

Skaftárhreppur

Ársreikningur 2018

Skaftárhreppur
Klausturvegi 10
880 Kirkjubæjarklaustur

Kt. 480690-2069

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 656,8 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 620,3 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark árið 2018. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki sem var lögbundið hámark þess.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 81,0 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 54,9 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2018 nam 525,4 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 528,4 millj. kr.

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

Kirkjubæjarklaustri, 16. apríl 2019.

Sveitarstjóri:

Jandra Þrá Jóhannsdóttir



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

Kirkjubæjarklaustri, 9. maí 2019.

Sveitarstjórn:

Ólafur Björk Jónsson
Arnellur Harðardóttir
Jón Þ. Jónsson
Katrín Gunnar
Barl. V. E. Frason

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Skaftárhrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Skaftárhrepps 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 reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2018 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við alþjóðlegar 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 rekstarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

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, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir 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 sveitarstjóra og sveitarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Selfossi, 9. maí 2019.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2018

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	392.922	388.669	340.767	391.958	387.937	339.953
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	142.534	107.355	107.892	142.534	107.355	107.892
Aðrar tekjur	4	84.853	68.839	103.785	122.302	111.571	119.010
		620.310	564.863	552.444	656.794	606.862	566.854
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	263.159	266.218	232.943	263.159	266.218	232.943
Annar rekstrarkostnaður		277.463	232.926	254.141	282.474	239.991	258.569
		540.622	499.143	487.084	545.633	506.209	491.513
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		79.688	65.720	65.360	111.162	100.654	75.341
Afskriftir	8	(16.218)	(18.426)	(13.760)	(17.758)	(20.862)	(15.634)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		63.469	47.294	51.600	93.404	79.792	59.708
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(8.608)	(5.959)	(3.851)	(12.377)	(9.305)	(6.463)
Rekstrarniðurstaða	13	54.861	41.335	47.750	81.027	70.487	53.245

Efnahagsreikningur

Eignir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2018	2017	2018	2017
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	331.549	318.580	404.192	346.621
Veitu- og gatnakerfi	8	46.634	43.041	50.122	47.079
Áhöld og tæki	8	14.715	13.550	14.715	13.550
		392.898	375.171	469.029	407.250
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9	47.997	47.997	47.997	47.997
Langtímakröfur	10	0	713	0	713
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10	86.622	3.457	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	28.916	0	28.916	0
		163.535	52.168	76.914	48.710
Fastafjármunir		556.433	427.338	545.942	455.960
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	58.320	61.668	58.320	61.668
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		1.164	28.009	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10	7.948	3.308	0	0
Næsta árs afborgarnir langtímakrafna	10	0	711	0	711
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	1.111	0	1.111	0
Aðrar skammtímakröfur	12	11.820	5.462	11.820	5.462
Handbært fé	3j	140.261	173.121	140.261	173.121
Veltufjármunir		220.624	272.280	211.512	240.963
Eignir samtals		777.057	699.618	757.454	696.923

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2018	2017	2018	2017
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	528.410	473.549	525.388	444.361
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	8.112	7.693	8.112	7.693
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	157.214	132.717	157.214	169.765
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		16.580	11.648	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	17.115	15.365	17.115	16.414
Aðrar skammtímaskuldir		49.626	58.646	49.626	58.690
		83.321	85.659	66.741	75.104
Skuldir og skuldbindingar samtals		248.647	226.069	232.066	252.562
Eigið fé og skuldir samtals		777.057	699.618	757.454	696.923
Ábyrgðir og skuldbindingar					
utan efnahagsreiknings	17				

