985	5.215	1.846	2.308
Veltufé frá rekstri		29.312	24.674	28.672	23.363	28.540	18.500
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, breyting		0	0	0	3.147	0	(4.315)
Óinnheimtar tekjur, breyting		(12.605)	0	(9.321)	(11.270)	0	7.173
Skammtímakröfur, breyting	11	(9.537)	0	(3.008)	(7.838)	0	27.506
Skammtímaskuldir, breyting		6.918	0	(4.636)	1.430	0	(4.169)
Fyrirframgreiðsla v. uppgjörs við Brú, breyting	10	(5.481)	0	0	(5.481)	0	0
Samtals		(20.705)	0	(16.965)	(20.013)	0	26.196
Handbært fé frá rekstri		8.607	24.674	11.707	3.349	28.540	44.696
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(35.219)	(20.565)	(23.215)	(51.803)	(33.615)	(100.545)
Söluverð rekstrarfjármuna		14.300	0	0	14.300	0	0
Eignarhlutur breyting		(5.000)	0	0	(5.000)	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(25.919)	(20.565)	(23.215)	(42.503)	(33.615)	(100.545)
Fjármögnunargreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		3.296	0	0	1.782	0	(19.071)
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		333	(11.282)	11.896	0	0	0
Tekin ný langtímalán	13	0	0	0	30.000	0	75.000
Afborganir langtímalána	13	(6.628)	(7.268)	(10.797)	(13.052)	(11.415)	(13.794)
Fyrirframinnh. tekjur, afborgun	15	0	0	0	(1.767)	(1.767)	(1.683)
Fyrirframinnh. tekjur, yfirtekið	15	15.109	0	0	0	0	0
Langtímalán eigin fyrirt., breyting	14	(14.947)	(3.235)	(3.173)	0	0	0
Fjármögnunargreyfingar		(2.838)	(21.785)	(2.074)	16.962	(13.182)	40.452
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(20.151)	(17.676)	(13.582)	(22.191)	(18.257)	(15.397)
Handbært fé í ársbyrjun		26.543	40.125	40.125	29.902	45.299	45.299
Handbært fé í árslok		6.393	22.449	26.543	7.711	27.042	29.902

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Húnavatnshreppur er sveitarfélag á norðurlandi vestra og var fjöldi íbúa þess 374 þann 1. desember 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Húnavöllum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Húnavatnshrepps 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. 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 Auðkúluheiði ehf., Fasteignir Húnavatnshrepps ehf. og Húnanet ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. 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. Innlausn 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 eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting í gatnagerð og veitukerfum er eignfærð að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Byggingar.....	25 - 40 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Áhöld og búnaður.....	6 - 7 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. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjör 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

h. Langtímakröfur

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

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur eru færðar 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. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

l. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi og gatnaframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

m. Langtímaskuldir

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

n. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstremisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktum fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 20.

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.....	165.409	145.000	161.834	165.409	145.000	161.834
Fasteignaskattur.....	83.351	83.465	77.763	83.214	83.465	77.626
	248.760	228.465	239.597	248.623	228.465	239.460
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Útgjaldajöfnunarframlag.....	100.005	51.163	50.638	100.005	51.163	50.638
Framlag vegna fasteignaskatts.....	21.046	16.643	19.017	21.046	16.643	19.017
Framlög vegna grunnskóla.....	34.500	57.650	68.296	34.500	57.650	68.296
Önnur framlög.....	13.215	1.610	2.335	13.215	1.610	2.335
	168.765	127.066	140.287	168.765	127.066	140.287
Skatttekjur samtals	417.525	355.531	379.884	417.388	355.531	379.747
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	48.526	43.118	46.695	63.125	64.109	56.653
	48.526	43.118	46.695	63.125	64.109	56.653
Rekstrartekjur samtals.....	466.050	398.649	426.579	480.512	419.640	436.400

