

Sveitarfélagið Hornafjörður

Ársreikningur  
2018

Sveitarfélagið Hornafjörður  
Hafnarbraut 27  
780 Höfn

Kt. 590169-4639

# Efnisyfirlit

---

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar .....	3
Áritun óháðs endurskoðanda .....	4
Rekstrarreikningur .....	6
Efnahagsreikningur .....	7
Sjóðstreymisyfirlit .....	9
Skýringar .....	10

# Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

---

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.835 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.332 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,5% en lögbundið hámark þess er 0,625% með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,62% en lögbundið hámark með álagi er 1,65%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 541,5 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 487,3 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2018 nam 4.195 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 4.711 millj. kr.

Ársreikningur Sveitarfélagsins Hornafjarðar fyrir árið 2018 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Höfn í Hornafirði, 9. apríl 2019

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

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

Höfn í Hornafirði, 9. maí 2019

Bæjarstjórn:

## Áritun óháðs endurskoðanda

---

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikning sveitarfélagsins samhlíða afgreiðslu bæjarstjórnar við síðari umræðu í bæjarstjórn.

## Rekstrarreikningur ársins 2018

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2018	Áætlun með viðaukum 2018	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun með viðaukum 2018	Ársreikningur 2017	
<b>Rekstrartekjur</b>							
Útsvar og fasteignaskattur .....	4	1.559.268	1.559.074	1.428.846	1.553.488	1.559.074	1.423.845
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	4	740.726	695.548	662.693	740.726	695.548	662.693
Aðrar tekjur .....	4	279.670	225.635	240.920	540.612	470.965	496.652
		<u>2.579.664</u>	<u>2.480.258</u>	<u>2.332.460</u>	<u>2.834.826</u>	<u>2.725.588</u>	<u>2.583.190</u>
<b>Rekstrargjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	5	1.187.190	1.201.620	1.133.905	1.235.128	1.238.568	1.173.574
Lífeyrisskuldbinding, breyting ...	14	34.252	41.170	25.981	35.964	45.470	28.980
Annar rekstrarkostnaður .....		746.604	731.611	647.294	818.676	810.103	720.413
		<u>1.968.046</u>	<u>1.974.402</u>	<u>1.807.179</u>	<u>2.089.769</u>	<u>2.094.141</u>	<u>1.922.967</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		611.618	505.856	525.280	745.058	631.446	660.223
Afskriftir .....	8	( 116.721 )	( 99.923 )	( 106.703 )	( 175.005 )	( 146.481 )	( 160.305 )
Rekstrarniðurstaða án fjármuna -tekna og fjármagnsgjalda .....		494.897	405.933	418.577	570.053	484.965	499.918
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	6	( 7.548 )	( 7.849 )	6.880	( 28.554 )	( 29.979 )	( 6.823 )
Tekjuskattur .....		0	0	0	0	0	656
<b>Rekstrarniðurstaða .....</b>	<b>13</b>	<u><u>487.349</u></u>	<u><u>398.084</u></u>	<u><u>425.457</u></u>	<u><u>541.499</u></u>	<u><u>454.986</u></u>	<u><u>493.751</u></u>

# Efnahagsreikningur

		<b>Eignir</b>			
		<b>A hluti</b>		<b>A og B hluti</b>	
	<b>Skýr.</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Fastafjármunir</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, götur, lóðir og lendur .....		4.078.763	3.440.382	4.254.366	3.621.510
Veitu og hafnarmannvirki .....		0	0	1.105.183	886.041
Áhöld og tæki .....		69.266	79.639	91.602	105.790
	8	<u>4.148.029</u>	<u>3.520.020</u>	<u>5.451.151</u>	<u>4.613.341</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum .....	9	199.500	199.500	171.500	171.500
Langtímakröfur .....	10	1.571	1.672	3.421	3.522
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	10	17.026	32.270	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður .....	11	126.994	0	126.994	0
		<u>345.092</u>	<u>233.441</u>	<u>301.916</u>	<u>175.021</u>
<b>Fastafjármunir</b>		<u>4.493.121</u>	<u>3.753.462</u>	<u>5.753.067</u>	<u>4.788.363</u>
<b>Veltufjármunir</b>					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur .....	12	156.067	199.892	176.402	210.269
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki .....		482.698	467.850	0	0
Aðrar skammtímakröfur .....	12	158.724	102.588	159.115	129.592
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki .....	10	16.293	15.100	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna .....	10	154	149	154	149
Fyrirframgreiddur kostnaður .....	11	4.879	0	4.879	0
Handbært fé .....	3j	69.316	134.872	71.399	245.973
<b>Veltufjármunir</b>		<u>888.131</u>	<u>920.452</u>	<u>411.949</u>	<u>585.983</u>
<b>Eignir samtals</b>		<u>5.381.252</u>	<u>4.673.914</u>	<u>6.165.016</u>	<u>5.374.345</u>

