

Húnaþing vestra

Ársreikningur
2018

Húnaþing vestra
Hvammstangabraut 5
530 Hvammstanga

Kt. 540598-2829

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.531,3 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.407,4 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark árið 2018. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,38% 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 samanteknum ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 85,1 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 78,4 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2018 nam 1.534,2 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 1.755,5 millj. kr.

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

Húnaþingi vestra, 9. maí 2019.

Sveitarstjóri:



Byggðaráð:

Ingveldur Ása Konráðsdóttir
Frjónk Mör Sigurðsson
Magnús Magnússon

Ársreikningur Húnaþings vestra 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.

Húnaþingi vestra, 23/5 2019.

Sveitarstjórn:

Ingveldur Ása Konráðsdóttir
Sveinbjörg Pétursdóttir
Frjónk Mör Sigurðsson
Sigríður Ólafsdóttir
Magnús V. Þóvaldsson
Magnús Magnússon
Þorsteinn Þorsteinsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Húnaþings vestra

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Húnaþings vestra 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, sjóðstreymisfirlit, 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.

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 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 rekstarhæfi 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 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.
- 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 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 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.

Borgarnesi, 23. 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 | 669.187 | 636.604 | 617.818 | 658.856 | 628.022 | 608.184 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 4 | 508.893 | 486.937 | 512.360 | 508.893 | 486.937 | 512.360 |
| Aðrar tekjur | 4 | 229.349 | 180.980 | 236.575 | 363.548 | 322.353 | 344.911 |
| | | <u>1.407.428</u> | <u>1.304.522</u> | <u>1.366.753</u> | <u>1.531.297</u> | <u>1.437.313</u> | <u>1.465.455</u> |
| Rekstrargjöld | | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 5 | 696.929 | 685.965 | 638.601 | 700.307 | 692.210 | 640.081 |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun | | 49.807 | 2.000 | 3.992 | 49.807 | 2.000 | 3.992 |
| Annar rekstrarkostnaður | | 555.734 | 572.374 | 480.251 | 625.977 | 654.969 | 535.052 |
| | | <u>1.302.470</u> | <u>1.260.339</u> | <u>1.122.844</u> | <u>1.376.091</u> | <u>1.349.179</u> | <u>1.179.125</u> |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir | | 104.958 | 44.183 | 243.909 | 155.207 | 88.133 | 286.330 |
| Afskriftir | 8 | (29.917) | (34.801) | (28.324) | (51.036) | (57.282) | (48.659) |
| Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda | | 75.041 | 9.382 | 215.585 | 104.171 | 30.851 | 237.670 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | 6 | 9.719 | 6.510 | 13.116 | (17.341) | (22.158) | (11.314) |
| Framlög frá, (til) eigin sjóða | | (6.342) | (16.432) | (11.605) | 0 | 0 | 0 |
| Tekjuskattur | 11 | 0 | 0 | 0 | (1.702) | 0 | 1.535 |
| Rekstrarniðurstaða | 14 | <u>78.419</u> | <u>(540)</u> | <u>217.096</u> | <u>85.128</u> | <u>8.694</u> | <u>227.891</u> |

Efnahagsreikningur

| | | Eignir | | | | |
|------------------------------------|--|----------------|------------------|---------------------|------------------|------------------|
| | | A hluti | | A og B hluti | | |
| Skýr. | | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 | |
| Fastafjármunir | | | | | | |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: | | | | | | |
| | Fasteignir | 8 | 749.061 | 649.999 | 958.276 | 865.909 |
| | Hafnarmannvirki, veitu- og gatnakerfi | 8 | 121.948 | 105.481 | 568.887 | 568.361 |
| | Vélar, áhöld og tæki | 8 | 53.144 | 38.875 | 57.697 | 40.855 |
| | | | <u>924.153</u> | <u>794.355</u> | <u>1.584.860</u> | <u>1.475.125</u> |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur: | | | | | | |
| | Stofnframlög og eignarhlutir í félögum | 9 | 104.939 | 104.939 | 84.939 | 84.939 |
| | Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs | 10 | 53.752 | 0 | 53.752 | 0 |
| | Skatteign | 11 | 0 | 0 | 10.144 | 11.846 |
| | Langtímakröfur | 12 | 652 | 765 | 652 | 765 |
| | Langtímakröfur á eigin fyrirtæki | 12 | 194.231 | 203.086 | 0 | 0 |
| | | | <u>353.574</u> | <u>308.789</u> | <u>149.487</u> | <u>97.550</u> |
| | Fastafjármunir | | <u>1.277.727</u> | <u>1.103.144</u> | <u>1.734.347</u> | <u>1.572.675</u> |
| Veltufjármunir | | | | | | |
| Skammtímakröfur: | | | | | | |
| | Óinnheimtar tekjur | 13 | 117.566 | 128.539 | 130.635 | 221.837 |
| | Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki | | 472.909 | 475.377 | 0 | 0 |
| | Aðrar skammtímakröfur | | 21.490 | 4.372 | 256.322 | 114.131 |
| | Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki | 12 | 13.093 | 12.742 | 0 | 0 |
| | Næsta árs afborganir langtímakrafna | 12 | 163 | 188 | 163 | 188 |
| | Næsta árs gjaldf. v. Brúar lífeyrissjóðs ... | 10 | 2.065 | 0 | 2.065 | 0 |
| | Handbært fé | 3j | 254.981 | 286.047 | 255.466 | 286.458 |
| | Veltufjármunir | | <u>882.267</u> | <u>907.266</u> | <u>644.650</u> | <u>622.614</u> |
| | Eignir samtals | | <u>2.159.994</u> | <u>2.010.410</u> | <u>2.378.997</u> | <u>2.195.289</u> |