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	152.498	136.509	140.665	152.750	137.064	141.579
Launatengd gjöld	36.502	29.996	31.672	36.551	30.134	31.838
Áfallinn launakostnaður, br.....	798	10.173	1.062	798	10.173	1.062
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	203	373	661	203	373	661
Laun og launatengd gjöld samtals .	190.001	177.051	174.061	190.301	177.744	175.141

	2018	2017
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	24	25
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	24	25
Ársverk.....	21	21
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	18.727	16.017

Skýringar, frh.:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur	Áætlun 2018	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2018	Ársreikningur
	2018	með viðaukum	2017	2018	með viðaukum	2017
Vaxtatekjur og verðbætur.....	169	1.360	737	320	1.368	937
Arður af eignarhlutum	896	900	902	896	900	902
Vaxtagjöld og verðbætur	(5.699)	(3.634)	(4.085)	(16.824)	(10.222)	(9.700)
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	(1.003)	(1.200)	(1.002)	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(5.637)	(2.574)	(3.448)	(15.608)	(7.954)	(7.861)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur	Áætlun 2018	Ársreikningur
	2018	með viðaukum	2017
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	412.946	360.128	384.867
Félagspjónusta	(23.540)	(24.515)	(22.705)
Heilbrigðismál	(2.938)	(2.707)	(2.558)
Fræðslu- og uppeldismál	(217.068)	(208.734)	(202.879)
Menningarmál	(14.947)	(12.415)	(14.231)
Æskulýðs- og íþróttamál	(10.467)	(9.169)	(8.962)
Brunamál og almannavarnir	(7.262)	(7.420)	(6.741)
Hreinlætismál	(19.094)	(13.499)	(18.188)
Skipulags- og byggingarmál	(6.282)	(4.747)	(13.597)
Umferðar- og samgöngumál	(3.577)	(5.538)	(4.370)
Umhverfismál	(6.125)	(4.718)	(6.609)
Atvinnumál	(13.354)	(9.773)	(10.774)
Sameiginlegur kostnaður	(59.399)	(44.817)	(51.740)
Framlag til A deildar Brú lífeyrissjóður	(203)	0	(661)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(2.999)	230	(783)
Aðalsjóður samtals	25.692	12.306	20.068
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(8.542)	99	(2.546)
A hluti samtals	17.151	12.405	17.522
B hluta fyrirtæki:			
Auðkúluheiði ehf.	(4.428)	(2.463)	(10.227)
Fasteignir Húnavatnshrepps ehf.	(1.015)	269	(1.050)
Húnanet ehf.	(10.662)	(677)	(3.566)
A og B hluti	1.045	9.534	2.679

