

Sveitarfélagið Skagafjörður

Ársreikningur
2018

Sveitarfélagið Skagafjörður
Skagfirðingabraut 17
550 Sauðárkrókur

Kt. 550698-2349

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 5.505,8 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 4.686,3 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,50% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórnar til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 240,8 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 91,5 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2018 nam 2.609,9 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 1.468,3 millj. kr.

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

Skagafirði, 10. 04. 2019.

Byggðaráð:

Þjarni Þjarni
Ólafur Bjarni Haraldsson
Inga Hildur Þorvaldsson
Gísli J. G.
[Handwritten signature]

Sveitarstjóri:

Sigfus J. Sigfusson

Ársreikningur Sveitarfélagsins Skagafjarðar fyrir árið 2018 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2012 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Skagafirði, 24. 04. 2019.

Sveitarstjórn:

Inga Hildur Þorvaldsson
Regína Valdimarsd.
Vauky Skuladóttir
Gísli J. G.
Jóhanna Ey Harðardóttir
Kristínna Heiða
Þjarni Þjarni
Ólafur Bjarni Haraldsson
[Handwritten signature]

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Sveitarfélagsins Skagafjarðar.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Sveitarfélagsins Skagafjarðar 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, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningssskilaaðferðir 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, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

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

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

Sveitarstjórn og sveitarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

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, fólson, 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.
- Metum við hvort reikningssskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- 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.

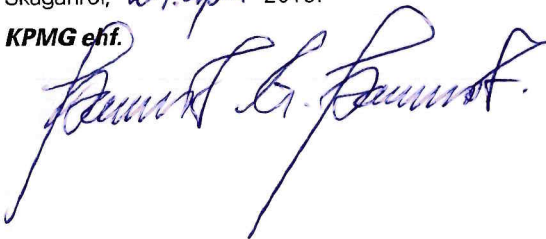
Við lýsum því einnig yfir við sveitarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur síðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

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 sveitarstjórnar og sveitarstjóra 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.

Skagafirði, 24. apríl 2019.

KPMG ehf.



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							
Útsvar og fasteignaskattur	4	2.520.737	2.538.844	2.320.108	2.512.596	2.530.034	2.312.536
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	1.379.187	1.318.447	1.376.029	1.379.187	1.318.447	1.376.029
Aðrar tekjur	4	786.383	711.711	757.897	1.614.007	1.468.647	1.507.800
		<u>4.686.306</u>	<u>4.569.002</u>	<u>4.454.033</u>	<u>5.505.790</u>	<u>5.317.128</u>	<u>5.196.366</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	2.857.834	2.818.339	2.888.512	3.021.505	2.980.872	3.045.943
Lífeyrisskuldbinding, hækkun .	14	53.823	86.826	74.214	59.550	95.301	83.903
Annar rekstrarkostnaður		1.347.294	1.316.983	1.233.695	1.693.369	1.645.303	1.521.040
		<u>4.258.952</u>	<u>4.222.148</u>	<u>4.196.421</u>	<u>4.774.425</u>	<u>4.721.476</u>	<u>4.650.886</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		427.355	346.853	257.613	731.366	595.651	545.480
Afskriftir	8	(114.156)	(113.214)	(106.539)	(209.233)	(202.114)	(196.938)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna tekna og fjármagnsgjalda		313.199	233.640	151.074	522.133	393.537	348.542
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(228.605)	(223.851)	(149.868)	(292.640)	(282.812)	(202.635)
Hlutdeild minnihluta í rekstri ...		0	0	0	(142)	0	(347)
Söluhagnaður fastafjármuna ...		6.902	0	0	12.544	18.200	0
Tekjuskattur	15	0	0	0	(1.106)	0	(864)
Rekstrarniðurstaða	13	<u>91.496</u>	<u>9.789</u>	<u>1.206</u>	<u>240.789</u>	<u>128.925</u>	<u>144.696</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir				
		A hluti		A og B hluti		
Skýr.		2018	2017	2018	2017	
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir:						
	Fasteignir og lóðir	8	5.128.586	4.496.347	5.444.694	4.805.159
	Gatna- veitu og hafnarmannvirki	8	786.023	684.124	2.358.883	2.293.053
	Vélar, áhöld og tæki	8	125.047	73.366	155.479	113.624
	Leigðar eignir	8	15.369	17.931	15.369	17.931
			6.055.026	5.271.768	7.974.426	7.229.767
Áhættufjármunir og langtímakröfur:						
	Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	236.865	236.865	234.006	234.006
	Fyrirframgreiddur kostnaður	10	385.235	0	385.235	0
	Langtímakröfur	11	11.068	0	29.662	19.718
			633.168	236.865	648.902	253.724
	Fastafjármunir		6.688.194	5.508.633	8.623.329	7.483.491
Veltufjármunir						
	Birgðir		0	0	25.480	24.477
Skammtímakröfur:						
	Fyrirframgreiddur kostnaður	10	14.801	0	14.801	0
	Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	11	840	97	2.823	2.301
	Óinnheimtar tekjur	12	492.303	445.383	556.045	493.240
	Aðrar skammtímakröfur	12	11.244	10.584	25.320	22.349
	Handbært fé		149.288	219.084	192.224	261.902
	Veltufjármunir		668.476	675.148	816.693	804.269
	Eignir samtals		7.356.670	6.183.781	9.440.022	8.287.759

