Dalvíkurbyggð

Ársreikningur 2018

Dalvíkurbyggð
Ráðhúsinu
620 Dalvík

Kt. 620598-2089

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 2.459,2 millj. kr. samkvæmt samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 2.107,4 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,50% 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.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 222,3 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 167,1 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 3.079,2 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 2.335,5 millj. kr.

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

Dalvíkurbyggð, 2019.

Byggðarráð:

Sveitarstjóri:

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

Dalvíkurbyggð, 2019.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun sveitarstjórnar við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Rekstrarreikningur ársins 2018

		A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur	Áætlun 2018	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2018	Ársreikningur
	Skýr.	2018	með viðaukum	2017	2018	með viðaukum	2017
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsjóðs ...	4	1.096.262	1.055.716	1.027.206	1.090.804	1.050.653	1.021.423
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	624.188	599.645	534.803	624.188	599.645	534.803
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	359.436	306.262	327.763	716.023	662.418	725.213
		2.079.886	1.961.623	1.889.772	2.431.015	2.312.716	2.281.438
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	1.167.392	1.153.919	1.133.496	1.249.045	1.242.517	1.210.191
Annar rekstrarkostnaður		653.056	626.094	537.251	752.916	731.745	658.870
		1.820.448	1.780.013	1.670.747	2.001.961	1.974.262	1.869.061
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir		259.438	181.610	219.025	429.054	338.454	412.377
Afskriftir	8	(87.757)	(75.538)	(84.378)	(145.554)	(134.652)	(143.397)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		171.681	106.072	134.647	283.500	203.802	268.981
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(4.549)	8.586	7.397	(44.045)	(31.954)	(26.225)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt		167.133	114.658	142.044	239.455	171.848	242.755
Tekjuskattur	15	0	0	0	(17.112)	(13.722)	(10.801)
Rekstrarniðurstaða	13	167.133	114.658	142.044	222.344	158.126	231.954

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2018	A hluti 2017	A og B hluti 2018	A og B hluti 2017
Fastafjármunir					
Rekstrarfjármunir:					
Fasteignir, lóðir og lendur		2.453.223	2.297.928	2.514.142	2.361.677
Veitukerfi, hafnamannvirki og gatnakerfi		279.280	244.047	1.377.484	1.291.824
Vélar, áhöld og tæki		54.818	58.541	56.793	61.154
	8	2.787.321	2.600.515	3.948.419	3.714.655
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	171.702	159.702	171.702	159.702
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	192.396	0	192.396	0
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	76.251	83.088	0	0
		440.348	242.789	364.097	159.702
Fastafjármunir		3.227.669	2.843.305	4.312.516	3.874.357
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	185.150	162.554	252.426	245.088
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		85.673	80.137	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	10	7.392	0	7.392	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	9.538	8.832	0	0
Aðrar skammtímakröfur	12	8.216	7.032	11.969	13.637
Handbært fé		170.105	221.461	170.105	221.461
Veltufjármunir		466.075	480.016	441.892	480.186
Eignir samtals		3.693.744	3.323.321	4.754.408	4.354.543

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2018	A hluti 2017	A og B hluti 2018	A og B hluti 2017
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	2.335.503	2.070.931	3.079.169	2.759.385
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	486.674	460.002	512.242	485.054
Tekjuskattsskuldbinding	15	0	0	62.837	65.526
		486.674	460.002	575.079	550.580
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	486.363	344.839	737.246	611.301
		486.363	344.839	737.246	611.301
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		77.113	78.388	0	0
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	13.019	15.703	13.704	16.558
Tekjuskattur til greiðslu	15	0	0	19.801	16.091
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	74.541	63.389	98.785	100.707
Aðrar skammtímaskuldir		220.531	290.068	230.625	299.921
		385.204	447.548	362.914	433.277
Skuldir og skuldbindingar samtals		1.358.241	1.252.390	1.675.239	1.595.158
Eigið fé og skuldir samtals		3.693.744	3.323.321	4.754.408	4.354.543

