Flóahreppur

Ársreikningur
2018

Flóahreppur
Þingborg
801 Selfoss

Kt. 600606-1310

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 705,7 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 689,7 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem var lögbundið hámark árið 2018. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,5% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki en lögbundið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 39,2 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 45,5 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2018 nam 678,1 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 788,9 millj. kr.

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

Þingborg, 30. apríl 2019.

Sveitarstjóri:

SVEITARSTJÓRI FLÓAHREPPS

Ársreikningur Flóahrepps 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.

Þingborg, 7. maí 2019.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Flóahrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Flóahrepps 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, sjóðstreymisyfirlit, 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 siðareglna 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, 8. maí 2019.

KPMG ehf.

Hrafnhildur Helgadóttir

Rekstrarreikningur ársins 2018

	Skýr.	A hluti Ársreikningur 2018	A hluti Áætlun 2018 með viðaukum	A hluti Ársreikningur 2017	A og B hluti Ársreikningur 2018	A og B hluti Áætlun 2018 með viðaukum	A og B hluti Ársreikningur 2017
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	379.772	386.654	323.162	379.407	385.917	322.584
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	229.677	216.199	225.545	229.677	216.199	225.545
Aðrar tekjur	4	80.227	76.464	147.358	96.616	94.374	180.315
		689.676	679.317	696.065	705.700	696.490	728.444
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	364.214	357.691	368.749	364.214	357.691	368.749
Annar rekstrarkostnaður		273.516	271.186	257.312	283.378	282.626	266.638
		637.730	628.877	626.061	647.592	640.317	635.388
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		51.946	50.440	70.003	58.107	56.173	93.056
Afskriftir	8	(14.979)	(17.083)	(15.657)	(17.071)	(18.943)	(18.457)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		36.966	33.357	54.346	41.036	37.230	74.599
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	8.552	12.088	8.724	(1.792)	(736)	(74)
Rekstrarniðurstaða	13	45.518	45.444	63.070	39.244	36.493	74.524

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti 2018	A hluti 2017	A og B hluti 2018	A og B hluti 2017
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	8	375.543	386.470	393.509	405.120
Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	8	27.129	18.271	94.881	53.544
Vélar, áhöld og tæki	8	6.822	5.134	6.822	5.134
		409.493	409.876	495.212	463.798
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum	9	53.887	28.393	28.887	28.393
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	10	106.179	101.565	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður		60.926	0	60.926	0
		220.991	129.958	89.813	28.393
Fastafjármunir		630.484	539.834	585.024	492.191
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	63.904	137.182	69.607	137.182
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		70.531	14.819	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður		2.343	0	2.343	0
Aðrar skammtímakröfur		11.712	1.184	27.088	1.184
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	10	10.689	9.214	0	0
Handbært fé	3j	153.047	119.688	186.322	119.688
Veltufjármunir		312.226	282.087	285.359	258.054
Eignir samtals		942.711	821.921	870.383	750.245

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti 2018	A hluti 2017	A og B hluti 2018	A og B hluti 2017
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	788.943	743.425	678.147	638.903
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	90.775	4.281	122.862	36.064
Skammtímaskuldir					
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	4.225	3.167	4.955	3.858
Aðrar skammtímaskuldir		58.767	71.048	64.419	71.420
		62.992	74.214	69.374	75.278
Skuldir samtals		153.768	78.496	192.236	111.342
Eigið fé og skuldir samtals		942.711	821.921	870.383	750.245

