

Bláskógabyggð

Ársreikningur 2018

Bláskógabyggð
Aratungu
801 Selfoss

Kt. 510602-4120

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

Rekstrarartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.423 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrarartekjur A hluta 1.249 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% en lögbundið hámark er það sama árið 2018. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,5% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,42% í C-flokki.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 111 millj. kr. og í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 77 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2018 nam 1.190 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 986 millj. kr.

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

Reykholti, 17. apríl 2019.

Sveitarstjóri:

Asta Stefánsdóttir

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

Reykholti, 8. maí 2019.

Sveitarstjórn:

Valgerður Hauksdóttir

Guðrún S. Magnúsdóttir

Róbert Aron Pálmarsson

Abelkinn Sveinbjörnsson

Helgi Hjortmarsson

Ólafur P. Þorsteinsson

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Bláskógabyggðar

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Bláskógabyggðar 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, sjóðstremisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggrri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningssskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fólsum, 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 reikningssskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningskilanna 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.

Selfossi, 9. maí 2019.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur 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	888.071	900.000	832.416	881.957	900.000	829.333
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	170.050	142.090	168.667	170.050	142.090	168.667
Aðrar tekjur	4	191.114	142.935	173.909	370.701	308.836	351.489
		<u>1.249.234</u>	<u>1.185.025</u>	<u>1.174.993</u>	<u>1.422.708</u>	<u>1.350.926</u>	<u>1.349.489</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	594.230	566.716	544.943	605.834	582.894	557.201
Annar rekstrarkostnaður		541.892	567.205	527.819	613.907	627.857	594.206
		<u>1.136.122</u>	<u>1.133.922</u>	<u>1.072.761</u>	<u>1.219.740</u>	<u>1.210.751</u>	<u>1.151.407</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		113.112	51.104	102.232	202.967	140.175	198.082
Afskriftir	8	(21.655)	(25.755)	(18.688)	(49.703)	(51.337)	(41.957)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		91.457	25.349	83.544	153.264	88.838	156.125
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(13.958)	(10.853)	(78)	(30.623)	(31.946)	(13.754)
Tekjuskattur	10	0	0	0	(12.073)	(12.000)	(14.345)
Rekstrarniðurstaða	13	<u>77.499</u>	<u>14.496</u>	<u>83.466</u>	<u>110.569</u>	<u>44.892</u>	<u>128.026</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2018	2017	2018	2017	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir og lóðir	8	827.236	568.584	920.082	661.229
	Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	8	145.332	159.900	433.104	430.407
	Áhöld og tæki	8	20.573	16.094	23.623	19.535
			993.141	744.578	1.376.810	1.111.172
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	100.658	96.465	100.658	96.465
	Tekjuskattseign	10	0	0	13.468	14.879
	Langtímakröfur	11	2.532	3.122	2.532	3.122
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	140.069	155.915	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	12	120.506	0	121.072	0
			363.765	255.503	237.730	114.467
	Fastafjármunir		1.356.906	1.000.081	1.614.540	1.225.638
Veltufjármunir						
Skammtímakröfur:						
	Óinnheimtar tekjur	13	135.620	117.355	162.564	139.749
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		111.959	80.905	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	12	4.636	0	4.658	0
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	20.072	20.573	0	0
	Næsta árs afborganir langtímakrafna	11	684	627	684	627
	Aðrar skammtímakröfur	13	9.291	1.499	12.152	1.591
	Handbært fé	3	270.145	178.115	321.478	219.100
	Veltufjármunir		552.406	399.073	501.535	361.067
	Eignir samtals		1.909.313	1.399.153	2.116.075	1.586.706

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2018	2017	2018	2017	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	986.062	848.097	1.190.127	1.019.092
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	621.671	295.225	680.522	356.658
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		80.443	67.454	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	70.462	57.929	74.954	62.444
Aðrar skammtímaskuldir		150.676	130.449	170.472	148.511
		301.580	255.832	245.426	210.955
Skuldir		923.250	551.056	925.948	567.614
Eigið fé og skuldir samtals		1.909.313	1.399.153	2.116.075	1.586.706
Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar					
utan efnahagsreiknings.....	17				