Sjóðstreymisýfirlit árið 2018

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur	Áætlun 2018	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2018	Ársreikningur
		2018	með viðaukum	2017	2018	með viðaukum	2017
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	54.861	41.335	47.750	81.027	70.487	53.245
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	16.218	18.426	13.760	17.758	20.862	15.634
Verðbætur		5.387	4.983	2.442	6.512	6.500	3.250
Söluhagnaður fastafjármuna		0	0	0	(21.708)	(23.708)	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	14	488	0	565	488	0	565
Veltufé frá rekstri		76.955	64.744	64.517	84.077	74.141	72.694
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting ..	11	(30.027)	(22.131)	0	(30.027)	(22.131)	0
Oinnheimtar tekjur, breyting		3.348	0	(6.162)	3.348	0	(6.162)
Skammtímakröfur, breyting		(6.357)	0	3.501	(6.357)	0	3.501
Skammtímaskuldir, breyting		(9.020)	(6.363)	13.081	(9.064)	(6.363)	13.081
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	14	(69)	0	0	(69)	0	0
Samtals		(42.126)	(28.494)	10.421	(42.169)	(28.494)	10.421
Handbært fé frá rekstri		34.829	36.250	74.938	41.908	45.647	83.115
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(33.945)	(54.600)	(41.809)	(80.830)	(99.666)	(41.809)
Söluverð seldra fastafjármuna		0	0	0	23.000	25.000	0
Langtímakröfur, breyting	10	1.424	326	0	1.424	326	0
Langtímakr. á eigin ft, breyting.....	10	(87.584)	3.375	3.166	0	0	(0)
Fjárfestingarhreyfingar		(120.105)	(50.899)	(38.644)	(56.406)	(74.340)	(41.810)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		31.777	(52.932)	3.987	0	0	0
Tekin ný langtímalán	15	38.100	38.100	0	38.100	38.100	0
Afborganir langtímalána	15	(17.461)	(15.943)	(17.236)	(56.462)	(54.831)	(18.260)
Fjármögnunarhreyfingar		52.416	(30.775)	(13.249)	(18.362)	(16.731)	(18.260)
(Lækkun), hækkun á handbæru fé		(32.860)	(45.424)	23.045	(32.860)	(45.424)	23.045
Handbært fé í ársbyrjun		173.121	164.429	150.076	173.121	164.429	150.076
Handbært fé í árslok		140.261	119.005	173.121	140.261	119.005	173.121

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Skaftárhreppur er sveitarfélag á Suðurlandi og voru íbúar 586 þann 1. desember 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er á Kirkjubæjarklaustri.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Skaftárhrepps 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, Leiguíbúðir, Íbúðir aldraðra og Fráveita.

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

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. Innlaun 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. Verðlagsviðmið

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir 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.

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 - 40 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	5 - 10 ár

f. 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.

g. Langtímakröfur

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

h. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

i. Önnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Önnheimtar 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 lífeyrissréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2018. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14.

l. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

n. Fjárhagsáætlun

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

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	318.161	320.230	282.429	318.161	320.230	282.429
Fasteignaskattur.....	74.761	68.439	58.339	73.797	67.707	57.524
	392.922	388.669	340.767	391.958	387.937	339.953
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag.....	45.310	38.436	36.524	45.310	38.436	36.524
Útgjaldajöfnunarframlag.....	67.931	43.099	46.621	67.931	43.099	46.621
Framlög vegna grunnskóla.....	27.834	25.821	23.545	27.834	25.821	23.545
Önnur framlög.....	1.459	0	1.202	1.459	0	1.202
	142.534	107.355	107.892	142.534	107.355	107.892
Skatttekjur samtals	535.456	496.024	448.659	534.492	495.292	447.844
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	84.853	68.839	103.785	122.302	111.571	119.010
Rekstrartekjur samtals.....	620.310	564.863	552.444	656.794	606.862	566.854

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	210.939	213.417	179.368	210.939	213.417	179.368
Launatengd gjöld	49.505	46.744	40.996	49.505	46.744	40.996
Annar starfsmannakostn.....	1.116	1.491	999	1.116	1.491	999
Framlög vegna uppgjörs						
A deildir Brúar lífeyrissjóðs.....	1.111	4.561	11.015	1.111	4.561	11.015
	262.671	266.213	232.378	262.671	266.213	232.378
Breyting á lífeyrisskuldbindingu....	488	5	565	488	5	565
Laun og launat. gjöld samtals	263.159	266.218	232.943	263.159	266.218	232.943

	2018	2017
Fjöldi starfsmanna í árslok.....	45	39
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	35	26
Ársverk.....	32	28
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	19.486	15.472

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.....	538	3.082	2.538	538	3.082	2.538
Arður af eignarhlutum.....	1.478	1.500	1.871	1.478	1.500	1.871
Vaxtagjöld og verðbætur	(13.100)	(12.022)	(9.604)	(14.393)	(13.887)	(10.872)
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	2.475	1.481	1.344	0	0	0
Fjárm.tekjur og fjármagnsgj.	(8.608)	(5.959)	(3.851)	(12.377)	(9.305)	(6.463)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig. Í yfirlitinu eru birtar upplýsingar um rekstrartekjur að frádregnum rekstrargjöldum viðkomandi rekstrareininga.

