

Seltjarnarnesbær

Ársreikningur
2018

Seltjarnarnesbær
Austurströnd 2
170 Seltjarnarnes

Kt. 560269-2429

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu 2018 námu 4.372 millj.kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 4.190 millj.kr. Rekstrartekjur A hluta námu 4.058 millj.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 3.895 millj.kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 13,70% en lögbundið hámark þess er 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,175% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,1875% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi A og B hluta var neikvæð um 174 millj.kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 53 millj.kr. neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 264 millj.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 82 millj.kr. Eigið fé samkvæmt samanteknum efnahagsreikningi A og B hluta í árslok 2018 nam 4.408 millj.kr. en eigið fé A hluta nam 4.368 millj.kr.

Laun og launatengd gjöld A og B hluta á árinu námu alls 2.536 millj.kr. Heildarfjöldi starfsmanna sveitarfélagsins var 270 í árslok 2018 en meðalstöðugildi á árinu voru 250. Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 49,9 millj.kr. á árinu 2018.

Íbúar Seltjarnarnesbæjar þann 31. desember 2018 voru 4.667 og fjölgaði þeim um 77 frá fyrra ári eða 1,6%.

Ársreikningur Seltjarnarnesbæjar fyrir árið 2018 var lagður fram á fundi bæjarráðs þann 21. mars sl., tilbúin til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn. Bæjarstjórn samþykkti að vísa ársreikningi sveitarfélagsins til síðari umræðu, á fundi sínum þann 27. mars, en frá þeim fundi hafa verið gerðar afmarkaðar breytingar á ársreikningnum.

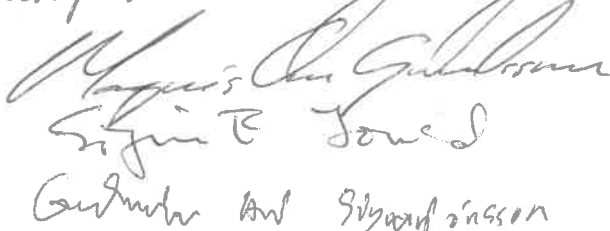
Ársreikningur Seltjarnarnesbæjar fyrir árið 2018 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Seltjarnarnesi, 8. maí 2019.

Bæjarstjóri:



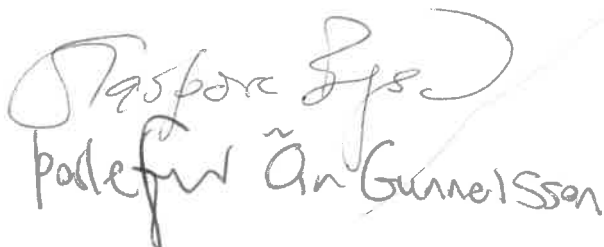
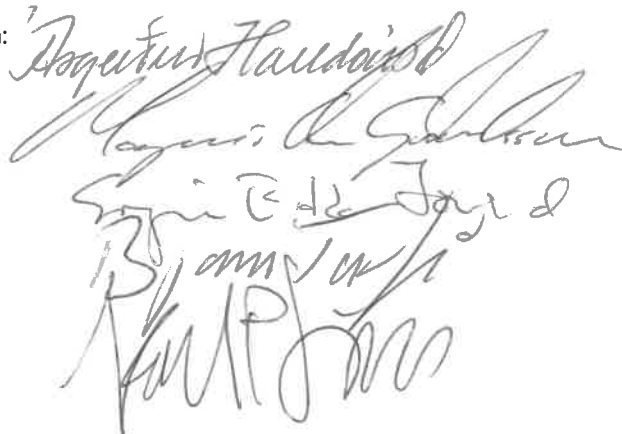
Bæjarráð:



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

Seltjarnarnesi, 8. maí 2019.

Bæjarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Seltjarnarnesbæjar

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Seltjarnarnesbæjar fyrir árið 2018 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2018 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2018, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við alþjóðlegar siðareglur fyrir endurskoðendur, International Ethics Standards Board for Accountants Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur og IESBA Code. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggrri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber 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. Bæjarstjórn og bæjarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreiknings.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á gundvelli hans.

Áritun óháðs endurskoðanda, framh.:

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh:

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Við lýsum því einnig yfir við bæjarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Reykjavík, 8. maí 2019

KPMG ehf.



Cudný P. Cudmundsdóttir

Rekstrarreikningur ársins 2018

Skýr	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	3.148.080	3.068.888	2.971.631	3.142.586	3.063.443	2.966.524
Framlög Jöfnunarsjóðs	354.745	302.830	237.169	354.745	302.830	237.169
Aðrar tekjur	554.713	523.156	497.787	875.094	823.577	770.888
21	<u>4.057.538</u>	<u>3.894.874</u>	<u>3.706.588</u>	<u>4.372.425</u>	<u>4.189.850</u>	<u>3.974.581</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.490.351	2.662.223	2.366.165	2.536.046	2.697.821	2.411.173
Annar rekstrarkostnaður	1.701.924	1.352.711	1.448.918	1.759.699	1.449.260	1.535.907
	<u>4.192.275</u>	<u>4.014.934</u>	<u>3.815.084</u>	<u>4.295.745</u>	<u>4.147.080</u>	<u>3.947.080</u>
Rekstrarniðurst. fyrir afskriftir	(134.737)	(120.060)	(108.496)	76.679	42.770	27.501
Afskriftir	7,26,27 (161.332)	(85.939)	(102.766)	(197.919)	(138.486)	(137.564)
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármuna- tekjur og fjármagnsgjöld	(296.070)	(206.000)	(211.262)	(121.240)	(95.717)	(110.062)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	24 32.042	123.648	73.925	(45.515)	42.941	10.547
Tekjuskattur	35 0	0	0	(7.043)	0	(76)
Rekstrarniðurstaða	37 <u>(264.027)</u>	<u>(82.352)</u>	<u>(137.336)</u>	<u>(173.798)</u>	<u>(52.776)</u>	<u>(99.592)</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