Ábyrgðir og skuldbindingar
utan efnahagsreiknings............................ 16

Sjóðstreymisyfirlit 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	13	45.518	45.444	63.070	39.244	36.493	74.524
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	14.979	17.083	15.657	17.071	18.943	18.457
Verðbætur		419	(3.057)	(1.885)	5.065	1.883	1.177
Söluhagnaður rekstrarfjármuna		0	0	0	0	0	(15.754)
Veltufé frá rekstri		60.916	59.470	76.842	61.380	57.319	78.404
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, breyting ...		(63.269)	(63.268)	0	(68.971)	(63.268)	0
Óinnheimtar tekjur, breyting		73.278	0	(49.120)	73.278	0	(49.120)
Skammtímakröfur, breyting		(10.528)	0	2.198	(25.904)	0	2.198
Skammtímaskuldir, breyting		(12.280)	(23.828)	30.071	(7.001)	(23.828)	30.071
Samtals		(12.799)	(87.096)	(16.851)	(28.597)	(87.096)	(16.851)
Handbært fé frá rekstri		48.118	(27.626)	59.991	32.783	(29.777)	61.553
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(14.597)	(18.570)	(770)	(48.484)	(58.570)	(9.548)
Söluverð rekstrarfjármuna	8	0	0	0	0	0	52.300
Eignarhlutur breyting		(25.494)	(25.000)	696	(494)	0	696
Langtímakr. á eigin ft, breyting................	7	(2.487)	(4.073)	8.817	0	0	(0)
Fjárfestingarhreyfingar		(42.578)	(47.643)	8.743	(48.979)	(58.570)	43.448
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(55.712)	(13.789)	(12.593)	0	0	0
Tekin ný langtímalán		86.700	87.900	0	86.700	87.900	0
Afborganir langtímalána	14	(3.168)	(3.242)	(3.089)	(3.870)	(3.953)	(51.949)
Fjármögnunarhreyfingar		27.819	70.869	(15.682)	82.830	83.947	(51.949)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		33.359	(4.400)	53.052	66.634	(4.400)	53.052
Handbært fé í ársbyrjun		119.688	83.228	66.636	119.688	83.228	66.636
Handbært fé í árslok		153.047	78.828	119.688	186.322	78.828	119.688

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Flóahreppur er sveitarfélag á Suðurlandi og voru íbúar 665 þann 1. desember 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Þingborg.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Flóahrepps 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 Vatnsveita, Flóaljós og Leiguíbúðir.

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 söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting í gatnagerð og veitukerfum er eignfærð að frádregnum álögðum gatnagerðargjöldum og tengigjöldum.

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	40 ár
Veitukerfi	25 ár
Gatnakerfi og byggingarland	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. 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.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Langtímaskuldir

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

l. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 16.

m. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 19.

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..	317.348	328.700	271.813	317.348	328.700	271.813
Fasteignaskattur.................................	61.673	57.270	50.665	61.308	56.533	50.087
Lóðarleiga..	751	684	684	751	684	684
	379.772	386.654	323.162	379.407	385.917	322.584
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna tekjujöfnunar..............	9.154	20.000	14.411	9.154	20.000	14.411
Framlag vegna fasteignaskatts...........	29.354	27.562	26.192	29.354	27.562	26.192
Framlag vegna útgjaldajöfnunar..........	96.916	89.776	94.797	96.916	89.776	94.797
Framlög vegna grunnskóla.................	90.563	75.171	85.695	90.563	75.171	85.695
Önnur framlög....................................	3.690	3.690	4.451	3.690	3.690	4.451
	229.677	216.199	225.545	229.677	216.199	225.545
Skatttekjur samtals	609.450	602.853	548.707	609.084	602.116	548.129
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.......................................	80.227	76.464	83.161	96.616	94.374	116.118
Greiðsla frá LV skv. samkomulagi.......	0	0	64.197	0	0	64.197
	80.227	76.464	147.358	96.616	94.374	180.315
Rekstrartekjur samtals.......................	689.676	679.317	696.065	705.700	696.490	728.444

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	294.771	293.368	281.264	294.771	293.368	281.247
Launatengd gjöld	67.067	61.980	63.657	67.067	61.980	63.657
Annar áf. launakostnaður, breyting......						17
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs.............	2.376	2.343	23.828	2.376	2.343	23.828
Laun og launatengd gjöld samtals	364.214	357.691	368.749	364.214	357.691	368.749

	2018	2017
Fjöldi starfsmanna í árslok..	56	57
Fjöldi stöðugilda í árslok..	46	44
Laun og launatengd gjöld sveitarstjóra og sveitarstjórnar..	27,9	25,8

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....................	4.406	1.555	3.379	4.505	1.556	3.379
Arður af eignarhlutum.........................	1.461	1.342	283	1.461	1.342	283
Vaxtagjöld og verðbætur	(6.063)	(167)	(2.441)	(7.758)	(3.635)	(3.736)
Vextir frá eigin fyrirtækjum..................	8.749	9.357	7.503	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals...................	8.552	12.088	8.724	(1.792)	(736)	(74)

