

Dalabyggð

Ársreikningur
2018

Dalabyggð
Miðbraut 11
370 Búðardal

Kt. 510694-2019

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 930,5 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 774,0 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningahlutfall fasteignaskatts nam 0,50% í A-flokk sem er lögbundið hámark, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall. Í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,50% en lögbundið hámark þess er 1,32%. Sveitarstjórnir hafa heimild til að hækka álagningarhlutfall í A og C-flokki um allt að 25% umfram framangreind hámark.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 49,4 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 81,0 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2018 nam 712,8 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 886,1 millj. kr.

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

Búðardal, 2019.

Sveitarstjóri:

Byggðarráð:

Ársreikningur Dalabyggðar 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.

Búðardal, 2019.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

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	5	353.472	352.658	335.223	347.465	330.438
Framlög Jöfnunarsjóðs	5	300.596	304.400	297.538	300.596	297.538
Aðrar tekjur	5	119.932	241.344	118.214	282.414	267.905
		774.000	898.402	750.975	930.476	895.881
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	6	391.580	412.036	392.201	487.258	489.952
Lífeyrisskuldbinding, breyting		7.293	9.000	(1.488)	7.293	(1.488)
Annar rekstrarkostnaður		276.714	312.352	265.639	334.038	308.204
		675.588	733.388	656.351	828.590	796.668
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		98.412	165.014	94.624	101.886	99.213
Afskriftir	9	(19.890)	(29.109)	(18.882)	(33.307)	(28.538)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		78.522	135.905	75.741	68.579	70.675
Fjármunatekjur og (fjármagns- gjöld)	7	2.471	(893)	4.665	(19.755)	(9.818)
Tekjuskattur	13	0	0	0	7	(204)
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	606	674
Rekstrarniðurstaða	15	80.993	135.012	80.407	49.437	61.327

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2018	2017	2018	2017
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	15	886.150	781.115	712.782	634.833
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	43.199	28.929
		<u>886.150</u>	<u>781.115</u>	<u>755.981</u>	<u>663.762</u>
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	16	94.163	90.220	94.163	90.220
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	17	227.038	165.794	367.643	244.657
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki	12	37.729	39.068	0	0
		<u>264.767</u>	<u>204.862</u>	<u>367.643</u>	<u>244.657</u>
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		87.639	26.148	0	0
Næsta árs afborganir langtímask. eigin ft.	12	2.609	2.418	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	17	27.629	26.072	34.874	28.005
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	16	2.940	2.649	2.940	2.649
Aðrar skammtímaskuldir		119.490	124.828	144.903	160.622
		<u>240.306</u>	<u>182.114</u>	<u>182.716</u>	<u>191.276</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>599.236</u>	<u>477.197</u>	<u>644.522</u>	<u>526.153</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>1.485.386</u>	<u>1.258.312</u>	<u>1.400.502</u>	<u>1.189.915</u>

Sjóðstreymisýfirlit árið 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	15	80.993	135.012	80.407	49.437	101.861	61.327
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	9	19.890	29.109	18.882	33.307	38.835	28.538
Verðbætur og gengismunur		3.802	5.330	992	11.039	10.201	4.170
Söluhagnaður		0	(120.000)	(7.683)	0	(120.000)	(7.683)
Tekjuskattseign, breyting	13	0	0	0	(7)	0	204
Hlutdeild minnihluta í afkomu		0	0	0	(606)	0	(674)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	16	7.293	0	(1.488)	7.293	0	(1.488)
Veltufé frá rekstri		111.979	49.451	91.109	100.464	30.897	84.393
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, breyting		0	0	0	2.328	0	(15.000)
Óinnheimtar tekjur, breyting		12.347	0	6.673	11.977	0	5.281
Aðrar skammtímakröfur, breyting		5.179	0	(6.286)	4.529	0	(3.463)
Skammtímaskuldir, breyting		(5.338)	748	38.666	(22.106)	1.048	60.892
Greitt vegna lífeyrissk. bindingar		(3.060)	0	(2.985)	(3.060)	0	(2.986)
Fyrirframgreiðsla v. uppgjörs við Brú, breyting	11	(84.654)	0	0	(84.654)	0	0
Samtals		(75.527)	748	36.069	(90.985)	1.048	44.725
Handbært fé frá rekstri		36.452	50.199	127.178	9.478	31.945	129.118
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	9	(22.405)	(466.600)	(33.154)	(131.524)	(526.202)	(65.600)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	215.000	11.948	0	215.000	11.948
Eignarhlutur breyting		0	0	(15.000)	0	0	0
Langtímakr. á eigin ft, breyting.....	12	9.033	9.196	8.531	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(13.372)	(242.404)	(27.675)	(131.524)	(311.202)	(53.652)
Fjármögnunarhreyfingar							
Tekin ný langtímalán	17	82.134	280.000	0	132.134	296.600	0
Afborganir langtímalána	17	(26.341)	(26.309)	(25.614)	(32.071)	(28.267)	(27.491)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		(73.128)	(78.122)	(53.172)	0	0	0
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki, breyting		(2.176)	(2.206)	(2.176)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(19.511)	173.363	(80.961)	100.063	268.333	(27.490)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		3.567	(18.842)	18.542	(21.985)	(10.924)	47.975
Handbært fé Dalagistingar 1.1.2018		0	0	0	15.990	0	0
Handbært fé í ársbyrjun		106.515	103.728	87.973	141.834	110.315	93.860
Handbært fé í árslok		110.082	84.886	106.515	135.838	99.391	141.834

