

Mýrdalshreppur

Ársreikningur 2018

Mýrdalshreppur
Austurvegi 17
870 Vík

Kt. 461283-0399

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 714,7 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 694,3 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningahlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,53%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er það sama.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 92,4 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 132,1 millj. kr. Eigið fé A og B hluta í árslok 2018 nam 678,7 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 749,5 millj. kr.

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

Vík, 16. maí 2019.

Sveitarstjóri:

Þorhórn Árnadóttir



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

Vík, 24. maí 2019

Sveitarstjórn:

Guðrún Þórunn, oddviti

Ólafur Þorvaldursson

Páll Tómasson

Elfi Már Björnsson

Ragnheiður Högnadóttir

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Mýrdalshrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Mýrdalshrepps 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, sjóðstreymisfirlit, 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 sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri 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 sveitarstjórn og sveitarstjóra 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.

Sveitarstjórn og sveitarstjóri skulu hafa eftirlit með gerð og framsetningu ársreikningsins.

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 grundvelli hans.

Við endurskoðun 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.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- 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 sveitarstjórnar og sveitarstjóra 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 sveitarstjórn 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 sveitarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur síðareglna 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 sveitarstjóra og sveitarstjórnar 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.

Selfossi, 24. maí 2019

KPMG ehf.



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	4	497.695	465.605	406.251	494.952	464.464	404.171
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	100.646	93.123	119.330	100.646	93.123	119.330
Aðrar tekjur	4	95.972	60.680	89.047	119.127	97.289	105.609
		<u>694.314</u>	<u>619.408</u>	<u>614.628</u>	<u>714.726</u>	<u>654.876</u>	<u>629.110</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	328.320	318.438	305.043	328.320	318.438	305.043
Annar rekstrarkostnaður		222.751	210.719	218.353	231.508	215.810	208.794
		<u>551.072</u>	<u>529.157</u>	<u>523.396</u>	<u>559.828</u>	<u>534.248</u>	<u>513.837</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		143.242	90.251	91.232	154.897	120.628	115.274
Afskriftir	8	(17.055)	(19.030)	(16.354)	(32.500)	(32.868)	(24.688)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		<u>126.187</u>	<u>71.221</u>	<u>74.878</u>	<u>122.397</u>	<u>87.760</u>	<u>90.586</u>
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	5.909	5.085	3.399	(30.267)	(20.876)	(12.378)
Tekjuskattur	10	0	0	0	239	0	330
Rekstrarniðurstaða	14	<u>132.096</u>	<u>76.306</u>	<u>78.277</u>	<u>92.369</u>	<u>66.884</u>	<u>78.538</u>

Efnahagsreikningur

Eignir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2018	2017	2018	2017
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	419.124	393.707	746.715	645.311
Veitur, gatnakerfi og sjóvörn	8	131.307	53.609	299.026	178.701
Vélar áhöld og tæki	8	27.779	31.687	27.779	31.687
		<u>578.210</u>	<u>479.003</u>	<u>1.073.521</u>	<u>855.699</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	70.123	62.649	55.188	55.188
Tekjuskattseign	10	0	0	2.622	2.383
Langtímakröfur	11	74.272	0	74.272	0
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	353.718	311.836	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	40.107	0	40.107	0
		<u>538.219</u>	<u>374.484</u>	<u>172.188</u>	<u>57.571</u>
Fastafjármunir		<u>1.116.430</u>	<u>853.487</u>	<u>1.245.709</u>	<u>913.270</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	13	59.517	46.869	62.941	46.869
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		38.821	27.075	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	12	1.540	0	1.540	0
Aðrar skammtímakröfur	13	14.381	75.816	14.381	82.323
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	28.691	23.112	0	0
Næsta árs afborganir langtímakrafna	11	5.305	0	5.305	0
Handbært fé	3k	22.642	7.806	22.642	7.806
Veltufjármunir		<u>170.897</u>	<u>180.679</u>	<u>106.809</u>	<u>136.999</u>
Eignir samtals		<u>1.287.326</u>	<u>1.034.166</u>	<u>1.352.518</u>	<u>1.050.268</u>