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	615.723	607.133	553.715
Félagsþjónusta	(34.498)	(32.832)	(33.299)
Heilbrigðismál	(608)	(629)	(569)
Fræðslu- og uppeldismál	(413.557)	(409.066)	(401.029)
Menningarmál	(48.236)	(43.748)	(43.207)
Æskulýðs- og íþróttamál	(14.035)	(13.848)	(10.662)
Brunamál og almannavarnir	(11.453)	(11.464)	(10.164)
Hreinlætismál	(5.755)	(3.700)	(4.901)
Skipulags- og byggingarmál	(18.091)	(16.220)	(12.984)
Umferðar- og samgöngumál	(6.792)	(5.736)	(3.885)
Umhverfismál	(598)	(521)	(637)
Atvinnumál	(3.190)	(1.267)	61.056
Sameiginlegur kostnaður	(65.461)	(71.568)	(59.107)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(2.376)	(2.343)	(23.828)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	46.632	42.599	38.136
Aðalsjóður samtals	37.705	36.789	48.636
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	7.813	8.655	14.434
	45.518	45.444	63.070
B hluta fyrirtæki:			
Vatnsveita	1.051	(885)	896
Flóaljós	(807)	(978)	0
Leiguíbúðir	(6.518)	(7.088)	10.559
	39.244	36.493	74.524

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir	Byggingarland og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2018	720.247	24.093	18.593	762.934
Afskrifað áður	(333.777)	(5.822)	(13.459)	(353.058)
Bókfært verð 1.1.2018	386.470	18.271	5.134	409.876
Viðbót á árinu	2.415	9.515	2.666	14.596
Afskrifað á árinu	(13.342)	(657)	(979)	(14.978)
Bókfært verð 31.12.2018	375.543	27.129	6.821	409.494
Heildarverð 31.12.2018	722.662	33.608	21.259	777.530
Afskrifað samtals	(347.119)	(6.479)	(14.438)	(368.036)
Bókfært verð 31.12.2018	375.543	27.129	6.821	409.494
Afskriftarhlutföll	2,5%	4,0%	10-20%	

	Fasteignir	Byggingarland veitu- og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2018	745.198	134.094	18.593	897.885
Afskrifað áður	(340.079)	(80.549)	(13.459)	(434.087)
Bókfært verð 1.1.2018	405.119	53.545	5.134	463.798
Viðbót á árinu	2.415	43.403	2.666	48.484
Afskrifað á árinu	(14.026)	(2.066)	(979)	(17.071)
Bókfært verð 31.12.2018	393.508	94.881	6.821	495.211
Heildarverð 31.12.2018	749.988	177.496	21.259	948.743
Afskrifað samtals	(356.479)	(82.615)	(14.438)	(453.532)
Bókfært verð 31.12.2018	393.509	94.881	6.821	495.212
Afskriftarhlutföll	2,5%	4,0%	20,0%	

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2018	Áætlun 2018 með viðaukum
A hluti		
Fasteignir og önnur mannvirki		
Flóaskóli	0	8.000
Þingborg skrifstofa	2.415	3.100
Sparkvöllur	7.580	5.000
	9.995	16.100
Lausafjármunir		
Fjárfestingarframlag vegna Seyruverkefnis	2.666	2.470
Gatnakerfi:		
Götulýsing	1.936	0
A hluti samtals	14.597	18.570
B hluti		
Vatnsveita		
Tengigjöld	(7.639)	(4.000)
Framkvæmdakostnaður	21.888	15.000
	14.249	11.000
Flóaljós		
Tengigjöld og styrkir	(70.372)	(77.000)
Framkvæmdakostnaður	90.010	106.000
	19.638	29.000
B hluti samtals	33.887	40.000
Samtals A og B hluti	48.484	58.570

c. Fasteignamat og vátryggingaverð

Fasteignamat og vátryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2018:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat	439.157	577.987
Brunabótamat fasteigna	1.483.990	1.622.820
Vátryggingaverðmæti lausafjármuna	68.927	68.927
Vátryggingaverðmæti veitumannvirkja	0	1.859.810

