

Ársreikningur
2018



Hvalfjarðarsveit

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Áritun stjórnenda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-28

Hvalfjarðarsveit
Innrimel 3
301 Akranes
Sími : 433 8500
Fax : 433 8501
Kt. 630606-1950

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Hvalfjarðarsveitar fyrir árið 2018 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð Hvalfjarðarsveit í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

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

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

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um að 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 mistaka eða sviksemi, 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 fram hjá 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.
- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar, eða ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður 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.

Hvalfjarðarsveit

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega anmarka 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 sveitarstjórnar, sem fylgir ársreikningi þessum, eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

26. mars 2019.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.



Löggiltur endurskoðandi

Áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 838,2 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 830,9 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 13,14% en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,49% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32%, auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningarhlutfall í A- og C-flokki um allt að 25%.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 422,6 millj. kr. og voru ársverk um 54.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 74,9 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 74,7 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi.

Heildareignir sveitarfélagsins námu 2.408 millj. kr. og heildarskuldir 202,5 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 2.205,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 2.185 millj. kr.

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

Hvalfjarðarsveit, 12. mars 2019.

Sveitarstjóri:

Linda Björnsdóttir


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

Hvalfjarðarsveit, 26. mars 2019.

Sveitarstjórn:

Björgvin Helguson
Ragna Trarsdóttir
Helga Harðardóttir
Sunnéva Hlin Skúladóttir
Lúsiön Jónsson
Brynja Þorbjörnsdóttir
David A. Ottósson

Rekstrarreikningur ársins 2018

	A hluti		A hluti	A og B hluti		A og B hluti
	2018	Áætlun 2018 með viðaukum	2017	2018	Áætlun 2018 með viðaukum	2017
Skýr.						
Tekjur:						
Útsvör og fasteignaskattar	773.207.817	751.832.868	721.001.118	773.023.533	751.644.868	720.823.242
Framlög Jöfnunarsjóðs	773.207.817	751.832.868	1.161.023	773.023.533	751.644.868	1.161.023
Aðrar tekjur	57.676.370	53.906.998	57.242.207	65.142.788	62.355.585	721.984.265
	830.884.187	805.739.866	779.404.348	838.166.321	814.000.453	787.121.592
Gjöld:						
Laun og launatengd gjöld	413.005.064	425.398.188	396.967.145	413.076.290	425.715.136	397.090.510
Annar rekstrar Kostnaður	319.097.909	304.623.763	276.554.548	324.809.388	309.401.065	281.839.726
Afskriftir	41.916.242	43.636.461	45.792.037	43.352.402	45.072.614	47.228.197
	774.019.215	773.658.412	719.313.730	781.238.080	780.188.815	726.158.433
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði, jákvæð	56.864.972	32.081.454	60.090.618	56.928.241	33.811.638	60.963.159
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	23.637.771	12.374.398	30.130.902	23.683.076	10.694.397	30.097.256
Rekstrarafkoma fyrir aðra liði, jákvæð	80.502.743	44.455.852	90.221.520	80.611.317	44.506.035	91.060.415
Aðrar tekjur og (gjöld):						
Áhrif dótturfélaga	3.553.271	3.072.001	3.377.948	3.553.271	3.072.001	3.377.948
Framlag til uppgjörs lífeyrisskuldbindingar			(26.679.879)			(26.679.879)
(Sölutap) söluhagnaður eigna	200.000	(9.518.830)	(209.381)	200.000	(9.518.830)	(209.381)
Biðlaun	(9.525.870)	(6.446.829)	(23.511.312)	(9.525.870)	(6.446.829)	(23.511.312)
	(5.772.599)	(6.446.829)	(23.511.312)	(5.772.599)	(6.446.829)	(23.511.312)
Rekstrarniðurstaða, jákvæð	74.730.144	38.009.023	66.710.208	74.838.718	38.059.206	67.549.103
1,2,3, 23						
Önnur mál						
Lykiltölur						
22						
21-23						
Ábyrgða- og skuldbindingayfirlit						
24						

Efnahagsreikningur

		Eignir:			
		A hluti	A hluti	A og B hluti	A og B hluti
Skýr.		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Fastafjármunir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, lóðir og lendur	912.195.843	939.530.236	912.195.843	939.530.236
	Veitukerfi	312.353.573	327.447.581	331.205.707	347.735.875
	Gatna- og götuljósakerfi	80.228.181	92.750.850	80.228.181	92.750.850
	Búnaður og tæki	6.483.851	6.870.096	6.483.851	6.870.096
	3,9	1.311.261.448	1.366.598.763	1.330.113.582	1.386.887.057
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Eignarhlutar í félögum	10 894.832.471	890.436.177	894.832.471	890.436.177
	Langtímakröfur	11 4.753.914	6.862.064	4.753.914	6.862.064
	3	899.586.385	897.298.241	899.586.385	897.298.241
	Fastafjármunir	2.210.847.833	2.263.897.004	2.229.699.967	2.284.185.298
Veltufjármunir:					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar skatttekjur	3 58.290.516	44.527.351	58.290.516	44.527.351
	Aðrar skammtímakröfur	17.548.089	11.252.019	17.548.089	11.252.019
	Næsta árs afborganir langtímakrafna	1.899.867	3.149.859	1.899.867	3.149.859
	Skammtímakröfur samtals	12 77.738.472	58.929.229	77.738.472	58.929.229
	Handbært fé	3 100.482.269	124.535.730	100.482.269	124.535.730
	Veltufjármunir	178.220.741	183.464.959	178.220.741	183.464.959
	Eignir utan efnahagsreiknings	3			
	Eignir samtals	15	2.389.068.574	2.447.361.963	2.407.920.708
				2.467.650.257	

