Fylgiskjal reglugerðar um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

**Fylgiskjal I**

**um flokkun og greiningu í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga.**

1. gr.

*Málaflokkar.*

Samkvæmt 1. mgr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 skal í reikningsskilum sveitarfélaga skipta starfsemi þeirra þannig:

A-hluti, sem í lögum þessum merkir aðalsjóð sveitarfélags auk annarra sjóða og stofnana sem sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð af skatttekjum. B-hluti, sem í falla fyrirtæki sveitarfélaga og aðrar rekstrareiningar sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu sveitarfélaga og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar.

Meginreglan er sú að í A-hluta flokkist þær rekstrareiningar sveitarfélaga sem fjármagnaðar eru að hluta eða öllu leyti með skatttekjum, en í B-hluta flokkist þær rekstrareiningar (þjónustueiningar) sem reknar eru sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar og hafa lagaheimild til að innheimta þjónustugjöld til þess að standa að fullu undir útgjöldum sínum. Í undantekningartilvikum getur verið rétt að færa rekstrareiningar milli B- og A-hluta þegar um óverulega starfsemi og litla fjárbindingu í rekstrareiningunni er að ræða. Þrátt fyrir innheimtu þjónustugjalda á móti útgjöldum við rekstur leikskóla skal þó nær undantekningalaust færa rekstrareiningar leikskóla undir aðalsjóð sveitarfélags í A-hluta.

Eftirfarandi greining á verkefnum sveitarfélaga í málaflokka er sú flokkun, sem miðað er við að sveitarfélög fylgi að lágmarki í reikningsskilum sínum . Sveitarfélög eru ekki bundin af þeim númeralykli sem hér er tilgreindur en ráðuneytið og aðrir opinberir aðilar munu nota hann í úrvinnslu sinni á reikningsskilum sveitarfélaga:

**A – hluti (sveitarsjóður):**

*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
29 Aðalsjóður – efnahagur

*Aðrir sjóðir og stofnanir:*

31 Eignasjóður – rekstur
32 Eignasjóður – efnahagur

59 Aðrar A-hluta stofnanir

60 Aðrar A-hluta stofnanir - efnahagur

**B – hluti (fyrirtæki sveitarfélaga):**

*61 Hafnarsjóður*

*62 Hafnarsjóður - efnahagur*
*63 Vatnsveita*

*64 Vatnsveita - efnahagur*
*65 Rafveita*

*66 Rafveita - efnahagur*
*67 Hitaveita*

*68 Hitaveita - efnahagur*
*69 Fráveita*

*70 Fráveita - efnahagur*
*71 Íbúðarhúsnæði*

*72 Íbúðarhúsnæði* – efnahagur

*77 Félagslegar þjónustustofnanir*

*78 Félagslegar þjónustustofnanir – efnahagur*

*89 Aðrar B-hluta stofnanir*

*90 Aðrar B-hluta stofnanir - efnahagur*

Til B-hluta fyrirtækja eða stofnana sveitarfélags teljast einnig byggðasamlög og aðrar þær stofnanir sem viðkomandi sveitarfélag á að hálfu eða meiri hluta eða er að hálfu eða meiri hluta á ábyrgð þess.

Um samantekin reikningsskil A- og B- hluta sveitarfélaga vísast til laga um ársreikninga, nr. 3/2006, með síðari breytingum, og reglugerðar, nr. 696/1996, um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga.

2. gr.
*Rekstrareiningar.*

Eftirfarandi greining á verkefnum sveitarfélaga í rekstrareiningar (deildir) er sú lágmarks flokkun sem sveitarfélög skulu hafa í bókhaldi og reikningsskilum sínum. Sveitarfélög eru ekki bundin af þeim númeralykli sem hér er tilgreindur en ráðuneytið og aðrir opinberir aðilar munu nota hann í úrvinnslu sinni á reikningsskilum sveitarfélaga:
**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*

 31 Kostnaður vegna barnaverndarnefndar

 32 Kostnaður vegna vistunar utan heimilis á stofnun

 33 Kostnaður vegna fósturs utan heimilis

 34 Kostnaður vegna úrræða á heimili

 35 Annað
*4 Þjónusta við aldraða*

41 Framlag til dvalar- og hjúkrunarheimila

42 Heimaþjónusta

43 Tómstundastarf

49 Annað
*5 Þjónusta við fatlaða*

51 Sameiginlegir liðir

52 Félagsleg liðveisla

53 Heimaþjónusta fatlaðra

54 Ferðaþjónusta fatlaðra

55 Frekari liðveisla

56 Búseta

57 Skammtímavistun fatlaðra

58 Dagþjónusta fyrir fatlaða

59 Önnur þjónusta við fatlaða
*6 Ýmis félagsþjónusta*

61 Áfengis- og vímuefnavarnir

69 Annað
*7 Ýmis lögbundin framlög*

74 Orlofssjóður húsmæðra
75 Varasjóður viðbótarlána

*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*
**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 og byggingareftirlit*

*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*

**20 Framlög til B-hluta fyrirtækja**

Framlög skulu sundurliðuð niður á hvert fyrirtæki sveitarfélags.

