

Sveitarfélagið Hornafjörður
Ársreikningur
2019

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 2.916 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.658 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,45% 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 1,62%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 468 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 408 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2019 nam 5.179 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 4.602 millj. kr.

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um efnahagsleg áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin munu verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda. Sjá nánar í skýringu 19.

Ársreikningur Sveitarfélagsins Hornafjarðar fyrir árið 2019 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Höfn í Hornafirði, 14/4 2020

Bæjarstjóri:

Mattlilður Árnú



Bæjarráð:

Sæmundur Helgason

Páll Robert Matthiur

Asgerður K. Gústadóttir

Björgvin D. Siguþórunn

Ársreikningur Sveitarfélagsins Hornafjarðar fyrir árið 2019 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, 14/5 2020

Bæjarstjórn:

Páll Robert Matthiur

Sæmundur Helgason

Asgimur Ingiltson

Bryndís Þórnýsdóttir

Björgvin D. Siguþórunn

Asgerður K. Gústadóttir

Knutur Guð

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Sveitarfélagsins Hornafjarðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Sveitarfélagsins Hornafjarðar fyrir árið 2019, sem hefur að geyma samstæðureikning fyrir sveitarfélagið, þ.e. sveitarsjóð, stofnanir þess og fyrirtæki með sjálfstætt reikningshald. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2019 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, 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 bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

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

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

Bæjarstjórn og bæjarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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

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

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

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna varðandi fjárhagslegar upplýsingar rekstrareininga sem falla undir 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 bæjarstjórn 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.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Höfn í Hornafirði, 14. maí 2020

KPMG ehf.

Sigvígur Ón Arnarson

Rekstrarreikningur ársins 2019

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum 2019	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum 2019	Ársreikningur 2018	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	1.645.931	1.676.890	1.559.268	1.639.551	1.676.890	1.553.488
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	736.315	732.174	740.726	736.315	732.174	740.726
Aðrar tekjur	4	275.267	251.658	279.670	540.809	517.768	540.612
		<u>2.657.513</u>	<u>2.660.722</u>	<u>2.579.664</u>	<u>2.916.675</u>	<u>2.926.832</u>	<u>2.834.826</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.267.334	1.355.318	1.187.190	1.313.826	1.392.966	1.235.128
Lífeyrisskuldbinding, breyting ...	14	34.149	29.000	34.252	37.313	32.000	35.964
Annar rekstrarkostnaður		812.384	817.973	746.604	865.188	916.848	818.676
		<u>2.113.867</u>	<u>2.202.291</u>	<u>1.968.046</u>	<u>2.216.327</u>	<u>2.341.813</u>	<u>2.089.769</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		543.647	458.432	611.618	700.348	585.019	745.058
Afskriftir	8	(129.585)	(106.404)	(116.721)	(203.913)	(157.311)	(175.005)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna -tekna og fjármagnsgjalda		414.062	352.028	494.897	496.434	427.708	570.053
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(6.453)	(9.679)	(7.548)	(28.387)	(40.686)	(28.554)
Rekstrarniðurstaða	13	<u><u>407.609</u></u>	<u><u>342.349</u></u>	<u><u>487.349</u></u>	<u><u>468.048</u></u>	<u><u>387.022</u></u>	<u><u>541.499</u></u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2019	2018	2019	2018
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, götur, lóðir og lendur		4.383.009	4.078.763	4.561.102	4.254.366
Veitu og hafnarmannvirki		0	0	1.194.977	1.105.183
Áhöld og tæki		69.869	69.266	128.253	91.602
	8	<u>4.452.878</u>	<u>4.148.029</u>	<u>5.884.332</u>	<u>5.451.151</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	9	199.500	199.500	171.500	171.500
Langtímakröfur	10	1.481	1.571	3.331	3.421
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10	0	17.026	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	122.115	126.994	122.115	126.994
		<u>323.096</u>	<u>345.092</u>	<u>296.946</u>	<u>301.916</u>
Fastafjármunir		<u>4.775.975</u>	<u>4.493.121</u>	<u>6.181.278</u>	<u>5.753.067</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	217.761	156.067	231.122	176.402
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		473.049	482.698	0	0
Aðrar skammtímakröfur	12	137.683	158.724	161.496	159.115
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10	17.481	16.293	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna	10	163	154	163	154
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	4.879	4.879	4.879	4.879
Handbært fé	3j	52.411	69.316	53.130	71.399
Veltufjármunir		<u>903.427</u>	<u>888.131</u>	<u>450.790</u>	<u>411.949</u>
Eignir samtals		<u>5.679.402</u>	<u>5.381.252</u>	<u>6.632.068</u>	<u>6.165.016</u>