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Dalabyggð er sveitarfélag á Vesturlandi og voru íbúar þess 670 þann 1. desember. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Miðbraut 11 í Búðardal.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Dalabyggðar 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 og Eignasjóð Dalabyggðar. 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, Vatnsveita, Fráveita, Dalaveitur ehf., Dvalarheimilið Silfurtún, Dalagisting ehf. og Fasteignafélagið Hvammur ehf.

Dalagisting er að meirihluta í eigu sveitarfélagsins og er bætt í B hluta í ársreikningi 2018. Sjá má upplýsingar um breytingu á samstæðunni í skýringu 4.

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. 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 söliverðs 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.

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.

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 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	25-40 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	3-10 ár

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

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 virðisryrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks.

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 uppgjors A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og er framlag í lífeyrisaukasjóð gjaldfært á 30 árum en framlag í varúðarsjóð á 20 árum til samræmis við ákvæði reglugerðar nr. 1212/2015.

i. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign og 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.

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Lagt hefur verið mat á nýtingu yfirfæranlegs skattalegs taps og tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps færð upp að því marki sem talið er að það muni nýtast.

j. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

k. 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.

l. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

m. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 16.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

n. Langtímaskuldir

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

o. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahags

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 19.

p. 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 samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 22 og 23.

4. Breyting á samstæðu

Félagið Dalagisting ehf. var til sölu og því ekki færður sem hluti af samstæðu allt fram til ársbyrjunar 2018 þegar ljóst var að ekki kæmi til þess. Af þeim sökum og með hliðsjón af því að sveitarfélagið er meirihlutaeigandi félagsins hefur það verið fellt inn í samstæðureikning sveitarfélagsins frá og með 1. janúar 2018. Neðangreind tafla sýnir áhrif þess á efnahagsreikning sveitarfélagsins í upphafi árs.

	A og B hluti			Efnahagur 1.1.2018
	Efnahagur 31.12.2017	Áhrif Dalagistingar	Samstæðu- Færslur	
Fasteignir, lóðir og lendum.....	784.491	60.749		845.240
Gatna- og veitukerfi.....	55.488			55.488
Áhöld og tæki	12.035	2.379		14.414
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	91.146		(35.143)	56.003
Tekjuskattseign.....	1.393			1.393
Birgðir	15.000			15.000
Óinnheimtar tekjur.....	73.406	514		73.920
Aðrar skammtímakröfur.....	15.121			15.121
Handbært fé.....	141.834	15.990		157.825
Heildareignir.....	1.189.915	79.632	(35.143)	1.234.404
Eigið fé.....	634.833	54.489	(50.018)	639.304
Hlutdeild minnihluta.....	28.929		14.876	43.805
Eigið fé samtals.....	663.762	54.489	(35.143)	683.109
Lífeyrisskuldbinding	90.220			90.220
Skuldir við lánastofnanir.....	244.657	16.273		260.930
Næsta árs afborganir langtímaskulda.....	28.005	2.480		30.485
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar.....	2.649			2.649
Aðrar skammtímaskuldir.....	160.622	6.390		167.012
Heildarskuldir.....	526.153	25.143	0	551.296

Skýringar, frh.:

5. 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.....	292.660	292.200	280.239	292.660	292.200	280.239
Fasteignaskattur.....	54.883	54.558	49.312	48.876	52.552	44.527
Lóðarleiga.....	5.929	5.900	5.672	5.929	5.900	5.672
	353.472	352.658	335.223	347.465	350.652	330.438
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjufjöfnunar.....	24.198	42.000	40.973	24.198	42.000	40.973
Framlag vegna fasteignaskatts...	48.292	46.300	44.038	48.292	46.300	44.038
Framlag vegna útgjalda jöfnunar.	142.076	136.000	137.992	142.076	136.000	137.992
Framlög vegna grunnskóla.....	83.330	77.400	71.835	83.330	77.400	71.835
Önnur framlög.....	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700
	300.596	304.400	297.538	300.596	304.400	297.538
Skatttekjur samtals	654.068	657.058	632.761	648.062	655.052	627.976
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	119.932	241.344	118.214	282.414	406.024	267.905
Rekstrartekjur samtals.....	774.000	898.402	750.975	930.476	1.061.076	895.881

6. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	315.332	323.275	293.977	393.019	396.549	373.233
Launatengd gjöld	72.723	85.761	68.237	90.778	105.537	86.639
Framlög vegna uppgjör						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	3.132	3.000	29.316	3.132	3.000	29.316
Annar áfall. launakostn., breyt....	393	0	672	330	0	763
Laun og launat. gjöld.samt.	391.580	412.036	392.201	487.258	505.086	489.952
				2018	2017	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				122	131	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				54	56	
Ársverk.....				55	56	
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				39.258	30.649	

7. 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.....	2.181	3.472	2.518	2.214	3.477	2.525
Arður af eignarhlutum.....	3.133	2.622	3.697	3.133	2.622	3.697
Vaxtagjöld og verðbætur	(18.016)	(20.647)	(12.682)	(24.607)	(23.678)	(16.040)
Gengismunur.....	0	0	0	(496)	0	0
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	15.172	13.660	11.132	0	0	0
Fjármunat. og (fjármagnsgj.) samt....	2.471	(893)	4.665	(19.755)	(17.580)	(9.818)

Skýringar, frh.:

8. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	664.770	667.450	642.921
Félagsþjónusta	(23.530)	(28.069)	(25.946)
Heilbrigðismál	(518)	(544)	(513)
Fræðslu- og uppeldismál	(336.359)	(350.518)	(315.885)
Menningarmál	(58.972)	(66.854)	(56.418)
Æskulýðs- og íþróttamál	(55.242)	(55.547)	(47.706)
Brunamál og almannavarnir	(21.486)	(24.280)	(22.553)
Hreinlætismál	(19.335)	(19.275)	(13.592)
Skipulags- og byggingarmál	(6.967)	(17.292)	(23.762)
Umferðar- og samgöngumál	(11.625)	(13.156)	(6.766)
Umhverfismál	(12.962)	(16.189)	(14.928)
Atvinnumál	(21.353)	(30.209)	(18.988)
Sameiginlegur kostnaður	(90.431)	(87.201)	(81.023)
Lífeyrisskuldbinding og viðbótarframlag til Brúar lífeyrissjóðs	(10.426)	(12.000)	(27.828)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	24.332	27.801	25.478
Aðalsjóður samtals	19.895	(25.883)	12.490
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	61.098	160.895	67.916
A hluti samtals	80.993	135.012	80.407
B hluta fyrirtæki:			
Vatnsveita	8.303	8.441	9.274
Fráveita	1.106	643	1.862
Dalaveitur	(6.332)	471	(1.163)
Dvalarheimilið Silfurtún	(30.812)	(33.413)	(26.703)
Félagslegar íbúðir	(3.298)	(4.755)	(1.319)
Fasteignafélagið Hvammur ehf.	(2.430)	(4.537)	(1.704)
Dalagisting ehf.	1.301	0	0
Hlutdeild minnihluta í afkomu	606	0	674
A og B hluti	49.437	101.861	61.327

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2018	1.153.084	8.877	40.811	1.202.772
Afskrifað áður	(551.141)	(425)	(31.817)	(583.383)
Bókfært verð 1.1.2018	601.943	8.452	8.994	619.389
Endurmat lóða og lenda	24.042	0	0	24.042
Viðbót á árinu	13.881	0	8.524	22.405
Afskrifað á árinu	(18.378)	(355)	(1.157)	(19.890)
Bókfært verð 31.12.2018	621.488	8.097	16.361	645.946
Heildarverð 31.12.2018	1.191.007	8.877	49.335	1.249.219
Afskrifað samtals	(569.519)	(780)	(32.974)	(603.273)
Bókfært verð 31.12.2018	621.488	8.097	16.361	645.946
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	10-30%	