31. desember 2018

		Eigið fé og skuldir:			
		A hluti	A hluti	A og B hluti	A og B hluti
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé:	Skýr.				
Eigið fé	13,15	2.184.961.222	2.113.223.598	2.205.450.297	2.133.604.099
Langtímaskuldir:					
Skuldir við lánastofnanir	3,14	110.903.547	213.333.742	110.903.547	213.333.742
Skammtímaskuldir:					
Viðskiptaskuldir		49.164.828	70.855.629	49.164.828	70.855.629
Viðskiptaskuldir eigin fyrirtæki		1.636.941	92.207		
Næsta árs afborganir langtímaskulda		9.157.602	15.064.142	9.157.602	15.064.142
Aðrar skammtímaskuldir		33.244.434	34.792.645	33.244.434	34.792.645
		<u>93.203.805</u>	<u>120.804.623</u>	<u>91.566.864</u>	<u>120.712.416</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>204.107.352</u>	<u>334.138.365</u>	<u>202.470.411</u>	<u>334.046.158</u>
Liðir utan efnahagsreiknings	3,16-18				
Tengdir aðilar	19				
Önnur mál	20				
Eigið fé og skuldir samtals	15	<u><u>2.389.068.574</u></u>	<u><u>2.447.361.963</u></u>	<u><u>2.407.920.708</u></u>	<u><u>2.467.650.257</u></u>

Sjóðstreymi árið 2018

	A hluti		A og B hluti		A og B hluti
	2018	Áætlun 2018 með viðaukum	2018	Áætlun 2018 með viðaukum	
Rekstrarhreyfingar:					
Rekstrarriðurstaða, jákvæð	74.730.144	38.009.023	74.838.718	38.059.206	67.549.103
Líðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:					
Söluhagnaður eigna	(200.000)	(565.587)	(200.000)	(565.587)	(565.587)
Afskriftir	41.916.242	43.636.461	43.352.402	45.072.614	47.228.197
Áhrif dótturfélaga	(3.553.271)	(3.072.001)	(3.553.271)	(3.072.001)	(3.377.948)
Verðbætur	5.805.624	5.465.000	5.805.624	5.465.000	3.362.396
Veltufé frá rekstri	118.698.739	84.038.483	120.243.473	85.524.819	114.196.161
Breytingar á skammtímalíðum:					
Skammtímakröfur, breyting	(19.864.892)	(3.066.000)	(19.864.892)	(3.066.000)	(1.920.350)
Skammtímaskuldir, breyting	(23.433.355)	3.356.000	(23.433.355)	3.356.000	(3.884.050)
Breytingar	(43.298.247)	290.000	(43.298.247)	290.000	(5.804.400)
Handbært fé frá rekstri	75.400.492	84.328.483	76.945.226	85.814.819	108.391.761
Fjárfestingarhreyfingar:					
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	10.328.553	(13.377.567)	10.328.553	(13.377.567)	(13.377.567)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	300.000	39.500.000	300.000	39.500.000	39.500.000
Innleystir eignahlutir/fjárfesting í eignarhlutum		25.488.000		25.488.000	(1.079.858)
Langtímakröfur, breyting	3.614.937	3.096.000	3.614.937	3.096.000	4.004.780
Fjárfestingarhreyfingar	14.243.490	28.584.000	14.243.490	28.584.000	29.047.355
Fjármögnunarhreyfingar:					
Ný langtímalán	50.000.000		50.000.000		
Afborganir langtímalána	(165.242.177)	(15.087.000)	(165.242.177)	(15.087.000)	(14.789.255)
Eigin fyrirtæki, breyting	1.544.734	1.486.336		2.275.055	
Fjármögnunarhreyfingar	(113.697.443)	(13.600.664)	(115.242.177)	(15.087.000)	(14.789.255)
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé	(24.053.461)	99.311.819	(24.053.461)	99.311.819	122.649.861
Handbært fé í ársbyrjun	124.535.730	124.535.730	124.535.730	124.535.730	1.885.869
Handbært fé í árslok	100.482.269	223.847.549	100.482.269	223.847.549	124.535.730

Skýringar

Um sveitarfélagið:

1. Hvalfjarðarsveit er sveitarfélag við norðanverðan Hvalfjörð á Vesturlandi. Þar bjuggu 650 íbúar þann 1. desember 2018. Stjórnsýsluskrifstofa sveitarfélagsins er að Innrimel 3. Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

Reikningsskilin:

Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A hluta, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða eignasjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta eru Hvalfjarðarveitur, sem eru að fullu í eigu sveitarfélagsins.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald 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.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

3. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á 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 útsvör, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á viðkomandi eignalið í efnahagsreikningi, s.s. framkvæmdakostnaði vegna nýbyggingar gatnamannvirkja. 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 við 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 og fasteignatengdra réttinda eru reiknuð sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og færð í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða rekstrargjalda, 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.

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

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 eru færð í rekstrarreikning.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðar-framkvæmda er eignfærð að frádregnum tekjum er tengjast viðkomandi verkefni.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðar-leigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum, sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. 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 10% niðurlagsverði er náð. Eignfærðar jarðeignir eru ekki afskrifaðar. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Ár
Fasteignir	25 og 40
Bifreiðar	7
Áhöld og tæki.....	5-7
Gatnakerfi.....	25
Veitukerfi.....	25

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

f. Eignarhlutir í félögum og stofnunum

Hlutabréf Spalar hf. eru færð til eignar á framreiknuðu kaupverði samkvæmt ákvæðum í bréfunum um verðtryggingu þeirra. Hlutabréf sem skráð eru á skipulegum verðbréfamarkaði eru eignfærð á markaðsverði í árslok, en það telst vera verðið á síðasta skráningardegi ársins. Önnur hlutabréf eru bókfærð á kostnaðarverði.

Eignarhlutar í sameignarfélögum öðrum en Faxaflóahöfnum sf. eru bókfærðir samkvæmt hlutdeild í eigin fé þeirra 1. janúar 2003.

Eignarhluti í Faxaflóahöfnum sf. er bókfærður samkvæmt hlutdeild í eigin fé félagsins við stofnun (1. Janúar 2005) að viðbættu kaupverði á stofnfé eftir stofnun félagsins.

Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Langtímakröfur

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

h. Birgðir

Birgðir af efnisvörum eru metnar á kostnaðarverði.

i. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

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

Skýringar, frh.:

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út og umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

l. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikningi í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar í efnahagsreikningi meðal skammtímaskulda.

m. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 16.

n. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstremisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktari fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 23.