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2018	2017	2018	2017
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	749.485	586.654	678.715	555.610
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	80.599	84.229	80.599	84.229
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	16	345.980	243.285	479.202	294.410
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		2.096	3.461	0	0
Næsta árs gr. lífeyrisskuldbindingar	15	3.586	3.434	3.586	3.434
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	34.675	30.661	38.456	33.062
Aðrar skammtímaskuldir		70.906	82.442	71.961	79.523
		111.263	119.998	114.002	116.019
Skuldir og skuldbindingar samtals		537.842	447.512	673.803	494.658
Eigið fé og skuldir samtals		1.287.326	1.034.166	1.352.518	1.050.268
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings	18				

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	14	132.096	76.306	78.277	92.369	66.884	78.538
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	17.055	19.030	16.354	32.500	32.868	24.688
Verðbætur		1.090	1.466	(2.445)	14.783	10.940	5.107
Söluhagnaður fastafjármuna		(5)	0	(152)	(5)	0	(152)
Tekjuskattur, breyting	10	0	0	0	(239)	0	(330)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	15	176	0	6.651	176	0	6.651
Veltufé frá rekstri		150.412	96.802	98.685	139.584	110.692	114.501
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		(12.648)	0	(8.653)	(16.071)	0	(8.522)
Aðrar skammtímakröfur, breyting		(18.141)	0	(17.838)	(11.634)	0	(22.636)
Skammtímaskuldir, breyting		(2.067)	0	41.781	1.907	0	38.711
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	15	(3.654)	0	(3.445)	(3.654)	0	(3.445)
Samtals		(36.510)	0	11.844	(29.452)	0	4.107
Handbært fé frá rekstri		113.902	96.802	110.529	110.132	110.692	118.609
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(85.672)	(81.147)	(9.725)	(219.732)	(243.794)	(184.830)
Söluverð rekstrarfjármuna		150	0	1.500	150	0	1.500
Eignarhlutur breyting		(7.475)	0	(7.461)	0	0	(0)
Langtímakr. á eigin ft, breyting.....	11	(36.572)	(51.143)	(151.450)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(129.568)	(132.290)	(167.136)	(219.582)	(243.794)	(183.330)
Fjármögnunarhreyfingar							
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		(13.111)	27.152	(10.454)	0	0	0
Tekin ný langtímalán	16	80.000	10.000	60.000	163.557	130.700	60.000
Afborganir langtímalána	16	(36.386)	(31.000)	(28.411)	(39.271)	(38.132)	(30.751)
Innborgað stofnfé		0	0	0	0	11.200	0
Fjármögnunarhreyfingar		30.503	6.152	21.135	124.286	103.768	29.249
Hækkun (lækkun) á handbæru fé		14.836	(29.336)	(35.472)	14.836	(29.334)	(35.472)
Handbært fé í ársbyrjun		7.806	75.414	43.278	7.806	75.414	43.278
Handbært fé í árslok		22.642	46.078	7.806	22.642	46.080	7.806

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Mýrdalshreppur er sveitarfélag á suðurlandi og voru íbúar 697 þann 1. desember 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Vík í Mýrdal.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

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

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustumiðstöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Leiguíbúðir, Félagslegar íbúðir, Almennar leiguíbúðir, Fráveita, Hitaveita og Vatnsveita.

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

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

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyrja útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

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

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

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

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

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

Skýringar, frh.:

3 Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

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

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Byggingar.....	25 - 40 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi, byggingarland og sjóvarnir.....	25 ár
Áhöld og búnaður.....	5 - 6 ár

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

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

g. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra. Útreikningur á tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað er við gildanandi lög á uppgjörsdegi.

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 tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps færð upp að því marki sem talið er að það muni nýtast.

h. Langtímakröfur

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

i. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

j. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur, 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.

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Skýringar, frh.:

3 Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

I. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2018. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15. Áætlaðar næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

m. Langtímaskuldir

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

n. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

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

o. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2018 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 21.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	426.826	392.000	343.602	426.826	392.000	343.602
Fasteignaskattur.....	63.141	66.373	55.619	60.398	65.232	53.540
Lóðarleiga.....	7.729	7.232	7.030	7.729	7.232	7.030
	497.695	465.605	406.251	494.952	464.464	404.171
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag.....	44.366	43.688	41.515	44.366	43.688	41.515
Útgjaldajöfnunarframlag.....	45.361	40.458	50.065	45.361	40.458	50.065
Framlög vegna grunnskóla.....	10.139	3.097	27.229	10.139	3.097	27.229
Framlög vegna nýbúafræðslu.....	780	5.880	520	780	5.880	520
	100.646	93.123	119.330	100.646	93.123	119.330
Skatttekjur samtals	598.341	558.728	525.581	595.598	557.587	523.501
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	95.972	60.680	89.047	119.127	97.289	105.609
Rekstrartekjur samtals.....	694.314	619.408	614.628	714.726	654.876	629.110

