Grýtubakkahreppur

Ársreikningur 2018

Grýtubakkahreppur
Túngötu 3
610 Grenivík

Kt. 580169-2019

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 552,6 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 420,9 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,48% en lögbundið hámark þess er 0,625%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,5% en lögbundið hámark þess er 1,65%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 6,7 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 1,4 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 447,6 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 471,9 millj. kr.

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

Grýtubakkahreppi, 13. maí 2019.

Sveitarstjóri:

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

Grýtubakkahreppi, 20.5. 2019.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Grýtubakkahrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

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

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2018 og 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 sveitarfélaginu 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.

Aðrar upplýsingar

Sveitarstjórn og sveitarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar eru ársskýrsla að undanskildum ársreikningi og áritun okkar á hann. Álit okkar á ársreikningnum nær ekki til annarra upplýsinga og við staðfestum þær ekki á neinn hátt.

Í tengslum við endurskoðun okkar á ársreikningnum ber okkur að lesa aðrar upplýsingar í ársskýrslu þegar þær liggja fyrir og meta hvort þær séu í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða aðra þekkingu sem við höfum aflað okkur við endurskoðunina eða virðast verulega rangar. Ef við, á grundvelli vinnu okkar, ályktum að verulegar rangfærslur séu í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því.

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 rekstarhæfi 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

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

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

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.

- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- 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 valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.

- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna 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 komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Við lýsum því einnig yfir við sveitarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

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 sveitarstjóra og sveitarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akureyri, 20. maí 2019.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2018

	Skýr	A hluti Ársreikningur 2018	A hluti Áætlun 2018 með viðaukum	A hluti Ársreikningur 2017	A og B hluti Ársreikningur 2018	A og B hluti Áætlun 2018 með viðaukum	A og B hluti Ársreikningur 2017
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs ...	4	225.942	225.900	204.093	224.089	223.941	202.128
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	130.449	117.424	112.706	130.449	117.424	112.706
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	64.554	51.873	52.171	198.023	173.649	168.323
		420.945	395.197	368.970	552.561	515.014	483.158
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	246.349	227.687	212.658	343.517	317.362	294.912
Annar rekstrarkostnaður		160.239	150.459	137.580	167.173	156.801	149.229
		406.588	378.146	350.237	510.690	474.163	444.141
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		14.356	17.051	18.733	41.871	40.851	39.016
Afskriftir	8	(18.001)	(17.388)	(18.805)	(26.020)	(24.455)	(24.977)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(3.645)	(337)	(73)	15.851	16.396	14.040
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	2.292	2.478	8.804	(9.159)	(7.066)	2.024
Rekstrarniðurstaða	13	(1.352)	2.141	8.731	6.692	9.330	16.064

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2018	A hluti 2017	A og B hluti 2018	A og B hluti 2017
Fastafjármunir					
Rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur		308.001	306.771	522.416	496.018
Veitukerfi og götur		43.317	24.350	68.908	51.510
Vélar, áhöld og tæki		12.527	12.574	12.527	12.574
	8	363.846	343.695	603.851	560.102
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	69.872	69.872	69.872	69.872
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	5.673	0	5.673	0
Langtímakröfur	11	49.210	51.595	12.697	12.680
		124.755	121.467	88.242	82.551
Fastafjármunir		488.600	465.162	692.093	642.654
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	20.842	18.659	20.842	18.659
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		95.975	94.345	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	218	0	218	0
Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	11	11.668	11.395	8.000	8.000
Aðrar skammtímakröfur	12	33.352	20.385	33.352	20.385
Handbært fé		370	21.131	370	21.131
Veltufjármunir		162.424	165.914	62.782	68.175
Eignir samtals		651.025	631.076	754.875	710.828

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2018	A hluti 2017	A og B hluti 2018	A og B hluti 2017
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	471.931	468.533	447.597	436.155
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	72.602	67.420	72.602	67.420
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	30.061	35.441	149.842	142.353
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		14.919	0	14.919	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		4.427	2.885	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	5.751	5.768	13.042	10.134
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	2.619	2.046	2.619	2.046
Aðrar skammtímaskuldir		48.713	48.983	54.253	52.719
		76.430	59.681	84.834	64.899
Skuldir og skuldbindingar samtals		179.094	162.543	307.278	274.673
Eigið fé og skuldir samtals		651.025	631.076	754.875	710.828

