

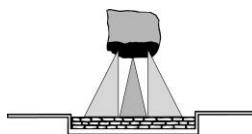
# Höfði

hjúkrunar- og dvalarheimili

kt. 500576-0229

Sólmundarhöfða 5

300 Akranesi



Ársreikningur  
2016

## Efnisyfirlit

---

	Bls.
Áritun endurskoðenda .....	3-4
Skýrsla og áritun stjórnenda.....	5
Rekstrarreikningur .....	7
Efnahagsreikningur .....	8-9
Sjóðstreymi .....	10
Skýringar .....	11-18
Lykiltölur .....	19
Rekstur deilda .....	20

## Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og eigenda Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis.

### Áritun um endurskoðun ársreikningsins

#### Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis fyrir árið 2016. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu heimilisins 31. desember 2016, afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

#### Grundvöllur álits

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð Höfða 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 stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri 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 stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstrarhæfi heimilisins 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 heimilisins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra 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 heimilisins. 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 heimilisins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

## Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

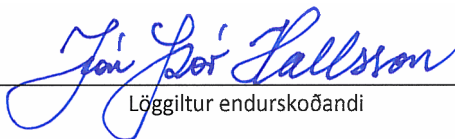
Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

### Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar, 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.

Akranesi, 10. apríl 2017.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

  
Löggiltur endurskoðandi

## Skýrsla og áritun stjórnenda

Höfði, hjúkrunar- og dvalarheimili starfar á grundvelli 14. gr. laga um málefni aldraðra nr. 125/1999.

Rekstrartekjur heimilisins á árinu námu 789 millj. kr., að meðtöldu framlagi eigenda til greiðslu vaxta og afborgana lána sem nam 26,6 millj. kr. Rekstrargjöld og afskriftir námu 807,7 millj. kr. Rekstrarniðurstaða ársins af reglulegri starfsemi var neikvæð um 18,8 millj. kr. Undir óreglulegum tekjum eru færðar til tekna 924,8 millj. kr. vegna yfirtöku ríkissjóðs og eignaraðila á líffeyrisskuldbindingu heimilisins sbr. skýringu nr. 13 í ársreikningum. Jákvæð rekstrarafkoma ársins var þannig 892,1 millj. kr.

Eignir heimilisins voru í árslok bókfærðar á 704,7 millj. kr. og heildarskuldir voru samtals 451 millj. kr. Eigið fé var jákvætt í árslok um 253,6 millj. kr.

Eigendur heimilisins eru Akraneskaupstaður og Hvalfjarðarsveit. Eignarhlutföll í ársbyrjun og árslok greinast þannig:

Akraneskaupstaður.....	90%
Hvalfjarðarsveit.....	10%

Eignaraðilar heimilisins, Akraneskaupstaður og Hvalfjarðarsveit, eru í hlutfallslegri einfaldri ábyrgð fyrir langtímalánum heimilisins. Jafnframt bera eigendur rekstrarábyrgð á heimilinu skv. 4. gr. skipulagsskrár þess.

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

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu heimilisins á árinu 2016, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu þess 31. desember 2016 og breytingu á handbæru fé á árinu 2016.

Stjórn Höfða hefur í dag rætt ársreikning heimilisins fyrir árið 2016 og staðfestir hann með undirritun sinni. Stjórnin leggur til við sveitarstjórnir eignaraðila að samþykka ársreikninginn.

Akranesi, 10. apríl 2017.