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur	Áætlun 2018	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2018	Ársreikningur
	2018	með viðaukum	2017	2018	með viðaukum	2017
Laun	247.172	275.151	221.526	247.172	275.151	221.526
Launatengd gjöld	65.208	40.094	60.045	65.208	40.094	60.045
Annar áfallinn launakostnaður.....	14.222	0	3.549	14.222	0	3.549
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	1.541	0	13.272	1.541	0	13.272
	328.144	315.245	298.392	328.144	315.245	298.392
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	176	3.193	6.651	176	3.193	6.651
Laun og launatengd gjöld samtals	328.320	318.438	305.043	328.320	318.438	305.043
				2018		2017
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				51		49
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				34		31
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....				22.040		19.505

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur	Áætlun 2018	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2018	Ársreikningur
	2018	með viðaukum	2017	2018	með viðaukum	2017
Vaxtatekjur og verðbætur.....	993	752	2.016	993	752	2.016
Arður af eignarhlutum.....	1.145	2.002	1.449	1.145	2.002	1.449
Vaxtagjöld og verðbætur	(24.924)	(17.645)	(14.019)	(32.406)	(23.631)	(15.843)
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	28.694	19.976	13.953	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgj.) samt...	5.909	5.085	3.399	(30.267)	(20.877)	(12.378)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig. Í yfirlitinu eru birtar upplýsingar um rekstrartekjur að frádregnum rekstrargjöldum viðkomandi rekstrareininga.

	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	605.999	562.078	532.647
Félagsþjónusta	(36.110)	(30.308)	(41.148)
Heilbrigðismál	(704)	(453)	(507)
Fræðslu- og uppeldismál	(263.231)	(267.253)	(244.171)
Menningarmál	(16.763)	(21.320)	(20.492)
Æskulýðs- og íþróttamál	(47.128)	(45.289)	(42.449)
Brunamál og almannavarnir	(31.594)	(25.785)	(22.459)
Hreinlætismál	(7.338)	(7.006)	(6.517)
Skipulags- og byggingarmál	(12.148)	(13.099)	(8.082)
Umferðar- og samgöngumál	(7.669)	(18.661)	(10.186)
Umhverfismál	(8.683)	(9.137)	(5.736)
Atvinnumál	(4.644)	(5.209)	(4.817)
Sameiginlegur kostnaður	(83.992)	(75.291)	(70.402)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(1.717)	(3.193)	(19.923)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	23.262	18.883	17.416
Aðalsjóður samtals	107.539	58.958	53.173
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	27.368	23.647	27.237
Þjónustumiðstöð	(2.811)	(6.299)	(2.133)
	132.096	76.306	78.277
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	(5.953)	(2.138)	(1.209)
Almennar leiguíbúðir	(8.068)	89	0
Leiguíbúðir	(12.755)	(3.080)	(3.925)
Vatnsveita	1.413	3.604	3.560
Hitaveita	(4.800)	(3.894)	(2.998)
Fráveita	(9.564)	(4.004)	4.833
	92.369	66.884	78.538

