

Fjallabyggð
Ársreikningur 2018

Fjallabyggð
Gránugötu 24
580 Siglufirði

kt. 580706-0880

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.892,7 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.308,1 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48%, en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,49% en lögbundið hámark þess er 0,625%. Í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark þess.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 279,0 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 193,4 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 3.327,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta um 3.046,0 millj. kr.

Ársreikningur Fjallabyggðar fyrir árið 2018 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Fjallabyggð, 2019.

Bæjarstjóri:

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

Fjallabyggð, 2019.

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun bæjarstjórnar við síðari umræði í bæjarstjórn.

Rekstrarreikningur ársins 2018

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	4	1.243.413	1.220.637	1.162.082	1.235.136	1.212.388	1.154.278
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	518.689	510.074	472.029	518.689	510.074	472.029
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	545.997	452.334	494.735	1.138.884	1.009.455	1.026.531
		<u>2.308.099</u>	<u>2.183.045</u>	<u>2.128.845</u>	<u>2.892.709</u>	<u>2.731.917</u>	<u>2.652.837</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.288.137	1.296.516	1.293.581	1.583.936	1.588.420	1.577.478
Annar rekstrarkostnaður		727.616	715.541	646.899	848.328	822.927	765.931
		<u>2.015.754</u>	<u>2.012.056</u>	<u>1.940.480</u>	<u>2.432.265</u>	<u>2.411.346</u>	<u>2.343.409</u>
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		292.346	170.989	188.365	460.444	320.571	309.428
Afskriftir	8	(107.890)	(105.073)	(98.000)	(153.395)	(152.551)	(140.051)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		184.455	65.917	90.365	307.049	168.021	169.376
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	8.898	16.479	18.978	(28.070)	(20.575)	(9.394)
Rekstrarniðurstaða	13	<u>193.354</u>	<u>82.396</u>	<u>109.343</u>	<u>278.980</u>	<u>147.446</u>	<u>159.983</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Skýr.		2018	2017	2018	2017
Fastafjármunir					
Rekstrarfjármunir:					
	Fasteignir, lóðir og lendur	2.822.425	2.614.923	2.967.429	2.763.879
	Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	709.672	630.700	1.421.152	1.337.976
	Vélar, áhöld og tæki	117.920	112.799	128.440	125.218
8		<u>3.650.018</u>	<u>3.358.422</u>	<u>4.517.022</u>	<u>4.227.072</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9 223.698	235.698	223.698	235.698
	Fyrirframgreiddur kostnaður	10 193.579	0	193.579	0
	Langtímakröfur	11 637	1.153	637	1.153
	Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11 293.583	303.786	0	0
		<u>711.498</u>	<u>540.637</u>	<u>417.915</u>	<u>236.851</u>
	Fastafjármunir	<u>4.361.516</u>	<u>3.899.059</u>	<u>4.934.936</u>	<u>4.463.923</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
	Óinnheimtar tekjur	12 199.546	261.004	226.432	286.762
	Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	90.968	83.285	0	0
	Fyrirframgreiddur kostnaður	10 7.438	0	7.438	0
	Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11 20.079	18.686	0	0
	Aðrar skammtímakröfur	49.148	53.021	48.181	52.056
	Handbært fé	171.203	162.361	250.170	167.987
	Veltufjármunir	<u>538.382</u>	<u>578.357</u>	<u>532.221</u>	<u>506.805</u>
	Eignir samtals	<u>4.899.897</u>	<u>4.477.416</u>	<u>5.467.157</u>	<u>4.970.728</u>

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2018	2017	2018	2017
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	3.045.986	2.733.459	3.327.472	2.929.318
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	1.125.022	1.052.347	1.169.035	1.094.451
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	349.558	199.814	582.318	432.774
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		36.470	22.956	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	45.777	44.455	53.560	51.905
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	40.582	36.562	42.169	38.025
Aðrar skammtímaskuldir		256.503	387.823	292.602	424.256
		379.331	491.797	388.332	514.185
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.853.911	1.743.958	2.139.685	2.041.410
Eigið fé og skuldir samtals		4.899.897	4.477.416	5.467.157	4.970.728