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 17

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	(1.352)	2.141	8.731	6.692	9.330	16.064
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	18.001	17.387	18.805	26.020	24.454	24.977
Verðbætur langtímaliða	6	(156)	(76)	418	4.575	3.486	2.589
Tap (hagnaður) af sölu rekstrarfjármuna		133	0	0	(12.726)	(10.000)	(6.863)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	8.455	5.100	4.163	8.455	5.100	4.163
Veltufé frá rekstri		25.080	24.552	32.118	33.015	32.370	40.929
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	10	(5.891)	0	0	(5.891)	0	0
Óinnheimtar tekjur, breyting		(2.183)	0	(5.018)	(2.183)	0	(5.018)
Skammtímakröfur, breyting		(12.967)	0	1.559	(12.967)	0	1.560
Skammtímaskuldir, breyting		(270)	0	7.711	1.534	0	8.028
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(2.700)	(1.981)	(2.467)	(2.700)	(1.981)	(2.467)
Samtals		(24.011)	(1.981)	1.784	(22.208)	(1.981)	2.102
Handbært fé frá rekstri		1.069	22.571	33.902	10.807	30.389	43.031
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(33.937)	(18.100)	(7.827)	(70.795)	(53.100)	(64.161)
Söluverð rekstrarfjármuna		403	0	0	18.503	17.500	13.060
Eignarhlutir í félögum, breyting		0	0	(33)	0	0	(33)
Langtímakröfur, breyting	11	3.442	12.270	(23.806)	0	8.000	0
Fjárfestingarhreyfingar		(30.091)	(5.830)	(31.666)	(52.292)	(27.600)	(51.134)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting		14.919	0	0	14.919	0	0
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(87)	3.529	(25.479)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	15	0	0	0	30.000	30.000	0
Afborganir langtímalána	15	(6.571)	(6.791)	(6.300)	(24.195)	(19.309)	(21.440)
Fjármögnunarhreyfingar		8.261	(3.262)	(31.779)	20.724	10.691	(21.440)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(20.761)	13.479	(29.543)	(20.761)	13.480	(29.543)
Handbært fé í ársbyrjun		21.131	22.602	50.674	21.131	22.602	50.674
Handbært fé í árslok		370	36.081	21.131	370	36.082	21.131

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Grýtubakkahreppur er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 374 þann 1. desember 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Túngötu 3 á Grenivík.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Grýtubakkahrepps 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 telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustumiðstöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Dvalarheimilið Grenilundur, Leiguíbúðir og Veitustofnun.

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 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru þó færðar á gangvirði. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður og er gerður í íslenskum krónum.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

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 rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlagsviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag í árslok. Verðlagsbreytingar sem myndast eru færðar í rekstrarreikning.

d. Rekstrarfjármunir

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

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

e. Afskriftir rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	10 - 40 ár
Veitukerfi og götur	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	7 - 15 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði, að frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Fyrirframgreiddur kostnaður

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

h. Langtímakröfur

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

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Lífeyrisskuldbinding

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

l. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 17.

m. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikning í árslok eins og lánskjör segja til um. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar meðal skammtímaskulda.

n. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 20.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar	202.470	202.708	183.725	202.470	202.708	183.725
Fasteignaskattur	23.472	23.192	20.369	21.619	21.233	18.403
	225.942	225.900	204.093	224.089	223.941	202.127
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar	3.973	0	0	3.973	0	0
Framlag vegna fasteignaskatts.	16.235	14.834	14.096	16.235	14.834	14.096
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	52.446	48.533	49.811	52.446	48.533	49.811
Framlag vegna grunnskóla	55.795	47.722	46.237	55.795	47.722	46.237
Önnur framlög	2.000	6.335	2.562	2.000	6.335	2.562
	130.449	117.424	112.706	130.449	117.424	112.706
Skatttekjur samtals	356.390	343.324	316.800	354.538	341.365	314.833
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur	64.554	51.873	52.171	198.023	173.649	168.323
Rekstrartekjur samtals	420.945	395.197	368.970	552.561	515.014	483.158