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi og sjóvörn	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2018	657.559	73.878	44.027	775.465
Afskrifað áður	(263.852)	(20.270)	(12.340)	(296.463)
Bókfært verð 1.1.2018	393.707	53.608	31.687	479.002
Viðbót á árinu	4.472	81.200	0	85.672
Endurmat lóða og lendna	30.735	0	0	30.735
Selt á árinu	0	0	(145)	(145)
Afskrifað á árinu	(9.790)	(3.502)	(3.763)	(17.055)
Bókfært verð 31.12.2018	419.124	131.306	27.779	578.210
Heildarverð 31.12.2018	692.766	155.078	42.577	890.422
Afskrifað samtals	(273.642)	(23.772)	(14.798)	(312.212)
Bókfært verð 31.12.2018	419.124	131.306	27.779	578.210
Afskriftahlutföll	0 - 4%	4%	15 - 20%	
	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi og sjóvörn	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2018	949.743	360.332	44.027	1.354.103
Afskrifað áður	(304.433)	(181.632)	(12.340)	(498.405)
Bókfært verð 1.1.2018	645.311	178.701	31.687	855.699
Viðbót á árinu	90.046	129.685	0	219.731
Endurmat lóða og lendna	30.735	0	0	30.735
Selt á árinu	0	0	(145)	(145)
Afskrifað á árinu	(19.376)	(9.360)	(3.763)	(32.500)
Bókfært verð 31.12.2018	746.716	299.026	27.779	1.073.520
Heildarverð 31.12.2018	1.070.525	490.018	42.577	1.603.120
Afskrifað samtals	(323.809)	(190.992)	(14.798)	(529.600)
Bókfært verð 31.12.2018	746.716	299.026	27.779	1.073.520
Afskriftahlutföll	0 - 4%	4%	15 - 20%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2018	Áætlun 2018 með viðaukun
A hluti		
Fasteignir og önnur mannvirki:		
Grunn- og leikskóli	0	5.500
Sundlaug	1.362	3.500
Leikskálar	3.110	4.000
	4.472	13.000
Gatnakerfi og sjónvörn:		
Framkvæmdakostnaður	139.310	147.880
Gatnagerðargjöld	(64.445)	(80.000)
Sjóvarnargarður	6.335	267
	81.200	68.147
A hluti samtals.....	85.672	81.147
B hluti		
Leiguíbúðir:		
Keyptar íbúðir	79.224	79.150
	79.224	79.150
Almennar leiguíbúðir:		
Framkvæmdir	17.552	15.212
Stofnframlag Íbúðalánasjóðs	(11.201)	0
	6.351	15.212
Vatnsveita:		
Framkvæmdir	8.860	11.000
Tengigjöld	(5.973)	(6.300)
	2.887	4.700
Fráveita:		
Framkvæmdir	51.358	69.700
Heimæðagjöld	(5.760)	(6.115)
	45.598	63.585
B hluti samtals.....	134.060	162.647
Samtals A og B hluti	219.732	243.794

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2018:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat.....	554.125	922.575
Brunabótamat fasteigna.....	1.416.770	1.998.550
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	160.062	160.062
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....	0	403.220

Skýringar, frh.:

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A hluti	A hluti	A og B hluti
Samtök sunnlenskra sveitarfélaga	3,25%	3,25%	3.666	3.666
Kötlusetur ses	11,40%	11,40%	7.500	7.500
Katla jarðvangur ses	8,90%	8,90%	250	250
Vottunarstofan Tún hf.	6,67%	6,67%	570	570
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. A-bréf	0,87%	0,87%	804	804
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. B-bréf	1,49%	1,49%	3.216	3.216
Rangárbakkar, hestamiðstöð Suðurlands ehf.	0,14%	0,14%	100	100
Landskerfi bókasafna hf.	0,10%	0,10%	138	138
Háskólafélag Suðurlands ehf.	3,24%	3,24%	2.255	2.255
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,37%	0,37%	32.689	32.689
Líf í Mýrdal ehf.	15,04%	15,04%	4.000	4.000
Almennar leiguíbúðir	100,00%		14.935	0
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			70.123	55.188

10. Tekjuskattseign

Víkurveita er í B hluta í ársreikningi sveitarfélagsins og er skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattshlutfall veitunnar er 37,6%.

Breyting tekjuskattseignar Víkurveitu á árinu greinist þannig:

	A og B hluti
Tekjuskattseign í ársbyrjun	2.383
Reiknaður tekjuskattur 2018 færður í rekstrarreikning	239
Tekjuskattseign í árslok 2018	2.622

Tekjuskattseign greinist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	401
Yfirfæranlegt skattalegt tap	2.221
Tekjuskattseign í árslok 2018	2.622

11. Langtímakröfur og langtímakröfur á eigin fyrirtæki

	Langtíma- kröfur á eigin fyrirtæki	Langtímakröfur	
		A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	334.946	0	0
Veitt ný lán.....	113.000	79.577	79.577
Verðbætur.....	10.891	0	0
Afborgun langtímakrafna á árinu	(76.428)	0	0
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	382.409	79.577	79.577
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(28.691)	(5.305)	(5.305)
	353.718	74.272	74.272

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2019.....	28.691	5.305	5.305
Árið 2020.....	29.982	5.305	5.305
Árið 2021.....	30.615	5.305	5.305
Árið 2022.....	31.993	5.305	5.305
Árið 2023.....	33.432	5.305	5.305
Afborgun síðar.....	227.696	53.051	53.051
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	382.409	79.577	79.577

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs. Í árslok var krafa sveitarfélagsins á Hjallatún endurflokkuð sem langtímakrafa. Krafan ber 4,5% vexti. Áætlaður endurgreiðslutími kröfunnar er 15 ár. Greiðslugeta Hjallatúns verður endurmetin árlega.

