

Fylgiskjal reglugerðar um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Fylgiskjal II

um form ársreikninga og fjárhagsáætlana sveitarfélaga.

1. gr.

Form ársreikninga og fjárhagsáætlana.

Form ársreikninga og fjárhagsáætlana skal vera í samræmi við Fylgiskjal II – A til D.

Samhliða gerð ársreiknings skulu sveitarfélög sundurliða rekstur sinn í sérstakri sundurliðunarbók, sbr. Fylgiskjal II - E og Fylgiskjal II – F.

Samhliða gerð fjárhagsáætlunar til fjögurra ára skulu sveitarfélög sundurliða áætlaðan rekstur sinn að lágmarki sbr. Fylgiskjal II – E og vegna fjárhagsáætlunar næsta árs sbr. Fylgiskjal II – F.

Sveitarfélög sem hafa aðra málaflokkasundurliðun en birtist í Fylgiskjali II-E í sínu stjórnskipulagi er heimilt að byggja á þeirri sundurliðun við gerð ársreiknings og fjárhagsáætlana en skulu senda rafræn gögn í Upplýsingaveitu sveitarfélaga í samræmi við Fylgiskjal II-E.

Í skýringum ársreiknings skulu koma fram yfirlit um upphaflega fjárhagsáætlun í samanburði við fjárhagsáætlun með viðaukum sbr. Fylgiskjal II - G og yfirlit um lykiltölur sbr. Fylgiskjal II – H.

Fylgiskjal II :

- A. Rekstarreikningur
- B. Eignir – efnahagsreikningur
- C. Eigið fé og skuldir – efnahagsreikningur
- D. Yfirlit um sjóðstreymi
- E. Rekstraryfirlit málaflokka
- F. Sundurliðað rekstraryfirlit málaflokka
- G. Yfirlit fjárhagsáætlana í skýringum ársreiknings
- H. Lykiltölur

Fylgiskjal II - A

Rekstrarreikningur

Skýr.	A-hluti			Samantekin reikningsskil A- og B- hluti		
	Árið	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Rauntölur síðasta árs	Árið	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Rauntölur síðasta árs
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs.....						
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga.....						
Þjónustutekjur og aðrar tekjur.....						
	0	0	0	0	0	0
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....						
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....						
Annar rekstrarkostnaður.....						
	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	0	0	0	0	0	0
Afskriftir.....						
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	0	0	0	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....						
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta og áhrif hlutdeildarféлага	0	0	0	0	0	0
Skattar.....						
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага.....						
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	0	0	0	0	0	0
Óreglulegir liðir tekjur (gjöld).....						
Rekstrarniðurstaða	0	0	0	0	0	0

Fylgiskjal II - B

Efnahagsreikningur 31. desember

Eignir

Skýr.	A-hluti		Samantekin reikningskil A- og B- hluti	
	Árið	Fyrri ár	Árið	Fyrri ár
Fastafjármunir				
Varanlegir rekstrarfjármunir				
Fasteignir og lóðir				
Veitur, götur og hafnarmannvirki				
Vélar, áhöld og tæki				
Leigðar eignir				
	0	0	0	0
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum				
Langtímakröfur				
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki				
Annað				
	0	0	0	0
Fastafjármunir	0	0	0	0
Veltufjármunir				
Birgðir				
Óinnheimtar tekjur				
Næsta árs afborganir langtímakrafna				
Næsta árs afborganir langtímakr. á eigin fyrirtæki				
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki				
Aðrar skammtímakröfur				
Handbært fé				
Veltufjármunir	0	0	0	0
Eignir samtals	0	0	0	0