Sjóðstreymisyfirlit 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	77.499	14.496	83.466	110.569	44.892	128.026
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	21.655	25.755	18.688	49.703	51.337	41.957
Verðbætur		9.469	10.831	3.174	16.297	20.045	7.320
Breyting á tekjuskattseign	10	0	0	0	1.411	0	992
Veltufé frá rekstri		108.622	51.082	105.328	177.980	116.274	178.295
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirfram.gr. kostnaður, breyting	12	(125.142)	(125.364)	0	(125.730)	(125.364)	0
Óinnheimtar tekjur, breyting		(18.265)	0	15.157	(22.815)	0	27.208
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(7.793)	0	8.304	(10.561)	0	8.211
Skammtímaskuldir, breyting		20.227	(50.000)	34.717	21.961	(50.915)	33.895
Samtals		(130.972)	(175.364)	58.177	(137.144)	(176.279)	69.313
Handbært fé (til) frá rekstri		(22.350)	(124.282)	163.505	40.836	(60.005)	247.608
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(209.752)	(250.000)	(83.816)	(254.875)	(349.080)	(133.716)
Eignarhlutur, breyting		(4.193)	0	0	(4.193)	0	0
Langtímakröfur, breyting	11	636	0	590	636	0	590
Langtímakröfur á eigin ft., breyting.....	11	21.199	(31.073)	(1.234)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(192.110)	(281.073)	(84.460)	(258.432)	(349.080)	(133.126)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft., breyting		(18.066)	12.226	7.413	0	0	0
Tekin ný langtímalán	15	382.519	480.000	0	382.519	480.000	0
Afborganir langtímalána	15	(57.963)	(71.206)	(56.716)	(62.546)	(77.340)	(61.985)
Fjármögnunarhreyfingar		306.491	421.020	(49.303)	319.974	402.660	(61.985)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		92.030	15.665	29.743	102.378	(6.425)	52.498
Handbært fé í årsbyrjun		178.115	97.085	148.372	219.100	135.013	166.602
Handbært fé í árslok		270.145	112.750	178.115	321.478	128.588	219.100

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Bláskógabyggð er sveitarfélag á Suðurlandi og voru íbúar 1.118 þann 1. desember 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Aratungu.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

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

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

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. 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 söliverðs 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.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Byggingar.....	25 - 40 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi og byggingarland.....	25 ár
Áhöld og búnaður.....	5 - 10 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Tekjuskattseign

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

Útreikningur á tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörssdegi.

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps er færð að því marki sem talið er að það nýtist.

h. Langtímakröfur

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

i. 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.

j. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur 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. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 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.....	566.326	555.000	510.679	566.326	555.000	510.679
Fasteignaskattur.....	309.637	332.000	314.283	303.523	332.000	311.200
Lóðarleiga.....	12.108	13.000	7.454	12.108	13.000	7.454
	888.071	900.000	832.416	881.957	900.000	829.333
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts.....	71.198	69.000	65.626	71.198	69.000	65.626
Framlög vegna grunnskóla.....	96.887	70.000	99.436	96.887	70.000	99.436
Önnur framlög.....	1.965	2.700	3.605	1.965	2.700	3.605
	170.050	142.090	168.667	170.050	142.090	168.667
Skatttekjur samtals	1.058.120	1.042.090	1.001.084	1.052.006	1.042.090	998.000
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	191.114	142.935	173.909	370.701	308.836	351.489
Rekstrartekjur samtals.....	1.249.234	1.185.025	1.174.993	1.422.708	1.350.926	1.349.489

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Laun	476.416	453.623	393.349	486.030	467.502	402.925
Launatengd gjöld	112.451	108.457	94.108	114.353	110.757	95.868
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	4.636	4.636	50.904	4.658	4.636	51.819
Áfallinn launakostnaður, breyting.....	726	0	6.582	793	0	6.589
Laun og launatengd gjöld samtals	594.230	566.716	544.943	605.834	582.894	557.201
				2018		2017
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				82		82
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				69		63
Ársverk.....				65		57
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				42.029		30.087