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur:

4. Rekstrartekjur greinast þannig:	A hluti		A og B hluti	
	2018	Áætlun 2018 með viðaukum	2018	Áætlun 2018 með viðaukum
<i>Útsvör og fasteignaskattar</i>				
Útsvar	333.893.469	318.200.000	333.893.469	318.200.000
Fasteignaskattur	437.298.273	431.610.921	437.113.989	431.422.921
Lóðaleiga	2.016.075	2.021.947	2.016.075	2.021.947
Skatttekjur samtals	<u>773.207.817</u>	<u>751.832.868</u>	<u>773.023.533</u>	<u>751.644.868</u>
<i>Aðrar tekjur</i>				
Þjónustutekjur	38.556.107	40.359.996	50.531.105	53.556.584
Eignatekjur	6.699.696	6.565.000	6.699.696	6.565.000
Vörur og þjónusta til eigin nota	4.508.580	4.748.001		
Endurgreiðslur	4.605.717	1.296.000	4.605.717	1.296.000
Aðrar tekjur	2.166.554	938.001	2.166.554	938.001
	<u>56.536.654</u>	<u>53.906.998</u>	<u>64.003.072</u>	<u>62.355.585</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>829.744.471</u>	<u>805.739.866</u>	<u>837.026.605</u>	<u>814.000.453</u>

Laun og launatengd gjöld:

5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Föst laun	301.387.112	308.999.930	301.387.112	308.999.930
Önnur laun	16.248.584	19.150.775	16.319.810	19.467.723
Yfirvinna	19.538.288	18.250.074	19.538.288	18.250.074
Aðrar greiðslur (launaígildi)	1.099.219	1.396.868	1.099.219	1.396.868
Ökutækjastyrkur	4.819.651	5.491.237	4.819.651	5.491.237
Launatengd gjöld	<u>79.438.080</u>	<u>81.628.134</u>	<u>79.438.080</u>	<u>81.628.134</u>
	422.530.934	434.917.018	422.602.160	435.233.966
Starfslokasamningur fært á óreglulega liði	(9.525.870)	(9.518.830)	(9.525.870)	(9.518.830)
	<u>413.005.064</u>	<u>425.398.188</u>	<u>413.076.290</u>	<u>425.715.136</u>

Á árinu störfuðu um 82 starfsmenn hjá Hvalfjarðarsveit, starfsmenn skiluðu um 54 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 36,8 millj. kr. á árinu, þar af námu laun og vegna biðlaunaréttar fráfarandi sveitarstjóra um 7,8 millj. kr.

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Annar rekstrarkostnaður:

	A hluti		A og B hluti	
	2018	Áætlun 2018 með viðaukum	2018	Áætlun 2018 með viðaukum
6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:				
Vörukaup og viðhaldsvörur	22.165.781	24.335.927	22.165.781	24.335.927
Prentun, sími og auglýsingar	5.181.742	4.877.056	5.187.542	4.891.456
Akstur og flutningsgjöld	34.889.408	31.760.000	34.889.408	31.760.000
Móttaka, námskeið og ferðakostnaður	4.813.194	3.872.894	4.813.194	3.872.894
Sérfræðipjónusta	37.400.695	37.645.465	38.009.213	37.910.465
Ýmis aðkeypt þjónusta	67.640.601	59.958.663	73.996.537	68.924.213
Innri þjónusta og framlög	5.898.476	9.841.001		
Leigugreiðslur	2.143.377	1.817.000	2.403.065	2.067.000
Orkukaup	13.836.758	11.293.005	16.164.308	14.743.006
Mannvirkjagerð og viðhald	27.358.194	32.173.947	29.332.207	33.291.297
Vátryggingar og opinber gjöld	3.534.345	3.469.216	3.612.795	3.525.218
Eignakaup	6.938.712	5.167.253	6.938.712	5.167.253
Styrkir og framlög	86.063.367	72.491.140	86.063.367	72.991.140
Niðurfærsla og afskriftir	1.233.259	5.782.055	1.233.259	5.782.055
Annar kostnaður		139.141		139.141
	319.097.909	304.623.763	324.809.388	309.401.065

Fjármagnsliðir:

7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

Fjármunatekjur

Tekjur af eignahlutum	33.869.668	22.800.000	33.869.668	22.800.000
Vaxtatekjur og verðbætur	11.226.046	6.279.187	11.226.046	6.279.187
Vaxtatekjur og verðbætur eigin fyrirtækja		1.680.001		
Gengismunur	10.830		10.830	
	45.106.544	30.759.188	45.106.544	29.079.187

Fjármagnsgjöld

Vaxtagjöld og verðbætur	16.392.775	16.384.790	16.417.884	16.384.790
Vaxtagjöld og verðbætur eigin fyrirtækja	70.414			
Fjármagnstekjuskattur	3.023.561	2.000.000	3.023.561	2.000.000
	19.486.750	18.384.790	19.441.445	18.384.790

Fjármagnsliðir, nettó	25.619.794	12.374.398	25.665.099	10.694.397
-----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Heildaryfirlit um rekstur:

8. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig í þús. króna:

	Ársreikningur 2018			Áætlun með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<i>Aðalsjóður</i>				
Skatttekjur		806.911	806.911	781.598
Félagsþjónusta	92.601	33	(92.568)	(91.858)
Heilbrigðismál	502		(502)	(431)
Fræðslu- og uppeldismál	464.298	23.706	(440.592)	(432.764)
Meningarmál	34.592	5.475	(29.117)	(31.702)
Æskulýðs- og íþróttamál	29.792	2.034	(27.758)	(32.880)
Brunamál og almannavarnir	22.707	125	(22.582)	(15.937)
Hreinlætismál	19.656	15.418	(4.238)	(4.015)
Skipulags- og byggingamál	42.122	10.005	(32.117)	(32.423)
Umferðar- og samgöngumál	15.642		(15.642)	(18.293)
Umhverfismál	7.026	1.011	(6.015)	(8.891)
Atvinnumál	45.434	8.822	(36.612)	(40.159)
Framlög til reksturs B hluta	5.900		(5.900)	(9.145)
Sameiginlegur kostnaður	148.469	33.352	(115.117)	(114.490)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5.462	98.263	92.801	77.648
Aðalsjóður samtals	934.203	1.005.155	70.952	26.258