Í stjórn:

Kristjana H. Dlafadóttir  
Kristján Sveissar  
Antonín Helgason  
Margrjet Magnúsdóttir

Framkvæmdastjóri:

Vindur Vindur

## Rekstrarreikningur ársins 2016

		2016	Áætlun	2015
<b>Rekstrartekjur:</b>				
Pjónustudaggjöld .....		729.203.031	727.220.000	655.044.916
Framlög .....		26.608.962	26.412.000	50.574.332
Aðrar tekjur .....		33.104.845	26.902.000	27.320.440
	3,4	<u>788.916.838</u>	<u>780.534.000</u>	<u>732.939.688</u>
<b>Rekstrargjöld:</b>				
Launagjöld .....	5	635.989.815	632.538.000	573.944.476
Lífeyrisskuldbinding .....	5			95.324.614
Annar rekstrarkostnaður .....	6	146.721.093	152.650.000	141.607.470
		<u>782.710.908</u>	<u>785.188.000</u>	<u>810.876.560</u>
Afskriftir .....	9	25.028.184	25.028.000	25.028.184
	3	<u>807.739.092</u>	<u>810.216.000</u>	<u>835.904.744</u>
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði, (neikvæð) .....		(18.822.254)	(29.682.000)	(102.965.056)
<b>Fjármagnsliðir:</b>				
Fjármunatekjur .....		4.414.649	5.020.000	5.358.130
Fjármagnsgjöld .....		(18.313.592)	(23.900.000)	(18.548.174)
	3,7	<u>(13.898.943)</u>	<u>(18.880.000)</u>	<u>(13.190.044)</u>
Rekstrarafkoma fyrir óreglulega liði, (neikvæð) .....		(32.721.197)	(48.562.000)	(116.155.100)
<b>Óreglulegir liðir:</b>				
Lífeyrisskuldbinding yfirtekin af ríkissjóði og eignaraðilum .....	13	924.829.377	984.916.000	
	1,2,8			
<b>Rekstrarafkoma ársins, jákvæð (neikvæð) .....</b>	<b>18,19</b>	<b><u>892.108.180</u></b>	<b><u>936.354.000</u></b>	<b><u>(116.155.100)</u></b>

## Efnahagsreikningur

Eignir:		31.12.2016	31.12.2015
<b>Fastafjármunir:</b>			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Fasteignir .....		519.068.088	530.129.024
Bifreiðar .....		312.960	312.960
Tæki og búnaður .....		35.654.178	35.880.805
Fastafjármunir	3,9	<u>555.035.226</u>	<u>566.322.789</u>
<b>Veltufjármunir:</b>			
Skammtímakröfur:			
Þjónustutekjur og viðskiptakröfur .....	10	55.347.065	28.243.348
Aðrar skammtímakröfur .....		710.168	617.414
Fyrirframgreidd rekstrargjöld .....		1.220	10.344
		<u>56.058.453</u>	<u>28.871.106</u>
Handbært fé:			
Bankareikningar .....		<u>93.607.046</u>	<u>137.273.302</u>
	Veltufjármunir	3	<u>149.665.499</u>
			<u>166.144.408</u>
<b>Eignir utan efnahagsreiknings:</b>			
Lausafjármunir .....	11		
<b>Eignir samtals</b>		<u><u>704.700.725</u></u>	<u><u>732.467.197</u></u>

## 31. desember 2016

		31.12.2016	31.12.2015
<b>Eigið fé og skuldir:</b>			
<b>Eigið fé:</b>			
Eigið fé, (neikvætt) .....	12	<u>253.630.045</u>	<u>(638.478.135)</u>
<b>Skuldbindingar:</b>			
Lífeyrisskuldbindingar .....	13	<u>0</u>	<u>895.829.377</u>
<b>Langtímaskuldir:</b>			
Lánasjóðir .....	14	<u>286.151.936</u>	<u>296.521.707</u>
<b>Skammtímaskuldir:</b>			
Viðskiptaskuldir .....		38.155.910	22.930.495
Ógreidd og áfallin launagjöld .....		52.324.170	56.978.529
Aðrar skammtímaskuldir .....		55.031.058	51.242.209
Næsta árs afborganir langtímaskulda .....		16.655.337	15.602.466
Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindinga .....			29.000.000
Áfallnir vextir langtímaskulda .....		<u>2.752.270</u>	<u>2.840.550</u>
		<u>164.918.745</u>	<u>178.594.249</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals	3	<u>451.070.681</u>	<u>1.370.945.333</u>
<b>Veðsetningar og skuldbindingar:</b>			
Þjónustusamningar .....	15		
Veðsetningar .....	16		
Önnur mál .....	17,18		
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>	<b>1</b>	<b><u>704.700.725</u></b>	<b><u>732.467.197</u></b>



