

# **Grímsnes- og Grafningshreppur**

**Ársreikningur 2018**

**Efnisyfirlit****bls.**

Skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra .....	2
Áritun óháðs endurskoðanda .....	3 - 4
Rekstrarreikningur .....	5
Efnahagsreikningur .....	6 - 7
Sjóðstreymi .....	8
Skýringar .....	9 - 22

Grímsnes- og Grafningshreppur  
kennitala: 590698-2109  
Borg, 801 Selfoss

## Skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A hluta annarsvegar og B hluta hinsvegar. Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum en í B hluta eru fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru rekin sem sjálfstæðar einingar.

Rekstur sveitarfélagsins var með svipuðu mótí í ár og síðastliðið ár. Heildarvelta sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta 2018 nam 1.080,3 mkr. og er 6,7 mkr. yfir áætlun. Skatttekjur sveitarfélagsins samtals námu 721,6 mkr. og voru 24,9 mkr. yfir áætlun. Samtals námu rekstrartekjur A hluta 915,9 mkr. en áætlun gerði ráð fyrir 937,2 mkr.

Það er álit sveitarstjórnar að allar upplýsingar sem nauðsynlegar eru til að glöggva sig á stöðu sveitarfélagsins í árslok, rekstrarárangri ársins og fjárhagslegri þróun, komi fram í ársreikningnum.

Rekstrarniðurstaða A hluta er hagnaður að fjárhæð 86,2 mkr. en áætlun gerði ráð fyrir hagnaði að fjárhæð 81,7 mkr. Rekstrarniðurstaða samantekinna reikningsskila sveitarfélagsins er hagnaður að fjárhæð 110,1 mkr. og er afkoman 41,8 mkr. betri en áætlun gerði ráð fyrir.

Íbúafjöldi Grímsnes- og Grafningshrepps 1. desember 2017 var 472 en var 481 þann 1. desember 2018. Íbúum fjölgaði um 9.

Sveitarstjórn Grímsnes- og Grafningshrepps ásamt sveitarstjóra, staðfesta hér með ársreikning sveitarfélagsins og stofnana þess fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Borg, 15. maí 2019

Sveitarstjórn

Smári B. Kolbeinsson

Þjarni Þorvaldur

Ása Valdíis Árnadóttir

Þórunn Kristinn Palmarsson

Frjálf

Sveitarstjóri

Frjálf

## Áritun óháðs endurskoðanda

### Til sveitarstjórnar Grímsnes- og Grafningshrepps.

#### Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Grímsnes- og Grafningshrepps fyrir árið 2018. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu sveitarstjórnar og sveitarstjóra, ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2018, efnahag þess 31. desember 2018 og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur, og að skýrsla sveitarstjórnar og sveitarstjóra hafi að geyma þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga komi þær ekki fram annars staðar í ársreikningnum.

#### Grundvöllur álits

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er nánar útskýrð í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda. Við erum óháð sveitarfélaginu samkvæmt ákvæðum siðareglna sem gilda um endurskoðendur á Íslandi og varða endurskoðun okkar á ársreikningi sveitarfélagsins. Við uppfyllum jafnframt aðrar kröfur um starf okkar sem endurskoðendur í samræmi við ákvæði siðareglna.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við afað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

#### Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur. Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er að sé til staðar varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber sveitarstjórn og sveitarstjóra að meta hæfi sveitarfélagsins til áframhaldandi starfsemi og semja ársreikning sveitarfélagsins á þeirri forsendu að um áframhaldandi starfsemi sé að ræða, nema mat þeirra sé að áframhaldandi starfsemi sé ekki möguleg. Stjórnendum sveitarfélagsins ber að setja fram viðeigandi skýringar um rekstrarhæfi og fjárhagsstöðu sveitarfélagsins.

Sveitarstjórn skal hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

#### Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka og gefa út áritun með áliti okkar. Nægjanleg vissu er mikil vissu en ekki trygging þess að endurskoðun, sem framkvæmd er í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla, muni ávallt leiða í ljós alla verulega annmarka séu þeir til staðar. Annmarkar geta stafað af sviksemi eða mistökum og eru metnir verulegir ef þeir, einir og sér eða samanlagðir, gætu haft áhrif á fjárhagslegar ákvarðanir notenda sem grundvallaðar eru á ársreikningnum.

## Áritun óháðs endurskoðanda

Endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegu mati og faglegri tortryggni. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

Greinum og metum áhættuna af verulegum annmörkum, vegna sviksemi eða mistaka, og skipuleggjum endurskoðunaraðgerðir til að mæta þessari áhættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi grunnur fyrir álit okkar. Áhættan af því að greina ekki verulega annmarka sem stafa af sviksemi er meiri en áhætta af annmörkum vegna mistaka, þar sem sviksemi getur stafað af fölsun, misvísandi framsetningu ársreiknings, að mikilvægum atriðum sé viljandi sleppt, samanteknum ráðum eða að innra eftirlit sé sniðgengið.

Öflum skilnings á innra eftirliti sem er viðeigandi fyrir endurskoðun okkar í þeim tilgangi að hanna endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.

Metum hvort val stjórnenda á reikningsskilaaðferðum sé viðeigandi og hvort matsaðferðir þeirra séu raunhæfar. Einnig skoðum við hvort tengdar skýringar séu við hæfi.

Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um áframhaldandi starfsemi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að veruleg óvissa ríki, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum í ársreikningnum um óvissuna og ef þær upplýsingar eru ekki nægjanlegar að okkar mati, víkjum við frá fyrirvaralausum álitum. Niðurstaða okkar byggir á þeim endurskoðunargögnum sem við höfum aflað fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni leitt til þess að félagið verði ekki lengur rekstrarhæft.

Metum framsetningu, gerð og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum og hvort hann grundvallast á fyrirbyggjandi færslum og atburðum og gefi glögga mynd samanber álit okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp geta komið í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti ef við á.

Borg, 15. maí 2019

**PricewaterhouseCoopers ehf.**

*Arna G. Tryggvadóttir*

Arna G. Tryggvadóttir  
löggiltur endurskoðandi

## Rekstrarreikningur ársins 2018

	Skýr.	Sveitarsjóður A-hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluti		
		2018	Fjárh.áætl.	2017	2018	Fjárh.áætl.	2017
<b>Tekjur</b>	2						
Skatttekjur .....		722.419	697.851	618.289	721.594	696.715	617.156
Aðrar tekjur .....		193.513	239.390	153.808	358.710	376.827	311.183
		<u>915.932</u>	<u>937.241</u>	<u>772.097</u>	<u>1.080.305</u>	<u>1.073.542</u>	<u>928.339</u>
<b>Gjöld</b>							
Laun og launatengd gjöld .....	3	336.659	343.252	308.877	348.262	354.562	319.641
Lífeyrissjóðurinn Brú .....	3,13	1.634	0	24.158	1.706	0	25.031
Annar rekstrarkostnaður .....		430.434	472.152	356.943	498.537	538.849	412.864
		<u>768.727</u>	<u>815.404</u>	<u>689.978</u>	<u>848.504</u>	<u>893.411</u>	<u>757.537</u>
<b>Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir</b>		147.205	121.837	82.119	231.801	180.131	170.803
Afskriftir .....	6	(42.643)	(41.063)	(42.819)	(67.937)	(68.007)	(69.018)
<b>Niðurstaða án fjármagnsliða</b>		104.562	80.774	39.300	163.864	112.124	101.785
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	4	(18.400)	896	(4.238)	(53.769)	(43.845)	(36.977)
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	5	<u>86.162</u>	<u>81.670</u>	<u>35.062</u>	<u>110.096</u>	<u>68.280</u>	<u>64.808</u>

## Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A-hluti		Samantekin reikningsskil A og B hluti	
		2018	2017	2018	2017
<b>Fastafjármunir</b>					
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6				
Fasteignir og lóðir .....		955.159	981.141	970.303	1.011.223
Veitukerfi, gatnakerfi og gámaplön .....		93.556	106.584	451.008	464.198
Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki .....		15.800	19.541	18.170	22.701
		<u>1.064.514</u>	<u>1.107.266</u>	<u>1.439.481</u>	<u>1.498.121</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Eignarhlutir í félögum .....	7	36.160	36.160	36.160	36.160
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki .....	8	74.509	90.031	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður .....	13	42.452	0	44.322	0
		<u>153.122</u>	<u>126.191</u>	<u>80.482</u>	<u>36.160</u>
<b>Fastafjármunir samtals</b>		<b>1.217.636</b>	<b>1.233.456</b>	<b>1.519.963</b>	<b>1.534.281</b>
<b>Veltufjármunir</b>					
Óinnheimtar tekjur .....	9	36.187	58.105	67.327	80.472
Næsta árs afb. eigin fyrirtækja .....	8	18.448	17.098	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður .....	13	1.706	0	1.777	0
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki .....		535.761	512.268	0	0
Aðrar skammtímakröfur .....	9	2.379	2.864	2.379	2.864
Handbært fé .....		124.181	44.492	148.278	50.448
		<u>718.661</u>	<u>634.826</u>	<u>219.761</u>	<u>133.784</u>
<b>Eignir samtals</b>		<b><u>1.936.297</u></b>	<b><u>1.868.283</u></b>	<b><u>1.739.724</u></b>	<b><u>1.668.066</u></b>

## Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A-hluti		Samantekin reikningsskil A og B hluti	
		2018	2017	2018	2017
<b>Eigið fé</b>					
Eigið fé .....	10	1.145.261	1.053.222	749.622	633.648
<b>Langtímaskuldir</b>					
Skuldir við lánastofnanir .....	11	699.955	634.710	841.780	794.961
<b>Skammtímaskuldir</b>					
Viðskiptaskuldir .....		15.451	111.714	44.483	128.579
Næsta árs afb. langtímaskulda .....	11	38.596	33.974	47.836	43.317
Aðrar skammtímaskuldir .....		37.033	34.663	42.090	39.733
Fyrirfram innheimtar tekjur .....		0	0	13.914	27.828
		<u>91.080</u>	<u>180.351</u>	<u>148.322</u>	<u>239.456</u>
<b>Skuldir samtals</b>		791.035	815.061	990.102	1.034.417
<b>Eigið fé og skuldir samtals</b>		<u>1.936.297</u>	<u>1.868.283</u>	<u>1.739.724</u>	<u>1.668.066</u>
<b>Aðrar upplýsingar</b>	12-14				