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

A og B hluti:	Fasteignir og lóðir	Gatna- og veitukerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2018	1.452.605	91.250	49.195	1.593.050
Afskrifað áður	(668.114)	(35.763)	(37.160)	(741.036)
Bókfært verð 1.1.2018	784.491	55.488	12.035	852.014
Endurmat lóða og lenda	24.042	0	0	24.042
Heildarvirði eigna Dalagistingar ehf.	104.804	0	9.283	114.087
Afskrifað áður Dalagisting ehf.	(44.055)	0	(6.904)	(50.959)
Viðbót á árinu	13.881	104.484	13.159	131.524
Afskrifað á árinu	(28.657)	(2.002)	(2.648)	(33.307)
Bókfært verð 31.12.2018	854.507	157.970	24.924	1.037.401
Heildarverð 31.12.2018	1.595.333	195.734	71.637	1.862.704
Afskrifað samtals	(740.826)	(37.765)	(46.712)	(825.303)
Bókfært verð 31.12.2018	854.507	157.970	24.924	1.037.401
Afskriftarhlutföll	0-4%	4%	10-30%	

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2018 greinist þannig:

A hluti:	Fjárfesting 2018	Áætlun 2018 með viðaukun
Grunnskóli Búðardal.....	13.180	15.000
Vinabær.....	0	2.000
Leifsbúð.....	0	30.000
Íþróttamiðstöð Búðardal.....	0	400.000
Slökkvistöð.....	0	2.000
Götur.....	0	4.000
Stjórnsýsluhús.....	0	5.000
Vesturbraut 22.....	0	600
Lóðaréttur - Fjósar.....	550	0
Bifreið og kerra.....	8.524	8.000
Tjaldsvæði endurbætur.....	151	0
A hluti samtals	22.405	466.600
B hluti:		
Fráveita:		
Fráveitukerfi.....	1.324	20.000
Fráveita samtals	1.324	20.000
Silfurtún:		
Fasteignir	2.215	4.000
Silfurtún samtals	2.215	4.000
Vatnsveita:		
Vatnsveitukerfi	0	4.000
Vatnsveita samtals	0	4.000
Dalaveitur ehf.:		
Ljósleiðari, framkvæmdakostnaður	164.930	31.602
Tengigjöld og önnur framlög	(61.769)	0
Dalaveitur samtals	103.161	31.602
Dalagisting ehf.:		
Innréttingar og búnaður	2.419	0
Dalagisting samtals	2.419	0
B hluti Samtals	109.119	59.602
Samtals A og B hluti	131.524	526.202

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2018:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	2.916.645	3.401.245
Fasteignamat.....	798.142	956.719
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	237.102	254.307
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....	0	816.518

10. 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
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,61%	0,61%	54.217	54.217
Dalagisting ehf.	72,69%	72,69%	48.749	0
Leið ehf.			99	99
Sorpurðun Vesturlands hf.	6,00%	6,00%	1.326	1.326
Fasteignafélagið Hvammur ehf.	60,46%	60,46%	79.873	0
Fóðuriðjan í Ólafsdal ehf.	35,84%	35,84%	12.060	12.060
Straumur Burðarás hf.			26	26
Landskerfi bókasafna			362	362
Dalaveitur ehf.	100,00%	100,00%	15.500	0
			<u>212.211</u>	<u>68.089</u>
Niðurfærsla eignarhluta			(63.000)	(12.086)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>149.211</u>	<u>56.003</u>

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A-deilda

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 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 uppgjors.

Framangreint samkomulag hefur áhrif á Aðalsjóð í A hluta. Í janúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Dalabyggðar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í febrúar 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 117,1 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 27,5 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi - Gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 80,9 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóðs til að mæta framtíðarskuldbindingum vegna lífeyrisauka - gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 8,7 millj. kr. framlag í varúðarsjóðs sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð - gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs, frh.

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A-deildar

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með lækkun á handbæru fé og lántöku hjá Lánasjóði Sveitarfélaga. Heildarlántaka vegna þessa nam á árinu 2018 81,0 millj. kr. á móti færast fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóðs og varúðarsjóð að fjárhæð 87,8 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.