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

| | Skýr. | A hluti | | A og B hluti | |
|---|-------|-----------|-----------|--------------|-----------|
| | | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 |
| Eigið fé | | | | | |
| Eiginfjárreikningur | 14 | 1.755.470 | 1.652.005 | 1.534.212 | 1.424.037 |
| Skuldbindingar | | | | | |
| Lífeyrisskuldbinding | 15 | 173.266 | 129.509 | 173.266 | 129.509 |
| Langtímaskuldir | | | | | |
| Skuldir við lánastofnanir | 16 | 50.894 | 62.971 | 459.654 | 439.313 |
| | | 50.894 | 62.971 | 459.654 | 439.313 |
| Skammtímaskuldir | | | | | |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda | 16 | 14.125 | 19.561 | 43.625 | 50.631 |
| Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar | 15 | 5.452 | 3.975 | 5.452 | 3.975 |
| Aðrar skammtímaskuldir | | 160.786 | 142.389 | 162.789 | 147.823 |
| | | 180.364 | 165.925 | 211.865 | 202.429 |
| Skuldir og skuldbindingar samtals | | 404.523 | 358.405 | 844.786 | 771.251 |
| Eigið fé og skuldir samtals | | 2.159.994 | 2.010.410 | 2.378.997 | 2.195.289 |
| Ábyrgðir og skuldbindingar | | | | | |
| utan efnahagsreiknings | 18 | | | | |

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 | 14 | 78.419 | (540) | 217.096 | 85.128 | 8.694 | 227.891 |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | | |
| Afskriftir | 8 | 29.917 | 34.801 | 28.324 | 51.036 | 57.282 | 48.659 |
| Verðbætur | | (2.143) | (1.461) | 406 | 14.613 | 13.880 | 7.718 |
| Söluhagnaður | | 0 | 0 | 961 | 0 | 0 | 961 |
| Tekjuskattseign, breyting | 11 | 0 | 0 | 0 | 1.702 | 0 | (1.535) |
| Hækkun á lífeyrisskuldbindingu | 15 | 49.807 | 2.000 | 3.992 | 49.807 | 2.000 | 3.992 |
| Veltufé frá rekstri | | 155.999 | 34.800 | 250.779 | 202.286 | 81.856 | 287.687 |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum: | | | | | | | |
| Óinnheimtar tekjur, breyting | | 10.973 | 0 | 39.829 | 91.203 | 0 | (27.263) |
| Skammtímafr, breyting | | (17.118) | 0 | (3.051) | (142.191) | 100.000 | (30.787) |
| Skammtímaskuldir, breyting | | 18.397 | 0 | 12.592 | 14.966 | 0 | 16.234 |
| Afborgun lífeyrisskuldbindingar | 15 | (4.574) | (3.569) | (4.066) | (4.574) | (3.569) | (4.066) |
| Fyrirframgreiðsla v. uppgjörs við Brú, breyting | 10 | (55.817) | 0 | 0 | (55.817) | 0 | 0 |
| Samtals | | (48.138) | (3.569) | 45.304 | (96.413) | 96.431 | (45.882) |
| Handbært fé frá rekstri | | 107.861 | 31.231 | 296.083 | 105.873 | 178.287 | 241.805 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | | |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj. | 8 | (134.666) | (149.000) | (77.841) | (135.723) | (201.000) | (110.912) |
| Söluverð rekstrarfjármuna | | 0 | 0 | 1.800 | 0 | 0 | 1.800 |
| Langtímafröfur, breyting | 12 | 163 | 2.157 | 191 | 163 | 2.157 | 191 |
| Langtímafr. á eigin ft, breyting..... | 12 | 12.893 | 10.921 | 10.165 | 0 | 0 | 0 |
| Veitt langtímalán..... | | 0 | 0 | (75.000) | 0 | 0 | 0 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | (121.610) | (135.922) | (140.685) | (135.560) | (198.843) | (108.921) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | | |
| Viðskiptastaða eigin ft, breyting | | 2.468 | 100.325 | (462) | (0) | 0 | 0 |
| Tekin ný langtímalán | | 0 | 0 | 0 | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| Afborganir langtímalána | 16 | (19.785) | (20.090) | (19.066) | (51.305) | (53.898) | (50.748) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | (17.317) | 80.235 | (19.528) | (1.305) | (3.898) | (749) |
| (Lækkun) hækkun á handbæru fé | | (31.067) | (24.456) | 135.870 | (30.992) | (24.454) | 132.136 |
| Handbært fé í ársbyrjun | | 286.047 | 286.047 | 150.177 | 286.458 | 286.047 | 154.322 |
| Handbært fé í árslok | | 254.981 | 261.591 | 286.047 | 255.466 | 261.593 | 286.458 |

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Húnaþing vestra er sveitarfélag á norðurlandi vestra og var fjöldi íbúa þess 1.182 þann 1. desember 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Hvammstangabraut 5, Hvammstanga.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Húnaþings vestra 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 fjármögðuð 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 Fráveita, Vatnsveita, Hitaveita, Hafnarsjóður, Félagslegar íbúðir og Reykjæignir ehf. Í upphafi árs var þjónustustöð sameinuð Eignasjóði og Leiguíbúðir voru sameinaðar við Eignasjóð og Félagslegar íbúðir.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður og er gerður í íslenskum krónum.

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 kaupna 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 eða gengi erlendra gjaldmiðla 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. Kostnaðarverði 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 fyrirliggjandi 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 hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

| | |
|------------------------------|------------|
| Byggingar..... | 67 ár |
| Hafnarmannvirki..... | 25 ár |
| Veitukerfi..... | 33 ár |
| Gatnakerfi..... | 10 - 25 ár |
| Vélar, áhöld og búnaður..... | 5 - 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 málaflökks.

g. 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.

h. Tekjuskattsineign

Tekjuskattur Hitaveitu Húnaþings vestra af afkomu ársins samanstendur af tekjuskatti til greiðslu vegna ársins og frestuðum tekjuskatti. Tekjuskattur er færður í rekstrarreikning nema þegar hann varðar liði sem eru færðir beint á eigið fé, en í þeim tilvikum er tekjuskatturinn færður á eigið fé.

Tekjuskattur til greiðslu er áætlaður tekjuskattur sem greiða skal vegna skattskyldra tekna ársins, miðað við gildandi skatthlutfall á uppgjorsdegi og allar leiðréttingar á tekjuskatti til greiðslu vegna fyrri ára. Frestaður tekjuskattur er færður í samræmi við efnahagsskuldbindingaraðferðina vegna tímabundinna mismuna á bókfærðu verði eigna og skulda í ársreikningnum annars vegar og samkvæmt skattverði þeirra hins vegar. Fjárhæð frestaðs tekjuskatts er byggð á áætlaðri innlausn eða uppgjöri bókfærðs verðs eigna og skulda, með því að beita gildandi skatthlutfalli á uppgjorsdegi.