## Sjóðstreymi árið 2016

	2016	Áætlun	2015
<b>Rekstrarhreyfingar:</b>			
Rekstrarafkoma ársins fyrir óreglulega liði (neikvæð) .....	(32.721.197)	(48.562.000)	(116.155.100)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Reiknaðar afskriftir .....	25.028.184	25.028.000	25.028.184
Tap af sölu eigna .....			75.383
Verðbætur .....	6.373.123	12.000.000	6.307.000
Breyting lífeyrisskuldbindinga .....			95.324.614
Veltufé (til rekstrar) frá rekstri af reglulegum liðum	<u>(1.319.890)</u>	<u>(11.534.000)</u>	<u>10.580.081</u>
Breytingar á skammtímalíðum:			
Skammtímakröfur, (hækkun) .....	(27.187.347)	(300.000)	(3.302.806)
Skammtímaskuldir, hækkun .....	14.271.625	4.800.000	25.072.992
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	<u>(12.915.722)</u>	<u>4.500.000</u>	<u>21.770.186</u>
Handbært fé (til rekstrar) frá rekstri	<u>(14.235.612)</u>	<u>(7.034.000)</u>	<u>32.350.267</u>
<b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Tæki og búnaður .....	(4.967.592)		
Innréttingar og breytingar á húsnæði .....	(8.773.029)	(10.793.000)	
Seld bifreið .....			200.000
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(13.740.621)</u>	<u>(10.793.000)</u>	<u>200.000</u>
<b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>			
Framlag eignaraðila og ríkissjóðs til yfirtöku			
Lífeyrisskuldbindingar - óreglulegar tekjur .....	924.829.377	984.916.000	
Yfirtekin lífeyrisskuldbinding af ríkissjóði og eignaraðilum .....	(924.829.377)	(984.916.000)	
Afborganir langtímalána .....	(15.690.023)	(15.577.000)	(14.945.662)
Greidd lífeyrisskuldbinding .....			(27.508.975)
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(15.690.023)</u>	<u>(15.577.000)</u>	<u>(42.454.637)</u>
<b>(Lækkun) á handbæru fé .....</b>	<b>(43.666.256)</b>	<b>(33.404.000)</b>	<b>(9.904.370)</b>
<b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>	<b>137.273.302</b>	<b>137.273.000</b>	<b>147.177.672</b>
<b>Handbært fé í árslok .....</b>	<b>93.607.046</b>	<b>103.869.000</b>	<b>137.273.302</b>

## Skýringar

### Upplýsingar um heimilið:

1. Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili er stofnun í eigu Akraneskaupstaðar og Hvalfjarðarsveitar og er staðsett að Sólmundarhöfða 7, Akranesi. Heimilið er blandað heimili með hjúkrunarrými, dvalarrými og dagvist. Heimilið starfar eftir skipulagsskrá frá desember 2007, en skv. 4. gr. hennar skal rekstrarábyrgð eignaraðila vera í hlutfalli við eignarhlutfall.

### Reikningsskilin:

#### *Grundvöllur reikningsskilanna*

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

### 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.

#### *Innlausn tekna*

- a. Þjónustuframlög og aðrar þjónustutekjur eru færðar til tekna í samræmi við það þjónustumagn sem afhent hefur verið til uppgjörsdags. Framlög eignaraðila til rekstrarins eru tekjufærð í rekstrarreikningi. Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi eigna.

#### *Færsla gjalda*

- b. Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

#### *Verðlagsviðmið*

- c. 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.

