

Fljótsdalshérað

Ársreikningur 2018

Fljótsdalshérað
Lyngási 12
700 Egilsstaðir

Kt. 481004-3220

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10
Óendurskoðuð fylgiskjöl:	
Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar	32

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Fljótshálsbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneyti sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 4.491 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 4.044 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,50% en lögbundið hámark þess er 0,625% með álagi. Í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% sem er lögbundið hámark með álagi.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð um 209 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 131 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2018 nam 992 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta nam 704 millj. kr.

Í samræmi við lög um ársreikninga birtir sveitarfélagið yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar. Framangreindar upplýsingar er settar fram í fylgiskjali við ársreikninginn, *Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagsleg upplýsingagjöf*.

Ársreikningur Fljótshálsbæjar fyrir árið 2018 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Egilsstöðum, 6. mars 2019

Bæjarráð:

Anna Alexandersdóttir
Guðrún Jónsdóttir
Steinn Þorsteinsson

Bæjarstjóri:



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

Egilsstaðir, 20. mars 2019

Bæjarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðandi sveitarfélagsins mun árita ársreikninginn samhliða áritun bæjarstjórnar við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Rekstrarreikningur 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	2.216.528	2.213.357	2.079.723	2.192.562	2.186.125	2.057.021
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	1.334.502	1.272.708	1.264.661	1.334.502	1.272.708	1.264.661
Aðrar tekjur	4	493.069	479.783	494.261	963.978	904.982	955.736
		4.044.099	3.965.848	3.838.644	4.491.042	4.363.815	4.277.418
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	2.210.152	2.147.346	2.098.521	2.296.432	2.228.326	2.175.450
Lífeyrisskuldbinding, breyting	16	35.422	61.866	43.863	35.422	61.866	43.863
Annar rekstrarkostnaður		1.138.917	1.173.287	1.135.947	1.204.325	1.175.037	1.219.587
		3.384.491	3.382.499	3.278.332	3.536.179	3.465.229	3.438.901
Rekstrarniðurstaða án afskrifta		659.607	583.350	560.312	954.863	898.586	838.516
Afskriftir	9	(169.986)	(174.517)	(175.547)	(281.387)	(291.267)	(284.169)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		489.622	408.833	384.766	673.477	607.320	554.347
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(358.681)	(275.165)	(260.863)	(448.076)	(374.535)	(343.023)
Áhrif hlutdeildarfélaga	10	0	0	0	(8.951)	0	(487)
Tekjuskattur	11	0	0	0	(7.223)	(10.398)	(10.640)
Rekstrarniðurstaða	15	130.941	133.668	123.902	209.227	222.387	200.197
Rekstrarniðurstaða skiptist þannig:							
Sveitarfélagið		130.941	133.668	123.902	210.051	222.387	201.195
Minnihluti í samstæðu		0	0	0	(825)	0	(998)
		130.941	133.668	123.902	209.227	222.387	200.197

Efnahagsreikningur

Eignir					
		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2018	2017	2018	2017
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir:					
Vatnsréttindi	8	0	0	8.359	8.664
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir		3.948.596	3.827.812	4.751.097	4.671.430
Veitur og gatnakerfi		577.917	604.763	2.404.417	2.381.377
Áhöld og tæki		46.644	44.495	61.012	59.906
Leigðar eignir		41.908	44.965	128.046	144.245
	9	4.615.064	4.522.034	7.344.572	7.256.957
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	10	634.383	659.223	200.077	201.527
Skatteign	11	0	0	0	3.229
Langtímakröfur	12	0	0	1.024.438	1.005.516
Fyrirframgreiddur kostnaður	13	202.824	0	219.556	0
		837.207	659.223	1.444.071	1.210.272
Fastafjármunir		5.452.272	5.181.257	8.797.002	8.475.893
Veltufjármunir					
Birgðir		0	0	198	203
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	14	200.894	194.912	243.878	217.565
Næsta árs afborganir langtímakrafna	12	399	399	14.167	13.163
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		41.977	35.108	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	13	7.793	0	8.436	0
Aðrar skammtímakröfur		17.789	6.653	20.900	12.030
Handbært fé	3m	6.230	42.160	59.884	120.382
Veltufjármunir		275.082	279.232	347.464	363.344
Eignir samtals					
		5.727.354	5.460.489	9.144.465	8.839.237

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2018	2017	2018	2017
Eigið fé				
Eiginfjárreikningur	15	703.690	479.062	991.844
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	688.106
		703.690	479.062	6.718
			998.562	7.542
				695.648
Skuldbindingar				
Lífeyrisskuldbinding	16	501.252	481.916	501.252
Tekjuskattsskuldbinding	11	0	0	481.916
Aðrar skuldbindingar	17	6.115	8.815	3.994
		507.368	490.730	7.038
			512.284	9.738
				491.653
Langtímaskuldir				
Skuldir við lánastofnanir	18	3.174.894	3.167.973	5.834.391
Leiguskuldir	20	406.281	379.631	560.492
Skuldir við eigin fyrirtæki	19	71.467	83.379	0
Fyrirframinnheimtar tekjur	21	0	0	0
		3.652.642	3.630.983	148.903
			6.543.786	117.704
				6.578.431
Skammtímaskuldir				
Skuldir við lánastofnanir		101.705	0	101.705
Skuldir við eigin fyrirtæki		9.119	13.818	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	18	330.094	313.563	477.378
Næsta árs afborganir leiguskulda	20	8.183	10.019	37.937
Næsta árs afborganir langtímask. við eigin ft.	19	11.911	11.911	0
Næsta árs innl. fyrirframinnteimtra tekna	21	0	0	4.625
Aðrar skammtímaskuldir		402.641	510.402	468.187
		863.653	859.713	1.089.833
				1.073.504
Skuldir og skuldbindingar samtals				
		5.023.663	4.981.427	8.145.904
				8.143.589
Eigið fé og skuldir samtals				
		5.727.354	5.460.489	9.144.465
				8.839.237