Skatteign er einungis færð að því marki sem líklegt er að hægt sé að nýta framtíðarhagnað á móti eigninni. Skatteignin er lækkuð að því marki sem talið er að hún nýtist ekki.

i. Langtímakröfur

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

j. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur, verðbréf og aðrar kröfur 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.

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.

Skýringar, frh.:

m. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2018. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15.

n. Langtímaskuldir

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

o. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 18.

p. 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 upphaflegri samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 21.

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..... | 586.013 | 548.995 | 536.716 | 586.013 | 548.995 | 536.716 |
| Fasteignaskattur..... | 79.301 | 84.209 | 77.901 | 68.971 | 75.627 | 68.266 |
| Lóðarleiga..... | 3.873 | 3.400 | 3.201 | 3.873 | 3.400 | 3.201 |
| | <u>669.187</u> | <u>636.604</u> | <u>617.818</u> | <u>658.856</u> | <u>628.022</u> | <u>608.184</u> |
| Framlög Jöfnunarsjóðs: | | | | | | |
| Framlag vegna tekjujöfnunar..... | 28.173 | 27.800 | 35.158 | 28.173 | 27.800 | 35.158 |
| Framlag vegna fasteignaskatts..... | 65.918 | 70.000 | 66.894 | 65.918 | 70.000 | 66.894 |
| Útgjaldajöfnunarframlag..... | 232.705 | 224.637 | 218.774 | 232.705 | 224.637 | 218.774 |
| Framlög vegna grunnskóla..... | 115.332 | 105.500 | 123.743 | 115.332 | 105.500 | 123.743 |
| Önnur framlög..... | 66.765 | 59.000 | 67.790 | 66.765 | 59.000 | 67.790 |
| | <u>508.893</u> | <u>486.937</u> | <u>512.360</u> | <u>508.893</u> | <u>486.937</u> | <u>512.360</u> |
| Skatttekjur samtals | <u>1.178.079</u> | <u>1.123.541</u> | <u>1.130.178</u> | <u>1.167.749</u> | <u>1.114.959</u> | <u>1.120.544</u> |
| Aðrar tekjur: | | | | | | |
| Aðrar tekjur..... | <u>229.349</u> | <u>180.980</u> | <u>236.575</u> | <u>363.548</u> | <u>322.353</u> | <u>344.911</u> |
| Rekstrartekjur samtals..... | <u>1.407.428</u> | <u>1.304.522</u> | <u>1.366.753</u> | <u>1.531.297</u> | <u>1.437.313</u> | <u>1.465.455</u> |

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

| | | | | | | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Laun | 553.968 | 547.968 | 506.908 | 556.713 | 553.022 | 508.123 |
| Launatengd gjöld | 129.481 | 130.058 | 118.902 | 130.113 | 131.249 | 119.168 |
| Framlög vegna uppgjörs | | | | | | |
| A deildar Brúar lífeyrissjóðs..... | 2.065 | 0 | 16.670 | 2.065 | 0 | 16.670 |
| Annar áfallinn launakostnaður..... | 4.579 | 2.579 | (10.348) | 4.579 | 2.579 | (10.348) |
| Annar starfsmannakostnaður..... | 6.835 | 5.360 | 6.469 | 6.835 | 5.360 | 6.469 |
| Laun og launat. gjöld samtals | <u>696.929</u> | <u>685.965</u> | <u>638.602</u> | <u>700.307</u> | <u>692.210</u> | <u>640.082</u> |

| | 2018 | 2017 |
|--|--------|--------|
| Fjöldi starfsmanna í árslok..... | 140 | 129 |
| Fjöldi stöðugilda í árslok..... | 97 | 76 |
| Ársverk..... | 85 | 77 |
| Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar..... | 33.682 | 29.747 |

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..... | 6.627 | 2.909 | 6.615 | 7.262 | 3.047 | 6.968 |
| Arður af eignarhlutum | 3.238 | 4.000 | 3.024 | 3.238 | 4.000 | 3.024 |
| Vaxtagjöld og verðbætur | (7.417) | (10.546) | (7.240) | (27.841) | (29.205) | (21.305) |
| Vextir frá eigin fyrirtækjum..... | 7.271 | 10.147 | 10.718 | 0 | 0 | 0 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals..... | 9.719 | 6.510 | 13.116 | (17.341) | (22.158) | (11.314) |

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

| | Ársreikningur 2018 | Áætlun 2018 með viðaukum | Ársreikningur 2017 |
|---|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Aðalsjóður: | | | |
| Skatttekjur | 1.131.692 | 1.079.482 | 1.085.970 |
| Félagsþjónusta | (63.391) | (75.819) | (62.493) |
| Heilbrigðismál | (1.274) | (1.274) | (1.241) |
| Fræðslu- og uppeldismál | (537.921) | (551.833) | (505.595) |
| Meningarmál | (80.323) | (80.880) | (65.680) |
| Æskulýðs- og íþróttamál | (85.164) | (95.766) | (81.034) |
| Brunamál og almannavarnir | (30.165) | (29.432) | (27.148) |
| Hreinlætismál | (32.664) | (31.238) | (32.246) |
| Skipulags- og byggingarmál | (28.577) | (27.200) | (26.948) |
| Umferðar- og samgöngumál | (45.453) | (48.199) | (41.216) |
| Umhverfismál | (31.903) | (39.828) | (36.658) |
| Atvinnumál | (35.389) | (34.604) | (23.665) |
| Framlög til B hluta | (12.342) | (16.432) | (11.605) |
| Sameiginlegur kostnaður | (95.333) | (92.682) | (33.090) |
| Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar | (51.873) | (2.000) | (20.662) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | 15.118 | 11.330 | 19.197 |
| Aðalsjóður samtals | 15.039 | (36.375) | 135.886 |
| A hluta stofnanir: | | | |
| Eignasjóður | 63.380 | 35.834 | 81.210 |
| A hluti samtals | 78.419 | (540) | 217.096 |
| B hluta fyrirtæki: | | | |
| Félagslegar íbúðir | (5.365) | (4.550) | 6.557 |
| Hafnarsjóður | 1.624 | (3.515) | (2.406) |
| Vatnsveita | 7.025 | 13.254 | 9.978 |
| Hitaveita | 2.825 | 4.174 | (1.328) |
| Fráveita | 9.841 | 7.818 | 6.064 |
| Reykjæignir ehf. | (9.240) | (7.947) | (8.070) |
| A og B hluti | 85.128 | 8.694 | 227.891 |