Ábyrgðir og skuldbindb. utan efnahagsr. 17

Sjóðstreymisýfirlit ársins 2018

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	193.354	82.396	109.343	278.980	147.446	159.983
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	107.890	105.073	98.000	153.395	152.551	140.051
Verðbætur og gengismunur		5.159	2.087	(1.225)	22.991	17.132	8.549
Tap af sölu rekstrarfjármuna		104	0	7.508	104	0	6.808
Tap af sölu eignarhluta í félögum		4.806	0	1.840	4.806	0	1.840
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	117.531	92.438	144.602	121.686	100.438	153.828
Veltufé frá rekstri		428.844	281.993	360.068	581.961	417.566	471.059
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgr. kostnaður, breyting	10	(201.017)	(201.018)	0	(201.017)	(201.018)	0
Óinnheimtar tekjur, breyting		61.458	0	(77.283)	60.330	0	(15.998)
Skammtímafröfur, breyting		5.942	0	(6.156)	6.924	0	5.811
Skammtímaskuldir, breyting		(133.389)	(75.392)	176.044	(134.702)	(75.392)	160.924
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	14	(40.837)	(36.400)	(41.396)	(42.957)	(38.000)	(49.961)
Samtals		(307.843)	(312.810)	51.209	(311.422)	(314.410)	100.776
Handbært fé frá rekstri		121.000	(30.817)	411.278	270.539	103.156	571.835
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(280.446)	(208.200)	(338.489)	(324.304)	(319.700)	(441.123)
Söluverð rekstrarfjármuna		30	0	1.285	30	0	1.985
Yfirtekið handbært fé Hornbrekku		0	0	0	0	0	36.538
Eignarhlutir í félögum, breyting		7.194	0	113	7.194	0	113
Langtímafröfur, breyting		559	0	618	559	0	618
Langtímafr. á eigin fyrirtæki, breyting.		18.949	19.062	17.780	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(253.714)	(189.138)	(318.693)	(316.521)	(319.700)	(401.870)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lána stofnanir, breyting.....		0	0	0	0	0	(145.116)
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		5.831	(4.289)	(80.055)	0	0	(0)
Tekin ný langtímalán	15	292.921	284.000	30.295	292.921	284.000	30.295
Afborganir langtímalána	15	(157.197)	(153.512)	(50.504)	(164.756)	(161.212)	(57.792)
Fjármögnunarhreyfingar		141.555	126.199	(100.263)	128.165	122.788	(172.612)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		8.841	(93.756)	(7.678)	82.183	(93.756)	(2.647)
Handbært fé í ársbyrjun		162.361	122.990	170.039	167.987	122.990	170.633
Handbært fé í árslok		171.203	29.234	162.361	250.170	29.234	167.987

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fjallabyggð er sveitarfélag á Norðurlandi og voru íbúar þess 2.011 þann 1. desember 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Gránugötu 24 á Siglufirði.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fjallabyggðar 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 Þjónustustöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hafnarsjóður, Hornbrekka, Íbúðasjóður 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 varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

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

c. 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

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast 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 hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	10 - 40 ár
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur.....	25 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	5 - 10 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 málaflökks.

g. Fyrirframgreiddur kostnaður

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors 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 skatttekjur 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, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 20.

