

Skútustaðahreppur

Ársreikningur 2018

Skútustaðahreppur
Hlíðavegi 6
660 Mývatn

kt. 600269-1009

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 532,4 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 492,0 millj. kr.

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

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 174,5 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 186,4 millj. kr. skv. rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 605,0 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 493,0 millj. kr.

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

Skútustaðahreppi, 8. maí 2019.

Sveitarstjóri:

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

Skútustaðahreppi, 21. maí 2019.

Sveitarstjórn:

Áritun óháðs endurskoðanda

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

Rekstrarreikningur ársins 2018

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur	Áætlun 2018	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2018	Ársreikningur
		2018	með viðaukum	2017	2018	með viðaukum	2017
Rekstrartekjur							
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	4	375.152	369.201	344.280	374.261	368.259	343.286
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	61.031	59.120	54.809	61.031	59.120	54.809
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	4	55.794	66.019	64.195	97.091	109.691	121.610
		<u>491.976</u>	<u>494.340</u>	<u>463.284</u>	<u>532.383</u>	<u>537.070</u>	<u>519.705</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	282.789	244.439	233.051	282.789	244.439	233.051
Annar rekstrarkostnaður		198.536	179.535	166.122	240.536	198.027	189.972
		<u>481.325</u>	<u>423.974</u>	<u>399.172</u>	<u>523.324</u>	<u>442.466</u>	<u>423.023</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		10.651	70.366	64.111	9.058	94.604	96.682
Afskriftir	8	(19.462)	(14.864)	(14.388)	(28.857)	(25.784)	(26.899)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda		(8.810)	55.502	49.723	(19.798)	68.820	69.783
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	195.171	(441)	3.113	194.278	(4.116)	(318)
Tekjuskattur		0	0	0	0	(184)	(351)
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	0	(279)	(527)
Rekstrarniðurstaða	14	<u>186.360</u>	<u>55.061</u>	<u>52.836</u>	<u>174.480</u>	<u>64.241</u>	<u>68.587</u>

Efnahagsreikningur

Eignir				
Skýr.	A hluti		A og B hluti	
	2018	2017	2018	2017
Fastafjármunir				
Rekstrarfjármunir:				
Fasteignir, lóðir og lendur	201.669	201.188	209.385	209.476
Veitukerfi og götur	90.944	8.920	281.856	292.408
Vélar, áhöld og tæki	32.780	27.761	32.780	27.761
8	325.393	237.869	524.021	529.645
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Eignarhlutir í félögum	9 45.141	84.195	45.141	50.509
Fyrirframgreiddur kostnaður	10 14.063	0	14.063	0
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11 5.667	19.130	0	0
Tekjuskattseign	12 0	0	14.849	14.849
	64.870	103.324	74.052	65.358
Fastafjármunir	390.263	341.193	598.073	595.003
Veltufjármunir				
Skammtímakröfur:				
Önnheimtar tekjur	13 32.071	37.581	57.271	76.316
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki	108.530	95.458	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	10 540	0	540	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtækja	11 5.418	5.017	0	0
Aðrar skammtímakröfur	5.786	5.740	5.797	7.249
Handbært fé	135.907	3.880	142.644	6.693
Veltufjármunir	288.251	147.676	206.252	90.258
Eignir samtals	678.514	488.869	804.325	685.261

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2018	2017	2018	2017	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	493.010	304.828	605.032	420.909
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	0	21.974
		493.010	304.828	605.032	442.882
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	78.187	68.901	78.187	68.901
Tekjuskattsskuldbinding		0	0	0	886
		78.187	68.901	78.187	69.788
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	0	30.465	0	66.277
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		141	3.807	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	0	6.203	0	8.453
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	15	1.678	1.302	1.678	1.302
Aðrar skammtímaskuldir		105.498	73.363	119.428	96.558
		107.317	84.675	121.106	106.313
Skuldir og skuldbindingar samtals		185.504	184.041	199.293	242.378
Eigið fé og skuldir samtals		678.514	488.869	804.325	685.261