#### *Varanlegir rekstrarfjármunir*

- d. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

#### *Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna*

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

Fasteign .....	40 ár
Bifreiðar .....	6,7 ár
Tæki og búnaður .....	7-13 ár

#### *Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur*

- f. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign heimilisins, 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.:**

*Handbært fé*

- g. Bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

*Eignir utan efnahagsreiknings*

- h. Fjárfesting í lausafjármunum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

*Lífeyrisskuldbinding*

- i. Lífeyrisskuldbinding heimilisins var yfirtekin af ríkissjóð og eignaraðilum miðað við stöðu þeirra í ársbyrjun og vísast í því efni til skýringar nr 13 hér að aftan.

*Langtímaskuldir*

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

*Fjárhagsáætlun og sundurliðanir*

- k. Fjárhagsáætlun heimilisins fyrir árið 2016 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem stjórn heimilisins hefur samþykkt.

Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum nr. 19-20.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

## Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

### Skýringar, frh.:

### Rekstrartekjur:

4. Rekstrartekjur greinast þannig:	2016	Áætlun	2015
<i>Þjónustudaggjöld:</i>			
Hjúkrunardaggjald .....	577.226.528	575.556.000	494.893.663
Dvalardaggjald .....	70.092.716	70.465.000	86.050.950
Dagvistunardaggjald .....	31.168.840	32.590.000	29.237.839
Húsnæðisgjald .....	50.714.947	48.609.000	44.862.464
	<u>729.203.031</u>	<u>727.220.000</u>	<u>655.044.916</u>
<i>Framlög:</i>			
Framlag eignaraðila .....	26.608.962	26.412.000	26.174.332
Ríkissjóður - launabætur .....			24.400.000
	<u>26.608.962</u>	<u>26.412.000</u>	<u>50.574.332</u>
<i>Aðrar tekjur:</i>			
Aðstöðugjald .....	583.733	447.000	608.006
Leigutekjur .....	1.093.809	924.000	1.038.040
Fæðissala .....	9.432.430	11.627.000	10.824.726
Vörusala .....	1.463.941	1.456.000	1.227.590
Akstursþjónusta .....	11.443.949	9.448.000	11.497.906
Gjafir .....	5.065.702	3.000.000	1.082.689
Endurgreiðslur og aðrar tekjur .....	4.018.291		1.041.483
Seðilgjöld .....	2.990		
	<u>33.104.845</u>	<u>26.902.000</u>	<u>27.320.440</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>788.916.838</u>	<u>780.534.000</u>	<u>732.939.688</u>

### Launagjöld:

5. Á árinu voru í starfi hjá heimilinu um 103 starfsmenn sem skiluðu um 70 ársverkum. Laun án launatengdra gjalda hækkuðu um 41,6 millj. kr., eða 8,9% á milli ára. Í samanburði við áætlun voru laun um 3,7 millj. kr. umfram áætlun, eða 0,74%. Almennar launahækkningar á árinu 2016 byggjast á kjarasamningum launaneftndar sveitarfélaga og stéttarfélaga viðkomandi starfsmanna sem flestir gilda fram á árið 2019.

Launagjöld greinast þannig:	2016	Áætlun	2015
Dagvinna og álagsgreiðslur .....	465.047.218	463.400.000	417.847.365
Yfirvinna .....	47.232.629	45.831.000	43.646.896
Önnur laun .....	1.736.260	1.063.000	5.122.254
Launaleiðréttingar gjaldfærðar í ársreikningi 2015 .....	(5.784.863)	(5.800.000)	
Launatengd gjöld .....	<u>127.758.571</u>	<u>128.044.000</u>	<u>107.327.961</u>
	635.989.815	632.538.000	573.944.476
Lífeyrisskuldbinding .....			95.324.614
	<u>635.989.815</u>	<u>632.538.000</u>	<u>669.269.090</u>

## Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

### Skýringar, frh.:

#### Annar rekstrarkostnaður:

6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:	2016	Áætlun	2015
Vöru- og efniskaup .....	63.526.095	75.059.000	67.619.242
Prentun, sími og auglýsingar .....	2.541.082	2.510.000	1.926.158
Flutningar og bifreiðakostnaður .....	1.375.652	1.846.000	1.812.227
Móttaka gesta, ferðakostnaður og viðburðir .....	1.459.001	1.276.000	1.511.321
Sérfræðipjónusta .....	14.368.623	16.871.000	17.602.332
Ýmis aðkeypt þjónusta og viðhald .....	28.911.430	24.454.000	21.004.110
Leigugreiðslur .....	1.128.453	1.066.000	1.025.982
Orkukaup .....	12.056.638	11.607.000	11.544.056
Vátryggingar .....	2.694.857	2.542.000	2.452.934
Opinber gjöld .....	13.498.829	13.564.000	12.888.448
Tap af sölu eigna .....			75.383
Starfsmannakostnaður .....	1.717.182	1.855.000	1.822.487
Gjaldfærð nýkaup tækja og áhalda .....	2.841.311		313.000
Niðurfærsla krafna og tjónabætur .....	601.940		9.790
	<u>146.721.093</u>	<u>152.650.000</u>	<u>141.607.470</u>

#### Fjármagnsliðir:

#### 7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

##### Fjármunatekjur:

Vaxtatekjur af bankainnstæðum .....	4.411.899	5.000.000	5.305.044
Aðrar vaxtatekjur .....	2.750	20.000	53.086
	<u>4.414.649</u>	<u>5.020.000</u>	<u>5.358.130</u>

##### Fjármagnsgjöld:

Vaxtagjöld og lántökukostnaður langtímaskulda .....	17.428.661	22.900.000	17.484.233
Fjármagnstekjuskattur .....	884.931	1.000.000	1.063.941
	<u>18.313.592</u>	<u>23.900.000</u>	<u>18.548.174</u>

Fjármagnsliðir, nettó .....	<u>(13.898.943)</u>	<u>(18.880.000)</u>	<u>(13.190.044)</u>
-----------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

#### Deildaryfirlit rekstrar:

#### 8. Yfirlit um rekstur deilda er birt hér að aftan.

#### Varanlegir rekstrarfjármunir:

#### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteign	Tæki og búnaður	Bifreiðar	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun .....	1.271.432.101	55.618.097	3.129.600	1.330.179.798
Afskrifað áður .....	(741.303.077)	(19.737.292)	(2.816.640)	(763.857.009)
Bókfært verð í ársbyrjun .....	<u>530.129.024</u>	<u>35.880.805</u>	<u>312.960</u>	<u>566.322.789</u>
Viðbót á árinu .....	8.773.029	4.967.592		13.740.621
Afskrifað á árinu .....	(19.833.965)	(5.194.219)		(25.028.184)
Bókfært verð í árslok .....	<u>519.068.088</u>	<u>35.654.178</u>	<u>312.960</u>	<u>555.035.226</u>
Heildarverð samtals .....	1.280.205.130	60.585.689	3.129.600	1.343.920.419
Afskrifað samtals .....	(761.137.042)	(24.931.511)	(2.816.640)	(788.885.193)
Bókfært verð í árslok .....	<u>519.068.088</u>	<u>35.654.178</u>	<u>312.960</u>	<u>555.035.226</u>
Afskriftarhlutföll .....	2,5-6%	8-15%	15,0%	

## Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

### Skýringar, frh.:

Vátryggingamat og fasteignamat fasteigna greinist þannig í árslok:

Vátryggingamat .....	1.672.366.000
Fasteignamat .....	693.550.000

### Skammtímakröfur:

10. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:	2016
Niðurfærsla í ársbyrjun .....	400.000
Breyting á niðurfærslu ársins .....	580.000
Niðurfærsla í árslok .....	<u>980.000</u>

### Eignir utan efnahagsreiknings:

11. Í eigu heimilisins eru lausafjármunir, listaverk og búnaður, sem hafa verið gjaldfærð. Lausafjármunir skulu skráðir í eignaskrá sem er hluti af bókhaldsgögnum heimilisins. Vátryggingamat eignanna nam í árslok um 216,4 millj. kr.

