

Grundarfjarðarbær

Ársreikningur

2018



Grundarfjarðarbær
Borgarbraut 16
350 Grundarfjörður
Kt. 520169-1729

Grundarfjarðarbær

Ársreikningur

2018

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðs endurskoðanda	3-4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6-7
Yfirlit um sjóðstreymi	8
Skýringar	9-30

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Grundarfjarðarbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar innanríkisráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga.

Starfsemin skiptist í A hluta annarsvegar og B hluta hinsvegar. Til A hluta (sveitarsjóður) 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 bæjarfélagsins og eru rekin sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar sem eru: Hafnarsjóður, Fráveita, Leiguíbúðir, Íbúðir aldraðra, Sorphirða og sorpeyðing og Sögumiðstöð.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu um 1.115 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 963 milljónum króna.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð að fjárhæð 52,1 milljón króna, en rekstrarafkoma A hluta var jákvæð að fjárhæð 30,6 milljónum króna samkvæmt rekstrarreikningi.

Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2018 nam 774,5 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 674,3 milljónum króna í árslok 2018.

Skuldarhlutfall samkvæmt reglum um fjárhagsleg viðmið sveitarfélaga er 105,43% hjá sjóðum í A hluta, var 135,64% árið 2017. Í samanteknum ársreikning er hlutfallið 109,70%, var 138,25% árið 2017. Samkvæmt 64. gr. 2. málsg. sveitarstjórnarlaga á þetta hlutfall ekki að vera hærra en 150%.

Íbúaföldi í Grundarfjarðarbæ 1. desember 2018 var 872, fækkaði um 12 frá árinu áður.

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

Grundarfjörður 11. apríl 2019

Bæjarstjóri:

Björg Ágústsdóttir

Bæjarráð:

Heiður Brörk Fossberg Óladóttir
Bjarni Sigmundsson
Hilmar

Bæjarstjórn Grundarfjarðarbæjar staðfestir hér með ársreikning Grundarfjarðarbæjar fyrir árið 2018 með undirritun sinni.

Grundarfjörður, 9. maí 2019

Bæjarstjórn

Jósef Kjartansson
UNNUR ÞÓRA SIGURDÓTTIR
Heiður Brörk Fossberg Óladóttir
Bjarni Sigmundsson
Sævar Þorvaldsson
Gardalr Svansson
Hilmar

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Grundarfjarðarbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Grundarfjarðarbæjar fyrir árið 2018. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Grundarfjarðarbæjar á árinu 2018, efnahag hans 31. desember 2018 og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðenda hér að neðan. Við erum óháð Grundarfjarðarbæ í samræmi við settar síðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og reglur um reikningsskil sveitarfélaga. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðenda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar.

Nægjanleg víska er þó ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegrri dómgreind og beitum við gagnrýnni hugsun við endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.

- Öflum skilnings á innra eftirliti, sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
 - Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.
 - Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi 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 verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
 - Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar við ársreikninginn með tilliti til glöggrar myndar.
 - Öflun fullnægjandi endurskoðunargagna vegna fjárhagsupplýsinga eininga innan samstæðunnar, til að geta látið í ljós álit á samstæðuársreikningi. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, umsjón og framgangi endurskoðunar samstæðunnar. Við berum ein ábyrgð á áliti okkar.
- Okkur ber skylda til að upplýsa bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirlit sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Grundarfjarðarbær, 9. maí 2019

Deloitte ehf.


Hólmgrímur Bjarnason

endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2018

Skýr	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur			
	2018	Áætlun 2018	2017	2018	Áætlun 2018	2017	
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóða	3	620.389	606.359	569.819	620.389	606.359	569.819
Framlag úr jöfnunarsjóði	3	208.368	194.819	164.107	208.368	194.819	164.107
Áðrar tekjur	3	133.869	141.369	143.019	285.847	301.523	269.133
Tekjur		962.625	942.547	876.945	1.114.604	1.102.701	1.003.059
Skattar og önnur opinber gjöld		(14.208)	(14.562)	(12.438)	(18.931)	(18.976)	(16.942)
Laun og annar starfsmannakostnaður	4	(506.509)	(507.256)	(479.613)	(530.887)	(531.654)	(503.844)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	4	(7.612)	(6.411)	(52.774)	(7.612)	(6.411)	(52.774)
Annar rekstrarkostnaður		(183.043)	(179.577)	(174.221)	(244.926)	(253.653)	(232.792)
Styrkir og framlög		(113.336)	(121.599)	(95.698)	(113.336)	(121.649)	(95.738)
		(824.707)	(829.406)	(814.744)	(915.692)	(932.343)	(902.089)
Rekstrarafkoma fyrir afskriftir		137.918	113.141	62.201	198.912	170.357	100.970
Afskriftir fastafjármuna	8	(41.331)	(38.553)	(38.344)	(55.734)	(53.741)	(53.217)
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		96.587	74.588	23.856	143.178	116.616	47.753
Fjármunatekjur	5	7.478	9.786	6.712	6.274	7.974	6.012
Fjármagnsgjöld	6	(73.431)	(73.092)	(53.447)	(97.319)	(93.748)	(65.976)
Rekstrarafkoma ársins		30.634	11.282	(22.879)	52.133	30.842	(12.210)