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2018	657.991	72.823	10.977	741.791
Afskrifað áður	(391.034)	(23.591)	(3.487)	(418.112)
Bókfært verð 1.1.2018	266.957	49.232	7.490	323.679
Viðbót á árinu	31.911	3.308	0	35.219
Selt á árinu	(14.300)	0	0	(14.300)
Afskrifað á árinu	(7.863)	(2.566)	(275)	(10.704)
Bókfært verð 31.12.2018	276.704	49.974	7.216	333.894
Samtals heildarverð 31.12.2018	675.602	76.131	10.977	762.710
Afskrifað samtals	(398.897)	(26.157)	(3.762)	(428.816)
Bókfært verð 31.12.2018	276.704	49.974	7.216	333.894
Afskriftarhlutföll	0 - 4%	4%	5 - 20%	
A og B hluti				
Heildarverð 1.1. 2018	714.071	191.436	10.977	916.484
Afskrifað áður	(395.241)	(25.727)	(3.487)	(424.454)
Bókfært verð 1.1. 2018	318.830	165.709	7.490	492.029
Viðbót á árinu	49.192	2.610	0	51.803
Selt á árinu	(14.300)	0	0	(14.300)
Afskrifað á árinu	(9.545)	(7.283)	(275)	(17.103)
Bókfært verð 31.12.2018	344.177	161.036	7.217	512.428
Samtals heildarverð 31.12.2018	747.053	194.046	10.977	953.986
Afskrifað samtals	(402.876)	(33.010)	(3.762)	(441.557)
Bókfært verð 31.12.2018	344.177	161.036	7.217	512.428
Afskriftarhlutföll	0 - 4%	4%	5 - 20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting Áætlun 2018 2018 með viðaukun	
A hluti		
Fasteignir:		
Húnavellir	24.514	9.990
Leikskóli	0	3.195
Húnaver	2.209	900
Dalsmynni	1.234	1.350
Skólahús - gamla	1.015	1.350
Fjallaskálar	1.354	1.080
Aðrar fasteignir	1.585	1.350
	31.911	19.215
Gatnakerfi:		
Ljósastaurar	3.308	1.350
	3.308	1.350
Göngustígar og opin svæði:		
Framkvæmdakostnaður við Þrístapa	17.100	0
Styrkur Framkvæmdasjóðs ferðamannastaða	(17.100)	0
	0	0
A hluti samtals	35.219	20.565
B hluti		
Fasteignir Húnavatnshrepps ehf.		
Íbúðir	17.282	6.480
	17.282	6.480
Húnanet ehf.		
Ljósleiðari	19.714	6.570
Ljósleiðari - stofngjöld, styrkir	(20.413)	0
	(699)	6.570
B hluti samtals	16.584	13.050
Samtals A og B hluti	51.803	33.615

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	1.874.234	2.050.784
Fasteignamat.....	509.436	563.296
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna.....	65.467	65.467

Skýringar, frh.:

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
Stofnframlag Brunavarna			1.649	1.649
Arnargerði	5,25%	5,25%	1.170	1.170
Ámundakinn ehf.	8,59%	8,59%	21.916	21.916
Auðkúluheiði ehf.	100,00%	-	500	0
Vilkó ehf.	7,01%	7,01%	12.028	12.028
Skúlahorn ehf.	18,70%	18,70%	7.104	7.104
Hveravallafélagið ehf.	16,56%	16,56%	25.770	25.770
Húnanet ehf.	100,00%	-	1.000	0
Fasteignir Húnavatnshrepps ehf.	100,00%	-	6.000	0
Eyvindarstaðaheiði ehf.	29,41%	29,41%	150	150
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,15%	0,15%	13.540	13.540
			<u>90.827</u>	<u>83.327</u>
Niðurfærsla eignarhluta			(10.400)	(10.400)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>80.427</u>	<u>72.927</u>

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

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.

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

Í febrúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Húnavatnshrepps samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í mars 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 6,3 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 543,0 þús. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 5,2 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 563,6 þús. 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 gjald í rekstrarreikningi.

Skýringar, frh.:

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs, frh.

Gjaldfærslur vegna uppgjörnsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árunum 2017 og 2018.

	Jafnvægis- sjóður	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar- sjóður	Samtals
A hluti				
Gjaldfært á árinu 2017	(543)	(102)	(16)	(661)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017	(543)	(102)	(16)	(661)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð	543	5.238	564	6.345
Gjaldfært á árinu 2018	0	(175)	(28)	(203)
Bókfært verð 31.12.2018	0	4.961	520	5.481

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna	0	175	28	203
Langtímahluti fyrirframgreiðslu	0	4.786	492	5.278
Samtals í efnahagsreikningi	0	4.961	520	5.481

A og B hluti

Gjaldfært á árinu 2017	(543)	(102)	(16)	(661)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017	(543)	(102)	(16)	(661)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð	543	5.238	564	6.345
Gjaldfært á árinu 2018	0	(175)	(28)	(203)
Bókfært verð 31.12.2018	0	4.961	520	5.481