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahags 23

Sjóðstreymisýfirlit 2018

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	15	130.941	133.668	123.902	209.227	222.387	200.197
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8,9	169.986	176.819	175.547	281.387	293.569	284.169
Verðbætur og gengismunur		149.443	110.358	71.209	212.770	147.306	92.226
(Hagnaður) tap af sölu rekstrarfjármuna	9	0	0	0	126 (	11.500)	0
Niðurfærsla eignarhluta í félögum		32.340	0	7.169	0	0	2.000
Áhrif hlutdeildarféлага	10	0	0	0	8.951	0	487
Lífeyrisskuldbinding, breyting	16	35.422	51.500	43.863	35.422	51.500	43.863
Tekjuskattur, breyting	11	0	0	0	7.223	2.823	10.640
Veltufé frá rekstri		518.131	472.345	421.690	755.106	706.083	633.583
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostnaður, hækkun	13	(210.617)	0	0	(227.349)	0	0
Birgðir, lækkun		0	0	0	5	0	18
Óinnheimtar tekjur, hækkun		(5.982)	0	(4.370)	(26.313)	0	(6.747)
Skammtímakröfur, (hækkun) lækkun		(11.136)	0	797	(9.513)	0	1.197
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun		(107.761)	0	187.941	(105.328)	(308)	194.698
Fyrirframinnheimtar tekjur, breyting	21	0	0	0	32.267	0	(3.558)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	16	(16.086)	(15.000)	(14.923)	(16.086)	(15.000)	(14.923)
		(351.582)	(15.000)	169.445	(352.316)	(15.308)	170.685
Handbært fé frá rekstri		166.549	457.345	591.135	402.789	690.775	804.268
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	9	(169.329)	(185.351)	(144.364)	(275.436)	(297.209)	(279.969)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	0	300	50.351	0
Eignarhlutur í félögum, breyting		(7.500)	(7.000)	70.831	(7.500)	(7.000)	(9.000)
Langtímakröfur, breyting		0	10.366	0	12.943	23.032	12.202
Fjárfestingarhreyfingar		(176.829)	(181.985)	(73.533)	(269.692)	(230.827)	(276.768)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		101.705	0	(4.135)	101.705	0	(4.135)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting		(11.568)	(11.451)	(130.959)	0	0	(0)
Tekin ný langtímalán		243.200	22.383	0	243.200	22.383	0
Langtímalán eigin fyrirtækja, breyting		(11.911)	(12.277)	(11.911)	0	0	0
Afborganir langtímalána		(334.341)	(345.818)	(328.484)	(497.365)	(540.521)	(466.229)
Afborganir leiguskulda		(10.037)	0	(9.417)	(38.436)	0	(36.924)
Aðrar skuldbindingar, breyting		(2.699)	0	233	(2.700)	0	236
Fjármögnunarhreyfingar		(25.650)	(347.163)	(484.673)	(193.596)	(518.138)	(507.051)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(35.930)	(71.803)	32.929	(60.498)	(58.189)	20.449
Handbært fé í ársbyrjun		42.160	73.386	9.231	120.382	184.480	99.933
Handbært fé í árslok		6.230	1.583	42.160	59.884	126.291	120.382

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fljótshálfshérað er sveitarfélag á Austurlandi og voru íbúar þess 3.605 í árslok 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Lyngási 12 á Egilsstöðum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fljótshálfshéraðs fyrir 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 og Atvinnumálasjóð. 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, Sláturhúsið - Menningarsetur ehf., Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf. ("HEF"), Brunavarnir á Héraði, Minjasafn Austurlands, Dvalarheimili aldraðra, Hjúkrunarheimili og Fasteignafélag lðavalla ehf.

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 framlag 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.

d. Óefnislegar eignir

Vatnsréttindi eru færð í efnahagsreikning B hluta fyrirtækisins, Hitaveitu Egilsstaða og Fella ehf., sem óefnisleg eign á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

e. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast frá álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög vegna stofnkostnaðar.

Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppsejanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðra eigna telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

f. 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	25-50 ár
Veitukerfi	25-40 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-10 ár

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

g. Afskriftir leigðra eigna

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

Fasteignir	15-25 ár
------------------	----------

h. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

Hlutdeildarfélag eru þau félög sem sveitarfélagið hefur veruleg áhrif á en ekki yfirráð. Veruleg áhrif teljast almennt vera til staðar þegar sveitarfélagið hefur yfir 20% atkvæðahlut í viðkomandi félagi. Hlutdeildarfélag eru færð samkvæmt hlutdeildaraðferð í samanteknum reikningsskilum A og B hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaganna og því eru hlutdeildarfélag A hluta færð á kostnaðarverði í A hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaga.

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 tekjuskattstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

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

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps er færð að því marki sem talið er að það nýtist.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

j. Langtímakröfur

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

k. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors 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.

l. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

m. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

n. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

o. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2018. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 16.

p. Langtímaskuldir

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

q. Leiguskuldir

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

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

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

r. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 23.

s. 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 samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 27.

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
Útvar og fasteignaskattar:						
Útvar 1.867.143	1.867.143	1.861.248	1.755.614	1.867.143	1.861.248	1.755.614
Fasteignaskattur 317.029	317.029	319.806	293.103	293.064	292.574	270.401
Lóðarleiga 32.356	32.356	32.303	31.006	32.356	32.303	31.006
	2.216.528	2.213.357	2.079.723	2.192.562	2.186.125	2.057.021
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag 157.889	157.889	145.626	140.066	157.889	145.626	140.066
Útgjaldajöfnunarframlag 491.853	491.853	468.602	479.754	491.853	468.602	479.754
Framlög vegna grunnskóla 299.380	299.380	266.257	277.681	299.380	266.257	277.681
Vegna málefna fatlaðs fólks 348.996	348.996	359.759	338.794	348.996	359.759	338.794
Framlög vegna húsaleigubóta .. 36.384	36.384	32.464	22.036	36.384	32.464	22.036
Aukaframlag 0	0	0	6.329	0	0	6.329
	1.334.502	1.272.708	1.264.661	1.334.502	1.272.708	1.264.661
Skatttekjur samtals 3.551.029	3.551.029	3.486.065	3.344.384	3.527.064	3.458.833	3.321.682
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur 493.069	493.069	479.783	494.261	963.978	904.982	955.736
Rekstrartekjur samtals 4.044.099	4.044.099	3.965.848	3.838.644	4.491.042	4.363.815	4.277.418