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings 18

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2018

	Skýr	A hluti Ársreikningur 2018	A hluti Áætlun 2018 með viðaukum	A hluti Ársreikningur 2017	A og B hluti Ársreikningur 2018	A og B hluti Áætlun 2018 með viðaukum	A og B hluti Ársreikningur 2017
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	167.133	114.658	142.044	222.344	158.126	231.954
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	87.757	75.538	84.378	145.554	134.652	143.397
Verðbætur langtímaliða	6	14.145	11.557	3.585	26.161	20.847	10.604
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna		0	0	(826)	0	0	(61.205)
Tekjuskattur, breyting		0	0	0	(2.689)	0	(5.290)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	40.712	54.487	24.766	41.787	57.052	23.922
Veltufé frá rekstri		309.746	256.240	253.946	433.157	370.677	343.382
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting	10	(199.788)	(199.788)	0	(199.788)	(199.788)	0
Óinnheimtar tekjur, breyting		(22.596)	0	(30.329)	(7.339)	0	(57.657)
Skammtímakröfur, breyting		(1.184)	0	10.358	1.669	0	5.122
Skammtímaskuldir, breyting		(69.537)	(67.184)	104.202	(65.586)	(67.184)	103.639
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	14	(16.724)	(16.270)	(14.156)	(17.453)	(17.031)	(15.960)
Samtals		(309.829)	(283.242)	70.074	(288.497)	(284.003)	35.144
Handbært fé (til rekstrar) frá rekstri		(84)	(27.002)	324.020	144.660	86.674	378.526
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(177.122)	(148.467)	(255.243)	(281.878)	(279.690)	(502.176)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	18.500	0	0	102.400
Eignarhlutir í félögum, breyting		(12.000)	(12.000)	(4.360)	(12.000)	(12.000)	(4.360)
Langtímakr. á eigin fyrirtæki, breyting	11	8.933	9.048	8.351	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(180.189)	(151.419)	(232.752)	(293.878)	(291.690)	(404.137)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(6.811)	(63.064)	(156.361)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	16	214.500	214.500	140.000	214.500	214.500	187.000
Afborganir langtímalána	16	(78.772)	(80.221)	(70.505)	(116.639)	(116.690)	(156.988)
Fjármögnunarhreyfingar		128.917	71.215	(86.866)	97.861	97.810	30.012
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(51.356)	(107.206)	4.401	(51.356)	(107.206)	4.401
Handbært fé í ársbyrjun		221.461	221.461	217.060	221.461	221.461	217.060
Handbært fé í árslok		170.105	114.255	221.461	170.105	114.255	221.461

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Dalvíkurbyggð er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 1.904 þann 1. desember 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Ráðhúsinu á Dalvík.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Dalvíkurbyggðar 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 Félagslegar íbúðir, Fráveita, Hafnasjóður, Hitaveita og Vatnsveita.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu að því undanskildu að rekstrarfjármunir hitaveitu eru endurmetnir til gangvirðis árið 2007 og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru þó færðar á gangvirði. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður og er gerður í íslenskum krónum.

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

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

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

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

b. Færsla gjalda

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

c. 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.

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.

Í árslok 2007 var framkvæmt sérstakt endurmat á veitukerfum og fasteignum hitaveitunnar. Við endurmatið voru viðkomandi eignaflokkar metnir til kostnaðarverðs m.t.t. afskrifta.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Rekstrarfjármunir, frh.

Hitaveitukerfi og fasteignir hitaveitu eru skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningnum. Allar verðhækkanir vegna endurmats eru færðar á sérstakan endurmatsreikning meðal eigin fjár að teknu tilliti til áhrifa á tekjuskattsskuldbindingu. Afskriftir af endurmetna verðinu eru færðar í rekstrarreikning. Innlausn endurmats vegna afskrifta er færð af sérstökum endurmatsreikningi á óráðstafað eigið fé að teknu tilliti til tekjuskattsáhrifa. Við sölu eða niðurlagningu eigna er sá hluti endurmatsreikningsins sem tilheyrir þeirri eign færður á óráðstafað eigið fé.

e. Afskriftir rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	10 - 40 ár
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 - 15 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Fyrirframgreiddur kostnaður

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

h. Langtímakröfur

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

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Lífeyrisskuldbinding

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

l. 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 reikningsskil 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.

m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 18.

n. Langtímaskuldir

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

o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 21.

