

Sveitarfélagið Vogar

Ársreikningur
2018

Sveitarfélagið Vogar
löndal 2
190 Vogar

Kt. 670269-2649

Efnisyfirlit

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

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

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

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 1.263 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 1.212 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,41% sem er lögbundið hámark án álags, í B-flokki var álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er 1,32% án álags. Bæjarstjórn hefur heimild til að hækka álagningu A og C flokka um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða A og B hluta var jákvæð sem nam 48 millj. kr., og rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð sem nam 38 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2018 nam 1.269 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi fyrir A og B hluta, en eigið fé A hluta um 1.080 millj. kr.

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

Vogum, 6. mars 2019.

Bæjarstjóri:

**Vogar
Bæjarstjóri**
Asgeir Óttulín

Bæjarráð:

Björgvin
Falko
Björn Solheim

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

Vogum, 24. apríl 2019.

Bæjarstjórn:

Emmett
Björgvin
Íshildur hinnel
Eug
Sigurpáll Árnason
Björn Solheim
Tingeyti H. Hinnason

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Sveitarfélagsins Voga.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Sveitarfélagsins Voga 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 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 bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat á rekstarhæfi 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 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.
- 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.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- 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.

Reykjanesbæ, 24. apríl 2019.

KPMG ehf.

Candrið P. Guðmundsdóttir

Lilja Sögu Karlsdóttir

Rekstrarreikningur 2018

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2018	Áætlun með viðaukum 2018	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun með viðaukum 2018	Ársreikningur 2017	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	743.800	749.345	669.083	743.800	749.345	669.083
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	360.232	337.767	334.082	360.232	337.767	334.082
Aðrar tekjur	4	107.784	86.179	89.159	158.983	124.185	126.673
		<u>1.211.816</u>	<u>1.173.291</u>	<u>1.092.323</u>	<u>1.263.015</u>	<u>1.211.297</u>	<u>1.129.837</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	689.715	690.504	637.974	689.715	690.504	637.974
Annar rekstrarkostnaður		418.609	372.287	360.028	441.555	390.251	373.650
		<u>1.108.323</u>	<u>1.062.791</u>	<u>998.002</u>	<u>1.131.270</u>	<u>1.080.754</u>	<u>1.011.624</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir ...		103.492	110.500	94.321	131.745	130.542	118.214
Afskriftir	8	(41.061)	(42.383)	(42.312)	(49.460)	(50.391)	(49.271)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		62.431	68.117	52.009	82.285	80.151	68.943
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(24.134)	(31.779)	(15.485)	(34.346)	(41.564)	(25.266)
Rekstrarniðurstaða	11	<u><u>38.297</u></u>	<u><u>36.338</u></u>	<u><u>36.524</u></u>	<u><u>47.940</u></u>	<u><u>38.587</u></u>	<u><u>43.677</u></u>

Efnahagsreikningur

Eignir					
	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2018	2017	2018	2017
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir		1.243.285	1.161.266	1.243.285	1.161.266
Veitur, hafnir og gatnakerfi		259.252	197.414	455.284	388.723
Áhöld og tæki		23.047	23.172	23.047	23.172
Leigðar eignir		174.268	178.681	174.268	178.681
	8	1.699.852	1.560.533	1.895.883	1.751.842
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	59.831	59.831	59.831	59.831
Langtímakröfur	10	12.066	11.686	12.066	11.686
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	26.365	0	26.365	0
		98.262	71.517	98.262	71.517
Fastafjármunir		1.798.115	1.632.050	1.994.146	1.823.360
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	97.336	93.744	97.336	93.744
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		67.141	68.933	0	0
Fyrirframgreiddur kostnaður	11	1.013	0	1.013	0
Aðrar skammtímakröfur		14.213	13.390	14.325	13.594
Handbært fé	3j	36.035	128.586	36.035	128.586
Veltufjármunir		215.738	304.653	148.709	235.924
Eignir samtals		2.013.853	1.936.703	2.142.855	2.059.283

31. desember 2018

Eigið fé og skuldir

	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		2018	2017	2018	2017
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	1.079.756	995.205	1.268.712	1.174.519
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	174.868	163.468	174.868	163.468
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	290.239	309.211	290.239	309.211
Leiguskuldir	16	251.552	246.320	251.552	246.320
		541.790	555.531	541.790	555.531
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		23.387	0	23.387	0
Skuldir við eigin fyrirtæki		59.954	56.733	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	13	29.024	28.110	29.024	28.110
Næsta árs afborganir leiguskulda	16	2.729	2.541	2.729	2.541
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	14	3.446	3.340	3.446	3.340
Aðrar skammtímaskuldir		98.899	131.775	98.899	131.775
		217.438	222.499	157.484	165.766
Skuldir og skuldbindingar samtals		934.097	941.498	874.143	884.765
Eigið fé og skuldir samtals		2.013.853	1.936.703	2.142.855	2.059.283