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun 1.790.307	1.790.307	1.748.584	1.616.787	1.856.703	1.810.764	1.668.910
Launatengd gjöld 412.052	412.052	398.762	375.546	431.098	417.562	390.754
Framlög vegna uppgjör						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs... 7.793	7.793	0	106.188	8.630	0	115.786
Laun og launatengd gjöld samtals .. 2.210.152	2.210.152	2.147.346	2.098.521	2.296.432	2.228.326	2.175.450
				2018	2017	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				355	350	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				281	264	
Ársverk.....				280	265	
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				36.335	34.966	

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur 532	532	2.311	248	47.239	46.476	47.086
Vaxtagjöld og verðbætur..... (334.174)	(334.174)	(285.216)	(262.446)	(479.622)	(427.511)	(398.921)
Gengismunur 0	0	0	0	(21.851)	0	3.019
Niðurfærsla eignarhluta						
í félögum..... (32.340)	(32.340)	0	(7.169)	0	0	(2.000)
Arður af eignarhlutum..... 6.158	6.158	6.500	7.792	6.158	6.500	7.792
Vextir frá eigin fyrirtækjum 1.143	1.143	1.240	712	0	0	0
Fjármunatekjur og						
(fjármagnsgjöld) samtals..... (358.681)	(358.681)	(275.165)	(260.863)	(448.076)	(374.535)	(343.023)

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	3.600.855	3.534.767	3.391.599
Félagsþjónusta	(534.375)	(550.344)	(512.271)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.926.976)	(1.870.269)	(1.764.136)
Menningarmál	(120.733)	(128.696)	(114.228)
Æskulýðs- og íþróttamál	(310.729)	(303.551)	(283.852)
Brunamál og almannavarnir	(46.185)	(46.168)	(41.905)
Hreinlætismál	(39.905)	(38.128)	(39.698)
Skipulags- og byggingarmál	(22.853)	(34.813)	(29.596)
Umferðar- og samgöngumál	(264.559)	(239.800)	(236.312)
Umhverfismál	(54.525)	(49.707)	(47.919)
Atvinnumál	(46.249)	(75.184)	(57.871)
Framlög til B-hluta	(53.013)	(53.013)	(24.846)
Sameiginlegur kostnaður	(205.289)	(204.085)	(184.306)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(43.240)	(61.866)	(150.051)
Óvenjulegir liðir	0	(2.462)	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	25.223	23.084	38.724
Aðalsjóður samtals	(42.552)	(100.236)	(56.666)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	206.285	233.903	188.179
Atvinnumálasjóður	(9.403)	0	(4.621)
Innri færslur A hluta	(23.389)	0	(2.990)
A hluti samtals	130.941	133.668	123.902
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	3.271	11.229	(8.167)
Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf	60.891	88.290	97.263
Brunavarnir á Héraði	954	1.299	1.088
Minjasafn Austurlands	(10.937)	(11.900)	(13.721)
Hjúkrunarheimili	6.233	6.812	845
Ársalir b.s.	(6.188)	(6.442)	(5.433)
Fasteignafélag lðavalla ehf	14.917	15.085	(4.039)
Innri færslur A og B hluta	9.144	(15.654)	8.457
A og B hluti	209.227	222.387	200.197

Skýringar, frh.:

8. Óefnislegar eignir

Fjárfesting í vatnsréttindum hitaveitu sem færð er til eignar og er afskrifuð á 50 árum, greinist þannig:

Bókfært verð 1.1.2018.....	8.664
Afskrifað á árinu	(305)
Bókfært verð 31.12.2018.....	8.359

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A hluti:					
Heildarverð 1.1.2018.....	5.684.750	957.128	74.551	159.262	6.875.692
Endurmat lóða og lendna	93.687	0	0	0	93.687
Keypt á árinu	143.286	16.433	9.609	0	169.329
Heildarverð 31.12.2018.....	5.921.724	973.562	84.160	159.262	7.138.707
Afskrifað 1.1.2018.....	(1.856.939)	(352.365)	(30.056)	(114.298)	(2.353.658)
Afskrifað á árinu	(116.188)	(43.279)	(7.460)	(3.057)	(169.985)
Afskrifað samtals 31.12.2018.....	(1.973.127)	(395.644)	(37.516)	(117.355)	(2.523.643)
Bókfært verð 1.1.2018.....	3.827.811	604.763	44.495	44.964	4.522.034
Bókfært verð 31.12.2018.....	3.948.596	577.917	46.644	41.907	4.615.064
Afskriftarhlutföll.....	0-10%	4%	4-20%	3-14%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A og B hluti:					
Heildarverð 1.1.2018.....	6.756.040	4.092.664	134.759	422.102	11.405.565
Endurmat lóða og lendna	93.687	0	0	0	93.687
Keypt á árinu	127.418	136.208	11.809	0	275.435
Selt á árinu.....	0	0	(550)	0	(550)
Heildarverð 31.12.2018.....	6.977.145	4.228.872	146.018	422.102	11.774.138
Afskrifað 1.1.2018.....	(2.084.610)	(1.711.287)	(74.853)	(277.858)	(4.148.609)
Afskrift færð út	0	0	124	0	124
Afskrifað á árinu	(141.438)	(113.168)	(10.276)	(16.199)	(281.081)
Afskrifað samtals 31.12.2018.....	(2.226.048)	(1.824.455)	(85.006)	(294.057)	(4.429.566)
Bókfært verð 1.1.2018.....	4.671.430	2.381.377	59.906	144.244	7.256.957
Bókfært verð 31.12.2018.....	4.751.097	2.404.417	61.012	128.046	7.344.572
Afskriftarhlutföll	0-4%	2-5%	4-20%	3-14%	