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.......................................	972.057	931.282	912.317	972.057	931.282	912.317
Fasteignaskattur.......................	124.205	124.434	114.889	118.747	119.371	109.106
	1.096.262	1.055.716	1.027.206	1.090.804	1.050.653	1.021.423
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar.....	38.335	39.013	9.178	38.335	39.013	9.178
Framlag vegna fasteignaskatts..	83.125	82.038	74.449	83.125	82.038	74.449
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.	256.247	256.433	245.684	256.247	256.433	245.684
Framlag vegna grunnskóla.........	135.514	126.508	99.948	135.514	126.508	99.948
Önnur framlög..........................	110.968	95.653	105.543	110.968	95.653	105.543
	624.188	599.645	534.803	624.188	599.645	534.803
Skatttekjur samtals	1.720.449	1.655.361	1.562.009	1.714.992	1.650.298	1.556.225
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur..............................	359.436	306.262	327.763	716.023	662.418	725.213
Rekstrartekjur samtals..............	2.079.886	1.961.623	1.889.772	2.431.015	2.312.716	2.281.438

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	893.532	861.478	825.734	959.146	948.106	888.483
Endurgr. og eignf. launakostn....	(818)	0	(818)	(818)	0	(2.682)
Launatengd gjöld	226.574	237.954	216.125	241.537	237.359	232.779
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs....	7.392	0	67.690	7.392	0	67.690
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.	40.712	54.487	24.766	41.787	57.052	23.922
Laun og launatengd gjöld samtals ..	1.167.392	1.153.919	1.133.496	1.249.045	1.242.517	1.210.191

	2018	2017
Ársverk	134	128
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar...	22.548	21.431

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur	17.558	20.929	13.538	9.249	14.030	7.057
Arður af eignarhlutum...............	19.827	25.350	25.743	5.023	7.456	7.456
Vaxtagjöld	(27.789)	(26.136)	(28.299)	(32.156)	(32.593)	(30.133)
Verðbætur................................	(14.145)	(11.556)	(3.585)	(26.161)	(20.847)	(10.604)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals........	(4.549)	8.586	7.397	(44.045)	(31.954)	(26.225)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.786.320	1.720.679	1.622.837
Félagsþjónusta	(132.189)	(138.719)	(121.466)
Heilbrigðismál	(2.755)	(3.236)	(2.740)
Fræðslu- og uppeldismál	(871.078)	(849.359)	(799.033)
Menningarmál	(96.506)	(105.348)	(93.324)
Æskulýðs- og íþróttamál	(283.785)	(291.825)	(267.179)
Brunamál og almannavarnir	(37.887)	(38.794)	(32.997)
Hreinlætismál	(20.564)	(25.249)	(14.140)
Skipulags- og byggingarmál	(39.019)	(39.059)	(23.698)
Umferðar- og samgöngumál	(77.498)	(72.912)	(61.737)
Umhverfismál	(44.751)	(47.692)	(30.724)
Atvinnumál	(23.915)	(23.505)	(16.471)
Sameiginlegur kostnaður	(111.189)	(118.385)	(100.478)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(48.104)	(54.487)	(92.455)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	136.403	146.563	123.444
Aðalsjóður samtals	133.484	58.672	89.840
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	33.649	55.986	52.204
A hluti samtals	167.133	114.658	142.044
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	(8.224)	(10.818)	46.538
Fráveita	21.864	14.666	22.612
Hafnasjóður	29.184	29.274	31.963
Hitaveita	20.653	24.390	8.343
Vatnsveita	6.538	3.850	(1.258)
Innri færslur A og B hluta	(14.804)	(17.894)	(18.287)
A og B hluti samtals	222.344	158.126	231.954