## 31. desember 2018

### Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2018	2017	2018	2017
<b>Eigið fé</b>					
Eiginfjárreikningur .....	13	4.194.604	3.682.963	4.711.280	4.145.490
<b>Skuldbindingar</b>					
Lífeyrisskuldbinding .....	14	402.331	385.565	468.801	450.323
		<u>402.331</u>	<u>385.565</u>	<u>468.801</u>	<u>450.323</u>
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	15	205.357	139.370	569.934	321.136
		<u>205.357</u>	<u>139.370</u>	<u>569.934</u>	<u>321.136</u>
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Skuldir við eigin fyrirtæki .....		204.444	38.465	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....	15	90.138	72.201	111.966	88.035
Aðrar skammtímaskuldir .....		284.378	355.350	303.034	369.362
		<u>578.960</u>	<u>466.016</u>	<u>414.999</u>	<u>457.396</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>1.186.648</u>	<u>990.950</u>	<u>1.453.735</u>	<u>1.228.855</u>
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>5.381.252</u>	<u>4.673.914</u>	<u>6.165.016</u>	<u>5.374.345</u>
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings .....	17				

# Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2018	Áætlun með viðaukum 2018	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun með viðaukum 2018	Ársreikningur 2017
<b>Rekstrarhreyfingar</b>							
Rekstrarniðurstaða .....	13	487.349	398.084	425.457	541.499	454.986	493.751
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir .....	8	116.721	99.923	106.703	175.005	146.481	160.305
Verðbætur .....		5.736	2.476	709	17.233	12.591	5.612
Tap af sölu rekstrarfjármuna .....		77	0	387	77	0	387
Tekjuskattskuldbinding, breyting .....		0	0	0	0	0	( 656 )
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu .....	14	34.291	26.170	25.981	36.004	30.470	28.980
Veltufé frá rekstri		644.174	526.653	559.237	769.818	644.528	688.379
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, hækkun ....	11	( 131.874 )	0	0	( 131.874 )	0	0
Óinnheimtar tekjur, breyting .....		43.825	0	( 19.895 )	33.867	0	( 20.028 )
Aðrar skammtímakröfur, breyting .....		( 56.136 )	0	( 78.415 )	( 29.524 )	0	( 101.968 )
Skammtímaskuldir, breyting .....		( 70.971 )	( 40.393 )	67.291	( 66.328 )	( 40.393 )	73.391
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar ...	14	( 17.525 )	0	( 14.749 )	( 17.525 )	0	( 14.749 )
Samtals		( 232.681 )	( 40.393 )	( 45.768 )	( 211.383 )	( 40.393 )	( 63.353 )
Handbært fé frá rekstri		411.493	486.260	513.469	558.434	604.135	625.026
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum .....	8	( 724.065 )	( 661.270 )	( 496.311 )	( 992.150 )	( 897.670 )	( 597.814 )
Söluverð rekstrarfjármuna .....	8	3.550	0	1.890	3.550	0	1.890
Eignarhlutar, breyting .....		0	0	( 21.888 )	0	0	( 21.888 )
Langtímakröfur, breyting .....		149	( 131.874 )	48.586	149	( 131.874 )	48.586
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting....		15.591	( 214.364 )	35.939	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		( 704.775 )	( 1.007.508 )	( 431.784 )	( 988.451 )	( 1.029.544 )	( 569.227 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>							
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting ....		151.131	62.143	( 83.874 )	0	0	0
Tekin ný langtímalán .....		177.146	477.146	0	377.146	477.146	0
Afborganir langtímalána .....	15	( 100.552 )	( 102.645 )	( 91.156 )	( 121.704 )	( 118.938 )	( 106.556 )
Fjármögnunarhreyfingar		227.725	436.644	( 175.029 )	255.442	358.208	( 106.556 )
<b>Lækkun á handbæru fé .....</b>		( 65.557 )	( 84.604 )	( 93.344 )	( 174.574 )	( 67.201 )	( 50.757 )
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>		134.872	134.872	228.217	245.973	245.973	296.730
<b>Handbært fé í árslok .....</b>		69.316	50.268	134.872	71.399	178.772	245.973



# Skýringar

---

## 1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Sveitarfélagið Hornafjörður er sveitarfélag á Suðausturlandi og voru íbúar þess 2.389 í árslok 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hafnarbraut 27.

Mælt er fyrir um grundvallarpætti stjórnarsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

## 2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Sveitarfélagsins Hornafjarðar árið 2018 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn 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 Þjónustumiðstöð. 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 Hafnarsjóður, Hornafjarðarveitur, Félagslegar íbúðir og Gagnaveita Hornafjarðar ehf.

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 framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar tillækkunar á viðkomandi eignalið s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja sbr. d lið. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð í verklok.

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 reikningsskilaðferðir, frh.

#### d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

#### e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir .....	10-50 ár
Hafnarmannvirki .....	24-33 ár
Veitukerfi .....	10-50 ár
Gatnakerfi .....	25 ár
Áhöld og búnaður .....	3-20 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 frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Hlutadeildarfélag eru þau félög sem sveitarfélagið hefur veruleg áhrif á en ekki yfirráð. Veruleg áhrif teljast almennt vera til staðar þegar sveitarfélagið hefur yfir 20% atkvæðahlut í viðkomandi félagi. Hlutdeildarfélag eru færð samkvæmt hlutdeildaraðferð í samanteknum reikningsskilum A og B hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaganna og því eru hlutdeildarfélag A hluta færð á kostnaðarverði í A hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaga.

#### g. Langtímakröfur

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

#### h. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

#### i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

#### j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

## Skýringar, frh.:

---

### **3. Mikilvægar reikningsskilaáðferðir, frh.**

#### **k. Lífeyrisskuldbinding**

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2018. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árgreiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

#### **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 eru birtar í skýringu 17.

#### **n. Fjárhagsáætlun**

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 22.