Skýringar, frh.:

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.....	1.123.729	1.091.400	1.044.808	1.123.729	1.091.400	1.044.808
Fasteignaskattur.....	119.685	129.237	117.274	111.407	120.988	109.470
	<u>1.243.413</u>	<u>1.220.637</u>	<u>1.162.082</u>	<u>1.235.136</u>	<u>1.212.388</u>	<u>1.154.278</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts...	121.089	120.500	114.506	121.089	120.500	114.506
Framlag vegna útgjaldajöfnunar..	250.093	239.268	250.445	250.093	239.268	250.445
Framlag vegna grunnskóla.....	133.977	107.027	90.619	133.977	107.027	90.619
Önnur framlög.....	13.530	43.279	16.459	13.530	43.279	16.459
	<u>518.689</u>	<u>510.074</u>	<u>472.029</u>	<u>518.689</u>	<u>510.074</u>	<u>472.029</u>
Skatttekjur samtals	<u>1.762.102</u>	<u>1.730.711</u>	<u>1.634.111</u>	<u>1.753.825</u>	<u>1.722.462</u>	<u>1.626.306</u>
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	<u>545.997</u>	<u>452.334</u>	<u>494.735</u>	<u>1.138.884</u>	<u>1.009.455</u>	<u>1.026.531</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>2.308.099</u>	<u>2.183.045</u>	<u>2.128.845</u>	<u>2.892.709</u>	<u>2.731.917</u>	<u>2.652.837</u>

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	943.221	967.310	861.084	1.179.253	1.192.195	1.086.272
Launatengd gjöld	214.895	222.110	207.771	270.292	274.393	256.724
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	7.438	0	75.392	7.438	0	75.392
Breyting á lífeyrisskuldbindingu..	117.531	101.836	144.602	121.686	116.047	153.828
Annar starfsmannakostnaður.....	5.053	5.260	4.732	5.268	5.785	5.263
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>1.288.137</u>	<u>1.296.516</u>	<u>1.293.581</u>	<u>1.583.936</u>	<u>1.588.420</u>	<u>1.577.478</u>
				2018	2017	
Ársverk				169	159	
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				26.555	24.325	

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 og verðbætur.....	6.365	1.833	3.080	6.575	2.243	3.731
Arður af eignarhlutum.....	10.548	10.350	13.081	10.548	10.350	13.081
Sölutap eignarhluta í félögum.....	(4.806)	0	(1.840)	(4.806)	0	(1.840)
Vaxtagjöld og verðbætur	(28.556)	(21.716)	(14.255)	(40.386)	(33.168)	(24.365)
Vextir og verðbætur frá eigin ft...	25.348	26.012	18.912	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	<u>8.898</u>	<u>16.479</u>	<u>18.978</u>	<u>(28.070)</u>	<u>(20.575)</u>	<u>(9.394)</u>

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.837.299	1.805.814	1.701.815
Félagsþjónusta	(15.375)	(94.372)	(30.782)
Heilbrigðismál	(5.734)	(5.734)	(5.629)
Fræðslu- og uppeldismál	(857.999)	(881.317)	(806.789)
Menningarmál	(78.663)	(81.726)	(68.448)
Æskulýðs- og íþróttamál	(274.058)	(283.367)	(249.503)
Brunamál og almannavarnir	(46.625)	(50.898)	(41.438)
Hreinlætismál	(17.245)	(15.068)	(15.793)
Skipulags- og byggingarmál	(27.122)	(28.138)	(26.812)
Umferðar- og samgöngumál	(156.171)	(132.373)	(113.819)
Umhverfismál	(79.936)	(64.389)	(49.271)
Atvinnumál	(24.067)	(25.867)	(20.910)
Sameiginlegur kostnaður	(181.002)	(217.105)	(171.492)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(124.969)	(100.913)	(219.994)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	123.755	115.769	108.708
Aðalsjóður samtals	72.088	(59.682)	(10.156)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	145.809	166.979	140.635
Þjónustustöð	(24.544)	(24.901)	(21.135)
A hluti samtals	193.354	82.396	109.343
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	41.624	36.388	24.824
Hornbrekka	9.314	(8.960)	(4.360)
Íbúðasjóður	(2.002)	(5.324)	3.611
Veitustofnun	36.690	42.946	26.565
A og B hluti samtals	278.980	147.446	159.983