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2018	3.492.820	334.946	181.902	4.009.667
Afskrifað áður	(1.194.892)	(90.899)	(123.361)	(1.409.152)
Bókfært verð 1.1.2018	2.297.928	244.047	58.541	2.600.515
Viðbót á árinu	117.433	49.331	10.358	177.122
Endurmat lóða og lendna	97.440	0	0	97.440
Afskrifað á árinu	(59.577)	(14.098)	(14.081)	(87.757)
Bókfært verð 31.12.2018	2.453.223	279.280	54.818	2.787.321
Heildarverð 31.12.2018	3.657.197	384.277	192.260	4.233.734
Afskrifað samtals	(1.203.973)	(104.997)	(137.443)	(1.446.413)
Bókfært verð 31.12.2018	2.453.223	279.280	54.818	2.787.321
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

8. Rekstrarfjármunir, frh.:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi, hafnamannv. og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti:				
Heildarverð 1.1.2018	3.683.584	2.446.322	201.655	6.331.561
Afskrifað áður	(1.321.906)	(1.154.498)	(140.501)	(2.616.906)
Bókfært verð 1.1.2018	2.361.677	1.291.824	61.154	3.714.655
Viðbót á árinu	117.433	154.086	10.358	281.878
Endurmat lóða og lendna	97.440	0	0	97.440
Afskrifað á árinu	(62.408)	(68.427)	(14.719)	(145.554)
Bókfært verð 31.12.2018	2.514.142	1.377.484	56.793	3.948.419
Heildarverð 31.12.2018	3.898.456	2.600.409	212.014	6.710.879
Afskrifað samtals	(1.384.314)	(1.222.925)	(155.221)	(2.762.460)
Bókfært verð 31.12.2018	2.514.142	1.377.484	56.793	3.948.419
Afskriftarhlutföll	0 - 10,0%	4,0%	6,7 - 20,0%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2018	Áætlun 2018 með viðaukum
A hluti	177.122	148.467
B hluti:		
Fráveita	6.304	12.600
Hafnasjóður	79.301	87.000
Hitaveita	(9.638)	12.723
Vatnsveita	28.788	18.900
Samtals A og B hluti	281.878	279.690

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og vátryggingaverð rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna	5.671.543	6.370.720
Fasteignamat	1.452.119	1.738.507
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	403.078	525.923
Vátryggingaverðmæti hafna		1.722.617
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja		2.125.409

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
BHS ehf.	11,1%	11,1%	1.014	1.014
Flokkun Eyjafjörður ehf.	8,9%	8,9%	22.186	22.186
Greið leið ehf.	0,3%	0,3%	114	114
Landskerfi bókasafna hf.	0,4%	0,4%	539	539
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,4%	1,4%	119.330	119.330
Leiguíbúðir Dalvíkurbyggðar hses	100,0%	100,0%	16.341	16.341
Tækifæri hf.	1,0%	1,0%	12.179	12.179
Eignarhlutir í félögum samtals			171.702	171.702

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 uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

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

Í febrúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Dalvíkurbyggðar 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 274,4 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægissjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 62,9 millj. kr. framlag í jafnvægissjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 190,9 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 20,5 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar voru 67,7 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 og handbæru fé. Heildarlántaka vegna þessa á árinu 2018 nam því 214,5 millj. kr., á móti færist fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð að fjárhæð 199,8 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

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

Breyting fyrirframgreidds kostnaðar á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Viðbót á árinu	207.180	207.180
Gjaldfært á árinu	(7.392)	(7.392)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	199.788	199.788
Næsta árs afborganir	(7.392)	(7.392)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals	192.396	192.396

10. Fyrirframgreiddur kostnaður, frh.:

Gjaldfærslur fyrirframgreidds kostnaður greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2019	7.392	7.392
Árið 2020	7.392	7.392
Árið 2021	7.392	7.392
Árið 2022	7.392	7.392
Árið 2023	7.392	7.392
Síðar	162.827	162.827
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	199.788	199.788

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

Staða langtímakrafna í ársbyrjun	91.920	0
Afborgun á árinu	(8.933)	0
Verðbætur	2.802	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	85.789	0
Næsta árs afborganir	(9.538)	0
Langtímakröfur samtals	76.251	0

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	9.538	0
Árið 2020	4.002	0
Árið 2021	4.185	0
Árið 2022	4.378	0
Árið 2023	4.579	0
Síðar	59.108	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	85.789	0