	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	544.550	503.360	457.324
Félagsþjónusta	(28.443)	(30.670)	(26.828)
Heilbrigðismál	(529)	(933)	(765)
Fræðslu- og uppeldismál	(228.412)	(223.820)	(208.296)
Menningarmál	(20.384)	(23.894)	(19.826)
Æskulýðs- og íþróttamál	(78.794)	(73.330)	(67.453)
Brunamál og almannavarnir	(7.080)	(8.786)	(6.749)
Hreinlætismál	(3.572)	(3.840)	(6.143)
Skipulags- og byggingarmál	(26.558)	(9.480)	(9.286)
Umferðar- og samgöngumál	(6.595)	(6.459)	(5.941)
Umhverfismál	(4.283)	(3.108)	(2.679)
Atvinnumál	(25.062)	(21.108)	(20.187)
Sameiginlegur kostnaður	(67.115)	(59.134)	(59.669)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(1.599)	(4.566)	(11.580)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5.679	12.748	7.432
Aðalsjóður samtals	51.804	46.980	19.353

A hluta stofnanir:

Eignasjóður	3.057	(5.645)	28.396
A hluti samtals	54.861	41.335	47.750

B hluta fyrirtæki:

Félagslegar íbúðir	(1.593)	(1.535)	(747)
Leiguíbúðir	23.215	25.471	3.287
Íbúðir aldraðra	161	1.292	(441)
Fráveita	4.382	3.924	3.395
A og B hluti samtals	81.027	70.487	53.245

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	702.825	48.683	20.419	771.927
Afskrifað áður	(384.245)	(5.642)	(6.870)	(396.757)
Bókfært verð 1.1.2018	318.580	43.041	13.549	375.170
Viðbót á árinu	24.500	5.540	3.906	33.945
Afskrifað á árinu	(11.531)	(1.947)	(2.740)	(16.218)
Bókfært verð 31.12.2018	331.549	46.634	14.715	392.898
Heildarverð 31.12.2018	727.325	54.223	24.325	805.872
Afskrifað samtals	(395.776)	(7.589)	(9.610)	(412.975)
Bókfært verð 31.12.2018	331.549	46.634	14.715	392.898
Afskriftahlutföll	0 - 4%	4%	15 - 20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

	Fasteignir og lóðir	Veitur og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2018	853.379	75.323	59.821	988.523
Afskrifað áður	(506.758)	(28.244)	(46.272)	(581.274)
Bókfært verð 1.1.2018	346.621	47.079	13.549	407.250
Viðbót á árinu	71.384	5.540	3.906	80.830
Selt á árinu	(1.292)	0	0	(1.292)
Afskrifað á árinu	(12.521)	(2.497)	(2.740)	(17.758)
Bókfært verð 31.12.2018	404.192	50.122	14.715	469.029
Heildarverð 31.12.2018	923.472	80.863	63.727	1.068.061
Afskrifað samtals	(519.280)	(30.741)	(49.012)	(599.032)
Bókfært verð 31.12.2018	404.192	50.122	14.715	469.029
Afskriftahlutföll	2,5 - 4%	4%	15 - 20%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2018 greinist þannig:

	Fjárfesting 2018	Áætlun 2018 með viðaukum
A hluti		
Fasteignir og önnur mannvirki:		
Leikskólinn Kæribær, viðbygging	23.204	13.500
Hesthús Miklafell	0	1.500
Grunnskóli, mötuneyti	1.131	0
Grunnskóli, salernisaðstaða	584	6.000
	24.919	21.000
Gatnakerfi og gámasvæði:		
Gámasvæði	1.402	0
Gatnaframkvæmdir	3.490	27.000
	4.892	27.000
Áhöld og tæki:		
Áhöld og tæki slökkvilið	4.134	3.500
Þeytivinda, sundlaug	0	600
Myndavélakerfi	0	2.500
	4.134	6.600
A hluti samtals	33.945	54.600
B hluti		
Leiguíbúðir:		
Íbúðir að Skaftárvöllum	46.884	45.066
B hluti samtals	46.884	45.066
Samtals A og B hluti	80.830	99.666

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2018:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat	654.508	817.408
Brunabótamat fasteigna	2.608.911	2.935.361
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna	195.371	195.371
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja	0	185.650