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Ársreikningur 2018 (A hluti)	Áætlun 2018 með viðaukum (A hluti)	Ársreikningur 2017 (A hluti)	Ársreikningur 2018 (A og B hluti)	Áætlun 2018 með viðaukum (A og B hluti)	Ársreikningur 2017 (A og B hluti)
Laun	192.129	179.572	167.841	269.802	251.990	234.287
Launatengd gjöld	45.548	43.115	40.284	65.043	60.372	56.094
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs	218	0	369	218	0	369
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	8.455	5.000	4.163	8.455	5.000	4.163
Laun og launatengd gjöld samtals	246.349	227.687	212.658	343.517	317.362	294.912

	2018	2017
Ársverk	37	33
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	17.371	15.355

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Vaxtatekjur	2.823	2.965	2.905	923	925	2.164
Arður af eignarhlutum	993	1.000	8.052	993	1.000	8.052
Vaxtagjöld	(1.680)	(1.563)	(1.735)	(6.501)	(5.507)	(5.604)
Verðbætur	156	76	(418)	(4.575)	(3.484)	(2.589)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals	2.292	2.478	8.804	(9.159)	(7.066)	2.024

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	363.727	350.883	323.751
Félagsþjónusta	(28.844)	(27.546)	(22.023)
Heilbrigðismál	(759)	(803)	(724)
Fræðslu- og uppeldismál	(210.112)	(200.312)	(190.564)
Menningarmál	(3.820)	(4.174)	(4.246)
Æskulýðs- og íþróttamál	(42.473)	(40.378)	(39.783)
Brunamál og almannavarnir	(9.381)	(9.293)	(10.139)
Hreinlætismál	(9.329)	(9.530)	(7.124)
Skipulags- og byggingarmál	(8.054)	(10.300)	(8.830)
Umferðar- og samgöngumál	(19.678)	(22.179)	(16.594)
Umhverfismál	(9.288)	(6.655)	(8.791)
Atvinnumál	(3.030)	(5.675)	(2.760)
Sameiginlegur kostnaður	(40.958)	(36.921)	(33.533)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(8.673)	(5.000)	(4.532)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	28.631	23.940	31.315
Aðalsjóður samtals	(2.039)	(3.943)	5.421
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	3.737	9.268	7.059
Þjónustumiðstöð	(3.051)	(3.184)	(3.749)
A hluti samtals	(1.352)	2.141	8.731
B hluta fyrirtæki:			
Dvalarheimilið Grenilundur	0	0	0
Leiguíbúðir	4.323	3.316	4.254
Veitustofnun	3.721	3.873	3.079
A og B hluti samtals	6.692	9.330	16.064

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

A hluti:	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2018	604.854	40.918	48.377	694.149
Afskrifað áður	(298.082)	(16.569)	(35.803)	(350.454)
Bókfært verð 1.1.2018	306.771	24.350	12.574	343.695
Viðbót á árinu	8.547	21.097	4.293	33.937
Selt og fært út á árinu	0	0	(536)	(536)
Endurmat lóða og lendna	4.750	0	0	4.750
Afskrifað á árinu	(12.068)	(2.129)	(3.804)	(18.001)
Bókfært verð 31.12.2018	308.001	43.317	12.527	363.846
Heildarverð 31.12.2018	618.151	62.015	52.135	732.301
Afskrifað samtals	(310.150)	(18.698)	(39.608)	(368.455)
Bókfært verð 31.12.2018	308.001	43.317	12.527	363.846
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 15,0%	

8. Rekstrarfjármunir, frh.:

A og B hluti:	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2018	836.893	133.446	48.377	1.018.716
Afskrifað áður	(340.875)	(81.936)	(35.803)	(458.614)
Bókfært verð 1.1.2018	496.018	51.510	12.574	560.102
Viðbót á árinu	45.406	21.097	4.293	70.795
Selt og fært út á árinu	(5.241)	0	(536)	(5.777)
Endurmat lóða og lendna	4.750	0	0	4.750
Afskrifað á árinu	(18.517)	(3.699)	(3.804)	(26.020)
Bókfært verð 31.12.2018	522.416	68.908	12.527	603.851
Heildarverð 31.12.2018	881.807	154.543	52.135	1.088.485
Afskrifað samtals	(359.391)	(85.635)	(39.608)	(484.633)
Bókfært verð 31.12.2018	522.416	68.908	12.527	603.851
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 15,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2018	Áætlun 2018 með viðaukum
A hluti	33.937	18.100
B hluti:		
Leiguíbúðir	36.859	35.000
Samtals A og B hluti	70.795	53.100