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

	Ársreikningur 2018			Áætlun með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<i>A hluta stofnanir</i>				
Eignasjóður	166.243	170.020	3.777	11.751
Innri færslur A hluta	(182.352)	(182.352)		
A hluti samtals	<u>918.094</u>	<u>992.823</u>	<u>74.729</u>	<u>38.009</u>
<i>B hluta fyrirtæki</i>				
Hvalfjarðarveitur	19.626	19.734	108	50
Innri færslur A og B hluta	(12.407)	(12.407)		
A og B hluti samtals	<u>925.313</u>	<u>1.000.150</u>	<u>74.837</u>	<u>38.059</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

a. Bókfært verð A hluti

	Fasteignir og lóðir	Gatnagerð og veitukerfi	Bifreiðar, tæki og búnaður	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	1.387.065.890	490.832.295	64.838.526	1.942.736.711
Afskrifað áður	(447.535.654)	(70.633.864)	(57.968.430)	(576.137.948)
Bókfært verð í ársbyrjun	939.530.236	420.198.431	6.870.096	1.366.598.763
Gagnagerðagjöld ársins		(10.328.553)		(10.328.553)
Endurmat lóða og lendna	(2.992.520)			(2.992.520)
Selt á árinu	(100.000)			(100.000)
Afskrifað á árinu	(24.241.873)	(17.288.124)	(386.245)	(41.916.242)
Bókfært verð í árslok	<u>912.195.843</u>	<u>392.581.754</u>	<u>6.483.851</u>	<u>1.311.261.448</u>
Heildarverð samtals	1.384.073.370	480.503.742	64.838.526	1.929.415.638
Afskrifað samtals	(471.877.527)	(87.921.988)	(58.354.675)	(618.154.190)
Bókfært verð í árslok	<u>912.195.843</u>	<u>392.581.754</u>	<u>6.483.851</u>	<u>1.311.261.448</u>
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	15%	

b. Bókfært verð A og B hluti

	Fasteignir og lóðir	Gatnagerð og veitukerfi	Bifreiðar, tæki og búnaður	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	1.387.065.890	537.113.625	64.838.526	1.989.018.041
Afskrifað áður	(447.535.654)	(96.626.900)	(57.968.430)	(602.130.984)
Bókfært verð í ársbyrjun	939.530.236	440.486.725	6.870.096	1.386.887.057
Viðbót á árinu/gatnagerðagjöld		(10.328.553)		(10.328.553)
Endurmat lóða og lendna	(2.992.520)			(2.992.520)
Afskrifað á árinu	(24.241.873)	(18.724.284)	(386.245)	(43.352.402)
Bókfært verð í árslok	<u>912.195.843</u>	<u>411.433.888</u>	<u>6.483.851</u>	<u>1.330.113.582</u>
Heildarverð samtals	1.384.073.370	526.785.072	64.838.526	1.975.696.968
Afskrifað samtals	(471.877.527)	(115.351.184)	(58.354.675)	(645.583.386)
Bókfært verð í árslok	<u>912.195.843</u>	<u>411.433.888</u>	<u>6.483.851</u>	<u>1.330.113.582</u>
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	15%	

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

c. Fjárfesting A og B hluti

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu greinist þannig:	Fjárfesting 2018	Áætlun 2018 með viðaukum
<i>A hluti</i>		
Gatnakerfi - gatnagerðargjöld	(10.328.553)	0
	<u>(10.328.553)</u>	<u>0</u>
<i>B hluti</i>		
Vatnsveita	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Samtals	<u>(10.328.553)</u>	<u>0</u>

d. Fasteignamat og vátryggingarverð A og B hluti

Vátryggingarmat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Fasteigna- mat	Vátryggingar- mat	Bókfært verð
<i>A hluti</i>			
Grunnskólahúsnæði	175.900.000	784.298.000	538.739.141
Leikskólar	46.295.000	109.372.000	59.659.075
Íþróttamannvirki	49.936.000	234.774.000	32.509.710
Önnur þjónustumannvirki	165.482.000	703.351.000	191.622.488
Land og lóðir	229.738.000		89.665.429
Gatnagerð			79.272.930
Götulýsing og ljósleiðari		401.644.000	313.308.824
Tæki og búnaður		69.736.000	6.483.851
	<u>667.351.000</u>	<u>2.303.175.000</u>	<u>1.311.261.448</u>
<i>B hluti</i>			
Vatnsveita		70.786.000	5.282.230
Fráveita		33.610.000	1.666.953
Hitaveita	2.210.000	12.778.000	11.902.951
	<u>2.210.000</u>	<u>117.174.000</u>	<u>18.852.134</u>
Samtals	<u>669.561.000</u>	<u>2.420.349.000</u>	<u>1.330.113.582</u>

e. Tryggingaverð lausafjármuna A og B hluti

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

	Vátryggingamat
<i>A hluti</i>	
Fræðslu- og uppeldismál	82.570.000
Menningarmál	37.211.000
Sameiginlegur kostnaður	26.159.000
	<u>145.940.000</u>

Eignarhlutir:

10. Bókfært verð eignarhluta í félögum og stofnunum greinast þannig:

	Eignarhlutur %	A hluti	A og B hluti
<i>Hlutabréf</i>			
Búhöldur ehf.	3,75	200.000	200.000
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,215	19.027.500	19.027.500
Landskerfi bókasafna		329.858	329.858
Sorpurðun Vesturlands hf.	3,89	863.000	863.000
Spölur hf.	11,64	26.773.256	26.773.256
Próunarfélag Grundartanga hf.	16,7%	750.000	750.000
		<u>47.943.614</u>	<u>47.943.614</u>

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

	Eignarhlutur %	A hluti	A og B hluti
<i>Dótturfélög</i>			
Vatnsveitufélag Hvalfjarðarsveitar sf.	50	73.277.731	73.277.731
Hitaveitufélag Hvalfjarðar sf.	53,57	65.835.216	65.835.216
		<u>139.112.947</u>	<u>139.112.947</u>

Sveitarfélagið hefur atkvæðisrétt og stjórnunarlega ábyrgð í hlutfalli við eignarhluta sinn í Vatnsveitufélagi Hvalfjarðarsveitar sf. Í Hitaveitufélagi Hvalfjarðar sf. er sveitarfélagið með eitt atkvæði af 21 og á einn fulltrúa í þriggja manna stjórn. Hlutdeild í afkomu þeirra dótturfélaga, sem hafa skilað ársreikningi fyrir árið 2018, er færð í ársreikninginn.