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.....	6.211	16.426	7.145	7.547	16.576	8.340
Arður af eignarhlutum.....	1.952	2.000	3.143	1.952	2.000	3.143
Vaxtagjöld og verðbætur	(35.840)	(41.513)	(21.936)	(39.819)	(46.978)	(25.237)
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	13.719	12.234	11.569	(302)	(3.544)	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgj.) samt.....	(13.958)	(10.853)	(78)	(30.623)	(31.946)	(13.754)

7. Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.082.344	1.042.090	1.018.412
Félagsþjónusta	(55.302)	(62.697)	(55.124)
Heilbrigðismál	(2.217)	(3.000)	(629)
Fræðslu- og uppeldismál	(605.712)	(581.875)	(537.460)
Meningarmál	(15.733)	(20.423)	(13.775)
Æskulýðs- og íþróttamál	(58.672)	(96.987)	(48.815)
Brunamál og almannavarnir	(41.649)	(42.108)	(38.160)
Hreinlætismál	(12.405)	(18.283)	(12.831)
Skipulags- og byggingarmál	(24.627)	(31.637)	(36.477)
Umferðar- og samgöngumál	(36.501)	(42.982)	(37.402)
Umhverfismál	(20.492)	(23.751)	(17.164)
Atvinnumál	(12.621)	(18.303)	(28.408)
Sameiginlegur kostnaður	(117.347)	(109.322)	(95.914)
Lífeyrisskuldbinding, Brú uppgjör	(4.636)	(4.636)	(50.904)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	20.463	31.393	21.204
Aðalsjóður samtals	94.891	17.479	66.553
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(10.702)	(3.115)	16.669
Þjónustustöð	(6.690)	132	244
A hluti samtals	77.499	14.496	83.466
B hluta fyrirtæki:			
Vatnsveita	19.923	14.690	12.318
Bláskógaveita	20.019	20.245	27.244
Leiguíbúðir	(1.872)	2.699	11.596
Félagslegar íbúðir	(2.491)	(3.900)	(4.645)
Fráveita	(2.509)	(3.337)	(1.954)
A og B hluti samtals	110.569	44.892	128.026

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir Byggingarland Vélar, áhöld og lóðir og gatnakerfi og tæki				Samtals
	Fasteignir og lóðir	Byggingarland og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki		
A hluti					
Heildarverð 1.1.2018	1.100.338	213.720	37.184		1.351.242
Afskrifað áður	(531.754)	(53.820)	(21.090)		(606.664)
Bókfært verð 1.1.2018	568.584	159.900	16.094		744.578
Viðbót á árinu	208.636	(6.159)	7.275		209.752
Endurmat lóða og lendna	60.466	0	0		60.466
Afskrifað á árinu	(10.450)	(8.409)	(2.795)		(21.655)
Bókfært verð 31.12.2018	827.236	145.332	20.573		993.141
Samtals heildarverð 31.12.2018	1.369.440	207.561	44.459		1.621.460
Afskrifað samtals	(542.204)	(62.229)	(23.886)		(628.319)
Bókfært verð 31.12.2018	827.236	145.332	20.573		993.141
Afskriftahlutföll	0-4%	4%	5-15%		

	Byggingarland				Samtals
	Fasteignir og lóðir	veitu- og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki		
A og B hluti					
Heildarverð 1.1. 2018	1.383.109	780.371	48.660		2.212.140
Afskrifað áður	(721.880)	(349.964)	(29.125)		(1.100.968)
Bókfært verð 1.1. 2018	661.229	430.407	19.535		1.111.172
Viðbót á árinu	211.136	36.464	7.275		254.875
Endurmat lóða og lendna	60.466	0	0		60.466
Afskrifað á árinu	(12.749)	(33.766)	(3.187)		(49.702)
Bókfært verð 31.12.2018	920.082	433.105	23.623		1.376.811
Samtals heildarverð 31.12.2018	1.654.711	816.835	55.935		2.527.481
Afskrifað samtals	(734.629)	(383.730)	(32.312)		(1.150.671)
Bókfært verð 31.12.2018	920.082	433.105	23.623		1.376.810
Afskriftahlutföll	0-4%	4%	5-20%		