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 | 1.498.868 | 177.681 | 103.293 | 1.779.842 |
| Afskrifað áður | (848.869) | (72.200) | (64.418) | (985.487) |
| Bókfært verð 1.1.2018 | 649.999 | 105.481 | 38.875 | 794.355 |
| Viðbót á árinu | 88.750 | 23.322 | 22.594 | 134.666 |
| Endurmat lóðir og lendur | 25.048 | 0 | 0 | 25.048 |
| Afskrifað á árinu | (14.737) | (6.855) | (8.325) | (29.917) |
| Bókfært verð 31.12.2018 | 749.060 | 121.948 | 53.144 | 924.152 |
| Samtals heildarverð 31.12.2018 | 1.612.666 | 201.003 | 125.887 | 1.939.556 |
| Afskrifað samtals | (863.606) | (79.055) | (72.743) | (1.015.404) |
| Bókfært verð 31.12.2018 | 749.060 | 121.948 | 53.144 | 924.152 |
| Afskriftarhlutföll | 1,5 - 5% | 4 - 10% | 5 - 20% | |
| | Fasteignir og lóðir | Veitur, hafnir og gatnakerfi | Vélar, áhöld og tæki | Samtals |
| A og B hluti | | | | |
| Heildarverð 1.1. 2018 | 1.996.942 | 1.116.307 | 109.297 | 3.222.546 |
| Leiðrétting eignfærðs framkvæmdakostnaðar | 0 | 30.000 | 0 | 30.000 |
| Leiðrétt heildarverð 1.1. 2018 | 1.996.942 | 1.146.307 | 109.297 | 3.252.546 |
| Afskrifað áður | (1.131.033) | (577.946) | (68.442) | (1.777.421) |
| Bókfært verð 1.1. 2018 | 865.909 | 568.361 | 40.855 | 1.475.125 |
| Viðbót á árinu | 88.750 | 21.411 | 25.561 | 135.723 |
| Endurmat lóðir og lendur | 25.048 | 0 | 0 | 25.048 |
| Afskrifað á árinu | (21.432) | (20.885) | (8.719) | (51.036) |
| Bókfært verð 31.12.2018 | 958.276 | 568.887 | 57.697 | 1.584.860 |
| Samtals heildarverð 31.12.2018 | 2.110.740 | 1.167.718 | 133.452 | 3.413.317 |
| Afskrifað samtals | (1.152.465) | (598.831) | (75.755) | (1.828.457) |
| Bókfært verð 31.12.2018 | 958.276 | 568.887 | 57.697 | 1.584.860 |
| Afskriftarhlutföll | 1,5 - 5% | 3 - 10% | 5 - 20% | |

Lóðir og lendur

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af eru endurmetnar í árslok 2018 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2016. Þar sem breyting gangvirðis var undir 5% af bókfærðu virði var ekki færð endurmatbreyting.

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

| | Fjárfesting 2018 | Áætlun 2018 |
|-------------------------------|---------------------|----------------|
| A hluti: | | |
| Fasteignir: | | |
| Grunnskóli Hvammstanga | 1.200 | 11.000 |
| Íþróttahús Hvammstanga | 78.845 | 69.500 |
| | <u>80.045</u> | <u>80.500</u> |
| Áhöld og tæki: | | |
| Íþróttamiðstöð búnaður | 4.152 | 4.000 |
| Skólahreystibraut | 8.000 | 24.000 |
| Slökkvibifreið | 3.720 | 3.000 |
| VW Transporter bifreið | 6.722 | 7.000 |
| | <u>22.594</u> | <u>38.000</u> |
| Gatnakerfi: | | |
| Gangstéttir | 174 | 4.000 |
| Skóla og frístundasvæði | 8.705 | 5.000 |
| Nýbygging gatna | 23.148 | 20.000 |
| Ljósastaurar | 0 | 1.500 |
| | <u>32.027</u> | <u>30.500</u> |
| A hluti samtals | <u>134.666</u> | <u>149.000</u> |
| B hluti: | | |
| Höfn | | |
| Hafnarframkvæmdir | 2.569 | 0 |
| Vatnsveita | | |
| Vatnsveituf framkvæmdir | 8.620 | 4.000 |
| Hitaveita: | | |
| Hitaveituf framkvæmdir | (29.383) | 46.500 |
| Áhöld og tæki | 2.967 | 0 |
| | <u>(26.416)</u> | <u>46.500</u> |
| Fráveita | | |
| Fráveituf framkvæmdir | 16.284 | 1.500 |
| B hluti samtals | <u>1.057</u> | <u>52.000</u> |
| Samtals A og B hluti | <u>135.723</u> | <u>201.000</u> |

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

| | A hluti | A og B hluti |
|---|-----------|--------------|
| Brunabótamat fasteigna..... | 4.862.780 | 4.939.450 |
| Fasteignamat..... | 1.208.808 | 1.225.467 |
| Váttryggingaverðmæti lausafjármuna..... | 212.899 | 305.504 |
| Váttryggingaverðmæti hafna..... | | 555.812 |
| Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja..... | | 1.228.702 |

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 |
| Vatnafang hf. | 1,63% | 1,63% | 20 | 20 |
| Saumastofan Borg | 24,48% | 24,48% | 210 | 210 |
| Selasetur Íslands ehf. | 9,68% | 9,68% | 400 | 400 |
| Hagfélagið hf. | 40,46% | 40,46% | 700 | 700 |
| Fasteignafélagið Borg ehf. | 3,92% | 3,92% | 1.694 | 1.694 |
| Ámundakinn ehf. | 0,45% | 0,45% | 1.290 | 1.290 |
| Standabær ehf. | 44,22% | 44,22% | 7.075 | 7.075 |
| Hæðin á Höfðabraut ehf. | 9,21% | 9,21% | 1.500 | 1.500 |
| Landskerfi bókasafna hf. | 0,22% | 0,22% | 325 | 325 |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf. | 0,89% | 0,89% | 79.030 | 79.030 |
| Reykjæignir ehf. | 100,00% | - | 20.000 | 0 |
| | | | <u>112.244</u> | <u>92.244</u> |
| Niðurfærsla eignarhluta | | | (7.305) | (7.305) |
| Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals | | | <u>104.939</u> | <u>84.939</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 Húnaþings vestra 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 74.6 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 15,5 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 53,3 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 5,7 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.

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með handbæru fé.