## 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
<b>Útsvar og fasteignaskattar:</b>						
Útsvar .....	1.358.947	1.329.994	1.250.711	1.358.947	1.329.994	1.250.711
Fasteignaskattur .....	179.628	207.822	159.940	173.848	207.822	154.939
Lóðarleiga .....	20.694	21.258	18.195	20.694	21.258	18.195
	1.559.268	1.559.074	1.428.846	1.553.488	1.559.074	1.423.845
<b>Framlög Jöfnunarsjóðs:</b>						
Framlög vegna útgjaldajöfnunar.....	311.655	260.385	268.321	311.655	260.385	268.321
Framlög vegna fasteignaskatts.....	128.458	130.061	123.592	128.458	130.061	123.592
Framlag vegna grunnskóla.....	153.878	140.966	124.353	153.878	140.966	124.353
Framlag vegna húsaleigubóta.....	0	0	( 1.313 )	0	0	( 1.313 )
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	146.736	164.136	147.731	146.736	164.136	147.731
Önnur framlög.....	0	0	9	0	0	9
	740.726	695.548	662.693	740.726	695.548	662.693
Skatttekjur samtals.....	2.299.995	2.254.622	2.091.540	2.294.214	2.254.622	2.086.538
<b>Aðrar tekjur:</b>						
Aðrar tekjur.....	279.670	225.635	240.920	540.612	470.965	496.652
Rekstrartekjur samtals .....	2.579.664	2.480.258	2.332.460	2.834.826	2.725.588	2.583.190

### 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 .....	955.528	966.708	883.029	994.486	996.320	916.072
Launatengd gjöld .....	223.810	226.779	207.159	232.731	234.014	213.711
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	4.879	4.879	40.393	4.879	4.879	40.393
Annar starfsmannakostnaður.....	2.973	3.255	3.324	3.032	3.355	3.398
Laun og launatengd gjöld samtals .....	1.187.190	1.201.620	1.133.905	1.235.128	1.238.568	1.173.574
				<b>2018</b>		<b>2017</b>
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				177		177
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				148		145
Ársverk.....				149		146
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				54.902		39.058

## 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 .....	6.161	500	13.393	6.161	500	13.393
Arður af eignarhlutum.....	6.034	7.184	7.423	6.034	7.184	7.423
Vaxtagjöld og verðbætur.....	( 23.524 )	( 27.025 )	( 18.969 )	( 40.789 )	( 37.663 )	( 27.504 )
Gengismunur .....	39	0	( 135 )	39	0	( 135 )
Vextir frá eigin fyrirtækjum .....	3.741	11.492	5.168	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	( 7.548 )	( 7.849 )	6.880	( 28.554 )	( 29.979 )	( 6.823 )

### 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
<b>Aðalsjóður:</b>			
Skatttekjur .....	2.327.738	2.254.622	2.119.162
Félagsþjónusta .....	( 205.623 )	( 197.242 )	( 174.719 )
Heilbrigðismál .....	( 6.140 )	( 9.221 )	( 5.832 )
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 882.316 )	( 887.373 )	( 806.740 )
Menningarmál .....	( 72.686 )	( 71.617 )	( 58.710 )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 227.321 )	( 224.176 )	( 208.384 )
Brunamál og almannavarnir .....	( 23.711 )	( 22.961 )	( 26.347 )
Hreinlætismál .....	( 20.808 )	( 25.232 )	( 20.728 )
Skipulags- og byggingarmál .....	( 57.967 )	( 55.947 )	( 60.053 )
Umferðar- og samgöngumál .....	( 23.332 )	( 19.470 )	( 18.437 )
Umhverfismál .....	( 36.318 )	( 33.579 )	( 30.318 )
Atvinnumál .....	( 34.232 )	( 28.191 )	( 22.441 )
Sameiginlegur kostnaður .....	( 203.089 )	( 206.140 )	( 185.541 )
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar lífeyrissjóðs .....	( 39.131 )	( 46.049 )	( 66.374 )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	124.696	140.643	112.999
Aðalsjóður samtals .....	619.759	568.067	547.538
<b>A hluta stofnanir:</b>			
Eignasjóður .....	( 101.236 )	( 140.311 )	( 76.432 )
Þjónustumiðstöð .....	( 31.174 )	( 29.672 )	( 45.649 )
A hluti samtals .....	487.349	398.084	425.457
<b>B hluta fyrirtæki:</b>			
Hafnarsjóður .....	27.844	17.219	33.080
Hornafjarðarveitur .....	39.246	37.763	40.266
Félagslegar íbúðir .....	( 8.343 )	2.572	1.461
Gagnaveita Hornafjarðar ehf .....	( 4.598 )	( 652 )	( 6.513 )
A og B hluti .....	541.499	454.986	493.751

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir

#### a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, götur lóðir og lendur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
<b>A hluti:</b>			
Heildarverð 1.1.2018.....	4.738.832	137.333	4.876.165
Endurmat lóða og lendna .....	24.292	0	24.292
Keypt á árinu .....	717.475	6.590	724.065
Selt og fært út á árinu .....	0	( 3.986 )	( 3.986 )
Heildarverð 31.12.2018 .....	5.480.600	139.937	5.620.536
Afskrifað 1.1.2018.....	( 1.298.451 )	( 57.694 )	( 1.356.145 )
Afskrift færð út .....	0	359	359
Afskrifað á árinu .....	( 103.386 )	( 13.335 )	( 116.721 )
Afskrifað samtals 31.12.2018.....	( 1.401.837 )	( 70.671 )	( 1.472.508 )
Bókfært verð 1.1.2018.....	3.440.381	79.639	3.520.020
Bókfært verð 31.12.2018.....	4.078.763	69.266	4.148.029
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4%	