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

Óinnheimtar skatttekjur	124.813	124.813
Óinnheimtar aðrar tekjur	60.337	127.613
Óinnheimtar tekjur í árslok	185.150	252.426

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	39.800	49.265
Afskrifað á árinu	(1.430)	(5.575)
Niðurfærsla, breyting á árinu	5.510	6.631
Niðurfærsla í árslok	43.880	50.321

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikninga:	A hluti
Eigið fé 1.1.2018	2.070.931
Endurmat lóða og lendna	97.440
Rekstrarniðurstaða ársins	167.133
Eigið fé 31.12.2018	2.335.503

13. Eigið fé, frh.:

	A og B hluti		
	Sérstakt endurmat	Óráðstafað eigið fé	Eiginfjár reikningur
Eigið fé 1.1.2018	102.745	2.656.640	2.759.385
Niðurfærsla á sérstöku endurmati	(8.184)	8.184	0
Endurmat lóða og lendna	0	97.440	97.440
Rekstrarniðurstaða ársins	0	222.344	222.344
Eigið fé 31.12.2018	94.561	2.984.608	3.079.169

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	475.705	501.612
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna	(16.724)	(17.453)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	40.712	41.787
Lífeyrisskuldbinding í árslok	499.693	525.946
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	(13.019)	(13.704)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok	486.674	512.243

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árin 2019 - 2023	82.297	86.621
Árin 2024 - 2028	105.289	110.821
Árin 2029 - 2033	103.408	108.841
Síðar	208.699	219.663
	499.693	525.946

15. Tekjuskattsskuldbinding

Hitaveita Dalvíkurbyggðar er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækið er skattskylt samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörsdegi, nú 37,6%.

Tekjuskattsskuldbinding skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

Tekjuskattsskuldbinding í ársbyrjun	65.526
Tekjuskattur ársins	17.112
Tekjuskattur til greiðslu	(19.801)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	62.837

Tekjuskattsskuldbinding sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Rekstrarfjármunir	62.926
Viðskiptakröfur	(89)
Tekjuskattsskuldbinding í árslok	62.837

16. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	56.000	352.228	408.228
Tekin ný lán	0	214.500	214.500
Afborganir af lánum	(8.000)	(70.772)	(78.772)
Verðbætur	0	16.947	16.947
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	48.000	512.904	560.904
Næsta árs afborganir	(8.000)	(66.541)	(74.541)
Langtímaskuldir í árslok	40.000	446.363	486.363
A og B hluti:			
Langtímaskuldir í ársbyrjun	64.000	648.008	712.008
Tekin ný lán	0	214.500	214.500
Afborganir af lánum	(8.000)	(108.639)	(116.639)
Verðbætur	0	26.161	26.161
Langtímaskuldir samtals þ.m.t. næsta árs afborganir	56.000	780.031	836.031
Næsta árs afborganir	(8.000)	(90.785)	(98.785)
Langtímaskuldir samtals	48.000	689.246	737.246

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2019	74.541	98.785
Árið 2020	52.694	77.171
Árið 2021	51.284	76.961
Árið 2022	52.343	79.288
Árið 2023	53.442	81.728
Síðar	276.600	422.099
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	560.904	836.031

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 53,7 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 123,8 millj. kr. í árslok 2018. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum 547,5 millj. kr. í árslok 2018.

17. 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%	2.612.095	1.023.686	1.588.408
Eignasjóður	100%	2.787.321	2.040.226	747.095
Innri færslur A hluta		(1.705.671)	(1.705.671)	0
A hluti samtals		3.693.744	1.358.241	2.335.503
Félagslegar íbúðir	100%	59.171	130.287	(71.116)
Fráveita	100%	184.992	81.236	103.756
Hafnasjóður	100%	424.777	161.250	263.527
Hitaveita	100%	443.888	192.357	251.531
Vatnsveita	100%	197.038	1.070	195.968
Innri færslur A og B hluta		(249.202)	(249.202)	0
Samtals		4.754.408	1.675.239	3.079.169

18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

Atvinnuþróunarfélag Eyjafjarðar b.s.
Eyþing
Heilbrigðiseftirlit Norðurlands eystra

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

19. 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.