Skýringar, frh.:

10. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs, frh.

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 færð 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 | Varúðar- sjóður | Samtals |
|---|----------------------|-------------------------|--------------------|------------|
| A hluti | | | | |
| Gjaldfært á árinu 2017 | (15.465) | (1.037) | (167) | (16.669) |
| Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017 | (15.465) | (1.037) | (167) | (16.669) |
| Uppgjör við Brú lífeyrissjóð | 15.465 | 53.348 | 5.738 | 74.551 |
| Gjaldfært á árinu 2018 | 0 | (1.778) | (287) | (2.065) |
| Bókfært verð 31.12.2018 | 0 | 50.533 | 5.284 | 55.817 |

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

| | | | | |
|---|---|--------|-------|--------|
| Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna | 0 | 1.778 | 287 | 2.065 |
| Langtímahluti fyrirframgreiðslu | 0 | 48.755 | 4.997 | 53.752 |
| Samtals í efnahagsreikningi | 0 | 50.533 | 5.284 | 55.817 |

A og B hluti

| | | | | |
|---|------------|-----------|---------|------------|
| Gjaldfært á árinu 2017 | (15.465) | (1.037) | (167) | (16.669) |
| Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017 | (15.465) | (1.037) | (167) | (16.669) |
| Uppgjör við Brú lífeyrissjóð | 15.465 | 53.348 | 5.738 | 74.551 |
| Gjaldfært á árinu 2018 | 0 | (1.778) | (287) | (2.065) |
| Bókfært verð 31.12.2018 | 0 | 50.533 | 5.284 | 55.817 |

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

| | | | | |
|---|---|--------|-------|--------|
| Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna | 0 | 1.778 | 287 | 2.065 |
| Langtímahluti fyrirframgreiðslu | 0 | 48.755 | 4.997 | 53.752 |
| Samtals í efnahagsreikningi | 0 | 50.533 | 5.284 | 55.817 |

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

11. Tekjuskattseign

Hitaveita Húnaþings vestra er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækið eru skattskyldt samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjorsdegi, nú 37.6%.

Tekjuskattseign skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

| | A og B hluti |
|-----------------------------------|--------------|
| Tekjuskattseign í ársbyrjun | 11.846 |
| Reiknaður tekjuskattur | (1.702) |
| Tekjuskattseign í árslok | 10.144 |

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

| | |
|------------------------------------|-----------|
| Varanlegir rekstrarfjármunir | (2.830) |
| Yfirfæranlegt skattalegt tap | 12.974 |
| | 10.144 |

Skýringar, frh.:

12. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

| | Langtíma- kröfur á eigin | Langtímakröfur | |
|---|--------------------------------|----------------|--------------|
| | | A hluti | A og B hluti |
| Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig: | | | |
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun | 215.828 | 952 | 952 |
| Afborgun langtímakrafna á árinu | (12.893) | (163) | (163) |
| Verðbætur..... | 4.388 | 26 | 26 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 207.323 | 815 | 815 |
| Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir..... | (13.093) | (163) | (163) |
| | <u>194.231</u> | <u>652</u> | <u>652</u> |

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

| | | | |
|---|----------------|------------|------------|
| Árið 2019..... | 13.093 | 163 | 163 |
| Árið 2020..... | 13.093 | 163 | 163 |
| Árið 2021..... | 13.093 | 163 | 163 |
| Árið 2022..... | 13.093 | 163 | 163 |
| Árið 2023..... | 13.093 | 163 | 163 |
| Afborgun síðar..... | 141.858 | 0 | 0 |
| Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | <u>207.323</u> | <u>815</u> | <u>815</u> |

13. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Óinnheimtar skatttekjur..... | 90.037 | 90.037 |
| Óinnheimtar aðrar tekjur..... | 27.529 | 40.598 |
| Óinnheimtar tekjur í árslok | <u>117.566</u> | <u>130.635</u> |

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

| | | |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Niðurfærsla í ársbyrjun | 37.500 | 37.500 |
| Afskrifað á árinu | (9.488) | (9.488) |
| Niðurfærsla, breyting á árinu | 6.388 | 6.388 |
| Niðurfærsla í árslok | <u>34.400</u> | <u>34.400</u> |

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

| | A hluti | A og B hluti |
|--|------------------|------------------|
| Eigið fé 31.12. 2017 | 1.622.005 | 1.394.037 |
| Leiðréttur framkvæmdakostnaður Hitaveitu | 30.000 | 30.000 |
| Eigið fé 1.1. 2018 | <u>1.652.005</u> | <u>1.424.037</u> |
| Endurmat lóða og lendna | 25.048 | 25.048 |
| Rekstrarniðurstaða ársins | 78.419 | 85.128 |
| Eigið fé 31.12. 2018 | <u>1.755.470</u> | <u>1.534.212</u> |

Leiðréttning á eigin fé í upphafi árs er tilkomin vegna kostnaðar sem féll til við umsjón og eftirlit með framkvæmdum við Hitaveitu á fyrri árum, nánar tiltekið á árunum 2015 og 2016.

Önnur áhrif breytingarinnar á efnahagsreikning sveitarfélagsins í upphafi árs eru neðangreind:

| | A hluti | | | A og B hluti | | |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Efnahagur 31.12.2017 | Lr. framkv. kostn. | Efnahagur 1.1.2018 | Efnahagur 31.12.2017 | Lr. framkv. kostn. | Efnahagur 1.1.2018 |
| Varanlegir rekstrarfjármunir..... | 0 | 0 | 0 | 1.445.125 | 30.000 | 1.475.125 |
| Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki.... | 445.377 | 30.000 | 475.377 | 0 | 0 | 0 |

Skýringar, frh.:

15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

| | A og B hluti |
|--|----------------|
| Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun | 133.484 |
| Framlag vegna lífeyrisgreiðslna..... | (4.573) |
| Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu..... | 49.807 |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok 2018..... | 178.718 |
| Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar..... | (5.452) |
| Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2018..... | 173.266 |
| Árin 2019-2023..... | 33.201 |
| Árin 2024-2028..... | 42.916 |
| Árin 2029-2033..... | 41.247 |
| Síðar..... | 61.354 |
| | <u>178.718</u> |

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

| | A hluti | A og B hluti |
|---|------------|--------------|
| Staða lána í ársbyrjun | 82.533 | 489.945 |
| Ný lán..... | 0 | 50.000 |
| Afborganir af lánum | (19.785) | (51.305) |
| Verðbætur | 2.271 | 14.639 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir..... | 65.019 | 503.279 |
| Næsta árs afborganir..... | (14.125) | (43.625) |
| Langtímaskuldir í árslok..... | 50.894 | 459.654 |

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

| | | |
|--|--------|---------|
| Árið 2019 | 14.125 | 43.625 |
| Árið 2020 | 12.369 | 40.751 |
| Árið 2021 | 12.731 | 41.745 |
| Árið 2022 | 13.112 | 42.781 |
| Árið 2023 | 8.350 | 37.413 |
| Síðar | 4.332 | 296.964 |
| Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir | 65.019 | 503.279 |

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Félagslegra íbúða að bókfærðu virði 140,8 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 271,6 millj. kr. í árslok 2018. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 231,7 millj. kr. í árslok 2018.