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
Fasteignir og önnur mannvirki			
Fimleikahús.....	61.281	55.000	6.281
Reiðhöllin lðavöllum.....	37.699	35.000	2.699
Kaupvangur 17, tjaldsvæði.....	15.730	12.097	3.633
Leikvellir.....	11.221	2.355	8.866
Áhaldahús, bifreiðar og lyftari.....	9.609	0	9.609
Íþróttamiðstöðin Egilsstöðum.....	5.165	0	5.165
Lyngás 12, bæjarskrifstofur.....	3.734	0	3.734
Leikskólinn Tjarnarskógur, Skógarlönd.....	3.073	0	3.073
Fellaskóli.....	1.872	0	1.872
Kaupvangur, Sláturhúsið.....	1.420	0	1.420
Brúarásskóli.....	968	0	968
Lagarfell 15, Leikskólinn Hádegishöfði.....	934	48.000 (	47.066)
Egilsstaðaskóli.....	509	0	509
Annað, óskilgreint.....	193	10.500 (	10.307)
	<u>153.407</u>	<u>162.952</u>	<u>(9.545)</u>
Gatnamannvirki			
Nýframkvæmd gatna, gangstíga og gangstétta.....	24.402	40.399 (	15.997)
Deiliskipulag.....	6.073	0	0
Gatnagerðargjöld.....	(14.552)	(18.000)	3.448
	<u>15.922</u>	<u>22.399</u>	<u>(12.550)</u>
A hluti samtals.....	169.329	185.351	(22.095)
B hluti:			
Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf.....	64.397	17.000	47.397
Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf. vatnsveita.....	24.845	22.000	2.845
Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf. fráveita.....	30.533	65.000 (	34.467)
Ársalir bs.....	1.488	4.500 (	3.012)
Brunavarnir á Héraði.....	2.200	4.012 (	1.812)
Félagslegar íbúðir.....	17.995	15.000	2.995
B hluti samtals.....	141.458	127.512	13.946
Innri viðskipti.....	(35.351)	(15.654)	(19.697)
Samtals A og B hluti.....	275.436	297.209	(27.846)

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

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

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	8.685.180	12.649.884
Fasteignamat.....	2.813.586	4.493.725
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	835.484	902.298
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		1.802.892

Skýringar, frh.:

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.	1,6%	1,6%	140.591	140.591
Vísindagarðurinn ehf.	43,7%	43,7%	91.800	59.460
Skógarorka ehf.	-	44,8%	-	-
Dýralíf ehf.	14,5%	14,5%	2.000	2.000
Landskerfi bókasafna	0,1%	0,1%	654	654
Önnur stofnframlög	-	-	25	25
Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf.	100,0%	-	433.306	0
Sláturhúsið-menningarhús	100,0%	-	500	0
Fasteignafélag Fljótsháls ehf.	100,0%	-	500	0
RI-2014 ehf.	100,0%	-	0	0
			669.376	202.730
Niðurfærsla eignarhluta			(34.993)	(2.654)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			634.383	200.077

Á árinu voru eignarhlutir í Gróðrarstöðinni Barra ehf. og Valaskjál hf. endanlega afskrifaðir. Jafnframt var eignarhlutur í Vísindagarðinum ehf. Niðurfærður í A hluta um 32,4 millj. Kr.

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага greinist þannig:

Hlutdeild í Vísindagarðinum ehf.	(8.951)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum samtals.....	(8.951)

11. Tekjuskattseign/(tekjuskattsskuldbinding)

Tekjuskattseign/(tekjuskattsskuldbinding) skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig

Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækið er skattskyldt samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörsteggi, nú 20%.

	A og B hluti
Tekjuskattseign í ársbyrjun	3.229
Reiknaður tekjuskattur	(7.223)
Tekjuskattseign/(tekjuskattsskuldbinding) í árslok	(3.994)

Tekjuskattseign/(tekjuskattsskuldbinding) sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	(9.029)
Skammtímakröfur	3.487
Frestaður gengishagnaður.....	1.547
	(3.994)

Skýringar, frh.:

12. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtímakröfur	
	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	399	1.018.679
Verðbætur.....	0	32.870
Afborgun langtímakrafna á árinu	0	(12.943)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	399	1.038.605
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(399)	(14.167)
	0	1.024.438
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2019.....	399	14.167
Árið 2020.....	0	14.385
Árið 2021.....	0	15.028
Árið 2022.....	0	15.701
Árið 2023.....	0	16.404
Afborgun síðar.....	0	962.920
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	399	1.038.605

Leigukrafna vegna hjúkrunarheimilisins Dyngju

Meðal langtímakrafna er leigukrafa á Ríkissjóð og Heilbrigðisstofnunar Austurlands vegna leigu á hjúkrunarheimilinu Dyngju. Leigusamningurinn tók gildi á árinu 2015 og er til 40 ára.

Fjárhæðir til frádráttar vegna leigukröfur við útreikning skuldaviðmiðs sbr. 1. tl. 2. mgr. 14. gr. reglugerðar nr. 502/2012 eru eftirfarandi:

Tekjufærðar leigugreiðslur.....	32.496
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum	1.038
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	36,3

13. 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 uppgjors.

Í janúar 2018 samþykkti bæjarstjórn Fljótssdalshéraðs samkomuleg um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í febrúar 2018. Stjórnir Hitaveitu Egilsstaða og Fella ehf. og Minjasafns Austurlands bs. gengu jafnframt frá samkomulagi við sjóðinn í upphafi árs 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Skýringar, frh.:

13. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs, frh.:

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 352,3 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægis- sjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 110,8 millj. kr. (A hluti 101,6 millj. kr.) framlag í jafnvægis- sjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi sem gjaldfært var að fullu á árinu 2017.
- 217,9 millj. kr. (A hluti 201,3 millj. kr.) framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, sem gjaldfært er á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 23,6 millj. kr. (A hluti 21,7 millj. kr.) framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

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

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

	Jafnvægis- sjóður	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðarsjóður	Samtals
A hluti				
Gjaldfært á árinu 2017.....	(101.642)	(3.914)	(632)	(106.188)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(101.642)	(3.914)	(632)	(106.188)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	101.642	201.299	21.656	324.598
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	(6.710)	(1.083)	(7.793)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	190.675	19.942	210.617

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	0	6.710	1.083	7.793
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	183.965	18.859	202.824
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	190.675	19.942	210.617

A og B hluti

Gjaldfært á árinu 2017.....	(110.777)	(4.237)	(690)	(115.704)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(110.777)	(4.237)	(690)	(115.704)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	110.777	217.906	23.644	352.327
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	(7.264)	(1.368)	(8.631)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	206.405	21.586	227.992