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr.	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Eignir					
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Fasteignir	8	1.222.782	1.126.991	1.414.304	1.318.986
Veitukerfi	8	115.864	115.864	176.961	178.345
Hafnarmannvirki	8	0	0	160.844	162.265
Gatnakerfi	8	122.139	125.421	122.139	125.421
Áhöld og tæki	8	56.967	48.647	63.883	50.838
		<u>1.517.752</u>	<u>1.416.924</u>	<u>1.938.132</u>	<u>1.835.855</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutir í félögum	9	138.671	136.431	138.671	147.431
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki B		110.850	105.466	0	0
Fyrirframgreitt vegna lífeyris	19	122.102	0	122.102	0
		<u>371.622</u>	<u>241.897</u>	<u>260.773</u>	<u>147.431</u>
		<u>1.889.375</u>	<u>1.658.820</u>	<u>2.198.904</u>	<u>1.983.286</u>
Veltufjármunir					
Vörubirgðir		750	750	750	750
Viðskiptakröfur	10	77.719	81.435	83.442	90.132
Aðrar skammtímakröfur	10	7.735	18.615	7.735	18.615
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki B		70.118	55.202	0	0
Sjóður og bankainnistöður	10	104.684	9.826	107.563	9.862
Fyrirframgreitt vegna lífeyris	19	4.691	0	4.691	0
		<u>265.697</u>	<u>165.827</u>	<u>204.181</u>	<u>119.359</u>
Eignir		<u>2.155.071</u>	<u>1.824.648</u>	<u>2.403.086</u>	<u>2.102.645</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr.	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Eigið fé og skuldir					
Eigið fé					
Eigið fé	11	674.269	593.134	774.496	673.790
		<u>674.269</u>	<u>593.134</u>	<u>774.496</u>	<u>673.790</u>
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	12	82.197	76.751	82.197	76.751
Íbúðaréttur vegna íbúða	14	0	0	58.821	57.973
Skuldbindingar		<u>82.197</u>	<u>76.751</u>	<u>141.018</u>	<u>134.724</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	13	942.999	735.844	1.204.369	1.025.225
Orkuveita Reykjavíkur	18	40.000	40.000	40.000	40.000
Langtímaskuldir		<u>982.999</u>	<u>775.844</u>	<u>1.244.369</u>	<u>1.065.225</u>
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir	15	52.209	20.432	52.209	20.432
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	117.461	97.013	126.166	106.095
Næsta árs afborgun lífeyrisskuldbindingar	12	1.893	47.819	1.893	47.819
Skuldir við eigin fyrirtæki B		183.201	161.307	0	0
Aðrar skammtímaskuldir	15	60.843	52.346	62.936	54.559
Skammtímaskuldir		<u>415.607</u>	<u>378.918</u>	<u>243.203</u>	<u>228.905</u>
Skuldir og skuldbindingar		<u>1.480.803</u>	<u>1.231.513</u>	<u>1.628.590</u>	<u>1.428.854</u>
Eigið fé, skuldir og skuldbindingar		<u>2.155.071</u>	<u>1.824.648</u>	<u>2.403.086</u>	<u>2.102.645</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2018

	Skýr.	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
		2018	Áætlun	2017	2018	Áætlun	2017
Rekstrarhreyfingar		með viðaukum			með viðaukum		
Rekstrarafkoma ársins		30.634	11.282	(22.879)	52.133	30.842	(12.210)
Afskriftir	8	41.331	38.553	38.344	55.734	53.741	53.217
Söluþap fastafjármuna		0	0	0	(12.253)	(4.274)	0
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	12	7.612	5.930	52.774	7.612	7.607	52.774
Verðbætur af skuldum		28.619	18.192	11.914	36.247	28.290	15.932
Veltufé frá rekstri		108.196	73.957	80.153	139.473	116.206	109.712
Óinnheimtar tekjur, (hækkun) lækkun	10	3.717	0	(20.416)	6.690	0	(20.516)
Aðrar rekstrartengdar eignir (hækkun)	10	10.880	0	(10.677)	10.880	0	(13.540)
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	12	(174.886)	0	(1.717)	(174.886)	0	(1.717)
Rekstrartengdar skuldir, hækkun (lækkun)	15	40.273	(39.650)	7.665	40.153	(39.650)	7.806
Handbært fé frá rekstri		(11.821)	34.307	55.008	22.310	76.556	81.745
Fjárfestingahreyfingar							
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum	8	(93.154)	(90.994)	(91.165)	(95.258)	(96.950)	(114.842)
Keypt fjárfestingaverðbréf	9	(2.240)	(2.800)	(4.800)	8.760	389	(4.800)
Langtímakröfur við eigin fyrirtæki, breyting		(18.805)	(122.103)	(21.034)	0	(122.103)	0
		(114.199)	(215.897)	(116.999)	(86.498)	(218.664)	(119.642)
Fjármögnunarhreyfingar							
Afborganir langtímaskulda		(112.016)	(94.730)	(94.809)	(148.032)	(131.862)	(103.595)
Viðskiptastaða við Aðalsjóð, breyting		21.894	335	42.169	0	0	0
Tekin ný langtímalán		311.000	311.000	60.000	311.000	311.000	60.000
Breyting íbúðarréttar		0	0	0	(1.079)	0	(3.134)
		220.878	216.605	7.360	161.888	179.138	(46.729)
Hækkun (lækkun) handbærs fjárs		94.858	35.015	(54.631)	97.701	37.030	(84.626)
Handbært fé í upphafi árs		9.826	9.826	64.456	9.862	9.862	94.488
Handbært fé í lok árs		104.684	44.841	9.826	107.563	46.892	9.862

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga.

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A og B-hluta. Til A-hluta telst sveitarsjóður, sem er aðalsjóður sveitarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti eru fjármögnuð með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða eignasjóð og þjónustumiðstöð.

Til B-hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B-hluta eru: Fráveita, Hafnarsjóður, Íbúðir aldraðra, Leiguíbúðir, Sorphirða og sorpeyðing og Sögumiðstöðin.

Ársreikningur Grundarfjarðarbæjar fyrir árið 2018 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning.

Fjárhagsáætlun Grundarfjarðarbæjar fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga. Við gerð hans er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð. Samanburðartölur koma ekki fram í öllum skýringum og því er lesendum bent á að ársreikning samanburðársins er að finna á eftirfarandi vefsvæði : www.grundarfjordur.is

Ársreikningur sveitarsjóðs

Ársreikningur sveitarsjóðs tekur til aðalsjóðs, eignasjóðs og þjónustumiðstöðvar. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda sveitarsjóð færð út.

Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til sveitarsjóðs og B-hluta fyrirtækja. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður á milli sveitarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru jöfnuð út.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili þegar þær eiga sér stað.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattígildi, svo sem lóðarleiga.

Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra.

Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru tekjufærðar þegar afhending vöru hefur farið fram og þjónusta verið innt af hendi.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Hagnaður (tap) af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er færður á meðal rekstrartekna/-gjalda, en hagnaður (tap) af sölu eignarhluta í félögum meðal fjármunatekna/-gjalda.

Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gildandi gengi þess dags sem viðskiptin fara fram. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í lok reikningsskiladags. Gengismunur er færður í rekstrarreikning.

	Meðalgengi ársins		Árslokagengi	
	2018	2017	31.12.2018	31.12.2017
Evra (EUR)	127,73	120,54	133,23	125,05
Bandaríkjadalur (USD)	108,38	106,78	116,33	104,42

Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili þegar hann fellur til.

