Leiðbeinandi verklagsreglur vegna viðauka fjárhagsáætlunar

Viðauki – megin forsendur

- Fjárhagsáætlun hvers árs er **bindandi ákvörðun** sveitarstjórnar um fjárheimild ársins.
- Leita skal **fyrirfram samþykkis** sveitarstjórnar vegna útgjalda og fjárfestingar umfram gildandi fjárhagsáætlunar. Sveitarstjóri, sviðstjórar og forstöðumenn bera ábyrgð á að halda fjárhagsáætlun ársins innan fjárheimildar.
- Viðauka við fjárhagsáætlun skal **ekki gera til að leiðrétta** í fjárhagsáætlun, útgjöld í rekstri eða fjárfestingar, sem þegar hefur verið stofnað til.
- Ekki er heimilt að samþykkja **ný útgjöld í rekstri eða til fjárfestingar**, sem ekki er gert ráð fyrir í gildandi fjárhagsáætlun, nema jafnhliða sé samþykktur viðauki við fjárhagsáætlun sveitarfélags.
- Alltaf skal leitast við að **finna svigrúm** innan viðkomandi deildar/málaflokks sem ráðstöfunin snertir áður en óskað er eftir gerð viðauka.
- Forsenda samþykktar á viðauka er að fram komi **hvernig hin nýju útgjöld verði fjármögnuð**. Ef ákvörðun kallar á færslu milli liða þarf að liggja skýrt fyrir um hvaða liði fjárhagsáætlunar um ræðir svo bóka megi í viðauka.
- Sveitarstjórn setur **sérstakar reglur** sem gilda skulu um heimildir vegna tilfærslu á milli launakostnaðar og annars rekstrarkostnaðar og millifærslu milli deilda. Sama gildir jafnframt um heimildir vegna fjárfestingar og millifærslu milli verkefna.

1. Tilgangur

Verklagsreglunum er ætlað að stuðla að samræmdum vinnubrögðum við gerð viðauka við fjárhagsáætlun sveitarfélaga.

2. Ábyrgð

- Forstöðumenn, sviðsstjórar og sveitarstjóri bera ábyrgð á því að fjárhagslyklar stofnanna og deilda sem undir þá heyra, fari ekki fram úr fjárheimildum.
- Forstöðumenn, sviðsstjórar og sveitarstjóri bera ábyrgð á að tillögur að viðauka séu gerðar og lagðar fyrir sveitarstjórn.

- Sveitarstjórn er ein til þess bær að samþykkja viðauka. Á meðan sveitarstjórn er í sumarleyfi telst byggðarráð bært til þess að samþykkja viðauka við fjárhagsáætlun ef slíkt tilefni kemur upp. Ef um er að ræða grundvallarbreytingar á fjárhagsáætlun er hyggilegra að kalla sveitarstjórn saman til aukafundar til að samþykkja viðauka við fjárhagsáætlun.

3. Framkvæmd

3.1 Hvenær er tilefni til gerð viðauka?

Þegar teknar eru hvers kyns ákvarðanir um samninga eða aðrar fjárhagslegar ráðstafanir sem ekki rúmast innan fjárheimildar gildandi fjárhagsáætlunar, ber að gera viðauka. Með öðrum orðum ber að gera viðauka vegna útgjalda sem hafa í för með sér breytingar á tekjum, gjöldum, fjárfestingu eða skuldbindingum í gildandi fjárhagsáætlun.

Dæmi um nauðsyn þess að gera viðauka er ákvörðun um breytingu á stöðugildum starfsmanna, aukinn launakostnað, aukna fjárfestingu eða tilfærslur á milli liða í fjárhagsáætlun. Viðauki þarf að innihalda útfærða ákvörðun um það hvernig breyttum fjárheimildum, þ.e.a.s. þeim útgjöldum eða tekjulækkun sem gert er ráð fyrir, verði mætt.