20. Lykiltölur

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður	396.318	448.792	200.454	103.973	360	83.300
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	26,5 %	23,6 %	54,1 %	54,9 %	59,0 %	61,3 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir................	9,3 %	12,5 %	11,6 %	11,9 %	(0,3%)	6,8 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,8 %	8,0 %	7,5 %	8,0 %	(5,3%)	3,1 %
Veltufé frá rekstri	13,1 %	14,9 %	13,4 %	12,6 %	3,9 %	10,1 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm........	7,6 %	8,5 %	13,5 %	13,0 %	5,3 %	7,3 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur...........	72,6 %	65,3 %	66,3 %	66,4 %	71,1 %	71,8 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri, mælt í árum	1,86	1,57	1,36	1,21	4,00	1,96
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga..........	2,66	3,24	3,00	2,52	0,83	2,00
Veltufjárhlutfall..	1,10	1,21	1,07	0,89	0,76	0,95
Eiginfjárhlutfall..	60,5%	63,2%	62,3%	61,7%	60,5%	62,1%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	47,5 %	46,7 %	48,3 %	48,9 %	51,8 %	51,1 %
Fasteignaskattur	6,3 %	6,0 %	6,1 %	6,0 %	6,7 %	6,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs..............................	30,6 %	30,0 %	28,3 %	27,6 %	22,1 %	22,4 %
Skatttekjur samtals....................................	84,4 %	82,7 %	82,7 %	82,6 %	80,6 %	80,0 %
Aðrar tekjur	15,6 %	17,3 %	17,3 %	17,4 %	19,4 %	19,9 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	99,9 %
Laun og launatengd gjöld..........................	(58,8%)	(56,1%)	(60,0%)	(57,5%)	(62,3%)	(58,3%)
Annar rekstrarkostnaður............................	(31,9%)	(31,4%)	(28,4%)	(30,6%)	(38,0%)	(34,9%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir................	9,3 %	12,5 %	11,6 %	11,9 %	(0,3%)	6,7 %
Afskriftir..	(3,9%)	(4,2%)	(4,5%)	(4,4%)	(5,0%)	(4,6%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)...........	0,4 %	(0,2%)	0,4 %	0,5 %	(0,1%)	0,9 %
Rekstrarniðurstaða....................................	5,8 %	8,0 %	7,5 %	8,0 %	(5,3%)	3,0 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

20. 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	869	904	827	794	673	643
Aðrar tekjur	161	189	174	168	162	160
Laun og launatengd gjöld	(606)	(613)	(600)	(553)	(520)	(468)
Annar rekstrarkostnaður	(329)	(343)	(284)	(294)	(317)	(280)
Afskriftir	(40)	(46)	(45)	(42)	(41)	(37)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5	(2)	4	5	(1)	7
Rekstrarniðurstaða	60	88	75	77	(44)	25
Efnahagur:						
Eignir	1.896	1.940	1.759	1.667	1.504	1.523
Eigið fé	1.148	1.227	1.096	1.029	911	947
Skuldir og skuldbindingar	748	713	663	638	594	577
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	135	163	134	121	33	81
Handbært fé frá rekstri	(14)	(0)	172	100	34	75
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm	78	93	135	125	44	58
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	1.904	1.904	1.889	1.818	1.841	1.857