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2018	4.153.629	834.637	192.735	5.181.001
Afskrifað áður	(1.538.706)	(203.937)	(79.936)	(1.822.579)
Bókfært verð 1.1.2018	2.614.923	630.700	112.799	3.358.422
Viðbót á árinu	149.915	112.315	18.215	280.446
Selt á árinu	0	0	(134)	(134)
Endurmat lóða og lendna	119.174	0	0	119.174
Afskrifað á árinu	(61.587)	(33.343)	(12.960)	(107.890)
Bókfært verð 31.12.2018	2.822.425	709.672	117.920	3.650.018
Heildarverð 31.12.2018	4.422.718	946.952	209.613	5.579.284
Afskrifað samtals	(1.600.294)	(237.280)	(91.693)	(1.929.266)
Bókfært verð 31.12.2018	2.822.425	709.672	117.920	3.650.018
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi, hafnamannv. og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2018	4.493.718	2.726.205	219.112	7.439.035
Afskrifað áður	(1.729.840)	(1.388.229)	(93.894)	(3.211.962)
Bókfært verð 1.1.2018	2.763.879	1.337.976	125.218	4.227.072
Viðbót á árinu	154.418	151.670	18.215	324.304
Selt á árinu	0	0	(134)	(134)
Endurmat lóða og lendna	119.174	0	0	119.174
Afskrifað á árinu	(70.042)	(68.494)	(14.859)	(153.395)
Bókfært verð 31.12.2018	2.967.429	1.421.152	128.440	4.517.022
Heildarverð 31.12.2018	4.767.310	2.877.875	235.990	7.881.176
Afskrifað samtals	(1.799.881)	(1.456.723)	(107.550)	(3.364.154)
Bókfært verð 31.12.2018	2.967.429	1.421.152	128.440	4.517.022
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Rauntölur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum
A hluti.....	280.446	208.200
B hluti:		
Hafnarsjóður	13.716	7.000
Íbúðasjóður	4.503	0
Veitustofnanir	25.639	104.500
Samtals A og B hluti	324.304	319.700

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	4.655.180	6.372.051
Fasteignamat	909.982	1.338.694
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna	1.052.887	1.209.206
Váttryggingaverðmæti hafnamannvirkja		3.919.884
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja		2.773.928

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
Bonus Ortho System Ísland hf.	0,9%	0,9%	2.781	2.781
Fiskey hf.	0,0%	0,0%	248	248
Flokkun Eyjafjörður ehf.	3,2%	3,2%	8.020	8.020
Greið leið ehf.	0,1%	0,1%	271	271
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,4%	2,4%	212.083	212.083
Síldarvinnslan hf.	0,0%	0,0%	95	95
Snorri Þorfinnsson ehf.	0,3%	0,3%	200	200
Eignarhlutir í félögum samtals			223.698	223.698

10. Fyrirframgreiddur kostnaður

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 fjáframlögum 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 stjórnar 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 uppgjors.

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

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 283,8 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægissjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 71,0 millj. kr. framlag í jafnvægissjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 192,1 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 20,7 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar voru 75,4 millj. kr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Greiðsla heildarframlags átti sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með lántöku. Heildarlántaka vegna þessa á árinu 2018 nam því 284,0 millj. kr., á móti færðum fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð að fjárhæð 201,0 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjors 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 færð meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins 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	208.455	208.455
Gjaldfært á árinu	(7.438)	(7.438)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	201.017	201.017
Næsta árs afborganir	(7.438)	(7.438)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals.....	193.579	193.579

Skýringar, frh.:

10. Fyrirframgreiddur kostnaður, frh.:

Gjaldfærslur fyrirframgreidds kostnaður greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2019	7.438	7.438
Árið 2020	7.438	7.438
Árið 2021	7.438	7.438
Árið 2022	7.438	7.438
Árið 2023	7.438	7.438
Síðar	163.829	163.829
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	201.017	201.017