Ábyrgðir og skuldb. utan efnahagsreiknings 18

Sjóðstreymisýfirlit árið 2018

	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur	Áætlun 2018	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2018	Ársreikningur	
	Skýr	2018	með viðaukum	2017	2018	með viðaukum	2017
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	14	186.360	55.061	52.836	174.480	64.241	68.587
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	19.462	14.864	14.388	28.857	25.784	26.899
Hagnaður af sölu rekstrarfjármuna ...		0	0	0	0	0	(11.527)
Hagnaður af sölu eignarhluta		(192.588)	0	0	(192.588)	0	0
Verðbætur		44	634	361	464	991	665
Tekjuskattur, breyting		0	0	0	0	185	351
Hlutdeild minnihluta		0	0	0	0	279	527
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	15	11.068	10.000	2.983	11.068	10.000	2.983
Veltufé frá rekstri		24.346	80.559	70.568	22.280	101.480	88.485
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgreiddur kostn., breyting	10	(14.603)	(14.603)	0	(14.603)	(14.603)	0
Önnheimtar tekjur, breyting		5.510	0	(13.317)	19.044	0	(23.222)
Skammtímakröfur, breyting		(46)	0	(1.276)	1.451	0	107
Skammtímaskuldir, breyting		32.135	28.930	20.783	33.742	27.430	20.659
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar	15	(1.406)	(1.958)	(1.583)	(1.406)	(1.958)	(1.583)
Samtals		21.591	12.369	4.607	38.230	10.869	(4.038)
Handbært fé frá rekstri		45.936	92.928	75.175	60.510	112.349	84.447
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	8	(105.164)	(98.100)	(71.168)	(124.903)	(114.850)	(86.804)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	0	0	0	13.000
Eignarhlutir í félögum, breyting		231.642	0	(3.304)	231.642	0	(3.304)
Fært út vegna sölu á FMÝ ehf.		0	0	0	(2.560)	0	0
Langtímakr. á eigin ft., breyting.....	11	13.481	5.097	4.750	8.394	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		139.960	(93.003)	(69.722)	112.573	(114.850)	(77.108)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(16.738)	(4.675)	13.684	0	0	0
Afborganir langtímalána	16	(37.132)	(6.388)	(4.904)	(37.132)	(8.638)	(7.154)
Skammtímaskuldir, breyting		0	0	(21.903)	0	0	(23.665)
Fjármögnunarhreyfingar		(53.870)	(11.063)	(13.123)	(37.132)	(8.638)	(30.819)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		132.026	(11.138)	(7.671)	135.951	(11.139)	(23.481)
Handbært fé í ársbyrjun		3.880	46.258	11.551	6.693	47.913	30.173
Handbært fé í árslok		135.907	35.120	3.880	142.644	36.774	6.693
Fjárfestingar og fjármögnun án greiðsluáhrifa							
Fjárfesting í rekstrarfjármunum		0	0	0	0	0	(20.646)
Skammtímakröfur, breyting.....		0	0	0	0	0	190
Eignahlutir í félögum, breyting.....		0	0	(33.375)	0	0	0
Innborgað hlutafé.....		0	0	0	0	0	20.456
Langtímakr. á eigin ft., breyting.....		0	0	(8.394)	0	0	0
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		0	0	41.769	0	0	0

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Skútustaðahreppur er sveitarfélag á Norðurlandi og var fjöldi íbúa þess 504 þann 1. desember 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Hlíðavegi 6 í Mývatnssveit.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Skútustaðahrepps 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 Þjónustustöð. 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 Leiguíbúðir og Veitustofnun. Á árinu 2018 seldi sveitarfélagið eignarhlut sinn í B hluta fyrirtækinu Fjarskiptafélag Mývatnssveitar ehf. og er því ekki lengur hluti af samanteknum reikningsskilum sveitarfélagsins.

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

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, 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 rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrarrekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlagsviðmið

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

d. Rekstrarfjármunir

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

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

e. Afskriftir rekstrarfjármuna

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

Fasteignir.....	10 - 40 ár
Veitukerfi og götur.....	25 - 33 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	5 - 25 ár

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

f. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum eru færðir á kostnaðarverði að teknu að frádreginni niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflöks.

g. Fyrirframgreiddur kostnaður

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

h. Langtímakröfur

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

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

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

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Tekjuskattur

Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattsstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Útreikningur á 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 uppgjorsdegi.

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.

l. 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 15. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

m. Langtímaskuldir

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

n. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

o. 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 skýringu 22.