Fylgiskjal II - C

Efnahagsreikningur 31. desember Eigið fé og skuldir

Skýr.	A-hluti		Samantekin reikningsskil A- og B- hluti	
	Árið	Fyrri ár	Árið	Fyrri ár
Eigið fé				
Eiginfjárreikningur				
Hlutdeild minnihluta				
	0	0	0	0
Skuldbindingar				
Lífeyrisskuldbinding				
Aðrar skuldbindingar				
Skuldbindingar	0	0	0	0
Langtímaskuldir				
Skuldir við lánastofnanir				
Leiguskuldir				
Skuldir við eigin fyrirtæki				
Aðrar langtímaskuldir				
Langtímaskuldir	0	0	0	0
Skammtímaskuldir				
Skuldir við lánastofnanir				
Viðskiptaskuldir				
Næsta árs afborganir langtímaskulda				
Næsta árs afborganir leiguskulda				
Næsta árs afborganir skuldbindinga				
Næsta árs afborganir langtímask. við eigin fyrirtæki				
Skuldir við eigin fyrirtæki				
Aðrar skammtímaskuldir				
Skammtímaskuldir	0	0	0	0
Skuldir og skuldbindingar samtals	0	0	0	0
Eigið fé og skuldir samtals	0	0	0	0

Fylgiskjal II - D

Yfirlit um sjóðstreymi

Skýr.	A-hluti			Samantekin reikningsskil A- og B- hluti		
	Árið	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Rauntölur síðasta árs	Árið	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Rauntölur síðasta árs
Rekstrarhreyfingar						
Niðurstaða ársins.....						
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir						
Verðbætur og gengismunur						
Söluhagnaður eigna						
Breyting lífeyrisskuldbindingar						
Aðrir liðir						
Veltufé frá rekstri	0	0	0	0	0	0
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum						
Birgðir, lækkun (hækkun)						
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)						
Aðrar skammtímakröfur, lækkun (hækkun)						
Skammtímaskuldir, lækkun (hækkun)						
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga						
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá (til) rekstrar	0	0	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum						
Söluverð seldra rekstrarfjármuna						
Eignarhlutir í félögum, breyting						
Langtímakröfur, breyting						
Langtímakröfur við eigin fyrirtæki, breyting						
Fjárfestingarhreyfingar	0	0	0	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán						
Afborganir langtímalána						
Afborganir leiguskulda						
Skuldir við lánastofnanir, breyting						
Viðskiptastaða við eigin fyrirtæki, breyting						
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki, breyting						
Önnur skammtímafjármögnun, breyting						
Fjármögnunarhreyfingar	0	0	0	0	0	0
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	0	0	0	0	0	0
Handbært fé í ársbyrjun	0	0	0	0	0	0
Handbært fé í árslok	0	0	0	0	0	0

Fylgiskjal II - E

REKSTRARYFIRLIT MÁLAFLOKKA

Í þús. kr.	Tekjur	Laun og launatengd gjöld	Breyting lífeyris-skuldb.	Annar rekstrar-kostnaður	Afskriftir	Samtals gjöld	Fjármunat. og (fjármagnsgj.) nettó	Niðurstaða	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Aðalsjóður									
00 Skatttekjur									
02 Félagsþjónusta									
03 Heilbrigðismál									
04 Fræðslu- og uppeldismál									
05 Menningarmál									
06 Æskulýðs- og íþróttamál									
07 Brunamál og almannavarnir									
08 Hreinlætismál									
09 Skipulags- og byggingarmál									
10 Umferðar- og samgöngumál									
11 Umhverfismál									
13 Atvinnumál									
20 Framlög til B-hluta fyrirtækja									
21 Sameiginlegur kostnaður									
22 Breyting lífeyrisskuldbindinga									
27 Óreglulegir liðir									
28 Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)									
Aðalsjóður samtals									
Aðrir sjóðir og stofnanir í A-hluta									
31 Eignasjóður									
33 Þjónustustöð									
59 Aðrar A-hluta stofnanir									
91 (Millifærslur)									
Aðrir sjóðir og stofnanir samtals									
Rekstur A-hluta samtals									
Sjóðir og fyrirtæki í B-hluta									
61 Hafnarsjóður									
63 Vatnsveita									
65 Rafveita									
67 Hitaveita									
69 Fráveita									
71 Félagslegt íbúðarhúsnæði									
77 Félagslegar þjónustustofnanir									
89 Aðrar B-hluta stofnanir									
92 (Millifærslur)									
Rekstur B-hluta samtals									
Rekstur A og B hluta samtals									

