

Félags- og skólaþjónusta Austur-Húnavetninga bs.

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla stjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4 - 5
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7 - 8
Sjóðstreymi	9
Skýringar	10 - 15
Dvalarheimilið Sæborg	16 - 21

Félags- og skólaþjónusta Austur-Húnavetninga bs.

Kennitala 680598-2319

Túnbraut 1 - 3, 545 Skagaströnd

Skýrsla stjórnar

Félags- og skólaþjónusta Austur-Húnavetninga bs. er rekin samkvæmt sérstökum samstarfssamningi dags. 3. júní 2008 milli Blönduósbæjar, Sveitarfélagsins Skagastrandar, Skagabyggðar og Húnavatnshrepps. Tilgangur byggðasamlagsins er að reka í sveitarfélögunum og fyrir þeirra hönd þau verkefni félagsþjónustu sem skylt er skv. lögum um félagsþjónustu sveitarfélaga nr. 40/1991, barnaverndarlögum nr. 80/2002 og annast verkefni skólaþjónustu skv. lögum um grunnskóla nr. 91/2008 og lögum um leikskóla nr. 90/2008. Félags- og skólaþjónustan sér jafnframt um rekstur fasteignanna Hnitbjarga og Skúlabrautar 22 á Blönduósi og íbúða að Ægisgrund 2-8 á Skagaströnd. Rekstur dvalar- og hjúkrunarheimilisins Sæborgar er einnig á ábyrgð byggðasamlagsins og því er gerður samstæðureikningur.

Sameiginlegum kostnaði við verkefni byggðasamlagsins er skipt milli aðildarsveitarfélaga þannig að kostnaður við félagsþjónustu miðast við íbúatölu, kostnaður við skólaþjónustu skiptist eftir nemendafjölda (50%) og eftir íbúafjölda (50%), öldrunarþjónusta skiptist eftir íbúafjölda (50%) og eftir skatttekjum (50%).

Rekstrartekjur félagsþjónustunnar á árinu 2018 námu kr. 204,7 millj. en voru kr. 186,1 millj. árið 2017 og hafa hækkað um 10,0% á milli ára. Rekstrarniðurstaða var jákvæð á árinu um kr. 0,1 millj. í samanburði við kr. 10,6 millj. niðurstöðu árið 2017.

Heildareignir félagsþjónustunnar námu í árslok kr. 168 millj. og eigið fé var um kr. 73,7 millj.

Stjórn og framkvæmdastjóri Félags- og skólaþjónustu Austur-Húnavetninga bs. staðfesta hér með samstæðuársreikning Félags og skólaþjónustunnar fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Skagaströnd, 18. júní 2019

Stjórn:

Sigruneyt P. Jónass.
Péturina I. Jakobs d.
Dagný Rósa Vefausdóttir
Jon'us Larson

Framkvæmdastjóri:

ALEXANDRA JOHANNESDÓTTIR

Áritun óháðs endurskoðanda

Til aðildarsveitarfélaga Félags- og skólaþjónustu Austur-Húnavetninga bs.

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Félags- og skólaþjónustu Austur-Húnavetninga bs. fyrir árið 2018. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

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

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda hér að neðan. Við erum óháð Félags- og skólaþjónustu Austur-Húnavetninga bs. í samræmi við settar siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórn og framkvæmdastjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins eru stjórn og framkvæmdastjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi Félags- og skólaþjónustu Austur-Húnavetninga bs. Ef við á skulu stjórn og framkvæmdastjóri setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna var ákveðið að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins, nema stjórn og framkvæmdastjóri hafi ákveðið að leysa félagið upp eða hætta starfsemi, eða hafa enga aðra raunhæfa möguleika en að gera það.

Stjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og gefa út áritun sem felur í sér álit okkar. Nægjanleg víska er mikil víska, en ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við faglegri tortryggni í gegnum endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum 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, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.
- Metum hvort reikningskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við 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 valdið óvissu um rekstrarhæfi félagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda

- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar með tilliti til glöggrar myndar.

Okkur ber skylda til að upplýsa stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Akureyri, 18. júní 2019

Enor ehf.

Davíð Búi Halldórsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2018

Skýr.	Félags- og skólabjónusta A-Hún			Samstæða		
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur
	2018	2018	2017	2018	2018	2017
Rekstrartekjur						
Framlög sveitarfélaga	93.011	83.243	78.918	93.011	83.243	78.918
Málefni fatlaðra, endurgr. SSNV	0	0	0	0	0	0
Skúlabraut 22	9 2.608	2.670	2.764	2.608	2.670	2.764
Dvalarheimilið Sæborg	0	0	0	109.101	95.710	104.371
	<u>95.619</u>	<u>85.914</u>	<u>81.682</u>	<u>204.720</u>	<u>181.624</u>	<u>186.053</u>
Rekstrargjöld						
Félagsbjónusta - yfirstjórn	3 44.427	33.525	31.850	44.427	33.525	31.850
Fjárhagsaðstoð	4 6.475	3.100	3.233	6.475	3.100	3.233
Barnaverndarúrræði	5 9.826	8.896	5.865	9.826	8.896	5.865
Skólabjónusta	6 23.098	21.506	21.000	23.098	21.506	21.000
Félagsleg liðveisla	7 4.610	6.569	6.196	4.610	6.569	6.196
Leiguíbúðir aldraðra	8 335	4.774	5.140	335	4.774	5.140
Skúlabraut 22	9 3.368	1.650	4.607	3.368	1.650	4.607
Dvalarheimilið Sæborg	0	0	0	108.505	100.343	94.283
	<u>92.139</u>	<u>80.019</u>	<u>77.891</u>	<u>200.644</u>	<u>180.362</u>	<u>172.174</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda						
	3.481	5.894	3.791	4.076	1.261	13.879
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld						
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	10 (3.564)	(3.804)	(2.347)	(3.977)	(5.598)	(3.251)
Rekstrarniðurstaða	<u>(83)</u>	<u>2.090</u>	<u>1.444</u>	<u>99</u>	<u>(4.336)</u>	<u>10.628</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir	Skýr.	Félags- og skólaþjónusta A-Hún		Samstæða	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:	11				
Fasteignir		94.017	76.202	132.361	118.314
Innréttingar og húsgögn		1.321	2.604	1.321	2.604
		<u>95.337</u>	<u>78.806</u>	<u>133.682</u>	<u>120.917</u>
Áhættufjármunir og langtíma kröfur:					
Fyrirframgreiddur kostnaður	16	6.935	0	6.935	0
Fastafjármunir samtals		102.273	78.806	140.617	120.917
Veltufjármunir					
Viðskiptakröfur		6.040	6.123	6.181	6.131
Fyrirframgreiðslur	16	266	16	330	76
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		21.510	20.154	0	0
Kröfur á sveitarfélög	12	116	114	116	114
Handbært fé		2.366	23.973	20.552	38.476
		<u>30.299</u>	<u>50.380</u>	<u>27.179</u>	<u>44.797</u>
Eignir samtals		132.572	129.186	167.797	165.714