Eignir	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2017
Fastafjármunir:					
Varanlegir rekstrarfjármunir:	6				
Fasteignir og lóðir		4.135.087	3.388.887	6.194.704	4.441.748
Veitu- og gatnakerfi		588.913	562.274	1.211.123	1.146.876
Vélar, áhöld og tæki		163.770	79.388	182.469	83.132
Leigðar eignir		143.490	154.258	143.490	154.258
	26 - 31	5.031.259	4.184.806	7.731.785	5.826.014
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	8, 32	255.472	255.472	254.327	254.327
Langtímakröfur Brú lífeyrissjóður	33	433.701	0	433.701	0
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	34	781.147	636.996	0	0
Tekjuskattseign	10, 35	0	0	47.998	55.041
		1.470.320	892.468	736.026	309.368
Fastafjármunir		6.501.579	5.077.274	8.467.812	6.135.383
Veltufjármunir:					
Birgðir.....	12	0	0	8.409	4.796
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar skatttekjur	13, 36	292.022	313.658	292.022	313.658
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		350.768	1.050.361	0	0
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	34	54.482	44.405	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna	33	16.663	0	16.663	0
Aðrar skammtímakröfur		98.116	82.211	139.481	127.712
Handbært fé.....	14	317.447	249.683	332.917	274.377
Veltufjármunir		1.129.499	1.740.319	789.493	720.543
Eignir samtals		7.631.078	6.817.593	9.257.305	6.855.925
Eignir utan efnahagsreiknings	15				

Efnahagsreikningur 31. desember 2018

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Ársreikningur 2017
Eigið fé og skuldir					
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	37	4.368.131	4.560.907	4.407.959	4.510.506
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	16, 38	1.343.897	1.264.369	1.415.129	1.335.299
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	17, 39	1.112.351	47.138	2.681.244	127.412
Leiguskuldir.....	18, 41	153.403	158.061	153.403	158.061
		1.265.754	205.198	2.834.647	285.472
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		74.828	74.495	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	40	68.889	16.442	72.369	19.796
Næsta árs afborganir leiguskulda.....	41	9.859	9.217	9.859	9.217
Næsta árs greiðslur lífeyrisskuldbindingar.....	38	48.651	74.039	51.953	77.293
Aðrar skammtímaskuldir		451.071	612.926	465.389	618.342
		653.297	787.119	599.570	724.648
Skuldir samtals án lífeyrisskuldbindingar		1.870.400	918.278	3.382.264	932.827
Skuldir og skuldbindingar samtals		3.262.947	2.256.686	4.849.346	2.345.419
Eigið fé og skuldir samtals		7.631.078	6.817.593	9.257.305	6.855.925
Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahags	43-44				

Sjóðstreymisýfirlit árið 2018

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða.....	37	(264.027)	(82.352)	(137.336)	(173.798)	(52.776)	(99.592)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	26,27	161.332	85.939	102.766	197.919	138.486	137.564
Sölutap eigna		134	0	(1.199)	134	0	(1.199)
Verðbætur		18.151	(26.571)	3.559	59.811	5.185	5.008
Verðbætur, eigin fyrirtæki		(22.044)	0	(12.404)	0	0	0
Tekjuskattseign, breyting	35	0	0	0	7.043	0	76
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	38	107.349	200.079	89.167	110.148	207.218	91.920
Veltufé frá rekstri		896	177.096	44.553	201.257	298.114	133.778
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnh skatttekjur (hækkun) lækkun ..		21.636	0	(53.232)	21.636	0	(53.232)
Birgðir, hækkun		0	0	0	(3.614)	0	515
Skammtímakr., (hækkun) lækkun		(32.568)	0	(3.245)	(49.606)	200.000	(14.610)
Fyrirframgreiddur kostn., hækkun	33	(433.701)	(643.846)	0	(433.701)	(643.846)	0
Skammtímask., (hækkun) lækkun		(161.855)	0	340.633	(152.953)	0	341.698
Gr. vegna lífeyrisskuldbindingar	38	(53.210)	0	(55.813)	(55.659)	0	(57.969)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		(659.698)	(643.846)	228.343	(673.896)	(443.846)	216.402
Handbært fé frá rekstri		(658.802)	(466.750)	272.896	(472.638)	(145.732)	350.180
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum							
rekstrarfjármunum	28	(936.769)	(1.071.361)	(201.032)	(2.032.673)	(1.354.361)	(883.631)
Seldir rekstrarfjármunir.....	26,27	100	0	1.613	100	0	1.613
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki.....		(132.185)	0	42.646	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(1.068.853)	(1.071.361)	(156.773)	(2.032.573)	(1.354.361)	(882.018)
Fjármögnunarhreyfingar:							
Tekin ný langtímalán	39	1.150.000	0	0	2.621.652	0	0
Óleyst fjárförf.....			820.589			664.954	
Afborganir langtímalána	39	(45.290)	(35.592)	(18.774)	(48.683)	(27.407)	(22.073)
Afborganir leiguskuldar.....	41	(9.217)	0	(10.679)	(9.217)	0	(10.679)
Eigin fyrirtæki, breyting.....		699.927	(295.408)	(661.928)	0	(200.000)	0
Fjármögnunarhreyfingar		1.795.419	489.590	(691.382)	2.563.752	437.546	(32.752)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....		67.764	(1.048.520)	(575.258)	58.540	(1.062.546)	(564.591)
Handbært fé í årsbyrjun.....		249.683	1.048.520	824.942	274.377	1.062.546	838.968
Handbært fé í árslok.....		317.447	0	249.683	332.917	0	274.377

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið

1. Seltjarnarnesbær er sveitarfélag á höfuðborgarsvæðinu og voru íbúar 4.667 þann 31. desember 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Austurströnd 2.

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

Grundvöllur reikningsskilanna

2. Ársreikningur Seltjarnarnesbæjar árið 2018 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða að öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Áhaldahús. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Hitaveita Seltjarnarness, Vatnsveita Seltjarnarness, Fráveita Seltjarnarness, Félagslegar íbúðir á Seltjarnarnesi, Lækningaminjasafn Íslands, Seltjörn og Hrólfskálamelur ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

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

Reikningsskilaaðferðir

Innlausn tekna

3. Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur og framlag úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna reiknast sem mismunur á söliverði og bókfærðu verði og færast til tekna eða gjalda í rekstrarreikningi, eftur því sem við á. Mismunur á seldum byggingarrétti og kostnaði við uppkaup lands vegna þeirra lóða sem til úthlutunar eru færast með sama hætti sem söluhagnaður meðal annarra tekna í rekstrarreikningi.

Færsla gjalda

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

Verðlagsviðmið

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

Skýringar frh.

Varanlegir rekstrarfjármunir

6. Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Álögd gatnagerðargjöld eru færð til lækkunar á kostnaði við nýframkvæmdir gatna.