31. desember 2019

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2019	2018	2019	2018
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	4.602.213	4.194.604	5.179.328	4.711.280
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	418.432	402.331	488.066	468.801
		<u>418.432</u>	<u>402.331</u>	<u>488.066</u>	<u>468.801</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	151.100	205.357	602.383	569.934
		<u>151.100</u>	<u>205.357</u>	<u>602.383</u>	<u>569.934</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		197.363	204.444	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	57.549	90.138	81.061	111.966
Aðrar skammtímaskuldir		252.744	284.378	281.229	303.034
		<u>507.656</u>	<u>578.960</u>	<u>362.290</u>	<u>415.000</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>1.077.189</u>	<u>1.186.648</u>	<u>1.452.740</u>	<u>1.453.735</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>5.679.402</u>	<u>5.381.252</u>	<u>6.632.068</u>	<u>6.165.016</u>

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 17

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2019

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum 2019	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun með viðaukum 2019	Ársreikningur 2018
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	407.609	342.349	487.349	468.048	387.022	541.499
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	129.585	106.404	116.721	203.913	157.311	175.005
Verðbætur		3.501	6.717	5.736	14.914	24.747	17.233
(Hagnaður) tap af sölu rekstrarfjármuna ..		(7.434)	0	77	(7.434)	0	77
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	34.149	26.170	34.291	37.313	30.470	36.004
Veltufé frá rekstri		567.410	481.640	644.174	716.754	599.550	769.818
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	11	4.879	0	(131.874)	4.879	0	(131.874)
Óinnheimtar tekjur, breyting		(61.694)	0	43.825	(54.720)	0	33.867
Aðrar skammtímakröfur, breyting		21.041	0	(56.136)	(2.381)	0	(29.524)
Skammtímaskuldir, breyting		(31.634)	0	(70.971)	(21.805)	0	(66.328)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(18.048)	0	(17.525)	(18.048)	0	(17.525)
Samtals		(85.455)	0	(232.681)	(92.074)	0	(211.384)
Handbært fé frá rekstri		481.956	481.640	411.493	624.680	599.550	558.434
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	8	(468.001)	(546.000)	(724.065)	(670.661)	(887.000)	(992.150)
Söluverð rekstrarfjármuna	8	41.000	0	3.550	41.000	0	3.550
Langtímakröfur, breyting		135	4.879	149	135	4.879	149
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting...		16.728	(168.886)	15.591	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(410.137)	(710.007)	(704.775)	(629.525)	(882.121)	(988.451)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		2.568	78.678	151.131	0	0	0
Tekin ný langtímalán		0	220.000	177.146	100.000	370.000	377.146
Afborganir langtímalána	15	(91.291)	(120.574)	(100.552)	(113.424)	(139.775)	(121.704)
Fjármögnunarhreyfingar		(88.723)	178.104	227.725	(13.424)	230.225	255.442
Lækkun á handbæru fé		(16.905)	(50.263)	(65.557)	(18.269)	(52.346)	(174.574)
Handbært fé í ársbyrjun		69.316	69.316	134.872	71.399	71.399	245.973
Handbært fé í árslok		52.411	19.053	69.316	53.130	19.053	71.399

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Sveitarfélagið Hornafjörður er sveitarfélag á Suðausturlandi og voru íbúar þess 2.435 þann 1. desember 2019. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hafnarbraut 27.

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

2. Grundvöllur reikningskilanna

Samstæðuársreikningur Sveitarfélagsins Hornafjarðar fyrir árið 2019 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til samræmis við reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 er settur fram rekstrarreikningur, efnahagsreikningur, sjóðstreymisýfirlit og viðeigandi skýringar fyrir A hluta sveitarfélagsins.

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 reikningskilaaðferðum 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 reikningskilaaðferðir

Reikningskilaaðferðum 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.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast 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 hundraðshluti 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. Önnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Önnheimtar 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 reikningsskilaaðferðir, frh.