	Eignarhlutur %	A hluti	A og B hluti
<i>Sameignarfélög</i>			
Byggðasafnið í Görðum	10	8.605.723	8.605.723
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	10	34.565.939	34.565.939
Fjölbrautaskóli Vesturlands	1,55	5.049.883	5.049.883
Faxaflóahafnir sf.	9,3084	655.936.084	655.936.084
Sláturfélag Suðurlands - stofnsjóður		404	404
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands	3,83	(118.401)	(118.401)
Heilbrigðisstofnun Vesturlands	9,3	2.758.751	2.758.751
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi	3,87	710.621	710.621
Símenntunarmiðstöð Vesturlands	7,28	266.906	266.906
		<u>707.775.910</u>	<u>707.775.910</u>
Samtals eignarhlutar		<u>894.832.471</u>	<u>894.832.471</u>

Langtímakröfur:

11. Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	10.011.923	10.011.923
Afborgun á árinu	(3.614.937)	(3.614.937)
Verðbætur	256.795	256.795
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>6.653.781</u>	<u>6.653.781</u>
Næsta árs afborganir	<u>(1.899.867)</u>	<u>(1.899.867)</u>
	<u>4.753.914</u>	<u>4.753.914</u>

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímakrafna þannig:

Árið 2019	1.899.867	1.899.867
Árið 2020	1.111.456	1.111.456
Árið 2021	750.483	750.483
Árið 2022	454.039	454.039
Árið 2023	454.039	454.039
Síðar	1.983.897	1.983.897
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>6.653.781</u>	<u>6.653.781</u>
Meðalvaxtakjör í árslok 2018	3,50%	3,50%

Skammtímakröfur og verðbréf:

12. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	17.915.000	17.915.000
Afskrifaðar kröfur	(2.415.281)	(2.415.281)
Gjaldfærð niðurfærsla ársins	8.300.281	8.300.281
	<u>23.800.000</u>	<u>23.800.000</u>

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Eigið fé:

	A hluti	A og B hluti
13. Yfirlit um eiginfjárreikninga:		
Eigið fé í ársbyrjun	2.113.223.598	2.133.604.099
Endurmat leigulóða skv. tekjuaðferð (lækkun).....	(2.992.520)	(2.992.520)
Rekstrarniðurstaða ársins	74.730.144	74.838.718
	<u>2.184.961.222</u>	<u>2.205.450.297</u>

Langtímaskuldir:

14. Breyting langtímaskulda á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímaskulda í ársbyrjun	228.397.883	228.397.883
Afborgun á árinu	(165.242.177)	(165.242.177)
Verðbætur	6.905.443	6.905.443
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	120.061.149	120.061.149
Næsta árs afborganir	(9.157.602)	(9.157.602)
	<u>110.903.547</u>	<u>110.903.547</u>

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:

Árið 2019	9.157.602	9.157.602
Árið 2020	9.365.274	9.365.274
Árið 2021	9.580.250	9.580.250
Árið 2022	9.802.804	9.802.804
Árið 2023	10.033.206	10.033.206
Síðar	72.122.013	72.122.013
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>120.061.149</u>	<u>120.061.149</u>
Vaxtakjör í árslok 2018	2,55% - 4,2%	3,95% og 4,2%

Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok:

15. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinast þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður, A hluti	100%	1.882.076.042	83.453.126	1.798.622.916
Eignasjóður, A hluti	100%	1.311.261.448	924.923.142	386.338.306
Hvalfjarðarveitur, B hluti	100%	20.489.075		20.489.075
Millifærslur, innbyrðis staða		(805.905.857)	(805.905.857)	
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		<u>2.407.920.708</u>	<u>202.470.411</u>	<u>2.205.450.297</u>

Ábyrgðir, skuldbindingar og samningar:

16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

Faxaflóahafnir sf.

Samkvæmt sameignarfélagssamningi um Faxaflóahafnir sf. er sveitarfélagið eigandi að 9,3084% eignarhlut í félaginu ásamt fjórum öðrum sveitarfélögum. Samkvæmt samningnum er hver eigandi í félaginu ábyrgur gagnvart lánadrottnum þess „in solidum“, en innbyrðis bera eigendur ábyrgð í samræmi við eignarhluta sinn í félaginu.

Vatnsveitufélag Hvalfjarðasveitar sf.

Með sameignarfélagssamningi, sem undirritaður var þann 19. maí 2008, eignaðist sveitarfélagið 50% eignarhlut í Vatnsveitufélagi Hvalfjarðasveitar sf. Samkvæmt samningnum er hver eigandi í félaginu ábyrgur gagnvart lánadrottnum þess „in solidum“, en innbyrðis bera eigendur ábyrgð í samræmi við eignarhluta sinn í félaginu.

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Hitaveitufélag Hvalfjarðar sf.

Samkvæmt sameignarfélagssamningi, sem undirritaður var þann 16. mars 2011, er sveitarfélagið eigandi að 50% eignarhlut í Hitaveitufélagi Hvalfjarðar sf. Samkvæmt samningnum "ábyrgjast eigendur skuldbindingar þess gagnvart öðrum óskipt, allir sem einn og einn fyrir alla." Félagið hefur innleyst stofnfé og nemur eignarhlutur sveitarfélagsins miðað við núverandi virkt stofnfé félagsins 53,57%.