Með tillögu um viðauka þarf að fylgja minnisblað/gögn um tillöguna, samning eða fjárhagslega ráðstöfun sem um ræðir eða lagt er til að verði farið í, og hvaða áhrif hún hafi á samþykkta fjárhagsáætlun. Þetta er á ábyrgð viðkomandi sviðsstjóra sem málið snertir.

Alltaf skal leitast við að finna svigrúm innan viðkomandi deildar/málaflokks sem ráðstöfunin snertir áður en leitað er að svigrúmi annarstaðar. Ekki er þörf á að gera viðauka ef fjárhæð hans er undir lágmarksmörkum sveitarstjórnar eða svigrúm er innan viðkomandi deildar. Alltaf þarf að gera viðauka ef ráðstöfunin snertir fleiri deildir.

Viðaukinn ásamt fylgigögnum skal fá eina umræðu í byggðarráði áður en hann er lagður fyrir sveitarstjórn til samþykktar.

Sveitarstjórn setur sérstakar reglur sem gilda skulu um heimildir vegna tilfærslu á milli launakostnaðar og annars rekstrarkostnaðar og millifærslu milli deilda. Þetta á jafnframt við um fjárfestingu og tilfærslu milli verkefna. Jafnframt samþykkir sveitarstjórn lágmarksmörk fjárhæðar sem leita þarf samþykki fyrir með viðauka.

3.2 Hvenær er <u>ekki</u> tilefni til gerð viðauka?

Viðauka við fjárhagsáætlun skal ekki gera til að leiðrétta í fjárhagsáætlun, útgjöld í rekstri eða fjárfestingar, sem þegar hefur verið stofnað til. Mælst er til að útgjöld eða fjárfesting sem stofnað er til utan fjárheimildar og ekki að undangengnum viðauka, séu sett á dagskrá sveitarstjórnar og bókað sérstaklega. Sveitarstjórn hefur þannig vitneskju um ástæður þess að tiltekin útgjöld eða fjárfesting séu umfram fjárhagsáætlun og getur þannig sinnt eftirlitshlutverki sínu gagnvart fjármálunum. Leiðréttingar á fjárhagsáætlun með gerð viðauka undir lok árs, vegna útgjalda eða fjárfestinga sem stofnað hefur verið til án samþykkis sveitarstjórnar, samræmast þannig ekki reglum um viðauka. Slíkar samþykktir þjóna ekki tilgangi laganna um fyrirfram samþykki sveitarstjórnar vegna breytinga á samþykktri fjárhagsáætlun.

3.3 Frumdrög að viðauka lögð fyrir byggðarráð

Tillögu um viðauka við fjárhagsáætlun ásamt minnisblaði þarf að leggja fyrir fund byggðaráðs til afgreiðslu. Gæta þarf að skýrt komi fram í bókun um eðli breytinga, hver fjárhagslegu áhrifin eru og hvernig lagt sé til að viðaukanum sé mætt. Leggi byggðarráð til að frumdrögum viðaukans verði breytt skal koma skýrt fram í hverju breytingin felst.

3.4 Viðauki við fjárhagsáætlun lagður fyrir sveitarstjórn

Þegar byggðarráð hefur samþykkt viðauka og vísað til sveitarstjórnar skal sveitarstjóri eða staðgengill, koma með tillögu að viðaukanum og fylgigögnum til fjármálastjóra sem sendir sveitarstjóra viðaukann númeraðan og undirritaðan, og útbýr sérstakt yfirlit um fjárhagslegar ráðstafanir hafi það ekki nú þegar verið gert. Viðaukinn við fjárhagsáætlun ásamt fylgigögnum er lagður fyrir sveitarstjórn til samþykktar. Sé viðaukinn samþykktur skal hann bókaður og tilkynning þess efnis send fjármálastjóra.

3.5 Senda Hagstofu

Viðauka við fjárhagsáætlun skal senda Hagstofunni innan 15 daga frá afgreiðslu. Fjármálastjóri ber ábyrgð á að það sé gert.