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2018	2017	2018	2017	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	1.468.315	1.198.750	2.609.860	2.191.160
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	11.784	11.708
		1.468.315	1.198.750	2.621.645	2.202.868
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	1.051.424	1.045.724	1.149.626	1.146.165
Tekjuskattsskuldbinding	15	0	0	6.518	6.210
		1.051.424	1.045.724	1.156.144	1.152.375
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	3.224.489	2.489.193	4.221.648	3.359.072
Leiguskuldir	17	131.873	129.930	131.873	129.930
Fyrirframinnheimtar tekjur	18	0	0	17.088	19.481
		3.356.362	2.619.123	4.370.609	3.508.483
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		298.388	199.120	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	441.001	320.364	524.982	592.607
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	8.962	8.090	8.962	8.090
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	46.359	43.287	50.688	47.443
Fyrirframinnheimtar tekjur	18	0	0	2.393	2.279
Aðrar skammtímaskuldir		685.859	749.323	704.598	773.614
		1.480.569	1.320.184	1.291.624	1.424.033
Skuldir og skuldbindingar samtals		5.888.355	4.985.031	6.818.377	6.084.891
Eigið fé og skuldir samtals		7.356.670	6.183.781	9.440.022	8.287.759

Sjóðstreymisyfirlit 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	91.496	9.789	1.206	240.789	128.925	144.696
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	114.156	113.214	106.539	209.233	202.114	196.938
Verðbætur langtímalíða		98.789	58.775	38.040	126.287	78.081	51.652
Söluhagnaður		(6.902)	(16.400)	(26.809)	(25.947)	(34.600)	(35.776)
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	142	0	347
Tekjuskattur, breyting	15	0	0	0	1.106	(700)	864
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	53.823	78.600	74.214	59.550	98.935	83.903
Veltufé frá rekstri		351.362	243.977	193.190	611.160	472.755	442.624
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður		(400.036)	(574.209)	0	(400.036)	(574.209)	0
Birgðir, breyting		0	0	0	(1.002)	0	9.594
Óinnheimtar tekjur, breyting		(46.921)	0	40.087	(62.806)	0	35.321
Skammtímakröfur, breyting		(659)	(45.000)	433	(2.972)	(45.000)	(5.059)
Skammtímaskuldir, breyting		(63.464)	16.500	(44.978)	(69.015)	16.500	(39.836)
Greiðslur lífeyrisskuldbindingar	14	(45.051)	(32.000)	(41.442)	(52.844)	(39.025)	(48.388)
Tekjuskattur til greiðslu		0	0	0	(1.021)	0	0
Samtals		(556.131)	(634.709)	(45.900)	(589.695)	(641.734)	(48.368)
Handbært fé (til) frá rekstrar		(204.769)	(390.732)	147.290	21.465	(168.979)	394.256
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(740.063)	(758.400)	(222.117)	(808.397)	(839.400)	(339.381)
Söluverð rekstrarfjármuna		27.620	53.500	52.500	58.520	83.500	68.818
Eignarhlutir í félögum, breyting		0	0	715	0	0	715
Langtímakröfur, breyting	11	(11.427)	0	2.059	(9.802)	(23.036)	3.629
Fjárfestingarhreyfingar		(723.870)	(704.900)	(166.843)	(759.679)	(778.936)	(266.219)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		99.268	119.703	113.048	0	0	0
Tekin ný langtímalán		1.101.299	1.110.000	285.000	1.101.299	1.180.000	345.000
Afborganir langtímalána	16	(332.667)	(344.969)	(309.598)	(421.427)	(443.241)	(399.757)
Afborganir leiguskulda	17	(9.058)	(7.025)	(3.993)	(9.058)	(7.025)	(3.993)
Fyrirframinnheimtar tekjur	18	0	0	0	(2.279)	0	(2.170)
Fjármögnunarhreyfingar		858.842	877.709	84.458	668.536	729.734	(60.920)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(69.797)	(217.923)	64.903	(69.678)	(218.181)	67.118
Handbært fé í ársbyrjun		219.084	221.461	154.181	261.902	221.720	194.784
Handbært fé í árslok		149.288	3.538	219.084	192.224	3.539	261.902

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Sveitarfélagið Skagafjörður er sveitarfélag á norðurlandi vestra og var fjöldi íbúa þess 3.989 þann 1. desember 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Skagfirðingabraut 17, Sauðárkróki.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Sveitarfélagsins Skagafjarðar 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. 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, Vatnsveita, Sjóveita, Hitaveita, Fráveita, Félagslegar íbúðir, Tímatákn ehf. og Eyvindarstaðaheidi ehf.

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 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, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. 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 fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært í eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir.....	25 - 67 ár
Hafnarmannvirki.....	25 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi, gáma og útivistarsvæði.....	25 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	7 - 10 ár

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

f. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteign.....	26 ár
---------------	-------

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

h. Fyrirframgreiddur kostnaður

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

i. Langtímakröfur

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

j. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

l. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi og gatnaframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002, hefur áður verið gjaldfærð og er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

m. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisséttinda 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.

Skýringar, frh.:

n. Tekjuskattur

Tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsdegi.

o. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðsla leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslur fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímamann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

p. Langtímaskuldir

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

q. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu 20.

r. 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 upphaflegri samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 24.