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Félags- og skólaþjónusta A-Hún		Samstæða	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé	13				
Eiginfjárreikningur		62.990	63.073	73.690	73.591
Skuldir					
Langtímaskuldir:					
Skuldir í íslenskum krónum	14	49.518	50.641	64.173	65.577
Skammtímaskuldir:					
Fyrirframgreiddar tekjur sveitarfélaga	12	3.292	3.211	3.292	3.211
Viðskiptaskuldir		9.363	1.643	18.221	11.753
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	14	3.284	6.286	4.295	7.249
Aðrar skammtímaskuldir		4.125	4.333	4.126	4.334
		<u>20.064</u>	<u>15.472</u>	<u>29.934</u>	<u>26.547</u>
Skuldir samtals		69.582	66.113	94.107	92.123
Eigið fé og skuldir samtals		<u>132.572</u>	<u>129.186</u>	<u>167.797</u>	<u>165.714</u>
Aðrar upplýsingar	15, 16				

Sjóðstreymi ársins 2018

Skýr.	Félags- og skólaþjónusta A-Hún			Samstæða		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018	Ársreikningur 2017
Rekstrarhreyfingar						
Hreint veltufé frá rekstri:						
Rekstrarniðurstaða	(83)	2.090	1.444	99	(4.336)	10.628
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir 11	3.888	7.919	7.047	8.894	12.719	12.034
Aðrir liðir	1.758	758	1.016	2.263	1.374	1.325
	<u>5.564</u>	<u>10.767</u>	<u>9.508</u>	<u>11.256</u>	<u>9.757</u>	<u>23.987</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:						
Skammtímakröfur	1.340	0	(1.821)	1.204	0	(1.392)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:						
Skammtímaskuldir	7.594	0	2.144	6.341	0	2.028
Greitt v. lífeyrisskuldb.	(8.446)	0	0	(8.446)	0	0
	<u>488</u>	<u>0</u>	<u>323</u>	<u>(900)</u>	<u>0</u>	<u>636</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>6.051</u>	<u>10.767</u>	<u>9.831</u>	<u>10.356</u>	<u>9.757</u>	<u>24.622</u>
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum 11	(20.420)	(28.000)	(486)	(21.658)	(32.000)	(486)
Fjármögnunarahreyfingar						
Tekin ný langtímalán	0	11.000	0	0	11.000	0
Afborganir langtímalána	(5.883)	(6.147)	(5.681)	(6.621)	(7.079)	(7.895)
Skammtímalán, breyting	0	0	0	0	0	0
Eigin fyrirtæki, breyting	(1.356)	(800)	5.091	0	0	0
	<u>(7.238)</u>	<u>4.053</u>	<u>(590)</u>	<u>(6.621)</u>	<u>3.921</u>	<u>(7.895)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	<u>(21.607)</u>	<u>(13.180)</u>	<u>8.754</u>	<u>(17.923)</u>	<u>(18.322)</u>	<u>16.242</u>
Handbært fé í byrjun árs	<u>23.973</u>	<u>23.973</u>	<u>15.219</u>	<u>38.476</u>	<u>38.476</u>	<u>22.234</u>
Handbært fé í árslok	<u>2.366</u>	<u>10.793</u>	<u>23.973</u>	<u>20.552</u>	<u>20.153</u>	<u>38.476</u>

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Félags- og skólaþjónusta Austur-Húnavetninga bs. er rekin samkvæmt sérstökum samstarfssamningi milli Blönduós bæjar, Sveitarfélagsins Skagastrandar, Skagabyggðar og Húnavatnshrepps. Félags- og skólaþjónustunni er ætlað að sinna afmörkuðum verkefnum á sviði félagsmála í þeim sveitarfélögum sem aðild eiga að samningnum og hófst starfsemi hennar í maí 1998. Félags- og skólaþjónusta A-Hún. annast jafnframt málefni fatlaðra í Austur Húnavatnssýslu.

2. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar Innanríkisráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Gerð er grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum hér á eftir, sem í meginatriðum eru þær sömu og árið á undan.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreikningsins þurfa stjórnendur að taka ákvarðanir, meta og gefa sér forsendur sem hafa áhrif á stöðu eigna, skulda, tekna og gjalda sem og upplýsingar í skýringum á reikningsskiladegi. Við matið er byggt á reynslu, þekkingu og fleiri þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll fyrir stöðu á bókfærðu verði eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem það hefur átt við hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skráning tekna

Rekstrarframlög aðildarsveitarfélaganna eru færð í samræmi við fjárhagsáætlun sem samþykkt hafa verið af stjórn félagsþjónustunnar. Tekjur fyrir selda þjónustu eru færðar þegar þær falla til í samræmi við undirliggjandi samninga.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur eru færðar þegar líklegt þykir að stofnunin muni hafa hagrænan ávinning af þeim og unnt er að meta fjárhæð teknanna með áreiðanlegum hætti. Vaxtatekjur eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu skuldabréfaeignar og vaxtatekjur vegna bankainnistæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum á uppgjörsgengi.

Afskriftir eru færðar á kerfisbundinn hátt á áætluðum endingartíma eigna að teknu tilliti til áætlaðs hrakvirðis. Afskriftaraðferðir, endingartími og áætlað hrakvirði er metið að minnsta kosti árlega.

Hagnaður af sölu varanlegra rekstrarfjármuna og óefnislegra eigna er reiknaður sem mismunur á söluverði og bókfærðu verði og fellur undir aðrar tekjur í rekstrarreikningi. Við sölu varanlegra rekstrarfjármuna sem hafa verið endurmetnir, er endurmatið fært á óráðstafað eigið fé.

Viðskiptakröfur og aðrar kröfur

Viðskiptakröfur og aðrar kröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda til að mæta mögulegri tapsáhættu ef kröfur reynast ekki innheimtanlegar.