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			2.227	2.227
Flóaáveitan			7	7
Flóaljós	100,00%		25.000	0
Háskólafélag Suðurlands ehf.	1,97%	1,97%	1.370	1.370
Hitaveita Hraungerðishrepps sf.	16,17%	16,17%	1.210	1.210
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. A-bréf	4,15%	4,15%	366	366
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. B-bréf	0,71%	0,71%	1.465	1.465
Sláturfélag Suðurlands svf.			114	114
Landskerfi bókasafna hf.			314	314
Slökkvitækjaþjónusta Suðurlands ehf.	4,43%	4,43%	22	22
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,246%	0,246%	21.793	21.793
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			53.887	28.887

10. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna A hluta á B hluta greinist þannig:

	A hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	110.780
Veitt ný lán	12.000
Afborganir langtímakrafna á árinu	(9.513)
Verðbætur	3.553
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	116.819
Næsta árs afborganir	(10.641)
Langtímakröfur í árslok	106.179

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

Árið 2019	10.641
Árið 2020	11.120
Árið 2021	11.620
Árið 2022	12.143
Árið 2023	12.689
Síðar	58.607
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	116.819

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 háskólamanna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambandi íslenskra sveitarfélaga hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Samhliða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárframlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórna viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjörs.
Í janúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Flóahrepps 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 80,7 millj. kr. og 8,7 millj. kr. vegna samstarfsverkefna sveitarfélagsins og nemur heildarframlagið því 89,4 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægissjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 22,5 millj. kr. framlag í jafnvægissjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi sem gjaldfært var að fullu á árinu 2017.
- 60,4 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, sem gjaldfært er á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 6,6 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 uppgjörs við Brú lílfeyrissjóð 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	Varúðarsjóður	Samtals
A hluti				
Gjaldfært á árinu 2017	(22.462)	(1.174)	(192)	(23.828)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017	(22.462)	(1.174)	(192)	(23.828)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð	22.462	60.380	6.597	89.439
Gjaldfært á árinu 2018	0	(2.013)	(330)	(2.343)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018	0	57.193	6.075	63.268
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:				
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna	0	2.013	330	2.343
Langtímahluti fyrirframgreiðslu	0	55.180	5.745	60.925
Samtals í efnahagsreikningi	0	57.193	6.075	63.268
A og B hluti				
Gjaldfært á árinu 2017	(22.462)	(1.174)	(192)	(23.828)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017	(22.462)	(1.174)	(192)	(23.828)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð	22.462	60.380	6.597	89.439
Gjaldfært á árinu 2018	0	(2.013)	(330)	(2.343)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018	0	57.193	6.075	63.268
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:				
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna	0	2.013	330	2.343
Langtímahluti fyrirframgreiðslu	0	55.180	5.745	60.925
Samtals í efnahagsreikningi	0	57.193	6.075	63.268

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur	37.587	37.587
Óinnheimtar aðrar tekjur	26.317	32.020
Óinnheimtar tekjur í árslok	63.904	69.607

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	8.770	8.770
Breyting á árinu	3.630	3.630
Niðurfærsla í árslok	12.400	12.400

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2018	743.425	638.903
Rekstrarniðurstaða ársins	45.518	39.244
Eigið fé 31.12.2018	788.943	678.147

14. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti		
Staða lána í ársbyrjun	7.448	7.448
Ný lán	86.700	86.700
Afborganir af lánum	(3.168)	(3.168)
Verðbætur	4.020	4.020
	95.000	95.000
Næsta árs afborganir	(4.225)	(4.225)
Langtímaskuldir í árslok	90.775	90.775
A og B hluti		
Staða lána í ársbyrjun	39.922	39.922
Ný lán	86.700	86.700
Afborganir af lánum	(3.870)	(3.870)
Verðbætur	5.065	5.065
	127.816	127.816
Næsta árs afborganir	(4.954)	(4.954)
Langtímaskuldir í árslok	122.862	122.862

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:	A hluti	A og B hluti
Árið 2019	4.225	4.954
Árið 2020	4.024	4.769
Árið 2021	2.598	3.359
Árið 2022	2.550	3.328
Árið 2023	2.550	3.346
Síðar	79.053	108.059
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	95.000	127.815

Veðsetningar

Íbúðir í eigu Leiguíbúða að bókfærðu virði 18,0 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 32,8 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 95,0 millj. kr. í árslok 2018.