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.....	2.086.350	2.080.170	1.934.390	2.086.350	2.080.170	1.934.390
Fasteignaskattur.....	359.654	383.878	319.967	351.513	375.068	312.396
Lóðarleiga.....	74.733	74.796	65.751	74.733	74.796	65.751
	<u>2.520.737</u>	<u>2.538.844</u>	<u>2.320.108</u>	<u>2.512.596</u>	<u>2.530.034</u>	<u>2.312.536</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts...	208.188	208.123	197.772	208.188	208.123	197.772
Útgjaldajöfnunarframlag.....	507.783	470.000	483.021	507.783	470.000	483.021
Framlög vegna grunnskóla.....	174.249	163.320	191.995	174.249	163.320	191.995
Önnur framlög.....	488.967	477.004	503.240	488.967	477.004	503.240
	<u>1.379.187</u>	<u>1.318.447</u>	<u>1.376.029</u>	<u>1.379.187</u>	<u>1.318.447</u>	<u>1.376.029</u>
Skatttekjur samtals	<u>3.899.924</u>	<u>3.857.291</u>	<u>3.696.137</u>	<u>3.891.783</u>	<u>3.848.481</u>	<u>3.688.566</u>
Aðrar tekjur.....	<u>786.383</u>	<u>711.711</u>	<u>757.897</u>	<u>1.614.007</u>	<u>1.468.647</u>	<u>1.507.800</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>4.686.306</u>	<u>4.569.002</u>	<u>4.454.033</u>	<u>5.505.790</u>	<u>5.317.128</u>	<u>5.196.366</u>

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Laun	2.279.348	2.258.648	2.159.948	2.409.782	2.389.613	2.279.337
Launatengd gjöld	536.302	543.133	513.012	566.879	574.281	540.874
Annar áfallinn launakostnaður....	9.412	0	12.370	9.460	0	13.819
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	13.796	0	175.073	14.801	0	182.408
Annar starfsmannakostnaður.....	18.977	16.558	28.109	20.584	16.978	29.506
Laun og launat.gjöld samtals	<u>2.857.834</u>	<u>2.818.339</u>	<u>2.888.512</u>	<u>3.021.505</u>	<u>2.980.872</u>	<u>3.045.943</u>
					2018	2017
Fjöldi starfsmanna í árslok.....					431	433
Ársverk.....					347	344
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....					39.334	31.390

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.....	3.573	2.250	687	6.279	2.850	3.398
Arður af eignarhlutum	10.753	9.000	13.162	10.753	9.000	13.162
Vaxtagjöld og verðbætur	(242.931)	(235.101)	(163.717)	(309.673)	(294.662)	(219.196)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	<u>(228.605)</u>	<u>(223.851)</u>	<u>(149.868)</u>	<u>(292.640)</u>	<u>(282.812)</u>	<u>(202.635)</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	3.968.715	3.899.296	3.758.796
Félagsþjónusta	(742.048)	(742.222)	(673.744)
Heilbrigðismál	(8.288)	(8.300)	(8.012)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.865.247)	(1.850.567)	(1.842.858)
Menningarmál	(154.967)	(173.827)	(163.336)
Æskulýðs- og íþróttamál	(365.458)	(371.765)	(350.839)
Brunamál og almannavarnir	(71.396)	(73.062)	(63.364)
Hreinlætismál	(47.021)	(40.622)	(40.379)
Skipulags- og byggingarmál	(60.642)	(69.597)	(44.955)
Umferðar- og samgöngumál	(92.944)	(104.407)	(77.262)
Umhverfismál	(82.872)	(81.044)	(72.031)
Atvinnumál	(59.966)	(89.349)	(67.037)
Sameiginlegur kostnaður	(262.822)	(261.294)	(246.319)
Lífeyrisskuldbinding	(67.619)	(73.030)	(249.287)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	54.400	37.787	14.218
Aðalsjóður samtals	141.826	(2.003)	(126.410)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(50.330)	11.792	127.616
A hluti samtals	91.496	9.789	1.206
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	34.967	32.450	42.262
Vatnsveita	30.082	31.574	30.896
Sjóveita	(839)	(1.208)	(965)
Hitaveita	1.613	(9.331)	366
Fráveita	72.749	58.648	61.425
Félagslegar íbúðir	10.237	7.151	8.844
Tímatákn ehf.	144	(148)	(170)
Eyvindarstaðaheiði ehf.	339	0	832
A og B hluti	240.789	128.925	144.696

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2018	7.289.075	906.593	159.077	8.354.745
Afskrifað áður	(2.792.728)	(222.469)	(85.711)	(3.100.908)
Bókfært verð 1.1.2018	4.496.347	684.124	73.366	5.253.837
Viðbót á árinu	542.859	136.296	60.909	740.063
Endurmat lóðir og lendur	178.069	0	0	178.069
Selt á árinu	(20.259)	0	(460)	(20.719)
Afskrifað á árinu	(68.429)	(34.397)	(8.768)	(111.594)
Bókfært verð 31.12.2018	5.128.586	786.023	125.047	6.039.655
Samtals heildarverð 31.12.2018	7.989.048	1.042.890	218.386	9.250.324
Afskrifað samtals	(2.860.462)	(256.867)	(93.339)	(3.210.668)
Bókfært verð 31.12.2018	5.128.586	786.023	125.047	6.039.656
Afskriftarhlutföll	1,5 - 4%	4%	15 - 20%	

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir
Bókfært verð 1.1.2018	17.931
Afskrifað á árinu	(2.562)
Bókfært verð 31.12.2018	15.369
Samtals heildarverð 31.12.2018	15.369

Samantekið

Varanlegir rekstrarfjármunir A hluta samtals í ársbyrjun	5.271.769
Viðbót á árinu samtals	740.063
Endurmat lóða og lendna í árslok	178.069
Selt á árinu samtals	(20.719)
Afskriftir samtals á árinu	(114.156)
Varanlegir rekstrarfjármunir A hluta samtals í árslok	6.055.026