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	0	7.264	1.172	8.436
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	199.142	20.414	219.556
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	206.405	21.586	227.992

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

Skýringar, frh.:

14. Óinnheimtar tekjur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	129.779	129.779
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	71.115	114.099
Óinnheimtar tekjur í árslok	200.894	243.878

Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun.....	62.143	76.540
Afskrifað á árinu	(822) (822)	
Niðurfærsla, breyting á árinu	7.511	11.034
Niðurfærsla í árslok	68.832	86.752

15. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2018.....	479.062	695.648
Rekstrarniðurstaða ársins	130.941	209.227
Endurmat lóða og lendna	93.687	93.687
Eigið fé 31.12.2018.....	703.690	998.562

16. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	481.916	481.916
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(16.086) (16.086)	
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	35.422	35.422
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2018.....	501.252	501.252

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2019-2023.....	87.884
Árin 2024-2028.....	104.494
Árin 2029-2033.....	103.753
Síðar.....	205.121
	501.252

17. Aðrar skuldbindingar

Sveitarfélagið stofnaði á árinu 2009 Fjölskylduverndar- og endurhæfingarsjóð Fljótshálsbæjar. Stofnfé sjóðsins nam 20 millj. kr., sem er andvirði vatnsréttinda kristfjárfarðanna Merkis og Arnarhóls, sem komu úr ríkissjóði samkvæmt lögum nr. 48/2008.

Framlög ársins úr sjóðnum námu 2,9 millj. kr. en vaxtatekjur 0,3 millj. kr. Í árslok nam sjóðurinn 3,9 millj. kr. og er sú fjárhæð færð sem skuldbinding hjá sveitarfélaginu.

Þá hvílir á sveitarfélaginu skuldbinding vegna gjafasjóða sem eru í vörslu þess, samtals að fjárhæð 3,1 millj. kr. Samtals nam skuldbinding A og B hluta 7,0 millj. kr. í árslok.

Skýringar, frh.:

18. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:				
Langtímaskuldir í ársbyrjun	46.582	10.102	3.424.852	3.481.536
Ný lán.....	0	0	243.200	243.200
Afborganir af lánum	(5.823)	(9.897)	(318.621)	(334.341)
Verðbætur og gengismunur	0	(205)	114.797	114.593
Langtímaskuldir í árslok, þar með talin næsta árs afborgun....	40.759	(0)	3.464.228	3.504.987
Næsta árs afborgun	(5.823)	0	(324.271)	(330.094)
Langtímaskuldir í árslok	34.937	(0)	3.139.957	3.174.894
A og B hluti:				
Langtímaskuldir í ársbyrjun	498.475	250.618	5.611.825	6.360.917
Ný lán.....	0	0	243.200	243.200
Afborganir af lánum	(29.205)	(26.165)	(441.996)	(497.365)
Verðbætur og gengismunur	0	21.646	183.370	205.017
Langtímaskuldir í árslok, þar með talin næsta árs afborgun....	469.271	246.099	5.596.400	6.311.769
Næsta árs afborgun	(29.205)	(17.578)	(430.595)	(477.379)
Langtímaskuldir í árslok	440.066	228.520	5.165.804	5.834.390

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2019.....	330.094	477.379
Árið 2020.....	323.766	474.012
Árið 2021.....	330.995	484.303
Árið 2022.....	322.964	479.439
Árið 2023.....	315.341	469.378
Síðar	1.881.827	3.927.258
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	3.504.987	6.311.769

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 131,2 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 308,6 millj. kr. í árslok 2018. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 3.366 millj. kr. í árslok 2018.

19. Skuldir við eigin fyrirtæki

Breyting langtímaskulda við eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímaskulda í ársbyrjun.....	95.290	0
Afborgun á árinu.....	(11.911)	0
Langtímaskuld samtals, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	83.379	0
Næsta árs afborgun.....	(11.911)	0
	71.468	0
Afborganir langtímaskulda greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2019.....	11.911	0
Árið 2020.....	11.911	0
Árið 2021.....	11.911	0
Árið 2022.....	11.911	0
Árið 2023.....	11.911	0
Síðar	23.822	0
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	83.378	0

Skýringar, frh.:

20. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert fjóra leigusamninga um fasteignir, mannvirki og byggingarland sem færðir eru til skuldar. Leigusamningar eru tengdir neysluverðsvísitölu. Leigusamningar greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun	389.650	596.242
Afborganir ársins	(10.037)	(38.436)
Verðbætur	34.851	40.624
	414.464	598.429
Næsta árs afborgun	(8.183)	(37.937)
Samtals langtímahluti leiguskulda	406.281	560.492

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	8.183	37.937
Árið 2020	6.576	37.588
Árið 2021	6.878	39.202
Árið 2022	7.194	40.885
Árið 2023	7.524	37.223
Síðar	378.109	405.596
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	414.464	598.429

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A hluti:			
Íþróttahús Fellabæ	2007-2029	4,5%	87.449
Félagsmiðstöð Fellabæ	2005-2019	4,5%	1.896
Land Fellabæ	Ótímabundinn	4,5%	325.119
			414.464
B hluti:			
Hreinsivirki	2004-2024	4,15%	183.965
		A og B hluti	598.429

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Árið 2019	Árið 2020	Árið 2021	Árið 2022	Árið 2023	Síðar	Samtals
A hluti:							
Íþróttahús Fellabæ	10.927	10.927	10.927	10.927	10.927	65.560	120.194
Félagsmiðstöð Fellabæ	2.102						2.102
Land Fellabæ	14.820	14.820	14.820	14.820	14.820	Ótímabundinn	-
	27.849	25.747	25.747	25.747	25.747	65.560	122.296
B hluti:							
Hreinsivirki	49.959	49.959	49.959	49.959	42.649	39.286	281.772
A og B hluti:	77.808	75.706	75.706	75.706	68.396	104.847	404.067

Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afborganir til lækkunar á leiguskuld	10.037	38.437
Vaxtagjöld	4.216	12.246
Lágmarksleigugreiðsla	14.253	50.682
Rekstarkostnaður	1.250	14.419
Heildarleigugreiðslur	15.503	65.102

Skýringar, frh.:

21. Fyrirframinnheimtar tekjur

Tekjur af tengigjöldum vegna nýframkvæmda námu á árinu 36,9 millj. kr. Almennt hefur verið miðað við að fari tengigjöld umfram 5% af heildartekjum séu þau færð til tekna á nýtingartíma dreifikerfisins og því er tengigjöldum ársins dreift á afskriftartíma dreifikerfanna. Í árslok nema fyrirframinnheimtar tekjur vegna tengigjalda 152,9 millj. kr. og er áætlað að færa umrædd tengigjöld hitaveitu og vatnsveitu til tekna á 40 árum en á 25 árum vegna fráveitu.