Sjóðstreymisýfirlit 2018

	Skýr.	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2018	Áætlun með viðaukum 2018	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun með viðaukum 2018	Ársreikningur 2017
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	38.297	36.338	36.524	47.940	38.587	43.677
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	41.061	42.383	42.312	49.460	50.391	49.271
Verðbætur		18.048	20.106	10.001	18.048	20.106	10.001
Tap af sölu rekstrarfjármuna		0	0	935	0	0	935
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	14.699	5.138	11.610	14.699	5.138	11.610
Veltufé frá rekstri		112.105	103.965	101.382	130.147	114.222	115.494
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Fyrirframgr. kostnaður, breyting		(27.378)	0	0	(27.378)	0	0
Óinnheimtar tekjur, breyting		(3.592)	0	(11.799)	(3.592)	0	(11.799)
Aðrar skammtímakr., breyting		(823)	0	(2.303)	(731)	0	(2.498)
Skammtímaskuldir, breyting		(32.876)	(33.000)	40.883	(32.876)	(33.000)	40.883
Greiðslur v. lífeyrisskuldbindingar ..	14	(3.193)	(3.500)	(2.644)	(3.193)	(3.500)	(2.644)
Samtals		(67.862)	(36.500)	24.137	(67.770)	(36.500)	23.942
Handbært fé frá rekstri		44.244	67.465	125.519	62.377	77.722	139.436
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjárm.	8	(134.126)	(160.059)	(50.797)	(147.247)	(241.559)	(128.029)
Söluverð rekstrarfjármuna	8	0	0	870	0	0	870
Fjárfestingarhreyfingar		(134.126)	(160.059)	(49.927)	(147.247)	(241.559)	(127.159)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		23.387	0	0	23.387	0	0
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting		5.012	(71.243)	(63.315)	0	0	0
Afborganir langtímalána	15	(28.526)	(30.868)	(29.012)	(28.526)	(30.868)	(29.012)
Afborganir leiguskulda	16	(2.541)	0	(3.271)	(2.541)	0	(3.271)
Fjármögnunarhreyfingar		(2.668)	39.448	(95.598)	(7.681)	110.691	(32.283)
Lækkun á handbæru fé		(92.551)	(53.146)	(20.006)	(92.551)	(53.146)	(20.006)
Handbært fé í ársbyrjun		128.586	162.390	148.592	128.586	162.390	148.592
Handbært fé í árslok		36.035	109.244	128.586	36.035	109.244	128.586

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Sveitarfélagið Vogar er sveitarfélag á Suðurnesjum og var fjöldi íbúa þess 1.288 þann 1. desember 2018. Skrifstofa sveitarfélagsins er að lóndal 2, Vogum.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Sveitarfélagsins Voga 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 öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð og Eignasjóð. 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 Hafnarsjóður, Vatnsveita og Fráveita.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. 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 samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

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

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og 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 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. Verðlagsviðmið

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

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald

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 samanstandur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög og endurgreiðslur vegna stofnkostnaðar.

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 lágmarsleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

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

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	25-50 ár
Hafnarmannvirki	10 ár
Veitukerfi	33 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-7 ár

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

f. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti 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:

Fasteignir.....	50 ár
-----------------	-------

g. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

h. Langtímakröfur

Langtímakröfur samstanda af búseturétti sem fæst greiddur við innlausn íbúða.

i. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs vegna uppgjors A-deildar á árinu 2018 er færð til eignar og eru framlag í lífeyrisaukasjóðs 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 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.

k. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, framhald

I. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2018. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi, sbr. skýringu 14.

m. Langtímaskuldir

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

n. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leigusuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir á eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift 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 lágmarksleigugreiðslu 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.

o. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birtar í skýringu 19.

p. 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 bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum 23.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

A hluti	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Útsvar og fasteignaskattar:						
Útsvar	646.042	643.660	574.567	646.042	643.660	574.567
Fasteignaskattur	91.361	99.694	89.212	91.361	99.694	89.212
Lóðarleiga	18.614	14.492	14.422	18.614	14.492	14.422
Innri viðskipti.....	(12.217)	(8.500)	(9.118)	(12.217)	(8.500)	(9.118)
	743.800	749.345	669.083	743.800	749.345	669.083
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	41.972	41.053	39.899	41.972	41.053	39.899
Útgjaldajöfnunarframlag....	128.729	113.633	110.215	128.729	113.633	110.215
Grunnskólaframlag.....	115.272	106.934	116.652	115.272	106.934	116.652
Tekjujöfnunarframlag.....	58.350	60.146	56.632	58.350	60.146	56.632
Önnur framlög	15.908	16.000	10.684	15.908	16.000	10.684
	360.232	337.767	334.082	360.232	337.767	334.082
Skatttekjur samtals.....	1.104.032	1.087.112	1.003.164	1.104.032	1.087.112	1.003.164
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	107.784	86.179	89.159	158.983	124.185	126.673
Rekstrartekjur samtals.....	1.211.816	1.173.291	1.092.323	1.263.015	1.211.297	1.129.837