Niðurfærslur eigna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útistandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og niðurfærðar með óbeinni afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótveikningur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á árinu er færð í rekstrarreikning.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur þeim muni nýtast í rekstrinum og unnt er að meta kostnað vegna þeirra með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði, en það samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eignunum í tekjuhæft ástand.

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 með reglubundnum hætti, ef endurmetið verð þeirra er 5% umfram bókfært verð, sbr. álit reikningsskila og upplýsinganefndar 2/2010. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að frádregnum framlögum til þeirra og gjaldfærðar línulegri afskrift á áætluðum nýtingartíma eignanna. Afskriftatími eigna hefst þegar þær eru teknar í notkun. Ef rekstrarfjármunur er enn í notkun eftir að afskriftartíminn er á enda, er skilið eftir niðurlagsverð sem samsvarar eins árs afskrift, en þó ekki meira en sem svarar til 10% af stofnverði. Áætlaður nýtingartími eignanna greinist þannig:

Fasteignir	25 til 50 ár
Lóðir og lönd vegna skipulags	50 ár
Gatnakerfi	25 ár
Veitukerfi	25 til 50 ár
Aðrar eignir	3 til 10 ár

Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar sveitarsjóðs í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði í ársreikningi sveitarsjóðs og ekki er færð hlutdeild í afkomu þeirra í reikningsskilum hans þar sem fyrst og fremst er verið að draga fram ráðstöfun skatttekna í ársreikningi sveitarsjóðs.

Eignarhlutar B hluta fyrirtækja í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði.

Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar eins og lánakjör segja til um. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltufjármuna. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanefndum við innheimtu þeirra, sbr. kafla hér frammar um niðurfærslu eigna.

Birgðir

Vörubirgðir og aðrar vörur í vinnslu eru metnar á kostnaðarverði eða dagverði, hvort sem lægra reynist. Kostnaðarverð birgða samanstendur af kostnaði við öflun þeirra ásamt öðrum kostnaði sem fellur til við að koma birgðunum í söluhæft ástand.

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreykingur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum greiddum afborgunum og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við gildandi gengi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á. Vaxtagjöld vegna langtímalána eru færð til gjalda á því tímabili sem þau tilheyra. Lántökukostnaður vegna nýrra lána er eignfærður og afskrifaður á líftíma lánsins.

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar í efnahagsreikning ef líklegt þykir að sveitarfélagið verði fyrir útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð þeirra með áreiðanlegum hætti.

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun bæjarfélagsins fyrir árið 2018 er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt.

Skýringar

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður		
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2017
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs			
Útsvar.....	498.454	487.666	459.249
Fasteignaskattur.....	121.935	118.693	110.570
	<u>620.389</u>	<u>606.359</u>	<u>569.819</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga			
Tekjujöfnunarframlag.....	14.185	10.558	4.376
Útgjaldajöfnunarframlög.....	101.445	95.196	100.098
Sérstakt framlag.....	0	0	1.577
Framlag vegna nýbúafræðslu.....	2.177	2.080	1.170
Almennt framlag til reksturs grunnskóla.....	53.459	49.316	25.454
Framlag vegna lækkunar tekna af fasteignaskatti.....	34.064	33.619	28.732
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda.....	3.038	4.050	2.700
	<u>208.368</u>	<u>194.819</u>	<u>164.107</u>
Aðrar tekjur			
Þjónustutekjur.....	111.338	120.738	125.329
Endurgreiðslur.....	1.726	4.750	3.453
Aðrar tekjur.....	20.804	15.881	14.237
	<u>133.869</u>	<u>141.369</u>	<u>143.019</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>962.625</u>	<u>942.547</u>	<u>876.945</u>

Samantekinn ársreikningur

	Sveitarsjóður		
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2017
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs			
Útsvar.....	498.454	487.666	459.249
Fasteignaskattur.....	121.935	118.693	110.570
	<u>620.389</u>	<u>606.359</u>	<u>569.819</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga			
Tekjujöfnunarframlag.....	14.185	10.558	4.376
Útgjaldajöfnunarframlög.....	101.445	95.196	100.098
Sérstakt framlag.....	0	0	1.577
Framlag vegna nýbúafræðslu.....	2.177	2.080	1.170
Almennt framlag til reksturs grunnskóla.....	53.459	49.316	25.454
Framlag vegna lækkunar tekna af fasteignaskatti.....	34.064	33.619	28.732
Framlag vegna sérþarfa fatlaðra nemenda.....	3.038	4.050	2.700
	<u>208.368</u>	<u>194.819</u>	<u>164.107</u>
Aðrar tekjur			
Þjónustutekjur.....	250.336	269.170	251.031
Endurgreiðslur.....	2.454	17.271	2.365
Aðrar tekjur.....	33.057	15.082	15.737
	<u>285.847</u>	<u>301.523</u>	<u>269.133</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>1.114.604</u>	<u>1.102.701</u>	<u>1.003.059</u>

Skýringar

3. Rekstrartekjur (framhald)

Álagningarhlutföll	2018	2017
Útsvar	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur A flokks	0,50%	0,50%
Fasteignaskattur B flokks	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur C flokks	1,65%	1,65%
Lóðaleiga A flokks	2,00%	2,00%
Lóðaleiga B flokks	2,00%	2,00%
Lóðaleiga C flokks	4,00%	4,00%
Lóðaleiga ræktunarlands	3,00%	3,00%
Fráveitugjald A flokks	0,20%	0,20%
Fráveitugjald B flokks	0,30%	0,30%
Fráveitugjald C flokks	0,40%	0,40%

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður		
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2017
Laun og annar starfsmannakostnaður.....	506.509	507.256	479.613
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	7.612	6.411	6.396
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs, jafnvægissj.....	0	0	46.378
Laun og launatengd gjöld samtals.....	514.121	513.668	532.387
	Samantekinn ársreikningur		
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2017
Laun og annar starfsmannakostnaður.....	530.887	531.654	503.844
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	7.612	6.411	6.396
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs, jafnvægissj.....	0	0	46.378
Laun og launatengd gjöld samtals.....	538.499	538.065	556.617
	2018	2017	2016
Stöðugildi í árslok	62	61	62
	2015		
		60	

Laun bærarstjórnar, bæjarráðs og bærarstjóra námu um 39,1 milljónum króna 2018 en 28,7 milljónum króna 2017.