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2019. 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 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti 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 22.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	1.436.543	1.441.450	1.358.947	1.436.543	1.441.450	1.358.947
Fasteignaskattur	186.588	213.100	179.628	180.208	213.100	173.848
Lóðarleiga	22.800	22.740	20.694	22.800	22.740	20.694
	1.645.931	1.677.290	1.559.268	1.639.551	1.677.290	1.553.488
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlög vegna útgjaldajöfnunar.....	299.948	279.033	311.655	299.948	279.033	311.655
Framlög vegna fasteignaskatts.....	134.166	126.567	128.458	134.166	126.567	128.458
Framlag vegna grunnskóla.....	115.534	135.409	153.878	115.534	135.409	153.878
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	185.972	191.165	146.736	185.972	191.165	146.736
Önnur framlög.....	695	0	0	695	0	0
	736.315	732.174	740.726	736.315	732.174	740.726
Skatttekjur samtals.....	2.382.246	2.409.464	2.299.995	2.375.866	2.409.464	2.294.214
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	275.267	251.258	279.670	540.809	517.368	540.612
Rekstrartekjur samtals	2.657.513	2.660.722	2.579.664	2.916.675	2.926.832	2.834.826

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Laun	1.022.772	1.089.733	955.528	1.060.370	1.120.112	994.486
Launatengd gjöld	235.681	257.232	223.810	244.475	264.401	232.731
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	4.879	4.879	4.879	4.879	4.879	4.879
Annar starfsmannakostnaður.....	4.002	3.474	2.973	4.102	3.574	3.032
Laun og launatengd gjöld samtals	1.267.334	1.355.318	1.187.190	1.313.826	1.392.966	1.235.128
				2019	2018	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				190	177	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				154	148	
Ársverk.....				154	149	
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				47.811	54.902	

Skýringar, frh.:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Vaxtatekjur og verðbætur	6.006	3.500	6.161	6.006	3.500	6.161
Arður af eignarhlutum.....	5.304	6.000	6.034	5.304	6.000	6.034
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(19.303)	(28.784)	(23.524)	(39.697)	(50.186)	(40.789)
Gengismunur	0	0	39	0	0	39
Vextir frá eigin fyrirtækjum	1.539	9.605	3.741	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	(6.453)	(9.679)	(7.548)	(28.387)	(40.686)	(28.554)

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 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Ársreikningur 2018
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	2.412.118	2.409.064	2.327.738
Félagsþjónusta	(225.778)	(251.851)	(205.623)
Heilbrigðismál	(6.317)	(12.389)	(6.140)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.012.833)	(1.024.841)	(882.316)
Menningarmál	(79.848)	(80.263)	(72.686)
Æskulýðs- og íþróttamál	(272.704)	(244.082)	(227.321)
Brunamál og almannavarnir	(42.962)	(40.479)	(23.711)
Hreinlætismál	(57.713)	(11.769)	(20.808)
Skipulags- og byggingarmál	(54.522)	(77.820)	(57.967)
Umferðar- og samgöngumál	(12.991)	(27.283)	(23.332)
Umhverfismál	(60.911)	(36.732)	(36.318)
Atvinnumál	(32.173)	(28.762)	(34.232)
Sameiginlegur kostnaður	(213.876)	(252.680)	(203.089)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlög til A deildar Brúar lífeyrissjóðs	(39.028)	(33.879)	(39.131)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	71.637	148.750	124.696
Aðalsjóður samtals	372.098	434.985	619.759
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	82.769	(41.559)	(101.236)
Þjónustumiðstöð	(47.257)	(51.077)	(31.174)
A hluti samtals	407.609	342.349	487.349
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	36.429	9.312	27.844
Hornafjarðarveitur	23.669	41.485	39.246
Félagslegar íbúðir	1.199	683	(8.343)
Gagnaveita Hornafjarðar ehf	(858)	(6.807)	(4.598)
A og B hluti	468.048	387.022	541.499

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, götur lóðir og lendum	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:			
Heildarverð 1.1.2019	5.480.600	139.937	5.620.537
Keypt á árinu	452.321	15.680	468.001
Selt og fært út á árinu	(36.215)	0	(36.215)
Heildarverð 31.12.2019	5.896.706	155.617	6.052.323
Afskrifað 1.1.2019	(1.401.837)	(70.671)	(1.472.508)
Afskrift færð út	1.901	0	1.901
Afskrifað á árinu	(113.761)	(15.077)	(128.838)
Afskrifað samtals 31.12.2019	(1.513.697)	(85.748)	(1.599.445)
Bókfært verð 1.1.2019	4.078.763	69.266	4.148.029
Bókfært verð 31.12.2019	4.383.009	69.869	4.452.878
Afskriftarhlutföll.....	0-4%	4%	