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

	Fasteignir og lóðir	Gatna-,veitu og hafnar mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2018	7.810.944	3.942.112	238.156	11.991.212
Afskrifað áður	(3.005.785)	(1.649.059)	(124.532)	(4.779.376)
Bókfært verð 1.1.2018	4.805.159	2.293.053	113.624	7.211.836
Viðbót á árinu	569.358	178.130	60.909	808.397
Endurmat lóðir og lendur	178.069	0	0	178.069
Selt á árinu	(32.114)	0	(460)	(32.574)
Afskrifað á árinu	(75.778)	(112.300)	(18.593)	(206.671)
Bókfært verð 31.12.2018	5.444.694	2.358.883	155.479	7.959.057
Samtals heildarverð 31.12.2018	8.508.735	4.120.242	297.465	12.945.103
Afskrifað samtals	(3.064.041)	(1.761.359)	(141.985)	(4.986.047)
Bókfært verð 31.12.2018	5.444.694	2.358.883	155.479	7.959.057

Afskriftarhlutföll 1,5 - 4% 4% 15 - 20%

Leigðar eignir greinast þannig:

	Fasteignir
Bókfært verð 1.1.2018	17.931
Afskrifað á árinu	(2.562)
Bókfært verð 31.12.2018	15.369
Samtals heildarverð 31.12.2018	15.369

Samantekið

Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta samtals í ársbyrjun	7.229.767
Viðbót á árinu samtals	808.397
Endurmat lóða og lendna í árslok	178.069
Selt á árinu samtals	(32.574)
Afskriftir samtals á árinu	(209.233)
Varanlegir rekstrarfjármunir A og B hluta samtals	7.974.426

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting	Áætlun 2018 2018 með viðaukum
A hluti		
Eignasjóður		
Fasteignir og lóðir		
Árskóli	59.292	53.000
Grunnskólinn Hofsós	0	7.000
Varmahlíðarskóli, körfuboltavöllur	6.258	4.000
Birkilundur	0	3.500
Ársalir	2.762	12.700
Hjólabbrettasvæði	0	1.500
Íþróttavöllur, gervigrasvöllur	115.888	110.000
Sundlaug Sauðárkróks	203.131	170.000
Sundlaug Varmahlíð	28.335	0
Íþróttahús Varmahlíð	0	10.000
Slökkvistöð Sauðárkróki	6.756	10.000
Aðalgata 21b	168.666	200.000
Aðalgata 24	27.500	27.500
Hús frítímans	1.872	5.900
Iðja	(16.302)	4.000
Túngata 10, Leikskóli Hofsós	25.094	24.000
Hásæti 5a-5d	1.785	1.800
Borgarflöt 17-19	16.326	9.000
Norðurbraut	12.000	12.000
Bífröst	3.500	0
Miðgarður	5.125	3.000
Félagsheimilið Ketilás	0	1.500
Tjaldsvæðahús Varmahlíð	2.140	0
Skipulag umhverfis Sauðár og hundasvæði Árkíl	0	7.500
	670.128	677.900
Gatnakerfi og opin svæði:		
Gatnaframkvæmdir	14.151	15.000
Gangstéttar og malarstígar	0	10.000
Gámasvæði	0	12.500
	14.151	37.500
Áhöld og tæki:		
Bífreiddar og tæki	26.229	15.000
Slökkvibífreidd	29.555	28.000
	55.784	43.000
A hluti samtals	740.063	758.400
B hluti		
Hafnarsjóður:		
Hafnarhús	26.500	26.500
Hafnarframkvæmdir	13.167	19.500
	39.667	46.000
Vatnsveita:		
Vatnsveituf framkvæmdir	1.434	6.000
	1.434	6.000
Hitaveita:		
Hitaveituf framkvæmdir	23.539	24.000
Bífreiddar, áhöld og tæki	0	2.000
	23.539	26.000

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

B hluti

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2018	Áætlun 2018 með viðaukum
Fráveita		
Fráveituframkvæmdir	3.694	3.000
	<u>3.694</u>	<u>3.000</u>
B hluti samtals	68.334	81.000
Samtals A og B hluti	<u>808.397</u>	<u>839.400</u>

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	12.327.293	13.828.504
Fasteignamat.....	3.806.247	4.877.474
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	998.966	1.368.859
Váttryggingaverðmæti hafna.....		2.352.143
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		7.358.539

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
Eyvindarstaðaheiði ehf.	70,59%	-	360	0
Ferðasmiðjan ehf.	47,50%	47,50%	3.500	3.500
Fluga hf.	43,67%	43,67%	17.000	17.000
Hótel Varmahlíð ehf.	6,50%	6,50%	1.500	1.500
Landskerfi bókasafna hf.	0,72%	0,72%	2.111	2.111
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,34%	2,34%	207.002	207.002
Mótun ehf.	49,00%	49,00%	9.800	9.800
Snorri Þorfinnsson ehf.	4,97%	4,97%	3.000	3.000
Tímatákn ehf.	100,00%	-	2.500	0
Verið vísindagarðar ehf.	33,33%	33,33%	2.000	2.000
UB-Koltrefjar ehf.	20,00%	20,00%	8.000	8.000
Önnur félög			92	92
			<u>256.865</u>	<u>254.006</u>
Niðurfærsla eignarhluta			(20.000)	(20.000)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>236.865</u>	<u>234.006</u>

Skýringar, frh.:

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 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 uppgjóri 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 febrúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Skagafjarðar 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 597,9 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 174,4 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 382,3 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 41,1 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

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 fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærslur vegna uppgjorsins eru færðar meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjorsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinast þannig á árunum 2017 og 2018:

	Jafnvægis- sjóður	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðarsjóður	Samtals
A hluti				
Gjaldfært á árinu 2017	(173.774)	(7.434)	(1.200)	(182.408)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017	(173.774)	(7.434)	(1.200)	(182.408)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð	173.774	382.338	41.133	597.245
Gjaldfært á árinu 2018	0	(12.744)	(2.057)	(14.801)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018	0	362.160	37.876	400.036
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:				
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna	0	12.744	2.057	14.801
Langtímahluti fyrirframgreiðslu	0	349.415	35.820	385.235
Samtals í efnahagsreikningi	0	362.159	37.877	400.036

Skýringar, frh.:

10. Fyrirframgreiddur kostnaður frh.:

	Jafnvægis- sjóður	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðarsjóður	Samtals
A og B hluti				
Gjaldfært á árinu 2017	(173.774)	(7.434)	(1.200)	(182.408)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017	(173.774)	(7.434)	(1.200)	(182.408)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð	173.774	382.338	41.133	597.245
Gjaldfært á árinu 2018	0	(12.744)	(2.057)	(14.801)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018	0	362.160	37.876	400.036
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:				
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna	0	12.744	2.057	14.801
Langtímahluti fyrirframgreiðslu	0	349.415	35.820	385.235
Samtals í efnahagsreikningi	0	362.159	37.877	400.036

Heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði bókfært verð fyrirframgreiðslu vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð til Brúar lífeyrissjóðs.

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	97	22.020
Veitt ný verðbréfalán	12.000	12.000
Afborganir langtímakrafna á árinu	(573)	(2.198)
Verðbætur	384	663
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	11.908	32.485
Gjaldfallnar og næsta árs afborganir	(840)	(2.823)
	11.068	29.662

Afborganir af langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	840	2.823
Árið 2020	825	2.807
Árið 2021	825	2.807
Árið 2022	825	2.807
Árið 2023	825	2.807
Síðar	7.768	18.434
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	11.908	32.485

12. Skammtíamkröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

Óinnheimtar skatttekjur.....	199.529	199.529
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	292.774	356.516
Óinnheimtar tekjur í árslok	492.303	556.045

Niðurfærsla skammtíamkrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	91.100	96.400
Afskrifað á árinu	(4.888)	(4.950)
Niðurfærsla, breyting á árinu	11.788	11.850
Niðurfærsla í árslok	98.000	103.300

Skýringar, frh.:

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1. 2018	1.198.750	2.191.160
Tekjuskattskuldbinding fyrra árs Eyvindaustaðaheidi ehf.	0	(157)
Endurmat lóða og lendna	178.069	178.069
Rekstrarniðurstaða ársins	91.496	240.789
Eigið fé 31.12. 2018	<u>1.468.315</u>	<u>2.609.860</u>

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2018 til samræmis við álit reikningskilanevndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirkis var yfir 5%.

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	1.089.011	1.193.608
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(45.051)	(52.844)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	<u>53.823</u>	<u>59.550</u>
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2018.....	1.097.783	1.200.314
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(46.359)	(50.688)
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2018.....	<u>1.051.424</u>	<u>1.149.626</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu árs:

Árin 2019-2023	243.608	266.354
Árin 2024-2028	244.377	267.195
Árin 2029-2033	217.909	238.256
Síðar	391.889	428.509
	<u>1.097.783</u>	<u>1.200.314</u>

15. Tekjuskattsskuldbinding

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig í árslok:

	Hitaveita	Eyvindaustaða- heidi ehf.	Samtals
Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	6.210	0	6.210
Tekjuskattsskuldbinding fyrra árs Eyvindaustaðaheidi ehf.	0	222	222
Reiknaður tekjuskattur	983	124	1.106
Tekjuskattur til greiðslu	(883)	(138)	(1.021)
Reiknuð tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>6.310</u>	<u>208</u>	<u>6.518</u>

Tekjuskattsskuldbinding greinist þannig:

Varanlegir rekstrarfjármunir	6.310	0	6.310
Niðurfærslu	0	208	208
Reiknuð tekjuskattsskuldbinding í árslok	<u>6.310</u>	<u>208</u>	<u>6.518</u>

Tímatákn ehf. á yfirfæranlegt skattalegt tap. Vegna óvissu um nýtingu tapsins er skatteign ekki reiknuð.

Skýringar, frh.:

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	759.414	2.050.143	2.809.557
Tekin ný langtímalán.....	0	1.101.299	1.101.299
Afborganir af lánum	(60.050)	(272.616)	(332.667)
Verðbætur.....	0	87.300	87.300
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	699.364	2.966.126	3.665.490
Næsta árs afborganir.....	(171.425)	(269.576)	(441.001)
	527.939	2.696.550	3.224.489

A og B hluti

Staða lána í ársbyrjun	1.017.180	2.934.499	3.951.679
Tekin ný langtímalán.....	0	1.101.299	1.101.299
Afborganir af lánum	(84.650)	(336.776)	(421.427)
Verðbætur	0	115.078	115.078
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	932.530	3.814.100	4.746.630
Næsta árs afborganir.....	(206.991)	(317.991)	(524.982)
	725.539	3.496.109	4.221.648

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	441.001	524.982
Árið 2020	269.951	362.622
Árið 2021	261.750	481.586
Árið 2022	261.247	308.092
Árið 2023	262.637	303.744
Síðar	2.168.904	2.765.604
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	3.665.490	4.746.630

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Félagslegra íbúða að bókfærðu virði 269 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 462 millj. kr. í árslok 2018. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 3.467 millj. kr. í árslok 2018.

17. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert tvo leigusamninga um fasteign sem færðir eru til skuldar. Leigusamningarnir eru tengdir vísitölu. Leigusamningarnir greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun	138.020	138.020
Afborganir	(9.058)	(9.058)
Verðbætur	11.873	11.873
Samtals leiguskuldir þ.m.t. næsta árs afborgun	140.835	140.835
Næsta árs afborgun	(8.962)	(8.962)
Samtals langtímahluti leiguskulda	131.873	131.873

Skýringar, frh.:

17. Leiguskuldir frh.:

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2019	8.962	8.962
Árið 2020	9.139	9.139
Árið 2021	9.319	9.319
Árið 2022	9.502	9.502
Árið 2023	9.690	9.690
Síðar	94.223	94.223
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	140.835	140.835

18. Fyrirframinnheimtar tekjur

Á árinu 2001 fékk Eyvindarstaðaheidi ehf. eingreiðslu að fjárhæð 47,5 millj. kr. frá Landsvirkjun vegna samnings um yfirtöku félagsins á viðhaldi vega og girðinga samkvæmt virkjunarsamningi. Félagið áformar að tekjufæra þessa greiðslu á 25 árum. Á árinu eru tekjufærðar 2,3 millj. kr. en eftirstöðvar greiðslunnar eru færðar á fyrirframinnheimtar tekjur meðal skammtíma- og langtímaskulda samtals 19,5 millj. kr.

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

Staða fyrirframinnheimtra tekna í ársbyrjun	0	21.760
Afborganir langtímakrafna á árinu	0	(2.279)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	19.481
Gjaldfallnar og næsta árs afborganir	0	(2.393)
	0	17.088

Afborganir af fyrirframinnheimtum tekjum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	0	2.393
Árið 2020	0	2.512
Árið 2021	0	2.638
Árið 2022	0	2.770
Árið 2023	0	2.908
Síðar	0	6.260
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	0	19.481

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	7.356.670	5.888.355	1.468.315
Hafnarsjóður	100%	435.568	84.377	351.191
Vatnsveita	100%	295.672	90.409	205.263
Sjóveita	100%	10.500	9.130	1.370
Hitaveita	100%	1.057.072	929.675	127.397
Fráveita	100%	600.330	10.739	589.591
Félagslegar íbúðir	100%	268.921	683.051	(414.130)
Tímatákn ehf.	100%	255.727	287	255.440
Eyvindarstaðaheidi ehf.	70,59%	42.692	14.410	28.283
Millifærslur, innbyrðis staða		(900.920)	(898.060)	(2.860)
Samtals		9.422.233	6.812.373	2.609.861
Hlutdeild minnihlutaeigenda		17.788	6.004	11.784
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2018		9.440.022	6.818.377	2.621.645

20. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Norðurá bs.

Samband sveitarfélaga á Norðurlandi vestra
Heilbrigðiseftirlit Norðurlands vestra

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

Sveitarfélagið hefur gert samstarfssamning til 30 ára við Sýndarveruleika ehf. um uppbyggingu sýndarveruleikasýningar á Sauðárkróki. Þar kemur meðal annars fram að sveitarfélagið leigir félaginu húsnæði fyrir starfsemi þess. Fyrstu 15 árin eru endurgjaldslaus en seinni 15 árin reiknuð með 50% afslætti af markaðsverði á svæðinu, þó verður hluti leigunnar greiddur með skuldajöfnun vegna kaupa sveitarfélagsins á hlutafé að ákveðnu marki.

21. 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.:

22. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	54.282	135.989	(131.166)	(179.676)	(211.854)	(115.465)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	98,6 %	94,8 %	102,7 %	105,1 %	119,8 %	119,8 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,6 %	9,1 %	5,8 %	7,7 %	3,1 %	5,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,2 %	2,0 %	0,0 %	1,0 %	(4,8%)	(1,4%)
Veltufé frá rekstri	5,3 %	7,5 %	4,3 %	7,3 %	2,4 %	4,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	16,6 %	15,8 %	5,0 %	6,1 %	6,3 %	10,6 %
Skuldahlutfall.....	133,8 %	125,7 %	111,9 %	115,0 %	130,7 %	127,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	12,03	9,55	13,56	8,06	30,21	16,60
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	0,65	0,93	0,55	0,54	0,28	0,54
Veltufjárhluftall	0,60	0,45	0,51	0,49	0,52	0,48
Eiginfjárhluftall	15,6 %	20,0 %	19,4 %	19,0 %	17,9 %	21,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	45,5 %	44,5 %	43,4 %	42,7 %	45,4 %	46,0 %
Fasteignaskattur	8,4 %	7,7 %	7,2 %	7,3 %	8,4 %	8,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,9 %	29,4 %	30,9 %	31,0 %	20,4 %	19,7 %
Lóðarleiga.....	1,6 %	1,6 %	1,5 %	1,5 %	1,4 %	1,5 %
Skatttekjur samtals.....	84,4 %	83,2 %	83,0 %	82,5 %	75,6 %	75,8 %
Aðrar tekjur	15,6 %	16,8 %	17,0 %	17,5 %	24,4 %	24,2 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(61,7%)	(61,0%)	(64,9%)	(60,1%)	(61,9%)	(58,5%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,9%)	(1,1%)	(1,7%)	(3,1%)	(3,4%)	(2,5%)
Annar rekstrarkostnaður	(28,8%)	(28,7%)	(27,7%)	(29,2%)	(31,6%)	(33,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	7,6 %	9,1 %	5,8 %	7,7 %	3,1 %	5,3 %
Afskriftir	(2,5%)	(2,4%)	(2,4%)	(2,5%)	(2,8%)	(2,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,9%)	(4,9%)	(3,4%)	(4,5%)	(5,1%)	(4,0%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	0,2 %	1,8 %	0,0 %	0,7 %	(4,8%)	(1,4%)