Leigðar eignir eru fasteignir sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og eru ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings. Kostnaðarverð leigðrar eignar telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

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

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

7. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	33 - 67 ár
Veitukerfi.....	25 - 50 ár
Gatnakerfi.....	25 ár
Vélar, áhöld og tæki.....	3 - 14 ár

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

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

Fasteign.....	15 ár
---------------	-------

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

8. Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks.

Langtímakröfur

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

Tekjuskattseign

10. Tekjuskattseign (og tekjuskattsskuldbinding) þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun í skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn sem þannig kemur fram stafar af því að álagning tekjuskatts er miðuð við aðrar forsendur en reikningsskilin og er þar einkum um að ræða tímamismun vegna þess að tekjur og gjöld eru færð á öðrum tíma í ársreikningi en í skattuppgjöri.

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Lagt hefur verið mat á nýtingu yfirfæranlegs skattalegs taps og áætlanir gerðar um skattskyldan hagnað á næstu árum. Tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps er færð upp að því marki sem talið er að það nýtist.

Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu og tekjuskattseign byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörssdegi, nú 37,6% fyrir hitaveitu.

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

Skýringar frh.

Birgðir

12. Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

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

Handbært fé

14. Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

15. Fjárfesting í umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Lífeyrisskuldbinding

16. Áætluð lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2018. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er færð í rekstrarreikningi samanber skýringu 38. Áætlaðar næsta árs greiðslur sveitarfélagsins vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

Langtímaskuldir

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

Leiguskuldir

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

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

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

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

19. Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringum 43 - 44.

Fjárhagsáætlun

20. Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2018 er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyrirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 50 og 51.

Skýringar frh.

Rekstrartekjur

21. Rekstrartekjur greinast þannig

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum
Útsvar og fasteignaskattur:				
Útsvar	2.902.506	2.825.300	2.902.506	2.825.300
Fasteignaskattur	215.386	213.384	209.892	207.940
Lóðarleiga	30.188	30.203	30.188	30.203
	<u>3.148.080</u>	<u>3.068.888</u>	<u>3.142.586</u>	<u>3.063.443</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs:				
Framlag vegna útgjaldajöfnunar.....	132.854	302.830	132.854	302.830
Framlög þjónusta við fatlað fólk.....	202.138	0	202.138	0
Framlag vegna eflingu tónlistarnáms.....	5.983	0	5.983	0
Framlög vegna sérþarfa fatlaðra.....	9.350	0	9.350	0
Framlög vegna nýbúafræðslu.....	4.420	0	4.420	0
	<u>354.745</u>	<u>302.830</u>	<u>354.745</u>	<u>302.830</u>
Skatttekjur samtals.....	<u>3.502.824</u>	<u>3.371.718</u>	<u>3.497.331</u>	<u>3.366.273</u>
Aðrar tekjur:				
Þjónustutekjur o.fl.....	554.847	523.156	875.228	823.577
Sölutap eigna.....	(134)	0	(134)	0
	<u>554.713</u>	<u>523.156</u>	<u>875.094</u>	<u>823.577</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>4.057.538</u>	<u>3.894.874</u>	<u>4.372.425</u>	<u>4.189.850</u>

Laun og launatengd gjöld

22. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum
Laun	1.902.798	1.789.924	1.935.730	1.809.100
Launatengd gjöld	463.540	672.220	473.504	684.319
Framlög vegna uppgjör A deildar				
Brúar lífeyrissjóðs	16.663	0	16.663	0
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	107.349	200.079	110.148	204.403
Laun og launatengd gjöld samtals	<u>2.490.351</u>	<u>2.662.223</u>	<u>2.536.046</u>	<u>2.697.821</u>

Heildarfjöldi starfsmanna sveitarfélagsins var 270 í árslok 2018 en ársverk á árinu voru 250.

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 49,9 millj. kr. með launatengdum gjöldum á árinu 2018.

Skýringar frh.

Annar rekstrarkostnaður

23. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum
Vöru- og þjónustukaup.....	1.020.637	780.520	1.078.413	863.858
Styrkir, framlög og annar kostnaður.....	681.286	572.191	681.286	585.401
	<u>1.701.924</u>	<u>1.352.711</u>	<u>1.759.699</u>	<u>1.449.260</u>

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

24. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum
Vaxtatekjur.....	20.473	48.870	(5.834)	23.523
Arður og aðrar eignatekjur.....	30.275	66.000	5.275	66.000
Fjármagnstekjuskattur.....	(170)	(5.000)	(170)	(5.140)
Vaxtagjöld.....	(22.429)	(1.865)	(53.254)	(24.071)
Verðbætur.....	3.892	15.643	(59.811)	(17.371)
Eignfærðir vextir og verðbætur.....	0	0	68.279	0
	<u>32.042</u>	<u>123.648</u>	<u>(45.515)</u>	<u>42.941</u>

Eignfærðir voru vextir og verðbætur í framkvæmdir hjúkrunarheimilisins að fjárhæð kr. 68,3 millj. kr á árinu.

Skýringar frh.

Heildaryfirlit um rekstur

25. Rekstur málaflokka Aðalsjóðs, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2018			Áætlun 2018
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	með viðaukum Nettó
Aðalsjóður:				
Skatttekjur	0	3.565.941	3.565.941	3.430.656
Félagsþjónusta.....	646.340	48.708	(597.633)	(542.389)
Heilbrigðismál.....	10.246	3.828	(6.417)	(4.974)
Fræðslu- og uppeldismál.....	2.317.967	356.148	(1.961.819)	(1.856.379)
Menningarmál.....	102.135	4.654	(97.481)	(104.340)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	654.401	135.603	(518.798)	(521.889)
Brunamál og almannavarnir.....	38.062	0	(38.062)	(46.561)
Hreinlætismál.....	82.978	58.045	(24.932)	(5.999)
Skipulags- og byggingarmál.....	56.339	21.671	(34.668)	(35.734)
Umferðar- og samgöngumál.....	159.672	2.743	(156.930)	(126.494)
Umhverfismál.....	110.763	1.030	(109.733)	(101.170)
Atvinnumál.....	550	0	(550)	(800)
Sameiginlegur kostnaður.....	389.330	139.227	(250.103)	(224.147)
Lífeyrisskuldbinding.....	107.349	0	(107.349)	(200.079)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	15.329	279.969	264.639	316.457
Aðalsjóður samtals	4.691.462	4.617.567	(73.895)	(23.842)
A hluta sjóðir og stofnanir:				
Eignasjóður.....	532.223	383.517	(148.706)	(39.651)
Áhaldahús.....	113.139	71.713	(41.426)	(18.858)
Innri færslur A hluta.....	(777.291)	(777.291)	0	0
A hluti samtals	4.559.533	4.295.506	(264.027)	(82.352)
B hluta fyrirtæki:				
Hitaveita Seltjarnarness.....	160.784	173.015	12.232	14.223
Vatnsveita Seltjarnarness.....	73.076	108.683	35.607	13.253
Fráveita Seltjarnarness.....	92.069	170.166	78.097	31.608
Félagslegar íbúðir á Seltjarnarnesi.....	29.525	19.106	(10.419)	(4.508)
Lækningaminjasafn Íslands.....	287	0	(287)	0
Greiddur arður innan samstæðu.....	0	(25.000)	(25.000)	(25.000)
Innri færslur A og B hluta.....	(131.083)	(131.083)	0	0
A og B hluti samtals	4.784.191	4.610.393	(173.798)	(52.776)