4. Lög og reglur

Um gerð viðauka er fjallað í 63. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 sem ber yfirskriftina *Bindandi áhrif fjárhagsáætlunar*. Þar segir, „Óheimilt er að víkja frá fjárhagsáætlun skv. 1. mgr. nema sveitarstjórn hafi áður samþykkt viðauka við áætlunina. Á þetta við um hvers kyns ákvarðanir, samninga eða aðrar fjárhagslegar ráðstafanir sem hafa í för með sér breytingar á tekjum, útgjöldum, skuldbindingum eða tilfærslur milli liða í fjárhagsáætlun í þegar samþykktri áætlun. Viðauki er ekki gildur nema hann feli einnig í sér útfærða ákvörðun um það hvernig þeim útgjöldum eða tekjulækkun sem gert er ráð fyrir verði mætt. Á það einnig við þótt heildarútgjöld eða heildartekjur breytist ekki vegna samþykktar hans.“

Í reglugerð nr. 792/2017 (1212/2015) er jafnframt fjallað um gerð viðauka og tilskilin form.

5. Form

5.1 Beiðni um viðauka

Dagsetning 5. febrúar 2018 Málaskrá nr. ________________________

Beiðni um gerð viðauka við fjárhagsáætlun

Ábyrgðaraðili ________________________________

Samtals fjárhæð viðauka ________0 kr.

Efni viðauka og rökstuðningur - nánari lýsing fyrir ástæðum viðauka og hvernig skuli fjármagna :
Hvað annað er búið að skoða til lausnar.

Málafl. nr.	Deild nr.	Lykill nr.	Heiti	Upphæð var	Upph. verður	Debit	Kredit	
						0		Viðauki-skýring 1
						0		Viðauki-skýring 2
						0		Viðauki-skýring 3
							0	Fjármögnun 1
							0	Fjármögnun 2
							0	Fjármögnun 3
Samtals fjárhæð viðauka og fjármögnun kr.						0	0	

5.2 Fjárhagsform

Rekstrarreikningur þús kr.	**Fjárhagsáætlun** Árið A-hluti **upphafleg**	**Viðaukar** **Árið** A-hluti	**Fjárhagsáætlun** **Árið** A-hluti **með viðaukum**	**Fjárhagsáætlun** Árið A-og B-hluti **upphafleg**	**Viðaukar** **Árið** A-og B-hluti	**Fjárhagsáætlun** **Árið** A-og B-hluti **með viðaukum**
Rekstrartekjur						
Skatttekjur...						
Framlög Jöfnunarsjóðs..						
Þjónustutekjur og aðrar tekjur..						
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld..						
Annar rekstrarkostnaður..						
Breyting lífeyrisskuldbindinga..						
Framlegð frá rekstri (EBITDA)..						
Afskriftir..						
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði.................................						
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)						
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)....................................						
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta og áhrif hlutdeildarfélaga...						
Skattar..						
Hlutdeild í afkomu						
Rekstrarniðurstaða fyrir óreglulega liði.............................						
Óreglulegir liðir tekjur (gjöld)...						
Rekstrarniðurstaða..						

Yfirlit um sjóðstreymi þús kr.	**Fjárhagsáætlun** Árið A-hluti **upphafleg**	**Viðaukar** Árið A-hluti	**Fjárhagsáætlun** Árið A-hluti **með viðaukum**	**Fjárhagsáætlun** Árið A-og B-hluti **upphafleg**	**Viðaukar** Árið A-og B-hluti	**Fjárhagsáætlun** Árið A-og B-hluti **með viðaukum**
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurst. samkvæmt rekstrarreikningi......................						
Reiknaðar afskriftir...						
Verðbætur og gengismunur..						
(Hagnaður), tap af sölu rekstrarfjármuna.............................						
Framlög frá eigin sjóðum..						
Breytingar á skuldbindingum..						
Aðrir liðir..						
Veltufé frá rekstri						
Br. á rekstrartengdum eignum og skuldum						
Birgðir, hækkun..						
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun)................................						
Aðrar skammtímakröfur, lækkun (hækkun)..........................						
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun).................................						
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga......................................						
Br. á rekstrartengdum eignum og skuldum						
Handbært fé frá rekstri						
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.......................						
Söluverð seldra rekstrarfjármuna..						
Eignarhlutir í félögum, breyting...						
Langtímakröfur, breyting...						
Langtímakröfur við eigin fyrirtæki, breyting.........................						
Aðrir liðir..						
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjármögnunarhreyfingar						
Framlög frá eigin fyrirtækjum...						
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.............................						
Tekin ný langtímalán...						
Afborganir langtímalána..						
Afborganir leiguskuldbindinga...						
Lagtímask. Við eigin fyrirtæki, breyting...............................						
Skammtímalán, breyting...						
Aðrir liðir..						
Fjármögnunarhreyfingar						
Breyting á handbæru fé...						
Handbært fé í ársbyrjun...						
Handbært fé í árslok..						