	Fasteignir, lóðir og lendur	Hafnar- og veitu- mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
<b>A og B hluti:</b>				
Heildarverð 1.1.2018.....	4.974.713	1.351.890	215.950	6.542.554
Endurmat lóða og lendna .....	24.292	0	0	24.292
Keypt á árinu .....	717.475	268.085	6.590	992.150
Selt og fært út á árinu .....	0	0	( 3.986 )	( 3.986 )
Heildarverð 31.12.2018.....	5.716.480	1.619.975	218.554	7.555.009
Afskrifað 1.1.2018.....	( 1.353.203 )	( 465.848 )	( 110.161 )	( 1.929.212 )
Afskrift færð út .....	0	0	359	359
Afskrifað á árinu .....	( 108.912 )	( 48.943 )	( 17.151 )	( 175.005 )
Afskrifað samtals 31.12.2018.....	( 1.462.115 )	( 514.790 )	( 126.953 )	( 2.103.859 )
Bókfært verð 1.1.2018.....	3.621.510	886.042	105.790	4.613.341
Bókfært verð 31.12.2018.....	4.254.366	1.105.183	91.602	5.451.150
Afskriftarhlutföll .....	0-4%	2,5-4%	4-20%	

## Skýringar, frh.:

### 8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

#### b. Fjárfesting

##### Lóðir og lendum

Lóðir og lendum sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2018 til samræmis við álit reikningskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010. Endurmat nam 24,3 millj. kr.

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Mismunur við áætlun
<b>A hluti:</b>			
<b>Fasteignir og önnur mannvirki</b>			
Leikskóli.....	328.540	234.200	94.340
Borgartún 14.....	91.734	138.000	( 46.266 )
Vöruhús.....	35.416	37.000	( 1.584 )
Íþróttahús.....	21.172	14.000	7.172
Sundlaug.....	0	4.500	( 4.500 )
Hjúkrunarheimili.....	0	13.000	( 13.000 )
Hofgarður.....	5.456	0	5.456
Sindrabær.....	1.678	3.000	( 1.322 )
Ráðhús.....	1.302	0	1.302
Víkurbraut 24.....	0	12.000	( 12.000 )
Sorpstöð.....	1.130	0	1.130
	<u>486.426</u>	<u>455.700</u>	<u>30.726</u>
<b>Gatnamannvirki og opin svæði</b>			
Gatnaframkvæmdir.....	232.702	193.070	39.632
Gatnagerðagjöld.....	( 1.653 )	0	( 1.653 )
	<u>231.049</u>	<u>193.070</u>	<u>37.979</u>
<b>Áhöld og tæki</b>			
Bifreið heimaþjónustudeildar.....	3.052	0	3.052
Aðrar bifreiðar.....	3.537	0	3.537
	<u>6.590</u>	<u>0</u>	<u>6.590</u>
A hluti samtals.....	<u>724.065</u>	<u>648.770</u>	<u>75.295</u>
<b>B hluti:</b>			
Fráveita.....	251.372	226.400	24.972
Vatnsveita.....	7.569	10.000	( 2.431 )
Hafnarsjóður.....	4.229	10.000	( 5.771 )
Gagnaveita Hornarfjarðar ehf. ....	4.915	2.500	2.415
B hluti samtals.....	<u>268.085</u>	<u>248.900</u>	<u>19.185</u>
Samtals A og B hluti.....	<u>992.150</u>	<u>897.670</u>	<u>94.480</u>

#### c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og váttryggingaverðmæti varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2018:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	6.164.594	6.825.598
Fasteignamat.....	1.778.736	2.350.874
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	517.872	531.376
Váttryggingaverðmæti hafna.....	-	1.743.153
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....	-	1.628.000

## Skýringar, frh.:

### 9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti
Lánasjóður sveitarfélaga .....	119.298	119.298
Gagnaveita Hornafjarðar .....	28.000	-
Jöklastræt á Hornafirði ses. ....	20.000	20.000
Íbúðafélag Hornafjarðar hses. ....	26.388	26.388
Atvinnuþróunarfélag Suðurlands .....	7.916	7.916
Sláturfélagið Búi svf. ....	6.682	6.682
Brennu flosi hf. ....	6.375	6.375
Háskólafélag Suðurlands .....	6.263	6.263
Þórbergssetur .....	4.250	4.250
Aðrir eignarhlutir .....	703	703
	<u>225.875</u>	<u>197.875</u>
Niðurfærsla eignarhluta .....	( 26.375 )	( 26.375 )
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals .....	<u>199.500</u>	<u>171.500</u>

Eignarhlutir í Jöklastræti á Hornafirði ses., Brennu flosa hf. hafa sætt niðurfærslu.