61 Hafnarsjóður

67 Veitur

71 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**

*0 Fjármunatekjur*

*1 Fjármagnsgjöld*

 *2 Arður*

 *3 Gengismunur*

 *4 Fjármagnstekjuskattur*

 *5 Annað*

**29 Efnahagsreikningur**

Sundurliðun efnahagsreiknings fer eftir ákvæðum laga um ársreikninga, nr. 3/2006, og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga, nr. 696/1996.
Sveitarfélög skulu haga sundurliðun efnahagsreiknings með neðangreindum hætti og skal hún ná til aðalsjóðs sveitarfélaga og sjálfstæðra rekstrareininga í A-hluta:
**Eignir**

*Fastafjármunir*

Varanlegir rekstrarfjármunir

Fasteignir, lóðir og fasteignaréttindi

Leigðar eignir

Veitukerfi

Hafnarmannvirki

Gatnakerfi
Vélar og tæki

Áhættufjármunir og langtímakröfur

Eignarhlutar í byggðasamlögum
Eignarhlutar í tengdum félögum
Eignarhlutar í hlutdeildarfélögum
Eignarhlutar í öðrum félögum
Verðbréf

Langtímakröfur
Langtímakröfur á fyrirtæki sveitarfélagsins
Annað

*Veltufjármunir*

Vörubirgðir
Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki
Aðrar skammtímakröfur

Næsta árs afborganir af langtímakröfum

Næsta árs afborganir af langtímakröfum eigin fyrirtækja

Verðbréf
Handbært fé

**Skuldir og eigið fé**

*Eigið fé*
*Skuldbindingar*

Lífeyrisskuldbindingar
Aðrar skuldbindingar

*Skuldir*

Langtímaskuldir

Skuldir við íslenskar lánastofnanir – íslenskar krónur

Skuldir við íslenskar lánastofnanir – erlendar myntir

Skuldir við erlendar lánastofnanir – erlendar myntir

Leiguskuldir – íslenskar krónur

Leiguskuldir – erlendar myntir
Skuldir við eigin fyrirtæki

Skammtímaskuldir

Skuldir við lánastofnanir
Viðskiptaskuldir
Skuldir við eigin fyrirtæki
Næsta árs afborgun af langtímalánum

Næsta árs afborgun af leiguskuldum

Næsta árs afborgun af skuldbindingum

Næsta árs afborgun af skuldum við eigin fyrirtæki
Aðrar skammtímaskuldir

Aðrar skammtímaskuldir – erlendar myntir
Fyrirframgreiðslur

**31 Eignasjóður**

Sú meginregla gildir að fasteignir sveitarfélags eru færðar í sjálfstæða rekstrareiningu innan A-hluta sveitarfélagsins og er þessum eignasjóði ætlað að sjá um rekstur, nýbyggingar, kaup eða sölu eigna í umboði sveitarstjórnar. Eignasjóður leigir síðan út fasteignir til rekstrareininga sveitarfélagsins samkvæmt þörfum viðkomandi rekstrareininga og innheimtir svokallaða innri leigu í samræmi við raunverulegan kostnað sem viðkomandi fjárfesting ber með sér. Markmiðið með eignasjóðum er að gera rekstrarkostnað fasteigna sýnilegri og að sérhver rekstrareining beri þann raunkostnað sem henni ber.

Gerð er krafa um eftirfarandi sundurliðun í reikningsskilum eignasjóðs:

*1 Skólahúsnæði*
*2 Íþróttamannvirki*
*3 Aðrar þjónustubyggingar*
*4 Jarðeignir*
*5 Aðrar fasteignir*
*7 Áhöld og tæki*
*8 Sameiginlegir liðir*
*9 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld*

Sundurliðun efnahagsreiknings eignasjóðs (málaflokkur 32) er eins og sundurliðun efnahagsreiknings aðalsjóðs (málaflokkur 29).
**33 Þjónustustöð (áhaldahús – vélamiðstöð)**
**35 Vélamiðstöð**

Heimilt er að færa áhaldahús og vélamiðstöð sem sjálfstæðar, aðskildar rekstrareiningar undir A-hluta.

Gerð er krafa um eftirfarandi sundurliðun í reikningsskilum sveitarfélaga vegna áhaldahúss og vélamiðstöðvar.

