

Fylgiskjal reglugerðar um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

## **Fylgiskjal III**

### **Viðauki við fjárhagsáætlun.**

1. gr.

Hlutverk viðauka við fjárhagsáætlun

Markmið með kröfu um gerð viðauka við fjárhagsáætlun er að styrkja eftirlit og stjórnun vegna fjármála sveitarfélaga og gera skýrar formkröfur um þau frávik frá fjárhagsáætlun sem sveitarstjórn kann að þurfa að ákveða innan fjárhagsárs.

2. gr.

Skylda til að samþykkja viðauka

Ákvörðun sem sveitarstjórn tekur skv. 1. mgr. 62. gr. sveitarstjórnarlaga um fjárhagsáætlun næstkomandi árs er bindandi regla um allar fjárhagslegar ráðstafanir af hálfu sveitarfélagsins. Óheimilt er því að víkja frá fjárhagsáætlun 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, sbr. 2. mgr. 63. gr. laganna.

Með tilfærslu milli liða í 1. mgr. er átt við að heimildir séu færðar á milli málaflokka, án tillits til þess hvort heildarniðurstaða fjárhagsáætlunar breytist til hækkunar eða lækkunar eða helst óbreytt.

3. gr.

Form viðauka við fjárhagsáætlun

Í 7. gr. er að finna fyrirmynd að viðauka við fjárhagsáætlun sem lagður skal fyrir sveitarstjórn. Þá skal samhliða leggja fyrir fund sveitarstjórnar nánari upplýsingar, t.d. í formi minnisblaðs, þar sem fram kemur almenn lýsing á tilefni og nauðsyn viðaukans, og öðrum ráðstöfunum sem tengjast fyrirhuguðu fráviki frá fjárhagsáætlun.

Viðauki er ekki gildur nema hann feli 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, sbr. 2. mgr. 63. gr. sveitarstjórnarlaga.

Í viðauka þurfa því eftirfarandi þættir að vera til staðar:

- 1) tölulegt yfirlit viðauka fyrir viðkomandi málaflokka (rekstur og/eða fjárfesting)
- 2) útfærsla á hvernig frávikum frá fjárhagsáætlun skuli mætt
- 3) tölulegt heildaryfirlit rekstrarreiknings og sjóðstreymis um annars vegar upphaflega fjárhagsáætlun og hins vegar yfirlit um samþykktu viðauka.

Samþykktir viðaukar við fjárhagsáætlun skulu merktir í hlaupandi númeraröð ásamt ártali.

4. gr.

Tilfærslur innan málaflokka án þess að fyrir liggi samþykktur viðauki.

Tilfærslur innan málaflokka eru heimilar án þess að fyrir liggi samþykktur viðauki, enda feli þær ekki í sér hækkun eða lækkun á fjárheimild málaflokksins í heild. Slíkar tilfærslur skulu þó færðar í viðauka við fyrsta tækifæri, þ.e. þegar til þess kemur næst að viðauki er lagður fyrir sveitarstjórn til afgreiðslu. Gefist ekki slíkt tækifæri skulu þær tilfærslur sem gerðar hafa verið skv. þessari heimild færðar í sérstakan viðauka eigi síðar en við lok fjárhagsársins.

Ekki er gerð krafa um að viðaukum við fjárhagsáætlun sem varða eingöngu tilfærslur innan málaflokka sé skilað á sama formi og öðrum viðaukum og er sveitarstjórn frjálst að útfæra viðauka þessa með öðrum hætti, þó þannig að slíkir viðaukar innihaldi þær upplýsingar sem kveðið er á um í 3. gr. eftir því sem við á. Leiðbeinandi form þessara viðauka er að finna í 8.gr.

Heimild til tilfærslna innan málaflokka skv. 1. mgr. er háð því að sveitarstjórn hafi áður samþykkt sérstakar verklagsreglur um framkvæmd slíkra tilfærslna, þar sem fram komi m.a. með skýrum hætti hverjir starfsmenn sveitarfélagsins fari með slíka heimild.

5. gr.

Ráðstafanir sem ekki þola bið

Þrátt fyrir 2. mgr. má í undantekningartilvikum gera þær ráðstafanir sem skylt er samkvæmt lögum eða öðrum bindandi réttarreglum án þess að sveitarstjórn hafi áður samþykkt viðauka, enda þoli þær ekki bið. Viðhlítandi heimildar sveitarstjórnar skal þá afla svo fljótt sem auðið er. Skal erindi um slíka heimild lagt fyrir þegar á næsta fundi sveitarstjórnarinnar.