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
Samtök sunnlenskra sveitarfélaga			3.216	3.216
Kirkjubæjarstofa, stofnframlag	54,62%	54,62%	2.500	2.500
Katla jarðvangur ses	8,90%	8,90%	250	250
Errósetur			10	10
Landskerfi bókasafna hf.	0,11%	0,11%	152	152
Vottunarstofan Tún hf.	0,42%	0,42%	48	48
Eldvili ehf.	21,72%	21,72%	2.172	2.172
Rangárbakkar, hestamiðstöð Suðurlands ehf.	0,14%	0,14%	105	105
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,38%	0,38%	33.753	33.753
Háskólafélag Suðurlands ehf.	2,81%	2,81%	1.979	1.979
Náttúrustofa Suðausturlands ses.	50,00%	50,00%	500	500
Eignarhaldsfélag Suðurlands A-bréf	0,72%	0,72%	662	662
Eignarhaldsfélag Suðurlands B-bréf	1,23%	1,23%	2.650	2.650
			<u>47.997</u>	<u>47.997</u>

10. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

	Langtíma- kröfur á eigin	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	6.766	1.424	1.424
Ný lán.....	91.000	0	0
Afborgun langtímakrafna á árinu	(3.416)	(1.424)	(1.424)
Verðbætur.....	220	0	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>94.570</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(7.948)	0	0
	<u>86.622</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	7.948	0	0
Árið 2020	4.575	0	0
Árið 2021	4.781	0	0
Árið 2022	4.996	0	0
Árið 2023	5.221	0	0
Síðar	<u>67.049</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>94.570</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólanna, 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 fjárfraðlögum 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.

Skýringar, frh.:

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs, frh.

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

Í janúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Skaftárhrepps samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur framlag sveitarfélagsins 38,1 millj. kr. og 4,1 millj. kr. vegna samstarfsverkefna sveitarfélagsins og nemur heildarframlagið því 42,1 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 10,4 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi sem gjaldfært var að fullu á árinu 2017.
- 28,7 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, sem gjaldfært er á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 3,1 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	Varúðar- sjóður	Samtals
A hluti				
Gjaldfært á árinu 2017.....	(10.360)	(558)	(90)	(11.008)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(10.360)	(558)	(90)	(11.008)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	10.360	28.699	3.088	42.146
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	(957)	(154)	(1.111)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	27.184	2.843	30.027

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	0	957	154	1.111
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	26.228	2.689	28.916
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	27.184	2.843	30.027

A og B hluti

Gjaldfært á árinu 2017.....	(10.360)	(558)	(90)	(11.008)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(10.360)	(558)	(90)	(11.008)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	10.360	28.699	3.088	42.146
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	(957)	(154)	(1.111)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	27.184	2.843	30.027

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	0	957	154	1.111
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	26.228	2.689	28.916
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	27.184	2.843	30.027

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

Skýringar, frh.:

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	37.005	37.005
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	21.315	21.315
Óinnheimtar tekjur í árslok	58.320	58.320

Niðurfærsla óinnhemtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun.....	50.147	50.147
Afskrifað á árinu	(2.838)	(2.838)
Niðurfærsla, breyting á árinu	(1.528)	(1.528)
Niðurfærsla í árslok	45.781	45.781

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1. 2018	473.549	444.361
Rekstrarniðurstaða ársins	54.861	81.027
Eigið fé í árslok	528.410	525.388

14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Lífeyrisskuldbinding er byggð á útreikningum tryggingastærðfræðings. Breyting á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni í efnahagsreikningi. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2018 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun.....	7.693	7.693
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(69)	(69)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	488	488
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2018.....	8.112	8.112

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2019-2023.....	663	663
Árin 2022-2028.....	993	993
Árin 2029-2033.....	1.428	1.428
Síðar.....	5.028	5.028
	8.112	8.112

Skýringar, frh.:

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti		
Langtímaskuldir í ársbyrjun	148.082	148.082
Ný lán.....	38.100	38.100
Afborganir af lánum	(17.461)	(17.461)
Verðbætur	5.607	5.607
	174.329	174.329
Næsta árs afborganir.....	(17.115)	(17.115)
Langtímaskuldir í árslok	157.214	157.214