	Fasteignir, lóðir og lendum	Hafnar- og veitu- mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2019	5.716.480	1.619.975	218.554	7.555.009
Keypt á árinu	452.321	0	56.461	508.782
Selt og fært út á árinu	(28.123)	153.788	0	125.665
Heildarverð 31.12.2019	6.140.678	1.773.763	275.015	8.189.456
Afskrifað 1.1.2019	(1.462.115)	(514.790)	(126.953)	(2.103.858)
Afskrift færð út	1.901	0	0	1.901
Afskrifað á árinu	(119.363)	(63.994)	(19.810)	(203.167)
Afskrifað samtals 31.12.2019	(1.579.577)	(578.784)	(146.763)	(2.305.124)
Bókfært verð 1.1.2019	4.254.366	1.105.183	91.602	5.451.151
Bókfært verð 31.12.2019	4.561.102	1.194.977	128.253	5.884.332
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 ekki endurmetnar í árslok 2019 þar sem mismunur bókfærðs verðs og endurmatverðs var innan við 5% til samræmis við álit reikningsskilanevndar sveitarfélaga nr. 2/2010.

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2019	Áætlun 2019 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Vöruhús.....	178.165	137.500	40.665
Borgartún 14.....	48.555	50.000 (	1.445)
Hjúkrunarheimili.....	11.043	110.000 (	98.957)
Íþróttavellir og landsmót.....	10.501	40.000 (	29.499)
Víkurbraut 24.....	2.038	20.000 (	17.962)
Ráðhús.....	0	15.000 (	15.000)
Silfurbraut 2-4.....	8.330	0	8.330
Heppuskóli.....	6.703	0	6.703
Holt.....	6.681	0	6.681
Hrollaugsstaðir.....	5.520	0	5.520
Ekran.....	5.225	0	5.225
Hofgarður.....	3.707	0	3.707
Áhaldahús.....	2.314	0	2.314
Sorpstöð.....	1.043	0	1.043
	289.825	372.500	(82.675)
Gatnamannvirki og opin svæði			
Malbikun og gatnaframkvæmdir.....	162.496	150.000	12.496
Girðing við sorpstöð.....	0	1.000 (	1.000)
Akurey.....	0	6.000 (	6.000)
	162.496	157.000	5.496
Áhöld og tæki			
Bíll fyrir áhaldahús.....	12.180	13.000 (	820)
Bíllklippur fyrir Slökkvilið Hornafjarðar í Örfum.....	3.500	3.500	0
	15.680	16.500	(820)
A hluti samtals.....	468.001	546.000	(77.999)
B hluti:			
Fráveita.....	134.033	227.000 (	92.967)
Vatnsveita.....	8.825	0	8.825
Hafnarsjóður.....	40.781	34.000	6.781
Félagslegar íbúðir.....	8.092	0	0
Gagnaveita Hornafjarðar ehf.	10.929	80.000 (	69.071)
B hluti samtals.....	202.660	341.000	(146.432)
Samtals A og B hluti.....	670.661	887.000	(224.431)

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og váttryggingaverðmæti varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2019:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	6.604.127	7.311.498
Fasteignamat.....	1.982.647	2.590.461
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	703.176	13.697
Viðlagatryggingarverðmæti hafna.....	-	1.743.153
Viðlagatryggingarverðmæti veitna.....	-	1.628.000

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	0
Jöklaasetur 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 Jöklaasetri 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	33.319	1.725	3.575
Verðbætur.....	890	54	54
Afborgun langtímakrafna á árinu	(16.728)	(135)	(135)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>17.481</u>	<u>1.644</u>	<u>3.494</u>
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(17.481)	(163)	(163)
	<u>0</u>	<u>1.481</u>	<u>3.331</u>
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:			
Árið 2020.....	17.481	163	163
Árið 2021.....	0	171	171
Árið 2022.....	0	179	179
Árið 2023.....	0	187	187
Árið 2024.....	0	196	196
Afborgun síðar.....	0	748	2.598
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>17.481</u>	<u>1.644</u>	<u>3.494</u>

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

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors við Brú lífeyrissjóð á árinu 2019 eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2020 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 árinu:

	A hluti	A og B hluti
Staða fyrirframgreiðslu í ársbyrjun.....	131.874	131.874
Gjaldfært á árinu.....	(4.879)	(4.879)
Staða fyrirframgreiðslu í árslok.....	<u>126.995</u>	<u>126.995</u>

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	4.879	4.879
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	122.115	122.115
Samtals í efnahagsreikningi.....	<u>126.995</u>	<u>126.995</u>

Fyrirframgreiðsla skiptist þannig í árslok:

Framlag í lífeyrisaukasjóð.....	115.187	115.187
Framlag í varúðarsjóð.....	11.808	11.808
	<u>126.995</u>	<u>126.995</u>

Við útreikning á skuldaviðmiði er heimilt að draga frá bókfært verð fyrirframgreiðslu til Brúar lífeyrissjóðs.