Skýringar

5. Fjármunatekjur

	Sveitarsjóður		
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2017
Vaxtatekjur af bankainnstæðum	2.574	2.000	1.668
Tekjur af eignarhlutum	3.027	3.000	3.649
Aðrar vaxtatekjur	1.877	4.786	1.396
	<u>7.478</u>	<u>9.786</u>	<u>6.712</u>

Samantekinn ársreikningur

	Sveitarsjóður		
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2017
Vaxtatekjur af bankainnstæðum	2.574	2.000	1.668
Tekjur af eignarhlutum	3.027	3.000	3.649
Aðrar vaxtatekjur	673	2.974	696
	<u>6.274</u>	<u>7.974</u>	<u>6.012</u>

6. Fjármagnsgjöld

	Sveitarsjóður		
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2017
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum	72.258	73.091	52.097
Önnur vaxtagjöld	1.173	1	1.351
	<u>73.431</u>	<u>73.092</u>	<u>53.447</u>

Samantekinn ársreikningur

	Sveitarsjóður		
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2017
Vaxtagjöld og verðbætur af langtímaskuldum	88.335	85.930	64.613
Sölutap hlutabréfa	7.810	7.810	7.810
Önnur vaxtagjöld	1.173	8	1.362
	<u>97.319</u>	<u>93.748</u>	<u>73.786</u>

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

Sveitarsjóður

	Fasteignir, lóðir og fasteignaréttindi	Veitu- og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð				
Staða í ársbyrjun	1.618.777	319.318	134.268	2.072.364
Endurmat lóða og lenda	50.500			50.500
Eignfært á árinu	70.121	4.670	16.868	91.659
Staða í árslok	1.739.399	323.989	151.136	2.214.523
Afskriftir				
Staða í ársbyrjun	491.997	78.033	85.409	655.440
Afskrift ársins	24.619	7.952	8.760	41.331
Staða í árslok	516.616	85.985	94.169	696.770
Bókfært verð				
Bókfært verð í ársbyrjun	1.126.780	241.285	48.858	1.416.924
Bókfært verð í árslok	1.222.782	238.004	56.967	1.517.753
Afskriftarhlutföll	0-5%	4%	20-35%	

Samantekinn ársreikningur

	Fasteignir, lóðir og fasteignaréttindi	Veitu- og gatnakerfi	Hafnar- mannvirki	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	1.886.685	405.968	238.226	147.704	2.678.583
Endurmat lóða og lenda	50.500				50.500
Eignfært á árinu	89.570	5.866	4.223	22.099	121.758
Selt og aflagt á árinu	(20.350)				(20.350)
Staða í árslok	2.006.405	411.834	242.449	169.803	2.830.490
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	567.910	102.202	75.962	96.655	842.728
Afskrift ársins	30.294	10.532	5.643	9.265	55.734
Selt og aflagt á árinu	(6.103)				(6.103)
Staða í árslok	592.101	112.733	81.605	105.920	892.359
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	1.318.775	303.766	162.265	51.049	1.835.855
Bókfært verð í árslok	1.414.304	299.100	160.844	63.883	1.938.132
Afskriftarhlutföll	0-5%	3-4%	10-30%	20-35%	

Skýringar

8. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

Fasteignamat og váttryggingarmat eigna sveitarfélagsins skiptist þannig:

Sveitarsjóður	Fasteignamat	Váttryggingar- mat	Bókfært verð
Skólahúsnaði, Borgarbraut 17	203.520	688.700	164.140
Leikskóli	46.830	152.150	112.616
Tónlistarskóli	17.060	57.600	10.563
Íþróttamannvirki	96.150	312.500	80.744
Ráðhús	26.478	94.508	44.671
Samkomuhús	49.370	159.650	8.103
Annað húsnæði	59.638	174.122	63.976
Jarðir og ræktað land	195.910	0	737.969
Veitu og gatnakerfi		0	238.004
Lausafjármunir		403.334	56.967
	<u>694.956</u>	<u>2.042.564</u>	<u>1.517.753</u>
B-hluta stofnanir	Fasteignamat	Váttryggingar- mat	Bókfært verð
Íbúðir aldraðra	282.000	473.560	144.604
Grundargata 35	24.070	74.050	12.277
Leiguíbúðir	37.600	56.190	17.910
Gámastöð	0	0	10.170
Nesvegur 2	6.196	21.800	6.561
Fráveita		511.882	61.097
Hafnarmannvirki		1.800.449	160.844
Lausafjármunir		26.635	6.917
	<u>349.866</u>	<u>2.964.566</u>	<u>420.379</u>
Samantekinn ársreikningur	Fasteignamat	Váttryggingar- mat	Bókfært verð
Sveitarsjóður	694.956	2.042.564	1.517.753
B-hluta stofnanir	349.866	2.964.566	420.379
	<u>1.044.822</u>	<u>5.007.130</u>	<u>1.938.132</u>

Skýringar

9. Eignarhlutir í félögum

	Hlutdeild	Nafnverð	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.
			Bókfært verð	Bókfært verð
Eignarhlutur í félögum:				
Sorpurðun Vesturlands hf.	6,70%	1.494	1.494	1.494
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,60%	29.850	52.888	52.888
Landskerfi bókasafna	0,18%	252	252	252
Jeratún ehf.	28%	76.019	77.276	77.276
Snæfellingshöllin	7,10%	109	6.500	6.500
Þróunarfélag Snæfellinga ehf.	2,39%	260	260	260
		107.985	138.671	138.671

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2018	2017	2018	2017
Staða í ársbyrjun	136.431	131.631	147.431	142.631
Keypt á árinu	2.240	4.800	(8.760)	4.800
Staða í árslok	138.671	136.431	138.671	147.431

10. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Óinnheimtar útsvarstekjur	74.332	69.909	74.332	69.909
Óinnheimtar aðrar tekjur	20.705	27.873	27.117	37.065
Óbein niðurfærsla annarra krafna	(17.319)	(16.346)	(18.007)	(16.841)
	77.719	81.435	83.442	90.132

Aðrar skammtímakröfur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Virðisaukaskattur	7.172	13.160	7.172	13.160
Aðrar kröfur	563	5.455	563	5.455
	7.735	18.615	7.735	18.615

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af óbundnum bankainnstæðum.