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
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs:						
Útsvar.....	296.527	280.473	278.608	296.527	280.473	278.608
Fasteignaskattur.....	78.625	88.728	65.672	77.734	87.786	64.678
	375.152	369.201	344.280	374.261	368.259	343.286
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag vegna fasteignaskatts...	55.776	44.503	42.289	55.776	44.503	42.289
Framlag vegna útgjaldajöfnunar..	1.357	3.514	(6)	1.357	3.514	(6)
Framlag vegna grunnskóla.....	2.010	10.843	11.041	2.010	10.843	11.041
Önnur framlög.....	1.888	260	1.484	1.888	260	1.484
	61.031	59.120	54.809	61.031	59.120	54.809
Skatttekjur samtals	436.182	428.321	399.089	435.292	427.379	398.095
Þjónustutekjur og aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	55.794	66.019	64.195	97.091	109.691	121.610
Rekstrartekjur samtals.....	491.976	494.340	463.284	532.383	537.070	519.705

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	217.651	189.255	180.523	217.651	189.255	180.523
Launatengd gjöld	50.978	41.601	45.470	50.978	41.601	45.470
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	540	540	1.957	540	540	1.957
Breyting á lífeyrisskuldbindingu..	11.068	10.000	2.983	11.068	10.000	2.983
Annar starfsmannakostnaður.....	2.552	3.043	2.117	2.552	3.043	2.117
Laun og launatengd gjöld samtals ...	282.789	244.439	233.051	282.789	244.439	233.051

	2018	2017
Ársverk	30	25
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	23.299	20.880

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.....	2.982	560	908	3.123	600	1.341
Arður af eignarhlutum.....	702	2.400	5.820	702	2.400	5.820
Söluhagn. eignarhluta í félögum.	192.588	0	0	192.588	0	0
Vaxtagjöld og verðbætur	(2.135)	(4.364)	(4.738)	(2.135)	(7.116)	(7.478)
Vextir og verðbætur frá eigin ft...	1.034	963	1.122	0	0	0
Fjármunatekjur og.....						
fjármagnsgjöld.....	195.171	(441)	3.113	194.278	(4.116)	(318)

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	443.096	435.210	405.583
Félagsþjónusta	(22.385)	(18.969)	(18.877)
Heilbrigðismál	(1.046)	(459)	(402)
Fræðslu- og upplidsmál	(210.868)	(182.255)	(182.538)
Menningarmál	(22.731)	(20.015)	(18.572)
Æskulýðs- og íþróttamál	(27.038)	(28.367)	(28.583)
Brunamál og almannavarnir	(12.455)	(9.158)	(9.070)
Hreinlætismál	(19.265)	(7.550)	(9.743)
Skipulags- og byggingarmál	(18.065)	(15.643)	(6.748)
Umferðar- og samgöngumál	(8.705)	(9.005)	(5.923)
Umhverfismál	(21.615)	(17.381)	(14.249)
Atvinnumál	(4.027)	(3.081)	(3.002)
Sameiginlegur kostnaður	(76.801)	(70.909)	(74.015)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(11.608)	(10.540)	(4.940)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	209.556	12.958	15.822
Aðalsjóður samtals	196.042	54.835	44.743
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	4.946	1.183	9.355
Þjónustustöð	(14.628)	(957)	(1.262)
A hluti samtals	186.360	55.061	52.836
B hluta fyrirtæki:			
Fjarskiptafélag Mývatnssveitar ehf.	0	735	1.388
Leiguíbúðir	589	(24)	6.079
Veitustofnun	(12.469)	8.748	18.800
Innri færslur A og B hluta	0	(279)	(10.516)
A og B hluti samtals	174.480	64.241	68.587

Skýringar, frh.:

8. Rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir, lóðir og lendur	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti:				
Heildarverð 1.1.2018	429.374	9.102	50.675	489.152
Afskrifað áður	(228.186)	(182)	(22.915)	(251.283)
Bókfært verð 1.1.2018	201.188	8.920	27.761	237.869
Viðbót á árinu	10.350	84.069	10.744	105.164
Endurmat lóða og lendna	1.822	0	0	1.822
Afskrifað á árinu	(11.691)	(2.045)	(5.725)	(19.462)
Bókfært verð 31.12.2018	201.669	90.944	32.780	325.393
Heildarverð 31.12.2018	441.546	93.172	61.420	596.137
Afskrifað samtals	(239.877)	(2.228)	(28.640)	(270.745)
Bókfært verð 31.12.2018	201.669	90.944	32.780	325.393