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

A hluti	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Laun	541.981	534.054	498.861	541.981	534.054	498.861
Launatengd gjöld	126.470	136.671	117.680	126.470	136.671	117.680
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar.....	1.032	1.000	5.972	1.032	1.000	5.972
Annar starfsmannakostn...	5.532	13.643	3.850	5.532	13.643	3.850
Lífeyrisskuldb., breyting....	14.699	5.135	11.610	14.699	5.135	11.610
Laun og launat. gjöld samtals	689.715	690.504	637.974	689.715	690.504	637.974
					2018	2017
Fjöldi starfsmanna í árslok.....					87	92
Fjöldi stöðugilda í árslok.....					76	75
Ársverk.....					81	78
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....					30.675	27.776

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

A hluti	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Vaxtatekjur og verðbætur .	2.675	4.895	4.448	2.676	4.895	4.452
Arður af eignarhlutum.....	12.169	9.785	12.438	2.384	0	2.653
Vaxtagjöld og verðbætur... (39.405)	(46.459)	(32.370)	(39.405)	(46.459)	(32.370)
Vextir frá eigin fyrirtækjum	427	0	0	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals . (24.134)	(31.779)	(15.485)	(34.346)	(41.564)	(25.266)

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	1.113.041	1.095.612	1.012.248
Félagsþjónusta	(109.465)	(104.844)	(102.415)
Heilbrigðismál	(310)	(1.241)	0
Fræðslu- og uppeldismál	(549.876)	(565.147)	(513.891)
Menningarmál	(37.340)	(39.236)	(34.606)
Æskulýðs- og íþróttamál	(138.625)	(130.692)	(123.443)
Brunamál og almannavarnir	(20.052)	(20.021)	(17.673)
Hreinlætismál	252	927	216
Skipulags- og byggingarmál	(15.395)	(16.056)	(25.205)
Umferðar- og samgöngumál	(31.545)	(30.425)	(29.972)
Umhverfismál	(58.325)	(49.387)	(54.495)
Atvinnumál	0	(133)	34
Framlög til B hluta	(2.054)	(2.054)	(2.000)
Sameiginlegur kostnaður	(115.891)	(115.711)	(110.041)
Lífeyrisskuldb. breyting og framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar	(15.731)	(6.135)	(11.610)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	3.051	14.506	16.126
Aðalsjóður samtals	21.735	29.961	3.272

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur, framhald

	Ársreikningur 2018	Áætlun 2018 með viðaukum	Ársreikningur 2017
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	16.562	6.377	33.251
A hluti samtals	38.297	36.338	36.524
B hluta fyrirtæki:			
Hafnarsjóður	(427)	36	1.081
Vatnsveita	6.819	2.978	4.750
Fráveita	13.036	9.020	11.107
Innri færslur A og B hluta	(9.785)	(9.785)	(9.785)
A og B hluti	47.940	38.587	43.677

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A hluti					
Heildarverð 1.1.2018	1.458.853	363.577	41.259	220.683	2.084.372
Endurmat lóða og lendna	46.254	0	0	0	46.254
Keypt á árinu	55.732	73.186	5.208	0	134.126
Heildarverð 31.12.2018	1.560.839	436.763	46.467	220.683	2.264.753
Afskrifað 1.1.2018	297.587	166.163	18.087	42.002	523.839
Afskrifað á árinu	19.967	11.348	5.333	4.414	41.061
Afskrifað samtals 31.12.2018	317.554	177.511	23.420	46.415	564.900
Bókfært verð 1.1.2018	1.161.266	197.414	23.172	178.681	1.560.533
Bókfært verð 31.12.2018	1.243.285	259.252	23.047	174.268	1.699.852
Afskriftarhlutföll.....	2-4%	4%	15-20%	2%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur, hafnir og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A og B hluti					
Heildarverð 1.1.2018	1.458.853	713.633	41.259	220.683	2.434.428
Endurmat lóða og lendna	46.254	0	0	0	46.254
Keypt á árinu	55.732	86.307	5.208	0	147.247
Heildarverð 31.12.2018	1.560.839	799.940	46.467	220.683	2.627.929
Afskrifað 1.1.2018	297.587	324.910	18.087	42.002	682.585
Afskrifað á árinu	19.967	19.746	5.333	4.414	49.460
Afskrifað samtals 31.12.2018	317.554	344.656	23.420	46.415	732.046
Bókfært verð 1.1.2018	1.161.266	388.723	23.172	178.681	1.751.842
Bókfært verð 31.12.2018	1.243.285	455.284	23.047	174.268	1.895.883
Afskriftarhlutföll.....	2-4%	3-10%	15-20%	2%	