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2018	Áætlun 2018 með viðaukun
A hluti		
Fasteignir:		
Aðstöðuhús tjaldsvæði Laugarvatni	9.741	10.000
Leikskólinn Álfaborg	144.930	200.000
Íþróttahús og sundlaug á Laugarvatni	29.186	10.000
Byggingarland Brautarhól	10.000	10.000
Ösp	2.821	0
Félagsaðstaða Kistuholt	11.959	0
	<u>208.636</u>	<u>230.000</u>
Gatnakerfi, gámasvæði o.fl.:		
Ljósleiðari	53	10.000
Gatnaframkvæmdir	2.852	10.000
Gatnagerðargjöld	(6.158)	0
Lyfta	4.369	0
	<u>1.116</u>	<u>20.000</u>
A hluti samtals	<u>209.752</u>	<u>250.000</u>
B hluti		
Vatnsveita:		
Framkvæmdakostnaður	1.717	12.140
Tengigjöld	(798)	0
	<u>919</u>	<u>12.140</u>
Leiguíbúðir:		
Kistuholt bílskúr	2.500	0
	<u>2.500</u>	<u>0</u>
Bláskógaveita:		
Framkvæmdakostnaður	7.417	36.940
Tengigjöld	(1.882)	0
	<u>5.534</u>	<u>36.940</u>
Fráveita:		
Seyrusvæði fjárfesting	17.772	0
Framkvæmdakostnaður	18.397	50.000
	<u>36.169</u>	<u>50.000</u>
B hluti samtals	<u>45.123</u>	<u>99.080</u>
Samtals A og B hluti	<u>254.875</u>	<u>349.080</u>

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2018:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat.....	917.514	1.018.837
Brunabótamat fasteigna.....	2.104.631	2.314.481
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	205.844	205.844
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....	0	1.173.123

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
Samtök sunnlenskra sveitarfélaga			5.782	5.782
Sorpstöð Suðurlands bs.			1.003	1.003
Laugaráslæknishérað			25.432	25.432
Þingvallavatnssiglingar ehf.	5,68%	5,68%	233	233
Vottunarstofan Tún ehf.	0,38%	0,38%	50	50
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. A-bréf	1,20%	1,20%	1.094	1.094
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. B-bréf	2,00%	2,00%	4.374	4.374
Sláturfélag Suðurlands			129	129
Gufa ehf.	2,76%	2,76%	2.115	2.115
Norðurvegur ehf.	2,95%	2,95%	500	500
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,63%	0,63%	55.368	55.368
Háskólafélag Suðurlands ehf.	5,11%	5,11%	3.557	3.557
Límtré Vírnet ehf.	0,36%	0,36%	500	500
Uppsveitaorka ehf.	26,00%	26,00%	521	521
			<u>100.658</u>	<u>100.658</u>

10. Tekjuskattseign

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

	A og B hluti
Tekjuskattseign greinist þannig:	
Tekjuskattseign í ársbyrjun	14.879
Reiknaður tekjuskattur	(12.073)
Tekjuskattur til greiðslu á árinu 2019	10.662
Tekjuskattseign í árslok 2018	<u>13.468</u>
Tekjuskattseign skiptist þannig í árslok á einstaka liði efnahagsreiknings:	
Varanlegir rekstrarfjármunir	8.410
Viðskiptakröfur	5.058
Tekjuskattseign í árslok 2018	<u>13.468</u>

11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	176.488	3.748	3.748
Afborgun langtímakrafna á árinu	(21.199)	(636)	(636)
Verðbætur.....	4.852	103	103
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	160.141	3.215	3.215
Næsta árs afborganir	(20.072)	(684)	(684)
	<u>140.069</u>	<u>2.532</u>	<u>2.532</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019.....	20.072	684	684
Árið 2020.....	20.975	720	720
Árið 2021.....	21.919	758	758
Árið 2022.....	12.250	798	798
Árið 2023.....	12.801	256	256
Afborgun síðar.....	72.125	0	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>160.141</u>	<u>3.215</u>	<u>3.215</u>

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

12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólanna, 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 tryggt með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

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

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

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

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur framlag sveitarfélagsins 169,3 millj. kr. og 12,9 millj. kr. vegna samstarfsverkefna sveitarfélagsins og nemur heildarframlagið því 182,2 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 49,1 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi sem gjaldfært var að fullu á árinu 2017.
- 119,8 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, sem gjaldfært er á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 13,3 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs, frh.