Afskriftarhlutföll 0 - 10,0% 4,0% 6,7- 33,0%

A og B hluti:

Heildarverð 1.1.2018	486.410	416.583	50.675	953.669
Afskrifað áður	(276.934)	(124.174)	(22.915)	(424.023)
Bókfært verð 1.1.2018	209.476	292.408	27.761	529.645
Viðbót á árinu	10.350	103.809	10.744	124.903
Fært út við sölu á Fjarskiptafélagi Mývatnssveitar ehf.	0	(103.493)	0	(103.493)
Endurmat lóða og lendna	1.822	0	0	1.822
Afskrifað á árinu	(12.263)	(10.869)	(5.725)	(28.857)
Bókfært verð 31.12.2018	209.385	281.856	32.780	524.021
Heildarverð 31.12.2018	498.582	412.395	61.420	972.397
Afskrifað samtals	(289.197)	(130.539)	(28.640)	(448.376)
Bókfært verð 31.12.2018	209.385	281.856	32.780	524.021

Afskriftarhlutföll 0 - 10,0% 3,0 - 4,0% 6,5 - 33,0%

b. Fjárfesting

Fjárfesting í rekstrarfjármunum á árinu:

	Fjárfesting 2018	Áætlun 2018 viðaukum
A hluti	105.164	98.100
B hluti:		
Fjarskiptafélag Mývatnssveitar ehf.	0	750
Veitustofnanir	19.740	16.000
A og B hluti samtals	124.903	114.850

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat og váttryggingaverð rekstrarfjármuna skiptist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	1.386.950	1.532.380
Fasteignamat.....	327.534	409.384
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	142.453	155.424
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		1.006.650

d. Rekstrarleigusamningar

Sveitarfélagið hefur gert leigusamning um bifreið. Skuldbinding vegna þessa samnings, sem ekki er færður í efnahagsreikning, nemur 1,7 millj. kr. sem eru til greiðslu á næstu tveimur árum.

Skýringar, frh.:

9. Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Atvinnuþróunarfélag Þingeyinga hf.	7,23%	7,23%	825	825
Grand hótél Mývatn ehf.	2,17%	2,17%	3.317	3.317
Greið leið ehf.	2,01%	2,01%	7.505	7.505
Kjarni ehf.	1,07%	1,07%	50	50
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,21%	0,21%	18.692	18.692
Leigufélag Hvamms ehf.	6,63%	6,63%	8.925	8.925
Mýsköpun ehf.	25,05%	25,05%	3.000	3.000
Mývatnsstofa ehf.	23,18%	23,18%	3.080	3.080
Sparisjóður Suður-Þingeyinga ses.	1,34%	1,34%	2.000	2.000
			<u>47.395</u>	<u>47.395</u>
Niðurfærsla eignarhluta.			(2.254)	(2.254)
Eignarhlutir í félögum samtals.			<u>45.141</u>	<u>45.141</u>

10. Fyrirframgreiddur kostnaður

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deilda

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólanna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambandi íslenskra sveitarfélaga hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggt 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 stjórná 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 sveitarstjórn Skútustaðahrepps samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í febrúar 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 16,0 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 0,6 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 14,0 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 1,5 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar voru 0,9 millj. kr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017. Einnig voru gjaldfærðar 1.078 þús. kr. á árinu 2017 vegna samstarfsverkefna.

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með skammtímafjármögnun og handbæru fé. Fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð að fjárhæð 15,1 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Skýringar, frh.:

10. Fyrirframgreiddur kostnaður, frh.:

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

Breyting fyrirframgreidds kostnaðar á árinu greinist þannig:	A hluti	A og B hluti
Viðbót á árinu	15.143	15.143
Gjaldfært á árinu	(540)	(540)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	14.603	14.603
Næsta árs afborganir	(540)	(540)
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals.....	14.063	14.063

Gjaldfærslur fyrirframgreidds kostnaður greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	540	540
Árið 2020	540	540
Árið 2021	540	540
Árið 2022	540	540
Árið 2023	540	540
Síðar	11.901	11.901
Fyrirframgreiddur kostnaður samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	14.603	14.603

11. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

Staða langtímakrafna í ársbyrjun	24.147	0
Afborgun á árinu	(13.481)	0
Verðbætur	420	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	11.085	0
Næsta árs afborganir	(5.418)	0
Langtímakröfur samtals.....	5.667	0

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019	5.418	0
Árið 2020	5.667	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	11.085	0

12. Tekjuskattseign

Hitaveita er hluti af Veitustofnun Skútustaðahrepps sem er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en hitaveita er skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörsegi, nú 37,6%.