15. 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%	942.711	153.768	788.943
Vatnsveita	100%	48.114	78.431	(30.317)
Leiguíbúðir	100%	17.967	97.638	(79.672)
Flóaljós	100%	73.991	49.798	24.193
Millifærslur, innbyrðis staða		(212.399)	(187.399)	(25.000)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		870.383	192.236	678.147

16. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknin

Byggðasamlög og önnur samstarfsverkefni:

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

Bergrisinn bs.
Umhverfis- og tæknisvið uppsveita bs.
Sorpstöð Suðurlands bs.
Skóla- og velferðaþjónusta Árnesþings bs.
Heilbrigðiseftirlit Suðurlands
Héraðsnefnd Árnesinga bs., sem annast yfirstjórn og rekstur eftirtalinna stofnana fyrir hönd þeirra sveitarfélaga sem eru aðilar að byggðasamlaginu:
- Brunavarnir Árnessýslu bs.
- Almannavarnir Árnessýslu
- Listasafn Árnesinga
- Héraðsskjalasafn Árnesinga
- Byggðasafn Árnesinga
- Tónlistarskóli Árnesinga

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

Aðrar ábyrgðarskuldbindingar:

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Brunavarna Árnessýslu bs. hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánanna nema 401,4 millj. kr. í árslok 2018.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Listasafns Árnesinga hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánsins nema 18,3 millj. kr. í árslok 2018.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Héraðsnefndar Árnesinga bs. hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánsins nema 284,2 millj. kr. í árslok 2018.

17. 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.

18. 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..........	166.166	166.240	115.682	75.688	39.907	114.685
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.................						
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir............	7,4 %	7,5 %	10,1 %	10,4 %	0,6 %	4,6 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	6,7 %	6,6 %	9,1 %	9,3 %	(0,9%)	4,6 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	8,8 %	8,8 %	11,0 %	11,7 %	1,8 %	6,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj..........	2,7 %	2,1 %	0,1 %	0,1 %	7,4 %	35,4 %
Skuldahlutfall..	7,2 %	22,3 %	11,3 %	8,3 %	10,3 %	12,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	0,07	1,49	0,06	0,14	1,39	0,49
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.......	19,02	19,23	24,88	21,70	2,59	7,25
Veltufjárhlutfall	3,87	4,96	3,80	2,87	3,24	6,71
Eiginfjárhlutfall	92,9 %	83,7 %	90,4 %	93,0 %	91,9 %	91,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	48,4 %	46,0 %	39,0 %	45,3 %	43,4 %	41,4 %
Fasteignaskattur	8,4 %	8,9 %	7,3 %	7,1 %	7,7 %	7,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs..........................	31,8 %	33,3 %	32,4 %	35,6 %	36,5 %	36,8 %
Lóðarleiga...	0,1 %	0,1 %	0,1 %	0,1 %	0,1 %	0,1 %
Skatttekjur samtals................................	88,7 %	88,4 %	78,8 %	88,1 %	87,7 %	85,9 %
Aðrar tekjur	11,3 %	11,6 %	21,2 %	11,9 %	12,3 %	14,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(52,7%)	(52,8%)	(53,0%)	(48,0%)	(52,6%)	(47,3%)
Annar rekstrarkostnaður	(39,9%)	(39,7%)	(37,0%)	(41,5%)	(46,8%)	(48,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir............	7,4 %	7,5 %	10,1 %	10,4 %	0,6 %	4,6 %
Afskriftir	(2,5%)	(2,2%)	(2,2%)	(2,6%)	(3,0%)	(2,5%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	1,8 %	1,2 %	1,3 %	1,4 %	1,5 %	2,6 %
Rekstrargjöld samtals............................	(93,3%)	(93,4%)	(90,9%)	(90,7%)	(100,9%)	(95,4%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	6,7 %	6,6 %	9,1 %	9,3 %	(0,9%)	4,6 %

18. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur	942	918	857	844	751	700
Aðrar tekjur	119	121	230	114	106	115
Laun og launatengd gjöld	(559)	(549)	(576)	(460)	(451)	(385)
Annar rekstrarkostnaður	(424)	(412)	(402)	(398)	(401)	(393)
Afskriftir	(27)	(23)	(24)	(25)	(26)	(21)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	19	13	14	14	13	21
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	71	69	99	89	(8)	37
Efnahagur:						
Eignir	1.068	1.420	1.284	1.133	1.091	1.118
Eigið fé	992	1.188	1.162	1.053	1.003	1.017
Skuldir og skuldbindingar	76	232	123	80	88	101
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	93	92	120	112	15	55
Handbært fé frá rekstri	(43)	72	94	34	3	84
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	640	664	640	646	621	617