Skýringar frh.

Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

26. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitu- og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
Heildarverð 1.1.2018.....	5.624.285	700.191	178.345	246.965	6.749.787
Afskrifað áður	(2.235.399)	(137.917)	(98.958)	(92.708)	(2.564.981)
Bókfært verð 1.1.2018.....	3.388.887	562.274	79.388	154.258	4.184.806
Endurmat lóða.....	71.251	0	0	0	71.251
Viðbót á árinu	783.135	54.646	98.987	0	936.769
Selt og fært út á árinu.....	0	0	(234)	0	(234)
Afskrifað á árinu	(108.186)	(28.008)	(14.371)	(10.768)	(161.332)
Bókfært verð 31.12.2018.....	4.135.087	588.913	163.770	143.490	5.031.259
Heildarverð 31.12.2018.....	6.478.671	754.837	277.332	246.965	7.757.806
Afskrifað samtals	(2.343.585)	(165.925)	(113.562)	(103.476)	(2.726.547)
Bókfært verð 31.12.2018.....	4.135.087	588.913	163.770	143.490	5.031.259
Afskriftarhlutföll	0 - 5%	4%	2 - 33%	6,7%	

A og B hluti

27. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitu- og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
Heildarverð 1.1.2018.....	6.938.198	2.246.116	190.873	246.965	9.622.153
Afskrifað áður	(2.496.450)	(1.099.239)	(107.741)	(92.708)	(3.796.138)
Bókfært verð 1.1.2018.....	4.441.748	1.146.876	83.132	154.258	5.826.014
Endurmat lóða.....	71.251	0	0	0	71.251
Viðbót á árinu	1.795.234	122.585	114.854	0	2.032.673
Selt og fært út á árinu.....	0	0	(234)	0	(234)
Afskrifað á árinu	(113.529)	(58.339)	(15.283)	(10.768)	(197.919)
Bókfært verð 31.12.2018.....	6.194.704	1.211.123	182.469	143.490	7.731.785
Heildarverð 31.12.2017.....	8.804.683	2.368.701	303.387	246.965	11.723.737
Afskrifað samtals	(2.609.979)	(1.157.578)	(120.919)	(103.476)	(3.991.952)
Bókfært verð 31.12.2018.....	6.194.704	1.211.123	182.469	143.490	7.731.785
Afskriftarhlutföll	0 - 5%	2 - 15%	2 - 33%	6,7%	

Afskráning á fasteigninni Skólabraut 1 er færð út að fjárhæð 48,8 millj. kr.

Skýringar frh.

28. Fjárfesting í varanlegum rekstrarfármunum á árinu 2018 greinist þannig:

	Fjárfesting 2018	Áætlun 2018 með viðaukum
A hluti		
Fasteignir:		
Leikskólar.....	19.808	5.000
Íþróttamannvirki.....	662.088	703.861
Grunnskólar.....	0	60.000
Sérbýli fyrir fatlað fólk.....	0	125.000
Eiðistorg.....	0	1.500
Ráðagerði.....	101.239	0
	<u>783.135</u>	<u>895.361</u>
Gatnamannvirki og byggingareitir:		
Framkvæmdakostnaður.....	54.646	60.000
	<u>54.646</u>	<u>60.000</u>
Vélar, áhöld og tæki:		
Áhöld og tæki.....	93.980	106.000
Okkar Nes.....	5.007	10.000
	<u>98.987</u>	<u>116.000</u>
A-hluti samtals	<u>936.769</u>	<u>1.071.361</u>
B hluti		
Hitaveita:		
Endurnýjun hitaveitukerfis.....	42.967	20.000
	<u>42.967</u>	<u>20.000</u>
Fráveita:		
Endurnýjun fráveitukerfis.....	11.568	10.000
	<u>11.568</u>	<u>10.000</u>
Vatnsveita:		
Endurnýjun vatnsveitukerfis.....	13.404	20.000
	<u>13.404</u>	<u>20.000</u>
Félagslegt íbúðarhúsnæði:		
Fasteignir.....	31.104	33.000
	<u>31.104</u>	<u>33.000</u>
Seltjörn:		
Framkvæmdakostnaður *.....	980.995	200.000
Áhöld og tæki.....	15.867	0
	<u>996.862</u>	<u>200.000</u>
B-hluti samtals	<u>1.095.905</u>	<u>283.000</u>
Samtals A og B-hluti	<u>2.032.673</u>	<u>1.354.361</u>

* Var í fjárhagsáætlun ársins en birtist ekki í efnahagsreikningi og sjóðstreymi.

Skýringar frh.

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

A hluti	Fasteigna mat	Brunabóta- mat	Bókfært verð
Skólahúsnæði	1.690.100	2.616.050	784.725
Leikskólahúsnæði	280.730	429.350	128.503
Íþróttamannvirki	1.251.700	1.748.600	2.197.593
Aðrar fasteignir	548.065	637.010	338.256
Leigðar eignir	0	0	143.490
Lóðir og lendur í útleigu	3.510.800	0	675.009
Annað land	602.882	0	11.000
Samtals A hluti	<u>7.884.277</u>	<u>5.431.010</u>	<u>4.278.576</u>
B hluti	Fasteigna mat	Brunabóta- mat	Bókfært verð
Félagslegar íbúðir	763.479	519.468	257.023
Veitukerfi	11.888	20.750	871
Lækningaminjasafn	0	0	126.536
Seltjörn	0	0	1.886.039
Samtals B hluti	<u>775.367</u>	<u>540.218</u>	<u>2.270.469</u>
Samtals A og B hluti	<u>8.659.644</u>	<u>5.971.228</u>	<u>6.549.045</u>

30. Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingarverðmæti hitaveitu nemur 2.393 millj.kr., fráveitu 1.419 millj.kr., vatnsveitu 435 millj.kr. og götulýsingar 288 millj.kr. í árslok 2018.