Tekjuskattseign skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:	A og B hluti
Tekjuskattseign í ársbyrjun	14.849
Tekjuskattseign í árslok	14.849
Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:	
Rekstrarfjármunir.....	13.174
Viðskiptakröfur	9.400
	22.574
Niðurfærsla tekjuskattseignar.....	(7.726)
Tekjuskattseign í árslok.....	14.849

Skýringar, frh.:

13. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	25.868	25.868
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	6.203	31.403
Óinnheimtar tekjur í árslok	32.071	57.271

Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna og greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	2.200	14.000
Breyting niðurfærslu á árinu.....	5.100	18.300
Niðurfærsla í árslok	7.300	32.300

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2018.....	304.828	420.909
Fært út vegna sölu á Fjarskiptafélagi Mývatnssveitar ehf.....	0	7.822
Endurmat lóða og lendna.....	1.822	1.822
Rekstrarniðurstaða ársins.....	186.360	174.480
Eigið fé 31.12.2018.....	493.010	605.032

15. 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.....	70.203	70.203
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(1.406)	(1.406)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	11.068	11.068
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	79.865	79.865
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(1.678)	(1.678)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok.....	78.187	78.187

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2019 - 2023.....	12.408	12.408
Árin 2024 - 2028.....	18.593	18.593
Árin 2029 - 2033.....	19.305	19.305
Síðar.....	29.560	29.560
	79.865	79.865

Skýringar, frh.:

16. Langtímaskuldir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða verðtryggðra lána í ársbyrjun	36.668	74.730
Afborganir af lánum	(37.132)	(37.132)
Fært út vegna sölu á Fjarskiptafélagi Mývatnssveitar ehf.....	0	(38.062)
Verðbætur	464	464
Langtímaskuldir í árslok.....	0	0

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	696.385	183.907	512.478
Eignasjóður	100%	311.089	256.123	54.966
Þjónustustöð	100%	14.304	88.738	(74.435)
Innri færslur A hluta		(343.263)	(343.263)	0
A hluti samtals		678.514	185.504	493.010
Leiguíbúðir	100%	8.161	11.085	(2.924)
Veitustofnun	100%	237.405	122.460	114.946
Innri færslur A og B hluta		(119.755)	(119.755)	0
Samtals		804.325	199.293	605.032

18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Aðalsjóður ber hlutfallslega ábyrgð á lánum Dvalarheimilis aldraðra sf. og eru heildarskuldbindingar um 520,5 millj. kr., þar af er hlutur aðalsjóðs um 51,1 millj. kr. í árslok 2017. Ekki liggja fyrir upplýsingar um samsvarandi fjárhæðir í árslok 2018. Auk þess er sveitarfélagið í sjálfskuldarábyrgð vegna láns að fjárhæð 1,8 millj. kr. í árslok. Einnig er sveitarfélagið ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

Eyþing

Heilbrigðiseftirlit Norðurlands eystra

Héraðsnefnd Þingeyinga b.s.

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

19. Tengdir aðilar

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

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

20. Önnur mál

Dómsmál vegna hitaveitu

Á árinu 1992 sögðu landeigendur í Vogum upp samningum um afnot Veitustofnunar Skútustaðahrepps af heitu vatni. Ekki hafa enn tekist samningar um áframhaldandi leigu. Kröfur veitunnar á þessa aðila námu í árslok 2018 um 42,2 millj. kr. Málið er nú í samningaferli.

Fráveitumál

Unnin hefur verið úttekt og aðgerðaáætlun vegna fráveitumála sveitarfélagsins. Sveitarfélagið hefur átt í viðræðum við ríkið um aðkomu að fjármögnun verkefnisins á grundvelli laga nr. 97/2004 um verndun Mývatns og Laxár í Suður-Þingeyjarsýslu. Í 9. grein framangreindra laga kemur fram að kostnaður við framkvæmd þeirra greiðist úr ríkissjóði eftir því sem fé er veitt til í fjárlögum.