Önnur samstarfsverkefni

Sveitarfélagið var aðili að eftirtöldum stofnunum og byggðasamlögum á árinu 2018: Höfða hjúkrunar- og dvalarheimili, Byggðasafninu í Görðum, Heilbrigðiseftirliti Vesturlands, Fjölbautaskóla Vesturlands, Símenntunarmiðstöð Vesturlands og Samtökum sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi. Skuldbindingar vegna þessara verkefna eru ekki færðar í ársreikninginn. Í skýringu nr. 10 er yfirlit um eignir, skuldir og eigið fé þeirra sameignarfélaga, stofnana og byggðasamlaga sem sveitarfélagið á meira en 10% aðild að.

17. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok eru í gildi þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næstu árum. Útgjöld vegna þeirra eru gjaldfærð þegar þau falla til.

18. Húsaleigusamningar:

Sveitarfélagið hefur ekki gert langtímasamninga um leigu húsnæðis.

Tengdir aðilar:

19. 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.

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Önnur mál:

20. Engin málaferli eða bótakröfur eru á hendur sveitarfélaginu í árslok. Hvalfjarðarsveit höfðaði mál á árinu 2016 á hendur íslenska ríkinu og Jöfnunarsjóði sveitarfélaga vegna ólögætrar skerðingar á lögbundnum fjáframlögum til sveitarfélagsins samkvæmt 11. og 13. gr. laga nr. 4/1995 og á grundvelli reglugerðar nr. 1226/2012. Málflutningur fer fram fyrir Hæstarétti nú í maí og nemur krafa Hvalfjarðarsveitar um 303,6 millj. kr.

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. kr.	110.808	147.529	62.024	(71)	58.833	167.538
Skuldaviðmið	23,4%	14,3%	34,8%	49,3%	48,0%	46,0%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar.....	39,49%	40,19%	39,82%	37,94%	37,46%	38,04%
Fasteignaskattur.....	53,57%	52,63%	52,46%	53,98%	53,96%	54,09%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	0,00%	0,00%	0,15%	0,00%	0,00%	0,02%
Lóðarleiga.....	0,25%	0,24%	0,23%	0,24%	0,27%	0,25%
Skatttekjur samtals.....	93,31%	93,06%	92,66%	92,16%	91,69%	92,40%
Aðrar tekjur.....	6,69%	6,94%	7,34%	7,84%	8,31%	7,60%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	52,80%	49,71%	50,93%	55,89%	55,48%	52,55%
Annar rekstrarkostnaður.....	37,81%	38,40%	35,48%	37,15%	38,91%	43,10%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir/framlegð/EBITA.....	9,79%	11,89%	13,59%	6,96%	5,61%	4,35%
Afskriftir.....	5,42%	5,04%	5,88%	6,85%	7,48%	6,32%
Fjármagnsliðir.....	(1,54%)	(2,84%)	(3,87%)	(3,31%)	(0,74%)	(2,51%)
Aðrir liðir.....	0,80%	0,69%	3,02%	2,55%	0,50%	(0,20%)
Rekstrarkostnaður samtals.....	95,29%	91,00%	91,44%	99,13%	101,63%	99,26%
Rekstrarniðurstaða.....	4,71%	9,00%	8,56%	0,86%	(1,63%)	0,74%
Veltufé frá rekstri.....	10,43%	14,29%	14,36%	7,41%	7,11%	6,83%
Fjárfestingarhreyfingar.....	3,55%	1,71%	3,73%	(18,66%)	(0,26%)	(37,00%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	0,0%	1,28%	3,35%	(17,00%)	(1,00%)	(37,00%)
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....	41,5%	24,6%	42,9%	49,3%	48,0%	46,0%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	1,92	1,72	2,99	4,28	4,98	4,53
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	7,05	0,72	8	4	5	16
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldum.....	2,10	1,91	1,52	0,49	1,39	0,50
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagni.....	86%	91%	86%	85%	87%	88%

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka		Ársreikningar			
	2017	2018	2017	2016	2015	2014
Í krónum á íbúa:						
Rekstur						
Skatttekjur	1.137.417	1.189.550	1.123.055	1.032.804	981.768	913.776
Aðrar tekjur.....	81.554	88.733	89.162	88.027	89.068	75.124
Laun og launatengd gjöld.....	(643.568)	(635.392)	(618.329)	(626.384)	(594.100)	(519.627)
Annar rekstrarkostnaður.....	(460.853)	(490.920)	(430.770)	(416.401)	(416.695)	(426.239)
Afskriftir.....	(66.016)	(64.487)	(71.327)	(76.808)	(80.054)	(62.502)
Fjármagnsliðir	18.721	36.366	46.933	37.045	7.969	24.787
Aðrir liðir.....	(9.753)	(8.881)	(36.622)	(28.633)	(5.388)	1.947
Rekstrarniðurstaða.....	57.502	114.969	103.910	9.650	(17.432)	7.267
Efnahagur						
Eignir.....	3.721.805	3.675.490	3.812.091	3.789.307	3.807.617	3.703.905
Eigið fé.....	3.264.360	3.361.479	3.291.626	3.236.771	3.295.597	3.249.069
Skuldir.....	457.445	314.011	520.465	552.536	512.020	454.836
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	127.138	182.613	174.332	83.013	76.189	67.535
Handbært fé frá rekstri	127.577	116.001	165.291	125.218	64.333	83.017
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....		(16.352)	(61.526)	196.566	9.918	373.396
Álagningarhlutföll						
Útsvarsprósenta.....	13,14%	13,14%	13,14%	13,14%	13,64%	13,64%
Fasteignaskattsprósenta A-liður.....	0,49%	0,49%	0,49%	0,44%	0,44%	0,47%
Fasteignaskattsprósenta B-liður.....	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%	1,32%
Fasteignaskattsprósenta C-liður.....	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%	1,65%
Íbúafjöldi						
Íbúafjöldi í byrjun janúar.....	661	650	642	631	617	635
Breyting frá fyrra ári.....	1,69%	1,25%	1,74%	2,27%	(2,83%)	2,58%