### 10. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....	47.370	1.821	3.671
Verðbætur.....	1.540	54	54
Afborgun langtímakrafna á árinu .....	( 15.591 )	( 149 )	( 149 )
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>33.319</u>	<u>1.725</u>	<u>3.575</u>
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	( 16.293 )	( 154 )	( 154 )
	<u>17.026</u>	<u>1.571</u>	<u>3.421</u>
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Árið 2019.....	16.293	154	154
Árið 2020.....	17.026	161	161
Árið 2021.....	0	169	169
Árið 2022.....	0	177	177
Árið 2023.....	0	185	185
Afborgun síðar.....	0	880	2.730
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	<u>33.319</u>	<u>1.725</u>	<u>3.575</u>

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



## Skýringar, frh.:

### 11. 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 tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Samhliða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárframlögum 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 stjórna 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 febrúar 2018 samþykkti bæjarstjórn Sveitarfélagsins Hornafjarðar samkomuleg um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í febrúar 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 177,1 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 37,5 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi - Gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 126,0 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingum vegna lífeyrisauka - gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 13,6 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð - gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

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

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

	Jafnvægis- sjóður	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðarsjóður	Samtals
<b>A hluti og A og B hluti</b>				
Gjaldfært á árinu 2017.....	( 37.547 )	( 2.451 )	( 395 )	( 40.393 )
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	( 37.547 )	( 2.451 )	( 395 )	( 40.393 )
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	37.547	126.039	13.560	177.146
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	( 4.201 )	( 678 )	( 4.879 )
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	119.387	12.486	131.874

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	0	4.201	678	4.879
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	115.186	11.808	126.994
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	119.387	12.486	131.874

## Skýringar, frh.:

### 12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	108.329	108.329
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	47.738	68.073
Óinnheimtar tekjur í árslok .....	156.067	176.402

Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun.....	35.533	36.744
Afskrifað á árinu .....	( 772 )	( 802 )
Niðurfærsla, breyting á árinu .....	4.523	4.553
Niðurfærsla í árslok .....	39.284	40.495

### 13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2018.....	3.682.963	4.145.490
Rekstrarniðurstaða ársins .....	487.349	541.499
Endurmat lóða og lendna .....	24.292	24.292
Eigið fé 31.12. 2018.....	4.194.604	4.711.280

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2017 til samræmis við álit reikningssskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

### 14. 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 hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun .....	385.565	450.323
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	( 17.525 )	( 17.525 )
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	34.291	36.004
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2018.....	402.331	468.802

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2019-2023.....	75.703	88.210
Árin 2024-2028.....	87.038	101.418
Árin 2029-2033.....	84.197	98.108
Síðar.....	155.392	181.065
	402.330	468.801

## Skýringar, frh.:

### 15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
<b>A hluti:</b>				
Langtímaskuldir í ársbyrjun .....	123.158	8.079	80.334	211.571
Ný lán.....	0	0	177.146	177.146
Afborganir af lánnum .....	( 20.526 )	( 8.039 )	( 71.987 )	( 100.552 )
Verðbætur og gengismunur .....	0	( 39 )	7.370	7.330
	102.632	0	192.863	295.495
Næsta árs afborgun .....	( 20.526 )	0	( 69.612 )	( 90.138 )
Langtímaskuldir í árslok .....	82.106	0	123.251	205.357
<b>A og B hluti:</b>				
Langtímaskuldir í ársbyrjun .....	123.158	8.079	277.934	409.171
Ný lán.....	0	0	377.146	377.146
Afborganir af lánnum .....	( 20.526 )	( 8.039 )	( 93.138 )	( 121.704 )
Verðbætur og gengismunur .....	0	( 39 )	17.327	17.287
	102.632	0	579.268	681.900
Næsta árs afborgun .....	( 20.526 )	0	( 91.439 )	( 111.965 )
Langtímaskuldir í árslok .....	82.106	0	487.829	569.935

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2019.....	90.138	111.965
Árið 2020.....	56.586	73.518
Árið 2021.....	54.307	71.667
Árið 2022.....	54.307	72.107
Árið 2023.....	26.156	44.409
Síðar .....	14.001	308.233
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir .....	295.495	681.900

### Skuldabréf vegna varúðarsjóðs

Meðal verðtryggða langtímaskulda A hluta er skuldabréf að eftirstöðvum 14,0 millj. kr. í árslok 2018 sem tekið var vegna greiðslu í varúðarsjóð í tengslum við uppgjör við Brú Lífeyrissjóð (sjá skýringu nr. 11). Skuldabréfið er verðtryggt og ber 3,5% vexti sem greiðast árlega. Höfuðstólsafborganir bréfsins ráðast af tryggingafræðilegri stöðu sjóðsins á hverjum tíma. Í árslok 2018 liggur ekki fyrir hvernig höfuðstóll greiðist niður. Af þeim sökum er ekki sýnd næsta árs afborgun af bréfinu og er það birt í heild sinni meðal síðari afborgana í yfirliti um afborganir af langtímaskuldum.

### Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 182 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 187 millj. kr. í árslok 2018. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 204 millj. kr. í árslok 2018.

## Skýringar, frh.:

### 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%	5.381.252	1.186.648	4.194.604
Hornafjarðarveitur .....	100%	518.718	77.767	440.951
Hafnarsjóður .....	100%	799.791	644.873	154.918
Félagslegar Íbúðir .....	100%	177.744	223.187	( 45.442 )
Gagnaveita Hornafjarðar ehf. ....	100%	35.972	41.722	( 5.750 )
Millifærslur, innbyrðis staða .....		( 748.461 )	( 720.461 )	( 28.000 )
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok .....		6.165.016	1.453.735	4.711.280

### 17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

#### Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum; Heilbrigðisefirliti Austurlands, Samtökum sunnlenskra sveitarfélaga og Háskólafélag Suðurlands.

#### Leigusamningar

Sveitarfélagið Hornafjörður hefur gert rekstrarleigusamninga vegna fasteigna og lands. Samningar um fasteignir eru með 6 mánaða uppsagnarfresti og samningur um land rennur út árið 2031.