Fylgiskjal II - F

SUNDURLIÐAÐ REKSTRARYFIRLIT MÁLAFLOKKA

Í þús. kr.	Tekjur	Laun og launatengd gjöld	Breyting lífeyris-skuldb.	Annar rekstrar-kostnaður	Afskriftir	Samtals gjöld	Fjármunat. og (fjármagnsgj.) nettó	Niðurstaða	Fjárhags-áætlun með viðaukum
00 Skatttekjur									
0	Skattar								
01	Útsvör								
06	Fasteignaskattur								
1	Framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga								
3	Aðrar tekjur með skattaígildi								
35	Lóðarleiga								
02 Félagsþjónusta									
0	Sameiginlegir liðir								
1	Félagsleg aðstoð								
11	Fjárhagsaðstoð								
15	Félagsleg heimaþjónusta								
16	Niðurgreiðsla dvalargjalda								
17	Niðurgreiðsla húsaleigu								
18	Húsaleigubætur								
19	Önnur félagsleg hjálp								
3	Þjónusta við börn og unglinga								
4	Þjónusta við aðraða								
41	Framlag til dvalar- og hjúkrunarheimila								
42	Heimaþjónusta								
43	Tómstundastarf								
49	Annað								
5	Þjónusta við fatlað fólk								
51	Sameiginlegir liðir								
52	Líðveisla								
53	Heimaþjónusta								
54	Ferðaþjónusta								
56	Búseta								
57	Skammtínavistun								
58	Dagþjónusta								
59	Önnur þjónusta								
6	Ýmis félagsþjónusta								
61	Áfengis- og vímuvarnir								
69	Annað								
7	Ýmis lögbundin framlög								
8	Ýmsir styrkir og framlög								
03 Heilbrigðismál									
2	Heilsuvernd								
21	Heilsugæslustöðvar								
22	Heilbrigðiseftirlit								
29	Annað								
04 Fræðslu- og uppeldismál									
0	Sameiginlegir liðir								
01	Skólaskrifstofa								
09	Aðrir sameiginlegir liðir								
1	Leikskólar og dagvistun								
11	Leikskólar								
11.01	Leikskóli 1								
11.02	Leikskóli 2								
11.03	Leikskóli 3								
11.04	Leikskóli 4 o.s.frv.								
16	Framlög til rekstrar leikskóla annarra								
17	Dagvistun í heimahúsum								
18	Gæsluvellir								
19	Annar leikskóla- og dagvistunarkostnaður								
2	Grunnskólar								
21	Grunnskólar								
21.01	Grunnskóli 1								
21.02	Grunnskóli 2								
21.03	Grunnskóli 3								
21.04	Grunnskóli 4 o.s.frv.								
28	Vistun utan skólatíma								
29	Annar grunnskólakostnaður								
4	Framhaldsskólar								
5	Önnur fræðslustarfsemi								
51	Tónlistarskóli								
51.01	Tónlistarskóli 1								
51.02	Tónlistarskóli 2								
51.03	Tónlistarskóli 3 o.s.frv.								
52	Umferðarskólinn "Ungir vegfarendur"								
59	Aðrir skólar og fræðslustarfsemi								
8	Ýmsir styrkir og framlög								

Fylgiskjal II - F frh.