6. gr.

Skil á viðaukum við fjárhagsáætlun

Viðauka við fjárhagsáætlun skal senda Hagstofu Íslands innan 15 daga frá afgreiðslu hans, sbr. þó viðauka skv. 4. gr.

7. gr.

Form að viðauka við fjárhagsáætlun – tilfærsla milli málaflokka og/eða breyting fjárheimildar.

Gerð er krafa um að viðauki við fjárhagsáætlun sbr. 3.gr., innihaldi málaflokkayfirlit, útfærða ákvörðun um hvernig viðauka er mætt, rekstrarreikning, sjóðstreymi og fjárfestingu (ef við á).

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

<b>Rekstur</b>			Samtals þús. kr.
Nr.	Aðgerð	Skýring	
XX	Handbært fé	Aðrar aðgerðir sem sveitarstjórn tiltekur	
			0





**Fjárfesting (eignfærsla)**

Viðauki við fjárhagsáætlun nr. XX

Yfirlit viðauka fyrir viðkomandi málaflokka

## Viðauki við fjárhagsáætlun

Nr.	Málaflokkur	Skýring	þús. kr.	Viðauki Fjárfesting þús.kr.
<b>A-hluti</b>				
29	Efnahagur - aðalsjóður			
32	Eignasjóður - efnahagur			
34	Þjónustumiðstöð - efnahagur			
<b>A-hluti</b>				0
<b>Nr. Sjóðir, fyrirtæki og stofnanir í B-hluta</b>				
61	Hafnarsjóður			
63	Vatnsveita			
65	Rafveita			
67	Hitaveita			
69	Fráveita			
71	Félagslegt íbúðarhúsnæði			
77	Félagslegar þjónustustofnanir			
<b>B-hluti</b>				0
<b>A- og B-hluti</b>				0

## Samantekt allra viðauka

Fjár hags- áætlun upphafleg	Samtala allra viðauka	Fjár hags- áætlun m/ viðaukum
Fjárfesting	Fjárfesting	Fjárfesting
0	0	0
0	0	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

8. gr.

Leiðbeinandi form að viðauka við fjárhagsáætlun – tilfærsla innan málaflokka án breytingar á fjárheimild í samræmi við ákvæði 4. gr.

YFIRLIT UM VIÐAUKA VIÐ FJÁRHAGSÁÆTLUN

Samantekt allra viðauka

Í þús. kr.	A	B	C	D	E	A+B+C+D+E	Fjárhagsáætlun upplifleg	Samtala allra viðauka	Fjárhagsáætlun m/ viðaukum
	Tekjur	Laun og launatengd gjöld	Annar rekrutar- kostnaður	Fjármnat. og (fjármagnsgj.) nettó	Annað	Samtals breyting			
<b>00 Skatttekjur</b>									
0 Skattar									
01 Útvef									
06 Fasteignaskattur									
1 Framlög úr Jöfnunarsjóðis veitarfélaga									
3 Aðrar tekjur með skattaleildi									
33 Lóðanleiga									
<b>02 Félagsþjónusta</b>									
0 Sameiginlegir lídir									
1 Félagsele aðstoð									
11 Fjárhagsaðstoð									
15 Félagseig heimaþjónusta									
16 Niðurgreiðsla dvalarjaldna									
17 Niðurgreiðsla húsnæðisgjaldna									
18 Húsnæðisgjöld									
19 Önnur félagsleig hjálpa									
3 Þjónusta við börn og unglinga									
4 Þjónusta við eldri									
41 Framlag til dvalar- og hjúkrunarheimila									
42 Heimaþjónusta									
43 Tönnunadastarfi									
49 Annað									
5 Þjónusta við fatlað fólk									
51 Sameiginlegir lídir									
52 Líðveisla									
53 Heimaþjónusta									
54 Ferðaþjónusta									
56 Búseta									
57 Skammtímanvistun									
58 Dagþjónusta									
59 Önnur þjónusta									
6 Ýmis félagseignir									
61 Aðrir - og vinnuáhrif									
69 Annað									
7 Ýmis lögbundin framlög									
8 Ýmsir styrkir og framlög									
<b>03 Heilbrigðis mál</b>									
2 Heilsvæmi									
21 Heilsvæmiáætlun									
22 Heilbrigðisáætlun									
29 Annað									
<b>04 Fræðsla og upplýsingarmál</b>									
0 Sameiginlegir lídir									
01 Skólaáskrifta									
09 Aðrir sameiginlegir lídir									
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 heimaárum									
18 Græsluveilir									
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 skóla									
29 Annar grunnskóla- og dagvistunarkostnaður									
4 Framhaldsskólar									
5 Önnur fræðsla starfsemi									
51 Tönnunarkostnaður									
51.01 Tönnunarkostnaður 1									
51.02 Tönnunarkostnaður 2									
51.03 Tönnunarkostnaður 3 o.s.frv.									
52 Umferðarskipti "Ungir vegfarendur"									
59 Aðrir skólar og fræðslustarfeemi									
8 Ýmsir styrkir og framlög									