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverð rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	1.246.382	1.595.982
Fasteignamat	262.199	481.299
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	113.070	133.184
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja		263.090

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Fiskey hf.	0,0%	0,0%	404	404
Flokkun Eyjafjörður ehf.	1,2%	1,2%	2.933	2.933
Greið leið ehf.	0,4%	0,4%	664	664
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,1%	0,1%	190	190
Norðurorka hf.	0,2%	0,2%	10.000	10.000
Sparisjóður Höfðhverfinga ses.	0,1%	0,1%	11.428	11.428
Sænes ehf.	97,2%	97,2%	43.907	43.907
Vélsmiðjan Vík ehf.	3,3%	3,3%	305	305
Vottunarstofan Tún ehf.	0,5%	0,5%	41	41
Eignarhlutir í félögum samtals			69.872	69.872

10. Langtímakröfur

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólamanna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambandi íslenskra sveitarfélaga hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Samhliða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárframlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórna viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjörs.

Í janúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Grýtubakkahrepps samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í febrúar 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 3,6 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægissjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð. Framlagið var að meginhluta vegna Dvalarheimilisins Grenilundar og fékk sveitarfélagið það endurgreitt á árinu 2018.

Auk framangreinds, þá var hlutur sveitarfélagsins vegna krafna frá Brú lífeyrissjóði á Tónlistarskóla Eyjafjarðar 6,5 millj. kr.

Greiðsla heildarframlags vegna sveitarfélagsins og Tónlistarskóla Eyjafjarðar átti sér stað á árinu 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með handbæru fé. Í efnahag færist fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og

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

Breyting fyrirframgreidds kostnaðar á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Viðbót á árinu	6.109	6.109
Gjaldfært á árinu	(218)	(218)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	5.891	5.891
Næsta árs afborganir	(218)	(218)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals	5.673	5.673

Gjaldfærslur fyrirframgreidds kostnaður greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	218	218
Árið 2020	218	218
Árið 2021	218	218
Árið 2022	218	218
Árið 2023	218	218
Síðar	4.801	4.801
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	5.891	5.891

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

Staða langtímakrafna í ársbyrjun	62.990	20.680
Afborgun á árinu	(3.442)	0
Verðbætur	1.331	17
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	60.878	20.697
Næsta árs afborganir	(11.668)	(8.000)
Langtímakröfur samtals	49.210	12.697

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	11.668	8.000
Árið 2020	9.492	8.000
Árið 2021	5.705	4.142
Árið 2022	1.637	0
Árið 2023	1.714	0
Síðar	30.661	555
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	60.878	20.697

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

Óinnheimtar skatttekjur	12.617	12.617
Óinnheimtar aðrar tekjur	8.225	8.225
Óinnheimtar tekjur í árslok	20.842	20.842

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	9.900	9.900
Niðurfærsla, breyting á árinu	(500)	(500)
Niðurfærsla í árslok	9.400	9.400

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:

Eigið fé 1.1.2018	468.533	436.155
Endurmat lóða og lendna	4.750	4.750
Rekstrarniðurstaða ársins	(1.352)	6.692
Eigið fé 31.12.2018	471.931	447.597

14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	69.467	69.467
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(2.700)	(2.700)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	8.455	8.455
Lífeyrisskuldbinding í árslok	75.221	75.221
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	(2.619)	(2.619)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok	72.602	72.602

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2019 - 2023	14.311	14.311
Árin 2024 - 2028	16.610	16.610
Árin 2029 - 2033	16.112	16.112
Síðar	28.187	28.187
	75.221	75.221

15. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán
A hluti:	
Langtímaskuldir í ársbyrjun	41.209
Afborganir af lánum	(6.571)
Verðbætur	1.174
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	35.813
Næsta árs afborganir	(5.751)
Langtímaskuldir í árslok	30.061
A og B hluti:	
Langtímaskuldir í ársbyrjun	152.487
Tekin ný lán	30.000
Afborganir af lánum	(24.195)
Verðbætur	4.592
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	162.884
Næsta árs afborganir	(13.042)
Langtímaskuldir samtals	149.842

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2019	5.751	13.042
Árið 2020	5.899	13.688
Árið 2021	5.543	13.868
Árið 2022	4.265	13.163
Árið 2023	4.435	13.949
Síðar	9.920	95.173
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	35.813	162.884

Veðsetningar

Fasteignir í eigu sveitarfélagsins að bókfærðu virði 94,2 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 87,1 millj. kr. í árslok 2018. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 73,9 millj. kr. í árslok 2018.

16. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	766.542	159.947	606.595
Eignasjóður	100%	356.534	450.644	(94.111)
Þjónustumiðstöð	100%	7.312	47.865	(40.553)
Innri færslur A hluta		(479.363)	(479.363)	0
A hluti samtals		651.025	179.094	471.931
Dvalarheimilið Grenilundur	100%	4.427	4.427	0
Leiguíbúðir	100%	214.415	246.400	(31.985)
Veitustofnun	100%	25.591	17.940	7.651
Innri færslur A og B hluta		(140.582)	(140.582)	0
Samtals		754.875	307.278	447.597

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið hefur veitt Norðurorku hf. veð í tekjum til tryggingar ábyrgð á skuldum félagsins og er hlutdeild sveitarfélagsins í ábyrgðinni 4.724 þús. kr.

Sveitarfélagið hefur veitt Fallorku ehf., dótturfélagi Norðurorku hf., veð í tekjum til tryggingar ábyrgð á skuldum félagsins og er hlutdeild sveitarfélagsins í ábyrgðinni 1.170 þús. kr.

Einnig er sveitarfélagið ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

Atvinnuþróunarfélag Eyjafjarðar b.s.
Eyþing
Hafnasamlag Norðurlands b.s.
Heilbrigðiseftirlit Norðurlands eystra
Skipulags- og byggingafulltrúi Eyjafjarðar b.s.

Sveitarfélagið ber hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna og samstarfsverkefnanna miðað við íbúatölu.

18. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

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

19. Lykiltölur

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður	15.624	12.131	6.412	(12.494)	9.505	33.244
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	0,0 %	0,0 %	7,7 %	3,5 %	10,9 %	12,5 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir................	4,3 %	3,4 %	5,1 %	4,5 %	0,8 %	0,2 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,5 %	(0,3%)	2,4 %	1,3 %	(2,1%)	(3,3%)
Veltufé frá rekstri	6,2 %	6,0 %	8,7 %	9,3 %	8,7 %	4,8 %
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.................	4,6 %	8,1 %	2,1 %	0,4 %	2,1 %	2,3 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur..........	37,9 %	42,5 %	44,1 %	44,5 %	45,7 %	42,2 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	1,15	1,20	1,10	1,22	1,58	3,46
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga..........	2,80	2,71	3,66	4,26	3,49	1,70
Veltufjárhlutfall..	3,09	2,13	2,78	3,24	2,90	2,97
Eiginfjárhlutfall..	75,0%	72,5%	74,2%	74,2%	74,6%	78,4%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	51,3 %	48,1 %	49,8 %	49,6 %	50,5 %	51,2 %
Fasteignaskattur	5,9 %	5,6 %	5,5 %	5,3 %	4,5 %	4,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.............................	29,7 %	31,0 %	30,5 %	30,6 %	27,5 %	24,3 %
Skatttekjur samtals....................................	86,9 %	84,7 %	85,9 %	85,4 %	82,5 %	80,1 %
Aðrar tekjur	13,1 %	15,3 %	14,1 %	14,6 %	17,5 %	19,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld..........................	(57,6%)	(58,5%)	(57,6%)	(56,7%)	(60,5%)	(57,2%)
Annar rekstrarkostnaður............................	(38,1%)	(38,1%)	(37,3%)	(38,8%)	(38,7%)	(42,6%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir................	4,3 %	3,4 %	5,1 %	4,5 %	0,8 %	0,2 %
Afskriftir..	(4,4%)	(4,3%)	(5,1%)	(5,0%)	(5,1%)	(6,1%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)...........	0,6 %	0,5 %	2,4 %	1,9 %	2,1 %	2,6 %
Rekstrarniðurstaða....................................	0,5 %	(0,3%)	2,4 %	1,3 %	(2,1%)	(3,3%)