Skýringar, frh.:

17. 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% | 2.159.994 | 404.523 | 1.755.470 |
| Hafnarsjóður | 100% | 14.844 | 100.107 | (85.263) |
| Vatnsveita | 100% | 54.297 | 14.253 | 40.045 |
| Hitaveita | 100% | 580.630 | 485.008 | 95.622 |
| Fráveita | 100% | 60.077 | 23.195 | 36.882 |
| Félagslegar íbúðir | 100% | 140.788 | 346.952 | (206.163) |
| Reykjæignir ehf. | 100% | 68.599 | 150.980 | (82.381) |
| Millifærslur, innbyrðis staða | | (700.232) | (680.232) | (20.000) |
| Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2018 | | <u>2.378.997</u> | <u>844.786</u> | <u>1.534.212</u> |

18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfs-verkefnum:

Samband sveitarfélaga á Norðurlandi vestra
Heilbrigðiseftirlit Norðurlands vestra

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

19. 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.:

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..... | 365.425 | 427.952 | 409.843 | 278.610 | 229.365 | 233.227 |
| Skuldaviðmið, skv. reglugerð* | ** | ** | ** | ** | ** | ** |
| Ýmsar lykiltölur | | | | | | |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir..... | 3,4 % | 7,5 % | 17,8 % | 12,8 % | 7,7 % | 9,5 % |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | 1,2 % | 5,6 % | 15,9 % | 10,8 % | 5,1 % | 7,4 % |
| Veltufé frá rekstri (til rekstrar) | 2,7 % | 11,1 % | 18,3 % | 14,5 % | 8,9 % | 11,7 % |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj..... | 11,4 % | 9,6 % | 5,7 % | 3,6 % | 3,0 % | 7,6 % |
| Skuldahlutfall..... | 30,1 % | 28,7 % | 26,2 % | 29,6 % | 33,4 % | 32,4 % |
| Önnur hlutföll | | | | | | |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við | | | | | | |
| veltufé frá rekstri mælt í árum | 1,87 | 0,33 | 0,25 | 0,46 | 0,93 | 0,89 |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við | | | | | | |
| afborganir skulda og skuldbindinga..... | 1,47 | 6,40 | 10,84 | 6,38 | 4,03 | 5,10 |
| Veltufjárhluftall | 2,91 | 4,89 | 5,47 | 5,48 | 3,91 | 4,45 |
| Eiginfjárhluftall | 76,4 % | 81,3 % | 82,2 % | 79,8 % | 76,8 % | 76,9 % |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Útsvar | 42,1 % | 41,6 % | 39,3 % | 39,3 % | 36,5 % | 36,0 % |
| Fasteignaskattur | 6,5 % | 5,6 % | 5,7 % | 5,8 % | 5,4 % | 5,2 % |
| Framlög Jöfnunarsjóðs..... | 37,3 % | 36,2 % | 37,5 % | 38,8 % | 37,6 % | 39,2 % |
| Lóðarleiga..... | 0,3 % | 0,3 % | 0,2 % | 0,3 % | 0,3 % | 0,3 % |
| Skatttekjur samtals..... | 86,1 % | 83,7 % | 82,7 % | 84,1 % | 79,8 % | 80,6 % |
| Aðrar tekjur | 13,9 % | 16,3 % | 17,3 % | 15,9 % | 20,2 % | 19,4 % |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % |
| Laun og launatengd gjöld | (52,6%) | (49,5%) | (46,7%) | (48,2%) | (52,4%) | (49,5%) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun | (0,2%) | (3,5%) | (0,3%) | (1,3%) | (1,6%) | (0,7%) |
| Annar rekstrarkostnaður | (43,9%) | (39,5%) | (35,1%) | (37,6%) | (38,3%) | (40,3%) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir..... | 3,4 % | 7,5 % | 17,8 % | 12,8 % | 7,7 % | 9,5 % |
| Afskriftir | (2,7%) | (2,1%) | (2,1%) | (2,3%) | (2,2%) | (2,2%) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | 0,5 % | 0,7 % | 1,0 % | 0,7 % | (0,1%) | 0,5 % |
| Hlutdeild í hlutdeildarfélagum..... | 0,0 % | (0,5%) | (0,8%) | (0,4%) | (0,2%) | (0,3%) |
| Tekjuskattur..... | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | 1,2 % | 5,6 % | 15,9 % | 10,8 % | 5,1 % | 7,4 % |

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

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

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..... | 951 | 997 | 950 | 880 | 806 | 798 |
| Aðrar tekjur | 153 | 194 | 199 | 166 | 204 | 192 |
| Laun og launatengd gjöld | (580) | (590) | (537) | (504) | (529) | (490) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun | (2) | (42) | (3) | (14) | (16) | (7) |
| Annar rekstrarkostnaður..... | (484) | (470) | (404) | (394) | (387) | (399) |
| Afskriftir..... | (29) | (25) | (24) | (25) | (23) | (22) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | 6 | 8 | 11 | 7 | (1) | 5 |
| Framlög eigin sjóða..... | 0 | (5) | (10) | (4) | (2) | (3) |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) | 13 | 66 | 182 | 113 | 52 | 73 |
| Efnahagur: | | | | | | |
| Eignir | 1.412 | 1.827 | 1.689 | 1.536 | 1.456 | 1.388 |
| Eigið fé | 1.079 | 1.485 | 1.388 | 1.226 | 1.118 | 1.067 |
| Skuldir og skuldbindingar | 333 | 342 | 301 | 310 | 337 | 321 |
| Sjóðstreymi: | | | | | | |
| Veltufé frá rekstri | 29 | 132 | 211 | 152 | 90 | 115 |
| Handbært fé frá rekstri..... | 26 | 91 | 249 | 100 | 161 | 46 |
| Íbúafjöldi: | | | | | | |
| Íbúafjöldi 1. desember..... | 1.182 | 1.182 | 1.190 | 1.174 | 1.169 | 1.169 |