Skýringar

2. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir (frh)

Handbært fé

Handbært fé og ígildi þess eru færð í efnahagsreikning á kostnaðarverði. Handbært fé samkvæmt sjóðstreymi samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til affalla eða yfirverðs sem varð til þegar til skuldanna var stofnað. Afföll og yfirverð færast í rekstrarreikning á líftíma skuldanna miðað við virka vexti. Eftirstöðvar nafnverðs eru reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok ársins eftir því sem við á.

Lán sem reiknað er með að komi til greiðslu innan 12 mánaða eru flokkuð sem skammtímaskuldir í efnahagsreikningi.

Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum.

3. Félagsþjónusta A-Hún - yfirstjórn

	Ársreikningur 2018	Fjárhagsáætlun 2018	Ársreikningur 2017
Félagsmálaráð:			
Laun og launatengd gjöld	5.976	3.175	2.719
Bifreiðastyrkir og ferðakostnaður	120	144	119
Annar rekstrarkostnaður	85	85	46
	<u>6.181</u>	<u>3.404</u>	<u>2.884</u>
Skrifstofu og stjórnunarkostnaður:			
Laun og launatengd gjöld	24.693	20.100	18.336
Uppgjör lífeyrisskuldbindingar	266	0	977
Bifreiðastyrkir og ferðakostnaður	1.307	926	796
Aðkeypt þjónusta	5.844	5.491	5.830
Annar rekstrarkostnaður	7.676	5.145	4.528
	<u>39.786</u>	<u>31.662</u>	<u>30.467</u>
Skrifstofu og stjórnunarkostnaður - hlutdeild rekstrareininga:			
Skólaþjónusta, hlutdeild í skrifstofukostnaði	(1.541)	(1.541)	(1.500)
Málefni fatlaðra, yfirstjórn, ráðgjöf og stuðningur	0	0	0
Aðrar endurgreiðslur	0	0	0
	<u>(1.541)</u>	<u>(1.541)</u>	<u>(1.500)</u>
Félagsþjónusta A-Hún samtals	<u>44.427</u>	<u>33.525</u>	<u>31.850</u>

4. Fjárhagsaðstoð

Fjárhagsaðstoð til framfærslu	6.335	2.700	2.859
Styrkir	140	400	374
Ýmis kostnaður	0	0	0
	<u>6.475</u>	<u>3.100</u>	<u>3.233</u>

Skýringar

5. Barnaverndarúrræði

	Ársreikningur 2018	Fjárhagsáætlun 2018	Ársreikningur 2017
Stuðningsúrræði	1.734	2.537	2.147
Dvalargjöld og vistunarkostnaður	7.055	6.000	3.529
Aðkeypt þjónusta	1.037	359	190
	9.826	8.896	5.865

6. Skólaþjónusta og dreifnám

Skólaþjónusta:

Þátttaka annara í námskeiðum og aðrar tekjur	524	507	1.020
Endurgreiðslur ríkissjóðs	0	0	594
Bífreiðastyrkir og ferðakostnaður	207	107	156
Aðkeypt þjónusta	5.061	3.896	5.011
Laun og launatengd gjöld	10.914	11.075	10.592
Annar rekstrarkostnaður	2.425	2.127	2.302
	18.607	17.205	18.061

Skólaþjónusta samtals 18.083 16.698 16.447

Dreifnám:

Þátttaka annara í námskeiðum og aðrar tekjur	0	0	0
Endurgreiðslur ríkissjóðs	0	0	0

Laun og launatengd gjöld	0	0	0
Annar rekstrarkostnaður	5.015	4.808	4.553
	5.015	4.808	4.553

Dreifnám samtals 5.015 4.808 4.553

Skólaþjónusta og dreifnám samtals 23.098 21.506 21.000

7. Félagsleg liðveisla

Laun og launatengd gjöld	3.315	4.318	3.387
Bífreiðastyrkir og ferðakostnaður	95	240	162
NPA samningar - hlutur félagsþjónustu	1.148	2.000	2.615
Annar rekstrarkostnaður	53	10	32
	4.610	6.569	6.196

8. Leiguíbúðir aldraðra

Hnitbjörg, íbúðir aldraðra	330	3.872	3.960
Ægisgrund 2-8	5	902	1.180
	335	4.774	5.140

Skýringar

9. Rekstur Skúlabrautar 22

	Ársreikningur 2018	Fjárhagsáætlun 2018	Ársreikningur 2017
Húsaleiga og aðrar tekjur	2.608	2.670	2.764
Annar rekstrarkostnaður	3.368	1.650	4.607
Rekstur samtals	(760)	1.021	(1.842)

10. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Vaxtatekjur af veltufjármunum	380	134	425
Vextir af langtímaskuldum	(3.765)	(3.838)	(2.608)
Vextir af skammtímaskuldum	(124)	(50)	(107)
Þjónustugjöld	(54)	(50)	(56)
	(3.564)	(3.804)	(2.347)

11. Varanlegir rekstrarfjármunir

	Fasteignir	Innréttingar og húsgögn	Samtals
Félags- og skólaþjónusta A-Hún			
Bókfært verð í ársbyrjun	76.202	2.604	78.806
Viðbót ársins	20.420	0	20.420
Afskriftir	(2.605)	(1.283)	(3.888)
Bókfært verð í árslok	94.017	1.321	95.337
Bókfært verð í árslok 2018 greinist þannig:			
Kostnaðarverð	246.404	8.134	254.538
Afskrifað samtals	(152.387)	(6.813)	(159.200)
Bókfært verð í árslok	94.017	1.321	95.337
Afskriftahlutföll	3%	12%	
Samstæða			
Bókfært verð í ársbyrjun	118.314	2.604	120.917
Viðbót ársins	21.658	0	21.658
Afskriftir	(7.611)	(1.283)	(8.894)
Bókfært verð í árslok	132.361	1.321	133.682
Bókfært verð í árslok 2018 greinist þannig:			
Kostnaðarverð	413.868	8.134	422.002
Afskrifað samtals	(281.507)	(6.813)	(288.320)
Bókfært verð í árslok	132.361	1.321	133.682
Afskriftahlutföll	3%	12%	

Skýringar

11. Varanlegir rekstrarfjármunir frh

Bókfært verð, váttryggingaverð og fasteignamat fasteigna greinist þannig í árslok:

	Váttryggingar- verð	Fasteignamat	Bókfært verð
Hnitbjörg	325.850	96.880	65.868
Ægisgrund 2	22.100	8.022	3.952
Ægisgrund 4	22.100	8.022	3.952
Ægisgrund 6	22.100	8.022	3.952
Ægisgrund 8	22.100	8.022	3.952
Ægisgrund 14	305.000	78.130	38.344
Skúlabraut 22, Blönduósi	96.900	32.980	12.343
	<u>816.150</u>	<u>240.078</u>	<u>132.361</u>

12. Viðskiptareikningar sveitarfélaga

	31.12.2018	31.12.2017
Blönduósbær	116	114
Sveitarfélagið Skagaströnd	(3.292)	(3.211)
	<u>(3.176)</u>	<u>(3.097)</u>

13. Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningi:

	Félags og skóla- þjónusta A-Hún	Samstæða
Staða í ársbyrjun	63.073	73.591
Rekstrarniðurstaða	(83)	99
Staða í árslok	<u>62.990</u>	<u>73.690</u>

14. Langtímaskuldir

	Félags og skóla- þjónusta A-Hún	Samstæða
Staða í ársbyrjun	56.927	72.826
Afborganir á árinu	(5.883)	(6.620)
Verðbætur og gengismunur	1.758	2.262
Staða í árslok	<u>52.802</u>	<u>68.468</u>

Langtímaskuldir greinast þannig:

Skuldir í ISK, verðtryggðar, vextir 2 - 3,5%	52.802	68.468
--	--------	--------

Framangreind vaxtahlutföll eru gildandi vextir viðkomandi lánaflokka í árslok 2018.

Afborganir af langtímaskuldum í árslok 2018 greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	3.284	4.295
Árið 2020	3.284	4.295
Árið 2021	3.284	4.295
Árið 2022	3.284	4.295
Árið 2023	3.284	4.295
Síðar	<u>36.381</u>	<u>46.993</u>
	<u>52.802</u>	<u>68.468</u>

Skýringar

15. Viðskipti við tengda aðila

Tengdir aðilar félagsþjónustunnar eru stjórnarmenn, lykilstjórnendur og nánir fjölskyldumeðlimir þeirra ásamt tengdum félögum. Viðskipti við tengda aðila hafa verið gerð á sambærilegum grundvelli og viðskipti við ótengda aðila.

16. Aðrar upplýsingar

Í lok árs 2017 lá fyrir útreikningur á lífeyrisskuldbindingu vegna Brúar lífeyrissjóðs og nam heildarfjárhæð skuldbindingar félagsþjónustunnar kr. 8,4 millj. Gefin var út reglugerð um meðhöndlun á uppgjöri skuldbindingarinnar í ársreikningum sveitarfélaga. Á árinu 2017 voru gjaldfærðar kr. 980 þús. en eftirstöðvarnar koma til gjalda á árunum 2018 - 2047. Eftirstöðvar í árslok 2018 nema 7,2 millj. en þar af koma 266 þús. til gjalda á árinu 2019.

Á árinu 2017 var var gert samkomulag um fullnaðaruppgjör á lífeyrisskuldbindingum hjá LSR vegna hjúkrunarheimila og tók ríkið yfir 97% af lífeyrisskuldbindingum Félags- og skólaþjónustu Austur-Húnavetninga bs. vegna dvalar- og hjúkrunarheimilsins Sæborgar. Í heild nam skuldbindingin kr. 10,3 millj. og var hlutur félagsþjónustunnar um kr. 309 þús.

Félags- og skólaþjónusta Austur-Húnavetninga bs.

Ársreikningur 2018

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla stjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4 - 5
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7 - 8
Sjóðstreymi	9
Skýringar	10 - 15
Dvalarheimilið Sæborg	16 - 21

Félags- og skólaþjónusta Austur-Húnavetninga bs.

Kennitala 680598-2319

Túnbraut 1 - 3, 545 Skagaströnd

Skýrsla stjórnar

Félags- og skólaþjónusta Austur-Húnavetninga bs. er rekin samkvæmt sérstökum samstarfssamningi dags. 3. júní 2008 milli Blönduósbæjar, Sveitarfélagsins Skagastrandar, Skagabyggðar og Húnavatnshrepps. Tilgangur byggðasamlagsins er að reka í sveitarfélögunum og fyrir þeirra hönd þau verkefni félagsþjónustu sem skylt er skv. lögum um félagsþjónustu sveitarfélaga nr. 40/1991, barnaverndarlögum nr. 80/2002 og annast verkefni skólaþjónustu skv. lögum um grunnskóla nr. 91/2008 og lögum um leikskóla nr. 90/2008. Félags- og skólaþjónustan sér jafnframt um rekstur fasteignanna Hnitbjarga og Skúlabrautar 22 á Blönduósi og íbúða að Ægisgrund 2-8 á Skagaströnd. Rekstur dvalar- og hjúkrunarheimilisins Sæborgar er einnig á ábyrgð byggðasamlagsins og því er gerður samstæðureikningur.

Sameiginlegum kostnaði við verkefni byggðasamlagsins er skipt milli aðildarsveitarfélaga þannig að kostnaður við félagsþjónustu miðast við íbúatölu, kostnaður við skólaþjónustu skiptist eftir nemendafjölda (50%) og eftir íbúafjölda (50%), öldrunarþjónusta skiptist eftir íbúafjölda (50%) og eftir skatttekjum (50%).

Rekstrartekjur félagsþjónustunnar á árinu 2018 námu kr. 204,7 millj. en voru kr. 186,1 millj. árið 2017 og hafa hækkað um 10,0% á milli ára. Rekstrarniðurstaða var jákvæð á árinu um kr. 0,1 millj. í samanburði við kr. 10,6 millj. niðurstöðu árið 2017.

Heildareignir félagsþjónustunnar námu í árslok kr. 168 millj. og eigið fé var um kr. 73,7 millj.

Stjórn og framkvæmdastjóri Félags- og skólaþjónustu Austur-Húnavetninga bs. staðfesta hér með samstæðuársreikning Félags og skólaþjónustunnar fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Skagaströnd, 20. júní 2019

Stjórn:

Jón Lúðason
Sigrungot P. Jónsson
Péturina I. Jakobsdóttir
Dagmar Rosa Vífarsdóttir

Framkvæmdastjóri:

ALEXANDRA JOHANNESDÓTTIR

Áritun óháðs endurskoðanda

Til aðildarsveitarfélaga Félags- og skólaþjónustu Austur-Húnavetninga bs.