Skýringar, frh.:

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur, heild.....	161.529	161.529
Niðurfærsla óinnheimtra skattekna.....	(37.344)	(37.344)
Óinnheimtar skatttekjur að frádröginni niðurfærslu.....	124.185	124.185
Óinnheimtar aðrar tekjur, heild.....	113.738	128.754
Niðurfærsla óinnheimta annarra tekna.....	(20.162)	(21.817)
Óinnheimtar aðrar tekjur að frádröginni niðurfærslu.....	93.576	106.936
Óinnheimtar tekjur í árslok	217.761	231.122

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti			B hluti	A og B hluti
	Skatttekjur	Aðrar tekjur	Samtals	Aðrar tekjur	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	28.603	10.681	39.284	1.211	40.495
Afskrifað á árinu.....	(14)	0	(14)	0	(14)
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	8.755	9.481	18.236	445	18.680
Niðurfærsla í árslok	37.344	20.162	57.506	1.655	59.161

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2019	4.194.604	4.711.280
Rekstrarniðurstaða ársins	407.609	468.048
Eigið fé 31.12. 2019	4.602.213	5.179.328

14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrissréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrissréttindum, 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	402.331	468.801
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(18.048)	(18.048)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	34.149	37.313
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2019	418.432	488.066

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2020-2024	78.724	91.825
Árin 2025-2029	90.519	105.583
Árin 2030-2034	87.569	102.142
Síðar.....	161.621	188.516
	418.433	488.066

Skýringar, frh.:

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	102.632	192.863	295.495
Ný lán.....	0	0	0
Afborganir af lánum	(20.526)	(70.765)	(91.291)
Verðbætur og gengismunur	0	4.445	4.445
	82.106	126.543	208.649
Næsta árs afborgun	(20.526)	(37.023)	(57.549)
Langtímaskuldir í árslok	61.580	89.520	151.100
A og B hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	102.632	579.268	681.900
Ný lán.....	0	100.000	100.000
Afborganir af lánum	(20.526)	(92.897)	(113.423)
Verðbætur og gengismunur	0	14.968	14.968
	82.106	601.339	683.445
Næsta árs afborgun	(20.526)	(60.535)	(81.061)
Langtímaskuldir í árslok	61.580	540.804	602.383
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:		A hluti	A og B hluti
Árið 2020		57.549	81.061
Árið 2021		55.210	79.271
Árið 2022		55.210	79.835
Árið 2023		26.307	51.511
Árið 2024		0	25.797
Síðar		14.373	365.970
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir		208.649	683.445

Skuldabréf vegna varúðarsjóðs

Meðal verðtryggða langtímaskulda A hluta er skuldabréf að eftirstöðvum 14,4 millj. kr. Í árslok 2019 sem tekið var vegna greiðslu í varúðarsjóð í tengslum við uppgjör við Brú Lifeyrissjóð (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 2019 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 178 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 181 millj. kr. í árslok 2019. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 293 millj. kr. í árslok 2019.

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%	5.679.402	1.077.189	4.602.213
Hornafjarðarveitur	100%	552.778	75.397	477.380
Hafnarsjóður	100%	897.345	718.758	178.587
Félagslegar Íbúðir	100%	180.195	224.439	(44.244)
Gagnaveita Hornafjarðar ehf.	100%	38.241	44.850	(6.608)
Millifærslur, innbyrðis staða		(715.893)	(687.893)	(28.000)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		6.632.068	1.452.740	5.179.328

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum; Heilbrigðiseftirliti 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 2020 Núvirði lág.			Síðar eigugreiðsla
	2020	2021-2024		
A hluti:				
Húsnæði.....	1.859	0	0	0
Syðri-Fjörður.....	1.207	4.840	7.242	10.456
A hluti samtals	3.066	4.840	7.242	10.456

Heildargreiðslur leigusamninga námu um 7,0 millj. kr. á árinu 2019.

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.