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

Staða langtímakrafna í ársbyrjun	323.625	1.153
Afborgun á árinu	(19.508)	(559)
Verðbætur	10.183	43
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	314.300	637
Næsta árs afborganir	(20.079)	0
Langtímakröfur samtals.....	294.221	637

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	20.079	0
Árið 2020	20.898	0
Árið 2021	21.749	0
Árið 2022	22.635	0
Árið 2023	23.557	0
Síðar	205.382	637
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	314.300	637

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

Óinnheimtar skatttekjur	110.330	110.330
Óinnheimtar aðrar tekjur	89.217	116.102
Óinnheimtar tekjur í árslok	199.547	226.432

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	35.200	41.824
Afskrifað á árinu.....	(2.608)	(3.575)
Niðurfærsla, breyting á árinu.....	15.208	13.151
Niðurfærsla í árslok	47.800	51.400

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2018.....	2.733.459	2.929.318
Endurmat lóða og lendna.....	119.174	119.174
Rekstrarniðurstaða ársins.....	193.354	278.980
Eigið fé 31.12.2018.....	3.045.986	3.327.472

Skýringar, frh.:

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.....	1.088.909	1.132.476
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(40.837)	(42.957)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	117.531	121.686
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	1.165.603	1.211.205
Skammtíahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(40.582)	(42.169)
Langtíahluti lífeyrisskuldbindingar.....	1.125.022	1.169.035

Núvörði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2019 - 2023.....	221.072	229.721
Árin 2024 - 2028.....	236.991	246.263
Árin 2029 - 2033.....	232.250	241.336
Síðar.....	475.290	493.885
	1.165.603	1.211.205

15. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán
A hluti:	
Staða lána í ársbyrjun	244.269
Ný lán	292.921
Afborganir af lánum	(157.197)
Verðbætur	15.342
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	395.335
Næsta árs afborganir	(45.777)
Langtímaskuldir samtals.....	349.558

A og B hluti:

Staða lána í ársbyrjun	484.679
Ný lán.....	292.921
Afborganir af lánum	(164.756)
Verðbætur	23.034
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	635.878
Næsta árs afborganir	(53.560)
Langtímaskuldir í árslok.....	582.318

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2019	45.777	53.560
Árið 2020	35.863	43.739
Árið 2021	35.895	43.865
Árið 2022	36.095	44.161
Árið 2023	35.421	43.583
Síðar	206.284	406.969
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	395.335	635.878

Skýringar, frh.:

15. Langtímaskuldir, frh.:

Á árinu 2018 tók sveitarfélagið lán hjá Lánasjóði sveitarfélaga ohf. að fjárhæð 284,0 millj. kr. og greiddi aukalega 100,0 millj. kr. inn á lánið á árinu. Á árinu 2019 hefur sveitarfélagið einnig greitt 100,0 millj. kr. inn á lánið. Samkvæmt fjárhagsáætlun næstu ára, er fyrirhugað að greiða upp lánið árið 2020. Staða annarra lána sveitarfélagsins hjá Lánasjóði sveitarfélaga ohf. nema 140,5 millj. kr. í árslok 2018.

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Íbúðasjóðs að bókfærðu virði 144,7 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 240,5 millj. kr. í árslok 2018. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 317,7 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%	3.264.823	1.706.397	1.558.427
Eignasjóður	100%	3.630.452	2.024.415	1.606.037
Þjónustustöð	100%	21.573	140.050	(118.477)
Innri færslur A hluta		(2.016.951)	(2.016.951)	0
A hluti samtals		4.899.897	1.853.911	3.045.986
Hafnarsjóður	100%	426.200	85.700	340.500
Hornbrekka	100%	45.199	28.328	16.871
Íbúðasjóður	100%	144.739	296.718	(151.979)
Veitustofnun	100%	393.189	317.096	76.093
Innri færslur A og B hluta		(442.067)	(442.067)	0
Samtals		5.467.157	2.139.685	3.327.472

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

Atvinnuþróunarfélag Eyjafjarðar b.s.
Eyþing
Heilbrigðiseftirlit Norðurlands vestra

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.