12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólamanna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambandi íslenskra sveitarfélaga hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Samhliða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárframlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórna viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

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

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

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur framlag sveitarfélagsins 51,1 millj. kr. og 5,3 millj. kr. vegna samstarfsverkefna sveitarfélagsins og nemur heildarframlagið því 56,4 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 12,4 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi sem gjaldfært var að fullu á árinu 2017.
- 39,8 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, sem gjaldfært er á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 4,3 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

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

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

	Jafnvægis- sjóður	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar- sjóður	Samtals
A hluti				
Gjaldfært á árinu 2017.....	(12.346)	(774)	(125)	(13.245)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(12.346)	(774)	(125)	(13.245)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	12.346	39.804	4.282	56.432
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	(1.326)	(214)	(1.540)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	37.704	3.943	41.647

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	0	1.326	214	1.540
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	36.378	3.729	40.107
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	37.704	3.943	41.647

A og B hluti

Gjaldfært á árinu 2017.....	(12.346)	(774)	(125)	(13.245)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(12.346)	(774)	(125)	(13.245)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	12.346	39.804	4.282	56.432
Gjaldfært á árinu 2018.....	0	(1.326)	(214)	(1.540)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	37.704	3.943	41.647

Skýringar, frh.:

12. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs, frh.

	Jafnvægis- sjóður	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar- sjóður	Samtals
A og B hluti, frh.				
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:				
Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	0	1.326	214	1.540
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	36.378	3.729	40.107
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	37.704	3.943	41.647

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

13. Skammtímafröfur

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar tekjur greinast þannig:		
Óinnheimtar skatttekjur.....	40.909	40.909
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	18.608	22.031
Óinnheimtar tekjur í árslok	59.517	62.941
Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna og annarra óinnheimtra tekna greinist þannig:		
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	18.821	18.821
Breyting á árinu.....	10.600	10.600
Niðurfærsla í árslok.....	29.421	29.421

14. Eigið fé

	A hluti	A og B hluti
Yfirlit um eiginfjárreikning:		
Eigið fé 1.1.2018.....	586.654	555.610
Endurmat lóða og lendna.....	30.735	30.735
Rekstrarniðurstaða ársins	132.096	92.369
Eigið fé 31.12.2018.....	749.485	678.715

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2018 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Áfallin lífeyrisskuldbinding greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun.....	87.663	87.663
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	176	176
Greiddur lífeyrir á árinu.....	(3.654)	(3.654)
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	84.185	84.185
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	(3.586)	(3.586)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2018.....	80.599	80.599
Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:		
Árin 2019-2023.....	19.735	19.735
Árin 2024-2028.....	20.040	20.040
Árin 2029-2033.....	15.729	15.729
Síðar.....	28.681	28.681
	84.185	84.185

Skýringar, frh.:

16. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	16.000	257.946	273.946
Ný lán.....	0	131.115	131.115
Afborganir af lánum	(1.333)	(35.053)	(36.386)
Verðbætur	0	11.979	11.979
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	14.667	365.987	380.654
Næsta árs afborganir.....	(1.333)	(33.342)	(34.675)
	13.334	332.645	345.979
A og B hluti			
Staða lána í ársbyrjun	16.000	311.472	327.472
Ný lán.....	0	214.672	214.672
Afborganir af lánum	(1.333)	(37.938)	(39.271)
Verðbætur	0	14.783	14.783
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	14.667	502.989	517.656
Næsta árs afborganir.....	(1.333)	(37.123)	(38.456)
	13.334	465.867	479.201

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2019	34.675	38.456
Árið 2020	33.534	37.369
Árið 2021	29.330	38.456
Árið 2022	30.227	34.173
Árið 2023	31.161	35.165
Síðar	221.727	334.038
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	380.654	517.656

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 40,6 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 52,2 millj. kr. í árslok 2018. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 326,1 millj. kr. í árslok 2018.