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
		2018	2018	2017	2016	2015
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. kr.	112.130	148.910	63.961	930	52.363	165.777
Skuldaviðmið	22,5	13,8%	34,8%	49,3%	48,0%	46,0%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útvar.....	39,09%	39,84%	39,41%	37,63%	36,97%	37,78%
Fasteignaskattur.....	53,00%	52,15%	51,93%	53,49%	53,22%	53,72%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	0,00%	0,00%	0,15%	0,00%	0,00%	0,02%
Lóðarleiga.....	0,25%	0,24%	0,23%	0,23%	0,26%	0,25%
Skatttekjur samtals.....	92,34%	92,23%	91,72%	91,35%	91,69%	91,77%
Aðrar tekjur.....	7,66%	7,77%	8,28%	8,64%	9,55%	8,23%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	99,99%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	52,30%	49,28%	50,45%	55,43%	54,80%	52,20%
Annar rekstrarkostnaður.....	38,01%	38,75%	35,81%	37,40%	39,38%	43,17%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir/framlegð/EBITA.....	9,69%	11,96%	13,75%	8,47%	5,82%	4,63%
Afskriftir.....	5,54%	5,17%	6,00%	7,00%	7,54%	6,61%
Fjármagnsliðir.....	(1,31%)	(2,83%)	(3,82%)	(3,28%)	0,71%	(2,50%)
Aðrir liðir.....	0,79%	0,69%	2,99%	2,53%	0,50%	(0,20%)
Rekstrarkostnaður samtals.....	95,33%	91,06%	91,43%	99,08%	101,51%	99,29%
Rekstrarniðurstaða.....	4,67%	8,94%	8,57%	0,91%	(1,51%)	0,71%
Veltufé frá rekstri.....	10,51%	14,35%	14,51%	7,61%	7,28%	7,10%
Fjárfestingarhreyfingar.....	3,51%	1,70%	3,69%	(18,64%)	(1,43%)	(36,75%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	0,0%	1,3%	3,3%	(17,50%)	(2,09%)	(36,75%)
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....	40,7%	24,16%	42,44%	48,90%	48,00%	45,00%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum.....	2,57	0,92	1,87	4,13	4,80	4,32
Veltufé frá rekstri, í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	5,67	0,73	8,0	4	5	17
Veltufjárhutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldum.....	0,99	1,95	1,52	0,48	1,34	0,52
Eiginfjárhutfall - eigið fé/heildarfjármagni.....	88%	92%	86%	85%	87%	88%

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðauka		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Í krónum á íbúa:						
Rekstur						
Skatttekjur	1.137.133	1.189.267	1.122.778	1.032.541	981.554	913.776
Aðrar tekjur.....	94.335	100.220	101.460	97.707	103.617	81.927
Laun og launatengd gjöld.....	(644.047)	(635.502)	(618.521)	(626.482)	(594.624)	(519.711)
Annar rekstrarkostnaður.....	(468.080)	(499.707)	(439.003)	(422.732)	(427.357)	(429.890)
Afskriftir.....	(68.189)	(66.696)	(73.564)	(79.103)	(81.863)	(65.839)
Fjármagnsliðir	16.179	36.436	46.880	37.039	7.674	24.905
Aðrir liðir.....	(9.753)	(8.881)	(36.622)	(28.633)	(5.388)	1.947
Rekstrarniðurstaða.....	57.578	115.136	105.217	10.337	(16.386)	7.115
Efnahagur						
Eignir.....	3.721.805	3.704.493	3.843.692	3.820.275	3.843.648	3.728.333
Eigið fé.....	3.264.360	3.393.000	3.323.371	3.267.739	3.326.566	3.278.144
Skuldir.....	457.445	311.493	520.321	552.536	517.082	450.189
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri	129.387	184.990	177.876	85.994	79.045	70.720
Handbært fé frá rekstri	129.826	118.377	168.835	126.814	68.654	86.458
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....		(16.352)	(20.837)	198.057	22.666	373.396

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

22. Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þúsundum króna á verðlagi hvers árs.

	2018	%	2017	%	2016	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur.....	806.911	100,0%	753.808	100,0%	679.565	100,0%
Félagspjónusta.....	(92.568)	11,5%	(82.833)	11,0%	(74.581)	11,0%
Heilbrigðismál.....	(502)	0,1%	(497)	0,1%		
Fræðslu- og uppeldismál.....	(440.592)	54,6%	(416.424)	55,2%	(444.465)	65,4%
Menningarmál.....	(29.117)	3,6%	(27.209)	3,6%	(26.220)	3,9%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(27.758)	3,4%	(27.937)	3,7%	(18.366)	2,7%
Brunamál og almannavarnir.....	(22.582)	2,8%	(18.100)	2,4%	(15.001)	2,2%
Hreinlætismál.....	(4.238)	0,5%	(3.090)	0,4%	(5.169)	0,8%
Skipulags- og byggingamál.....	(32.117)	4,0%	(29.007)	3,8%	(36.969)	5,4%
Umferðar- og samgöngumál.....	(15.642)	1,9%	(13.711)	1,8%	(9.226)	1,4%
Umhverfismál.....	(6.015)	0,7%	(6.497)	0,9%	(6.746)	1,0%
Atvinnumál.....	(36.612)	4,5%	(36.053)	4,8%	(27.979)	4,1%
Framlög til B hluta fyrirtækja.....	(5.900)	0,7%	(6.370)	0,8%	(6.936)	1,0%
Sameiginlegur kostnaður.....	(115.117)	14,3%	(123.154)	16,3%	(99.170)	14,6%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	92.801	(11,5%)	90.235	(12,0%)	93.865	(13,8%)
Aðalsjóður samtals	70.952	91,1%	53.161	92,7%	2.602	99,7%

Aðrir sjóðir í A hluta:

Eignasjóður.....	3.777	(0,5%)	13.549	(1,8%)	3.487	(0,5%)
A hluti samtals.....	74.729	9,3%	66.710	8,8%	6.089	0,9%

Eignfærð fjárfesting:

Fjárfesting í A hluta á árunum 2016 til 2018 greinist þannig eftir málaflokkum í þúsundum króna:

	2018	%	2017	%	2016	%
Fræðslu- og uppeldismál.....		0,0%		0,0%	39.000	31,4%
Skipulags- og byggingamál.....		0,0%		0,0%	40.239	32,4%
Umferðar- og samgöngumál.....	(10.329)	100,0%	12.062	90,2%	44.337	35,7%
Atvinnumál.....		0,0%	1.316	9,8%	457	0,4%
Sameiginlegur kostnaður.....		0,0%		0,0%		0,0%
Eignasjóður.....		0,0%		0,0%		0,0%
	(10.329)	100,0%	13.378	100,0%	124.033	99,9%