## Yfirlit um sjóðstreymi árið 2018

	Sveitarsjóður A-hluti			Samantekin reikningskil A og B hluti		
	2018	Fjárh.áætl.	2017	2018	Fjárh.áætl.	2017
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Hreint veitufé frá rekstri:						
Rekstrarafkoma ársins .....	86.162	81.670	35.062	110.096	68.280	64.808
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir .....	42.643	41.063	42.819	67.937	68.007	69.018
Verðbætur .....	20.120	16.516	9.557	28.692	24.310	14.765
Tap / (söluhagnaður) eigna .....	0	(35.000)	0	(16.634)	(35.000)	(22.502)
	<u>148.925</u>	<u>104.249</u>	<u>87.438</u>	<u>190.091</u>	<u>125.597</u>	<u>126.089</u>
Breyting rekstrart. eigna- og skuldaliða:						
Óinnheimtar tekjur .....	21.918	0	7.961	13.145	0	30.942
Aðrar skammtímakröfur .....	485	0	2.805	485	0	6.454
Skammtímaskuldir .....	(93.894)	(85.000)	79.982	(95.652)	(85.000)	52.226
	<u>(71.490)</u>	<u>(85.000)</u>	<u>90.748</u>	<u>(82.022)</u>	<u>(85.000)</u>	<u>89.622</u>
<b>Handbært fé frá rekstri</b>	<u>77.435</u>	<u>19.249</u>	<u>178.186</u>	<u>108.069</u>	<u>40.597</u>	<u>215.711</u>
<b>Fjárfestingahreyfingar</b>						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum .....	(46.014)	(16.000)	(113.867)	(68.784)	(57.600)	(133.268)
Söluverð rekstrarfjármuna .....	52.000	60.000	0	82.000	60.000	33.850
Langtímakröfur, breyting .....	(44.158)	0	0	(46.099)	0	0
Langtímakr. eigin stofnanir, breyting .....	17.654	15.461	16.362	0	0	0
	<u>(20.518)</u>	<u>59.461</u>	<u>(97.505)</u>	<u>(32.884)</u>	<u>2.400</u>	<u>(99.418)</u>
<b>Fjármögnunarahreyfingar</b>						
Tekin ný langtímalán .....	85.000	0	0	85.000	0	0
Afborganir langtímalána .....	(38.735)	(35.022)	(32.777)	(62.355)	(47.200)	(68.069)
Eigin fyrirtæki, breyting .....	(23.493)	(48.056)	(4.153)	0	0	0
	<u>22.772</u>	<u>(83.078)</u>	<u>(36.930)</u>	<u>22.645</u>	<u>(47.200)</u>	<u>(68.069)</u>
<b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé</b>	<u>79.689</u>	<u>(4.367)</u>	<u>43.751</u>	<u>97.830</u>	<u>(4.204)</u>	<u>48.224</u>
Handbært fé í ársbyrjun .....	44.492	27.539	741	50.448	27.971	2.224
<b>Handbært fé í árslok</b>	<u>124.181</u>	<u>23.172</u>	<u>44.492</u>	<u>148.278</u>	<u>23.767</u>	<u>50.448</u>

# Skýringar

## 1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

### 1.1 Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar innanríkisráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Til sveitarsjóðs (A hluta), telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Er þar um að ræða aðalsjóð, eignasjóð og þjónustumiðstöð. Til B hluta teljast stofnanir og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu Grímsnes- og Grafningshrepps, en rekstur þessara fyrirtækja og stofnana er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B hluta eru félagslegar íbúðir, fráveita, vatnsveita og hitaveita.

Við gerð reikningsskilanna samkvæmt settum reikningsskilareglum þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Þó svo mat þetta sé samkvæmt bestu vitund stjórnenda geta raunveruleg verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir reynt önnur en niðurstaða samkvæmt matinu.

### 1.2 Samantekinn ársreikningur

Ársreikningur sveitarsjóðs (A hluta) og samstæðu (A og B hluta) er gerður með þeim hætti að lagðir eru saman sambærilegir liðir eigna, skulda, tekna og gjalda úr ársreikningum einstakra fyrirtækja og stofnana en öllum innbyrðis viðskiptum, inneignum og skuldum er eytt.

### 1.3 Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð breyting á niðurfærslu vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvar, fasteignaskattur, lóðarleiga og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

Sala vöru og þjónustu er færð til tekna í rekstrarreikningi að frádregnum afslætti og virðisaukaskatti. Tekjufærslan er miðuð við afhendingartíma.

### 1.4 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur eru tekjufærðar miðað við upphaflega ávöxtunarkröfu skuldabréfaeignar og áfallnar vaxtatekjur vegna bankainnistæðna og viðskiptakrafna eru tekjufærðar nema vafi leiki á um innheimtu þeirra.

Arðstekjur eru tekjufærðar þegar ákvörðun aðalfundar um arðgreiðslu í viðkomandi félögum liggur fyrir.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í íslenskar krónur á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda er færður í rekstrarreikning sem og áfallinn gengismunur á skuldir í árslok.

## Skýringar

### 1.5 Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti af stofnverði. Afskriftatími eignaflokka er eftirfarandi:

Fasteignir og lóðir .....	25 - 40 ár
Veitukerfi .....	25 ár
Gatnakerfi og gámaplön .....	25 ár
Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki .....	5-15 ár

Afskriftir eru reiknaðar hlutfallslega innan ársins.

Þegar bókfært verð eigna er hærra en endurheimtanlegt verð þeirra, eru eignirnar færðar niður í endurheimtanlegt verð.

Hagnaður eða tap af sölu eigna er mismunur á söluverði og bókfærðu verði eigna á söludegi og er hluti af rekstrarniðurstöðu. Þegar eignir eru seldar sem endurmetnar hafa verið sérstaklega, eru fjárhæðir á sérstöku endurmati meðal eigin fjár sem tilheyra viðkomandi eignum millifærðar á óráðstafað eigið fé.