SUNDURLIÐAÐ REKSTRARYFIRLIT MÁLAFLOKKA

Í þús. kr.	Tekjur	Laun og launatengd gjöld	Breyting líffeyris-skuldb.	Annar rekstrar-kostnaður	Afskriftir	Samtals gjöld	Fjármunat. og (fjármagnsgj.) nettó	Niðurstaða	Fjárhags-áætlun með viðaukum
05 Menningarmál									
0	Sameiginlegir liðir								
2	Bókasöfn								
3	Önnur söfn								
4	Byggðasaga								
5	Listir								
6	Menningarhús - félagsheimili								
7	Hátíðahöld								
8	Ýmsir styrkir og framlög								
06 Æskulýðs- og íþróttamál									
0	Sameiginlegir liðir								
1	Leikvellir								
2	Æskulýðsmál								
26	Sumarnámstíð								
27	Vinnuskóli								
29	Önnur æskulýðsmál								
3	Félagsmástöðvar								
5	Íþróttahús og sundlaugar								
51	Íþróttahús								
51.01	Íþróttahús 1								
51.02	Íþróttahús 2								
51.03	Íþróttahús 3 o.s.frv.								
55	Sundlaugar								
55.01	Sundlaug 1								
55.02	Sundlaug 2								
55.03	Sundlaug 3 o.s.frv.								
59	Önnur íþróttamannvirki								
6	Íþróttasvæði								
8	Styrkir til æskulýðs- og íþróttamála								
07 Brunamál og almannavarnir									
0	Sameiginlegir liðir								
2	Brunavarnir								
4	Almannavarnir og öryggismál								
8	Ýmsir styrkir og framlög								
08 Hreinlætismál									
0	Sameiginlegir liðir								
2	Sorþreinsun og sorpeýðing								
5	Meindýraeyðing og dýraefirlit								
8	Ýmsir styrkir og framlög								
09 Skipulags- og byggingarmál									
0	Sameiginlegir liðir								
1	Mælingar, skráning og kortagerð								
2	Skipulagsmál								
7	Lóðir og lendur								
8	Ýmsir styrkir og framlög								
10 Umferðar- og sangöngumál									
0	Sameiginlegir liðir								
3	Viðhald og rekstur gatnakervis								
4	Cangbrautir, hjóleiðastigar og reiðvegir								
5	Umferðaröryggismál								
6	Snjómokstur og hálkuvarnir								
7	Sangöngumál								
8	Ýmsir styrkir og framlög								
11 Umhverfismál									
0	Sameiginlegir liðir								
2	Almenningsgarðar								
3	Útivistarsvæði								
31	Skógræktarsvæði								
39	Annað								
4	Opin svæði								
5	Umhverfi gatna og torg								
6	Skreytingar								
7	Minka- og refaeyðing								
8	Ýmsir styrkir og framlög								

Fylgiskjal II - F frh.

SUNDURLIÐAÐ REKSTRARYFIRLIT MÁLAFLOKKA

Í þús. kr.	Tekjur	Laun og launatengd gjöld	Breyting lífeyris-skuldb.	Annar rekstrar-kostnaður	Afskriftir	Samtals gjöld	Fjármunat. og (fjármagnsgj.) nettó	Niðurstaða	Fjárhags-áætlun með viðaukum
13 Atvinnumál									
0 Sameiginlegir liðir									
2 Landbúnaður									
4 Iðnaður									
5 Fiskeldi og útgerð									
6 Ferðamál									
8 Ýmsir styrkir og framlög									
20 Framlög til B-hluta fyrirtækja									
61 Hafnarsjóður									
67 veitur									
71 Félagslegt íbúðarhúsnæði									
77 Félagslegar þjónustustofnanir									
89 Aðrar B-hluta stofnanir									
21 Sameiginlegur kostnaður									
0 Meðferð sveitarstjórnarmála									
1 Kosningar									
11 Sveitarstjórnarkosningar									
15 Alþingis- og forsetakosningar									
19 Aðrar atkvæðagreiðslur									
2 Sameining sveitarfélaga									
3 Ónotaðar eignir									
4 Skrifstofur sveitarfélagsins									
5 Risna, móttökur og kynningarmál									
6 Starfsmannakostnaður									
7 Samstarf sveitarfélaga									
8 Ýmsir styrkir og framlög									
22 Breyting lífeyrisskuldþingna									
27 Óreglulegir liðir									
28 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld									
Samtals rekstur aðalsjóðs									

Fylgiskjal II - G

Yfirlit fjárhagsáætlana í skýringum ársreiknings

Rekstrarreikningur

Skýr.	A-hluti			Samantekin reikningsskil A- og B- hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóðs.....						
Framlög jöfnunarsjóðs sveitarfélaga.....						
Þjónustutekjur og aðrar tekjur.....						
	0	0	0	0	0	0
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....						
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....						
Annar rekstrarkostnaður.....						
	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	0	0	0	0	0	0
Afskriftir.....						
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	0	0	0	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....						
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta og áhrif hlutdeildarféлага	0	0	0	0	0	0
Skattar.....						
Hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага.....						
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi	0	0	0	0	0	0
Óreglulegir liðir tekjur (gjöld).....						
Rekstrarniðurstaða	0	0	0	0	0	0

Fylgiskjal II - G frh.