Efnahagsreikningur þús kr.	Fjárhagsáætlun Árið A-hluti upphafleg	Viðaukar Árið A-hluti	Fjárhagsáætlun Árið A-hluti með viðaukum	Fjárhagsáætlun Árið A-og B-hluti upphafleg	Viðaukar Árið A-og B-hluti	Fjárhagsáætlun Árið A-og B-hluti með viðaukum
Eignir						
Fastafjármunir						
Varanlegir rekstrarfjármunir						
Fasteignir, lóðir og fasteignaréttindi						
Veitukerfi, hafnarmannvirki og gatnakerfi						
Vélar, tæki, áhöld og búnaður						
Leigueignir						
Áhættufjármunir og langtímakröfur						
Eignarhlutir í öðrum félögum						
Eignarhlutir í byggðasamlögum						
Eignarhlutir í tengdum félögum						
Langtímakröfur						
Annað						
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki						
Fastafjármunir						
Veltufjármunir						
Birgðir						
Óinnheimtar tekjur						
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki						
Aðrar skammtímakröfur						
Næsta árs afborganir langtímakrafna						
N. árs afb. langtímakrafna af eigin fyrirtækjum						
Skammtímaverðbréf						
Markaðsverðbréf						
Handbært fé						
Veltufjármunir						
Eignir samtals						

Efnahagsreikningur þús kr.	Fjárhagsáætlun Árið A-hluti upphafleg	Viðaukar Árið A-hluti	Fjárhagsáætlun Árið A-hluti með viðaukum	Fjárhagsáætlun Árið A-og B-hluti upphafleg	Viðaukar Árið A-og B-hluti	Fjárhagsáætlun Árið A-og B-hluti með viðaukum
Skuldir og eigið fé						
Eigið fé						
Eiginfjárreikningar						
Hlutdeild minnihluta						
Hlutafé						
Eigið fé						
Skuldbindingar						
Lífeyrisskuldbindingar						
Aðrar skuldbindingar						
Skuldbindingar						
Langtímaskuldir						
Skuldir við lánastofnanir						
Leiguskuldir						
Skuldir við eigin fyrirtæki						
Aðrar langtímaskuldir						
Langtímaskuldir						
Skammtímaskuldir						
Skuldir við lánastofnanir						
Viðskiptaskuldir						
Skuldir við eigin fyrirtæki						
Næsta árs afborganir langtímaskulda						
Næsta árs afborganir leiguskulda						
N. árs afb. langt.sk. við eigin fyrirtæki						
Fyrirframgreiðslur						
Aðrar skammtímaskuldir						
Óvenjulegar skammtímaskuldir						
Skammtímaskuldir						
Heildarskuldir og skuldbindingar						
Skuldir og eigið fé samtals						