19. Atburðir eftir reikningsskiladag

Covid-19 heimsfaraldurinn sem nú gengur yfir mun hafa veruleg áhrif á mörgum sviðum um allan heim þar með talið efnahagsleg. Veruleg óvissa ríkir um endanlega áhrif faraldursins s.s. vegna óvissu um hve lengi hann mun vara og hver áhrifin verða eftir að honum líkur. Vænta má að áhrif á rekstur sveitarfélagsins verði umtalsverð m.a. vegna lægri skatttekna og annarra tekna, frestun gjalddaga og aukinna útgjalda.

Það er mat stjórnenda sveitarfélagsins að ekki sé unnt, í ljósi framangreindrar óvissu, að leggja endanlegt mat á áhrif Covid-19 á rekstur sveitarfélagsins en meta greiðsluhæfi þess þó ekki skert. Til að mæta skammtímasveiflum í sjóðsflæði hefur sveitarfélagið m.a. aðgang að 30 millj. kr. lánalínu sem það hefur ekki enn dregið á. Það er hins vegar ljóst að forsendur fjárhagsáætlunar sveitarfélagsins fyrir árið 2020 eru að miklu leyti brostnar og er nú unnið að endurskoðun á henni.

20. 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 fyrir héraðsdómi fór fram í mars 2020 og er niðurstöðu að vænta nú á fyrri hluta ársins 2020.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	1.255.153	1.320.414	1.249.693	988.959	752.884	596.018
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	11%	(4%)	1%	16%	18%	25%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	17,2 %	20,5 %	23,7 %	22,5 %	19,4 %	15,7 %
Rekstrarniðurstaða.....	12,9 %	15,3 %	18,9 %	18,2 %	15,3 %	11,0 %
Veltufé frá rekstri.....	18,1 %	21,4 %	25,0 %	24,0 %	21,1 %	17,7 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	20,5 %	17,6 %	28,1 %	21,3 %	9,8 %	4,4 %
Skuldahlutfall.....	49 %	41 %	46 %	42 %	46 %	48 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	0,60	0,27	0,32	0,25	0,45	0,83
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	3,99	5,19	5,46	5,28	4,35	3,79
Veltufjárhlutfall	1,26	1,78	1,53	1,98	2,01	1,87
Eiginfjárhlutfall	77,6 %	81,0 %	77,9 %	78,8 %	75,8 %	73,9 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	54,2 %	54,1 %	52,7 %	53,6 %	51,9 %	49,7 %
Fasteignaskattur	8,0 %	7,0 %	7,0 %	6,9 %	6,3 %	6,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	27,5 %	27,7 %	28,7 %	28,4 %	30,1 %	31,6 %
Lóðarleiga.....	0,9 %	0,9 %	0,8 %	0,8 %	0,7 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	90,6 %	89,6 %	89,2 %	89,7 %	89,0 %	88,3 %
Aðrar tekjur	9,4 %	10,4 %	10,8 %	10,3 %	11,0 %	11,7 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(50,9%)	(47,7%)	(46,0%)	(48,6%)	(47,8%)	(48,4%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,1%)	(1,3%)	(1,3%)	(1,1%)	(1,8%)	(2,8%)
Annar rekstrarkostnaður	(30,7%)	(30,6%)	(28,9%)	(27,8%)	(31,0%)	(33,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	17,2 %	20,5 %	23,7 %	22,5 %	19,4 %	15,7 %
Afskriftir	(4,0%)	(4,9%)	(4,5%)	(4,6%)	(4,3%)	(4,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,4%)	(0,2%)	(0,3%)	0,3 %	0,2 %	(0,2%)
Rekstrarniðurstaða.....	12,9 %	15,3 %	18,9 %	18,2 %	15,3 %	11,0 %

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

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	990	978	963	910	899	837
Aðrar tekjur	103	113	117	105	111	111
Laun og launatengd gjöld	(557)	(520)	(497)	(493)	(483)	(459)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(12)	(14)	(14)	(11)	(18)	(26)
Annar rekstrarkostnaður.....	(336)	(334)	(313)	(282)	(313)	(313)
Afskriftir.....	(44)	(53)	(49)	(46)	(44)	(43)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(4)	(3)	(3)	3	2	(2)
Rekstrarniðurstaða.....	141	167	204	185	154	104
Efnahagur:						
Eignir	2.401	2.332	2.253	2.033	1.940	1.759
Eigið fé	1.863	1.890	1.756	1.602	1.471	1.300
Skuldir og skuldbindingar	538	442	497	431	470	459
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	198	233	270	243	213	167
Handbært fé frá rekstri.....	198	198	172	223	216	165
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	2.435	2.435	2.389	2.299	2.183	2.175