Vaxtagjöld af lánum sem tekin hafa verið til þess að fjármagna varanlega rekstrarfjármuni eru eignfærð á þeim tíma sem það tekur að koma þeim í nýtingarhæft ástand. Önnur vaxtagjöld eru gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Kostnaður vegna viðhalds er gjaldfærður í rekstrarreikningi þegar hann verður til. Kostnaður við meiriháttar endurbætur á varanlegum rekstrarfjármunum er eignfærður þegar endurbæturnar hafa í för með sér að eignir verði hæfari til tekjuöflunar eða nýtingartími verður lengri. Endurbæturnar eru afskrifaðar á áætluðum endingartíma viðkomandi eigna.

Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Á hverjum reikningsskiladegi er yfirfarið hvort gangvirði þessara eigna hafi vikið verulega frá bókfærðu verði þeirra. Sé um verulegt frávik að ræða eru þær endurmetnar. Í þessu samhengi er frávik talið verulegt ef það nemur 5% eða meira frá bókfærðu verði. Verðmatsbreytingar vegna þessa endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

### 1.6 Eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum eru færð á kostnaðarverði.

### 1.7 Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færðar á nafnverði að frádreginni niðurfærslu til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati á tapsáhættu gagnvart einstökum kröfum og kröfunum í heild. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru færðar út úr bókum sveitarfélagsins.

### 1.8 Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnistæðum.

### 1.9 Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

## Skýringar

### 1.10 Tekjuskattsinneign

Með lögum um skattskyldu orkufyrirtækja nr. 50/2005 er kveðið á um að orkufyrirtæki sem höfðu verið undanþegin tekjuskatti skuli vera skattskyld frá og með árinu 2006. Hitaveita sveitarfélagsins er hluti B-hluta ársreiknings samstæðu sveitarfélagsins og gilda framangreind lög um þá starfsemi.

Verulegur taprekstur hefur verið á hitaveitu sveitarfélagsins undanfarin ár og er ekki sjáanlegur viðsnúningur á rekstrinum í 3ja ára áætlun sveitarfélagsins. Vegna verulegrar óvissu um nýtingu tekjuskattsinnegarinnar sem er tilkomin vegna taprekstrarins er inneignin ekki færð í reikningskilin.

### 1.11 Verðtryggðar eignir og skuldir

Verðtryggðar eignir og skuldir eru umreiknaðar miðað við vísitölur sem tóku gildi í ársbyrjun 2019. Áfallnar verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikning.

### 1.12 Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum.

### 1.13 Breytingar á samanburðartölum

Þar sem það hefur átt við hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

## Skýringar

### 2. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2018	Áætlun	2018	Áætlun
Skatttekjur:				
Útsvör .....	205.859	193.817	205.859	193.817
Fasteignaskattar .....	513.114	500.591	512.289	499.455
Lóðarleiga .....	3.447	3.443	3.447	3.443
	<u>722.419</u>	<u>697.851</u>	<u>721.594</u>	<u>696.715</u>
Skatttekjur samtals .....	722.419	697.851	721.594	696.715
Aðrar tekjur .....	193.513	239.390	358.710	376.827
Rekstrartekjur samtals .....	<u>915.932</u>	<u>937.241</u>	<u>1.080.305</u>	<u>1.073.542</u>
Íbúafjöldi .....	<u>481</u>	<u>484</u>	<u>481</u>	<u>484</u>
Skatttekjur á íbúa .....	1.502	1.442	1.500	1.439

### 3. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2018	Áætlun	2018	Áætlun
Laun .....	272.749	274.771	282.480	283.520
Launatengd gjöld .....	63.910	68.481	65.782	71.042
Lífeyrissjóðurinn Brú .....	1.634	0	1.706	0
	<u>338.293</u>	<u>343.252</u>	<u>349.967</u>	<u>354.562</u>

Laun og launatengd gjöld sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 31 mkr. á árinu 2018.

Stöðugildi í árslok 2018 voru 37,48.

## Skýringar

### 4. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		Samantekin reikningsskil	
	2018	Áætlun	2018	Áætlun
Vaxtatekjur .....	29.012	993	5.202	1.023
Tekjur af eignarhlutum .....	884	0	884	0
Vaxtagjöld og verðbætur .....	(48.296)	(97)	(59.854)	(44.868)
	<u>(18.400)</u>	<u>896</u>	<u>(53.769)</u>	<u>(43.845)</u>