Þann 7. apríl 2018 undirrituðu umhverfis- og auðlindaráðherra og fjármála- og efnahagsráðherra, sveitarstjórn Skútustaðahrepps og Landgræðsla ríkisins viljayfirlýsingu um að vinna saman að þróunarverkefni sem miðar að því að bæta fráveitumál við Mývatn, draga úr losun næringarefna í vatnið og nýta seyru til uppgræðslu á Hólasandi. Verkefnið byggir á umbótaáætlun Skútustaðahrepps og rekstraraðila í fráveitumálum, sem lögð var fram í febrúar 2018.

Lausnin byggir á aðskilnaði fráveitukerfa í byggingum á svæðinu og að nýta svartvatn til uppgræðslu auðna á Hólasandi. Með þeirri lausn er tekið fyrir losun næringarefna í fráveitu að mestu leyti, en þau nýtt sem áburður við landgræðslu.

Skútustaðahreppur og rekstraraðilar við Mývatn munu ráðast í nauðsynlegar aðgerðir við breytingar á lögnum bygginga í því skyni að aðskilja svartvatn og grávatn úr skólpi, lagfæra siturbeð fyrir hreinsun grávatns og annast flutning á svartvatni á Hólasand. Landgræðsla ríkisins mun taka þátt í uppbyggingu geymsluaðstöðu fyrir svartvatn á Hólasandi og mun hún annast reglubundna niðurplægingu svartvatnsins, auk umsjónar og eftirlits með verkefninu.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur

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

	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningar				
		2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður	145.848	277.147	95.653	2.395	(20.654)	(43.434)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	6,3 %	0,0 %	20,0 %	20,2 %	18,9 %	49,6 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....	16,3 %	4,9 %	15,2 %	14,7 %	6,5 %	(4,8%)
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....	19,8 %	21,4 %	15,4 %	13,1 %	1,6 %	12,2 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	46,9 %	37,7 %	39,7 %	53,2 %	53,4 %	58,3 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	0,31	0,00	0,43	0,58	1,69	(3,60)
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	9,65	0,63	10,88	7,05	1,19	(3,65)
Veltufjárhlutfall.....	1,29	2,69	1,74	1,92	2,04	1,09
Eiginfjárhlutfall.....	59,9%	72,7%	62,4%	53,0%	52,5%	51,9%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	56,7 %	60,3 %	61,1 %	54,9 %	51,4 %	50,6 %
Fasteignaskattur	17,9 %	16,0 %	13,2 %	14,8 %	14,4 %	14,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	12,0 %	12,4 %	11,8 %	14,5 %	14,6 %	14,4 %
Skatttekjur samtals.....	86,6 %	88,7 %	86,1 %	84,2 %	80,4 %	79,5 %
Aðrar tekjur	13,4 %	11,3 %	13,9 %	15,8 %	19,6 %	20,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(49,4%)	(57,5%)	(50,3%)	(47,3%)	(51,6%)	(51,2%)
Annar rekstrarkostnaður.....	(36,3%)	(40,4%)	(35,9%)	(41,6%)	(41,8%)	(54,9%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	14,2 %	2,2 %	13,8 %	11,1 %	6,5 %	(6,1%)
Afskriftir.....	(3,0%)	(4,0%)	(3,1%)	(2,7%)	(4,7%)	(5,7%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(0,1%)	39,7 %	0,7 %	0,6 %	(0,6%)	0,1 %
Rekstrarniðurstaða.....	11,1 %	37,9 %	11,4 %	9,0 %	1,3 %	(11,7%)

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningar				
		2018	2017	2016	2015	2014
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	850	865	810	818	742	686
Aðrar tekjur	131	111	130	154	181	176
Laun og launatengd gjöld	(485)	(561)	(473)	(460)	(477)	(442)
Annar rekstrarkostnaður	(356)	(394)	(337)	(404)	(386)	(474)
Afskriftir.....	(29)	(39)	(29)	(26)	(43)	(49)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(1)	387	6	6	(5)	1
Rekstrarniðurstaða.....	109	370	107	88	12	(101)
Efnahagur:						
Eignir.....	1.148	1.346	992	1.101	1.037	1.047
Eigið fé.....	688	978	618	583	544	544
Skuldir og skuldbindingar.....	460	368	373	517	493	503
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....	160	48	143	143	60	(41)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar).....	184	91	152	188	32	(78)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	504	504	493	432	408	399