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Félags- og skólaþjónustu Austur-Húnavetninga bs. fyrir árið 2018. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

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

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

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda hér að neðan. Við erum óháð Félags- og skólaþjónustu Austur-Húnavetninga bs. í samræmi við settar siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórn og framkvæmdastjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins eru stjórn og framkvæmdastjóri ábyrg fyrir því að meta rekstrarhæfi Félags- og skólaþjónustu Austur-Húnavetninga bs. Ef við á skulu stjórn og framkvæmdastjóri setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og hvers vegna var ákveðið að beita forsendunni um rekstrarhæfi við gerð og framsetningu ársreikningsins, nema stjórn og framkvæmdastjóri hafi ákveðið að leysa félagið upp eða hætta starfsemi, eða hafa enga aðra raunhæfa möguleika en að gera það.

Stjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og gefa út áritun sem felur í sér álit okkar. Nægjanleg víska er mikil víska, en ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við faglegri tortryggni í gegnum endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum 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, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.
- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við 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 valdið óvissu um rekstrarhæfi félagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda

- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar með tilliti til glöggrar myndar.

Okkur ber skylda til að upplýsa stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Akureyri, 20. júní 2019

Enor ehf.

Davíð Búi Halldórsson
löggiltur endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2018

Skýr.	Félags- og skólaþjónusta A-Hún			Samstæða		
	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun	Ársreikningur
	2018	2018	2017	2018	2018	2017
Rekstrartekjur						
Framlög sveitarfélaga	93.011	83.243	78.918	93.011	83.243	78.918
Málefni fatlaðra, endurgr. SSNV	0	0	0	0	0	0
Skúlabraut 22	9 2.608	2.670	2.764	2.608	2.670	2.764
Dvalarheimilið Sæborg	0	0	0	109.101	95.710	104.371
	<u>95.619</u>	<u>85.914</u>	<u>81.682</u>	<u>204.720</u>	<u>181.624</u>	<u>186.053</u>
Rekstrargjöld						
Félagsþjónusta - yfirstjórn	3 44.427	33.525	31.850	44.427	33.525	31.850
Fjárhagsaðstoð	4 6.475	3.100	3.233	6.475	3.100	3.233
Barnaverndarúrræði	5 9.826	8.896	5.865	9.826	8.896	5.865
Skólaþjónusta	6 23.098	21.506	21.000	23.098	21.506	21.000
Félagsleg liðveisla	7 4.610	6.569	6.196	4.610	6.569	6.196
Leiguíbúðir aldraðra	8 335	4.774	5.140	335	4.774	5.140
Skúlabraut 22	9 3.368	1.650	4.607	3.368	1.650	4.607
Dvalarheimilið Sæborg	0	0	0	108.505	100.343	94.283
	<u>92.139</u>	<u>80.019</u>	<u>77.891</u>	<u>200.644</u>	<u>180.362</u>	<u>172.174</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda						
	3.481	5.894	3.791	4.076	1.261	13.879
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)						
	10 (3.564)	(3.804)	(2.347)	(3.977)	(5.598)	(3.251)
Rekstrarniðurstaða						
	<u>(83)</u>	<u>2.090</u>	<u>1.444</u>	<u>99</u>	<u>(4.336)</u>	<u>10.628</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir	Skýr.	Félags- og skólaþjónusta A-Hún		Samstæða	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:	11				
Fasteignir		94.017	76.202	132.361	118.314
Innréttingar og húsgögn		1.321	2.604	1.321	2.604
		<u>95.337</u>	<u>78.806</u>	<u>133.682</u>	<u>120.917</u>
Áhættufjármunir og langtímafröfur:					
Fyrirframgreiddur kostnaður	16	6.935	0	6.935	0
Fastafjármunir samtals		102.273	78.806	140.617	120.917
Veltufjármunir					
Viðskiptakröfur		6.040	6.123	6.181	6.131
Fyrirframgreiðslur	16	266	16	330	76
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki		21.510	20.154	0	0
Kröfur á sveitarfélög	12	116	114	116	114
Handbært fé		2.366	23.973	20.552	38.476
		<u>30.299</u>	<u>50.380</u>	<u>27.179</u>	<u>44.797</u>
Eignir samtals		132.572	129.186	167.797	165.714

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Félags- og skólabjónusta A-Hún		Samstæða	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé	13				
Eiginfjárreikningur		62.990	63.073	73.690	73.591
Skuldir					
Langtímaskuldir:					
Skuldir í íslenskum krónum	14	49.518	50.641	64.173	65.577
Skammtímaskuldir:					
Fyrirframgreiddar tekjur sveitarfélaga	12	3.292	3.211	3.292	3.211
Viðskiptaskuldir		9.363	1.643	18.221	11.753
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	14	3.284	6.286	4.295	7.249
Aðrar skammtímaskuldir		4.125	4.333	4.126	4.334
		20.064	15.472	29.934	26.547
Skuldir samtals		69.582	66.113	94.107	92.123
Eigið fé og skuldir samtals		132.572	129.186	167.797	165.714
Aðrar upplýsingar	15, 16				

Sjóðstreymi ársins 2018

Skýr.	Félags- og skólaþjónusta A-Hún			Samstæða		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018	Ársreikningur 2017
Rekstrarhreyfingar						
Hreint veltufé frá rekstri:						
Rekstrarniðurstaða	(83)	2.090	1.444	99	(4.336)	10.628
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	11 3.888	7.919	7.047	8.894	12.719	12.034
Aðrir liðir	1.758	758	1.016	2.263	1.374	1.325
	<u>5.564</u>	<u>10.767</u>	<u>9.508</u>	<u>11.256</u>	<u>9.757</u>	<u>23.987</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:						
Skammtímafröfur	1.340	0	(1.821)	1.204	0	(1.392)
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:						
Skammtímaskuldir	7.594	0	2.144	6.341	0	2.028
Greitt v. lífeyrisskuldb.	(8.446)	0	0	(8.446)	0	0
	<u>488</u>	<u>0</u>	<u>323</u>	<u>(900)</u>	<u>0</u>	<u>636</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>6.051</u>	<u>10.767</u>	<u>9.831</u>	<u>10.356</u>	<u>9.757</u>	<u>24.622</u>
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárunum	11 (20.420)	(28.000)	(486)	(21.658)	(32.000)	(486)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	0	11.000	0	0	11.000	0
Afborganir langtímalána	(5.883)	(6.147)	(5.681)	(6.621)	(7.079)	(7.895)
Skammtímalán, breyting	0	0	0	0	0	0
Eigin fyrirtæki, breyting	(1.356)	(800)	5.091	0	0	0
	<u>(7.238)</u>	<u>4.053</u>	<u>(590)</u>	<u>(6.621)</u>	<u>3.921</u>	<u>(7.895)</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	<u>(21.607)</u>	<u>(13.180)</u>	<u>8.754</u>	<u>(17.923)</u>	<u>(18.322)</u>	<u>16.242</u>
Handbært fé í byrjun árs	<u>23.973</u>	<u>23.973</u>	<u>15.219</u>	<u>38.476</u>	<u>38.476</u>	<u>22.234</u>
Handbært fé í árslok	<u>2.366</u>	<u>10.793</u>	<u>23.973</u>	<u>20.552</u>	<u>20.153</u>	<u>38.476</u>