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, framhald

b. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2018	Áætlun 2018 með viðaukum
A hluti:		
Fasteignir:		
Áhaldahús.....	6.348	85.000
Þjónustuhús.....	0	2.000
Heiðarland.....	49.385	0
	<u>55.732</u>	<u>87.000</u>
Götur og opin svæði:		
Gatnagerð.....	105.971	120.000
Opin svæði.....	4.257	7.000
Stígagerð.....	0	20.000
Ljósleiðaravæðing.....	0	12.559
Skipulag hafnarsvæðis.....	39.060	38.500
Gatnagerðartekjur.....	(76.102)	(125.000)
	<u>73.186</u>	<u>73.059</u>
Áhöld og tæki:		
Þjónustumiðstöð.....	5.208	0
A hluti samtals.....	<u>134.126</u>	<u>160.059</u>
B hluti:		
Hafnarsjóður.....	8.512	0
Vatnsveita.....	1.637	0
Fráveita.....	2.972	81.500
B hluti samtals.....	<u>13.121</u>	<u>81.500</u>
Samtals A og B hluti.....	<u>147.247</u>	<u>241.559</u>

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat og fasteignamat varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2018:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	1.700.340	1.700.340
Fasteignamat.....	551.765	551.765
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	90.589	90.589
Váttryggingaverðmæti hafna.....		656.929
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		1.595.934

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,42%	0,42%	37.562	37.562
Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf.	5,27%	5,27%	13.203	13.203
Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf.	0,83%	0,83%	8.561	8.561
Landskerfi bókasafna ehf.	0,14%	0,14%	205	205
Bláa lónið ehf.	0,03%	0,03%	200	200
Heilsufélag Reykjaness ehf.			100	100
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals.....			<u>59.831</u>	<u>59.831</u>

Skýringar, frh.:

10. Langtímakröfur

	Langtímakröfur	
	A hluti	A og B hluti
Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:		
Staða langtímakrafna í ársbyrjun.....	11.686	11.686
Verðbætur.....	380	380
	<u>12.066</u>	<u>12.066</u>

Búseturéttur er verðtryggður með vísitölu neysluverðs og fæst greiddur við innlausn íbúða. Greiddur búseturéttur í upphafi er færður til eignar meðal leigðra eigna, en áfallnar verðbætur meðal langtímakrafna.

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

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

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 34,4 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 5,4 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi sem gjaldfært var að fullu á árinu 2017.
- 26,2 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, sem gjaldfært er á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 2,8 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	Varúðarsjóður	Samtals
A hluti				
Gjaldfært á árinu 2017.....	(5.387)	(504)	(81)	(5.972)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(5.387)	(504)	(81)	(5.972)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	5.402	26.165	2.815	34.382
Gjaldfært á árinu 2018.....	(16)	(877)	(139)	(1.032)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	<u>0</u>	<u>24.784</u>	<u>2.594</u>	<u>27.378</u>

Skýringar, frh.:

11. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs, framhald:

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	0	872	141	1.013
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	23.912	2.453	26.365
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	24.784	2.594	27.378

A og B hluti

Gjaldfært á árinu 2017.....	(5.387)	(504)	(81)	(5.972)
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2017.....	(5.387)	(504)	(81)	(5.972)
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð.....	5.402	26.165	2.815	34.382
Gjaldfært á árinu 2018.....	(16)	(877)	(139)	(1.032)
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2018.....	0	24.784	2.594	27.378

Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi:

Næsta árs gjaldfærsla, færð meðal veltufjármuna.....	0	872	141	1.013
Langtímahluti fyrirframgreiðslu.....	0	23.912	2.453	26.365
Samtals í efnahagsreikningi.....	0	24.784	2.594	27.378

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

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	60.249	60.249
Óinnheimtar aðrar tekjur	37.087	37.087
Óinnheimtar tekjur í árslok.....	97.336	97.336

Niðurfærsla skatttekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun.....	122.950	122.950
Niðurfærsla, breyting á árinu	(37.100)	(37.100)
Niðurfærsla í árslok	85.850	85.850

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1.2018.....	995.205	1.174.519
Rekstrarniðurstaða ársins	38.297	47.940
Endurmat lóða og lendna	46.254	46.254
Eigið fé 31.12. 2018.....	1.079.756	1.268.712

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

Skýringar, frh.:

14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	166.808	166.808
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	14.699	14.699
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(3.193)	(3.193)
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2018.....	178.314	178.314
Skammtíamahluti lífeyrisskuldbindingar.....	(3.446)	(3.446)
Langtíamahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2018.....	174.868	174.868