20. 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	639.378	703.596	477.133	350.607	180.198	227.127
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	38,3 %	33,8 %	58,7 %	53,7 %	69,2 %	75,7 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir................	14,6 %	17,6 %	18,1 %	19,9 %	9,9 %	15,1 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	6,8 %	9,1 %	10,2 %	11,7 %	(0,2%)	5,8 %
Veltufé frá rekstri	16,0 %	17,8 %	15,1 %	17,1 %	10,3 %	14,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm........	12,1 %	11,6 %	22,0 %	12,8 %	6,2 %	9,1 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur..........	76,0 %	68,9 %	69,9 %	68,1 %	79,7 %	87,1 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri, mælt í árum	1,96	1,70	1,78	1,56	3,24	2,89
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.........	2,77	3,23	1,99	1,95	1,21	2,12
Veltufjárhlutfall..	1,03	1,22	1,11	1,27	0,97	1,12
Eiginfjárhlutfall..	62,4%	64,8%	63,4%	63,0%	59,0%	57,8%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	40,3 %	40,0 %	40,0 %	40,2 %	42,2 %	41,9 %
Fasteignaskattur	5,2 %	4,9 %	4,8 %	4,7 %	5,1 %	4,9 %
Framlög Jöfnunarsjóðs..............................	25,9 %	25,7 %	23,4 %	22,7 %	18,0 %	18,4 %
Skatttekjur samtals....................................	71,4 %	70,5 %	68,2 %	67,5 %	65,3 %	65,2 %
Aðrar tekjur	28,6 %	29,5 %	31,8 %	32,5 %	34,7 %	34,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld..........................	(53,7%)	(51,4%)	(53,0%)	(50,7%)	(54,3%)	(51,3%)
Annar rekstrarkostnaður............................	(31,6%)	(31,0%)	(28,9%)	(29,4%)	(35,9%)	(33,6%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir................	14,6 %	17,6 %	18,1 %	19,9 %	9,9 %	15,1 %
Afskriftir..	(5,8%)	(6,0%)	(6,3%)	(6,3%)	(7,2%)	(7,1%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)...........	(1,4%)	(1,8%)	(1,1%)	(1,3%)	(2,3%)	(1,8%)
Tekjuskattur..	(0,6%)	(0,7%)	(0,5%)	(0,6%)	(0,5%)	(0,4%)
Rekstrarniðurstaða....................................	6,8 %	9,1 %	10,2 %	11,7 %	(0,2%)	5,8 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

20. 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	867	901	824	790	669	639
Aðrar tekjur	348	376	384	380	355	341
Laun og launatengd gjöld	(653)	(656)	(641)	(593)	(556)	(503)
Annar rekstrarkostnaður	(384)	(395)	(349)	(344)	(367)	(329)
Afskriftir	(71)	(76)	(76)	(74)	(74)	(70)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(17)	(23)	(14)	(15)	(24)	(17)
Tekjuskattur	(7)	(9)	(6)	(8)	(5)	(4)
Rekstrarniðurstaða	83	117	123	137	(2)	57
Efnahagur:						
Eignir	2.456	2.497	2.305	2.154	1.993	2.022
Eigið fé	1.532	1.617	1.461	1.358	1.176	1.168
Skuldir og skuldbindingar	923	880	844	797	817	853
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	195	227	182	200	106	143
Handbært fé frá rekstri	46	76	200	172	108	147
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárm.	147	148	266	150	63	89
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	1.904	1.904	1.889	1.818	1.841	1.857

20. 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	1.786.320	100,0%	1.622.837	100,0%	1.502.359	100,0%
Félagsþjónusta	(132.189)	7,4%	(121.466)	7,5%	(130.989)	8,7%
Heilbrigðismál	(2.755)	0,2%	(2.740)	0,2%	(3.996)	0,3%
Fræðslu- og uppeldismál	(871.078)	48,8%	(799.033)	49,2%	(737.635)	49,1%
Menningarmál	(96.506)	5,4%	(93.324)	5,8%	(88.731)	5,9%
Æskulýðs- og íþróttamál	(283.785)	15,9%	(267.179)	16,5%	(267.471)	17,8%
Brunamál og almannavarnir	(37.887)	2,1%	(32.997)	2,0%	(34.356)	2,3%
Hreinlætismál	(20.564)	1,2%	(14.140)	0,9%	(15.278)	1,0%
Skipulags- og byggingarmál	(39.019)	2,2%	(23.698)	1,5%	(23.907)	1,6%
Umferðar- og samgöngumál	(77.498)	4,3%	(61.737)	3,8%	(62.799)	4,2%
Umhverfismál	(44.751)	2,5%	(30.724)	1,9%	(33.449)	2,2%
Atvinnumál	(23.915)	1,3%	(16.471)	1,0%	(21.598)	1,4%
Framlög til B-hluta fyrirtækja	0	0,0%	0	0,0%	(11.141)	0,7%
Sameiginlegur kostnaður	(111.189)	6,2%	(100.478)	6,2%	(106.753)	7,1%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(48.104)	2,7%	(92.455)	5,7%	(42.645)	2,8%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	136.403	(7,6%)	123.444	(7,6%)	122.544	(8,2%)
Aðalsjóður samtals	133.484	7,5 %	89.840	5,5%	44.155	2,9%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	33.649	(1,9%)	52.204	(3,2%)	95.461	(6,4%)
A hluti samtals	167.133	9,4 %	142.044	8,8%	139.616	9,3%