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlag:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	1.422.272	1.503.298	1.415.364	1.120.740	844.852	693.496
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	37%	24%	26%	35%	38%	44%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	20,0 %	24,0 %	26,3 %	25,6 %	22,0 %	17,7 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	13,2 %	16,0 %	19,1 %	19,1 %	15,6 %	10,8 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	20,5 %	24,6 %	27,2 %	26,6 %	23,8 %	19,0 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	30,3 %	23,0 %	35,0 %	23,1 %	14,6 %	10,4 %
Skuldahlutfall.....	59 %	50 %	51 %	48 %	51 %	55 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	1,35	0,84	0,75	0,47	0,70	1,16
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	4,97	5,45	5,53	5,67	4,76	3,96
Veltufjárhluftfall	0,83	1,24	0,99	1,28	1,30	1,17
Eiginfjárhluftfall	74,7 %	78,1 %	76,4 %	77,1 %	74,4 %	71,6 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	49,2 %	49,3 %	47,9 %	48,4 %	46,9 %	44,6 %
Fasteignaskattur	7,3 %	6,2 %	6,1 %	6,0 %	5,6 %	5,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	25,0 %	25,2 %	26,1 %	25,7 %	27,2 %	28,4 %
Lóðarleiga.....	0,8 %	0,8 %	0,7 %	0,7 %	0,6 %	0,6 %
Skatttekjur samtals.....	82,3 %	81,5 %	80,9 %	80,8 %	80,3 %	79,2 %
Aðrar tekjur	17,7 %	18,5 %	19,1 %	19,2 %	19,7 %	20,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(47,6%)	(45,0%)	(43,6%)	(45,4%)	(44,7%)	(45,6%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,1%)	(1,3%)	(1,3%)	(1,1%)	(2,2%)	(2,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(31,3%)	(29,7%)	(28,9%)	(27,9%)	(31,1%)	(34,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	20,0 %	24,0 %	26,3 %	25,6 %	22,0 %	17,7 %
Afskriftir	(5,4%)	(7,0%)	(6,2%)	(6,2%)	(5,9%)	(6,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,4%)	(1,0%)	(1,0%)	(0,3%)	(0,5%)	(1,1%)
Rekstrarniðurstaða.....	13,2 %	16,0 %	19,1 %	19,1 %	15,6 %	10,8 %

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

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	990	976	960	908	897	835
Aðrar tekjur	212	222	226	216	220	220
Laun og launatengd gjöld	(572)	(540)	(517)	(510)	(500)	(482)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(13)	(15)	(15)	(13)	(25)	(28)
Annar rekstrarkostnaður.....	(377)	(355)	(343)	(313)	(347)	(359)
Afskriftir.....	(65)	(84)	(73)	(70)	(66)	(63)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(17)	(12)	(12)	(3)	(6)	(11)
Rekstrarniðurstaða.....	159	192	227	214	174	113
Efnahagur:						
Eignir	2.820	2.724	2.581	2.338	2.220	2.041
Eigið fé	2.105	2.127	1.972	1.803	1.651	1.461
Skuldir og skuldbindingar	714	597	609	535	569	580
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	246	294	322	299	266	201
Handbært fé frá rekstri.....	246	257	234	272	294	172
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	2.435	2.435	2.389	2.299	2.183	2.175

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.