### 5. Heildaryfirlit um rekstur

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
<b>Aðalsjóður:</b>				
Skatttekjur .....	0	736.214	736.214	708.233
Félagsþjónusta .....	47.445	1.754	(45.691)	(48.257)
Heilbrigðismál .....	38	0	(38)	(40)
Fræðslu- og uppeldismál .....	316.417	39.205	(277.212)	(286.384)
Meningarmál .....	26.679	6.936	(19.744)	(17.062)
Æskulýðs- og íþróttamál .....	105.840	24.960	(80.880)	(76.598)
Brunamál og almannavarnir .....	35.706	163	(35.543)	(35.794)
Hreinlætismál .....	64.844	67.402	2.557	(1.404)
Skipulags- og byggingarmál .....	61.296	35.514	(25.782)	(20.294)
Umferðar- og samgöngumál .....	27.317	87	(27.230)	(28.421)
Umhverfismál .....	5.367	2.996	(2.371)	(2.843)
Atvinnumál .....	53.535	31.012	(22.523)	(53.251)
Sameiginlegur kostnaður .....	117.821	4.907	(112.914)	(115.440)
Fjármagnsliðir .....	7.545	41.987	34.442	58.562
Millifærslur í aðalsjóði .....	(26.423)	(26.423)	0	0
Aðalsjóður samtals .....	<u>843.429</u>	<u>966.714</u>	<u>123.285</u>	<u>81.008</u>
<b>Eignasjóður</b>				
Eignasjóður .....	117.467	86.909	(30.558)	3.529
Þjónustumiðstöð .....	19.065	12.500	(6.565)	(2.867)
Millifærslur í A hluta .....	(108.204)	(108.204)	0	0
Sveitarsjóður samtals .....	<u>871.758</u>	<u>957.920</u>	<u>86.162</u>	<u>81.670</u>
<b>Félagslegar íbúðir</b>				
Félagslegar íbúðir .....	7.635	19.625	11.991	(4.294)
Fráveita .....	46.336	38.878	(7.458)	(1.940)
Hitaveita .....	67.849	72.317	4.469	(20.283)
Vatnsveita .....	38.601	53.533	14.932	13.127
Millifærslur í B hluta .....	(19.982)	(19.982)	0	0
Sjóðir í B-hluta samtals .....	<u>140.439</u>	<u>164.372</u>	<u>23.934</u>	<u>(13.390)</u>
<b>Samantekið samtals</b>	<u>1.012.196</u>	<u>1.122.292</u>	<u>110.096</u>	<u>68.280</u>

## Skýringar

### 6. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir þeirra sem reiknaðar eru sem fastur hundraðshluti, greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi og gámaplön	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals
Sveitarsjóður:				
Bókfært verð 1/1 .....	981.141	106.584	19.541	1.107.266
Viðbót á árinu .....	48.019	(4.117)	2.112	46.014
Endurmat lóða og lendna .....	5.878	0	0	5.878
Selt á árinu .....	(52.000)	0	0	(52.000)
Afskrifað á árinu .....	(27.879)	(8.911)	(5.853)	(42.643)
Bókfært verð 31/12 .....	955.159	93.556	15.800	1.064.514

	Fasteignir og lóðir	Veitu- og gatnakerfi	Bifreiðar, vélar, áhöld og tæki	Samtals
Samantekið:				
Bókfært verð 1/1 .....	1.011.223	464.198	22.701	1.498.121
Viðbót á árinu .....	48.019	18.654	2.112	68.784
Endurmat lóða og lendna .....	5.878	0	0	5.878
Selt á árinu .....	(65.366)	0	0	(65.366)
Afskrifað á árinu .....	(29.450)	(31.844)	(6.643)	(67.937)
Bókfært verð 31/12 .....	970.303	451.008	18.170	1.439.481

Vátryggingaverðmæti, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna sveitarsjóðs og B hluta stofnana, greinist þannig í árslok:

	Fasteignamat	Vátrygginga- verðmæti	Bókfært verð
Sveitarsjóður:			
Skólahúsnæði .....	205.613	653.368	394.699
Íþróttamannvirki .....	151.550	480.237	213.076
Stjórnsýsluhús .....	22.957	73.314	25.616
Félagsheimilið Borg .....	70.150	228.491	21.153
Þjónustuhúsnæði .....	13.896	30.621	6.536
Skálar .....	18.428	61.782	6.013
Gatnakerfi og gámaplön .....	0	0	93.556
Leigulóðir .....	157.960	0	74.808
Lóðir og lendur .....	103.540	0	113.405
Golfvöllur .....	58.340	0	99.853
Vélar og áhöld .....	0	65.006	15.800
Samtals sveitarsjóður .....	802.434	1.592.819	1.064.514

## Skýringar

	Fasteignamat	Vátrygginga- verðmæti	Bókfært verð
B-hluta stofnanir:			
Íbúðarhúsnæði .....	65.450	91.489	15.144
Veitukerfi .....	0	3.653.600	357.452
Aðrir rekstrarfjármunir .....	0	0	2.370
Samtals B-hluta stofnanir .....	65.450	3.745.089	374.967
Samantekið samtals .....	867.884	5.337.909	1.439.481

Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga hafa tiltekna eignir sveitarfélagsins verið gjaldfærðar og því ekki færðar í efnahagsreikning.

### Lausafjármunir

Tryggingarverð lausafjármuna greinist þannig:

Stjórnsýsluhús .....	11.557
Kerhólsskóli .....	27.327
Íþróttamannvirki .....	9.871
Áhaldahús .....	9.269
Félagsheimili .....	16.252
Veitur .....	16.131
	<u>90.407</u>

### 7. Eignarhlutir í félögum

Bókfært verð eignarhluta í öðrum félögum greinist þannig:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Eignarhlutar í félögum:		
Sláturfélag Suðurlands .....	202	202
Lánasjóður sveitarfélaga ohf .....	19.755	19.755
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. A-bréf .....	676	676
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. B-bréf .....	2.704	2.704
Vottunarstofan Tún ehf .....	74	74
Háskólasamfélag Suðurlands ehf .....	2.140	2.140
Rangárbakkar Hestamiðstöð Suðurlands .....	339	339
Eignarhlutar í byggðasamlögum:		
Atvinnuþróunarsjóður Suðurlands .....	3.480	3.480
Uxahryggir ehf .....	500	500
Norðurvegur ehf .....	500	500
Stofnsjóður SS .....	1	1
Laugarás .....	5.682	5.682
Sorpstöð Suðurlands .....	107	107
	<u>36.160</u>	<u>36.160</u>