31. Tryggingarverð lausafjármuna nemur í árslok 2018 alls 857 millj.kr. og greinist þannig:

Skólar og skóladagheimili.....	310.000
Íþróttamannvirki.....	55.000
Bókasafn.....	200.000
Félagsheimili.....	50.000
Vatnsveita.....	40.000
Hitaveita.....	54.800
Annað.....	146.750
	<u>856.550</u>

Skýringar frh.

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

32. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Bygðasamlög:			
Sorpa bs.	2,80%	18.199	18.199
Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.....	2,37%	38.754	38.754
		<u>56.953</u>	<u>56.953</u>
Tengd félög:			
Hrólfskálamelur ehf.....	90%/100%	1.145	0
Önnur félög:			
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....	1,16%	102.572	102.572
Eir hjúkrunarheimili.....		93.542	93.542
Landskerfi bókasafna.....		1.234	1.234
Spölur ehf.....		26	26
		<u>197.374</u>	<u>197.374</u>
		<u>255.472</u>	<u>254.327</u>

Langtímakröfur Brú lífeyrissjóður

33. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólamanna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambandi íslenskra sveitarfélaga hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við 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 fjárfraumlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi óðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórna viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

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

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

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nam heildarframlagið 644 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

-167 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi sem gjaldfært var að fullu á árinu 2017.

- 430 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, sem gjaldfært er á 30 árum frá 1. júní 2017.

- 46 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

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

Skýringar frh.

Langtímakröfur Brú lífeyrissjóður, frh.:

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

	Jafnvægis- sjóður	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar- sjóður	Samtals
A hluti				
Gjaldfært á árinu 2017.....	(166.270)	(8.370)	(1.351)	(175.990)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(166.270)	(8.370)	(1.351)	(175.990)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	166.270	430.440	46.308	643.018
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	(14.348)	(2.315)	(16.663)
Staða fyrirframreiðslu 31.12.2018.....	0	407.722	42.642	450.364

Fyrirframreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.	0	14.348	2.315	16.663
Langtímahluti fyrirframreiðslu.....	0	393.374	40.327	433.701
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	407.722	42.642	450.364

A og B hluti

Gjaldfært á árinu 2017.....	(167.098)	(8.370)	(1.351)	(176.818)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(167.098)	(8.370)	(1.351)	(176.818)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	167.098	430.440	46.308	643.846
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	(14.348)	(2.315)	(16.663)
Staða fyrirframreiðslu 31.12.2018.....	0	407.722	42.642	450.364

Fyrirframreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.	0	14.348	2.315	16.663
Langtímahluti fyrirframreiðslu.....	0	393.374	40.327	433.701
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	407.722	42.642	450.364

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

Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

34. Breyting langtímakrafna A hluta á eigin fyrirtæki í B hluta greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	681.401	0
Ný lán.....	177.801	0
Afborganir á árinu.....	(45.616)	0
Verðbætur.....	22.044	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	835.630	0
Næsta árs afborganir	(54.482)	0
Staða langtímakrafna í árslok.....	781.147	0

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

Árið 2019.....	54.482	0
Árið 2020.....	56.395	0
Árið 2021.....	58.383	0
Árið 2022.....	60.452	0
Árið 2023.....	62.603	0
Síðar.....	543.315	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	835.630	0

Skýringar frh.

Tekjuskattseign

35. Tekjuskattseign greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Tekjuskattseign í ársbyrjun.....	0	55.041
Tekjuskattur ársins.....	0	(7.043)
Tekjuskattseign í árslok.....	0	47.998

Tekjuskattsinneign skiptist þannig á einstaka liði efnahagsreikningsins:

	A hluti	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir.....	0	11.912
Lífeyrisskuldbinding.....	0	28.025
Skammtímakröfur.....	0	564
Yfirfæranlegt skattalegt tap	0	9.739
Varúðarniðurfærsla vegna skattalegs taps.....	0	(2.242)
Tekjuskattseign í árslok.....	0	47.998

Óinnheimtar tekjur

36. Niðurfærsla óinnheimtra tekna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Niðurfærsla í ársbyrjun	534.658	536.158
Afskrifaðar kröfur.....	(464.892)	(464.892)
Gjaldfærð niðurfærsla óinnheimtra skatttekna.....	29.891	29.891
Niðurfærsla í árslok	99.657	101.157

Hækkun á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna á árinu 2018 er annars vegar færð til lækkunar á skatttekjum í rekstrarreikningi, 21,9 millj.kr. og hins vegar til hækkunar á dráttarvaxtatekjum, 51,8 millj.kr., eða samtals 29,9 millj.kr.

Eigið fé

37. Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2018.....	4.560.907	4.510.506
Endumat lóða skv. álití 2/2010.....	71.251	71.251
Rekstramiðurstaða ársins	(264.027)	(173.798)
Eigið fé 31.12.2018.....	4.368.131	4.407.959

Skýringar frh.

Lífeyrisskuldbinding

38. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð breyting lífeyrisréttinda á árinu, sem byggð er á útreikningi tryggingastærðfræðings á árinu, er færð í rekstrarreikning og til breytingar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu 2018 greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2018.....	1.338.408	1.412.592
Breyting áunninna réttinda á árinu	107.349	110.148
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	(53.210)	(55.659)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2018.....	1.392.548	1.467.082
Næsta árs greiðslu vegna lífeyrisskuldbindingar, áætlun.....	(48.651)	(51.953)
	<u>1.343.897</u>	<u>1.415.129</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2019-2023.....	258.859	275.404
Árin 2024-2028.....	270.131	286.932
Árin 2029-2033.....	266.359	281.674
Síðar.....	597.199	623.072
	<u>1.392.548</u>	<u>1.467.082</u>

Langtímaskuldir

39. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða verðtryggða lána í ársbyrjun.....	63.580	147.208
Ný lán.....	1.150.000	2.621.652
Afborganir af lánum.....	(45.290)	(48.683)
Verðbætur.....	12.950	33.436
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	1.181.240	2.753.613
Næsta árs afborganir	(68.889)	(72.369)
Langtímaskuldir í árslok.....	<u>1.112.351</u>	<u>2.681.244</u>

Meðalvaxtakjör í árslok..... 2,62% 2,45%

40. Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2019.....	68.889	72.369
Árið 2020.....	70.502	95.341
Árið 2021.....	71.431	117.631
Árið 2022.....	72.403	118.617
Árið 2023.....	69.320	115.550
Síðar	828.695	2.234.105
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>1.181.240</u>	<u>2.753.613</u>

Veðsetningar:

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði íslenskra sveitarfélaga veð í framlögum Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga og útsvarstekjum, fyrir skuldum að eftirstöðvum 2.682,2 millj. kr. í árslok 2018.