				Viðauki við fjárhagsáætlun	Samantekt allra viðauka			
	Rekstur				Fjárhags-	Samtala	Fjárhags-	
	Viðauki við fjárhagsáætlun nr. XX			Viðauki	áætlun	allra	áætlun	
	Yfirlit viðauka fyrir viðkomandi málaflokka			breyting	upphafleg	viðauka	m/ viðaukum	
Nr.	**Málaflokkur**	**Skýring**	**þús. kr.**		Rekstrar-niðurstaða	Rekstrar-niðurstaða	Rekstrar-niðurstaða	Hlutfallsleg breyting
	A-hluti							
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 lífeyrissjóðsskuldbindinga							
27	Óvenjulegir liðir							
28	Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)							
31	Eignasjóður							
33	Þjónustumiðstöð							
59	Aðrar A-hluta stofnanir							
91	Millifærslur							
		A-hluti		0	0	0	0	
Nr.	**Sjóðir, fyrirtæki og stofnanir í B-hluta**							
61	Hafnarsjóður							
63	Vatnsveita							
65	Rafveita							
67	Hitaveita							
69	Fráveita							
71	Íbúðarhúsnæði							
77	Félagslegar þjónustustofnanir							
89	Aðrar B-hluta stofnanir							
92	Millifærslur							
		B-hluti		0	0	0	0	
		A- og B-hluti		0	0	0	0	

Rekstur

Útfærð ákvörðun um hvernig viðauka er mætt

Nr.	**Aðgerð**	**Skýring**	**Samtals þús. kr.**
XX	Handbært fé		
	Aðrar aðgerðir sem sveitarstjórn tiltekur		
			0

Fjárfesting (eignfærsla)

Viðauki við fjárhagsáætlun nr. XX

Yfirlit viðauka fyrir viðkomandi málaflokka

Nr.	Málaflokkur	Skýring	þús. kr.	Viðauki við fjárhagsáætlun: Viðauki Fjárfesting þús.kr.	Samantekt allra viðauka: Fjárhags-áætlun upphafleg Fjárfesting	Samantekt allra viðauka: Samtala allra viðauka Fjárfesting	Samantekt allra viðauka: Fjárhags-áætlun m/ viðaukum Fjárfesting
	A-hluti						
29	Efnahagur - aðalsjóður						
32	Eignasjóður - efnahagur						
34	Þjónustumiðstöð - efnahagur						
		A-hluti		0	0	0	0
Nr.	**Sjóðir, fyrirtæki og stofnanir í B-hluta**						
61	Hafnarsjóður						
63	Vatnsveita						
65	Rafveita						
67	Hitaveita						
69	Fráveita						
71	Félagslegt íbúðarhúsnæði						
77	Félagslegar þjónustustofnanir						
		B-hluti		0	0	0	0
		A- og B-hluti		0	0	0	0

Fjárfesting

Útfærð ákvörðun hvernig viðauka er mætt

Nr.	Aðgerð	Skýring	Samtals þús.kr.
XX	Handbært fé		
XX	Lántaka - langtímalán		
XX	Lántaka - skammtímalán		
XX	Sala fastafjármuna		
	Aðrar aðgerðir sem sveitarstjórn tiltekur		
			0

5.3 Tilfærsla innan málaflokka

YFIRLIT UM VIÐAUKA VIÐ FJÁRHAGSÁÆTLUN

Í þús. kr.	A Tekjur	B Laun og launatengd gjöld	C Annar rekstrar-kostnaður	D Fjármunat. og (fjármagnsgj.) nettó	E Annað	A+B+C+D+E **Samtals breyting**	**Samantekt allra viðauka** Fjárhagsáætlun upphafleg Rekstrar-niðurstaða	 Samtala allra viðauka Rekstrar-niðurstaða	 Fjárhagsáætlun m/viðaukum Rekstrar-niðurstaða
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 Sumarnámskeið									
27 Vinnuskóli									
29 Önnur æskulýðsmál									
3 Félagsmiðstöðvar									
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 Sorphreinsun og sorpeyðing									
5 Meindýraeyðing og dýraeftirlit									
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 samgöngumál									
0 Sameiginlegir liðir									
3 Viðhald og rekstur gatnakerfis									
4 Gangbrautir, hjólreiðastígar og reiðvegir									
5 Umferðaröryggismál									
6 Snjómokstur og hálkuvarnir									
7 Samgöngumál									
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									
13 Atvinnumál									
0 Sameiginlegir liðir									
2 Landbúnaður									
4 Iðnaður									
5 Fiskeldi og útgerð									
6 Ferðamál									
8 Ýmsir styrkir og framlög									