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

23. Samanburður rekstraráætlana, í þúsundum króna:

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur:						
Útsvar og fasteignaskattur	749.472	2.361	751.833	749.284	2.361	751.833
Aðrar tekjur	64.714	(10.807)	53.907	73.163	(10.807)	75.704
	<u>814.186</u>	<u>(8.446)</u>	<u>805.740</u>	<u>822.447</u>	<u>(8.446)</u>	<u>827.537</u>
Rekstrargjöld:						
Laun og launatengd gjöld	410.152	15.246	425.398	410.469	15.246	425.715
Annar rekstrarkostnaður	315.549	(10.925)	304.624	320.326	(10.925)	322.937
Afskriftir	43.636		43.636	45.072		45.072
	<u>769.337</u>	<u>4.321</u>	<u>773.658</u>	<u>775.867</u>	<u>4.321</u>	<u>793.724</u>
Rekstrarafkoma án fjármunatækna og fjármagnsgjalda	44.849	(12.767)	32.082	46.580	(12.767)	33.813
Fjármagnsliðir	12.374		12.374	10.694		10.694
Aðrir liðir	3.072	(9.519)	(6.447)	3.072	(9.519)	(6.447)
Rekstrarafkoma	<u>60.295</u>	<u>(22.286)</u>	<u>38.009</u>	<u>60.346</u>	<u>(22.286)</u>	<u>38.060</u>

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh:

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana, í þúsundum króna:

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 örðum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A - hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar:						
Rekstrarniðurstaða	60.295	(22.286)	38.009	60.346	(22.286)	38.060
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	43.636		43.636	45.072		45.072
Verðbætur	5.465		5.465	5.465		5.465
Áhrif dótturfélaga	(3.072)		(3.072)	(3.072)		(3.072)
Veltufé frá rekstri	<u>106.324</u>	<u>(22.286)</u>	<u>84.038</u>	<u>107.811</u>	<u>(22.286)</u>	<u>85.525</u>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímakröfur, breyting	(3.066)		(3.066)	(3.066)		(3.066)
Skammtímaskuldir, breyting	3.356		3.356	3.356		3.356
Breytingar	<u>290</u>	<u>0</u>	<u>290</u>	<u>290</u>	<u>0</u>	<u>290</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>106.614</u>	<u>(22.286)</u>	<u>84.328</u>	<u>108.101</u>	<u>(22.286)</u>	<u>85.815</u>
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í eignarhlutum	25.488		25.488	25.488		25.488
Langtímakröfur, breyting	3.096		3.096	3.096		3.096
Fjárfestingarhreyfingar	<u>28.584</u>	<u>0</u>	<u>28.584</u>	<u>28.584</u>	<u>0</u>	<u>28.584</u>
Fjármögnunarhreyfingar:						
Afborganir langtímalána	(15.087)		(15.087)	(15.087)		(15.087)
Eigin fyrirtæki, breyting	1.486		1.486			
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(13.601)</u>		<u>(13.601)</u>	<u>(15.087)</u>	<u>0</u>	<u>(15.087)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	121.597	(22.286)	99.311	121.598	(22.286)	99.312
Handbært fé í ársbyrjun	100.000	24.536	124.536	100.000	24.536	124.536
Handbært fé í árslok	<u>221.597</u>	<u>2.250</u>	<u>223.847</u>	<u>221.598</u>	<u>2.250</u>	<u>223.848</u>

Hvalfjarðarsveit

Skýringar, frh.:

24. Ábyrgða- og skuldbindingayfirlit:

Allar fjárhæðir í þús. króna	Höfði hjúkrunar- og dvalarh.	Bygðasafnið í Görðum	Faxaflóa- hafnir	Vatnsveitu- félag Hvalfj.sveitar	Hitaveitu- félag Hvalfjarðar
Reikningskiladagur (uppgjörsár)	2017	2017	2017	2018	2017
Félagiform/samstarf	Samrekstur	Samrekstur	sf.	sf.	sf.
Ábyrgð á rekstri og skuldum	10%	10%	9,3084%	50%	53,57%
Fjárhagsupplýsingar (heildarfjárhæðir):					
Tekjur	859.879	64.362	3.692.093	6.317	40.218
Gjöld	853.747	58.354	3.095.117	7.724	31.647
Fjármunatekjur og (-gjöld)	(12.718)	(283)	16.439	390	870
Tekjuskattur					(3.405)
Aðrir liðir, tekjur			40.000	1.090	
Rekstrarniðurstaða	(6.587)	5.725	653.415	73	6.037
Aðrar eignir		17.841	723.275	15.941	
Fastafjármunir	543.108	62.718	12.156.856	96.186	101.457
Veltufjármunir	135.856	398	1.971.658	35.835	32.839
Eignir samtals	678.964	80.957	14.851.789	147.962	134.296
Eigið fé	247.043	32.406	13.310.165	146.555	117.087
Skuldbindingar		27.889			7.898
Langtímaskuldir	273.575		715.030	106	
Skammtímaskuldir	158.346	20.662	826.594	1.301	9.310
Skuldir og skuldbindingar samtals	431.921	48.551	1.541.624	1.407	17.208
Eigið fé og skuldir samtals	678.964	80.957	14.851.789	147.962	134.296
Veltufé frá rekstri	23.597	10.040	1.330.742	2.799	13.766
Handbært fé frá rekstri	60.142	15.113	1.579.864	3.541	14.201
Fjárfestingarhreyfingar	(13.174)	(12.804)	(1.185.645)		(5.168)
Fjármögnunarhreyfingar	(16.498)	(2.398)	(468.401)	(206)	
Breyting á handbæru fé	30.470	(88)	(74.182)	3.335	9.034
Handbært fé í ársbyrjun	93.607	187	1.428.275	30.793	21.887
Handbært fé í árslok	124.077	99	1.354.093	34.128	30.921