YFIRLIT UM VIÐAUKA VIÐ FJÁRHAGSÁÆTLUN

Samantekt allra viðauka

Í þús. kr.	A	B	C	D	E	A-B-C-D-E	Fjárhagsáætlun upphæfing	Samtala allra viðauka	Fjárhagsáætlun m/ viðaukum
	Tekjur	Laun og launatengd göld	Annar rekruttr- kostnaður	Fjármunat. og (fjármagnsgj.) nettó	Annað	Samtals breyting	Rekstrar- niðurstæða	Rekstrar- niðurstæða	Rekstrar- niðurstæða
<b>05 Mánningarmál</b>									
0 Sameiginlegt líkri									
2 Bókasófn									
3 Önnur sófn									
4 Byggingasaga									
5 Lístr									
6 Menningarhúsi - félagsheimili									
7 Hátíðahöld									
8 Ýmsir styrkir og framlög									
<b>06 Eskulýs- og íþróttamál</b>									
0 Sameiginlegt líkri									
1 Leikveftr									
2 Eskulýsismál									
26 Sumarsmáttíð									
27 Vinnustíðir									
29 Önnur æskulýðismál									
3 Félagsmáttöðvar									
5 Íþróttahúsi og sundlaugar									
51 Íþróttahúsi									
51.01 Íþróttahúsi 1									
51.02 Íþróttahúsi 2									
51.03 Íþróttahúsi 3 o.s.frv.									
53 Sundlaugar									
53.01 Sundlaug 1									
53.02 Sundlaug 2									
53.03 Sundlaug 3 o.s.frv.									
59 Önnur íþróttamáttvirki									
6 Íþróttasvæði									
8 Styrkir til æskulýs- og íþróttamátt									
<b>07 Brunamál og almannavarnir</b>									
0 Sameiginlegt líkri									
2 Brunavarnir									
4 Almennavarnir og öryggismál									
8 Ýmsir styrkir og framlög									
<b>08 Hreinlætismál</b>									
0 Sameiginlegt líkri									
2 Sopphreinsun og sorpöðing									
5 Meindýrasöðing og dýraséttir									
8 Ýmsir styrkir og framlög									
<b>09 Skipulags- og byggingarmál</b>									
0 Sameiginlegt líkri									
1 Mælingar, skráning og kortagerð									
2 Skipulagsmál									
7 Lóðir og lendum									
8 Ýmsir styrkir og framlög									
<b>10 Umfærðar- og samgöngumál</b>									
0 Sameiginlegt líkri									
3 Viðhald og rekstur sáttakerfis									
4 Gangbrautir, hjólaðastígar og reiðvegir									
5 Umfærðaröryggismál									
6 Snjóöskun og hákkvæm									
7 Samgöngumál									
8 Ýmsir styrkir og framlög									
<b>11 Umhverfismál</b>									
0 Sameiginlegt líkri									
2 Almenningsgarðar									
3 Útivistarsvæði									
31 Stöðgættarsvæði									
39 Annar									
4 Opin svæði									
5 Umhverfingatna og torg									
6 Skreftingar									
7 Míntla- og reifaöðing									
8 Ýmsir styrkir og framlög									
<b>13 Atvinnumál</b>									
0 Sameiginlegt líkri									
2 Landbúnaður									
4 Lónaður									
5 Fiskeldi og útærð									
6 Ferðamál									
8 Ýmsir styrkir og framlög									