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..... | 385.443 | 461.877 | 459.588 | 333.634 | 289.830 | 258.239 |
| Skuldaviðmið, skv. reglugerð*..... | 31% | 6% | 21% | 35% | 46% | 40% |
| Ýmsar lykiltölur | | | | | | |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir..... | 6,1 % | 10,1 % | 19,5 % | 16,2 % | 11,8 % | 12,7 % |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | 0,6 % | 5,6 % | 15,6 % | 11,2 % | 6,5 % | 8,1 % |
| Veltufé frá rekstri (til rekstrar) | 5,7 % | 13,2 % | 19,6 % | 17,1 % | 12,3 % | 14,0 % |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj..... | 14,0 % | 8,9 % | 7,6 % | 8,7 % | 14,3 % | 10,7 % |
| Skuldahlutfall..... | 59,6 % | 55,2 % | 52,6 % | 56,2 % | 62,8 % | 60,1 % |
| Önnur hlutföll | | | | | | |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við | | | | | | |
| veltufé frá rekstri mælt í árum | 6,50 | 2,27 | 1,53 | 1,90 | 2,99 | 2,67 |
| Veltufé frá rekstri í hlutfalli við | | | | | | |
| afborganir skulda og skuldbindinga.... | 1,42 | 3,62 | 5,25 | 3,68 | 2,92 | 3,28 |
| Veltufjárhluftall | 1,42 | 3,04 | 3,08 | 2,36 | 1,89 | 2,24 |
| Eiginfjárhluftall | 54,9 % | 64,5 % | 64,9 % | 60,9 % | 55,7 % | 55,1 % |
| Í hlutfalli við rekstrartekjur: | | | | | | |
| Útsvar | 38,2 % | 38,3 % | 36,6 % | 36,2 % | 33,6 % | 33,0 % |
| Fasteignaskattur | 5,3 % | 4,5 % | 4,7 % | 4,7 % | 4,3 % | 4,1 % |
| Framlög Jöfnunarsjóðs..... | 33,9 % | 33,2 % | 35,0 % | 35,8 % | 34,6 % | 36,0 % |
| Lóðarleiga..... | 0,2 % | 0,3 % | 0,2 % | 0,2 % | 0,2 % | 0,2 % |
| Skatttekjur samtals..... | 77,6 % | 76,3 % | 76,5 % | 77,0 % | 72,7 % | 73,4 % |
| Aðrar tekjur | 22,4 % | 23,7 % | 23,5 % | 23,0 % | 27,3 % | 26,6 % |
| Rekstrartekjur samtals | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % |
| Laun og launatengd gjöld | (48,2%) | (45,7%) | (43,7%) | (44,8%) | (48,4%) | (45,6%) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun | (0,1%) | (3,3%) | (0,3%) | (1,2%) | (1,5%) | (0,6%) |
| Annar rekstrarkostnaður | (45,6%) | (40,9%) | (36,5%) | (37,7%) | (38,3%) | (41,0%) |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir..... | 6,1 % | 10,1 % | 19,5 % | 16,2 % | 11,8 % | 12,7 % |
| Afskriftir | (4,0%) | (3,3%) | (3,3%) | (3,7%) | (3,5%) | (3,4%) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld | (1,5%) | (1,1%) | (0,8%) | (1,1%) | (1,6%) | (1,0%) |
| Hlutdeild í hlutdeildarfélögum..... | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % |
| Tekjuskattur..... | 0,0 % | (0,1%) | 0,1 % | (0,2%) | (0,3%) | (0,2%) |
| Rekstrarniðurstaða (neikvæð) | 0,6 % | 5,6 % | 15,6 % | 11,2 % | 6,5 % | 8,1 % |

* 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..... | 943 | 988 | 942 | 872 | 798 | 790 |
| Aðrar tekjur | 273 | 308 | 290 | 261 | 299 | 287 |
| Laun og launatengd gjöld | (586) | (592) | (538) | (508) | (531) | (491) |
| Lífeyrisskuldbinding, hækkun | (2) | (42) | (3) | (14) | (16) | (7) |
| Annar rekstrarkostnaður..... | (554) | (530) | (450) | (428) | (421) | (442) |
| Afskriftir..... | (48) | (43) | (41) | (42) | (38) | (37) |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | (19) | (15) | (10) | (13) | (17) | (10) |
| Tekjuskattur..... | 0 | (1) | 1 | (2) | (3) | (2) |
| Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) | 7 | 72 | 192 | 127 | 71 | 87 |
| Efnahagur: | | | | | | |
| Eignir | 1.607 | 2.013 | 1.845 | 1.631 | 1.555 | 1.442 |
| Eigið fé | 882 | 1.298 | 1.197 | 993 | 865 | 794 |
| Skuldir og skuldbindingar | 725 | 715 | 648 | 637 | 689 | 647 |
| Sjóðstreymi: | | | | | | |
| Veltufé frá rekstri | 69 | 171 | 242 | 194 | 135 | 151 |
| Handbært fé frá rekstri..... | 151 | 90 | 203 | 134 | 130 | 134 |
| Íbúafjöldi: | | | | | | |
| Íbúafjöldi 1. desember..... | 1.182 | 1.182 | 1.190 | 1.174 | 1.169 | 1.169 |