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörðs 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 uppgjörðsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

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

	Jafnvægis- sjóður	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar- sjóður	Samtals
A hluti				
Gjaldfært á árinu 2017.....	(48.199)	(2.319)	(385)	(50.903)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(48.199)	(2.319)	(385)	(50.903)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	48.199	119.267	13.215	180.681
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	(3.976)	(661)	(4.636)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	112.973	12.169	125.142

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	0	3.976	661	4.636
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	108.997	11.509	120.506
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	112.973	12.169	125.142

A og B hluti

Gjaldfært á árinu 2017.....	(49.102)	(2.330)	(387)	(51.819)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(49.102)	(2.330)	(387)	(51.819)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	49.102	119.830	13.275	182.207
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	(3.994)	(664)	(4.658)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	113.506	12.224	125.730

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	0	3.994	664	4.658
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	109.512	11.560	121.072
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	113.506	12.224	125.730

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

13. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	76.922	76.922
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	58.697	85.642
Óinnheimtar tekjur í árslok	135.620	162.564

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun.....	42.678	56.678
Afskrifað á árinu	(5.665)	(5.665)
Niðurfærsla, breyting á árinu	4.725	6.305
Niðurfærsla í árslok	41.738	57.318

Skýringar, frh.:

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2018	848.097	1.019.092
Endurmat lóða og lendna	60.466	60.466
Rekstrarniðurstaða ársins	77.499	110.569
Eigið fé 31.12.2018	<u>986.062</u>	<u>1.190.127</u>

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

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti		
Staða lána í ársbyrjun	353.153	353.153
Nýtt lán á árinu	382.519	382.519
Afborganir af lánum	(57.963)	(57.963)
Verðbætur.....	14.424	14.424
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>692.133</u>	<u>692.133</u>
Næsta árs afborganir.....	(70.462)	(70.462)
	<u>621.671</u>	<u>621.671</u>

	Verðtryggð lán	Samtals
A og B hluti		
Staða lána í ársbyrjun	419.102	419.102
Nýtt lán á árinu	382.519	382.519
Afborganir af lánum	(62.545)	(62.545)
Verðbætur	16.400	16.400
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	<u>755.476</u>	<u>755.476</u>
Næsta árs afborganir.....	(74.954)	(74.954)
	<u>680.522</u>	<u>680.522</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2019	70.462	74.954
Árið 2020	70.057	72.144
Árið 2021	51.640	53.800
Árið 2022	51.834	54.071
Árið 2023	52.036	54.353
Síðar	<u>396.104</u>	<u>446.154</u>
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>692.133</u>	<u>755.476</u>

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 33,5 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 61 millj. kr. í árslok 2018. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 687,0 millj. kr. í árslok 2018.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	1.909.313	923.250	986.062
Vatnsveita	100%	129.086	89.091	39.995
Bláskógaveita	100%	214.098	24.711	189.386
Leigíbúðir	100%	32.195	0	32.195
Félagslegar íbúðir	100%	33.534	89.066	(55.532)
Fráveita	100%	150.393	152.373	(1.980)
Millifærslur, innbyrðis staða		(352.543)	(352.543)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		2.116.075	925.948	1.190.127

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Byggðasamlög og önnur samstarfsverkefni:

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

Bergrisinn bs.

Umhverfis- og tæknisvið uppsveita bs.

Sorpstöð Suðurlands bs.

Skóla- og velferðajónusta Árneshöfna bs.