21. 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. Jöfnunarsjóðs ...	1.055.716	0	1.055.716	1.050.653	0	1.050.653
Framlög Jöfnunarsjóðs	522.109	77.536	599.645	522.109	77.536	599.645
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	310.915	(4.653)	306.262	647.051	15.367	662.418
	1.888.740	72.883	1.961.623	2.219.813	92.903	2.312.716
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.145.695	8.224	1.153.919	1.232.451	10.066	1.242.517
Annar rekstrarkostnaður	594.883	31.211	626.094	700.512	31.233	731.745
	1.740.578	39.435	1.780.013	1.932.963	41.299	1.974.262
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	148.162	33.448	181.610	286.850	51.604	338.454
Afskriftir	(82.955)	7.417	(75.538)	(148.369)	13.717	(134.652)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	65.207	40.865	106.072	138.481	65.321	203.802
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	3.692	4.894	8.586	(33.208)	1.254	(31.954)
Rekstrarniðurstaða fyrir tekjuskatt	68.899	45.759	114.658	105.273	66.575	171.848
Tekjuskattur	0	0	0	(14.804)	1.082	(13.722)
Rekstrarniðurstaða	68.899	45.759	114.658	90.469	67.657	158.126

21. Samanburður fjárhagssáætlana, 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	68.899	45.759	114.658	90.469	67.657	158.126
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	82.955	(7.417)	75.538	148.369	(13.717)	134.652
Verðbætur langtímaliða	10.717	840	11.557	21.036	(189)	20.847
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	41.004	13.483	54.487	42.866	14.186	57.052
Veltufé frá rekstri	203.575	52.665	256.240	302.740	67.937	370.677
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgr. kostnaður, breyting	(161.025)	(38.763)	(199.788)	(161.025)	(38.763)	(199.788)
Skammtímakröfur, breyting	0	0	0	188.600	(188.600)	0
Skammtímaskuldir, breyting	0	(67.184)	(67.184)	14.804	(81.988)	(67.184)
Greitt vegna lífeyrissk.bindingar	(15.304)	(966)	(16.270)	(16.081)	(950)	(17.031)
	(176.329)	(106.913)	(283.242)	26.298	(310.301)	(284.003)
Handbært fé frá rekstri	27.246	(54.248)	(27.002)	329.038	(242.364)	86.674
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(138.307)	(10.160)	(148.467)	(255.307)	(24.383)	(279.690)
Eignarhlutir breyting	(12.000)	0	(12.000)	(12.000)	0	(12.000)
Langtímakr. á eigin fyrirt. breyting...	9.146	(98)	9.048	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(141.161)	(10.258)	(151.419)	(267.307)	(24.383)	(291.690)
Fjármögnunarhreyfingar						
Skammtímalán, breyting..................	0	0	0	(203.404)	203.404	0
Viðskiptast. eigin ft., breyting..........	(67.892)	4.828	(63.064)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	169.500	45.000	214.500	169.500	45.000	214.500
Afborganir langtímalána	(78.041)	(2.180)	(80.221)	(118.175)	1.485	(116.690)
Fjármögnunarhreyfingar	23.567	47.648	71.215	(152.079)	249.889	97.810
Lækkun á handbæru fé	(90.348)	(16.858)	(107.206)	(90.348)	(16.858)	(107.206)
Handbært fé í ársbyrjun................	237.993	(16.532)	221.461	237.993	(16.532)	221.461
Handbært fé í árslok......................	147.645	(33.390)	114.255	147.644	(33.389)	114.255