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

	Jafnvægis- sjóður	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar- sjóður	Samtals
A hluti				
Gjaldfært á árinu 2017.....	(27.489)	(1.573)	(254)	(29.316)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(27.489)	(1.573)	(254)	(29.316)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	27.489	80.909	8.704	117.102
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	(2.697)	(435)	(3.132)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	76.639	8.015	84.654

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	0	2.697	435	3.132
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	73.942	7.580	81.522
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	76.639	8.015	84.654

A og B hluti

Gjaldfært á árinu 2017.....	(27.489)	(1.573)	(254)	(29.316)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(27.489)	(1.573)	(254)	(29.316)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	27.489	80.909	8.704	117.102
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	(2.697)	(435)	(3.132)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	76.639	8.015	84.654

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	0	2.697	435	3.132
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	73.942	7.580	81.522
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	76.639	8.015	84.654

Skýringar, frh.:

12. Langtímakröfur og langtímaskuldir við eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna A hluta á B hluta greinist þannig:	A hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	140.085
Afborganir langtímakrafna á árinu	(9.353)
Verðbætur	4.554
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	135.286
Næsta árs afborganir	(9.774)
Langtímakröfur í árslok	125.512

Afborganir langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	9.774
Árið 2020	10.214
Árið 2021	10.674
Árið 2022	11.154
Árið 2023	11.656
Síðar	81.814
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	135.286

Breyting langtímaskulda A hluta við B hluta greinist þannig:

Breyting langtímaskulda A hluta við B hluta greinist þannig:	A hluti
Staða langtímaskulda í ársbyrjun	41.485
Afborganir langtímaskulda á árinu	(2.496)
Verðbætur	1.349
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	40.338
Næsta árs afborganir	(2.609)
Langtímaskuldir í árslok	37.729

Afborganir langtímaskulda við eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	2.609
Árið 2020	2.726
Árið 2021	2.849
Árið 2022	2.977
Árið 2023	3.111
Síðar	26.066
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	40.338

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

13. Tekjuskattseign

Breyting tekjuskattseignar Fasteignafélagsins Hvamms ehf. greinist þannig	A og B hluti
Tekjuskattseign 1.1.2018.....	1.393
Reiknaður tekjuskattur ársins.....	7
Tekjuskattseign 31.12.2018.....	1.400
Tekjuskattseign Fasteignafélagsins Hvamms ehf. í árslok greinist þannig:	
Varanlegir rekstrarfjármunir.....	(4.070)
Yfirfæranlegt skattalegt tap.....	5.470
Tekjuskattseign 31.12.2018.....	1.400

Skýringar, frh.:

14. Skammtímakröfur

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar tekjur greinast þannig:		
Óinnheimtar skatttekjur.....	33.456	33.456
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	26.201	28.483
Óinnheimtar tekjur í árslok	59.657	61.939
Niðurfærsla óinnhemtra tekna greinist þannig:		
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	41.100	41.100
Afskrifað á árinu	(6.075)	(6.075)
Niðurfærsla, breyting á árinu	(4.325)	(4.325)
Niðurfærsla í árslok	30.700	30.700

15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2018.....	781.115	634.833
Dalagisting ehf. fært í B hluta.....	0	4.470
	781.115	639.302
Endurmat lóða og lendna.....	24.042	24.042
Rekstrarniðurstaða ársins.....	80.993	49.437
Eigið fé 31.12. 2018.....	886.149	712.782

16. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Lífeyrisskuldbinding er færð á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar miðað við árslok 2018. Áætluð breyting á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 3,1 millj. kr., 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	92.869	92.869
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(3.060)	(3.060)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	7.293	7.293
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2018.....	97.103	97.103
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(2.940)	(2.940)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2018.....	94.163	94.163
Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:		
Árin 2019 - 2023.....	16.717	16.717
Árin 2024 - 2028.....	19.078	19.078
Árin 2029 - 2033.....	19.644	19.644
Síðar.....	41.664	41.664
	97.103	97.103

Skýringar, frh.:

17. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

A hluti:	Óverðtryggð	Gengistryggð	Verðtryggð	Samtals
	lán	lán	lán	
Langtímaskuldir í ársbyrjun	37.916	0	153.950	191.866
Ný lán.....	0	0	82.134	82.134
Afborganir af lánum	(4.167)	0	(22.174)	(26.341)
Verðbætur og gengismunur	0	0	7.008	7.008
	33.749	0	220.918	254.667
Næsta árs afborganir	(4.167)	0	(23.462)	(27.629)
Langtímaskuldir í árslok	29.582	0	197.456	227.038

A og B hluti:	Óverðtryggð	Gengistryggð	Verðtryggð	Samtals
	lán	lán	lán	
Staða lána í ársbyrjun	37.916	0	234.745	272.662
Langtímalán Dalagistingar ehf.	0	8.837	9.916	18.753
Ný lán.....	0	0	132.134	132.134
Afborganir af lánum	(4.167)	(1.051)	(26.853)	(32.071)
Verðbætur og gengismunur	0	496	10.543	11.039
	33.749	8.282	360.485	402.517
Næsta árs afborganir	(4.167)	(1.133)	(29.574)	(34.874)
Langtímaskuldir í árslok	29.582	7.149	330.911	367.643

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2019.....	27.629	34.874
Árið 2020.....	29.708	37.064
Árið 2021.....	28.327	35.797
Árið 2022.....	29.310	36.897
Árið 2023.....	30.345	38.052
Síðar	109.348	219.833
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	254.667	402.517

Veðsetningar

Fasteignir að bókfærðu virði 156,1 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 104,9 millj. kr. í árslok 2018. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 297,6. millj. kr. í árslok 2018.