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

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A hluti	100%	1.287.326	537.842	749.485
Félagslegar íbúðir	100%	42.034	92.148	(50.115)
Leiguíbúðir	100%	194.859	190.134	4.725
Almennar leiguíbúðir	100%	94.994	88.126	6.868
Vatnsveita	100%	20.747	7.061	13.686
Hitaveita	100%	41.559	66.060	(24.501)
Fráveita	100%	110.236	116.733	(6.497)
Bakfærður eignarhlutur A hluta í B hluta		(14.935)	0	(14.935)
Millifærslur, innbyrðis staða		(424.302)	(424.302)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		1.352.518	673.803	678.715

18. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Byggðasamlög:

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum:

Bergisinn bs.

Félags- og skólaþjónusta Rangárvalla- og Vestur-Skaftafellssýslu bs.

Hula bs.

Héraðsnefnd V-Skaftafellssýslu, undir héraðsnefndina tilheyrar:

Byggðasafnið í Skógum

Héraðsskjalasafnið í Skógum

Sveitarfélögin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna miðað við íbúatölu.

Hjallatún:

Á árinu 1989 hófst rekstur Hjallatúns hjúkrunar- og dvalarheimili aldraðra í Vík. Sveitarfélagið stóð að byggingu heimilisins og er það fært til eignar í efnahagsreikningi á afskrifuðu stofnverði 25,8 millj. kr. Heimilið er rekið sem sjálfstæð stofnun en vistgjöldum er ætlað að standa undir rekstrarkostnaði þess. Gerð eru sérstök reikningsskil fyrir heimilið.

Aðrar ábyrgðarskuldbindingar:

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarsjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Félags- og skólaþjónustu Rangárvalla- og Vestur-Skaftafellssýslu bs. hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánsins nema 0,9 millj. kr. í árslok 2018.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68 gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Byggðasafnsins í Skógum hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum sveitarfélögum sem standa að safninu. Eftirstöðvar lánsins nema 136,1 millj. kr. í árslok 2018.

19. Tengdir aðilar

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

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

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	224.201	279.990	166.441	122.897	95.868	90.517
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	9,9%	42,9%	57,9%	43,4%	58,2%	33,1%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	14,6 %	20,6 %	14,8 %	15,5 %	8,2 %	12,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	12,3 %	19,0 %	12,7 %	12,6 %	4,0 %	8,3 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	15,6 %	21,7 %	16,1 %	17,7 %	10,0 %	13,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	13,1 %	12,3 %	1,6 %	7,7 %	4,3 %	1,5 %
Skuldahlutfall.....	60,6 %	77,5 %	72,8 %	66,9 %	74,8 %	78,2 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	2,42	2,30	2,47	2,18	4,39	3,37
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	3,12	3,93	2,89	3,41	1,55	2,05
Veltufjárhlutfall	4,08	1,54	1,51	2,31	1,78	3,62
Eiginfjárhlutfall	63,9 %	58,2 %	56,7 %	57,4 %	54,1 %	53,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	63,3 %	61,5 %	55,9 %	50,3 %	46,5 %	44,4 %
Fasteignaskattur	10,7 %	9,1 %	9,0 %	8,5 %	9,4 %	9,2 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	15,0 %	14,5 %	19,4 %	26,1 %	26,9 %	27,6 %
Lóðarleiga.....	1,2 %	1,1 %	1,1 %	1,1 %	1,2 %	1,3 %
Skatttekjur samtals.....	90,2 %	86,2 %	85,5 %	86,0 %	84,0 %	82,5 %
Aðrar tekjur	9,8 %	13,8 %	14,5 %	14,0 %	16,0 %	17,5 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(51,4%)	(47,3%)	(49,6%)	(48,0%)	(52,2%)	(49,0%)
Annar rekstrarkostnaður	(34,0%)	(32,1%)	(35,5%)	(36,5%)	(39,6%)	(38,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	14,6 %	20,6 %	14,8 %	15,5 %	8,2 %	12,3 %
Afskriftir	(3,1%)	(2,5%)	(2,7%)	(2,8%)	(3,0%)	(3,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	0,8 %	0,9 %	0,6 %	(0,1%)	(1,2%)	(1,0%)
Rekstrarniðurstaða.....	12,3 %	19,0 %	12,7 %	12,6 %	4,0 %	8,3 %