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 257,0 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðvum 43,8 millj. kr. í árslok 2018.

Skýringar frh.

Leiguskuldir

41. Sveitarfélagið hefur gert einn leigusamning um fasteign sem færður er til skuldar í efnahagsreikningi sbr. skýringu 18. Leigusamningurinn er tengdur vísitölu neysluverðs og greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða samninga í ársbyrjun.....	167.278	167.278
Afborgun leigusamnings.....	(9.217)	(9.217)
Verðbætur.....	5.202	5.202
Staða samnings þ.m.t. næsta árs afborgun.....	163.262	163.262
Næsta árs afborgun.....	(9.859)	(9.859)
Langtímahluti leiguskulda.....	153.403	153.403

Aðrar upplýsingar um leigusamning:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð (núvirði lág- leigugreiðslna)
Bókasafn Eiðistorgi.....	2017-2032	3,5%	163.263

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samningsins greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2019.....	15.416	15.416
Árið 2020.....	15.416	15.416
Árið 2021.....	15.416	15.416
Árið 2022.....	15.416	15.416
Árið 2023.....	15.416	15.416
Síðar.....	127.186	127.186
Samtals.....	204.266	204.266

Greiðslur vegna leigusamningsins námu 19,9 millj.kr. á árinu 2018 og færast þannig í ársreikninginn:

Afborgun til lækkunar á leiguskuld.....	9.217	9.217
Vaxtagjöld.....	5.801	5.801
Lágmarksleigugreiðsla.....	15.018	15.018
Rekstrarkostnaður.....	4.837	4.837
Heildarleigugreiðsla.....	19.855	19.855

Skýringar frh.

Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

42. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100%	7.631.078	3.262.947	4.368.131
Hitaveita Seltjarnarness.....	100%	406.444	334.788	71.656
Vatnsveita Seltjarnarness.....	100%	134.296	0	134.296
Fráveita Seltjarnarness.....	100%	268.596	427.458	(158.862)
Félagslegar íbúðir á Seltjarnarnesi.....	100%	257.344	224.927	32.417
Lækningaminjasafn Íslands.....	100%	126.536	168.720	(42.184)
Seltjörn.....	100%	1.691.055	1.691.731	(676)
Hrólfsskálamelur.....	100%	4.454	0	4.454
Millifærslur, innbyrðis staða		(1.262.497)	(1.261.225)	(1.272)
Heildarstaða		9.257.305	4.849.346	4.407.959

Skuldbindingar og ábyrgðir utan efnahagsreiknings

43. Sveitarfélagið er í ábyrgð fyrir skuldbindingum byggðasamlaganna Sorpu bs., Strætó bs. og Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins bs. ásamt öðrum aðilum að byggðasamlögunum, en innbyrðis skiptist ábyrgðin í hlutfalli við íbúatölu.

44. Í september 2007 var undirritaður samningur milli Seltjarnarnesbæjar, mennta- og menningarmálaráðuneytis, Þjóðminjasafns Íslands, Læknafélags Íslands og Læknafélags Reykjavíkur um stofnkostnað, byggingu og rekstur húsnæðis fyrir Lækningaminjasafn Íslands. Í samningnum kemur fram að komi til þess að Seltjarnarnesbær óski eftir að nýta safnbygginguna undir aðra starfsemi en Lækningaminjasafn Íslands, skal Seltjarnarnesbær, nema um annað semjast við mennta- og menningarmálaráðuneytið og Læknafélag Íslands, leysa bygginguna til sín. Þá skal Seltjarnarnesbær endurgreiða ríkissjóði þá fjármuni sem lagðir voru fram sem stofnframlag mennta- og menningarmálaráðuneytis, Læknafélags Íslands og Læknafélags Reykjavíkur samkvæmt 1. gr. samnings aðila um byggingu og rekstur safnsins og skulu fjárhæðir miðaðar við byggingavísitölu í þeim mánuði sem framkvæmdir við safnbygginguna hófust.

Á fundi bæjarstjórnar þann 16. janúar 2013 var samþykkt að leggja niður Lækningaminjasafn Íslands sem er B-hluta stofnun í eigu bæjarins, sbr. stofnskrá sem samþykkt var á fundi bæjarstjórnar 14. maí 2009 og staðfest af safnaráði samkvæmt safnalögum nr. 106/2001. Samkvæmt samþykkt bæjarstjórnar skal niðurlagning safnsins miðast við 31. janúar 2013. Stjórn safnsins sem skipuð er fimm mönnum samkvæmt 7. gr. stofnskrár var leyst frá störfum frá og með 31. janúar 2013. Um ráðstöfun safnmuna skal farið eftir ákvæðum 12. gr. safnalaga nr. 141/2011 og 1. mgr. 16. gr. stofnskrár safnsins og munir safnsins þannig renna til Þjóðminjasafns Íslands, þar sem safnkosturinn skal áfram mynda heildstætt safn lækningaminja. Viðræður standa yfir við menntamálaráðuneytið um framtíð byggingarinnar undir safn.

Í júní 2018 stefndi íslenska ríkið Seltjarnarnesbæ fyrir endurgreiðslu stofnkostnaðar 75 millj. kr. með verðbótum. Lögmaður bæjarins hefur sent inn greinargerð, þar sem þess er krafist að stefndi verði sýknaður af öllum kröfum stefnanda. Ekki hefur fengist niðurstaða í héraðsdómi Reykjavíkur, né kominn tími á dómuppkvaðningu.