18. 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%	1.485.386	599.236	886.150
Vatnsveita	100%	93.207	0	93.207
Fráveita	100%	20.899	2.153	18.747
Dalaveitur	100%	131.305	123.300	8.005
Dvalarheimilið Silfurtún	100%	104.480	341.178	(236.698)
Félagslegar íbúðir	100%	18.450	65.195	(46.745)
Fasteignafélagið Hvammur ehf.	60,5%	42.937	171	42.766
Dalagisting ehf.	72,7%	53.768	13.208	40.559
Bakfærðir eignarhlutir í B hluta		(93.208)	0	(93.208)
Millifærslur, innbyrðis staða		(504.992)	(504.992)	0
Samtals		1.352.232	639.450	712.782
Hlutdeild minnihlutaeigenda		48.271	5.072	43.199
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		1.400.502	644.522	755.981

19. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að Þjónustuvæði málefna fatlaðs fólks á Vesturlandi bs.

Sveitarfélögin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlagsins miðað við íbúatölu á hverju ári.

20. 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.:

21. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	281.340	227.320	190.629	172.120	147.320	143.348
*Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	28%	0%	35%	39%	51%	54%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	18,4 %	12,7 %	12,6 %	11,8 %	10,7 %	13,8 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	15,0 %	10,5 %	10,7 %	9,4 %	7,1 %	10,5 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	5,5 %	14,5 %	12,1 %	14,4 %	12,0 %	15,0 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	51,9 %	2,9 %	4,4 %	4,8 %	7,2 %	5,4 %
Skuldahlutfall.....	75,4 %	77,4 %	63,5 %	66,2 %	73,1 %	74,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	8,78	2,36	2,25	1,87	2,81	2,42
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,73	3,55	2,96	3,61	2,17	2,25
Veltufjárhluftall	2,71	2,01	1,97	2,03	1,91	1,83
Eiginfjárhluftall	56,4 %	59,7 %	62,1 %	60,1 %	57,3 %	56,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	32,5 %	37,8 %	37,3 %	36,4 %	35,7 %	35,7 %
Fasteignaskattur	6,1 %	7,1 %	6,6 %	6,2 %	6,7 %	6,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	33,9 %	38,8 %	39,6 %	42,0 %	41,3 %	40,7 %
Lóðarleiga.....	0,7 %	0,8 %	0,8 %	0,7 %	0,7 %	0,9 %
Skatttekjur samtals.....	73,1 %	84,5 %	84,3 %	85,3 %	84,4 %	84,0 %
Aðrar tekjur	26,9 %	15,5 %	15,7 %	14,7 %	15,6 %	16,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(45,9%)	(50,6%)	(52,2%)	(48,6%)	(49,3%)	(45,7%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(1,0%)	(0,9%)	0,2 %	(2,0%)	(1,4%)	(1,2%)
Annar rekstrarkostnaður	(34,8%)	(35,8%)	(35,4%)	(37,5%)	(38,6%)	(39,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	18,4 %	12,7 %	12,6 %	11,8 %	10,7 %	13,8 %
Afskriftir	(3,2%)	(2,6%)	(2,5%)	(2,7%)	(3,2%)	(3,2%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,1%)	0,3 %	0,6 %	0,3 %	(0,5%)	(0,2%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	15,0 %	10,5 %	10,7 %	9,4 %	7,1 %	10,5 %

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

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	981	976	944	894	781	732
Aðrar tekjur	360	179	176	154	144	139
Laun og launatengd gjöld	(615)	(584)	(585)	(509)	(456)	(398)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(13)	(11)	2	(21)	(13)	(10)
Annar rekstrarkostnaður.....	(466)	(413)	(396)	(393)	(357)	(342)
Afskriftir.....	(43)	(30)	(28)	(29)	(30)	(30)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1)	4	7	3	(4)	(2)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	202	121	120	98	66	90
Efnahagur:						
Eignir	2.320	2.217	1.878	1.739	1.585	1.583
Eigið fé	1.309	1.323	1.166	1.046	909	907
Skuldir og skuldbindingar	1.011	894	712	693	676	675
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	74	167	136	151	111	111
Handbært fé frá rekstri.....	75	54	190	126	118	118
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	670	670	670	670	676	677