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár

Skýringar, frh.:

22. 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 krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	967	978	937	889	709	657
Aðrar tekjur	178	197	192	189	228	210
Laun og launatengd gjöld	(707)	(716)	(732)	(648)	(580)	(508)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(22)	(13)	(19)	(33)	(32)	(22)
Annar rekstrarkostnaður.....	(330)	(338)	(313)	(314)	(296)	(292)
Afskriftir.....	(28)	(29)	(27)	(27)	(26)	(24)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(56)	(57)	(38)	(49)	(48)	(34)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	2	21	0	7	(45)	(12)
Efnahagur:						
Eignir	1.815	1.844	1.567	1.531	1.492	1.403
Eigið fé	282	368	304	292	267	295
Skuldir og skuldbindingar	1.533	1.476	1.264	1.240	1.225	1.108
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	61	88	49	78	22	38
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	(98)	(51)	37	102	20	(94)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.989	3.989	3.945	3.932	3.897	3.908

Skýringar, frh.:

22. 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.....	525.762	637.626	300.170	282.150	343.677	457.045
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	99,2%	94,2%	108,4%	114,5%	130,2%	129,0%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,2 %	13,3 %	10,5 %	12,3 %	8,4 %	11,4 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,4 %	4,4 %	2,8 %	5,1 %	(2,2%)	3,2 %
Veltufé frá rekstri	8,9 %	11,1 %	8,5 %	11,2 %	6,4 %	10,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	15,8 %	14,7 %	6,5 %	8,8 %	8,5 %	12,3 %
Skuldahlutfall.....	122,6 %	123,8 %	117,1 %	123,9 %	140,3 %	142,8 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	8,39	7,15	7,93	6,45	13,52	7,83
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga....	0,98	1,26	0,98	0,77	0,71	0,78
Veltufjárhluftall	0,64	0,63	0,56	0,56	0,48	0,34
Eiginfjárhluftall	25,4 %	27,8 %	26,6 %	24,8 %	21,4 %	23,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	39,1 %	37,9 %	37,2 %	36,8 %	38,4 %	39,6 %
Fasteignaskattur	7,1 %	6,4 %	6,0 %	6,2 %	7,0 %	7,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	24,8 %	25,0 %	26,5 %	26,7 %	17,3 %	17,0 %
Lóðarleiga.....	1,4 %	1,4 %	1,3 %	1,3 %	1,2 %	1,3 %
Skatttekjur samtals.....	72,4 %	70,7 %	71,0 %	71,0 %	63,8 %	65,1 %
Aðrar tekjur	27,6 %	29,3 %	29,0 %	29,0 %	36,2 %	34,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(56,1%)	(54,9%)	(58,6%)	(54,7%)	(55,6%)	(53,5%)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(1,8%)	(1,1%)	(1,6%)	(2,9%)	(3,2%)	(2,4%)
Annar rekstrarkostnaður	(30,9%)	(30,8%)	(29,3%)	(30,1%)	(32,8%)	(32,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,2 %	13,3 %	10,5 %	12,3 %	8,4 %	11,4 %
Afskriftir	(3,8%)	(3,8%)	(3,8%)	(3,8%)	(4,1%)	(4,2%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(5,3%)	(5,3%)	(3,9%)	(5,2%)	(5,8%)	(5,1%)
Tekjuskattur.....	0,0 %	(0,0%)	(0,0%)	(0,0%)	(0,7%)	(0,5%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,1 %	4,1 %	2,8 %	3,2 %	(2,2%)	1,6 %

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Rekstur:						
Skatttekjur.....	965	976	935	888	707	655
Aðrar tekjur	368	405	382	363	401	351
Laun og launatengd gjöld	(747)	(757)	(772)	(684)	(616)	(539)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(24)	(15)	(21)	(36)	(35)	(24)
Annar rekstrarkostnaður.....	(412)	(425)	(386)	(376)	(363)	(329)
Afskriftir.....	(51)	(52)	(50)	(48)	(46)	(42)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(71)	(73)	(51)	(65)	(64)	(52)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	28	58	37	40	(17)	21
Efnahagur:						
Eignir	2.190	2.367	2.101	2.060	1.978	1.869
Eigið fé	557	657	558	510	424	432
Skuldir og skuldbindingar	1.634	1.709	1.542	1.550	1.554	1.437
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	119	153	112	140	70	109
Handbært fé frá (til) rekstrar.....	(42)	5	100	161	68	(21)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.989	3.989	3.945	3.932	3.897	3.908

Skýringar, frh.:

23. Lykiltölur, frh.

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

	2018	Hlutfall af skattt.	2017	Hlutfall af skattt.	2016	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	3.968.715	100,0%	3.758.796	100,0%	3.554.383	100,0%
Félagsþjónusta	(742.048)	18,7%	(673.744)	17,9%	(657.077)	18,5%
Heilbrigðismál	(8.288)	0,2%	(8.012)	0,2%	(7.134)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál	(1.865.247)	47,0%	(1.842.858)	49,0%	(1.732.354)	48,7%
Menningarmál	(154.967)	3,9%	(163.336)	4,3%	(145.486)	4,1%
Æskulýðs- og íþróttamál	(365.458)	9,2%	(350.839)	9,3%	(329.440)	9,3%
Brunamál og almannavarnir	(71.396)	1,8%	(63.364)	1,7%	(65.710)	1,8%
Hreinlætismál	(47.021)	1,2%	(40.379)	1,1%	(39.974)	1,1%
Skipulags- og byggingarmál	(60.642)	1,5%	(44.955)	1,2%	(42.739)	1,2%
Umferðar- og samgöngumál	(92.944)	2,3%	(77.262)	2,1%	(84.016)	2,4%
Umhverfismál	(82.872)	2,1%	(72.031)	1,9%	(72.376)	2,0%
Atvinnumál	(59.966)	1,5%	(67.037)	1,8%	(78.139)	2,2%
Sameiginlegur kostnaður	(262.822)	6,6%	(246.319)	6,6%	(231.278)	6,5%
Lífeyrisskuldbinding	(67.619)	1,7%	(249.287)	6,6%	(129.322)	3,6%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	54.400	(1,4%)	14.218	(0,4%)	12.414	(0,3%)
Aðalsjóður samtals	141.826		(126.410)		(48.248)	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	(50.330)	1,3%	127.616	(3,4%)	91.536	(2,6%)
A hluti samtals	91.496	(2,3%)	1.206	(0,0%)	43.287	(1,2%)

Skýringar, frh.:

24. 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		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	2.465.346	73.498	2.538.844	2.465.346	64.688	2.530.034
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.318.447	0	1.318.447	1.318.447	0	1.318.447
Aðrar tekjur	767.086	(55.375)	711.711	1.405.600	63.047	1.468.647
	<u>4.550.879</u>	<u>18.123</u>	<u>4.569.002</u>	<u>5.189.393</u>	<u>127.735</u>	<u>5.317.128</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.820.734	(2.395)	2.818.339	2.966.473	14.399	2.980.872
Lífeyrisskuldbinding	85.000	1.826	86.826	98.935	(3.634)	95.301
Annar rekstrarkostnaður	1.315.403	1.580	1.316.983	1.515.911	129.392	1.645.303
	<u>4.221.137</u>	<u>1.011</u>	<u>4.222.148</u>	<u>4.581.319</u>	<u>140.157</u>	<u>4.721.476</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	329.742	17.111	346.853	608.074	(12.423)	595.651
Afskriftir	(113.214)	0	(113.214)	(202.114)	0	(202.114)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	216.528	17.112	233.640	405.960	(12.423)	393.537
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(200.773)	(23.078)	(223.851)	(259.736)	(23.076)	(282.812)
Rekstrarniðurstaða	<u>15.755</u>	<u>(5.966)</u>	<u>9.789</u>	<u>146.224</u>	<u>(35.499)</u>	<u>128.925</u>

Skýringar, frh.:

24. 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		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	15.755	(5.966)	9.789	146.224	(35.499)	128.925
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	113.214	(0)	113.214	202.115	(1)	202.114
Verðbætur langtímalíða	51.375	7.400	58.775	70.481	7.600	78.081
Söluhagnaður	(16.400)	0	(16.400)	(34.600)	0	(34.600)
Tekjuskattur, breyting	0	0	0	0	(700)	(700)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	85.000	(6.400)	78.600	98.935	0	98.935
Veltufé frá rekstri	<u>248.944</u>	<u>(4.967)</u>	<u>243.977</u>	<u>483.155</u>	<u>(28.600)</u>	<u>472.755</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostnaður	0	(574.209)	(574.209)	0	(574.209)	(574.209)
Aðrar skammtímaskuldir (hækkun)	0	(45.000)	(45.000)	0	(45.000)	(45.000)
Skammtímaskuldir, lækkun	16.500	0	16.500	16.500	0	16.500
Greiðslur lífeyrisskuldbindingar	(32.000)	0	(32.000)	(39.025)	0	(39.025)
Samtals	<u>(15.500)</u>	<u>(619.209)</u>	<u>(634.709)</u>	<u>(22.525)</u>	<u>(619.209)</u>	<u>(641.734)</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>233.444</u>	<u>(624.176)</u>	<u>(390.732)</u>	<u>460.630</u>	<u>(647.809)</u>	<u>(168.979)</u>
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(514.100)	(244.300)	(758.400)	(571.600)	(267.800)	(839.400)
Söluverð rekstrarfjármuna	21.000	32.500	53.500	51.000	32.500	83.500
Langtímakröfur breyting	0	0	0	0	(23.036)	(23.036)
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(493.100)</u>	<u>(211.800)</u>	<u>(704.900)</u>	<u>(520.600)</u>	<u>(258.336)</u>	<u>(778.936)</u>
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting	161.473	(41.770)	119.703	0	0	0
Tekin ný langtímalán	400.000	710.000	1.110.000	460.000	720.000	1.180.000
Afborganir langtímalána	(331.994)	(12.975)	(344.969)	(429.766)	(13.475)	(443.241)
Afborganir leiguskulda	0	(7.025)	(7.025)	0	(7.025)	(7.025)
Fjármögnunarhreyfingar	<u>229.479</u>	<u>648.230</u>	<u>877.709</u>	<u>30.234</u>	<u>699.500</u>	<u>729.734</u>
Hækkun (lækkun) á handb. fé.....	(30.177)	(187.746)	(217.923)	(29.736)	(206.645)	(218.181)
Handbært fé í ársbyrjun.....	199.675	21.786	221.461	199.416	22.304	221.720
Handbært fé í árslok.....	169.498	(165.960)	3.539	169.680	(184.341)	3.539