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

19. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	918	953	852	860	776	663
Aðrar tekjur	139	173	140	147	165	164
Laun og launatengd gjöld	(609)	(659)	(572)	(571)	(569)	(473)
Annar rekstrarkostnaður	(402)	(428)	(370)	(391)	(364)	(353)
Afskriftir	(46)	(48)	(51)	(51)	(48)	(51)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	6	24	19	20	22
Rekstrarniðurstaða	6	(4)	23	13	(20)	(28)
Efnahagur:						
Eignir	1.640	1.741	1.696	1.738	1.693	1.613
Eigið fé	1.230	1.262	1.259	1.290	1.263	1.264
Skuldir og skuldbindingar	410	479	437	448	430	349
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	66	67	86	93	81	40
Handbært fé frá rekstri	60	3	91	95	120	37
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	48	91	21	4	20	19
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	374	374	372	354	355	368

19. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður	46.802	44.164	31.965	2.710	5.632	27.890
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	35,5 %	38,1 %	50,4 %	46,0 %	62,9 %	57,8 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	7,9 %	7,6 %	8,1 %	9,9 %	4,3 %	2,5 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	1,8 %	1,2 %	3,3 %	4,5 %	(1,3%)	(3,5%)
Veltufé frá rekstri	6,3 %	6,0 %	8,5 %	11,0 %	9,3 %	5,0 %
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	10,3 %	12,8 %	13,3 %	7,0 %	13,4 %	5,0 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur	56,8 %	55,6 %	56,8 %	60,2 %	75,6 %	70,1 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	4,21	4,54	3,48	3,12	5,29	9,76
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga	1,52	1,23	1,71	1,03	3,73	1,78
Veltufjárhlutfall	0,92	0,74	1,05	1,68	1,54	1,69
Eiginfjárhlutfall	59,9%	59,3%	61,4%	59,5%	55,2%	60,7%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	39,4 %	36,6 %	38,0 %	37,5 %	40,2 %	41,5 %
Fasteignaskattur	4,1 %	3,9 %	3,8 %	3,6 %	3,1 %	3,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs	22,8 %	23,6 %	23,3 %	23,1 %	21,8 %	19,7 %
Skatttekjur samtals	66,3 %	64,2 %	65,2 %	64,3 %	65,1 %	64,6 %
Aðrar tekjur	33,7 %	35,8 %	34,8 %	35,7 %	34,9 %	35,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(61,6%)	(62,2%)	(61,0%)	(58,7%)	(64,1%)	(61,9%)
Annar rekstrarkostnaður	(30,4%)	(30,3%)	(30,9%)	(31,4%)	(31,6%)	(35,6%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	7,9 %	7,6 %	8,1 %	9,9 %	4,3 %	2,5 %
Afskriftir	(4,7%)	(4,7%)	(5,2%)	(5,1%)	(5,3%)	(6,5%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1,4%)	(1,7%)	0,4 %	(0,3%)	(0,2%)	0,4 %
Rekstrarniðurstaða	1,8 %	1,2 %	3,3 %	4,5 %	(1,3%)	(3,5%)

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

19. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	913	948	846	855	771	659
Aðrar tekjur	464	529	452	476	413	362
Laun og launatengd gjöld	(849)	(918)	(793)	(782)	(759)	(631)
Annar rekstrarkostnaður	(419)	(447)	(401)	(418)	(374)	(363)
Afskriftir	(65)	(70)	(67)	(67)	(63)	(66)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(19)	(24)	5	(4)	(3)	4
Rekstrarniðurstaða	25	18	43	60	(16)	(36)
Efnahagur:						
Eignir	1.950	2.018	1.911	1.980	2.000	1.822
Eigið fé	1.168	1.197	1.172	1.178	1.104	1.107
Skuldir og skuldbindingar	782	822	738	802	895	715
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	87	88	110	146	110	51
Handbært fé frá rekstri	81	29	116	148	148	50
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	142	189	172	93	159	51
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	374	374	372	354	355	368