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	208.761	156.336	127.675	119.398	95.642	89.836
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	47%	32%	48%	47%	57%	55%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,1 %	10,9 %	11,1 %	10,0 %	8,5 %	13,1 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	9,6 %	5,3 %	6,8 %	5,3 %	2,7 %	8,5 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	2,9 %	10,8 %	9,4 %	11,0 %	8,4 %	12,2 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	49,6 %	14,1 %	7,3 %	5,2 %	7,5 %	5,2 %
Skuldahlutfall.....	68,0 %	69,3 %	58,7 %	58,3 %	66,3 %	67,8 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	15,87	3,66	2,90	2,88	4,56	3,34
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,09	2,86	2,77	3,13	1,75	2,14
Veltufjárhluftfall	1,44	1,23	1,28	1,42	1,36	1,47
Eiginfjárhluftfall	52,1 %	54,0 %	55,8 %	55,0 %	51,8 %	52,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	27,5 %	31,5 %	31,3 %	30,2 %	29,5 %	29,4 %
Fasteignaskattur	5,0 %	5,3 %	5,0 %	4,9 %	5,3 %	5,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,7 %	32,3 %	33,2 %	34,8 %	34,2 %	33,6 %
Lóðarleiga.....	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,6 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	61,7 %	69,6 %	70,1 %	70,4 %	69,7 %	69,0 %
Aðrar tekjur	38,3 %	30,4 %	29,9 %	29,6 %	30,3 %	31,0 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(47,6 %)	(52,4 %)	(54,7 %)	(53,0 %)	(53,8 %)	(49,3 %)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(0,8 %)	(0,8 %)	0,2 %	(1,7 %)	(1,1 %)	(1,0 %)
Annar rekstrarkostnaður	(36,4 %)	(35,9 %)	(34,4 %)	(35,3 %)	(36,5 %)	(36,6 %)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,1 %	10,9 %	11,1 %	10,0 %	8,5 %	13,1 %
Afskriftir	(3,9 %)	(3,6 %)	(3,2 %)	(3,4 %)	(3,9 %)	(2,7 %)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(1,7 %)	(2,1 %)	(1,1 %)	(1,3 %)	(2,0 %)	(1,5 %)
Hlutdeild í hlutdeildarfélagum.....	0,0 %	0,1 %	0,1 %	(0,0 %)	(0,0 %)	(0,2 %)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	9,6 %	5,3 %	6,8 %	5,3 %	2,7 %	8,5 %

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

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Rekstur:						
Skatttekjur.....	978	967	937	891	778	729
Aðrar tekjur	606	422	400	374	339	327
Laun og launatengd gjöld	(754)	(727)	(731)	(670)	(601)	(521)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	(13)	(11)	2	(21)	(13)	(10)
Annar rekstrarkostnaður.....	(577)	(499)	(460)	(446)	(408)	(386)
Afskriftir.....	(61)	(50)	(43)	(43)	(43)	(29)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(26)	(29)	(15)	(17)	(22)	(16)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	152	74	92	67	30	90
Efnahagur:						
Eignir	2.248	2.090	1.776	1.637	1.536	1.480
Eigið fé	1.171	1.128	991	900	795	719
Skuldir og skuldbindingar	1.077	962	785	737	741	716
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	46	150	126	139	94	129
Handbært fé frá rekstri.....	48	14	193	98	103	150
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	670	670	670	670	676	677

Skýringar, frh.:

21. 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.