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Bankainnstæður í íslenskum krónum	104.684	9.826	107.563	9.862
	104.684	9.826	107.563	9.862

Skýringar

11. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikninga:

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2018	2017	2018	2017
Eigið fé 1.1.	593.134	525.510	673.790	596.517
Endurmat lóða og lenda	50.500	90.500	50.500	90.500
Uppfærsla hlutaréttar	0	0	(1.927)	(1.020)
Rekstrarafkoma ársins	30.634	(22.879)	52.133	(12.210)
Eigið fé 31.12.	<u>674.269</u>	<u>593.134</u>	<u>774.496</u>	<u>673.790</u>

12. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin lækkar um 40,5 millj. kr. á árinu. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 174,9 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2018 greinist þannig:

	Árið 2018		Árið 2017	
	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.	Sveitarsjóður	Samantekinn árs.
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	124.570	124.570	73.514	73.514
Hækkun ársins.....	7.612	7.612	6.396	6.396
Hækkun vegna uppgjors A deildar Brúar.....	126.794	126.794	46.378	46.378
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	(174.886)	(174.886)	(1.717)	(1.717)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	<u>84.090</u>	<u>84.090</u>	<u>124.570</u>	<u>124.570</u>
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga.....	(1.893)	(1.893)	(47.819)	(47.819)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindinga í árslok.....	<u>82.197</u>	<u>82.197</u>	<u>76.751</u>	<u>76.751</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2019-2023.....	11.664
Árin 2024-2028.....	14.704
Árin 2029-2033.....	16.392
Síðar.....	<u>41.330</u>
	<u>84.090</u>

Skýringar

13. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir við lánastofnanir	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Skuldir í ISK	1.060.460	832.858	1.330.534	1.131.320
	1.060.460	832.858	1.330.534	1.131.320
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(117.461)	(97.013)	(126.166)	(106.095)
Langtímaskuldir í árslok	942.999	735.844	1.204.369	1.025.225

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:	Sveitarsjóður	Samantekinn ársreikningur
Næsta árs afborganir	117.461	126.166
Afborganir 2020	118.052	126.864
Afborganir 2021	113.757	122.678
Afborganir 2022	91.799	98.180
Afborganir 2023	88.470	94.083
Afborganir síðar	530.921	762.563
	1.060.460	1.330.534

14. Íbúðarréttur

	Samantekinn ársreikningur	
	31.12.2018	31.12.2017
Staða í ársbyrjun	57.973	60.087
Útborgaður búseturéttur	(6.744)	(8.384)
Innborgaður búseturéttur	5.664	5.250
Verðbreytingar	1.927	1.020
Staða í árslok	58.821	57.973

18. Önnur atriði

Hreint veltufé í samanteknum ársreikningi er neikvætt um 39,0 millj. kr. og veltufjárhlutfallið 0,82. Árið 2017 var hreint veltufé neikvætt um 109,5 millj. kr. og veltufjárhlutfall 0,52. Í A hluta er hreint veltufé neikvætt um 149,9 millj. kr. og veltufjárhlutfallið 0,61. Árið 2017 var hreint veltufé A hluta neikvætt um 213,1 millj. kr. og veltufjárhlutfallið var 0,44. Æskilegt er að veltufjárhlutfallið sé yfir 1.

Skuldarhlutfall samkvæmt reglum um fjárhagsleg viðmið sveitarfélaga er 105,43% hjá sjóðum í A hluta, var 135,64% árið 2017. Í samanteknum ársreikning er hlutfallið 109,70%, var 138,25% árið 2017. Samkvæmt 64. gr. 2. málsg. sveitarstjórnarlaga á þetta hlutfall ekki að vera hærra en 150%. Samkvæmt fjárhagslegum viðmiðum og eftirliti með fjármálum sveitarfélaga, á að ná þessum viðmiðum á allt að tíu árum frá 1. janúar 2013 að telja. Samkvæmt langtíma fjárhagsáætlun sveitarfélagsins var gert ráð fyrir að hlutfallið færi niður fyrir 150% í samanteknum ársreikningi árið 2019. En því markmiði var náð á árinu 2015.

Árið 2005 sömdu Grundarfjarðarbær og Orkuveita Reykjavíkur um að OR myndi leggja hitaveitu í Grundarfirði. Að mati Grundarfjarðarbæjar hefur OR ekki staðið við skuldbindingar sínar og hefur bærinn krafist OR um efndir á samningnum. Í ársreikningi er hins vegar færð 40 millj. kr. skuldbinding vegna þessa samnings og á hún að gjaldfalla þegar OR hefur lagt dreifikerfi vegna hitaveitu í þéttbýli Grundarfjarðarbæjar, sbr. nánar ákvæði samningsins. Í ljósi ágreinings milli aðila um efndir samningsins og skuldbindingargildi hans er óvissa um þessa skuldbindingu bæjarins. Unnið var að framgangi málsins árið 2018.

19. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólamanna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambands 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.

Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjors.

Í febrúar 2018 samþykkti bæjarstjórn Grundarfjarðarbæjar samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í mars 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Í heild nam uppgjorið við Brú 180,6 milljónum króna og var það fjármagnað með láni frá Lánasjóði sveitarfélaga og greitt í febrúar 2018. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð og er skipting þess eftirfarandi:

- Framlag í jafnvægisjóð nemur 46,4 milljónum króna og er því ætlað að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi. Framlagið var gjaldfært að fullu á árinu 2017 og kom til hækkunar á lífeyrisskuldbindingum í árslok 2017.

- Framlag í lífeyrisaukasjóð nemur 121,2 milljónum króna og er því ætlað að mæta framtíðarskuldbindingum vegna lífeyrisauka. Framlagið var eignfært í reikningsskilum sveitarfélagsins á árinu 2018 og gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.

- Framlag í varúðarsjóð nemur 13 milljónum króna og er því ætlað að styðja við lífeyrisaukasjóð. Framlagið var eignfært í reikningsskilum sveitarfélagsins á árinu 2018 og gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Skýringar

19. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs (framhald)

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 færð meðal fastafjármuna. Gjaldfærsla ársins er færð meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

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

	Jafnvægis sjóður	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar- sjóður	Samtals
Sveitarsjóður				
Gjaldfært á árinu 2017	(46.378)	(2.356)	(380)	(49.115)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017	(46.378)	(2.356)	(380)	(49.115)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð í febrúar 2018	46.378	121.184	13.037	180.600
Gjaldfært á árinu 2018		(4.039)	(652)	(4.691)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018	0	114.788	12.005	126.794

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi 31.12.2018

Gjaldfærsla næsta árs færð meðal veltufjármuna	0	4.039	652	4.691
Langtímahluti fyrirframgreiðslu	0	110.749	11.353	122.102
Samtals eignfært í efnahagsreikningi	0	114.788	12.005	126.794

	Jafnvægis sjóður	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar- sjóður	Samtals
Samantekinn ársreikningur				
Gjaldfært á árinu 2017	(46.378)	(2.356)	(380)	(49.115)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017	(46.378)	(2.356)	(380)	(49.115)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð í febrúar 2018	46.378	121.184	13.037	180.600
Gjaldfært á árinu 2018		(4.039)	(652)	(4.691)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018	0	114.788	12.005	126.794

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi 31.12.2018

Gjaldfærsla næsta árs færð meðal veltufjármuna	0	4.039	652	4.691
Langtímahluti fyrirframgreiðslu	0	110.749	11.353	122.102
Samtals eignfært í efnahagsreikningi	0	114.788	12.005	126.794

20. Samþykki ársreiknings

Ársreikningurinn var samþykktur á fundi bæjarstjórnar 9. maí 2019.