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár. Síðasta breyting tók gildi á árinu 2018.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	802	858	840	853	743	713
Aðrar tekjur	87	138	142	139	141	151
Laun og launatengd gjöld	(457 ) (	471 ) (	487 ) (	476 ) (	461 ) (	424)
Annar rekstrarkostnaður.....	(302 ) (	320 ) (	349 ) (	362 ) (	350 ) (	334)
Afskriftir.....	(27 ) (	24 ) (	26 ) (	28 ) (	27 ) (	26)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7	8	5 (	1 ) (	11 ) (	9)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	109	190	125	125	35	72
Efnahagur:						
Eignir	1.491	1.847	1.652	1.555	1.441	1.460
Eigið fé	952	1.075	937	892	780	784
Skuldir og skuldbindingar	538	772	715	663	661	676
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	139	216	158	176	89	120
Handbært fé frá rekstri.....	139	163	177	145	56	107
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	697	697	626	558	526	483

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlag:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	208.263	233.747	185.916	132.950	113.378	74.292
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	52,0%	69,7%	70,3%	56,3%	67,6%	77,1%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	18,4 %	21,7 %	18,3 %	17,6 %	15,6 %	12,4 %
Rekstrarniðurstaða	10,2 %	12,9 %	12,5 %	11,1 %	8,8 %	6,0 %
Veltufé frá rekstri	16,9 %	19,5 %	18,2 %	18,2 %	9,9 %	12,6 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	37,2 %	30,7 %	29,4 %	12,7 %	17,7 %	0,0 %
Skuldahlutfall.....	85,0 %	94,3 %	78,6 %	73,8 %	80,0 %	89,8 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	3,56	3,43	2,57	2,56	5,16	4,67
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,90	3,32	3,14	3,17	1,55	1,77
Veltufjárhlutfall	1,77	0,94	1,18	1,93	1,56	1,53
Eiginfjárhlutfall	54,6 %	50,2 %	52,9 %	52,7 %	48,8 %	46,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	59,9 %	59,7 %	54,6 %	49,1 %	42,8 %	43,3 %
Fasteignaskattur	10,0 %	8,5 %	8,5 %	8,0 %	8,4 %	8,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	14,2 %	14,1 %	19,0 %	25,5 %	24,8 %	26,9 %
Lóðarleiga.....	1,1 %	1,1 %	1,1 %	1,0 %	1,1 %	1,2 %
Skatttekjur samtals.....	85,1 %	83,3 %	83,2 %	83,7 %	77,0 %	80,2 %
Aðrar tekjur	14,9 %	16,7 %	16,8 %	16,3 %	23,0 %	19,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(48,6%)	(45,9%)	(48,5%)	(46,9%)	(48,0%)	(47,8%)
Annar rekstrarkostnaður	(33,0%)	(32,4%)	(33,2%)	(35,5%)	(36,4%)	(39,7%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	18,4 %	21,7 %	18,3 %	17,6 %	15,6 %	12,4 %
Afskriftir	(5,0%)	(4,5%)	(3,9%)	(4,1%)	(3,9%)	(3,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(3,2%)	(4,2%)	(2,0%)	(2,4%)	(2,9%)	(2,5%)
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,1 %	0,0 %	(0,0%)	0,0 %
Rekstrarniðurstaða	10,2 %	12,9 %	12,5 %	11,1 %	8,8 %	6,0 %

* Útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár. Síðasta breyting tók gildi á árinu 2018.

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Rekstur:						
Skatttekjur.....	800	855	836	850	741	710
Aðrar tekjur	140	171	169	166	221	176
Laun og launatengd gjöld	(457)	(471)	(487)	(476)	(461)	(424)
Annar rekstrarkostnaður.....	(310)	(332)	(334)	(361)	(350)	(352)
Afskriftir.....	(47)	(47)	(39)	(41)	(38)	(35)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(30)	(43)	(20)	(25)	(27)	(23)
Rekstrarniðurstaða	96	132	125	112	85	53
Efnahagur:						
Eignir	1.758	1.940	1.678	1.586	1.502	1.475
Eigið fé	959	974	888	836	733	680
Skuldir og skuldbindingar	799	967	790	750	769	795
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	159	200	183	184	95	111
Handbært fé frá rekstri.....	159	158	189	152	64	94
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	697	697	626	558	526	483

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.