Þá eru færðar sem fyrirframinnheimtar tekjur leiga sem Rarik greiddi HEF vegna húsnæðis við Urriðavatn, samtals að fjárhæð 0,6 millj. kr. Sú fjárhæð færist til tekna á næstu 6 árum.

Tekjur að fjárhæð 153,5 millj. kr. eru færðar til skuldar sem fyrirframinnheimtar tekjur í árslok 2018. Þar af færast 4,6 millj. kr. meðal skammtímaskulda sem næsta árs innlausn, sem þýðir að sú fjárhæð færist til tekna á árinu 2019.

22. 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%	5.727.354	5.023.663	703.690
Félagslegar íbúðir	100%	131.198	336.631	(205.433)
Hitaveita	100%	2.038.739	1.215.266	823.473
Sláturhús - menningarsetur	100%	500	0	500
Brunavarnir á Héraði	100%	17.481	415	17.066
Minjasafn Austurlands	100%	81.294	3.100	78.193
Ársalir b.s.	100%	187.187	154.137	33.050
Hjúkrunarheimili Egilsstöðum	100%	1.539.575	1.538.268	1.308
Fasteignafélag lðavalla ehf.	100%	3	734	(732)
Millifærslur, innbyrðis staða		(593.746)	(134.474)	(459.272)
Samtals		9.129.585	8.137.741	991.844
Minnihluti		14.881	8.163	6.718
Samtals		9.144.465	8.145.904	998.562

23. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum:

Almannavarnarnefnd Héraðssvæðis
Heilbrigðiseftirlit Austurlands
Héraðsskjalasafn Austurlands
Skólaskrifstofa Austurlands
Brunavörnum á Austurlandi
Austurbrú ses.
Samband sveitarfélaga á Austurlandi

Vísindagarðurinn ehf. - hlutafjárloforð

Sveitarfélagið hefur skuldbundið sig til að leggja fram hlutafé í Vísindagarðinn ehf. til jafns við hlut ríkisins, allt að 120 millj. kr. fyrir árslok 2022. Í árslok 2018 nam innborgað hlutafé sveitarfélagsins 92 millj. kr. og nemur því ógreitt hlutafjárloforð í árslok 28 millj. kr.

24. Tengdir aðilar

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

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.:

25. Önnur mál

Eftirlitsnefnd sveitarfélaga

Á árinu 2012 gerði sveitarfélagið samning við Eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga um aðlögunaráætlun í samræmi við 16. gr. reglugerðar nr. 502/2012, um að sveitarfélagið skuli ná þeim skuldaviðmiðum sem sveitarstjórnarlög og umrædd reglugerð kveða á um í árslok 2019. Í árslok 2018 uppfyllti sveitarfélagið fjárhagsskilyrði reglugerðar 502/2012 sbr. skýringu 26.

Samningur um uppbyggingu við Íþróttamiðstöðina á Egilsstöðum

Sveitarfélagið skrifaði á árinu 2017 undir samning við Íþróttafélagið Hött um uppbyggingu íþróttahúss fyrir fimleikaiðkun og fleira við Íþróttamiðstöðina á Egilsstöðum. Áætlaður heildarkostnaður sveitarfélagsins vegna verksins er 230 millj. kr. Verkið kemur til framkvæmda á árunum 2018-2020. Á árunum 2017 - 2018 greiddi félagið 76 millj. kr. vegna þessa.

Sameining

Á árinu 2018 samþykktu sveitarstjórnir Fljótsdalshéraðs, Seyðisfjarðarkaupstaðar, Djúpavogshrepps og Borgarfjarðarhrepps að hefja sameiningarviðræður og var sérstök samstarfsnefnd um sameiningu skipuð. Gert er ráð fyrir að nefndin ljúki vinnu sinni seinni hluta ársins 2019 og verði haldin íbúakosning um sameininguna í kjölfarið. Verði sameiningin samþykkt í íbúakosningu er gert ráð fyrir að nýtt sameinað sveitarfélag taki til starfa fyrri hluta árs 2020.

Skýringar, frh.:

26. Lykiltölur:

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

	Áætlun	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður	435.341	432.614	312.440	263.531	21.750	(11.133)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	110%	107%	124%	139%	160%	176%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	14,7 %	16,3 %	14,6 %	18,3 %	15,0 %	17,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,4 %	3,2 %	3,2 %	5,0 %	0,3 %	2,5 %
Veltufé frá rekstri	11,9 %	12,8 %	11,0 %	13,6 %	8,6 %	11,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	4,7 %	4,2 %	3,8 %	3,1 %	3,9 %	2,2 %
Skuldahlutfall	125,8 %	124,2 %	129,8 %	145,4 %	165,0 %	182,5 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	8,02	7,05	8,61	8,08	14,28	12,51
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,31	1,44	1,20	1,42	0,86	0,34
Veltufjárhluftall	0,30	0,32	0,32	0,31	0,29	0,27
Eiginfjárhluftall	11,3 %	12,3 %	8,8 %	6,4 %	2,4 %	1,2 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	46,9 %	46,2 %	45,7 %	45,8 %	44,4 %	46,0 %
Fasteignaskattur	8,1 %	7,8 %	7,6 %	7,4 %	8,1 %	7,6 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	32,1 %	33,0 %	32,9 %	32,0 %	29,6 %	30,1 %
Lóðarleiga.....	0,8 %	0,8 %	0,8 %	0,8 %	0,8 %	0,9 %
Skatttekjur samtals.....	87,9 %	87,8 %	87,1 %	86,0 %	83,0 %	84,6 %
Aðrar tekjur	12,1 %	12,2 %	12,9 %	14,0 %	17,0 %	15,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(54,1%)	(54,7%)	(54,7%)	(51,3%)	(52,5%)	(50,8%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(1,6%)	(0,9%)	(1,1%)	(1,4%)	(1,1%)	(1,3%)
Annar rekstrarkostnaður	(29,6%)	(28,2%)	(29,6%)	(29,0%)	(31,4%)	(30,9%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	14,7 %	16,3 %	14,6 %	18,3 %	15,0 %	17,0 %
Afskriftir	(4,4%)	(4,2%)	(4,6%)	(4,9%)	(5,3%)	(6,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(6,9%)	(8,9%)	(6,8%)	(8,4%)	(9,4%)	(8,6%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,4 %	3,2 %	3,2 %	5,0 %	0,3 %	2,5 %

*- útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

26. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	967	985	943	876	797	739
Aðrar tekjur	133	137	139	142	164	135
Laun og launatengd gjöld	(596)	(613)	(591)	(523)	(504)	(443)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(17)	(10)	(12)	(15)	(11)	(11)
Annar rekstrarkostnaður.....	(325)	(316)	(320)	(295)	(302)	(270)
Afskriftir.....	(48)	(47)	(49)	(49)	(51)	(52)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(76)	(99)	(74)	(85)	(90)	(75)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	37	36	35	51	3	22
Efnahagur:						
Eignir	1.559	1.589	1.539	1.582	1.625	1.613
Eigið fé	176	195	135	102	40	20
Skuldir og skuldbindingar	1.384	1.394	1.404	1.480	1.586	1.593
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	131	144	119	138	83	100
Handbært fé frá rekstri.....	127	46	167	136	71	92
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.605	3.605	3.548	3.490	3.443	3.457

Skýringar, frh.:

26. 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:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	678.867	665.707	495.564	424.340	110.608	44.457
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	146%	142%	163%	181%	207%	247%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	20,6 %	21,3 %	19,6 %	23,3 %	20,2 %	21,5 %
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	5,1 %	4,7 %	4,7 %	6,4 %	1,0 %	3,8 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	16,2 %	16,8 %	14,8 %	17,1 %	12,1 %	14,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	6,8 %	6,1 %	6,5 %	5,0 %	16,2 %	30,3 %
Skuldahlutfall.....	188,1 %	181,4 %	190,4 %	209,1 %	235,5 %	251,9 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	8,99	8,67	10,38	10,26	16,14	14,78
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,27	1,51	1,22	1,05	0,88	0,42
Veltufjárhlutfall	0,38	0,32	0,34	0,38	0,41	0,44
Eiginfjárhlutfall	9,0 %	10,9 %	7,9 %	5,6 %	2,2 %	1,0 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	42,7 %	41,6 %	41,0 %	40,9 %	39,4 %	40,9 %
Fasteignaskattur	6,7 %	6,5 %	6,3 %	6,1 %	6,7 %	6,4 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	29,2 %	29,7 %	29,6 %	28,5 %	26,3 %	26,8 %
Lóðarleiga.....	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,8 %
Skatttekjur samtals.....	79,3 %	78,5 %	77,7 %	76,3 %	73,1 %	74,9 %
Aðrar tekjur	20,7 %	21,5 %	22,3 %	23,7 %	26,9 %	25,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(51,1%)	(51,1%)	(50,9%)	(47,7%)	(48,4%)	(47,1%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(1,4%)	(0,8%)	(1,0%)	(1,3%)	(1,0%)	(1,2%)
Annar rekstrarkostnaður	(26,9%)	(26,8%)	(28,5%)	(27,7%)	(30,3%)	(30,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	20,6 %	21,3 %	19,6 %	23,3 %	20,2 %	21,5 %
Afskriftir	(6,7%)	(6,3%)	(6,6%)	(7,0%)	(7,7%)	(8,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(8,6%)	(10,0%)	(8,0%)	(9,0%)	(11,2%)	(9,9%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0,0 %	(0,2%)	(0,0%)	(0,7%)	(0,0%)	(0,0%)
Tekjuskattur	(0,2%)	(0,2%)	(0,2%)	(0,0%)	(0,3%)	0,3 %
Rekstrarniðurstaða	5,1 %	4,7 %	4,7 %	6,4 %	1,0 %	3,8 %

*- útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

26. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Rekstur:						
Skatttekjur.....	959	978	936	870	792	735
Aðrar tekjur	251	267	269	270	291	246
Laun og launatengd gjöld	(618)	(637)	(613)	(544)	(525)	(463)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(17)	(10)	(12)	(15)	(11)	(11)
Annar rekstrarkostnaður.....	(326)	(334)	(344)	(316)	(328)	(297)
Afskriftir.....	(81)	(78)	(80)	(80)	(83)	(79)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(104)	(124)	(97)	(103)	(122)	(97)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0	(2)	(0)	(8)	(0)	(0)
Tekjuskattur.....	(3)	(2)	(3)	(0)	(3)	3
Rekstrarniðurstaða.....	62	58	56	73	11	37
Efnahagur:						
Eignir	2.503	2.537	2.491	2.526	2.608	2.498
Eigið fé	226	277	196	142	58	25
Skuldir og skuldbindingar	2.277	2.260	2.295	2.384	2.550	2.473
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	196	209	179	195	131	143
Handbært fé frá rekstri.....	192	112	227	193	128	139
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.605	3.605	3.548	3.490	3.443	3.457

Skýringar, frh.:

26. Lykiltölur, frh.:

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

	2018	%	2017	%	2016	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	3.600.855	100,0%	3.391.599	100,0%	3.079.361	100,0%
Félagsþjónusta	(534.375)	(14,8%)	(512.271)	(15,1%)	(432.780)	(14,1%)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.926.976)	(53,5%)	(1.764.136)	(52,0%)	(1.630.697)	(53,0%)
Menningarmál	(120.733)	(3,4%)	(114.228)	(3,4%)	(115.164)	(3,7%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(310.729)	(8,6%)	(283.852)	(8,4%)	(264.210)	(8,6%)
Brunamál og almannavarnir	(46.185)	(1,3%)	(41.905)	(1,2%)	(41.907)	(1,4%)
Hreinlætismál	(39.905)	(1,1%)	(39.698)	(1,2%)	(35.027)	(1,1%)
Skipulags- og byggingarmál	(22.853)	(0,6%)	(29.596)	(0,9%)	(29.342)	(1,0%)
Umferðar- og samgöngumál	(264.559)	(7,3%)	(236.312)	(7,0%)	(218.299)	(7,1%)
Umhverfismál	(54.525)	(1,5%)	(47.919)	(1,4%)	(52.818)	(1,7%)
Atvinnumál	(46.249)	(1,3%)	(57.871)	(1,7%)	(73.281)	(2,4%)
Framlög til B-hluta fyrirtækja	(53.013)	(1,5%)	(24.846)	(0,7%)	(23.678)	(0,8%)
Sameiginlegur kostnaður	(205.289)	(5,7%)	(184.306)	(5,4%)	(167.909)	(5,5%)
Lífeyrisskuldbinding og A deild Brú	(43.240)	(1,2%)	(150.051)	(4,4%)	(51.389)	(1,7%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	25.223	0,7%	38.724	1,1%	29.675	1,0%
Aðalsjóður samtals	(42.552)	(1,2%)	(56.666)	(1,7%)	(27.467)	(0,9%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	206.285	5,7 %	188.179	5,5 %	206.489	6,7 %
Atvinnumálasjóður	(9.403)	(0,3%)	(4.621)	(0,1%)	(27.630)	(0,9%)
Innri færslur A hluta	(23.389)	(0,6%)	(2.990)	0,0 %	26.379	0,9 %
A hluti samtals	130.941	3,6 %	123.902	3,7 %	177.771	4,9 %

Skýringar, frh.:

27. 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 áætlun 2018	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2018 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2018	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2018 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	2.213.346	11	2.213.357	2.186.114	11	2.186.125
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.201.854	70.854	1.272.708	1.201.854	70.854	1.272.708
Aðrar tekjur	520.433	(40.650)	479.783	947.014	(42.032)	904.982
	<u>3.935.633</u>	<u>30.215</u>	<u>3.965.848</u>	<u>4.334.982</u>	<u>28.833</u>	<u>4.363.815</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.102.266	45.080	2.147.346	2.184.245	44.081	2.228.326
Lífeyrisskuldbinding, breyting	66.500	(4.634)	61.866	66.500	(4.634)	61.866
Annar rekstrarkostnaður	1.182.456	(9.169)	1.173.287	1.184.539	(9.502)	1.175.037
	<u>3.351.222</u>	<u>31.277</u>	<u>3.382.499</u>	<u>3.435.284</u>	<u>29.945</u>	<u>3.465.229</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjárm.tekna og fjármagnsgjalda ...	584.411	(1.061)	583.350	899.698	(1.112)	898.586
Afskriftir	(176.630)	2.113	(174.517)	(293.371)	2.104	(291.267)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	407.781	1.052	408.833	606.327	993	607.320
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(273.536)	(1.629)	(275.165)	(372.968)	(1.567)	(374.535)
Tekjuskattur	0	0	0	(10.398)	0	(10.398)
Rekstrarniðurstaða	<u>134.245</u>	<u>(577)</u>	<u>133.668</u>	<u>222.961</u>	<u>(574)</u>	<u>222.387</u>

Skýringar, frh.:

27. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

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		
	Upphaflag áætlun 2018	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2018 með viðaukum	Upphaflag áætlun 2018	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2018 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarmiðurstaða	134.245	(577)	133.668	222.961	(574)	222.387
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	176.630	189	176.819	293.371	198	293.569
Verðbætur og gengismunur	110.358	0	110.358	147.306	0	147.306
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna ..	0	0	0	(11.500)	0	(11.500)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	51.500	0	51.500	51.500	0	51.500
Tekjuskattur breyting	0	0	0	2.823	(1)	2.823
Veltufé frá rekstri	472.733	(388)	472.345	706.460	(377)	706.083
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímaskuldir, breyting	0	0	0	(308)	0	(308)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	(15.000)	0	(15.000)	(15.000)	0	(15.000)
	(15.000)	0	(15.000)	(15.308)	0	(15.308)
Handbært fé frá rekstri	457.733	(388)	457.345	691.152	(377)	690.775
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjármunum	(170.210)	(15.141)	(185.351)	(297.722)	513	(297.209)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	35.210	15.141	50.351
Eignarhlutur í félögum, breyting	(7.000)	0	(7.000)	(7.000)	0	(7.000)
Langtímakröfur, breyting	10.366	0	10.366	23.032	(1)	23.032
Fjárfestingarhreyfingar	(166.844)	(15.141)	(181.985)	(246.480)	15.654	(230.827)
Fjármögnunarhreyfingar						
Breyting á hlutafé	0		0	15.631	0	0
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting	(12.044)	593	(11.451)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	22.383	0	22.383	22.383	0	22.383
Nýjar leiguskuldir		0	0		0	0
Langtímalán eigin fyrirt., breyting	(12.277)	0	(12.277)	0	0	0
Afborganir langtímalána	(345.819)	1	(345.818)	(540.568)	48	(540.521)
Fjármögnunarhreyfingar	(347.757)	594	(347.163)	(502.554)	48	(518.138)
Lækkun á handbæru fé	(56.868)	(14.935)	(71.803)	(57.882)	15.324	(58.189)
Handbært fé í ársbyrjun	73.386	0	73.386	184.480	0	184.480
Handbært fé í árslok	16.518	(14.935)	1.583	126.598	15.324	126.291

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar, óendurskoðað

Yfirlýsing um stjórnarhætti

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, með síðari breytingum, og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins nr. 799/2013. Bæjarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Bæjarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlitið á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi í samræmi við markmið sveitarfélagsins, að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og það hlíti lögum og reglum sem gilda um starfsemina.

Um áhættustýringu er vísað ákvæða í VII. kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðaveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

Fjöldi fulltrúa í bæjarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnnum á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Á heimasíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstaka nefndum, ráðum og stjórnnum.

Í 2. tölul. 44. gr. sveitastjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem bæjarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðun á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 4 fulltrúar karlar og 5 fulltrúar konur. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett siðareglur, dags. 19. júlí 2013, sem aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi siðareglur, dags. 19. júlí 2013, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Engin veruleg frávik hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins sem tengist umhverfis, félags- og starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.