Samkvæmt samningi sem gerður var við ríkið á árinu 2014 um byggingu hjúkrunarheimilis annast sveitarfélagið framkvæmdir við byggingu 40 rýma hjúkrunarheimilis við Safnatróð. Sveitarfélagið fjármagnar framkvæmdir við bygginguna. Hluttur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta kostnaðar við byggingu hjúkrunarheimilisins verður greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslu samhlíða því að fasteignin var tekin í notkun 1. febrúar 2019. Heimilið verður rekið af Vigdísarholti ehf. með samningi við ríki.

Samkvæmt samningi sem gerður var við Reykjavíkurborg á árinu 2016 um stækkun íþróttamiðstöðvar, annast sveitarfélagið framkvæmdir. Hluttur Reykjavíkurborgar í framkvæmdakostnaði verður greiddur með leigu til 20 ára og hefst leigugreiðslur þegar húsnæðið verður tekið í notkun. Fasteignin verður tekin í notkun 1. apríl 2019.

Tengdir aðilar

45. 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 stjórn þessara aðila.

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

Skýringar frh.

Lykiltölur

46. Lykiltölur fyrir A hluta - 5 ára yfirlit:

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningur			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Framlegð (EBITDA).....	-3%	-3%	-3%	0%	-7%	12%
Rekstrarniðurstaða.....	-2%	-7%	-4%	0%	-6%	13%
Veltufé frá rekstri.....	5%	0%	1%	8%	4%	13%
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	28%	23%	5%	6%	3%	2%
Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall.....	67%	80%	61%	52%	58%	46%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb./veltufé frá rekstri.....	8,9	2.913,3	33,0	4,9	10,1	2,6
Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb.....	5,0	0,0	1,5	8,4	4,1	14,4
Veltufjárhluftfall.....	1,0	1,7	2,2	3,7	3,3	3,7
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Jafnvægisregla.....	12.983	-397.716	-307.735	245.193	523.347	939.783
Skuldaviðmið.....	26%	38%	22%	0%	0%	0%
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Útsvar	73%	72%	74%	73%	74%	69%
Fasteignskattar.....	5%	5%	6%	6%	6%	6%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	8%	9%	6%	4%	4%	4%
Lóðarleiga.....	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Skatttekjur samtals.....	87%	86%	87%	84%	85%	79%
Aðrar tekjur.....	13%	14%	13%	16%	15%	21%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld.....	68%	61%	64%	62%	69%	53%
Þar af lífeyrisskuldbinding, breyting.....	5%	3%	2%	6%	7%	3%
Annar rekstrarkostnaður.....	35%	42%	39%	38%	38%	34%
Framlegð (EBITDA).....	-3%	-3%	-3%	0%	-7%	12%
Afskriftir.....	2%	4%	3%	3%	3%	3%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	3%	1%	2%	3%	4%	4%
Rekstrarniðurstaða.....	-2%	-7%	-4%	0%	-6%	13%
Í þúsundum króna á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur.....	730	751	699	629	573	569
Aðrar tekjur.....	113	119	106	123	103	147
Laun og launatengd gjöld.....	576	534	516	469	464	381
Annar rekstrarkostnaður.....	368	365	316	284	259	247
Afskriftir.....	19	35	22	20	19	19
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	27	7	16	21	26	26
Rekstrarniðurstaða.....	-18	-57	-30	1	-39	94
Efnahagur						
Eignir.....	1.580	1.635	1.485	1.442	1.441	1.413
Eigið fé.....	1.019	936	994	1.047	1.049	1.081
Heildaskuldir og skuldbindingar.....	561	699	492	395	391	332
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	38	0	10	61	27	92
Handbært fé frá rekstri.....	-101	-141	59	36	44	71
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	232	201	44	45	20	16
Íbúafjöldi 31. desember.....	4.620	4.667	4.590	4.450	4.418	4.415
Breyting frá fyrra ári (%).....	0,6%	1,6%	3,1%	0,7%	0,1%	0,9%

Skýringar frh.

Lykiltölur

47. Lykiltölur fyrir A og B hluta - 5 ára yfirlit:

	Áætlun með viðaukum		Ársreikningur			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Framlegð (EBITDA).....	1%	2%	1%	4%	-1%	16%
Rekstrarniðurstaða.....	-1%	-4%	-3%	2%	-4%	13%
Veltufé frá rekstri.....	7%	5%	3%	10%	6%	14%
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum.....	32%	46%	22%	8%	7%	4%
Heildarskuldir og skuldb. - skuldahlutfall.....	70%	111%	59%	50%	53%	45%
Önnur hlutföll						
Langt.sk. og skuldb./veltufé frá rekstri.....	6,5	21,1	12,1	4,2	7,3	2,6
Veltufé frá rekstri / afb. skulda og skuldb.....	10,9	3,5	4,1	9,9	3,4	14,2
Veltufjárhluftall.....	0,6	1,3	1,0	3,4	3,2	4,2
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Jafnvægisregla.....	69.442	-203.279	-156.228	377.703	661.456	1.017.703
Skuldaviðmið.....	40%	79%	46%	10%	10%	5%
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Útsvar	67%	66%	69%	67%	67%	64%
Fasteignskattar.....	5%	5%	5%	5%	5%	5%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	7%	8%	6%	3%	4%	4%
Lóðarleiga.....	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Skatttekjur samtals.....	80%	80%	81%	75%	77%	73%
Aðrar tekjur.....	20%	20%	19%	25%	23%	27%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld.....	64%	58%	61%	59%	63%	50%
Þar af lífeyrisskuldbinding, breyting.....	5%	3%	2%	6%	7%	3%
Annar rekstrarkostnaður.....	35%	40%	39%	37%	38%	34%
Framlegð (EBITDA).....	1%	2%	1%	4%	-1%	16%
Afskriftir.....	3%	5%	3%	3%	4%	3%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	1%	-1%	0%	1%	0%	-1%
Rekstrarniðurstaða.....	-1%	-4%	-3%	2%	-4%	13%
Í þúsundum króna á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur.....	729	749	698	628	572	568
Aðrar tekjur.....	178	188	168	192	175	205
Laun og launatengd gjöld.....	584	543	525	480	471	388
Annar rekstrarkostnaður.....	314	377	335	304	282	265
Afskriftir.....	30	42	30	28	26	27
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....	9	-10	2	7	4	5
Rekstrarniðurstaða.....	-11	-37	-22	16	-29	98
Efnahagur						
Eignir.....	1.636	1.984	1.494	1.441	1.407	1.380
Eigið fé.....	998	944	983	1.027	1.010	1.031
Heildaskuldir og skuldbindingar.....	638	1.039	511	414	397	348
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	65	43	29	79	43	107
Handbært fé frá rekstri.....	-32	-101	76	59	53	92
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	293	436	193	69	54	33
Íbúafjöldi 31. desember	4.620	4.667	4.590	4.450	4.418	4.415
Breyting frá fyrra ári (%).....	0,6%	1,6%	3,1%	0,7%	0,1%	0,9%

Skýringar frh.