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna	0	175	28	203
Langtímahluti fyrirframgreiðslu	0	4.786	492	5.278
Samtals í efnahagsreikningi	0	4.961	520	5.481

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

11. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	17.287	17.287
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	27.271	32.778
Óinnheimtar tekjur í árslok	44.558	50.065

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	2.655	2.655
Afskrifað á árinu	(1.492)	(1.492)
Niðurfærsla ársins	1.437	1.437
Niðurfærsla í árslok	2.600	2.600

Skýringar, frh.:

12. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1. 2018	424.395	406.769
Rekstrarniðurstaða ársins	17.151	1.045
Eigið fé 31.12. 2018	441.546	407.814

13. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir í ársbyrjun	36.365	140.661
Ný lán	0	30.000
Afborganir af lánum	(6.628)	(13.052)
Verðbætur	1.047	5.215
	30.784	162.823
Næsta árs afborganir.....	(5.597)	(13.875)
Langtímaskuldir í árslok	25.187	148.948

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	5.597	13.875
Árið 2020	5.597	13.902
Árið 2021	5.597	13.931
Árið 2022	5.597	13.961
Árið 2023	5.597	13.993
Síðar	2.799	93.161
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	30.784	162.823

14. Langtímaskuldir á eigin fyrirtæki

Breyting langtímaskulda á eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
A hluti		
Staða lána í ársbyrjun	14.537	0
Afborganir af lánum	(14.947)	0
Verðbætur og gengismunur	410	0
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	0	0
Næsta árs afborganir.....	0	0
	0	0

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

Árið 2019.....	0	0
Árið 2020.....	0	0
Árið 2021.....	0	0
Árið 2022.....	0	0
Árið 2023.....	0	0
Síðar.....	0	0
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	0	0

Skýringar, frh.:

15. Fyrirframinnheimtar tekjur

Á árinu 2001 fékk Auðkúluheiði ehf. eingreiðslu að fjárhæð 36,8 millj.kr. frá Landsvirkjun. Áformað er að tekjufæra þá fjárhæð á 25 árum. Á árinu eru tekjufærðar 1.767 þús.kr. í rekstrarreikningi Auðkúluheiðar ehf. Í árslok 2018 yfirtók Aðalsjóður skuldbindingu vegna eftirstöðva greiðslunnar með skuldajöfnun skuldar Aðalsjóðs við Auðkúluheiði ehf.. Eftirstöðvar greiðslunnar eru færðar á fyrirfram innheimtar tekjur meðal skammtíma- og langtímaskulda samtals 15,1 millj.kr.

Breyting fyrirframinnheimtra tekna á árinu greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
A hluti		
Staða fyrirframinnheimtra tekna í ársbyrjun	0	16.876
Tekjufært á árinu.....	0	(1.767)
Yfirtekið á árinu.....	15.109	0
Fyrirframinnheimtar tekjur, þ.m.t. næsta árs tekjufærsla.....	15.109	15.109
Næsta árs tekjufærsla.....	(1.856)	(1.856)
	13.253	13.253
Árið 2019.....	1.856	1.856
Árið 2020.....	1.948	1.948
Árið 2021.....	2.046	2.046
Árið 2022.....	2.148	2.148
Árið 2023.....	2.255	2.255
Síðar.....	4.856	4.856
Fyrirframinnheimtar tekjur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	15.109	15.109

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%	538.802	97.257	441.545
Auðkúluheiði ehf.	100%	104	10.910	(10.806)
Fasteignir Húnavatnshrepps ehf.	100%	71.290	70.704	587
Húnanet ehf.	100%	115.753	131.766	(16.013)
Millifærslur, innbyrðis staða		(56.112)	(48.612)	(7.500)
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2018		669.837	262.024	407.813

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Samband sveitarfélaga á Norðurlandi vestra

Norðurá bs.