Yfirlit fjárhagsáætlana í skýringum ársreiknings

Yfirlit um sjóðstreymi

Skýr.	A-hluti			Samantekin reikningsskil A- og B- hluti		
	Upphafleg	Viðaukar við	Fjárhagsáætlun	Upphafleg	Viðaukar við	Fjárhagsáætlun
	fjárhagsáætlun	fjárhagsáætlun	með viðaukum	fjárhagsáætlun	fjárhagsáætlun	með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Niðurstaða ársins.....						
Liðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir						
Verðbætur og gengismunur						
Söluhagnaður eigna						
Breyting lífeyrisskuldbindingar						
Aðrir liðir						
Veltufé frá rekstri	0	0	0	0	0	0
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum						
Birgðir, lækkun (hækkun)						
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)						
Aðrar skammtímakröfur, lækkun (hækkun)						
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun)						
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga						
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá (til) rekstrar	0	0	0	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum						
Söluverð seldra rekstrarfjármuna						
Eignarhlutir í félögum, breyting						
Langtímakröfur, breyting						
Langtímakröfur við eigin fyrirtæki, breyting						
Fjárfestingarhreyfingar	0	0	0	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar						
Tekin ný langtímalán						
Afborganir langtímalána						
Afborganir leiguskulda						
Skuldir við lánastofnanir, breyting						
Viðskiptastaða við eigin fyrirtæki, breyting						
Langtímaskuldir við eigin fyrirtæki, breyting						
Önnur skammtímafjármögnun, breyting						
Fjármögnunarhreyfingar	0	0	0	0	0	0
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	0	0	0	0	0	0
Handbært fé í ársbyrjun	0	0	0	0	0	0
Handbært fé í árslok	0	0	0	0	0	0

Fylgiskjal II - H

Lykiltölur

Á bæði við um A-hluta og A- og B- hluta

	Fjárhagsáætlun með viðaukum Árið	Ársreikningur Árið	Ársreikningur Árið -1	Ársreikningur Árið -2	Ársreikningur Árið -3	Ársreikningur Árið -4
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Framlegð (EBITDA)						
Rekstramiðurstaða						
Veltufé frá rekstri						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum						
Heildarskuldir og skuldbindingar - skuldahlutfall						
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir og skuldbindingar í hlutfalli við veltufé frá rekstri (árafjöldi)						
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við alþorganir skulda og skuldbindinga						
Veltufjárlutfall						
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Jafnvægisregla						
Skuldaviðmið						
Í hlutfalli við rekstrartekjur (%)						
Útsvar						
Fasteignaskattar						
Framlög Jöfnunarsjóðs						
Lóðarleiga						
Skatttekjur samtals						
Aðrar tekjur						
	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Laun og launatengd gjöld						
Lífeyrisskuldbinding, breyting						
Annar rekstrarkostnaður						
Framlegð (EBITDA)						
Afskriftir						
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld						
Rekstramiðurstaða af reglulegri starfsemi						
Óreglulegir liðir						
Rekstramiðurstaða						
Í þúsundum króna á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur						
Aðrar tekjur						
Laun og launatengd gjöld						
Annar rekstrarkostnaður						
Afskriftir						
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld						
Rekstramiðurstaða af reglulegri starfsemi						
Óreglulegir liðir						
Rekstramiðurstaða						
Efnahagur						
Eignir						
Eigið fé						
Heildarskuldir og skuldbindingar						
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri						
Handbært fé frá rekstri						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum						
Íbúafjöldi						
Fjöldi íbúa í árslok						