18. 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.........	160.083	162.834	111.630	53.623	16.491	82.888
Skuldaviðmið, skv. reglugerð................				13,3%	10,1%	
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir............	8,1 %	8,2 %	12,8 %	11,1 %	1,9 %	5,6 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,2 %	5,6 %	10,2 %	7,7 %	(2,2%)	3,2 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	8,2 %	8,7 %	10,8 %	13,3 %	1,7 %	6,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj..........	8,4 %	6,9 %	1,3 %	0,7 %	7,5 %	34,9 %
Skuldahlutfall..	11,6 %	27,2 %	15,3 %	21,3 %	26,1 %	27,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	0,61	2,00	0,46	1,05	9,85	2,94
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga......	1,07	15,86	1,51	18,38	1,91	5,55
Veltufjárhlutfall	2,64	4,43	3,43	2,10	2,73	6,30
Eiginfjárhlutfall	87,0 %	77,9 %	85,2 %	79,2 %	78,8 %	78,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	47,2 %	45,0 %	37,3 %	44,2 %	42,3 %	40,5 %
Fasteignaskattur	8,1 %	8,7 %	6,9 %	6,8 %	7,4 %	7,3 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.........................	31,0 %	32,5 %	31,0 %	34,8 %	35,6 %	36,0 %
Lóðarleiga..	0,1 %	0,1 %	0,1 %	0,1 %	0,1 %	0,1 %
Skatttekjur samtals...............................	86,5 %	86,3 %	75,2 %	85,9 %	85,4 %	83,9 %
Aðrar tekjur	13,5 %	13,7 %	24,8 %	14,1 %	14,6 %	16,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(51,4%)	(51,6%)	(50,6%)	(46,9%)	(51,3%)	(46,2%)
Annar rekstrarkostnaður	(40,6%)	(40,2%)	(36,6%)	(42,0%)	(46,8%)	(48,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir............	8,1 %	8,2 %	12,8 %	11,1 %	1,9 %	5,6 %
Afskriftir	(2,7%)	(2,4%)	(2,5%)	(3,0%)	(3,5%)	(3,1%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,1%)	(0,3%)	(0,0%)	(0,4%)	(0,6%)	0,8 %
Rekstrargjöld samtals...........................	(94,8%)	(94,4%)	(89,8%)	(92,3%)	(102,2%)	(96,8%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	5,2 %	5,6 %	10,2 %	7,7 %	(2,2%)	3,2 %

18. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun 2018	Ársreikningar 2018	2017	2016	2015	2014
Rekstur:						
Skatttekjur	941	917	856	842	750	699
Aðrar tekjur	147	146	282	139	129	134
Laun og launatengd gjöld	(559)	(549)	(576)	(460)	(451)	(385)
Lífeyrisskuldbinding, hækkun	0	0	0	0	0	0
Annar rekstrarkostnaður	(442)	(427)	(417)	(412)	(411)	(402)
Afskriftir	(30)	(26)	(29)	(30)	(31)	(26)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1)	(3)	(0)	(4)	(5)	6
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	57	59	116	76	(19)	27
Efnahagur:						
Eignir	965	1.311	1.172	1.007	1.078	1.056
Eigið fé	840	1.021	998	798	849	828
Skuldir og skuldbindingar	126	290	174	209	229	228
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	90	92	123	130	15	53
Handbært fé frá rekstri	(47)	49	96	52	3	81
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember	640	664	640	646	621	617