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2019 - 2023.....	21.088	21.088
Árin 2024 - 2028.....	30.154	30.154
Árin 2029 - 2033.....	36.776	36.776
Síðar.....	90.296	90.296
	178.314	178.314

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggt lán
A hluti	
Langtímaskuldir í ársbyrjun	337.321
Afborganir af lánum	(28.526)
Verðbætur og gengismunur	10.468
	319.262
Næsta árs afborgun	(29.024)
Langtímaskuldir í árslok	290.239

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti
Árið 2019.....	29.024
Árið 2020.....	29.024
Árið 2021.....	29.024
Árið 2022.....	29.024
Árið 2023.....	29.024
Síðar	174.143
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	319.262

Veðsetningar

Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í framlögum jöfnunarsjóðs og staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 319 millj. kr. í árslok 2018.

Skýringar, frh.:

16. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert þrjá leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar. Leigusamningar eru allir tengdir vísitölu neysluverðs og greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun.....	248.862	248.862
Afborganir ársins.....	(2.541)	(2.541)
Verðbætur.....	7.960	7.960
	<u>254.281</u>	<u>254.281</u>
Næsta árs afborgun	(2.729)	(2.729)
Samtals langtímahluti leiguskulda.....	<u>251.552</u>	<u>251.552</u>

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2019	2.729	2.729
Árið 2020	2.838	2.838
Árið 2021	2.952	2.952
Árið 2022	3.071	3.071
Árið 2023	3.194	3.194
Síðar	239.496	239.496
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>254.281</u>	<u>254.281</u>

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A hluti:			
Búmenn, þjónusturými	2008-2058	3,95%	231.302
Búmenn, íbúð 106	2008-2058	3,85%	11.489
Búmenn, íbúð 107	2008-2058	3,85%	11.489
			<u>254.281</u>

16. Leiguskuldir, framhald

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	Þjónusturými	Íbúðir	Samtals
Árið 2019	11.504	1.132	12.636
Árið 2020	11.504	1.132	12.636
Árið 2021	11.504	1.132	12.636
Árið 2022	11.504	1.132	12.636
Árið 2023	11.504	1.132	12.636
Síðar	397.862	39.862	437.724
Samtals	<u>455.384</u>	<u>45.520</u>	<u>500.904</u>

Heildargreiðslur vegna leigusamninga námu 13,9 millj. kr. á árinu 2018 og færast þannig í ársreikninginn:

	A hluti	A og B hluti
Afborgun til lækkunar á leiguskuld	2.541	2.541
Vaxtagjöld.....	11.372	11.372
Heildarleigugreiðslur	<u>13.913</u>	<u>13.913</u>

Skýringar, frh.:

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%	2.013.853	934.097	1.079.756
Hafnarsjóður	100%	16.361	5.345	11.016
Vatnsveita	100%	97.223	0	97.223
Fráveita	100%	142.514	61.797	80.717
Millifærslur, innbyrðis staða		(127.095)	(127.095)	0
Heildarstaða eigna og skulda		2.142.855	874.143	1.268.712

18. Sjóðir Sveitarfélagsins Voga

Mennta, menningar og afreksmannasjóður Sveitarfélagsins Voga

Mennta, menningar og afreksmannasjóður Sveitarfélagsins Voga var stofnaður á árinu 2015 við sameiningu Menntasjóðs og Afrekssjóðs íþróttamanna. Staða sjóðanna var 32,2 millj. kr. í árslok 2018 (2017: 32,1 millj. kr.).

Yfirlit um Mennta, menningar og afreksmannasjóð:

	2018	2017
Staða í ársbyrjun	32.084	31.676
Greidd framlög ársins	(430)	(500)
Ávöxtun á árinu	589	908
Staða í árslok	32.244	32.084
Innstæða á bankareikningi í árslok	32.244	32.084

Sjóðurinn var formlega stofnaður á bæjarstjórnarfundum í apríl 2015. Markmið sjóðsins er að efla menntun í Sveitarfélaginu Vogum og hvetja unga íbúa sveitarfélagsins til að bæta námsárangur sinn og minnka brottfall úr framhaldsskóla sem og að veita viðurkenningar fyrir framúrskarandi afrek í íþróttum, menningu og listum. Stjórn sjóðsins er bæjarráð Sveitarfélagsins Voga hverju sinni og mun það ákveða upphæð styrkveitinga á hverju ári í samræmi við tekjur sjóðsins og fjölda styrkþega. Rétt til styrkveitinga eiga þeir þeir nemendur sem sýna bestan námsárangur á lokaprófum í 10. bekk Stóru - Vogaskóla og þeir nemendur sem ljúka alveg eða fyrri helmingi í framhaldsskóla. Sjóðurinn veitir einnig viðurkenningar fyrir framúrskarandi árangur í íþróttum og listum. Umsóknir um styrk skulu berast á skrifstofu sveitarfélagsins og er styrkjum úthlutað á bæjarstjórnarfundum í júní.

19. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja
Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf.
Dvalarheimili aldraðra á Suðurnesjum
Brunavarnir Suðurnesja

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

20. Tengdir aðilar

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

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

21. Önnur mál

Sveitarfélagið og landeigandi hafa gert með sér samning um uppbyggingu á Grænuborgarsvæði. Samkomulagið á sér stoð í samningi sveitarfélagsins við VBS Eignasafn frá árinu 2014, sem fór með málefni þrotabús Þóruskers ehf. Í samkomulaginu var kveðið á um að landeiganda væri óheimilt að úthluta/selja einstakar lóðir á svæðinu til uppbyggingar nema áður hafi verið samið við sveitarfélagið um áfangaskiptingu, lok nauðsynlegra framkvæmda o.fl. sbr. samning sveitarfélagsins við VBS dags. 6. mars 2008.

Samkvæmt samningnum tekur landeigandi að sér alla verkþætti á skipulagssvæðinu þar með talið gatnagerð og tengingar við veitukerfi. Gatnagerðagjöld verða af þessum sökum ekki innheimt af hálfu sveitarfélagsins. Sveitarfélagið hefur skuldbundið sig til að byggja í áföngum leik- og grunnskóla fyrir hverfið í samræmi við uppbyggingu hverfisins og eftir því sem þörf krefur.

Í samræmi við 1.mgr. 39.gr. skipulagslaga mun landeigandi afhenda sveitarfélaginu til eignar þann hluta landsins sem fer hverju sinni undir götur, leikvelli, opin og óbyggð svæði, sem og önnur svæði sem verða ekki að byggingarlóðum. Sveitarfélagi mun að endingu eignast allt land innan skipulagssvæðisins.

Skýringar, frh.:

22. 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	260.801	260.116	165.225	57.620	12.950	167.247
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	47,5%	49,7%	70,2%	77,5%	84,8%	94,5%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...	9,4 %	8,5 %	8,6 %	7,8 %	9,6 %	7,3 %
Rekstrarniðurstaða	10,3 %	9,9 %	11,1 %	1,8 %	2,8 %	1,6 %
Veltufé frá rekstri	8,9 %	9,3 %	9,3 %	10,1 %	11,2 %	7,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	13,6 %	11,1 %	4,7 %	6,1 %	3,9 %	4,3 %
Skuldahlutfall.....	87,6 %	77,1 %	86,2 %	92,2 %	98,7 %	104,3 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum ..	6,61	4,83	5,48	5,60	5,77	9,66
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga.....	2,68	3,18	2,98	2,96	3,11	1,97
Veltufjárlutfall	1,98	0,99	1,37	1,31	1,32	1,19
Eiginfjárlutfall	47,8 %	53,6 %	51,4 %	48,1 %	47,1 %	46,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	54,9 %	53,3 %	52,6 %	49,0 %	48,2 %	46,5 %
Fasteignaskattur	7,8 %	6,5 %	7,3 %	8,0 %	8,9 %	8,8 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	28,8 %	29,7 %	30,6 %	33,3 %	32,2 %	33,6 %
Lóðarleiga.....	1,2 %	1,5 %	1,3 %	1,2 %	1,4 %	1,5 %
Skatttekjur samtals.....	92,7 %	91,1 %	91,8 %	91,5 %	90,6 %	90,4 %
Aðrar tekjur	7,3 %	8,9 %	8,2 %	8,5 %	9,4 %	9,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(58,9%)	(56,9%)	(58,4%)	(58,9%)	(59,4%)	(56,4%)
Annar rekstrarkostnaður	(31,7%)	(34,5%)	(33,0%)	(33,3%)	(31,0%)	(36,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir...	9,4 %	8,5 %	8,6 %	7,8 %	9,6 %	7,3 %
Afskriftir	3,6 %	3,4 %	3,9 %	(3,9%)	(4,2%)	(4,3%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(2,7%)	(2,0%)	(1,4%)	(2,1%)	(2,7%)	(1,4%)
Rekstrarniðurstaða	10,3 %	9,9 %	11,1 %	1,8 %	2,8 %	1,6 %

*- útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun		Ársreikningar			
	2018	2018	2017	2016	2015	2014
Rekstur:						
Skatttekjur.....	844	857	792	774	727	704
Aðrar tekjur	67	84	70	72	75	74
Laun og launatengd gjöld	(536)	(535)	(504)	(498)	(477)	(439)
Annar rekstrarkostnaður.....	(289)	(325)	(284)	(281)	(249)	(282)
Afskriftir.....	33	32	33	(33)	(34)	(34)
Fjárm.tekjur og (fjármagnsgjöld) ...	(25)	(19)	(12)	(18)	(21)	(11)
Rekstrarniðurstaða	94	93	96	15	22	12
Efnahagur:						
Eignir	1.529	1.564	1.530	1.503	1.498	1.524
Eigið fé	732	838	786	723	706	712
Skuldir og skuldbindingar	798	725	744	780	792	812
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	81	87	80	85	90	58
Handbært fé frá rekstri.....	52	34	99	94	87	57
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.288	1.288	1.266	1.206	1.148	1.102

Skýringar, frh.:

22. 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 sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður..	307.472	314.963	198.399	72.186	26.824	188.690
Skuldaviðmið, skv. reglugerð*.....	51,7%	48,2%	63,9%	62,1%	70,1%	80,4%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,8 %	10,4 %	10,5 %	9,7 %	11,4 %	9,1 %
Rekstrarniðurstaða	11,5 %	11,6 %	12,6 %	2,5 %	3,2 %	1,8 %
Veltufé frá rekstri	9,4 %	10,3 %	10,2 %	11,0 %	11,7 %	7,9 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj...	19,9 %	11,7 %	11,3 %	5,9 %	3,7 %	4,2 %
Skuldahlutfall.....	78,2 %	69,2 %	78,3 %	81,1 %	87,5 %	93,0 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	6,01	4,16	4,81	4,97	5,35	8,89
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afb. skulda og skuldbindinga.....	2,95	3,70	3,40	3,34	3,28	2,14
Veltufjárhluftfall	2,09	0,94	1,42	1,92	1,89	1,59
Eiginfjárhluftfall	54,2 %	59,2 %	57,0 %	54,9 %	53,9 %	53,4 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	53,1 %	51,2 %	50,9 %	47,2 %	46,6 %	45,0 %
Fasteignaskattur	7,5 %	6,3 %	7,1 %	6,9 %	8,2 %	8,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	27,9 %	28,5 %	29,6 %	32,9 %	31,5 %	32,6 %
Lóðarleiga.....	1,2 %	1,5 %	1,3 %	1,2 %	1,3 %	1,5 %
Skatttekjur samtals.....	89,7 %	87,4 %	88,8 %	88,3 %	87,7 %	87,6 %
Aðrar tekjur	10,3 %	12,6 %	11,2 %	11,7 %	12,3 %	12,4 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(57,0%)	(54,6%)	(56,5%)	(56,9%)	(57,5%)	(54,6%)
Annar rekstrarkostnaður	(32,2%)	(35,0%)	(33,1%)	(33,4%)	(31,1%)	(36,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,8 %	10,4 %	10,5 %	9,7 %	11,4 %	9,1 %
Afskriftir	4,2 %	3,9 %	4,4 %	(4,3%)	(4,7%)	(4,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ..	(3,4%)	(2,7%)	(2,2%)	(3,0%)	(3,6%)	(2,5%)
Rekstrarniðurstaða	11,5 %	11,6 %	12,6 %	2,5 %	3,2 %	1,8 %

*- útreikningur skuldaviðmiðs miðar við gildandi reglur fyrir hvert ár.

Skýringar, frh.:

22. 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.....	844	857	792	774	727	704
Aðrar tekjur	96	123	100	102	102	100
Laun og launatengd gjöld	(536)	(535)	(504)	(498)	(477)	(439)
Annar rekstrarkostnaður.....	(303)	(343)	(295)	(293)	(258)	(291)
Afskriftir.....	39	38	39	(38)	(39)	(39)
Fjárm.tekjur og (fjármagnsgjöld)	(32)	(27)	(20)	(26)	(30)	(20)
Rekstrarniðurstaða	108	114	112	21	26	15
Efnahagur:						
Eignir	1.606	1.664	1.627	1.576	1.576	1.605
Eigið fé	871	985	928	866	849	857
Skuldir og skuldbindingar	736	679	699	711	726	747
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	89	101	91	96	97	63
Handbært fé frá rekstri.....	60	48	110	105	94	62
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	1.288	1.288	1.266	1.206	1.148	1.102

Skýringar, frh.:

22. Lykiltölur, frh.:

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

	2018	%	2017	%	2016	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	1.113.041	100,0%	1.012.248	100,0%	933.185	100,0%
Félagsþjónusta	(109.465)	(9,8%)	(102.415)	(10,1%)	(108.251)	(11,6%)
Heilbrigðismál	(310)	(0,0%)	0	0,0%	0	0,0%
Fræðslu- og uppeldismál ...	(549.876)	(49,4%)	(513.891)	(50,8%)	(479.829)	(51,4%)
Menningarmál	(37.340)	(3,4%)	(34.606)	(3,4%)	(33.703)	(3,6%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(138.625)	(12,5%)	(123.443)	(12,2%)	(105.310)	(11,3%)
Brunamál og alm.varnir	(20.052)	(1,8%)	(17.673)	(1,7%)	(19.157)	(2,1%)
Hreinlætismál	252	0,0%	216	0,0%	665	0,1%
Skipul.- og byggingarmál ...	(15.395)	(1,4%)	(25.205)	(2,5%)	(19.478)	(2,1%)
Umferðar- og samg.mál	(31.545)	(2,8%)	(29.972)	(3,0%)	(27.393)	(2,9%)
Umhverfismál	(58.325)	(5,2%)	(54.495)	(5,4%)	(53.611)	(5,7%)
Atvinnumál	0	0,0%	34	0,0%	(32)	(0,0%)
Framlög til B hluta	(2.054)	(0,2%)	(2.000)	(0,2%)	(1.000)	(0,1%)
Sameiginlegur kostnaður ...	(115.891)	(10,4%)	(110.041)	(10,9%)	(88.010)	(9,4%)
Lífeyrisskuldbinding	(15.731)	(1,4%)	(11.610)	(1,1%)	(31.394)	(3,4%)
Fjármunatekjur og						
fjármagnsgjöld	3.051	0,3%	16.126	1,6%	14.175	1,5%
Aðalsjóður samtals	21.735	2,0%	3.272	0,3%	(19.143)	(2,1%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	16.562	1,5 %	33.251	3,3 %	37.692	4,0 %
A hluti samtals	38.297	3,4 %	36.524	3,6 %	18.549	2,0 %

Skýringar, frh.:

23. Samanburður rekstraráætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2018 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2018 með viðaukum	Áætlun 2018 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2018 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattar	720.361	28.984	749.345	720.361	28.984	749.345
Framlög Jöfnunarsjóðs	337.767	0	337.767	337.767	0	337.767
Aðrar tekjur	79.478	6.701	86.179	117.484	6.701	124.185
	<u>1.137.606</u>	<u>35.685</u>	<u>1.173.291</u>	<u>1.175.612</u>	<u>35.685</u>	<u>1.211.297</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	689.505	999	690.504	689.505	999	690.504
Annar rekstrarkostnaður	368.584	3.703	372.287	386.548	3.703	390.251
	<u>1.058.089</u>	<u>4.702</u>	<u>1.062.791</u>	<u>1.076.053</u>	<u>4.702</u>	<u>1.080.754</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjárm.tekna og fjárm.gjalda	79.517	30.983	110.500	99.559	30.983	130.542
Afskriftir	(42.383)	(0)	(42.383)	(50.391)	0	(50.391)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	37.134	30.983	68.117	49.168	30.983	80.151
Fjármunatekjur og (fjármagns- gjöld)	(31.779)	0	(31.779)	(41.564)	0	(41.564)
Rekstrarniðurstaða	<u>5.355</u>	<u>30.983</u>	<u>36.338</u>	<u>7.604</u>	<u>30.983</u>	<u>38.587</u>

Skýringar, frh.:

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

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

	A hluti			A og B hluti		
	Áætlun 2018 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2018 með viðaukum	Áætlun 2018 upphafleg	Viðaukar við áætlun	Áætlun 2018 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða.....	5.355	30.983	36.338	7.604	30.983	38.587
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	42.383	0	42.383	50.391	0	50.391
Verðbætur	20.105	0	20.106	20.105	0	20.106
Skuldbindingar, breyting	5.138	0	5.138	5.138	0	5.138
Veltufé frá rekstri	72.982	30.983	103.965	83.239	30.983	114.222
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Óinnheimtar tekjur, breyting	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakr., breyting	0	0	0	0	0	0
Skammtímaskuldir, breyting	0	(33.000)	(33.000)	0	(33.000)	(33.000)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	(3.500)	0	(3.500)	(3.500)	0	(3.500)
	(3.500)	(33.000)	(36.500)	(3.500)	(33.000)	(36.500)
Handbært fé frá rekstri	69.482	(2.017)	67.465	79.739	(2.017)	77.722
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrar- fjármunum	(121.559)	(38.500)	(160.059)	(241.559)	0	(241.559)
Fjárfestingarhreyfingar	(121.559)	(38.500)	(160.059)	(241.559)	0	(241.559)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímalána	(30.868)	(0)	(30.868)	(30.868)	0	(30.868)
Tekin ný langtímlán.....	141.559	0	141.559	141.559	0	141.559
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting.....	(109.743)	38.500	(71.243)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar	948	38.500	39.448	110.691	0	110.691
Lækkun á handbæru fé	(51.129)	(2.017)	(53.146)	(51.129)	(2.017)	(53.146)
Handbært fé í ársbyrjun	162.390	0	162.390	162.390	0	162.390
Handbært fé í árslok	111.261	(2.017)	109.244	111.261	(2.017)	109.244