Heilbrigðiseftirlit Suðurlands

Héraðsnefnd Árneshöfna bs., sem annast yfirstjórn og rekstur eftirtalinnna stofnanna fyrir hönd þeirra sveitarfélaga sem eru aðilar að byggðasamlaginu:

Brunavarnir Árneshöfna bs.

Almannavarnir Árneshöfna bs.

Listasafn Árneshöfna

Héraðsskjalasafn Árneshöfna

Byggðasafn Árneshöfna

Tónlistarskóli Árneshöfna

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

Aðrar ábyrgðarskuldbindingar:

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

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Listasafns Árneshöfna hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánsins nema 18,4 millj. kr. í árslok 2018.

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

18. Tengdir aðilar

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

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

Skýringar, frh.:

19. 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.....	188.187	251.190	229.266	202.185	161.723	141.350
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	35,0%	20,0%	34,7%	34,2%	45,2%	54,2%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	4,3 %	9,1 %	8,7 %	10,8 %	8,9 %	10,3 %
Rekstrarniðurstaða	1,2 %	6,2 %	7,1 %	8,7 %	5,9 %	6,6 %
Veltufé frá rekstri	4,3 %	8,7 %	9,0 %	10,7 %	8,2 %	9,1 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	21,1 %	16,8 %	7,1 %	2,1 %	2,1 %	1,1 %
Skuldahlutfall.....	73,1 %	73,9 %	46,9 %	51,4 %	58,5 %	67,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	13,66	5,72	2,80	3,13	5,11	5,67
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,58	1,54	1,82	1,93	1,34	1,34
Veltufjárhlutfall	3,45	1,83	1,56	1,96	1,81	1,84
Eiginfjárhlutfall	50,5 %	51,6 %	60,6 %	55,6 %	50,8 %	46,5 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	46,8 %	45,3 %	43,5 %	42,6 %	40,5 %	38,4 %
Fasteignaskattur	28,0 %	24,8 %	26,7 %	27,5 %	28,3 %	29,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	12,0 %	13,6 %	14,4 %	14,2 %	14,3 %	14,0 %
Lóðarleiga.....	1,1 %	1,0 %	0,6 %	0,7 %	0,8 %	0,8 %
Skatttekjur samtals.....	87,9 %	84,7 %	85,2 %	85,1 %	83,9 %	82,3 %
Aðrar tekjur	12,1 %	15,3 %	14,8 %	14,9 %	16,1 %	17,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(47,8 %)	(47,6 %)	(46,4 %)	(42,7 %)	(42,7 %)	(40,2 %)
Annar rekstrarkostnaður	(47,9 %)	(43,4 %)	(44,9 %)	(46,5 %)	(48,4 %)	(49,6 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	4,3 %	9,1 %	8,7 %	10,8 %	8,9 %	10,3 %
Afskriftir	(2,2 %)	(1,7 %)	(1,6 %)	(1,7 %)	(1,9 %)	(2,2 %)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,9 %)	(1,1 %)	(0,0 %)	(0,4 %)	(1,0 %)	(1,5 %)
Rekstrarniðurstaða	1,2 %	6,2 %	7,1 %	8,7 %	5,9 %	6,6 %

* 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 hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs, frh.

	Áætlun		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	932	946	898	853	799	730
Aðrar tekjur	128	171	156	150	154	157
Laun og launatengd gjöld	(507)	(532)	(489)	(428)	(407)	(356)
Annar rekstrarkostnaður.....	(507)	(485)	(473)	(466)	(462)	(440)
Afskriftir.....	(23)	(19)	(17)	(17)	(18)	(19)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(10)	(12)	(0)	(4)	(10)	(13)
Rekstrarniðurstaða	13	69	75	88	57	58
Efnahagur:						
Eignir	1.339	1.708	1.255	1.160	1.132	1.124
Eigið fé	677	882	761	645	575	523
Skuldir og skuldbindingar	774	826	494	515	557	601
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	46	97	94	107	79	81
Handbært fé frá rekstri.....	(111)	(20)	147	78	72	96
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.118	1.118	1.115	1.030	983	967

Skýringar, frh.:

19. 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:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	306.154	371.831	343.513	306.291	246.838	200.962
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	36,1%	21,3%	30,9%	35,4%	49,9%	59,8%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,4 %	14,3 %	14,7 %	17,3 %	13,8 %	16,3 %
Rekstrarniðurstaða	3,3 %	7,8 %	9,5 %	11,2 %	7,6 %	9,1 %
Veltufé frá rekstri	8,6 %	12,5 %	13,2 %	15,3 %	11,3 %	13,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	25,8 %	17,9 %	9,9 %	3,7 %	4,9 %	2,6 %
Skuldahlutfall.....	67,6 %	65,1 %	42,1 %	49,4 %	58,2 %	67,6 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	6,52	3,82	2,00	2,26	3,80	3,82
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,26	2,37	2,86	2,91	1,83	1,94
Veltufjárhlutfall	2,66	2,04	1,71	1,94	1,54	1,50
Eiginfjárhlutfall	54,5 %	56,2 %	64,2 %	57,4 %	50,8 %	45,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	41,1 %	39,8 %	37,8 %	37,0 %	35,2 %	33,0 %
Fasteignaskattur	24,6 %	21,3 %	23,1 %	23,6 %	24,3 %	24,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	10,5 %	12,0 %	12,5 %	12,3 %	12,4 %	12,1 %
Lóðarleiga.....	1,0 %	0,9 %	0,6 %	0,6 %	0,7 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	77,1 %	73,9 %	74,0 %	73,5 %	72,5 %	70,3 %
Aðrar tekjur	22,9 %	26,1 %	26,0 %	26,5 %	27,5 %	29,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(43,1%)	(42,6%)	(41,3%)	(37,9%)	(38,7%)	(36,2%)
Annar rekstrarkostnaður	(46,5%)	(43,2%)	(44,0%)	(44,8%)	(47,5%)	(47,5%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,4 %	14,3 %	14,7 %	17,3 %	13,8 %	16,3 %
Afskriftir	(3,8%)	(3,5%)	(3,1%)	(3,2%)	(3,4%)	(3,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(2,4%)	(2,2%)	(1,0%)	(1,7%)	(2,5%)	(3,0%)
Tekjuskattur.....	(0,9%)	(0,8%)	(1,1%)	(1,2%)	(0,2%)	(0,5%)
Rekstrarniðurstaða	3,3 %	7,8 %	9,5 %	11,2 %	7,6 %	9,1 %

* 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.

	Áætlun		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	932	941	895	850	796	727
Aðrar tekjur	276	332	315	307	301	307
Laun og launatengd gjöld	(521)	(542)	(500)	(438)	(425)	(374)
Annar rekstrarkostnaður.....	(562)	(549)	(533)	(518)	(521)	(492)
Afskriftir.....	(46)	(44)	(38)	(37)	(38)	(39)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(29)	(27)	(12)	(19)	(28)	(31)
Rekstrarniðurstaða	51	110	128	143	86	99
Efnahagur:						
Eignir	1.549	1.893	1.423	1.339	1.299	1.280
Eigið fé	844	1.065	914	768	660	581
Skuldir og skuldbindingar	817	828	509	571	639	699
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	104	159	160	177	124	140
Handbært fé frá rekstri.....	(54)	37	222	145	120	153
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.118	1.118	1.115	1.030	983	967