Heilbrigðiseftirlit Noðurlands vestra

Byggðasamlag um Tónlistarskóli Austur Húnavetninga

Byggðasamlag um menningar og atvinnumála Austur Húnavetninga

Byggðasamlag um félags- og skóláþjónusta Austur-Húnavetninga

Brunavarnir Austur-Húnavetninga

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

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.

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	m. viðaukum		2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	50.022	54.767	54.755	55.524	72.713	65.686
Skuldaviðmið, skv. reglugerð *.....	**	**	6%	6%	6%	1%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,6 %	7,2 %	7,3 %	7,8 %	7,5 %	8,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,1 %	3,7 %	4,1 %	4,8 %	4,6 %	5,2 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	6,2 %	6,3 %	6,7 %	7,4 %	7,4 %	7,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	5,2 %	7,6 %	5,4 %	6,9 %	10,9 %	4,7 %
Skuldahlutfall.....	22,4 %	20,9 %	21,6 %	24,3 %	27,7 %	33,1 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	1,30	1,31	1,43	1,58	2,23	2,74
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,35	1,36	2,05	2,13	1,66	1,70
Veltufjárlutfall	2,36	2,03	2,30	2,48	2,93	3,81
Eiginfjárlutfall	83,2 %	81,9 %	82,2 %	80,3 %	79,1 %	76,5 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	36,4 %	35,5 %	37,9 %	34,9 %	34,9 %	37,1 %
Fasteignaskattur	20,9 %	17,9 %	18,2 %	17,7 %	19,0 %	19,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	31,9 %	36,2 %	32,9 %	34,1 %	34,5 %	30,6 %
Lóðarleiga.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Skatttekjur samtals.....	89,2 %	89,6 %	89,1 %	86,6 %	88,4 %	87,5 %
Aðrar tekjur	10,8 %	10,4 %	10,9 %	13,4 %	11,6 %	12,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(44,4 %)	(40,8 %)	(40,8 %)	(39,5 %)	(40,2 %)	(39,4 %)
Annar rekstrarkostnaður	(49,0 %)	(52,0 %)	(51,9 %)	(52,7 %)	(52,4 %)	(52,6 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	6,6 %	7,2 %	7,3 %	7,8 %	7,5 %	8,0 %
Afskriftir	(2,8 %)	(2,3 %)	(2,4 %)	(2,3 %)	(2,3 %)	(2,4 %)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,6 %)	(1,2 %)	(0,8 %)	(0,7 %)	(0,6 %)	(0,4 %)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,1 %	3,7 %	4,1 %	4,8 %	4,6 %	5,2 %

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár (síðasta breyting tók gildi á árinu 2018)

** Skuldaviðmið skv. reglugerð nr. 502/2012, veltufé umfram skuldir

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	m. viðaukum		2017	2016	2015	2014
	2018	2018				
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	951	1.116	982	888	822	737
Aðrar tekjur	115	130	121	138	107	105
Laun og launatengd gjöld	(473)	(508)	(450)	(405)	(374)	(332)
Annar rekstrarkostnaður.....	(522)	(649)	(572)	(540)	(487)	(443)
Afskriftir.....	(30)	(29)	(26)	(23)	(22)	(20)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(7)	(15)	(9)	(8)	(5)	(3)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	33	46	45	49	42	44
Efnahagur:						
Eignir	1.426	1.441	1.334	1.266	1.232	1.186
Eigið fé	1.187	1.181	1.097	1.016	974	907
Skuldir og skuldbindingar	239	260	238	250	258	279
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	66	78	74	76	68	67
Handbært fé frá rekstri.....	66	23	30	141	34	68
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	374	374	387	408	405	416