Skýringar

21. Kennitölur

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2018	Fjárhags- áætlun 2018	2018	Fjárhags- áætlun 2018
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar.....	51,78%	51,74%	44,72%	44,22%
Lóðarleiga.....	12,67%	12,59%	10,94%	10,76%
Framlög jöfnunarsjóðs	21,65%	20,67%	18,69%	17,67%
Skatttekjur samtals.....	86,09%	85,00%	74,35%	72,66%
Aðrar tekjur	13,91%	15,00%	25,65%	27,34%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	(52,62%)	(53,82%)	(47,63%)	(48,21%)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(0,79%)	(0,68%)	(0,68%)	(0,58%)
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	(32,26%)	(33,50%)	(33,84%)	(35,76%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	14,33%	12,00%	17,85%	15,45%
Afskriftir.....	(4,29%)	(4,09%)	(5,00%)	(4,87%)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(6,85%)	(6,72%)	(8,17%)	(7,78%)
Rekstrarniðurstaða.....	3,18%	1,20%	4,68%	2,80%
Handbært fé frá rekstri	(1,23%)		2,00%	
Fjárfestingahreyfingar	(11,86%)		(7,76%)	
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	950	919	950	919
Aðrar tekjur.....	154	162	328	346
Rekstrartekjur samtals.....	1.104	1.081	1.278	1.265
Laun og launatengd gjöld.....	(581)	(582)	(609)	(610)
Annar rekstrarkostnaður.....	(266)	(258)	(354)	(360)
Fjármagnsliðir.....	9	11	7	9
Rekstrarniðurstaða ársins	266	253	323	304
Í þúsundum króna á íbúa:				
Efnahagur:				
Eignir.....	2.471	2.064	2.756	2.379
Eigið fé.....	773	671	888	762
Lífeyrisskuldbindingar.....	94	87	94	87
Skuldir með skuldbindingum.....	1.698	1.393	1.868	1.616

Skýringar

21. Kennitölur (framhald)

Úr sjóðstreymi:	Sveitarsjóður 2018	Samantekinn 2018
Veltufé frá rekstri.....	108.196	139.473
- í hlutfalli (%) við skuldir án skuldbindinga.....	8%	9%
- mælt í árum.....	13	11
Handbært fé frá rekstri.....	(11.821)	22.310
- í hlutfalli (%) við langtímaskuldir.....	-1%	2%
- mælt í árum.....	-83	56

Aðrar lykiltölur:	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2018	2017	2018	2017
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir....	0,64	0,44	0,84	0,52
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	31,29%	32,51%	32,23%	32,04%

Kostnaður per stöðugildi:	Samantekinn ársreikningur	
	2018	2017
Launakostnaður per stöðugildi.....	8.577	8.260

Fimm ára yfirlit sveitarsjóðs:

Íbúaföldi:	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014
Í ársbyrjun.....	884	871	898	897	873
Breyting á árinu.....	(12)	13	(27)	1	24
Í árslok.....	872	884	871	898	897

Í hlutfalli við rekstrartekjur

Skatttekjur	64,45%	64,98%	63,98%	65,65%	66,91%
Framlög jöfnunarsjóðs	21,65%	18,71%	19,73%	19,61%	17,58%
Skatttekjur samtals.....	86,09%	83,69%	83,71%	85,26%	84,49%
Aðrar tekjur	13,91%	16,31%	16,29%	14,74%	15,51%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Laun og launatengd gjöld.....	(52,62%)	(54,69%)	(54,10%)	(54,35%)	(49,73%)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(0,79%)	(6,02%)	(1,37%)		
Annar rekstrarkostnaður.....	(32,26%)	(32,20%)	(32,76%)	(33,99%)	(36,83%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	(85,67%)	(92,91%)	(88,22%)	3,24%	3,96%
Afskriftir.....	(4,29%)	(4,37%)	(4,03%)	(4,21%)	(4,74%)
Rekstrargjöld.....	(89,97%)	(97,28%)	(92,25%)	(92,55%)	(91,29%)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(6,85%)	(5,33%)	(5,26%)	(6,91%)	(6,91%)
Rekstrarniðurstaða.....	3,18%	(2,61%)	2,49%	0,54%	1,79%

Skýringar

21. Kennitölur (framhald)

Í þúsundum króna á íbúa:

	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014
Rekstur:					
Skatttekjur.....	711	645	609	570	547
Jöfnunarsjóður.....	239	186	188	170	144
Aðrar tekjur.....	154	162	155	128	127
	<u>1.104</u>	<u>992</u>	<u>951</u>	<u>869</u>	<u>818</u>
Laun og launatengd gjöld.....	(581)	(543)	(515)	(472)	(407)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(9)	(60)	(13)		
Annar rekstrarkostnaður.....	(356)	(319)	(312)	(295)	(301)
Afskriftir.....	(47)	(43)	(38)	(37)	(39)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(76)	(53)	(50)	(60)	(58)
	<u>(1.069)</u>	<u>(1.018)</u>	<u>(928)</u>	<u>(864)</u>	<u>(805)</u>
Rekstrarafkoma samtals.....	<u>35</u>	<u>(26)</u>	<u>24</u>	<u>5</u>	<u>13</u>

Efnahagur:	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015	Árið 2014
Eignir.....	2.471	2.064	1.928	1.846	1.775
Eigið fé.....	773	671	603	562	526
Lífeyrisskuldbindingar.....	94	87	83	71	65
Skuldir með skuldbindingum.....	1.698	1.393	1.324	1.283	1.250

Sjóðstreymi:

Handbært fé frá rekstri.....	(13,6)	62,2	73,7	90,3	41,8
------------------------------	--------	------	------	------	------

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall.....	0,64	0,44	0,62	0,68	0,60
Eiginfjárhlutfall.....	31,3%	32,5%	31,3%	30,46%	29,62%

	Sveitarsjóður		Samantekinn ársreikningur	
	2018	2017	2018	2017
Rekstrarafkoma fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	137.918	62.201	198.912	100.970
Framlegðarhlutfall rekstrar.....	14,33%	7,09%	17,85%	10,07%
Heildarskuldir og skuldbindingar sem hlutfall af tekjum.....	153,83%	140,43%	146,11%	142,45%
Skuldahlutfall skv. reglum um fjárhagsl viðmið sveitarf.....	105,43%	135,64%	109,70%	138,25%
Skuldahlutfall ársins 2017 miðað við núgildandi reglur.....		116,73%		126,36%

Skýringar

22. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2018 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun.