	Lágmarksleigugreiðslur á verðlagi í janúar 2019 Núvirði lágm.			Síðar eigugreiðslna
	2019	2020-2023		
A hluti:				
Húsnæði.....	4.333	0	0	0
Syðri-Fjörður.....	1.176	4.703	8.229	10.885
A hluti samtals .....	5.509	4.703	8.229	10.885

Heildargreiðslur leigusamninga námu um 12,0 millj. kr. á árinu 2018.

#### HSU á Hornafirði

Sveitarfélagið ber faglega og fjárhagslega ábyrgð á framkvæmd þjónustusamnings við Sjúkratryggingar Íslands um rekstur HSU á Hornafirði.

### 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.

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á 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 19. gr. sveitarstjórnarlaga.

## Skýringar, frh.:

---

### 19. Önnur mál

#### Málaferli og kröfur

Á árinu 2017 gerði félagið IceLagoon ehf. kröfu um skaðabætur á hendur Sveitarfélaginu Hornafirði á grundvelli þess að sveitarfélagið hafi ekki gætt jafnræðis við úrlausn mála er tengdust ferðaþjónustustarfsemi félagsins við austurbakka Jökulsárlóns á árunum 2010 til 2017. Sveitarfélagið Hornafjörður hafnaði kröfu kröfu félagsins.

IceLagoon ehf. stefndi á árinu 2018 sveitarfélaginu til viðurkenningar á skaðabótaskyldu og krafðist sveitarfélagið sýknu. Aðalmeðferð hefur ekki farið fram að því liggur niðurstaða ekki fyrir.

## Skýringar, frh.:

### 20. Lykiltölur:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	1.160.428	1.249.693	988.959	752.884	596.018	492.751
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	6%	1%	16%	18%	25%	46%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	20,4 %	23,7 %	22,5 %	19,4 %	15,7 %	14,4 %
Rekstrarniðurstaða.....	16,1 %	18,9 %	18,2 %	15,3 %	11,0 %	10,0 %
Veltufé frá rekstri.....	21,2 %	25,0 %	24,0 %	21,1 %	17,7 %	15,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	26,7 %	28,1 %	21,3 %	9,8 %	4,4 %	18,5 %
Skuldahlutfall.....	49 %	46 %	42 %	46 %	48 %	58 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum .....	0,68	0,32	0,25	0,45	0,83	1,38
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	5,13	5,46	5,28	4,35	3,79	3,15
Veltufjárhlutfall .....	1,69	1,53	1,98	2,01	1,87	1,23
Eiginfjárhlutfall .....	74,0 %	77,9 %	78,8 %	75,8 %	73,9 %	70,3 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	53,6 %	52,7 %	53,6 %	51,9 %	49,7 %	50,0 %
Fasteignaskattur .....	8,4 %	7,0 %	6,9 %	6,3 %	6,3 %	6,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,0 %	28,7 %	28,4 %	30,1 %	31,6 %	30,8 %
Lóðarleiga.....	0,9 %	0,8 %	0,8 %	0,7 %	0,7 %	0,8 %
Skatttekjur samtals.....	90,9 %	89,2 %	89,7 %	89,0 %	88,3 %	87,7 %
Aðrar tekjur .....	9,1 %	10,8 %	10,3 %	11,0 %	11,7 %	12,3 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 48,4% )	( 46,0% )	( 48,6% )	( 47,8% )	( 48,4% )	( 49,2% )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 1,7% )	( 1,3% )	( 1,1% )	( 1,8% )	( 2,8% )	( 1,1% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 29,5% )	( 28,9% )	( 27,8% )	( 31,0% )	( 33,0% )	( 35,3% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	20,4 %	23,7 %	22,5 %	19,4 %	15,7 %	14,4 %
Afskriftir .....	( 4,0% )	( 4,5% )	( 4,6% )	( 4,3% )	( 4,5% )	( 4,5% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 0,3% )	( 0,3% )	0,3 %	0,2 %	( 0,2% )	0,2 %
Rekstrarniðurstaða.....	16,1 %	18,9 %	18,2 %	15,3 %	11,0 %	10,0 %

\*- útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

## Skýringar, frh.:

### 20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
<b>Í þúsundum krónum á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	944	963	910	899	837	769
Aðrar tekjur .....	94	117	105	111	111	108
Laun og launatengd gjöld .....	( 503 )	( 497 )	( 493 )	( 483 )	( 459 )	( 432 )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 17 )	( 14 )	( 11 )	( 18 )	( 26 )	( 10 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 306 )	( 313 )	( 282 )	( 313 )	( 313 )	( 309 )
Afskriftir.....	( 42 )	( 49 )	( 46 )	( 44 )	( 43 )	( 40 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 3 )	( 3 )	3	2	( 2 )	2
Rekstrarniðurstaða.....	167	204	185	154	104	88
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	1.961	2.253	2.033	1.940	1.759	1.702
Eigið fé .....	1.451	1.756	1.602	1.471	1.300	1.196
Skuldir og skuldbindingar .....	510	497	431	470	459	506
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	220	270	243	213	167	135
Handbært fé frá rekstri.....	204	172	223	216	165	140
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	2.389	2.389	2.299	2.183	2.175	2.149