A og B hluti

Langtímaskuldir í ársbyrjun	186.179	186.179
Ný lán.....	38.100	38.100
Afborganir af lánum	(56.462)	(56.462)
Verðbætur	6.512	6.512
	174.329	174.329
Næsta árs afborganir.....	(17.115)	(17.115)
Langtímaskuldir í árslok	157.214	157.214

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2019	17.115	17.115
Árið 2020	16.470	16.470
Árið 2021	16.902	16.902
Árið 2022	14.365	14.365
Árið 2023	11.849	11.849
Síðar	97.629	97.629
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	174.329	174.329

Veðsetningar

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 174,3 millj. kr. í árslok 2018.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100%	777.057	248.647	528.410
Félagslegar íbúðir	100%	10.707	34.453	(23.746)
Leiguíbúðir	100%	56.994	38.065	18.929
Íbúðir aldraðra	100%	4.942	23.215	(18.273)
Fráveita	100%	20.069	0	20.069
Millifærslur, innbyrðis staða		(112.314)	(112.314)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		757.454	232.066	525.388

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Byggðasamlög og önnur samstarfsverkefni

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

Bergrísinn bs.

Félags- og skólaþjónusta Rangárvalla- og Vestur-Skaftafellssýslu bs.

Hula bs.

Heilbrigðiseftirlit Suðurlands

Héraðsnefnd Vestur-Skaftafellssýslu, undir héraðsnefndina heyrar:

Byggðasafnið í Skógum

Héraðsskjalasafnið í Skógum

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

Klausturhólar

Sveitarfélagið hefur staðið að byggingu hjúkrunar- og dvalarheimilisins Klausturhóla og er það fært til eignar í efnahagsreikningi sveitarfélagsins. Heimilið er rekið sem sjálfstæð stofnun en vistgjöldum er ætlað að standa undir rekstrarkostnaði þess. Gerð eru sérstök reikningsskil fyrir stofnunina.

Aðrar ábyrgðarskuldbindingar

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Félags- og skólaþjónustu Rangárvalla- og Vestur-Skaftafellssýslu bs. hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánsins nema 0,9 millj. kr. í árslok 2018.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Byggðasafnsins í Skógum hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum sveitarfélögum sem standa að safninu. Eftirstöðvar lánsins nema 136,1 millj. kr. í árslok 2018.

18. Tengdir aðilar

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

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	154.346	167.872	117.163	97.557	80.508	86.269
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	0,0%	0,0%	6,2%	9,0%	20,9%	26,8%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,6 %	12,8 %	11,8 %	17,8 %	7,2 %	12,0 %
Rekstrarniðurstaða	7,3 %	8,8 %	8,6 %	13,9 %	1,0 %	7,5 %
Veltufé frá rekstri	11,5 %	12,4 %	11,7 %	17,7 %	6,5 %	9,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	9,7 %	5,5 %	7,6 %	3,7 %	0,0 %	1,2 %
Skuldahlutfall.....	33,2 %	40,1 %	40,9 %	47,6 %	52,7 %	57,8 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	2,11	2,04	2,06	1,76	6,09	4,51
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	3,59	4,50	4,20	4,84	1,58	2,24
Veltufjárhluftall	5,29	2,65	3,18	3,49	3,61	3,47
Eiginfjárhluftall	71,3 %	68,0 %	67,7 %	65,6 %	62,9 %	61,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	56,7 %	51,3 %	51,1 %	50,1 %	49,3 %	46,0 %
Fasteignaskattur	12,1 %	12,1 %	10,6 %	11,4 %	12,1 %	12,1 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	19,0 %	23,0 %	19,5 %	23,5 %	25,6 %	25,6 %
Skatttekjur samtals.....	87,8 %	86,3 %	81,2 %	85,0 %	87,0 %	83,7 %
Aðrar tekjur	12,2 %	13,7 %	18,8 %	15,0 %	13,0 %	16,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(47,1%)	(42,4%)	(42,2%)	(40,5%)	(45,9%)	(39,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(41,2%)	(44,7%)	(46,0%)	(41,6%)	(47,0%)	(48,4%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	11,6 %	12,8 %	11,8 %	17,8 %	7,2 %	12,0 %
Afskriftir	(3,3%)	(2,6%)	(2,5%)	(2,8%)	(4,2%)	(3,3%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,1%)	(1,4%)	(0,7%)	(1,1%)	(1,9%)	(1,3%)
Rekstrarniðurstaða	7,3 %	8,8 %	8,6 %	13,9 %	1,0 %	7,5 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár. Síðasta breyting tók gildi á árinu 2018.