	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur.....	606.359	(0)	606.359	606.359	(0)	606.359
Framlag úr jöfnunarsjóð.....	177.503	17.316	194.819	177.503	17.316	194.819
Aðrar tekjur.....	127.627	13.742	141.369	250.592	50.931	301.523
	<u>911.489</u>	<u>31.058</u>	<u>942.547</u>	<u>1.034.454</u>	<u>68.247</u>	<u>1.102.701</u>
Rekstrartekjur						
Laun og launatengd gjöld.....	(510.924)	3.668	(507.256)	(535.677)	4.023	(531.654)
Annar rekstrarkostnaður.....	(294.290)	(27.860)	(322.150)	(347.109)	(53.581)	(400.690)
Afskriftir.....	(38.212)	(341)	(38.553)	(52.864)	(877)	(53.741)
	<u>(843.426)</u>	<u>(24.532)</u>	<u>(867.958)</u>	<u>(935.650)</u>	<u>(50.435)</u>	<u>(986.085)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda.....	68.063	6.525	74.588	98.804	17.812	116.616
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(56.642)	(6.664)	(63.306)	(70.313)	(15.461)	(85.774)
Rekstrarniðurstaða.....	<u>11.421</u>	<u>(139)</u>	<u>11.282</u>	<u>28.491</u>	<u>2.351</u>	<u>30.842</u>

Skýringar

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2018 samkvæmt upphaflegri samþykkttri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og endurskoðaðri fjárhagsáætlun.

	Sveitarsjóður			Samantekinn ársreikningur		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun	Upphafleg fjárhagsáætlun	Breytingar á fjárhagsáætlun	Endursk. fjárhagsáætlun
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarafkoma ársins.....	11.421	(139)	11.282	28.491	2.351	30.842
Afskriftir.....	38.212	341	38.553	52.864	877	53.741
Sölutap fastafjármuna.....	0	0	0		(4.274)	(4.274)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	5.930	0	5.930	7.607	0	7.607
Verðbætur og gengism. af langtímaskuldum.....	17.274	918	18.192	29.067	(777)	28.290
Rekstartengdar skuldir, (lækkun).....	0	(39.650)	(39.650)	0	(39.650)	(39.650)
Handbært fé frá rekstri	72.837	(38.530)	34.307	118.029	(41.473)	76.556
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum.....	(85.900)	(5.094)	(90.994)	(114.100)	17.150	(96.950)
Keypt fjárfestingaverðbréf.....	(2.800)	0	(2.800)	(2.800)	3.189	389
Langtímakröfur við eigin fyrirtæki, breyting.....	0	(122.103)	(122.103)	0	(122.103)	(122.103)
	(88.700)	(127.197)	(215.897)	(116.900)	(101.764)	(218.664)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímaskulda.....	(97.451)	2.721	(94.730)	(106.866)	(24.996)	(131.862)
Viðskiptastaða við eigin sjóði.....	44.666	(44.331)	335	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....	60.000	251.000	311.000	60.000	251.000	311.000
	7.215	209.390	216.605	(46.866)	226.004	179.138
Lækkun handbærs fjárs.....	(8.648)	43.663	35.015	(45.737)	82.767	37.030
Handbært fé í upphafi árs.....	5.217		9.826	64.801		9.862
Handbært fé í lok árs.....	(3.431)	43.663	44.841	19.064	82.767	46.892

Skýringar

24. Yfirlit um lykiltölur

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

Aðalsjóður	Hlutfall af		Hlutfall af		Hlutfall af	
	2018	skatttekjum	2017	skatttekjum	2016	skatttekjum
00 - Skatttekjur.....	828.756	100,0%	733.926	100,0%	693.660	100,0%
02 - Félagþjónusta.....	(85.421)	10,3%	(67.715)	9,2%	(65.338)	9,4%
04 - Fræðslu- og uppeldismál.....	(381.638)	46,0%	(366.250)	49,9%	(342.158)	49,3%
05 - Menningarmál.....	(17.579)	2,1%	(15.007)	2,0%	(19.023)	2,7%
06 - Æskulýðs- og íþróttamál.....	(58.652)	7,1%	(50.034)	6,8%	(46.542)	6,7%
07 - Brunamál og almannavarnir.....	(26.505)	3,2%	(24.154)	3,3%	(25.484)	3,7%
08 - Hreinlætismál.....	(398)	0,0%	(309)	0,0%	(410)	0,1%
09 - Skipulags- og byggingarmál.....	(30.346)	3,7%	(27.381)	3,7%	(32.104)	4,6%
10 - Umferðar- og samgöngumál.....	(47.050)	5,7%	(39.423)	5,4%	(35.707)	5,1%
11 - Umhverfismál.....	(13.781)	1,7%	(12.455)	1,7%	(12.642)	1,8%
13 - Atvinnumál.....	(13.145)	1,6%	(16.195)	2,2%	(14.150)	2,0%
21 - Sameiginlegur kostnaður.....	(102.839)	12,4%	(90.699)	12,4%	(74.295)	10,7%
22 - Lífeyrisskuldbinding.....	(12.587)	1,5%	(55.643)	7,6%	(11.328)	1,6%
28 - Fjármagnstekjur og fjármagnsgjöld.....	(6.661)	0,8%	1.856	-0,3%	2.646	-0,4%
Aðalsjóður samtals.....	32.154	-3,9%	(29.483)	4,0%	17.126	-2,5%
A hluta stofnanir						
Eignarsjóður.....	(1.520)	0,2%	6.604	-0,9%	3.475	-0,5%
Þjónustumiðstöð.....	0	0,0%	0	0,0%	(0)	0,0%
Sveitarsjóður A hluti.....	30.634	-3,7%	(22.879)	3,1%	20.601	-3,0%