Lykiltölur, frh.

48. Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks.

	2018	Hlutfall af skatt.	2017	Hlutfall af skatt.	2016	Hlutfall af skatt.
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	3.565.941	100,0%	3.266.046	100,0%	2.855.450	100,0%
Félagsþjónusta	(597.633)	(16,8%)	(469.595)	(14,4%)	(292.216)	(10,2%)
Heilbrigðismál	(6.417)	(0,2%)	(7.164)	(0,2%)	(5.418)	(0,2%)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.961.819)	(55,0%)	(1.758.720)	(53,8%)	(1.550.692)	(54,3%)
Menningarmál	(97.481)	(2,7%)	(103.962)	(3,2%)	(101.993)	(3,6%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(518.798)	(14,5%)	(480.302)	(14,7%)	(449.126)	(15,7%)
Brunamál og almannavarnir	(38.062)	(1,1%)	(38.352)	(1,2%)	(34.364)	(1,2%)
Hreinlætismál	(24.932)	(0,7%)	(28.630)	(0,9%)	(14.126)	(0,5%)
Skipulags- og byggingarmál	(34.668)	(1,0%)	(37.624)	(1,2%)	(52.094)	(1,8%)
Umferðar- og samgöngumál	(156.930)	(4,4%)	(140.451)	(4,3%)	(124.104)	(4,3%)
Umhverfismál	(109.733)	(3,1%)	(77.830)	(2,4%)	(68.556)	(2,4%)
Atvinnumál	(550)	(0,0%)	(128)	(0,0%)	(394)	(0,0%)
Sameiginlegur kostnaður	(250.103)	(7,0%)	(193.261)	(5,9%)	(188.242)	(6,6%)
Lífeyrisskb. og framlag Brú lífsj Framlag vegna hjúkrunarheimili	(107.349) 0	(3,0%) 0,0 %	(265.157) 0	(8,1%) 0,0 %	(191.448) 0	(6,7%) 0,0 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld . Aðalsjóður samtals	264.639 (73.895)	7,4 % (2,1%)	260.249 (74.880)	8,0 % (2,3%)	279.504 62.180	9,8 % 2,2 %
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	(148.706)	(4,2%)	(28.204)	(0,9%)	(48.123)	(1,7%)
Þjónustustöð	(41.426)	(1,2%)	(34.252)	(1,0%)	(10.409)	(0,4%)
Rekstrarniðurstaða A hluti	(264.027)	(7,4%)	(137.336)	(4,2%)	3.648	0,1 %

Skýringar frh.

Samanburður rekstraráætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Samþykktir viðaukar	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Samþykktir viðaukar	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	2.978.888	90.000	3.068.888	2.973.443	90.000	3.063.443
Framlög Jöfnunarsjóðs	264.084	38.746	302.830	264.084	38.746	302.830
Aðrar tekjur	523.156	0	523.156	823.577	0	823.577
	<u>3.766.128</u>	<u>128.746</u>	<u>3.894.874</u>	<u>4.061.104</u>	<u>128.746</u>	<u>4.189.850</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	2.458.956	203.267	2.662.223	2.494.373	203.448	2.697.821
Annar rekstrarkostnaður	1.338.711	14.000	1.352.711	1.435.260	14.000	1.449.260
	<u>3.797.667</u>	<u>217.267</u>	<u>4.014.934</u>	<u>3.929.633</u>	<u>217.448</u>	<u>4.147.080</u>
Rekstramiðurst. f. afskriftir	(31.539)	(88.521)	(120.060)	131.471	(88.702)	42.770
Afskriftir	(85.939)	0	(85.939)	(138.486)	0	(138.486)
Rekstarniðurstaða fyrir fjármunat. og fjármagnsgj.	(117.478)	(88.521)	(206.000)	(7.015)	(88.702)	(95.717)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	123.648	0	123.648	42.941	0	42.941
Rekstrarniðurstaða	<u>6.170</u>	<u>(88.521)</u>	<u>(82.352)</u>	<u>35.926</u>	<u>(88.702)</u>	<u>(52.776)</u>

Skýringar frh.

Samanburður sjóðstreymisáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Samþykktir viðaukar	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Samþykktir viðaukar	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstramiðurstaða	6.169	(88.521)	(82.352)	35.926	(88.702)	(52.776)
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	85.939	0	85.939	138.486	0	138.486
Verðbætur	(26.571)	0	(26.571)	5.185	0	5.185
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	200.079	0	200.079	207.218	0	207.218
Veltufé frá rekstri	265.616	(88.520)	177.096	386.816	(88.701)	298.114
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímakr. (hækkun) lækkun	0	0	0	0	200.000	200.000
Fyrirframgreiddur kostn., breyting	0	(643.846)	(643.846)	0	(643.846)	(643.846)
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	0	(643.846)	(643.846)	0	(443.846)	(443.846)
Handbært fé frá rekstri	265.616	(732.366)	(466.750)	386.816	(532.547)	(145.732)
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjárumnum	(242.500)	(828.861)	(1.071.361)	(442.500)	(911.861)	(1.354.361)
Seldir rekstrarfjármunir	0	0	0	0	0	0
Fjárfesting í eignarhlutum	0	0	0	0	0	0
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	0	0	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(242.500)	(828.861)	(1.071.361)	(442.500)	(911.861)	(1.354.361)
Fjármögnunarhreyfingar						
Óleyst fjárförf	0	820.589	820.589	0	664.954	664.954
Afborganir langtímalána	(35.592)	0	(35.592)	(27.407)	(0)	(27.407)
Eigin fyrirtæki, breyting	(87.408)	(208.000)	(295.408)	0	(200.000)	(200.000)
Fjármögnunarhreyfingar	(123.000)	612.590	489.590	(27.407)	464.953	437.546
Lækkun á handbæru fé.....	(99.884)	(948.636)	(1.048.520)	(83.091)	(979.454)	(1.062.546)
Handbært fé í ársbyrjun.....	1.048.520	0	1.048.520	1.062.546	0	1.062.546
Handbært fé í árslok.....	948.636	(948.636)	0	979.455	(979.454)	0