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Félags- og skólaþjónusta Austur-Húnavetninga bs. er rekin samkvæmt sérstökum samstarfssamningi milli Blönduósþéttbæjar, Sveitarfélagsins Skagastrandar, Skagabyggðar og Húnavatnshrepps. Félags- og skólaþjónustunni er ætlað að sinna afmörkuðum verkefnum á sviði félagsmála í þeim sveitarfélögum sem aðild eiga að samningnum og hófst starfsemi hennar í maí 1998. Félags- og skólaþjónusta A-Hún. annast jafnframt málefni fatlaðra í Austur Húnavatnssýslu.

2. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar Innanríkisráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Gerð er grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum hér á eftir, sem í meginatriðum eru þær sömu og árið á undan.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreikningsins þurfa stjórnendur að taka ákvarðanir, meta og gefa sér forsendur sem hafa áhrif á stöðu eigna, skulda, tekna og gjalda sem og upplýsingar í skýringum á reikningsskiladegi. Við matið er byggt á reynslu, þekkingu og fleiri þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll fyrir stöðu á bókfærðu verði eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem það hefur átt við hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skráning tekna

Rekstrarframlög aðildarsveitarfélaganna eru færð í samræmi við fjárhagsáætlun sem samþykkt hafa verið af stjórn félagsþjónustunnar. Tekjur fyrir selda þjónustu eru færðar þegar þær falla til í samræmi við undirliggjandi samninga.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur eru færðar þegar líklegt þykir að stofnunin muni hafa hagrænan ávinning af þeim og unnt er að meta fjárhæð teknanna með áreiðanlegum hætti. Vaxtatekjur eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu skuldabréfaeignar og vaxtatekjur vegna bankainnistæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum á uppgjörsgæði.

Afskriftir eru færðar á kerfisbundinn hátt á áætluðum endingartíma eigna að teknu tilliti til áætlaðs hrakvirðis. Afskriftaraðferðir, endingartími og áætlað hrakvirði er metið að minnsta kosti árlega.

Hagnaður af sölu varanlegra rekstrarfjármuna og óefnislegra eigna er reiknaður sem mismunur á söluverði og bókfærðu verði og fellur undir aðrar tekjur í rekstrarreikningi. Við sölu varanlegra rekstrarfjármuna sem hafa verið endurmetnir, er endurmatið fært á óráðstafað eigið fé.

Viðskiptakröfur og aðrar kröfur

Viðskiptakröfur og aðrar kröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda til að mæta mögulegri tapsáhættu ef kröfur reynast ekki innheimtanlegar.

Skýringar

2. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir (frh)

Handbært fé

Handbært fé og ígildi þess eru færð í efnahagsreikning á kostnaðarverði. Handbært fé samkvæmt sjóðstreymi samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til affalla eða yfirverðs sem varð til þegar til skuldanna var stofnað. Afföll og yfirverð færast í rekstrarreikning á líftíma skuldanna miðað við virka vexti. Eftirstöðvar nafnverðs eru reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok ársins eftir því sem við á.

Lán sem reiknað er með að komi til greiðslu innan 12 mánaða eru flokkuð sem skammtímaskuldir í efnahagsreikningi.

Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum.

3. Félagsþjónusta A-Hún - yfirstjórn

	Ársreikningur 2018	Fjárhagsáætlun 2018	Ársreikningur 2017
Félagsmálaráð:			
Laun og launatengd gjöld	5.976	3.175	2.719
Bifreiðastyrkir og ferðakostnaður	120	144	119
Annar rekstrarkostnaður	85	85	46
	<u>6.181</u>	<u>3.404</u>	<u>2.884</u>
Skrifstofu og stjórnunarkostnaður:			
Laun og launatengd gjöld	24.693	20.100	18.336
Uppgjör lífeyrisskuldbindingar	266	0	977
Bifreiðastyrkir og ferðakostnaður	1.307	926	796
Aðkeypt þjónusta	5.844	5.491	5.830
Annar rekstrarkostnaður	7.676	5.145	4.528
	<u>39.786</u>	<u>31.662</u>	<u>30.467</u>
Skrifstofu og stjórnunarkostnaður - hlutdeild rekstrareininga:			
Skólaþjónusta, hlutdeild í skrifstofukostnaði	(1.541)	(1.541)	(1.500)
Málefni fatlaðra, yfirstjórn, ráðgjöf og stuðningur	0	0	0
Aðrar endurgreiðslur	0	0	0
	<u>(1.541)</u>	<u>(1.541)</u>	<u>(1.500)</u>
Félagsþjónusta A-Hún samtals	<u>44.427</u>	<u>33.525</u>	<u>31.850</u>

4. Fjárhagsaðstoð

Fjárhagsaðstoð til framfærslu	6.335	2.700	2.859
Styrkir	140	400	374
Ýmis kostnaður	0	0	0
	<u>6.475</u>	<u>3.100</u>	<u>3.233</u>

Skýringar

5. Barnaverndarúrræði

	Ársreikningur 2018	Fjárhagsáætlun 2018	Ársreikningur 2017
Stuðningsúrræði	1.734	2.537	2.147
Dvalargjöld og vistunarkostnaður	7.055	6.000	3.529
Aðkeypt þjónusta	1.037	359	190
	9.826	8.896	5.865

6. Skólaþjónusta og dreifnám

Skólaþjónusta:

Þátttaka annara í námskeiðum og aðrar tekjur	524	507	1.020
Endurgreiðslur ríkissjóðs	0	0	594
Bifreiðastyrkir og ferðakostnaður	207	107	156
Aðkeypt þjónusta	5.061	3.896	5.011
Laun og launatengd gjöld	10.914	11.075	10.592
Annar rekstrarkostnaður	2.425	2.127	2.302
	18.607	17.205	18.061