### Eigið fé:

12. Yfirlit um eiginfjárreikninga:	31.12.2016	31.12.2015
Eigið fé í ársbyrjun, (neikvætt) .....	(638.478.135)	(522.323.035)
Rekstrarafkoma ársins, jákvæð (neikvæð) .....	892.108.180	(116.155.100)
	<u>253.630.045</u>	<u>(638.478.135)</u>

### Lífeyrisskuldbinding:

13. Í kjölfar vinnu starfshóps ríkis og sveitarfélaga um mat á ábyrgð lífeyrisskuldbindinga undirrituðu fjármála- og efnahagsráðherra f.h. ríkisins og formaður Sambands íslenskra sveitarfélaga f.h. sveitarfélaganna í lok október 2016 samkomulag um tilhögun uppgjör lífeyrisskuldbindinga B deilda lífeyrissjóða milli ríkis og sveitarfélaga.

Samkomulagið kveður á um ábyrgð á áföllnum lífeyrisskuldbindingum, fyrirkomulag greiðslna og samtímagreiðslu fullnaðariðgjalds (mótframlag launagreiðanda) vegna B deilda lífeyrissjóða sem ríki og sveitarfélög bera ábyrgð á.

Á grundvelli framangreinds samkomulags gerðu ríkissjóður, Akraneskaupstaður, Lífeyrissjóður starfsmanna ríkisins (LSR), Lífeyrissjóður hjúkrunarfræðinga (LH) og Brú lífeyrissjóður starfsmanna sveitarfélaga (Brú) samning um fullnaðaruppgjör lífeyrisskuldbindinga Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis.

Samkvæmt samningnum tóku ríkissjóður og Akraneskaupstaður yfir ábyrgð og greiðslur á áföllnum lífeyrisskuldbindingum Höfða frá og með 1. janúar 2016 þannig að ríkið ber 97% skuldbindingarinnar og eignaraðilar Höfða 3%. Eignaraðilar Höfða skulu gera að fullu upp gagnvart hlutaðeigandi lífeyrissjóðum sinn hluta í áfallinni lífeyrisskuldbindingu Höfða. Á grundvelli samningsins hafa framangreindar lífeyrisskuldbindingar að fjárhæð 925 millj kr., mv. bókfærða stöðu þeirra 1. janúar 2016, verið færðar úr efnahagsreikningi Höfða. Samkvæmt samningnum samtímagreiðir Höfði nú iðgjald í B deildir lífeyrissjóða sem á að koma í veg fyrir að nýjar lífeyrisskuldbindingar myndist.

### Langtímaskuldir:

14. Breyting langtímaskulda á árinu greinast þannig:	31.12.2016
Langtímaskuldir í ársbyrjun .....	312.124.173
Afborganir ársins .....	(15.690.023)
Verðbætur .....	6.373.123
Langtímaskuldir samtals .....	302.807.273
Næsta árs afborganir .....	(16.655.357)
	<u>286.151.916</u>
Vaxtakjör í árslok 2016 .....	2,45-3,80%

## Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

### Skýringar, frh.:

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:

Árið 2017 .....	16.655.357
Árið 2018 .....	17.199.493
Árið 2019 .....	17.762.019
Árið 2020 .....	18.343.574
Árið 2021 .....	18.944.817
Síðar .....	213.902.013
	<u>302.807.273</u>

### Skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

#### 15. Þjónustusamningar:

Heimilið hefur gert verk- og þjónustusamninga sem hafa tímabundinn gildistíma eða eru uppsegjanlegir með tilteknum fyrirvara.

### Veðsetningar:

#### 16. Fasteignir heimilisins eru veðbandslausar í árslok.

### Önnur mál:

#### 17. Tengdir aðilar:

Aðal- og varamenn í stjórn auk æðstu stjórnenda heimilisins eru skilgreindir sem tengdir aðilar þess. 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 heimilisins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem heimilið veitir. 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.