## Skýringar

### 8. Langtímakröfur

	Sveitarsjóður	Samantekið
Skuldabréf á eigin fyrirtæki .....	92.958	0
Næsta árs afborganir .....	(18.448)	0
	<u>74.509</u>	<u>0</u>
Afborganir af verðbréfaeign greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2019 .....	18.448	0
Árið 2020 .....	19.278	0
Árið 2021 .....	19.648	0
Árið 2022 .....	20.533	0
Árið 2023 .....	13.754	0
Síðar .....	1.296	0
	<u>92.958</u>	<u>0</u>

### 9. Skammtímakröfur

Niðurfærsla óinnheimtra tekna, annarra viðskiptakrafna og skammtímakrafna greinist þannig:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Afskriftareikningur í ársbyrjun .....	8.178	10.664
Breyting afskriftaframlags á árinu .....	(1.487)	(1.416)
Afskriftareikningur í árslok .....	<u>6.691</u>	<u>9.247</u>

### 10. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Eigið fé 1/1 .....	1.053.222	633.648
Endurmat lóða og lendna .....	5.878	5.878
Rekstrarniðurstaða ársins .....	86.162	110.096
Eigið fé 31/12 .....	<u>1.145.261</u>	<u>749.622</u>

### 11. Langtímaskuldir

Sveitarsjóður:	Staða 1.1. 2018	Ný lán	Afborganir	Verðbætur	Eftirstöðvar 31.12.2018
Verðtryggð lán .....	668.683	85.000	(38.735)	23.603	738.552
Samantekið:					
Verðtryggð lán .....	838.278	85.000	(62.355)	28.692	889.616

## Skýringar

### 11. Langtímaskuldir, framhald

Yfirlit um langtímaskuldir:	Sveitarsjóður	Samantekið
Innlend verðtryggt lán, meðalvextir 3,13% .....	738.552	889.616
Næsta árs afborganir .....	(38.596)	(47.836)
	<u>699.955</u>	<u>841.780</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019 .....	38.596	47.836
Árið 2020 .....	39.692	46.946
Árið 2021 .....	40.818	48.109
Árið 2022 .....	41.976	49.305
Árið 2023 .....	43.168	50.535
Síðar .....	534.302	646.886
Langtímaskuldir samtals, þar með taldar næsta árs afborganir .....	<u>738.552</u>	<u>889.616</u>

### 12. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti .....	100%	1.936.297	791.035	1.145.261
Félagslegar íbúðir .....	100%	15.144	52.834	(37.689)
Fráveita .....	100%	95.242	177.724	(82.481)
Hitaveita .....	100%	205.089	508.693	(303.604)
Vatnsveita .....	100%	116.670	88.535	28.135
Millifærslur, innbyrðis staða .....		(628.719)	(628.719)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins 31.12.2018 .....		<u>1.739.724</u>	<u>990.102</u>	<u>749.622</u>

### 13. Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A-deildar

Þann 19. september 2016 gerðu Bandalag háskólamanna, BSRB og Kennarasamband Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga hins vegar, með sér samkomulag 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 breytingarnar 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 (nr. 792/2017) við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjörs.

Í febrúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Grímsnes- og Grafningshrepps samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

## Skýringar

### 13. Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A-deildar, framhald

Framlög vegna Lífeyrisaukasjóðs og Varúðarsjóðs vegna uppgjörsins eru eignfræð sem fyrirframgreiddur kostnaður. Krafan er gjaldfærð á 20 árum vegna Varúðarsjóðs og 30 árum vegna Lífeyrisaukasjóðs og er gjaldfærsla ársins alls 1,7 mkr. færð í rekstur meðal launa og tengdra gjald.

Fyrirframgreiddur kostnaður greinist þannig:

	Sveitarsjóður	Samantekið
Fyrirframgreiddur kostnaður .....	42.452	44.322
Næsta árs gjaldfærsla , færð meðal veltufjármuna .....	1.706	1.777
Fyrirframgreiddur kostnaður alls .....	<u>44.158</u>	<u>46.099</u>

Samkvæmt breytingu á reglugerð nr. 502/2012 er heimilt að draga umrædda fyrirframgreiðslu frá við útreikning á skuldaviðmiði frá og með árinu 2018.

### 14. Aðrar upplýsingar

#### Ábyrgðarskuldbinding

Sveitarfélagið ber ábyrgð á láni sem Héraðsnefnd Árnesinga bs. tók til að fjármagna viðbyggingu við Fjölbrautaskóla Suðurlands. Eftirstöðvar lánsins í árslok 2018 voru um 284,2 mkr. Lánið er á nafni Héraðsnefndar og greiða aðildarsveitarfélög það niður með framlögum til nefndarinnar.

Sveitarfélagið ber ábyrgð á lánum sem Brunavarnir Árnessýslu tók vegna fjárfestinga til slökkvistarfa. Eftirstöðvar þeirra í árslok 2018 voru 401,4 mkr. Lánin eru á nafni Brunavarna Árnessýslu og greiða aðildarsveitarfélög það niður með framlögum.