Skólaþjónusta samtals 18.083 16.698 16.447

Dreifnám:

Þátttaka annara í námskeiðum og aðrar tekjur	0	0	0
Endurgreiðslur ríkissjóðs	0	0	0

Laun og launatengd gjöld	0	0	0
Annar rekstrarkostnaður	5.015	4.808	4.553
	5.015	4.808	4.553

Dreifnám samtals 5.015 4.808 4.553

Skólaþjónusta og dreifnám samtals 23.098 21.506 21.000

7. Félagsleg liðveisla

Laun og launatengd gjöld	3.315	4.318	3.387
Bifreiðastyrkir og ferðakostnaður	95	240	162
NPA samningar - hlutur félagsþjónustu	1.148	2.000	2.615
Annar rekstrarkostnaður	53	10	32
	4.610	6.569	6.196

8. Leiguíbúðir aldraðra

Hnitbjörg, íbúðir aldraðra	330	3.872	3.960
Ægisgrund 2-8	5	902	1.180
	335	4.774	5.140

Skýringar

9. Rekstur Skúlabrautar 22

	Ársreikningur 2018	Fjárhagsáætlun 2018	Ársreikningur 2017
Húsaleiga og aðrar tekjur	2.608	2.670	2.764
Annar rekstrarkostnaður	3.368	1.650	4.607
Rekstur samtals	(760)	1.021	(1.842)

10. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Vaxtatekjur af veltufjármunum	380	134	425
Vextir af langtímaskuldum	(3.765)	(3.838)	(2.608)
Vextir af skammtímaskuldum	(124)	(50)	(107)
Þjónustugjöld	(54)	(50)	(56)
	(3.564)	(3.804)	(2.347)

11. Varanlegir rekstrarfjármunir

	Fasteignir	Innréttingar og húsgögn	Samtals
Félags- og skólajónusta A-Hún			
Bókfært verð í ársbyrjun	76.202	2.604	78.806
Viðbót ársins	20.420	0	20.420
Afskriftir	(2.605)	(1.283)	(3.888)
Bókfært verð í árslok	94.017	1.321	95.337

Bókfært verð í árslok 2018 greinist þannig:

Kostnaðarverð	246.404	8.134	254.538
Afskrifað samtals	(152.387)	(6.813)	(159.200)
Bókfært verð í árslok	94.017	1.321	95.337

Afskriftahlutföll 3% 12%

	Fasteignir	Innréttingar og húsgögn	Samtals
Samstæða			
Bókfært verð í ársbyrjun	118.314	2.604	120.917
Viðbót ársins	21.658	0	21.658
Afskriftir	(7.611)	(1.283)	(8.894)
Bókfært verð í árslok	132.361	1.321	133.682

Bókfært verð í árslok 2018 greinist þannig:

Kostnaðarverð	413.868	8.134	422.002
Afskrifað samtals	(281.507)	(6.813)	(288.320)
Bókfært verð í árslok	132.361	1.321	133.682

Afskriftahlutföll 3% 12%

Skýringar

11. Varanlegir rekstrarfjármunir frh

Bókfært verð, váttryggingaverð og fasteignamat fasteigna greinist þannig í árslok:

	Váttryggingar- verð	Fasteignamat	Bókfært verð
Hnitbjörg	325.850	96.880	65.868
Ægisgrund 2	22.100	8.022	3.952
Ægisgrund 4	22.100	8.022	3.952
Ægisgrund 6	22.100	8.022	3.952
Ægisgrund 8	22.100	8.022	3.952
Ægisgrund 14	305.000	78.130	38.344
Skúlabraut 22, Blönduósi	96.900	32.980	12.343
	816.150	240.078	132.361

12. Viðskiptareikningar sveitarfélaga

	31.12.2018	31.12.2017
Blönduósbaer	116	114
Sveitarfélagið Skagaströnd	(3.292)	(3.211)
	(3.176)	(3.097)

13. Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningi:

	Félags og skóla- þjónusta A-Hún	Samstæða
Staða í ársbyrjun	63.073	73.591
Rekstrarniðurstaða	(83)	99
Staða í árslok	62.990	73.690

14. Langtímaskuldir

	Félags og skóla- þjónusta A-Hún	Samstæða
Staða í ársbyrjun	56.927	72.826
Afborganir á árinu	(5.883)	(6.620)
Verðbætur og gengismunur	1.758	2.262
Staða í árslok	52.802	68.468

Langtímaskuldir greinast þannig:

Skuldir í ISK, verðtryggðar, vextir 2 - 3,5%	52.802	68.468
--	--------	--------

Framangreind vaxtahlutföll eru gildandi vextir viðkomandi lánaflokka í árslok 2018.

Afborganir af langtímaskuldum í árslok 2018 greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	3.284	4.295
Árið 2020	3.284	4.295
Árið 2021	3.284	4.295
Árið 2022	3.284	4.295
Árið 2023	3.284	4.295
Síðar	36.381	46.993
	52.802	68.468

Skýringar

15. Viðskipti við tengda aðila

Tengdir aðilar félagsþjónustunnar eru stjórnarmenn, lykilstjórnendur og nánir fjölskyldumeðlimir þeirra ásamt tengdum félögum. Viðskipti við tengda aðila hafa verið gerð á sambærilegum grundvelli og viðskipti við ótengda aðila.

16. Aðrar upplýsingar

Í lok árs 2017 lá fyrir útreikningur á lífeyrisskuldbindingu vegna Brúar lífeyrissjóðs og nam heildarfjárhæð skuldbindingar félagsþjónustunnar kr. 8,4 millj. Gefin var út reglugerð um meðhöndlun á uppgjöri skuldbindingarinnar í ársreikningum sveitarfélaga. Á árinu 2017 voru gjaldfærðar kr. 980 þús. en eftirstöðvarnar koma til gjalda á árunum 2018 - 2047. Eftirstöðvar í árslok 2018 nema 7,2 millj. en þar af koma 266 þús. til gjalda á árinu 2019.

Á árinu 2017 var var gert samkomulag um fullnaðaruppgjör á lífeyrisskuldbindingum hjá LSR vegna hjúkrunarheimila og tók ríkið yfir 97% af lífeyrisskuldbindingum Félags- og skólaþjónustu Austur-Húnavetninga bs. vegna dvalar- og hjúkrunarheimilsins Sæborgar. Í heild nam skuldbindingin kr. 10,3 millj. og var hlutur félagsþjónustunnar um kr. 309 þús.