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 | 1.131.692 | 100,0% | 1.085.970 | 100,0% | 990.432 | 100,0% |
| Félagsþjónusta | (63.391) | (5,6%) | (62.493) | (5,8%) | (52.529) | (5,3%) |
| Heilbrigðismál | (1.274) | (0,1%) | (1.241) | (0,1%) | (1.194) | (0,1%) |
| Fræðslu- og uppeðismál | (537.921) | (47,5%) | (505.595) | (46,6%) | (471.828) | (47,6%) |
| Menningarmál | (80.323) | (7,1%) | (65.680) | (6,0%) | (64.808) | (6,5%) |
| Æskulýðs- og íþróttamál | (85.164) | (7,5%) | (81.034) | (7,5%) | (78.427) | (7,9%) |
| Brunamál og almannavarnir | (30.165) | (2,7%) | (27.148) | (2,5%) | (26.653) | (2,7%) |
| Hreinlætismál | (32.664) | (2,9%) | (32.246) | (3,0%) | (25.823) | (2,6%) |
| Skipulags- og byggingarmál | (28.577) | (2,5%) | (26.948) | (2,5%) | (11.992) | (1,2%) |
| Umferðar- og samgöngumál | (45.453) | (4,0%) | (41.216) | (3,8%) | (43.907) | (4,4%) |
| Umhverfismál | (31.903) | (2,8%) | (36.658) | (3,4%) | (34.875) | (3,5%) |
| Atvinnumál | (35.389) | (3,1%) | (23.665) | (2,2%) | (24.440) | (2,5%) |
| Framlög til eigin sjóða | (12.342) | (1,1%) | (11.605) | (1,1%) | (19.400) | (2,0%) |
| Sameiginlegur kostnaður | (95.333) | (8,4%) | (33.090) | (3,0%) | (71.905) | (7,3%) |
| Lífeyrisskuldbinding | (51.873) | (4,6%) | (20.662) | (1,9%) | (16.570) | (1,7%) |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ... | 15.118 | 1,3% | 19.197 | 1,8% | 15.002 | 1,5% |
| Aðalsjóður samtals | 15.039 | | 135.886 | | 61.083 | |
| Aðrir sjóðir í A hluta | | | | | | |
| Eignasjóður | 63.380 | 5,6% | 81.210 | 7,5% | 71.366 | 7,2% |
| Þjónustustöð | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 11 | 0,0% |
| A hluti samtals | 78.419 | 6,9% | 217.096 | 20,0% | 132.438 | 13,4% |

Skýringar, frh.:

21. 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 | 634.050 | 2.554 | 636.604 | 634.050 | (6.028) | 628.022 |
| Framlög Jöfnunarsjóðs | 458.800 | 28.137 | 486.937 | 458.800 | 28.137 | 486.937 |
| Aðrar tekjur | 152.538 | 28.442 | 180.980 | 310.960 | 11.393 | 322.353 |
| | <u>1.245.388</u> | <u>59.134</u> | <u>1.304.522</u> | <u>1.403.810</u> | <u>33.503</u> | <u>1.437.313</u> |
| Rekstrargjöld | | | | | | |
| Laun og launatengd gjöld | 635.562 | 50.403 | 685.965 | 641.807 | 50.403 | 692.210 |
| Lífeyrisskuldbinding | 2.000 | 0 | 2.000 | 2.000 | 0 | 2.000 |
| Annar rekstrarkostnaður | 580.075 | (7.701) | 572.374 | 671.869 | (16.900) | 654.969 |
| | <u>1.217.637</u> | <u>42.702</u> | <u>1.260.339</u> | <u>1.315.676</u> | <u>33.503</u> | <u>1.349.179</u> |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir | 27.751 | 16.432 | 44.183 | 88.133 | 0 | 88.133 |
| Afskriftir | (33.537) | (1.264) | (34.801) | (55.921) | (1.361) | (57.282) |
| Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda | (5.786) | 15.168 | 9.382 | 32.212 | (1.361) | 30.851 |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) | 8.717 | (2.207) | 6.510 | (19.381) | (2.777) | (22.158) |
| Framlög frá, (til) eigin sjóða | 0 | (16.432) | (16.432) | 0 | 0 | 0 |
| Tekjuskattur | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rekstrarniðurstaða | <u>2.931</u> | <u>(3.471)</u> | <u>(540)</u> | <u>12.832</u> | <u>(4.138)</u> | <u>8.694</u> |

Skýringar, frh.:

21. 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 | 2.931 | (3.471) | (540) | 12.832 | (4.138) | 8.694 |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: | | | | | | |
| Afskriftir | 33.537 | 1.264 | 34.801 | 55.921 | 1.361 | 57.282 |
| Verðbætur | (2.455) | 994 | (1.461) | 13.241 | 639 | 13.880 |
| Hækkun á lífeyrisskuldbindingu | 2.000 | 0 | 2.000 | 2.000 | 0 | 2.000 |
| Veltufé frá rekstri | 36.013 | (1.213) | 34.800 | 83.994 | (2.138) | 81.856 |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum: | | | | | | |
| Aðrar skammtímakr. (hækkun) | 0 | 0 | 0 | 0 | 100.000 | 100.000 |
| Afborgun lífeyrisskuldbindingar | (4.205) | 636 | (3.569) | (4.205) | 636 | (3.569) |
| Fyrirframgreiðsla v. uppgjör við Brú, breyting | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Samtals | (4.205) | 636 | (3.569) | (4.205) | 100.636 | 96.431 |
| Handbært fé frá rekstri | 31.808 | (577) | 31.231 | 79.789 | 98.498 | 178.287 |
| Fjárfestingarhreyfingar | | | | | | |
| Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum | (105.000) | (44.000) | (149.000) | (153.000) | (48.000) | (201.000) |
| Langtímakröfur breyting..... | 2.163 | (6) | 2.157 | 2.163 | (6) | 2.157 |
| Langtímakr. á eigin ft. breyting..... | 15.965 | (5.044) | 10.921 | 0 | 0 | 0 |
| Fjárfestingarhreyfingar | (86.872) | (49.050) | (135.922) | (150.837) | (48.006) | (198.843) |
| Fjármögnunarhreyfingar | | | | | | |
| Viðskiptast. eigin ft., breyting..... | 2.691 | 97.634 | 100.325 | 0 | 0 | 0 |
| Tekin ný langtímalán | 40.000 | (40.000) | 0 | 90.000 | (40.000) | 50.000 |
| Afborganir langtímalána | (20.173) | 83 | (20.090) | (50.091) | (3.807) | (53.898) |
| Fjármögnunarhreyfingar | 22.518 | 57.717 | 80.235 | 39.909 | (43.807) | (3.898) |
| Hækkun, (lækkun) á handb. fé..... | (32.546) | 8.090 | (24.456) | (31.140) | 6.685 | (24.454) |
| Handbært fé í ársbyrjun..... | 47.352 | 238.695 | 286.047 | 45.846 | 240.201 | 286.047 |
| Handbært fé í árslok..... | 14.806 | 246.785 | 261.591 | 14.707 | 246.886 | 261.593 |