#### Önnur atriði

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

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

## Skýringar

### 14. Lykiltölur

Lykiltölur fyrir A-hluta - 5 ára yfirlit:

	Áætlun með viðaukum 2018	Ársreikningar				
		2018	2017	2016	2015	2014
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)</b>						
Framlegð (EBITDA).....	13,0%	16,1%	10,6%	8,2%	8,5%	11,3%
Rekstrarniðurstaða.....	8,7%	9,4%	4,5%	1,8%	1,7%	4,5%
Veltufé frá rekstri.....	11,1%	16,3%	11,3%	10,9%	8,0%	11,1%
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	-4,7%	-0,7%	14,7%	1,9%	3,0%	18,3%
Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall.....	76,8%	86,4%	105,6%	108,4%	119,3%	137,9%
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langt.sk. og skuldb. / veltufé frá rekstri (ár).....	5,9	4,7	7,3	8,6	12,9	10,6
Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb.....	3,0	3,8	2,7	2,4	1,7	2,3
Veltufjárhluftfall.....	7,0	7,9	3,5	6,0	5,4	4,5
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga</b>						
Jafnvægisregla.....	8,7%	9,4%	4,5%	1,8%	1,7%	4,5%
Skuldaviðmið.....	12,5%	13,2%	46,7%	37,0%	50,3%	67,9%
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)</b>						
Útsvar .....	20,7%	22,5%	24,8%	23,8%	20,0%	21,5%
Fasteignaskattur .....	53,4%	56,0%	54,9%	54,6%	54,6%	56,3%
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Lóðarleiga .....	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%
Skatttekjur samtals .....	74,5%	78,9%	80,1%	78,8%	74,9%	78,2%
Aðrar tekjur .....	25,5%	21,1%	19,9%	21,2%	25,1%	21,8%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld .....	36,6%	36,8%	40,0%	41,4%	42,3%	36,4%
Annar rekstrarkostnaður .....	50,4%	47,0%	46,2%	50,5%	49,2%	52,4%
Framlegð (EBITDA).....	13,0%	16,1%	10,6%	8,2%	8,5%	11,3%
Afskriftir .....	4,4%	4,7%	5,5%	6,0%	5,8%	5,7%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	-0,1%	2,0%	0,5%	0,4%	1,0%	1,0%
Rekstrarniðurstaða .....	8,7%	9,4%	4,5%	1,8%	1,7%	4,5%
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>						
<b>Rekstur</b>						
Skatttekjur .....	1.442	1.502	1.310	1.183	1.066	1.068
Aðrar tekjur .....	495	402	326	317	356	298
Laun og launatengd gjöld .....	(709)	(700)	(654)	(620)	(601)	(497)
Annar rekstrarkostnaður .....	(976)	(895)	(756)	(757)	(700)	(715)
Afskriftir .....	(85)	(89)	(91)	(90)	(82)	(78)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	2	(38)	(9)	(6)	(14)	(14)
Rekstrarniðurstaða .....	169	183	125	26	25	62
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	3.896	4.026	3.958	3.799	3.859	4.160
Eigið fé .....	2.408	2.381	2.231	2.173	2.162	2.276
Skuldir og skuldbindingar .....	1.487	1.645	1.727	1.626	1.697	1.884
<b>Sjóðstreymi</b>						
Veltufé frá rekstri .....	215	310	185	164	114	152
Handbært fé frá rekstri .....	40	161	378	168	106	185
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	(91)	(12)	241	28	42	249
Íbúafjöldi .....	484	481	472	465	459	431
Breyting frá fyrra ári% .....		1,9%	2,8%	1,3%	6,5%	2,1%

## Skýringar

### 14. Lykiltölur, framhald

Lykiltölur fyrir A og B hluta - 5 ára yfirlit:

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
<b>Ýmsar lykiltölur</b>						
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)</b>						
Framlegð (EBITDA).....	16,8%	21,5%	18,4%	12,6%	13,6%	16,0%
Rekstrarniðurstaða.....	6,4%	10,2%	7,0%	-1,0%	-1,0%	1,0%
Veltufé frá rekstri.....	11,7%	17,6%	13,6%	11,0%	8,7%	10,9%
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	-0,2%	-1,2%	10,7%	12,7%	-0,6%	14,6%
Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall.....	88,1%	91,7%	111,4%	129,1%	132,4%	151,9%
<b>Önnur hlutföll</b>						
Langt.sk. og skuldb. / veltufé frá rekstri (ár).....	6,1	4,4	6,3	9,6	13,3	12,1
Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb.....	2,7	3,0	1,9	2,1	1,6	1,8
Veltufjárhluftfall.....	0,8	1,5	0,6	0,7	0,9	0,8
<b>Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga</b>						
Jafnvægisregla.....	6,4%	10,2%	7,0%	-1,0%	-1,0%	1,0%
Skuldaviðmið.....	88,1%	80,9%	111,4%	129,1%	132,4%	151,9%
<b>Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)</b>						
Útsvar .....	18,1%	19,1%	20,6%	20,7%	17,4%	18,6%
Fasteignaskattur .....	46,5%	47,4%	45,6%	47,4%	47,3%	48,5%
Framlög Jöfnunarsjóðs .....	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Lóðarleiga .....	0,3%	0,3%	0,3%	0,4%	0,4%	0,4%
Skatttekjur samtals .....	64,9%	66,8%	66,5%	68,4%	65,1%	67,5%
Aðrar tekjur .....	35,1%	33,2%	33,5%	31,6%	34,9%	32,5%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld .....	33,0%	32,2%	34,4%	37,2%	37,9%	32,6%
Annar rekstrarkostnaður .....	50,2%	46,1%	44,5%	50,2%	48,5%	51,4%
Framlegð (EBITDA).....	16,8%	21,5%	18,4%	12,6%	13,6%	16,0%
Afskriftir .....	6,3%	6,3%	7,4%	8,2%	8,2%	8,5%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	4,1%	5,0%	4,0%	5,4%	6,4%	6,6%
Rekstrarniðurstaða .....	6,4%	10,2%	7,0%	-1,0%	-1,0%	0,9%
<b>Í þúsundum króna á íbúa:</b>						
<b>Rekstur</b>						
Skatttekjur .....	1.439	1.500	1.308	1.180	1.063	1.065
Aðrar tekjur .....	779	746	659	544	571	513
Laun og launatengd gjöld .....	(733)	(724)	(677)	(641)	(619)	(515)
Annar rekstrarkostnaður .....	(1.113)	(1.036)	(875)	(866)	(792)	(811)
Afskriftir .....	(141)	(141)	(146)	(142)	(134)	(134)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....	(91)	(112)	(78)	(92)	(105)	(104)
Rekstrarniðurstaða .....	141	232	190	(17)	(16)	14
<b>Efnahagur:</b>						
Eignir .....	3.424	3.617	3.534	3.433	3.390	3.721
Eigið fé .....	1.469	1.558	1.342	1.207	1.227	1.324
Skuldir og skuldbindingar .....	1.955	2.058	2.192	2.227	2.163	2.397
<b>Sjóðstreymi</b>						
Veltufé frá rekstri .....	259	395	267	190	143	173
Handbært fé frá rekstri .....	84	225	457	268	136	198
Fjarfesting í varanlegum rekstrarfjármunum .....	(5)	68	211	219	(9)	187
Íbúafjöldi .....	484	481	472	465	459	431
Breyting frá fyrra ári% .....		1,9%	2,8%	1,3%	6,5%	2,1%

## Skýringar

### Samanburður rekstraráætlana

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

	Sveitarsjóður A hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
<b>Tekjur</b>						
Skatttekjur .....	697.851	0	697.851	696.715	0	696.715
Aðrar tekjur .....	239.390	0	239.390	376.827	0	376.827
	<u>937.241</u>	<u>0</u>	<u>937.241</u>	<u>1.073.542</u>	<u>0</u>	<u>1.073.542</u>
<b>Gjöld</b>						
Laun og launatengd gjöld .....	343.252	0	343.252	354.562	0	354.562
Annar rekstrarkostnaður .....	472.152	0	472.152	538.849	0	538.849
	<u>815.404</u>	<u>0</u>	<u>815.404</u>	<u>893.410</u>	<u>0</u>	<u>893.411</u>
<b>Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir</b>	121.837	0	121.837	180.132	0	180.131
Afskriftir .....	(41.063)	0	(41.063)	(68.007)	0	(68.007)
<b>Rekstrarniðurstaða án fjármagnsliða</b>	80.774	0	80.774	112.125	0	112.124
Fjármagnsliðir .....	896	0	896	(43.845)	0	(43.845)
<b>Rekstrarniðurstaða</b>	<u>81.669</u>	<u>0</u>	<u>81.669</u>	<u>68.280</u>	<u>0</u>	<u>68.280</u>

## Skýringar

### Samanburður sjóðstreymisáætlana

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

	Sveitarsjóður A hluti			Samantekin reikningsskil A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar við fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
<b>Rekstrarhreyfingar</b>						
Rekstrarniðurstaða ársins .....	81.669	1	81.670	68.280	0	68.280
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir .....	41.063	0	41.063	68.007	0	68.007
Verðbætur .....	16.516	0	16.516	24.310	0	24.310
Söluhagnaður .....	(35.000)	0	(35.000)	(35.000)	0	(35.000)
Veltufé frá rekstri .....	104.248	1	104.249	125.597	0	125.597
Breytingar á skammtímalíðum .....	(85.000)	0	(85.000)	(85.000)	0	(85.000)
<b>Handbært fé frá rekstri</b>	<b>19.248</b>	<b>1</b>	<b>19.249</b>	<b>40.597</b>	<b>0</b>	<b>40.597</b>
<b>Fjárfestingahreyfingar</b>						
Fjárfesting í rekstrarfjármunum .....	(16.000)	0	(16.000)	(57.600)	0	(57.600)
Söluverð rekstrarfjármuna .....	60.000	0	60.000	60.000	0	60.000
Langtímakr. eigin stofnanir, br. ....	15.461	0	15.461	0	0	0
	59.461	0	59.461	2.400	0	2.400
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>						
Afborganir langtímalána .....	(35.022)	0	(35.022)	(47.200)	0	(47.200)
Eigin fyrirtæki, breyting .....	(48.056)	0	(48.056)	0	0	0
	(83.078)	0	(83.078)	(47.200)	0	(47.200)
<b>Hækkun (lækkun) á handb. fé</b>	<b>(4.368)</b>	<b>1</b>	<b>(4.367)</b>	<b>(4.204)</b>	<b>0</b>	<b>(4.204)</b>
Handbært fé í ársbyrjun .....	27.539	0	27.539	27.971	0	27.971
<b>Handbært fé í árslok</b>	<b>23.171</b>	<b>1</b>	<b>23.172</b>	<b>23.767</b>	<b>0</b>	<b>23.767</b>