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 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	1.082.344	100,0%	1.018.412	100,0%	894.837	100,0%
Félagsþjónusta	(55.302)	5,1%	(55.124)	5,4%	(51.882)	7,8%
Heilbrigðismál	(2.217)	0,2%	(629)	0,1%	(777)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(605.712)	56,0%	(537.460)	52,8%	(488.901)	55,3%
Menningarmál	(15.733)	1,5%	(13.775)	1,4%	(13.938)	2,0%
Æskulýðs- og íþróttamál	(58.672)	5,4%	(48.815)	4,8%	(45.858)	5,9%
Brunamál og almannavarnir	(41.649)	3,8%	(38.160)	3,7%	(32.905)	3,6%
Hreinlætismál	(12.405)	1,1%	(12.831)	1,3%	(17.248)	1,5%
Skipulags- og byggingarmál	(24.627)	2,3%	(36.477)	3,6%	(38.965)	4,5%
Umferðar- og samgöngumál	(36.501)	3,4%	(37.402)	3,7%	(34.787)	5,3%
Umhverfismál	(20.492)	1,9%	(17.164)	1,7%	(15.564)	1,7%
Atvinnumál	(12.621)	1,2%	(28.408)	2,8%	(14.737)	1,8%
Sameiginlegur kostnaður	(117.347)	10,8%	(95.914)	9,4%	(75.264)	8,9%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(4.636)	0,4%	(50.904)	5,0%	0	0,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	20.463	(1,9%)	21.204	(2,1%)	20.192	(1,9%)
Aðalsjóður samtals	94.891		66.553		84.204	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	(10.702)	1,0%	16.669	(1,6%)	6.301	(3,5%)
Þjónustustöð	(6.690)	0,6%	244	(0,0%)	(279)	0,0%
A hluti samtals	77.499	(7,2%)	83.466	(8,2%)	90.226	(6,9%)

Skýringar, frh.:

20. Samanburður fjárhagsáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	880.000	20.000	900.000	880.000	20.000	900.000
Framlög Jöfnunarsjóðs	142.090	0	142.090	142.090	0	142.090
Aðrar tekjur	152.333	(9.398)	142.935	318.233	(9.397)	308.836
	<u>1.174.423</u>	<u>10.602</u>	<u>1.185.025</u>	<u>1.340.323</u>	<u>10.603</u>	<u>1.350.926</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	552.080	14.636	566.716	568.258	14.636	582.894
Annar rekstrarkostnaður	555.932	11.273	567.205	612.582	15.275	627.857
	<u>1.108.012</u>	<u>25.910</u>	<u>1.133.922</u>	<u>1.180.840</u>	<u>29.911</u>	<u>1.210.751</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	66.411	(15.307)	51.104	159.483	(19.308)	140.175
Afskriftir	(25.755)	0	(25.755)	(51.337)	0	(51.337)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	40.656	(15.307)	25.349	108.146	(19.308)	88.838
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(10.853)	0	(10.853)	(31.946)	0	(31.946)
Tekjuskattur	0	0	0	0	(12.000)	(12.000)
Rekstrarniðurstaða	<u>29.803</u>	<u>(15.307)</u>	<u>14.496</u>	<u>76.200</u>	<u>(31.308)</u>	<u>44.892</u>

Skýringar, frh.:

20. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	29.803	(15.307)	14.496	76.200	(31.308)	44.892
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	25.755	1	25.755	51.337	0	51.337
Verðbætur	10.831	0	10.831	20.044	0	20.045
Veltufé frá rekstri	66.389	(15.306)	51.082	147.581	(31.308)	116.274
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirfr.gr. kostnaður, breyting	0	(125.364)	(125.364)	0	(125.364)	(125.364)
Skammtímaskuldir lækkun	0	(50.000)	(50.000)	0	(50.915)	(50.915)
Samtals	0	(175.364)	(175.364)	0	(176.279)	(176.279)
Handbært fé frá rekstri	66.389	(190.670)	(124.282)	147.581	(207.587)	(60.005)
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(220.000)	(30.000)	(250.000)	(319.080)	(30.000)	(349.080)
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	(31.073)	0	(31.073)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(251.073)	(30.000)	(281.073)	(319.080)	(30.000)	(349.080)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	12.226	0	12.226	0	0	0
Tekin ný langtímalán	300.000	180.000	480.000	300.000	180.000	480.000
Afborganir langtímalána	(71.206)	0	(71.206)	(77.341)	0	(77.340)
Fjármögnunarhreyfingar	241.020	180.000	421.020	222.659	180.000	402.660
Hækkun á handbæru fé.....	56.336	(40.671)	15.665	51.160	(57.587)	(6.425)
Handbært fé í ársbyrjun.....	97.085	0	97.085	135.014	0	135.013
Handbært fé í árslok.....	153.421	(40.671)	112.750	186.174	(57.587)	128.588