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlag:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	309.585	420.543	353.986	331.322	353.535	325.246
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	23,7 %	28,0 %	56,3 %	48,1 %	41,3 %	56,9 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,8 %	12,7 %	8,8 %	9,2 %	10,4 %	9,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,8 %	8,4 %	5,1 %	5,8 %	6,4 %	5,1 %
Veltufé frá rekstri	12,9 %	18,6 %	16,9 %	15,5 %	13,6 %	14,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	9,5 %	12,2 %	15,9 %	15,4 %	9,0 %	15,3 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	74,4 %	80,3 %	81,9 %	74,5 %	72,3 %	82,1 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri, mælt í árum	0,88	0,82	0,55	0,66	1,05	1,31
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,48	2,17	3,92	1,53	3,27	3,04
Veltufjárlutfall.....	1,36	1,42	1,18	1,29	1,82	1,42
Eiginfjárlutfall.....	62,9%	62,2%	61,0%	62,2%	61,7%	60,0%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	50,0 %	48,7 %	49,1 %	50,3 %	49,2 %	53,5 %
Fasteignaskattur	5,9 %	5,2 %	5,5 %	5,5 %	5,2 %	5,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	23,4 %	22,5 %	22,2 %	18,6 %	19,6 %	18,2 %
Skatttekjur samtals.....	79,3 %	76,3 %	76,8 %	74,4 %	74,0 %	77,1 %
Aðrar tekjur	20,7 %	23,7 %	23,2 %	25,6 %	26,0 %	22,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(59,4%)	(55,8%)	(60,8%)	(57,7%)	(54,5%)	(55,5%)
Annar rekstrarkostnaður.....	(32,8%)	(31,5%)	(30,4%)	(33,1%)	(35,1%)	(35,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,8 %	12,7 %	8,8 %	9,2 %	10,4 %	9,3 %
Afskriftir.....	(4,8%)	(4,7%)	(4,6%)	(4,5%)	(4,3%)	(4,7%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	0,8 %	0,4 %	0,9 %	1,1 %	0,3 %	0,5 %
Rekstrarniðurstaða.....	3,8 %	8,4 %	5,1 %	5,8 %	6,4 %	5,1 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglu fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

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.....	863	878	813	751	727	648
Aðrar tekjur	225	272	246	258	255	193
Laun og launatengd gjöld	(646)	(642)	(643)	(582)	(535)	(466)
Annar rekstrarkostnaður	(357)	(363)	(322)	(334)	(345)	(296)
Afskriftir.....	(52)	(54)	(49)	(46)	(42)	(40)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	8	4	9	11	3	4
Rekstrarniðurstaða.....	41	96	54	58	63	42
Efnahagur:						
Eignir.....	2.183	2.443	2.226	1.992	1.856	1.725
Eigið fé.....	1.373	1.518	1.359	1.239	1.146	1.035
Skuldir og skuldbindingar.....	810	924	867	752	710	691
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri.....	141	214	179	157	134	123
Handbært fé frá rekstri	(15)	60	205	138	132	111
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	104	140	168	155	88	128
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	2.006	2.006	2.011	2.025	2.027	2.041

Skýringar, frh.:

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:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	506.366	637.900	578.987	586.275	537.438	398.278
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	32,6 %	31,8 %	59,0 %	60,7 %	48,1 %	64,6 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,7 %	15,9 %	11,7 %	14,5 %	16,0 %	15,6 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,4 %	9,6 %	6,0 %	8,6 %	9,7 %	8,4 %
Veltufé frá rekstri	15,3 %	20,1 %	17,8 %	19,2 %	17,7 %	18,0 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	11,7 %	11,2 %	16,6 %	21,4 %	12,1 %	15,6 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	70,7 %	74,0 %	77,0 %	81,7 %	76,5 %	88,0 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	1,15	1,00	0,92	1,00	1,33	1,76
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,10	2,80	4,37	1,96	2,81	2,77
Veltufjárlutfall.....	1,04	1,37	0,99	1,07	1,82	1,49
Eiginfjárlutfall.....	61,2%	60,9%	58,9%	58,2%	57,7%	54,2%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	39,9 %	38,8 %	39,4 %	44,4 %	43,0 %	46,3 %
Fasteignaskattur	4,4 %	3,9 %	4,1 %	4,5 %	4,2 %	4,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	18,7 %	17,9 %	17,8 %	16,4 %	17,1 %	15,7 %
Skatttekjur samtals.....	63,0 %	60,6 %	61,3 %	65,3 %	64,3 %	66,2 %
Aðrar tekjur	37,0 %	39,4 %	38,7 %	34,7 %	35,7 %	33,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(58,1%)	(54,8%)	(59,5%)	(53,7%)	(50,4%)	(50,8%)
Annar rekstrarkostnaður.....	(30,1%)	(29,3%)	(28,9%)	(31,8%)	(33,6%)	(33,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,7 %	15,9 %	11,7 %	14,5 %	16,0 %	15,6 %
Afskriftir.....	(5,6%)	(5,3%)	(5,3%)	(5,4%)	(5,3%)	(6,1%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(0,8%)	(1,0%)	(0,4%)	(0,5%)	(1,1%)	(1,0%)
Rekstrarniðurstaða.....	5,4 %	9,6 %	6,0 %	8,6 %	9,7 %	8,4 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglu fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

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.....	859	874	809	748	723	644
Aðrar tekjur	503	568	510	397	401	328
Laun og launatengd gjöld	(792)	(790)	(784)	(614)	(566)	(494)
Annar rekstrarkostnaður	(410)	(423)	(381)	(365)	(378)	(327)
Afskriftir.....	(76)	(76)	(70)	(62)	(59)	(60)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(10)	(14)	(5)	(6)	(12)	(10)
Rekstrarniðurstaða.....	74	139	80	98	109	82
Efnahagur:						
Eignir.....	2.482	2.725	2.472	2.241	2.032	1.871
Eigið fé.....	1.520	1.659	1.457	1.305	1.172	1.015
Skuldir og skuldbindingar.....	962	1.067	1.015	936	860	856
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	208	290	234	220	199	175
Handbært fé frá rekstri	51	135	284	203	171	158
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.....	159	162	219	245	136	152
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	2.006	2.006	2.011	2.025	2.027	2.041

Skýringar, frh.:

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	1.837.299	100,0%	1.701.815	100,0%	1.584.533	100,0%
Félagsþjónusta	(15.375)	0,8%	(30.782)	1,8%	(75.039)	4,7%
Heilbrigðismál	(5.734)	0,3%	(5.629)	0,3%	(5.845)	0,4%
Fræðslu- og uppeldismál	(857.999)	46,7%	(806.789)	47,4%	(736.267)	46,5%
Menningarmál	(78.663)	4,3%	(68.448)	4,0%	(85.114)	5,4%
Æskulýðs- og íþróttamál	(274.058)	14,9%	(249.503)	14,7%	(247.126)	15,6%
Brunamál og almannavarnir	(46.625)	2,5%	(41.438)	2,4%	(53.284)	3,4%
Hreinlætismál	(17.245)	0,9%	(15.793)	0,9%	(15.481)	1,0%
Skipulags- og byggingarmál	(27.122)	1,5%	(26.812)	1,6%	(23.578)	1,5%
Umferðar- og samgöngumál	(156.171)	8,5%	(113.819)	6,7%	(114.213)	7,2%
Umhverfismál	(79.936)	4,4%	(49.271)	2,9%	(53.661)	3,4%
Atvinnumál	(24.067)	1,3%	(20.910)	1,2%	(11.755)	0,7%
Sameiginlegur kostnaður	(181.002)	9,9%	(171.492)	10,1%	(141.021)	8,9%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(124.969)	6,8%	(219.994)	12,9%	(122.875)	7,8%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	123.755	(6,7%)	108.708	(6,4%)	120.023	(7,6%)
Aðalsjóður samtals	72.088	3,9%	(10.156)	(0,6%)	19.297	1,2%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	145.809	(7,9%)	140.635	(8,3%)	126.744	(8,0%)
Þjónustustöð	(24.544)	1,3 %	(21.135)	1,2 %	(28.195)	1,8%
A hluti samtals	193.354	10,5 %	109.343	6,4%	117.846	7,4%