#### 18. Iðgjald til A-deildar lífeyrissjóða:

Alþingi samþykkti 22. desember 2016 frumvarp sem ætlað er að jafna lífeyrisréttindi á opinberum og almennum vinnumarkaði. Í samkomulagi frá september s.l. milli ríkis og Sambands íslenskra sveitarfélaga annars vegar og Bandalags háskólamanna (BHM), BSRB og Kennarasambands Íslands (KÍ) hins vegar er kveðið á um um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Til að tryggja réttindi núverandi sjóðfélaga þarf að leggja A-deild LSR til um 91,3 milljarða kr. og A-deild Brúar um 28,1 milljarða kr. að núvirði. Framlöggin mynda svokallaða lífeyrisaukasjóði. Ábyrgð launagreiðenda á breytilegu iðgjaldi A-deilda LSR og Brúar verði afnumin 1. janúar 2017, enda séu framtíðarskuldbindingar viðkomandi launagreiðenda að fullu tryggðar. Launagreiðendur leggja til tiltekin framlög í sérstaka varúðarsjóði. Hlutverk varúðarsjóða er að styðja við lífeyrisaukasjóði A-deilda LSR og Brúar. Ekki lá fyrir í árslok hvaða fjárhagsleg áhrif framangreint hefur á Höfða hjúkrunar- og dvalarheimili.

## Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

### Skýringar, frh.:

#### 19. Samanburður rekstraráætlana:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2016 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun heimilisins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti		
	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
<b>Rekstrartekjur:</b>			
Þjónustudaggjöld .....	709.688.000	17.532.000	727.220.000
Framlög .....	26.412.000		26.412.000
Aðrar tekjur .....	26.902.000		26.902.000
	<u>763.002.000</u>	<u>17.532.000</u>	<u>780.534.000</u>
<b>Rekstrargjöld:</b>			
Laun án lífeyrisskuldbindingar .....	578.952.000	53.586.000	632.538.000
Lífeyrisskuldbinding .....	92.070.000	(92.070.000)	
Annar rekstrarkostnaður .....	148.068.000	4.582.000	152.650.000
Afskriftir .....	25.028.000		25.028.000
	<u>844.118.000</u>	<u>(33.902.000)</u>	<u>810.216.000</u>
Rekstrarafkoma án fjármunatekna og fjármagnsgjalda .....	(81.116.000)	51.434.000	(29.682.000)
<b>Óreglulegir liðir:</b>			
Lífeyrisskuldbinding yfirtekin af ríki og eignaraðilum .....		984.916.000	984.916.000
Fjármagnsliðir .....	(18.880.000)	0	(18.880.000)
<b>Rekstrarafkoma .....</b>	<u>(99.996.000)</u>	<u>1.036.350.000</u>	<u>936.354.000</u>