Dvalarheimilið Sæborg

Ársreikningur 2018

Rekstrarreikningur ársins 2018

Skýr.	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018	Ársreikningur 2017
Rekstrartekjur			
Daggjöld	95.418	80.000	90.488
Selt fæði	332	750	774
Húsnæðisgjald og húsaleiga	11.242	6.000	6.108
Endurgreiðslur sveitarfélaga	0	5.000	7.000
Endurgreiðslur ríkissjóðs	2.109	3.960	0
	109.101	95.710	104.371
Rekstrargjöld			
Laun og launatengd gjöld	1 84.084	77.332	74.885
Rekstur húsnæðis	2 5.250	4.532	3.435
Rekstur mótuneytis	3 2.989	2.797	2.922
Ýmis kostnaður vegna vistmanna	4 4.293	4.990	5.280
Annar rekstrarkostnaður	5 6.885	5.893	2.774
Afskriftir	6 5.005	4.800	4.987
	108.505	100.343	94.283
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og (fjármagnsgjalda)	595	(4.633)	10.088
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)			
Vaxtatekjur	109	0	24
Vaxtagjöld og verðbætur	(523)	(1.793)	(928)
	(413)	(1.793)	(904)
Rekstrarniðurstaða	182	(6.426)	9.183

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir	Skýr.	31.12.2018	31.12.2017
Fastafjármunir			
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6		
Dvalarheimili og leiguíbúðir		38.344	42.111
Fastafjármunir samtals		38.344	42.111
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	7	140	9
Aðrar skammtímaskröfur		64	60
Handbært fé		18.186	14.502
		<u>18.390</u>	<u>14.571</u>
Eignir samtals		<u>56.735</u>	<u>56.682</u>
 Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Eiginfjárreikningur	8	10.701	10.519
Skuldir			
Langtímaskuldir:			
Skuldir í íslenskum krónum	9	14.655	14.935
Skammtímaskuldir:			
Félags og skólaþjónusta A-Hún		21.510	20.154
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	9	1.011	964
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir		8.859	10.111
		<u>31.379</u>	<u>31.228</u>
Skuldir samtals		46.034	46.164
Eigið fé og skuldir samtals		<u>56.735</u>	<u>56.682</u>

Sjóðstreymi ársins 2018

	Skýr.	2018	2017
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Rekstrarniðurstaða		182	9.183
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	6	5.005	4.987
Aðrir liðir		504	308
		<u>5.691</u>	<u>14.478</u>
Lækkun (hækkun) rekstartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur og aðrar skammtímakröfur		(136)	429
Hækkun (lækkun) rekstartengdra skulda:			
Viðskiptaskuldir og aðrar skammtímaskuldir		(1.252)	(117)
		<u>(1.388)</u>	<u>313</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>4.303</u>	<u>14.791</u>
Fjárfestingahreyfingar			
Kaupverð varanlegra rekstrarfjármuna	6	(1.238)	0
Fjármögnunarhreyfingar			
Afborganir langtímalána		(737)	(2.212)
Skammtímalán, breyting		0	0
Félags og skólabjónusta A-Hún, breyting		1.356	(5.091)
		<u>618</u>	<u>(7.303)</u>
Hækkun á handbæru fé		3.683	7.487
Handbært fé í byrjun árs		14.502	7.015
Handbært fé í árslok		<u>18.186</u>	<u>14.502</u>

Skýringar

	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018	Ársreikningur 2017
1. Laun og launatengd gjöld			
Laun	69.313	60.891	61.592
Launatengd gjöld	14.771	16.441	13.293
	84.084	77.332	74.885
2. Rekstur húsnæðis			
Rafmagn	673	544	630
Hiti	950	555	557
Viðhald fasteignar	1.515	1.000	121
Viðhald og hirðing lóðar	8	300	125
Tryggingar	424	427	394
Fasteignagjöld	1.440	1.500	1.371
Sorphreinsun	239	205	238
	5.250	4.532	3.435
3. Rekstur mótuneytis			
Matvæli	2.980	2.700	2.900
Rekstrarvörur og annar kostnaður	9	97	21
	2.989	2.797	2.922
4. Ýmis kostnaður vegna vistmanna			
Sjúkraflutningar	0	230	170
Lækniskostnaður	1.230	1.300	1.155
Heilsugæsluþjónusta	150	300	99
Lyf og hjúkrunarvörur	2.913	3.100	3.777
Annar kostnaður	0	60	80
	4.293	4.990	5.280
5. Annar rekstrarkostnaður			
Ritföng, pappír og prentun	15	46	24
Póstur og sími	464	500	477
Flutningur og bifreiðakostnaður	456	318	191
Gjafir	68	75	73
Bókhaldsþjónusta	0	354	0
Ferða og dvalarkostnaður	16	52	33
Auglýsingar	161	100	16
Tryggingar	268	257	274
Viðhald tækja og innanstokksmuna	3.566	2.729	758
Vinnufatnaður	6	100	0
Eftirlitsgjöld	125	28	82
Afskrifaðar kröfur	101	0	0
Annar kostnaður	1.638	1.335	845
	6.885	5.893	2.774

Skýringar

6. Varanlegir rekstrarfjármunir

	Fasteignir
Bókfært verð í ársbyrjun	42.111
Viðbót ársins	1.238
Afskriftir	(5.005)
Bókfært verð í árslok	38.344
Bókfært verð í árslok 2018 greinist þannig:	
Kostnaðarverð	167.464
Afskrifað samtals	(129.120)
Bókfært verð í árslok	38.344
Afskriftahlutföll	3%

7. Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur greinast þannig:	31.12.2018	31.12.2017
Viðskiptakröfur	140	24
Niðurfærsla viðskiptakrafna	0	(16)
	140	9

8. Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum:

	Eigið fé samtals
Staða í ársbyrjun	10.519
Rekstrarniðurstaða	182
Staða í árslok	10.701

9. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir greinast þannig eftir gjaldmiðlum:

Skuldir í ISK, verðtryggðar, vextir 3,5%	15.666
--	--------

Framangreind vaxtahlutföll eru gildandi vextir viðkomandi lánaflokka í árslok 2018.

Afborganir af langtímaskuldum í árslok 2018 greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	1.011
Árið 2020	1.011
Árið 2021	1.011
Árið 2022	1.011
Árið 2023	1.011
Síðar	10.612
	15.666