Aðalsjóður:	2018	Hlutfall af skattt.	2017	Hlutfall af skattt.	2016	Hlutfall af skattt.
Skatttekjur	664.770	100,0%	642.921	100,0%	609.081	100,0%
Félagsþjónusta	(23.530)	3,5%	(25.946)	4,0%	(23.088)	3,8%
Heilbrigðismál	(518)	0,1%	(513)	0,1%	(456)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(336.359)	50,6%	(315.885)	49,1%	(307.037)	50,4%
Menningarmál	(58.972)	8,9%	(56.418)	8,8%	(58.462)	9,6%
Æskulýðs- og íþróttamál	(55.242)	8,3%	(47.706)	7,4%	(43.860)	7,2%
Brunamál og almannavarnir	(21.486)	3,2%	(22.553)	3,5%	(26.123)	4,3%
Hreinlætismál	(19.335)	2,9%	(13.592)	2,1%	(15.124)	2,5%
Skipulags- og byggingarmál	(6.967)	1,0%	(23.762)	3,7%	(24.798)	4,1%
Umferðar- og samgöngumál	(11.625)	1,7%	(6.766)	1,1%	(9.753)	1,6%
Umhverfismál	(12.962)	1,9%	(14.928)	2,3%	(10.533)	1,7%
Atvinnumál	(21.353)	3,2%	(18.988)	3,0%	(16.211)	2,7%
Sameiginlegur kostnaður	(90.431)	13,6%	(81.023)	12,6%	(76.112)	12,5%
Lífeyrisskuldb. Auk framlags til Brúar ...	(10.426)	1,6%	(27.828)	4,3%	(14.276)	2,3%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	24.332	(3,7%)	25.478	(4,0%)	27.750	(4,6%)
Aðalsjóður samtals	19.895	3,0%	12.490	1,9%	10.997	1,8%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	61.098	(9,2%)	67.916	(10,6%)	54.923	(9,0%)
A hluti samtals	80.993	12,2 %	80.407	12,5 %	65.921	10,8 %

Skýringar, frh.:

22. Samanburður rekstraráætlana

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	352.658	0	352.658	350.652	0	350.652
Framlög Jöfnunarsjóðs	298.400	6.000	304.400	298.400	6.000	304.400
Aðrar tekjur	234.894	6.450	241.344	398.574	7.450	406.024
	<u>885.952</u>	<u>12.450</u>	<u>898.402</u>	<u>1.047.626</u>	<u>13.450</u>	<u>1.061.076</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	398.049	13.987	412.036	491.110	13.976	505.086
Lífeyrisskuldbinding, breyting	9.000	0	9.000	9.000	0	9.000
Annar rekstrarkostnaður	311.724	628	312.352	377.887	8.639	386.526
	<u>718.773</u>	<u>14.615</u>	<u>733.388</u>	<u>877.997</u>	<u>22.615</u>	<u>900.612</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir ...	167.179	(2.165)	165.014	169.629	(9.165)	160.464
Afskriftir	(25.694)	(3.415)	(29.109)	(37.608)	(3.415)	(41.023)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	141.485	(5.580)	135.905	132.021	(12.580)	119.441
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(5.890)	4.997	(893)	(23.065)	5.485	(17.580)
Tekjuskattur	0	0	0	(115)	115	0
Rekstrarniðurstaða	<u>135.595</u>	<u>(583)</u>	<u>135.012</u>	<u>108.841</u>	<u>(6.980)</u>	<u>101.861</u>

Skýringar, frh.:

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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	135.595	(583)	135.012	108.841	(6.980)	101.861
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	25.694	3.415	29.109	37.608	1.227	38.835
Verðbætur og gengismunur	5.330	0	5.330	10.436	(235)	10.201
Söluhagn, v. sölu eignarhluta	(120.000)	0	(120.000)	(120.000)	0	(120.000)
Veltufé frá rekstri	46.619	2.832	49.451	36.885	(5.988)	30.897
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímaskuldir lækkun	748	0	748	1.048	0	1.048
Samtals	748	0	748	1.048	0	1.048
Handbært fé frá rekstri	47.367	2.832	50.199	37.933	(5.988)	31.945
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(436.600)	(30.000)	(466.600)	(496.202)	(30.000)	(526.202)
Söluverð eignarhluta	0	0	0	0	0	0
Eignarhlutir breyting	0	0	0	0	0	0
Söluverð seldra fastafjármuna	215.000	0	215.000	215.000	0	215.000
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	9.196	0	9.196	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(212.404)	(30.000)	(242.404)	(281.202)	(30.000)	(311.202)
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán	250.000	30.000	280.000	266.600	30.000	296.600
Afborganir langtímalána	(26.309)	0	(26.309)	(28.303)	36	(28.267)
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(58.179)	(19.943)	(78.122)	0	0	0
Langtímask. við eigin fyrirt. br.	(2.206)	0	(2.206)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	163.306	10.057	173.363	238.297	30.036	268.333
Hækkun (lækkun) á handb. fé.....	(1.731)	(17.111)	(18.842)	(4.972)	(5.952)	(10.924)
Handbært fé í ársbyrjun.....	103.728	0	103.728	110.315	0	110.315
Handbært fé í árslok.....	101.997	(17.111)	84.886	105.343	(5.952)	99.391