19. Lykiltölur, frh.

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

	2018	%	2017	%	2016	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	363.727	100,0%	323.751	100,0%	311.205	100,0%
Félagsþjónusta	(28.844)	7,9%	(22.023)	6,8%	(20.477)	6,6%
Heilbrigðismál	(759)	0,2%	(724)	0,2%	0	0,0%
Fræðslu- og uppeldismál	(210.112)	57,8%	(190.564)	58,9%	(173.914)	55,9%
Menningarmál	(3.820)	1,1%	(4.246)	1,3%	(3.670)	1,2%
Æskulýðs- og íþróttamál	(42.473)	11,7%	(39.783)	12,3%	(40.409)	13,0%
Brunamál og almannavarnir	(9.381)	2,6%	(10.139)	3,1%	(8.391)	2,7%
Hreinlætismál	(9.329)	2,6%	(7.124)	2,2%	(9.615)	3,1%
Skipulags- og byggingarmál	(8.054)	2,2%	(8.830)	2,7%	(7.778)	2,5%
Umferðar- og samgöngumál	(19.678)	5,4%	(16.594)	5,1%	(21.090)	6,8%
Umhverfismál	(9.288)	2,6%	(8.791)	2,7%	(7.025)	2,3%
Atvinnumál	(3.030)	0,8%	(2.760)	0,9%	(6.358)	2,0%
Sameiginlegur kostnaður	(40.958)	11,3%	(33.533)	10,4%	(35.175)	11,3%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(8.673)	2,4%	(4.532)	1,4%	(9.354)	3,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	28.631	(7,9%)	31.315	(9,7%)	31.715	(10,2%)
Aðalsjóður samtals	(2.039)	(0,6%)	5.422	1,7%	(337)	(0,1%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	3.737	(1,0%)	7.059	(2,2%)	11.285	(3,6%)
Þjónustumiðstöð	(3.051)	0,8 %	(3.749)	1,2 %	(6.197)	2,0%
A hluti samtals	(1.352)	(0,4%)	8.731	2,7%	4.752	1,5%

20. Samanburður fjárhagsáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2018 Upphafleg	**Viðaukar við áætlun**	**Áætlun 2018 með viðaukum**	**Áætlun 2018 Upphafleg**	**Viðaukar við áætlun**	**Áætlun 2018 með viðaukum**
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	225.900	0	225.900	223.941	0	223.941
Framlög Jöfnunarsjóðs	113.089	4.335	117.424	113.089	4.335	117.424
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	51.873	0	51.873	173.649	0	173.649
	390.862	4.335	395.197	510.679	4.335	515.014
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	227.687	0	227.687	317.362	0	317.362
Annar rekstrarkostnaður	146.124	4.335	150.459	152.466	4.335	156.801
	373.811	4.335	378.146	469.828	4.335	474.163
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	17.051	0	17.051	40.851	0	40.851
Afskriftir	(17.388)	0	(17.388)	(24.455)	0	(24.455)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	(337)	0	(337)	16.396	0	16.396
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	2.478	0	2.478	(7.066)	0	(7.066)
Rekstrarniðurstaða	2.141	0	2.141	9.330	0	9.330

20. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2018 Upphafleg	**Viðaukar við áætlun**	**Áætlun 2018 með viðaukum**	**Áætlun 2018 Upphafleg**	**Viðaukar við áætlun**	**Áætlun 2018 með viðaukum**
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	2.141	0	2.141	9.330	0	9.330
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi						
Afskriftir	17.387	0	17.387	24.454	0	24.454
Verðbætur langtímaliða	(76)	0	(76)	3.486	0	3.486
Hagnaður af sölu fastafjárm.	0	0	0	(10.000)	0	(10.000)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	5.100	0	5.100	5.100	0	5.100
Veltufé frá rekstri	24.552	0	24.552	32.370	0	32.370
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	(1.981)	0	(1.981)	(1.981)	0	(1.981)
	(1.981)	0	(1.981)	(1.981)	0	(1.981)
Handbært fé frá rekstri	22.571	0	22.571	30.389	0	30.389
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(18.100)	0	(18.100)	(53.100)	0	(53.100)
Söluverð rekstrarfjármuna	0	0	0	17.500	0	17.500
Langtímakröfur, breyting	12.270	0	12.270	8.000	0	8.000
Fjárfestingarhreyfingar	(5.830)	0	(5.830)	(27.600)	0	(27.600)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting	3.529	0	3.529	0	0	0
Tekin ný langtímalán	0	0	0	30.000	0	30.000
Afborganir langtímalána	(6.791)	0	(6.791)	(19.309)	0	(19.309)
Fjármögnunarhreyfingar	(3.262)	0	(3.262)	10.691	0	10.691
Hækkun á handbæru fé	13.479	0	13.479	13.480	0	13.480
Handbært fé í ársbyrjun	22.602	0	22.602	22.602	0	22.602
Handbært fé í árslok	36.081	0	36.081	36.082	0	36.082