Rekstraryfirlit ársins 2018

Aðalsjóður	Rekstrar- niðurstaða			Tekjur				Rekstrargjöld samtala	Skattar og önnur opinber gjöld	Laun og annar starfsmann akostnaður	Lífeyris- skuldbinding	Húsaleiga	Annar rekstrar- kostnaður	Afskriftir fasta- fjármuna	Styrkir og framlög	Fjármagns- gjöld	
	Áætlun	Frávík	Tekjur samtala	Skatttekjur	Framlög úr jöfnunarsjóð	Aðrar tekjur	Fjármuna- tekjur										
00 - Skatttekjur	828.756	801.177	27.579	828.756	620.389	208.368	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
02 - Félagssjónusta	(85.421)	(91.815)	6.395	28	0	0	28	(85.448)	0	(10.843)	0	0	(3.817)	0	(70.788)	0	
04 - Fræðslu- og uppeldismál	(381.638)	(392.078)	10.440	51.475	0	0	51.475	(433.114)	(3)	(301.256)	0	(59.091)	(59.842)	0	(12.923)	0	
05 - Menningarmál	(17.579)	(17.030)	(549)	4.956	0	0	4.956	(22.535)	(4)	(7.077)	0	(3.501)	(8.549)	0	(3.404)	0	
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	(58.652)	(56.979)	(1.673)	14.037	0	0	14.037	(72.689)	0	(26.267)	0	(20.076)	(16.509)	0	(9.838)	0	
07 - Brunamál og almannavirir	(26.505)	(29.300)	2.795	0	0	0	0	(26.505)	(146)	(16.671)	0	(5.257)	(3.141)	0	(1.291)	0	
08 - Hreinlætismál	(398)	(700)	302	791	0	0	791	(1.188)	0	0	0	0	(255)	0	(934)	0	
09 - Skipulags- og byggingarmál	(30.346)	(24.018)	(6.329)	13.140	0	0	13.140	(43.487)	(2)	(12.397)	0	(19.019)	(12.069)	0	0	0	
10 - Umferðar- og samgöngumál	(47.050)	(41.387)	(5.663)	1.954	0	0	1.954	(49.005)	0	0	0	(18.321)	(19.882)	0	(10.802)	0	
11 - Umhverfismál	(13.781)	(11.387)	(2.395)	716	0	0	716	(14.497)	0	0	0	(748)	(11.146)	0	(2.603)	0	
13 - Atvinnumál	(13.145)	(13.085)	(59)	3.188	0	0	3.188	(16.333)	0	(6.325)	0	(715)	(4.605)	0	(4.688)	0	
21 - Sameiginlegur kostnaður	(102.839)	(107.200)	4.361	24.046	0	0	24.046	(126.884)	(2.317)	(84.397)	0	(6.981)	(25.735)	0	(7.455)	0	
22 - Lífeyriskuldbinding	(12.587)	(11.176)	(1.411)	0	0	0	0	(12.587)	0	(4.691)	(7.612)	0	(284)	0	0	0	
28 - Fjármagnstekjur og fjármagnsgjöld	(6.661)	(10.839)	4.178	66.770	0	0	66.770	(73.431)	0	0	0	0	0	0	0	(73.431)	
Aðalsjóður samtals	32.154	(5.817)	37.971	1.009.857	620.389	208.368	114.331	66.770	(977.703)	(2.471)	(469.923)	(7.612)	(133.708)	(165.833)	0	(124.726)	(73.431)
Aðrir sjóðir í A - hluta																	
Eignasjóður	(1.520)	17.099	(18.619)	143.602	0	0	143.602	0	(145.122)	(11.689)	(12.843)	0	0	(12.283)	(39.937)	(9.078)	(59.292)
Þjónustumiðstöð	0	0	0	33.696	0	0	33.696	0	(33.696)	(48)	(23.743)	0	(2.962)	(3.720)	(1.394)	(1.829)	0
Aðrir sjóðir í A - hluta	(1.520)	17.099	(18.619)	177.298	0	0	177.298	0	(178.818)	(11.737)	(36.586)	0	(2.962)	(16.003)	(41.331)	(10.907)	(59.292)
Innri viðskipti A-hluta	0	0	0	(217.053)	0	0	(157.761)	(59.292)	217.053	0	0	0	0	135.464	0	22.297	59.292
Samstæðureikningur A - hluta	30.634	11.282	19.352	970.103	620.389	208.368	133.869	7.478	(939.469)	(14.208)	(506.509)	(7.612)	(136.670)	(46.373)	(41.331)	(113.336)	(73.431)
Sjóðir í B - hluta																	
Hafnarsjóður	17.234	11.553	5.681	80.185	0	0	80.185	0	(62.951)	(186)	(19.912)	0	(27.782)	(6.333)	0	(8.738)	
Fráveita	7.235	6.539	695	24.522	0	0	24.522	0	(17.287)	0	0	0	(13.504)	(2.580)	0	(1.204)	
Leiguíbúðir	11.328	11.098	230	19.954	0	0	19.954	0	(8.626)	(389)	0	0	(6.676)	(318)	0	(1.242)	
Íbúðir aldraðra	(8.048)	(3.697)	(4.350)	16.984	0	0	16.984	0	(25.032)	(3.141)	(374)	0	(3.629)	(3.980)	0	(13.907)	
Sorphrða og eyðing	(1.256)	(2.347)	1.091	15.464	0	0	15.464	0	(16.719)	(293)	0	0	(15.573)	(853)	0	0	
Sögumiðstöðin	(4.995)	(3.587)	(1.408)	3.849	0	0	3.849	0	(8.844)	(713)	(4.092)	0	(3.700)	(339)	0	0	
Sjóðir í B - hluta	21.499	19.560	1.939	160.958	0	0	160.958	0	(139.459)	(4.723)	(24.378)	0	(70.863)	(14.403)	0	(25.092)	
Viðskipti milli A og B hluta	0	0	0	(10.184)	0	0	(8.980)	(1.204)	10.184	0	0	0	0	8.980	0	0	1.204
Samantekinn ársreikningur samtals:	52.133	30.842	21.291	1.120.878	620.389	208.368	285.847	6.274	(1.068.744)	(18.931)	(530.887)	(7.612)	(136.670)	(108.257)	(55.734)	(113.336)	(97.319)