18. 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	615.723	100,0%	553.715	100,0%	549.510	100,0%
Félagsþjónusta	(34.498)	5,6%	(33.299)	6,0%	(35.367)	6,4%
Heilbrigðismál	(608)	0,1%	(569)	0,1%	(491)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(413.557)	67,2%	(401.029)	72,4%	(354.394)	64,5%
Menningarmál	(48.236)	7,8%	(43.207)	7,8%	(48.739)	8,9%
Æskulýðs- og íþróttamál	(14.035)	2,3%	(10.662)	1,9%	(11.051)	2,0%
Brunamál og almannavarnir	(11.453)	1,9%	(10.164)	1,8%	(9.184)	1,7%
Hreinlætismál	(5.755)	0,9%	(4.901)	0,9%	(9.524)	1,7%
Skipulags- og byggingarmál	(18.091)	2,9%	(12.984)	2,3%	(18.406)	3,3%
Umferðar- og samgöngumál	(6.792)	1,1%	(3.885)	0,7%	(6.933)	1,3%
Umhverfismál	(598)	0,1%	(637)	0,1%	(417)	0,1%
Atvinnumál	(3.190)	0,5%	61.056	(11,0%)	(3.548)	0,6%
Sameiginlegur kostnaður	(65.461)	10,6%	(59.107)	10,7%	(51.712)	9,4%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(2.376)	0,4%	(23.828)	4,3%	0	0,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	46.632	(7,6%)	38.136	(6,9%)	39.780	(7,2%)
Aðalsjóður samtals	37.705		48.636		39.525	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	7.813	(1,3%)	14.434	(2,6%)	18.127	(3,3%)
A hluti samtals	45.518	(7,4%)	63.070	(11,4%)	57.652	(10,4%)

19. 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	386.654	0	386.654	385.917	0	385.917
Framlög Jöfnunarsjóðs	216.199	0	216.199	216.199	0	216.199
Aðrar tekjur	76.464	(0)	76.464	94.374	(0)	94.374
	679.317	(0)	679.317	696.490	(0)	696.490
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	355.348	2.343	357.691	355.348	2.343	357.691
Annar rekstrarkostnaður	271.186	0	271.186	282.626	0	282.626
	626.534	2.343	628.877	637.974	2.343	640.317
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	52.783	(2.343)	50.440	58.516	(2.343)	56.173
Afskriftir	(17.083)	0	(17.083)	(18.943)	0	(18.943)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	35.700	(2.343)	33.357	39.573	(2.343)	37.230
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	12.088	(0)	12.088	(736)	(0)	(736)
Rekstrarniðurstaða	47.788	(2.344)	45.444	38.837	(2.343)	36.493

19. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	47.788	(2.343)	45.444	38.837	(2.343)	36.493
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	17.083	0	17.083	18.943	0	18.943
Verðbætur	(3.058)	1	(3.057)	1.883	0	1.883
(Söluhagnaður) / tap rekstrarfjármuna	0	0	0	0	0	0
Veltufé frá rekstri	61.813	(2.342)	59.470	59.663	(2.343)	57.319
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostnaður	0	(63.268)	(63.268)	0	(63.268)	(63.268)
Aðrar skammtímakr. (hækkun)	0	0	0	0	0	0
Skammtímaskuldir hækkun	0	(23.828)	(23.828)	0	(23.828)	(23.828)
Samtals	0	(87.096)	(87.096)	0	(87.096)	(87.096)
Handbært fé frá rekstri	61.813	(89.438)	(27.626)	59.663	(89.439)	(29.777)
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(16.470)	(2.100)	(18.570)	(102.470)	43.900	(58.570)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	0	(25.000)	(25.000)	0	0	0
Söluverð eignarhluta	0	0	0	0	0	0
Eignarhlutir breyting	(25.000)	25.000	0	(25.000)	25.000	0
Söluverð lands	0	0	0	0	0	0
Langtímakr. á eigin ft. breyting	(4.073)	0	(4.073)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(45.543)	(2.100)	(47.643)	(127.470)	68.900	(58.570)
Fjármögnunarhreyfingar						
Breyting á hlutafé	0	0	0	25.000	(25.000)	0
Viðskiptast. eigin ft., breyting	(9.790)	(3.999)	(13.789)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	0	87.900	87.900	50.000	37.900	87.900
Afborganir langtímalána	(3.242)	0	(3.242)	(3.953)	0	(3.953)
Fjármögnunarhreyfingar	(13.032)	83.901	70.869	71.047	12.900	83.947
Hækkun á handb. fé	3.237	(7.637)	(4.400)	3.240	(7.639)	(4.400)
Handbært fé í ársbyrjun	83.228	0	83.228	83.228	0	83.228
Handbært fé í árslok	86.465	(7.637)	78.828	86.468	(7.639)	78.828