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	m. viðaukum		2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	23.868	15.378	28.215	44.334	70.917	67.980
Skuldaviðmið, skv. reglugerð *.....	11%	37%	55%	38%	7%	1%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,3 %	7,0 %	5,5 %	5,9 %	6,4 %	8,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,3 %	0,2 %	0,6 %	2,6 %	3,6 %	5,3 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	6,8 %	4,9 %	4,2 %	5,2 %	6,5 %	8,1 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	8,0 %	10,8 %	23,0 %	21,3 %	11,5 %	4,7 %
Skuldahlutfall.....	39,1 %	54,5 %	54,6 %	42,8 %	30,6 %	36,3 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	3,68	6,94	7,76	3,46	3,15	3,20
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,17	1,49	1,20	1,60	1,57	1,87
Veltufjárhlutfall	1,90	0,79	0,90	1,18	3,39	4,42
Eiginfjárhlutfall	72,7 %	60,9 %	63,0 %	68,2 %	77,4 %	75,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	34,6 %	34,4 %	37,1 %	32,5 %	34,4 %	36,7 %
Fasteignaskattur	19,9 %	17,3 %	17,8 %	16,4 %	18,7 %	19,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	30,3 %	35,1 %	32,1 %	31,8 %	34,0 %	30,2 %
Lóðarleiga.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Skatttekjur samtals.....	84,7 %	86,9 %	87,0 %	80,7 %	87,1 %	86,5 %
Aðrar tekjur	15,3 %	13,1 %	13,0 %	19,3 %	12,9 %	13,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(42,4%)	(39,6%)	(40,1%)	(36,9%)	(39,6%)	(38,9%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Annar rekstrarkostnaður	(49,4%)	(53,4%)	(54,4%)	(57,1%)	(53,9%)	(53,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,3 %	7,0 %	5,5 %	5,9 %	6,4 %	8,0 %
Afskriftir	(4,1%)	(3,6%)	(3,1%)	(2,3%)	(2,5%)	(2,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,9%)	(3,2%)	(1,8%)	(1,1%)	(0,4%)	(0,1%)
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,1 %	(0,0%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,3 %	0,2 %	0,6 %	2,6 %	3,6 %	5,3 %

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár (síðasta breyting tók gildi á árinu 2018)

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun		Ársreikningar			
	m. viðaukum		2018	2017	2016	2015
Rekstur:						
Skatttekjur.....	951	1.116	981	887	822	737
Aðrar tekjur	171	169	146	212	121	115
Laun og launatengd gjöld	(475)	(509)	(453)	(406)	(374)	(332)
Annar rekstrarkostnaður.....	(554)	(686)	(613)	(628)	(509)	(452)
Afskriftir.....	(46)	(46)	(35)	(25)	(23)	(22)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(21)	(42)	(20)	(12)	(4)	(1)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	25	3	7	29	34	46
Efnahagur:						
Eignir	1.604	1.791	1.667	1.480	1.276	1.238
Eigið fé	1.165	1.090	1.051	1.010	988	929
Skuldir og skuldbindingar	438	701	616	471	288	309
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	76	62	48	57	61	69
Handbært fé frá rekstri.....	76	9	115	11	26	71
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	374	374	387	408	405	416

Skýringar, frh.:

19. 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 málaflökkum 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	412.946	100,0%	384.867	100,0%	366.420	100,0%
Félagsþjónusta	(23.540)	(5,7%)	(22.705)	(5,9%)	(22.805)	(6,2%)
Heilbrigðismál	(2.938)	(0,7%)	(2.558)	(0,7%)	(2.487)	(0,7%)
Fræðslu- og uppeldismál	(217.068)	(52,6%)	(202.879)	(52,7%)	(195.498)	(53,4%)
Menningarmál	(14.947)	(3,6%)	(14.231)	(3,7%)	(18.412)	(5,0%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(10.467)	(2,5%)	(8.962)	(2,3%)	(8.276)	(2,3%)
Brunamál og almannavarnir	(7.262)	(1,8%)	(6.741)	(1,8%)	(6.390)	(1,7%)
Hreinlætismál	(19.094)	(4,6%)	(18.188)	(4,7%)	(14.260)	(3,9%)
Skipulags- og byggingarmál	(6.282)	(1,5%)	(13.597)	(3,5%)	(8.887)	(2,4%)
Umferðar- og samgöngumál	(3.577)	(0,9%)	(4.370)	(1,1%)	(2.951)	(0,8%)
Umhverfismál	(6.125)	(1,5%)	(6.609)	(1,7%)	(6.735)	(1,8%)
Atvinnumál	(13.354)	(3,2%)	(10.774)	(2,8%)	(8.551)	(2,3%)
Sameiginlegur kostnaður	(59.399)	(14,4%)	(51.740)	(13,4%)	(45.439)	(12,4%)
Framlag til A deildar Brúar	(203)	(0,0%)	(661)	(0,2%)	0	0,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ...	(2.999)	(0,7%)	(783)	(0,2%)	377	0,1%
Aðalsjóður samtals	25.692		20.068		26.106	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	(8.542)	(2,1%)	(2.546)	(0,7%)	3.537	1,0%
Þjónustustöð	0	0,0%	0	0,0%	(9.548)	(2,6%)
A hluti samtals	17.151	4,2%	17.522	4,6%	20.095	5,5%

Skýringar, frh.:

20. Samanburður rekstraráætlana

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	229.062	(597)	228.465	228.862	(397)	228.465
Framlög Jöfnunarsjóðs	127.066	0	127.066	127.066	0	127.066
Aðrar tekjur	46.977	(3.859)	43.118	65.832	(1.723)	64.109
	<u>403.105</u>	<u>(4.456)</u>	<u>398.649</u>	<u>421.760</u>	<u>(2.120)</u>	<u>419.640</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	179.477	(2.426)	177.051	180.170	(2.426)	177.744
Annar rekstrarkostnaður	197.363	(2.040)	195.323	206.952	296	207.248
	<u>376.840</u>	<u>(4.466)</u>	<u>372.374</u>	<u>387.122</u>	<u>(2.130)</u>	<u>384.992</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	26.265	10	26.275	34.638	10	34.648
Afskriftir	(11.295)	(1)	(11.296)	(17.160)	0	(17.160)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	14.970	9	14.979	17.478	10	17.488
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(2.444)	(130)	(2.574)	(7.824)	(130)	(7.954)
Rekstrarniðurstaða	<u>12.526</u>	<u>(121)</u>	<u>12.405</u>	<u>9.654</u>	<u>(120)</u>	<u>9.534</u>

Skýringar, frh.:

20. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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	12.526	(121)	12.405	9.654	(120)	9.534
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	11.295	1	11.296	17.160	0	17.160
Verðbætur	973	0	973	1.309	537	1.846
Veltufé frá rekstri	24.794	(120)	24.674	28.123	417	28.540
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. skattt. (hækkun), lækkun	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakr. (hækkun)	0	0	0	0	0	0
Skammtímaskuldir lækkun	0	0	0	0	0	0
Samtals	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá rekstri	24.794	(120)	24.674	28.123	417	28.540
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(19.485)	(1.080)	(20.565)	(32.535)	(1.080)	(33.615)
Fjárfestingarhreyfingar	(19.485)	(1.080)	(20.565)	(32.535)	(1.080)	(33.615)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(11.282)	0	(11.282)	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....	0	0	0	0	0	0
Afborganir langtímalána	(7.268)	0	(7.268)	(13.182)	1.767	(11.415)
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki ..	(3.235)	0	(3.235)	0	(1.767)	(1.767)
Fjármögnunarhreyfingar	(21.785)	0	(21.785)	(13.182)	0	(13.182)
Lækkun á handbæru fé.....	(16.476)	(1.200)	(17.676)	(17.594)	(663)	(18.257)
Handbært fé í ársbyrjun.....	41.202	(1.077)	40.125	44.937	362	45.299
Handbært fé í árslok.....	24.726	(2.277)	22.449	27.343	(301)	27.042