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningar				
		2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður	177.443	287.682	121.145	15.685	(6.982)	(31.234)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*	25,7 %	0,0 %	41,2 %	48,9 %	49,2 %	61,9 %
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....	18,9 %	4,2 %	17,0 %	17,7 %	9,2 %	(0,9%)
Fjárfesting í rekstrarfjármunum.....	21,4 %	23,5 %	16,7 %	16,2 %	9,9 %	22,7 %
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	52,2 %	37,4 %	46,6 %	54,9 %	55,5 %	68,0 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum	0,58	0,00	0,75	0,92	2,19	(30,83)
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	9,58	0,58	10,13	7,33	1,63	(1,26)
Veltufjárhlutfall.....	0,73	1,70	0,85	0,84	0,79	0,81
Eiginfjárhlutfall.....	64,0%	75,2%	64,6%	58,6%	58,2%	55,4%
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	52,2 %	55,7 %	54,5 %	50,6 %	47,3 %	48,0 %
Fasteignaskattur	16,3 %	14,6 %	11,6 %	13,4 %	13,1 %	13,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	11,0 %	11,5 %	10,5 %	13,4 %	13,4 %	13,7 %
Skatttekjur samtals.....	79,6 %	81,8 %	76,6 %	77,4 %	73,9 %	75,2 %
Aðrar tekjur	20,4 %	18,2 %	23,4 %	22,6 %	26,1 %	24,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld.....	(45,5%)	(53,1%)	(44,8%)	(43,6%)	(47,6%)	(48,5%)
Annar rekstrarkostnaður.....	(37,0%)	(45,2%)	(36,7%)	(41,2%)	(42,5%)	(53,0%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	17,5 %	1,7 %	18,4 %	15,1 %	9,9 %	(1,6%)
Afskriftir.....	(4,8%)	(5,4%)	(5,2%)	(4,9%)	(6,3%)	(8,1%)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(0,8%)	36,5 %	(0,1%)	(0,4%)	(1,6%)	(0,5%)
Rekstrarniðurstaða.....	12,0 %	32,8 %	13,2 %	9,8 %	1,9 %	(10,2%)

*Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

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

	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningar				
		2018	2017	2016	2015	2014
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	848	864	807	816	740	684
Aðrar tekjur	218	193	247	238	262	226
Laun og launatengd gjöld	(485)	(561)	(473)	(460)	(477)	(442)
Annar rekstrarkostnaður	(394)	(477)	(387)	(434)	(426)	(483)
Afskriftir.....	(51)	(57)	(55)	(52)	(63)	(74)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	(8)	385	(1)	(5)	(16)	(5)
Rekstrarniðurstaða.....	127	346	139	103	19	(92)
Efnahagur:						
Eignir.....	1.543	1.596	1.390	1.397	1.331	1.390
Eigið fé.....	987	1.200	898	818	775	771
Skuldir og skuldbindingar.....	556	395	492	579	556	619
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri (til rekstrar).....	201	44	179	187	92	(8)
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar).....	223	120	171	229	59	(24)
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	504	504	493	432	408	399

Skýringar, frh.:

21. Lykiltölur, frh.

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

	2018	%	2017	%	2016	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	443.096	100,0%	405.583	100,0%	359.663	100,0%
Félagsþjónusta	(22.385)	5,1%	(18.877)	4,7%	(28.522)	7,9%
Heilbrigðismál	(1.046)	0,2%	(402)	0,1%	(440)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(210.868)	47,6%	(182.538)	45,0%	(151.239)	42,1%
Menningarmál	(22.731)	5,1%	(18.572)	4,6%	(16.715)	4,6%
Æskulýðs- og íþróttamál	(27.038)	6,1%	(28.583)	7,0%	(29.436)	8,2%
Brunamál og almannavarnir	(12.455)	2,8%	(9.070)	2,2%	(9.424)	2,6%
Hreinlætismál	(19.265)	4,3%	(9.743)	2,4%	(10.057)	2,8%
Skipulags- og byggingarmál	(18.065)	4,1%	(6.748)	1,7%	(6.598)	1,8%
Umferðar- og samgöngumál	(8.705)	2,0%	(5.923)	1,5%	(9.992)	2,8%
Umhverfismál	(21.615)	4,9%	(14.249)	3,5%	(13.672)	3,8%
Atvinnumál	(4.027)	0,9%	(3.002)	0,7%	(6.321)	1,8%
Sameiginlegur kostnaður	(76.801)	17,3%	(74.015)	18,2%	(57.361)	15,9%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(11.608)	2,6%	(4.940)	1,2%	(9.486)	2,6%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	209.556	(47,3%)	15.822	(3,9%)	17.017	(4,7%)
Aðalsjóður samtals	196.042	44,2%	44.743	11,0%	27.416	7,6%
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	4.946	(1,1%)	9.355	(2,3%)	12.295	(3,4%)
Þjónustustöð	(14.628)	3,3 %	(1.262)	0,3 %	(1.761)	0,5%
A hluti samtals	186.360	42,1 %	52.836	13,0 %	37.951	10,6 %

22. Samanburður fjárhagsáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2018 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2018 með viðaukum	Áætlun 2018 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2018 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framl. Jöfnunarsj.	369.201	(0)	369.201	368.259	(0)	368.259
Framlög Jöfnunarsjóðs	59.120	0	59.120	59.120	0	59.120
Þjónustutekjur og aðrar tekjur	66.019	0	66.019	109.692	(1)	109.691
	<u>494.340</u>	<u>0</u>	<u>494.340</u>	<u>537.071</u>	<u>(1)</u>	<u>537.070</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	236.149	8.290	244.439	236.149	8.290	244.439
Annar rekstrarkostnaður	172.497	7.038	179.535	189.092	8.935	198.027
	<u>408.646</u>	<u>15.328</u>	<u>423.974</u>	<u>425.241</u>	<u>17.225</u>	<u>442.466</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	85.694	(15.328)	70.366	111.830	(17.226)	94.604
Afskriftir	(14.864)	0	(14.864)	(25.783)	(1)	(25.784)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	70.830	(15.328)	55.502	86.047	(17.227)	68.820
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(441)	0	(441)	(4.115)	(1)	(4.116)
Tekjuskattur	0	0	0	(184)	0	(184)
Hlutdeild minnihluta	0	0	0	(279)	0	(279)
Rekstrarniðurstaða	<u>70.389</u>	<u>(15.328)</u>	<u>55.061</u>	<u>81.469</u>	<u>(17.228)</u>	<u>64.241</u>

Skýringar, frh.:

22. 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		
	Áætlun 2018 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2018 með viðaukum	Áætlun 2018 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2018 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	70.389	(15.328)	55.061	81.469	(17.228)	64.241
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	14.864	0	14.864	25.783	1	25.784
Verðbætur	634	0	634	991	0	991
Tekjuskattur, breyting	0	0	0	185	0	185
Hlutdeild minnihluta	0	0	0	279	0	279
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	95.887	(15.328)	80.559	118.707	(17.227)	101.480
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Fyrirframgreiddur kostn., breyting	0	(14.603)	(14.603)	0	(14.603)	(14.603)
Skammtímaskuldir, breyting	0	28.930	28.930	(1.500)	28.930	27.430
Greitt vegna lífeyrissk. bindingar.....	(1.958)	0	(1.958)	(1.958)	0	(1.958)
Samtals	(1.958)	14.327	12.369	(3.458)	14.327	10.869
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	93.929	(1.001)	92.928	115.249	(2.900)	112.349
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum	(61.400)	(36.700)	(98.100)	(78.150)	(36.700)	(114.850)
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	5.098	(1)	5.097	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(56.302)	(36.701)	(93.003)	(78.150)	(36.700)	(114.850)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(2.775)	(1.900)	(4.675)	0	0	0
Afborganir langtímalána	(6.388)	0	(6.388)	(8.638)	0	(8.638)
Fjármögnunarhreyfingar	(9.163)	(1.900)	(11.063)	(8.638)	0	(8.638)
Hækkun (lækkun) á handb. fé.....	28.464	(39.602)	(11.138)	28.461	(39.600)	(11.139)
Handbært fé í ársbyrjun.....	46.258	0	46.258	47.914	(1)	47.913
Handbært fé í árslok.....	74.722	(39.602)	35.120	76.375	(39.601)	36.774