	2019	%	2018	%	2017	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	2.412.118	100,0%	2.327.738	100,0%	2.119.162	100,0%
Félagsþjónusta	(225.778)	(9,4%)	(205.623)	(8,8%)	(174.719)	(8,2%)
Heilbrigðismál	(6.317)	(0,3%)	(6.140)	(0,3%)	(5.832)	(0,3%)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.012.833)	(42,0%)	(882.316)	(37,9%)	(806.740)	(38,1%)
Menningarmál	(79.848)	(3,3%)	(72.686)	(3,1%)	(58.710)	(2,8%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(272.704)	(11,3%)	(227.321)	(9,8%)	(208.384)	(9,8%)
Brunamál og almannavarnir	(42.962)	(1,8%)	(23.711)	(1,0%)	(26.347)	(1,2%)
Hreinlætismál	(57.713)	(2,4%)	(20.808)	(0,9%)	(20.728)	(1,0%)
Skipulags- og byggingarmál	(54.522)	(2,3%)	(57.967)	(2,5%)	(60.053)	(2,8%)
Umferðar- og samgöngumál	(12.991)	(0,5%)	(23.332)	(1,0%)	(18.437)	(0,9%)
Umhverfismál	(60.911)	(2,5%)	(36.318)	(1,6%)	(30.318)	(1,4%)
Atvinnumál	(32.173)	(1,3%)	(34.232)	(1,5%)	(22.441)	(1,1%)
Sameiginlegur kostnaður	(213.876)	(8,9%)	(203.089)	(8,7%)	(185.541)	(8,8%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag v. A deildar Brúar ...	(39.028)	(1,6%)	(39.131)	(1,7%)	(66.374)	(3,1%)
Fjármagnsliðir	71.637	3,0%	124.696	5,4%	112.999	5,3%
Aðalsjóður samtals	372.098	15,4%	619.759	26,6%	547.538	25,8%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	82.769	3,4 %	(101.236)	(4,3%)	(76.432)	(3,6%)
Þjónustumiðstöð	(47.257)	(2,0%)	(31.174)	(1,3%)	(45.649)	(2,2%)
A hluti samtals	407.609	16,9 %	487.349	20,9 %	425.457	20,1 %

Skýringar, frh.:

22 Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2019 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 2019 upphafleg	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2019 með viðaukum	Áætlun 2019 upphafleg	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2019 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	1.676.890	0	1.676.890	1.676.890	0	1.676.890
Framlög Jöfnunarsjóðs	732.174	0	732.174	732.174	0	732.174
Aðrar tekjur	251.658	0	251.658	517.768	0	517.768
	<u>2.660.722</u>	<u>0</u>	<u>2.660.722</u>	<u>2.926.832</u>	<u>0</u>	<u>2.926.832</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.343.148	12.170	1.355.318	1.379.496	13.470	1.392.966
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	26.170	2.830	29.000	30.470	1.530	32.000
Annar rekstrarkostnaður	805.158	12.815	817.973	904.033	12.815	916.848
	<u>2.174.476</u>	<u>27.815</u>	<u>2.202.291</u>	<u>2.313.999</u>	<u>27.814</u>	<u>2.341.813</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjármunatekna og fjármagnsgjalda	486.246	(27.814)	458.432	612.833	(27.814)	585.019
Afskriftir	(104.610)	(1.794)	(106.404)	(153.627)	(3.684)	(157.311)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	381.636	(29.608)	352.028	459.206	(31.498)	427.708
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	148	(9.827)	(9.679)	(41.427)	741	(40.686)
Rekstrarniðurstaða	<u>381.784</u>	<u>(39.435)</u>	<u>342.349</u>	<u>417.779</u>	<u>(30.757)</u>	<u>387.022</u>

Skýringar, frh.:

22 Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2019 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 2019 upphafleg	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2019 með viðaukum	Áætlun 2019 upphafleg	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2019 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Niðurstaða samkvæmt rekstrar- reikningi	381.784	(39.435)	342.349	417.779	(30.757)	387.022
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	104.610	1.794	106.404	153.627	3.684	157.311
Verðbætur og gengismunur	1.281	5.436	6.717	20.653	4.094	24.747
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	26.170	0	26.170	30.470	(0)	30.470
Veltufé frá (til) rekstrar	513.845	(32.205)	481.640	622.530	(22.980)	599.550
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá (til) rekstrar	513.845	(32.205)	481.640	622.530	(22.980)	599.550
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(425.000)	(121.000)	(546.000)	(640.000)	(247.000)	(887.000)
Langtímakröfur, breyting	4.879	0	4.879	4.879	0	4.879
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki, breyting	(173.446)	4.560	(168.886)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(593.567)	(116.440)	(710.007)	(635.121)	(247.000)	(882.121)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	100.000	120.000	220.000	100.000	270.000	370.000
Afborganir langtímalána	(112.402)	(8.172)	(120.574)	(124.406)	(15.370)	(139.775)
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting	70.150	8.528	78.678	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	57.748	120.356	178.104	(24.406)	254.631	230.225
Lækkun á handbæru fé	(21.974)	(28.289)	(50.263)	(36.997)	(15.349)	(52.346)
Handbært fé í ársbyrjun	41.368	27.948	69.316	170.094	(98.695)	71.399
Handbært fé í árslok	19.394	(341)	19.053	133.097	(114.044)	19.053