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.	1.220.637	0	1.220.637	1.212.388	0	1.212.388
Framlög Jöfnunarsjóðs	510.074	0	510.074	510.074	0	510.074
þjónustutekjur og aðrar tekjur	451.100	1.234	452.334	1.008.221	1.234	1.009.455
	<u>2.181.811</u>	<u>1.234</u>	<u>2.183.045</u>	<u>2.730.683</u>	<u>1.234</u>	<u>2.731.917</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.274.906	21.610	1.296.516	1.565.614	22.806	1.588.420
Annar rekstrarkostnaður	704.342	11.199	715.541	810.678	12.249	822.927
Afskriftir	105.073	0	105.073	152.551	0	152.551
	<u>2.084.321</u>	<u>32.808</u>	<u>2.117.129</u>	<u>2.528.843</u>	<u>35.054</u>	<u>2.563.897</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	97.491	(31.574)	65.917	201.841	(33.820)	168.021
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	16.479	0	16.479	(20.575)	0	(20.575)
Rekstrarniðurstaða	<u>113.970</u>	<u>(31.574)</u>	<u>82.396</u>	<u>181.266</u>	<u>(33.820)</u>	<u>147.446</u>

Skýringar, frh.:

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	113.970	(31.574)	82.396	181.266	(33.820)	147.446
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	105.073	0	105.073	152.551	0	152.551
Verðbætur	(1.748)	3.835	2.087	13.297	3.835	17.132
Breyting lífeyrisskuldbindinga	85.000	7.438	92.438	93.000	7.438	100.438
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	302.294	(20.301)	281.993	440.113	(22.547)	417.566
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr. kostnaður, breyting	0	(201.018)	(201.018)	0	(201.018)	(201.018)
Skammtímaskuldir, breyting	0	(75.392)	(75.392)	0	(75.392)	(75.392)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	(36.400)	0	(36.400)	(38.000)	0	(38.000)
Samtals	(36.400)	(276.410)	(312.810)	(38.000)	(276.410)	(314.410)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	265.894	(296.711)	(30.817)	402.113	(298.957)	103.156
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(204.200)	(4.000)	(208.200)	(315.700)	(4.000)	(319.700)
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	19.062	0	19.062	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(185.138)	(4.000)	(189.138)	(315.700)	(4.000)	(319.700)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(2.043)	(2.246)	(4.289)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	0	284.000	284.000	0	284.000	284.000
Afborganir langtímalána	(45.512)	(108.000)	(153.512)	(53.212)	(108.000)	(161.212)
Fjármögnunarhreyfingar	(47.555)	173.754	126.199	(53.212)	176.000	122.788
Hækkun (lækkun) á handb. fé.....	33.201	(126.957)	(93.756)	33.201	(126.957)	(93.756)
Handbært fé í ársbyrjun.....	32.990	90.000	122.990	32.990	90.000	122.990
Handbært fé í árslok.....	66.191	(36.957)	29.234	66.191	(36.957)	29.234