Í yfirliti þessu 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 þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2018	Hlutfall af skatt.	2017	Hlutfall af skatt.	2016	Hlutfall af skatt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	605.999	100,0%	532.647	100,0%	482.162	100,0%
Félagsþjónusta	(36.110)	6,0%	(41.148)	7,7%	(35.827)	7,4%
Heilbrigðismál	(704)	0,1%	(507)	0,1%	(417)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(263.231)	43,4%	(244.171)	45,8%	(220.413)	45,7%
Menningarmál	(16.763)	2,8%	(20.492)	3,8%	(20.786)	4,3%
Æskulyðs- og íþróttamál	(47.128)	7,8%	(42.449)	8,0%	(42.964)	8,9%
Brunamál og almannavarnir	(31.594)	5,2%	(22.459)	4,2%	(17.722)	3,7%
Hreinlætismál	(7.338)	1,2%	(6.517)	1,2%	(5.788)	1,2%
Skipulags- og byggingarmál	(12.148)	2,0%	(8.082)	1,5%	(8.556)	1,8%
Umferðar- og samgöngumál	(7.669)	1,3%	(10.186)	1,9%	(11.500)	2,4%
Umhverfismál	(8.683)	1,4%	(5.736)	1,1%	(6.915)	1,4%
Atvinnumál	(4.644)	0,8%	(4.817)	0,9%	(3.643)	0,8%
Sameiginlegur kostnaður	(83.992)	13,9%	(70.402)	13,2%	(58.765)	12,2%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(1.717)	0,3%	(19.923)	3,7%	(11.457)	2,4%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .	23.262	(3,8%)	17.416	(3,3%)	15.380	(3,2%)
Aðalsjóður samtals	107.539		53.173		52.788	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	27.368	(4,5%)	27.237	(5,1%)	22.519	(4,7%)
Þjónustustöð	(2.811)	0,5%	(2.133)	0,4%	(5.690)	1,2%
A hluti samtals	132.096	21,8%	78.277	14,7%	69.619	14,4%

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	429.115	36.490	465.605	427.974	36.490	464.464
Framlög Jöfnunarsjóðs	93.123	0	93.123	93.123	0	93.123
Aðrar tekjur	63.627	(2.947)	60.680	100.235	(2.946)	97.289
	<u>585.865</u>	<u>33.543</u>	<u>619.408</u>	<u>621.332</u>	<u>33.544</u>	<u>654.876</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	282.177	36.261	318.438	282.177	36.261	318.438
Annar rekstrarkostnaður	220.809	(10.090)	210.719	226.711	(10.901)	215.810
	<u>502.986</u>	<u>26.171</u>	<u>529.157</u>	<u>508.888</u>	<u>25.360</u>	<u>534.248</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	82.879	7.372	90.251	112.444	8.184	120.628
Afskriftir	(19.030)	0	(19.030)	(32.868)	0	(32.868)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og (fjármagnsgjalda)	63.849	7.372	71.221	79.576	8.184	87.760
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	5.085	0	5.085	(20.876)	0	(20.876)
Rekstrarniðurstaða	<u>68.934</u>	<u>7.372</u>	<u>76.306</u>	<u>58.699</u>	<u>8.184</u>	<u>66.884</u>

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

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

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	68.934	7.372	76.306	58.698	8.184	66.884
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	19.030	0	19.030	32.868	0	32.868
Verðbætur	1.466	0	1.466	10.940	0	10.940
Veltufé frá rekstri	89.431	7.372	96.802	102.507	8.184	110.692
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Samtals	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá rekstri	89.431	7.372	96.802	102.507	8.184	110.692
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(69.750)	(11.397)	(81.147)	(243.600)	(194)	(243.794)
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	(98.367)	47.224	(51.143)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(168.117)	35.827	(132.290)	(243.600)	(194)	(243.794)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	60.410	(33.258)	27.152	0	0	0
Breyting á hlutafé.....	0	0	0	11.200	0	11.200
Tekin ný langtímalán.....	10.000	0	10.000	130.700	0	130.700
Afborganir langtímalána	(31.000)	0	(31.000)	(38.132)	0	(38.132)
Fjármögnunarhreyfingar	39.410	(33.258)	6.152	103.768	0	103.768
(Lækkun) Hækkun á handb. fé.....	(39.276)	9.941	(29.336)	(37.325)	7.990	(29.334)
Handbært fé í ársbyrjun.....	75.414	0	75.414	75.414	0	75.414
Handbært fé í árslok.....	36.138	9.941	46.078	38.089	7.990	46.080