## 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
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:</b>						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	1.328.852	1.415.364	1.120.740	844.852	693.496	623.212
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	22%	26%	35%	38%	44%	55%
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	23,2 %	26,3 %	25,6 %	22,0 %	17,7 %	17,2 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð) .....	16,7 %	19,1 %	19,1 %	15,6 %	10,8 %	10,3 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar) .....	23,6 %	27,2 %	26,6 %	23,8 %	19,0 %	17,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	32,9 %	35,0 %	23,1 %	14,6 %	10,4 %	18,5 %
Skuldahlutfall.....	52 %	51 %	48 %	51 %	55 %	61 %
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum .....	0,22	0,74	0,47	0,70	1,16	1,63
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	6,28	5,53	5,67	4,76	3,96	3,55
Veltufjárhlutfall .....	1,17	0,99	1,28	1,30	1,17	0,91
Eiginfjárhlutfall .....	73,3 %	76,4 %	77,1 %	74,4 %	71,6 %	69,3 %
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur:</b>						
Útsvar .....	48,8 %	47,9 %	48,4 %	46,9 %	44,6 %	44,6 %
Fasteignaskattur .....	7,6 %	6,1 %	6,0 %	5,6 %	5,5 %	5,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	25,5 %	26,1 %	25,7 %	27,2 %	28,4 %	27,5 %
Lóðarleiga.....	0,8 %	0,7 %	0,7 %	0,6 %	0,6 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	82,7 %	80,9 %	80,8 %	80,3 %	79,2 %	78,0 %
Aðrar tekjur .....	17,3 %	19,1 %	19,2 %	19,7 %	20,8 %	22,0 %
Rekstrartekjur samtals .....	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld .....	( 45,4% )	( 43,6% )	( 45,4% )	( 44,7% )	( 45,6% )	( 46,0% )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 1,7% )	( 1,3% )	( 1,1% )	( 2,2% )	( 2,6% )	( 1,4% )
Annar rekstrarkostnaður .....	( 29,7% )	( 28,9% )	( 27,9% )	( 31,1% )	( 34,0% )	( 35,4% )
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	23,2 %	26,3 %	25,6 %	22,0 %	17,7 %	17,2 %
Afskriftir .....	( 5,4% )	( 6,2% )	( 6,2% )	( 5,9% )	( 6,0% )	( 6,3% )
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....	( 1,1% )	( 1,0% )	( 0,3% )	( 0,5% )	( 1,1% )	( 0,7% )
Rekstrarniðurstaða.....	16,7 %	19,1 %	19,1 %	15,6 %	10,8 %	10,3 %

\*- útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.



## 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
<b>Í þúsundum krónum á íbúa:</b>						
<b>Rekstur:</b>						
Skatttekjur.....	944	960	908	897	835	767
Aðrar tekjur .....	197	226	216	220	220	216
Laun og launatengd gjöld .....	( 518 )	( 517 )	( 510 )	( 500 )	( 482 )	( 453 )
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	( 19 )	( 15 )	( 13 )	( 25 )	( 28 )	( 13 )
Annar rekstrarkostnaður.....	( 339 )	( 343 )	( 313 )	( 347 )	( 359 )	( 348 )
Afskriftir.....	( 61 )	( 73 )	( 70 )	( 66 )	( 63 )	( 61 )
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 13 )	( 12 )	( 3 )	( 6 )	( 11 )	( 7 )
Rekstrarniðurstaða.....	190	227	214	174	113	101
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	2.233	2.581	2.338	2.220	2.041	1.948
Eigið fé .....	1.636	1.972	1.803	1.651	1.461	1.350
Skuldir og skuldbindingar .....	597	609	535	569	580	599
<b>Sjóðstreymi:</b>						
Veltufé frá rekstri .....	270	322	299	266	201	175
Handbært fé frá rekstri.....	253	234	272	294	172	184
<b>Íbúafjöldi:</b>						
Íbúafjöldi 1. desember.....	2.389	2.389	2.299	2.183	2.175	2.149

## Skýringar, frh.:

### 21. Lykiltölur, frh.:

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú árin. 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	%	2017	%	2016	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur .....	2.327.738	100,0%	2.119.162	100,0%	1.827.279	100,0%
Félagsþjónusta .....	( 205.623 )	( 8,8% )	( 174.719 )	( 8,2% )	( 212.555 )	( 11,6% )
Heilbrigðismál .....	( 6.140 )	( 0,3% )	( 5.832 )	( 0,3% )	( 2.668 )	( 0,1% )
Fræðslu- og uppeldismál .....	( 882.316 )	( 37,9% )	( 806.740 )	( 38,1% )	( 744.133 )	( 40,7% )
Menningarmál .....	( 72.686 )	( 3,1% )	( 58.710 )	( 2,8% )	( 65.328 )	( 3,6% )
Æskulýðs- og íþróttamál .....	( 227.321 )	( 9,8% )	( 208.384 )	( 9,8% )	( 205.051 )	( 11,2% )
Brunamál og almannavarnir .....	( 23.711 )	( 1,0% )	( 26.347 )	( 1,2% )	( 26.939 )	( 1,5% )
Hreinlætismál .....	( 20.808 )	( 0,9% )	( 20.728 )	( 1,0% )	( 31.845 )	( 1,7% )
Skipulags- og byggingarmál .....	( 57.967 )	( 2,5% )	( 60.053 )	( 2,8% )	( 38.855 )	( 2,1% )
Umferðar- og samgöngumál .....	( 23.332 )	( 1,0% )	( 18.437 )	( 0,9% )	( 17.516 )	( 1,0% )
Umhverfismál .....	( 36.318 )	( 1,6% )	( 30.318 )	( 1,4% )	( 28.742 )	( 1,6% )
Atvinnumál .....	( 34.232 )	( 1,5% )	( 22.441 )	( 1,1% )	( 14.229 )	( 0,8% )
Sameiginlegur kostnaður .....	( 203.089 )	( 8,7% )	( 185.541 )	( 8,8% )	( 143.500 )	( 7,9% )
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag v. A deildar Brúar ..	( 39.131 )	( 1,7% )	( 66.374 )	( 3,1% )	( 57.269 )	( 3,1% )
Fjármagnsliðir .....	124.696	5,4%	112.999	5,3%	105.465	5,8%
Aðalsjóður samtals	619.759	26,6%	547.538	25,8%	344.116	18,8%
<b>Aðrir sjóðir í A hluta:</b>						
Eignasjóður .....	( 101.236 )	( 4,3% )	( 76.432 )	( 3,6% )	( 70.394 )	( 3,9% )
Þjónustumiðstöð .....	( 31.174 )	( 1,3% )	( 45.649 )	( 2,2% )	( 47.107 )	( 2,6% )
A hluti samtals	487.349	20,9 %	425.457	20,1 %	226.615	12,4 %