YFIRLIT UM VIÐAUKA VIÐ FJÁRHAGSÁÆTLUN

							Samantekt allra viðauka		
	A	B	C	D	E	A+B+C+D+E	Fjárhagsáætlun upphafleg	Samtala allra viðauka	Fjárhagsáætlun m/viðaukum
Í þús. kr.	Tekjur	Laun og launatengd gjöld	Annar rekstrar-kostnaður	Fjármunat. og (fjármagnsgj.) nettó	Annað	**Samtals breyting**	Rekstrar-niðurstaða	Rekstrar-niðurstaða	Rekstrar-niðurstaða
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 aldraða									
41 Framlag til dvalar- og hjúkrunarheimila									
42 Heimaþjónusta									
43 Tómstundastarf									
49 Annað									
5 Þjónusta við fatlað fólk									
51 Sameiginlegir liðir									
52 Liðveisla									
53 Heimaþjónusta									
54 Ferðaþjónusta									
56 Búseta									
57 Skammtímavistun									
58 Dagþjónusta									
59 Önnur þjónusta									
6 Ýmis félagsþjónusta									
61 Áfengis- og vímuefnavarnir									
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									

YFIRLIT UM VIÐAUKA VIÐ FJÁRHAGSÁÆTLUN

Í þús. kr.	A Tekjur	B Laun og launatengd gjöld	C Annar rekstrar-kostnaður	D Fjármunat. og (fjármagnsgj.) nettó	E Annað	A+B+C+D+E **Samtals breyting**	Samantekt allra viðauka Fjárhagsáætlun upphafleg Rekstrar-niðurstaða	Samantekt allra viðauka Samtala allra viðauka Rekstrar-niðurstaða	Samantekt allra viðauka Fjárhagsáætlun m/viðaukum Rekstrar-niðurstaða
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 Sumarnámskeið									
27 Vinnuskóli									
29 Önnur æskulýðsmál									
3 Félagsmiðstöðvar									
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 Sorphreinsun og sorpeyðing									
5 Meindýraeyðing og dýraeftirlit									
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 samgöngumál									
0 Sameiginlegir liðir									
3 Viðhald og rekstur gatnakerfis									
4 Gangbrautir, hjólreiðastígar og reiðvegir									
5 Umferðaröryggismál									
6 Snjómokstur og hálkuvarnir									
7 Samgöngumál									
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									
13 Atvinnumál									
0 Sameiginlegir liðir									
2 Landbúnaður									
4 Iðnaður									
5 Fiskeldi og útgerð									
6 Ferðamál									
8 Ýmsir styrkir og framlög									

YFIRLIT UM VIÐAUKA VIÐ FJÁRHAGSÁÆTLUN

Samantekt allra viðauka

Í þús. kr.	A Tekjur	B Laun og launatengd gjöld	C Annar rekstrar-kostnaður	D Fjármunat. og (fjármagnsgj.) nettó	E Annað	A+B+C+D+E **Samtals breyting**	Fjárhagsáætlun upphafleg Rekstrar-niðurstaða	Samtala allra viðauka Rekstrar-niðurstaða	Fjárhagsáætlun m/viðaukum Rekstrar-niðurstaða
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 lífeyrisskuldbindinga									
27 Óreglulegir liðir									
28 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld									
Samtals aðalsjóður									
31 Eignasjóður									
33 Þjónustumiðstöð									
59 Aðrar A-hluta stofnanir									
91 Millifærslur									
A-hluti									
Sjóðir, fyrirtæki og stofnanir 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									
B-hluti									
A- og B-hluti									

Rekstur

Útfærð ákvörðun hvernig viðauka er mætt

Nr.	Aðgerð	Skýring	Samtals þús. kr.
XX	Handbært fé		
	Aðrar aðgerðir sem sveitarstjórn tiltekur		