## Lykiltölur

	2016	2015	2014	2013	2012
<b>Í hlutfalli við tekjur:</b>					
Þjónustudaggjöld.....	92,43%	89,37%	92,73%	93,15%	91,34%
Launagjöld og lífeyrisskuldbinding.....	80,62%	91,31%	92,58%	86,52%	83,60%
Laun og launatengd gjöld án br. lífeyrisskuldb. ....	80,62%	78,31%	75,78%	77,58%	73,23%
Annar rekstrarkostnaður.....	18,60%	19,32%	22,26%	22,26%	25,60%
Afskriftir.....	3,17%	3,41%	5,08%	5,08%	5,78%
Rekstrargjöld samtals.....	102,39%	114,05%	119,92%	116,97%	114,99%
Fjármagnsliðir, nettó.....	1,76%	1,80%	1,53%	2,68%	1,53%
Rekstrarniðurstaða.....	113,08%	(15,85%)	(21,45%)	(19,65%)	(16,52%)
Veltufé frá rekstri.....	(0,17%)	1,44%	1,19%	(3,65%)	0,86%
Heildarskuldur .....	57,18%	187,05%	188,92%	192,99%	189,67%
<b>Aðrar lykiltölur:</b>					
Veltufjárlutfall.....	0,91	0,93	1,15	1,27	1,77
Eiginfjárlutfall.....	0,36	(0,87)	(0,68)	(0,47)	0,29
<i>Þjónustugjöld:</i>					
Hjúkrunardaggjald kr. 25.903/26.862 pr. dag (366 dagar).....	9.568.726	8.899.795	8.487.710	8.301.560	7.957.730
Þjónustudaggjald kr. 12.636/13.722 pr. dag (366 dagar).....	4.724.688	4.258.820	4.064.275	3.923.750	3.730.665
Þjónustudaggjald dagvistun pr. dag.....	6.492	6.091	5.800	5.580	5.275
Húsnæðisgjald kr. 328/656/2.056 pr. dag pr. rými. *.....	9.282.373	9.630.000	8.300.000	8.000.000	16.200.000
Húsnæðisgjald hjúkrunarrýma kr. 1.898/2.056 kr. pr. dag pr.rými. *....	41.432.574	35.232.464	30.184.353	27.745.920	
<i>Íbúamál:</i>					
Sólarhringsíbúar.....	70	75	76	78	78
Þar af hjúkrunarrými.....	61	56	55	48	48
Dagvistarrými.....	20	20	20	20	20
RAÍ stuðull.....	1,15	1,11	1,07	1,06	1,04
<i>Nýting:</i>					
Hjúkrunardeild.....	100,10%	100,00%	100,80%	100,80%	102,40%
Þjónustudeild (öldrunardeild).....	99,40%	102,00%	100,50%	97,40%	100,40%
<i>Starfsmannamál:</i>					
Fjöldi ársverka (stöðugilda).....	70,00	70,00	69,00	71,00	66,00
Laun á hvert ársverk (stöðugildi).....	7.343.087	6.665.950	6.060.318	5.523.191	5.299.195
Heildarlaunakostnaður á hvert ársverk (stöðugildi).....	9.085.569	9.560.987	9.137.980	7.598.520	7.449.082
Fjöldi íbúa á hvert ársverk .....	1,26	1,26	1,28	1,24	1,33

\* Frá árinu 2013 er tekin upp skipting á húsnæðisgjaldi skv. reglugerð milli hjúkrunarrýma og dvalar- og dagvistunarrýma.

## Rekstur deilda árið 2016

Allar fjárhæðir í þús. króna	Dvalardeild	Dagdeild og iðjuþjálfun	Hjúkrunar- deild	Sjúkraþjálfun	Sameiginlegt og stjórnun	Eldhús fjármagnslíðir	Rekstur eigna og		Samtals
							fjármagnslíðir		
<b>Rekstrartekjur:</b>									
Þjónustutekjur .....	70.093	31.169	577.226				51.299		729.787
Aðrar tekjur .....	1.451	1.797	5.966		27.836	9.432	17.063		63.545
	<u>71.544</u>	<u>32.966</u>	<u>583.192</u>	<u>0</u>	<u>27.836</u>	<u>9.432</u>	<u>68.362</u>		<u>793.332</u>
<b>Rekstrargjöld:</b>									
Laun og launatengd gjöld .....	47.149	24.570	386.755	10.623	48.791	68.919	49.193		636.000
Annar rekstrarkostnaður .....	7.248	1.117	31.781	318	13.010	40.279	52.958		146.711
Afskriftir .....	54.397	25.687	418.536	10.941	61.801	109.198	127.179		782.711
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnslíði .....	17.147	7.279	164.656	(10.941)	(33.965)	(99.766)	(58.817)		(14.407)
Fjármagnslíðir, nettó .....	0	0	0	0	0	0	(18.314)		(18.314)
Rekstrarniðurstaða fyrir sameiginlega liði .....	17.147	7.279	164.656	(10.941)	(33.965)	(99.766)	(77.131)		(32.721)
Sameiginlegum kostnaði skipt á deildir .....	35.947	10.340	161.618	(10.941)	(33.965)	(99.766)	(63.232)		
<b>Rekstrarafkoma ársins af reglulegri starfsemi, jákvæð (neikvæð) .....</b>	<b>(18.800)</b>	<b>(3.061)</b>	<b>3.038</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(13.899)</b>		<b>(32.721)</b>