## Skýringar, frh.:

### 22. 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		
	Áætlun 2018 upphafleg	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2018 með viðaukum	Áætlun 2018 upphafleg	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2018 með viðaukum
<b>Rekstrartekjur</b>						
Útsvar og fasteignaskattar .....	1.578.041	( 18.967 )	1.559.074	1.578.041	( 18.967 )	1.559.074
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	695.548	0	695.548	695.548	0	695.548
Aðrar tekjur .....	224.935	700	225.635	482.265	( 11.300 )	470.965
	<u>2.498.524</u>	<u>( 18.266 )</u>	<u>2.480.258</u>	<u>2.755.854</u>	<u>( 30.266 )</u>	<u>2.725.588</u>
<b>Rekstrargjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	1.206.645	( 5.025 )	1.201.620	1.243.493	( 4.925 )	1.238.568
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .....	26.170	0	41.170	30.470	0	45.470
Annar rekstrarkostnaður .....	748.076	( 16.465 )	731.611	838.668	( 28.565 )	810.103
	<u>1.980.891</u>	<u>( 21.489 )</u>	<u>1.974.402</u>	<u>2.112.631</u>	<u>( 33.490 )</u>	<u>2.094.141</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	517.633	3.223	505.856	643.223	3.223	631.446
Afskriftir .....	( 88.393 )	( 11.530 )	( 99.923 )	( 131.834 )	( 14.647 )	( 146.481 )
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda .....	429.240	( 8.307 )	405.933	511.389	( 11.424 )	484.965
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	( 14.119 )	6.270	( 7.849 )	( 55.845 )	25.866	( 29.979 )
<b>Rekstrarniðurstaða</b> .....	<u>415.121</u>	<u>( 2.037 )</u>	<u>398.084</u>	<u>455.544</u>	<u>14.442</u>	<u>454.986</u>

## Skýringar, frh.:

### 22. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

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		
	Áætlun 2018 upphafleg	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2018 með viðaukum	Áætlun 2018 upphafleg	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2018 með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Niðurstaða samkvæmt rekstrar- reikningi .....	415.121	( 17.037 )	398.084	455.544	( 558 )	454.986
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir .....	88.393	11.530	99.923	131.834	14.647	146.481
Verðbætur og gengismunur .....	6.808	( 4.332 )	2.476	23.960	( 11.369 )	12.591
Breyting á lífeyrisskuldbindingu .....	26.170	0	26.170	30.470	0	30.470
Veltufé frá rekstri	536.492	( 9.839 )	526.653	641.808	2.720	644.528
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímaskuldir, hækkun .....	0	( 40.393 )	( 40.393 )	0	( 40.393 )	( 40.393 )
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	0	( 40.393 )	( 40.393 )	0	( 40.393 )	( 40.393 )
Handbært fé frá rekstri	536.492	( 50.232 )	486.260	641.808	( 37.673 )	604.135
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	( 600.000 )	( 61.270 )	( 661.270 )	( 800.000 )	( 97.670 )	( 897.670 )
Langtímakröfur, breyting	0	( 131.874 )	( 131.874 )	0	( 131.874 )	( 131.874 )
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting .....	( 189.976 )	( 24.388 )	( 214.364 )	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	( 789.976 )	( 217.532 )	( 1.007.508 )	( 800.000 )	( 229.544 )	( 1.029.544 )
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Tekin ný langtímalán .....	300.000	177.146	477.146	300.000	177.146	477.146
Afborganir langtímalána .....	( 104.260 )	1.615	( 102.645 )	( 120.818 )	1.880	( 118.938 )
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting .....	62.143	0	62.143	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	257.883	178.761	436.644	179.182	179.026	358.208
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé .....</b>	<b>4.399</b>	<b>( 89.003 )</b>	<b>( 84.604 )</b>	<b>20.990</b>	<b>( 88.190 )</b>	<b>( 67.201 )</b>
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>	<b>34.332</b>	<b>100.540</b>	<b>134.872</b>	<b>91.189</b>	<b>154.784</b>	<b>245.973</b>
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<b>38.731</b>	<b>11.537</b>	<b>50.268</b>	<b>112.179</b>	<b>66.594</b>	<b>178.772</b>