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	846	914	795	834	741	688
Aðrar tekjur	117	145	184	147	111	134
Laun og launatengd gjöld	(454)	(449)	(413)	(398)	(391)	(325)
Annar rekstrarkostnaður.....	(397)	(473)	(451)	(408)	(400)	(398)
Afskriftir.....	(31)	(28)	(24)	(28)	(36)	(27)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(10)	(15)	(7)	(11)	(16)	(11)
Rekstrarniðurstaða	71	94	85	137	9	61
Efnahagur:						
Eignir	981	1.326	1.240	1.357	1.212	1.231
Eigið fé	700	902	840	891	762	756
Skuldir og skuldbindingar	320	424	401	467	449	475
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	110	131	114	173	55	81
Handbært fé frá rekstri.....	62	59	133	179	91	77
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	586	586	564	478	473	459

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	192.960	203.500	129.678	122.750	92.907	87.933
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	0,0%	0,0%	14,4%	20,4%	36,3%	44,5%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	16,6 %	16,9 %	13,3 %	19,2 %	8,9 %	17,9 %
Rekstrarniðurstaða	11,6 %	12,3 %	9,4 %	14,4 %	1,7 %	11,7 %
Veltufé frá rekstri	12,2 %	12,8 %	12,8 %	18,6 %	7,8 %	12,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	16,4 %	12,3 %	7,4 %	3,6 %	0,0 %	1,1 %
Skuldahlutfall.....	36,2 %	35,3 %	44,6 %	52,7 %	60,4 %	65,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	2,36	1,87	2,34	2,04	6,10	4,17
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	4,11	4,91	4,43	4,95	1,84	2,64
Veltufjárhluftall	5,48	3,17	3,21	3,37	3,00	2,66
Eiginfjárhluftall	65,7 %	69,4 %	63,8 %	60,6 %	56,2 %	54,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	52,8 %	48,4 %	49,8 %	48,8 %	47,7 %	43,7 %
Fasteignaskattur	11,2 %	11,2 %	10,1 %	10,9 %	11,5 %	11,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	17,7 %	21,7 %	19,0 %	22,9 %	24,8 %	24,3 %
Skatttekjur samtals.....	81,6 %	81,4 %	79,0 %	82,6 %	84,0 %	79,2 %
Aðrar tekjur	18,4 %	18,6 %	21,0 %	17,4 %	16,0 %	20,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(43,9%)	(40,1%)	(41,1%)	(39,2%)	(44,1%)	(37,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(39,5%)	(43,0%)	(45,6%)	(41,4%)	(46,7%)	(44,5%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	16,6 %	16,9 %	13,3 %	19,2 %	8,9 %	17,9 %
Afskriftir	(3,4%)	(2,7%)	(2,8%)	(3,1%)	(4,6%)	(3,8%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,5%)	(1,9%)	(1,1%)	(1,7%)	(2,6%)	(2,4%)
Rekstrarniðurstaða	11,6 %	12,3 %	9,4 %	14,4 %	1,7 %	11,7 %

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár. Síðasta breyting tók gildi á árinu 2018.

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	845	912	794	832	739	685
Aðrar tekjur	190	209	211	176	140	180
Laun og launatengd gjöld	(454)	(449)	(413)	(398)	(388)	(326)
Annar rekstrarkostnaður.....	(410)	(482)	(458)	(417)	(410)	(386)
Afskriftir.....	(36)	(30)	(28)	(31)	(40)	(33)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(16)	(21)	(11)	(17)	(23)	(21)
Rekstrarniðurstaða	120	138	94	142	15	101
Efnahagur:						
Eignir	985	1.293	1.236	1.349	1.212	1.254
Eigið fé	647	897	788	818	681	686
Skuldir og skuldbindingar	375	396	448	531	531	569
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	127	143	129	188	68	109
Handbært fé frá rekstri.....	78	72	147	193	104	105
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	586	586	564	478	473	459

Skýringar, frh.:

19. 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	544.550	100,0%	457.324	100,0%	406.737	100,0%
Félagsþjónusta	(28.443)	5,2%	(26.828)	5,9%	(24.413)	6,0%
Heilbrigðismál	(529)	0,1%	(765)	0,2%	(650)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál	(228.412)	41,9%	(208.296)	45,5%	(180.364)	44,3%
Menningarmál	(20.384)	3,7%	(19.826)	4,3%	(18.370)	4,5%
Æskulýðs- og íþróttamál	(78.794)	14,5%	(67.453)	14,7%	(68.260)	16,8%
Brunamál og almannavarnir	(7.080)	1,3%	(6.749)	1,5%	(3.860)	0,9%
Hreinlætismál	(3.572)	0,7%	(6.143)	1,3%	(3.715)	0,9%
Skipulags- og byggingarmál	(26.558)	4,9%	(9.286)	2,0%	(6.716)	1,7%
Umferðar- og samgöngumál	(6.595)	1,2%	(5.941)	1,3%	(4.023)	1,0%
Umhverfismál	(4.283)	0,8%	(2.679)	0,6%	(2.094)	0,5%
Atvinnumál	(25.062)	4,6%	(20.187)	4,4%	(17.570)	4,3%
Sameiginlegur kostnaður	(67.115)	12,3%	(59.669)	13,0%	(49.413)	12,1%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(1.599)	0,3%	(11.580)	2,5%	(1.235)	0,3%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) ...	5.679	(1,0%)	7.432	(1,6%)	8.128	(2,0%)
Aðalsjóður samtals	51.804		19.353		34.181	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	3.057	(0,6%)	28.396	(6,2%)	31.079	(7,6%)
A hluti samtals	54.861	(10,1%)	47.750	(10,4%)	65.261	(16,0%)

Skýringar, frh.:

20. Samanburður fjárhagsáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	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	351.669	37.000	388.669	350.937	37.000	387.937
Framlög Jöfnunarsjóðs	107.355	0	107.355	107.355	0	107.355
Aðrar tekjur	68.839	0	68.839	111.571	(0)	111.571
	<u>527.863</u>	<u>37.000</u>	<u>564.863</u>	<u>569.863</u>	<u>36.999</u>	<u>606.862</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	261.657	4.561	266.218	261.657	4.561	266.218
Annar rekstrarkostnaður	228.585	4.341	232.926	234.651	5.340	239.991
Afskriftir	18.426	0	18.426	20.862	0	20.862
	<u>508.668</u>	<u>8.901</u>	<u>517.569</u>	<u>517.170</u>	<u>9.901</u>	<u>527.071</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og (fjármagnsgjalda)	19.195	28.099	47.294	52.693	27.099	79.792
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(5.959)	0	(5.959)	(9.305)	0	(9.305)
Rekstrarniðurstaða	<u>13.236</u>	<u>28.099</u>	<u>41.335</u>	<u>43.388</u>	<u>27.099</u>	<u>70.487</u>

Skýringar, frh.:

20. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2018 samkvæmt upphaflega samþykkttri 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	13.236	28.099	41.335	43.388	27.099	70.487
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	18.426	0	18.426	20.862	0	20.862
Verðbætur	4.983	0	4.983	6.500	0	6.500
Söluhagnaður rekstrarfjárm.	0	0	0	(23.708)	0	(23.708)
Veltufé frá rekstri	36.645	28.099	64.744	47.042	27.099	74.141
 Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostnaður, br.	0	(22.131)	(22.131)	0	(22.131)	(22.131)
Skammtímaskuldir, breyting	2.909	(9.272)	(6.363)	2.909	(9.272)	(6.363)
Samtals	2.909	(31.403)	(28.494)	2.909	(31.403)	(28.494)
Handbært fé frá rekstri	39.554	(3.304)	36.250	49.951	(4.304)	45.647
 Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(115.500)	60.900	(54.600)	(160.566)	60.900	(99.666)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	0	0	0	25.000	0	25.000
Langtímakröfur, breyting.....	326	0	326	326	0	326
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	3.375	0	3.375	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(111.799)	60.900	(50.899)	(135.240)	60.900	(74.340)
 Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(14.134)	(38.798)	(52.932)	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....	0	38.100	38.100	0	38.100	38.100
Afborganir langtímalána	(15.943)	0	(15.943)	(17.032)	(37.799)	(54.831)
Fjármögnunarhreyfingar	(30.077)	(698)	(30.775)	(17.032)	301	(16.731)
 Breyting á handb. fé.....	(102.322)	56.898	(45.424)	(102.321)	56.897	(45.424)
Handbært fé í ársbyrjun.....	164.429	0	164.429	164.429	0	164.429
Handbært fé í árslok.....	62.107	56.898	119.005	62.108	56.897	119.005