*2 Rekstur áhaldahúss/vélamiðstöðvar*
*3 Vélar*
*5 Bifreiðar*
*6 Annar rekstrarkostnaður*
*8 Sameiginlegir liðir*
*9 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld*

Sundurliðun efnahagsreiknings þjónustustöðvar (málaflokkur 34) eða áhaldahúss og vélamiðstöðvar er eins og sundurliðun efnahagsreiknings aðalsjóðs (málaflokkur 29).
**Aðrar rekstrareiningar A-hluta**

Flokkun og greining í reikningsskilum annarra rekstrareininga í A-hluta sveitarfélaga skal vera samkvæmt ákvæðum í lögum um ársreikninga, nr. 3/2006, og reglugerð um framsetningu og innihald. ársreikninga og samstæðureikninga, nr. 696/1996

3. gr.
*Tegundagreining í A-hluta sveitarfélaga.*

Sú lágmarkstegundargreining sem sveitarfélög skulu nota í bókhaldi og reikningsskilum sínum er skipt í eftirfarandi átta höfuðtegundir:

0. Tekjur
1. Laun og launatengd gjöld
2. Breyting lífeyrisskuldbindinga

3. Annar rekstrarkostnaður

5. Afskriftir
6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld
7. Óreglulegir liðir

Eftirfarandi höfuðtegundum skal síðan að lágmarki skipt niður í nokkrar undirtegundir, sbr. neðangreinda liði. Auk þess skulu sveitarfélög geta leitt fram með auðveldum hætti upplýsingar um viðskipti (innri tekjur og gjöld) milli einstakra rekstrareininga innan A-hluta. Sveitarfélög eru ekki bundin af þeim númeralykli sem hér er tilgreindur en ráðuneytið og aðrir opinberir aðilar munu nota hann í úrvinnslu sinni á reikningsskilum sveitarfélaga:

**Einstakar höfuðtegundir og undirtegundir**
**0 Tekjur**

Á tegundagreininguna færast allar tekjur sveitarfélagsins. Lágmarkskrafa um greiningu á undirtegundir er eftirfarandi:

00 Skatttekjur
01 Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga
02 Þjónustutekjur
03 Arður af eignum
04 Tekjur með skattaígildi
05 Vörur og þjónusta til eigin nota (milliviðskipti rekstrareininga)
06 Endurgreiðslur og tilfærslur

07 Aðrar tekjur

**1 Laun og launatengd gjöld**

Á tegundagreininguna færast öll laun, launatengd gjöld, launaígildi og annar starfsmannatengdur kostnaður hjá sveitarfélaginu. Lágmarkskrafa um greiningu á undirtegundir í fjárhagsbókhaldi er eftirfarandi:

10 Laun
11 Áfallinn launakostnaður
12 Launaígildi
13 Launatengd gjöld
14 Annar starfsmannatengdur kostnaður

**2 Breyting lífeyrisskuldbindinga**

Hér færist breyting ársins.

 19 Breyting lífeyrisskuldbindinga

**3 Annar rekstrarkostnaður**

Hér flokkast öll vöru- og þjónustukaup sveitarfélags og fyrirtækja þess hvort sem þau eru frá öðrum rekstrareiningum eða frá utanaðkomandi aðila. Gerð er krafa til eftirfarandi greiningar:

 20 Skrifstofuvörur

21 Matvæli

25 Orka

28 Smáverkfæri og áhöld

29 Önnur vörukaup

30 Fjarskiptaþjónusta

31 Akstur

32 Fargjöld og ferðakostnaður

33 Aðkeypt þjónusta

34 Leigugreiðslur

35 Vátryggingar

37 Önnur þjónustukaup

39 Skattar og önnur opinber gjöld

**4 Styrkir og annað**

Styrkir eru skilgreindir sem óendurkræfar tilfærslur til aðila án þess að á móti komi vara eða þjónusta.

 41 Rekstrarstyrkir

 42 Fjárfestingastyrkir

 45 Niðurfærsla og afskriftir

 48 Sektir og skaðabætur

 49 Aðrir óskilgreindir liðir

**5 Afskriftir**

Hér flokkast afskriftir fastafjármuna og annarra eigna fyrirtækja sveitarfélaga.

 56 Afskriftir

**6 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld**

Hér flokkast fjármunatekjur og fjármagnsgjöld sveitarfélags og fyrirtækja þess. Sérstaklega ber að greina fjármunatekjur og fjármagnsgjöld vegna innri viðskipta.

 60 Fjármuna- og verðbótatekjur

 Fjármunatekjur

 Fjármunatekjur – innri viðskipti

 61 Fjármagns- og verðbótagjöld

 Fjármagnsgjöld

 Fjármagnsgjöld-innri viðskipti

 62 Gengismunur

 63 Tekjur af eignarhlutum

 Arður

 64 Fjármagnstekjuskattur

 65 Aðrar fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

**7 Óreglulegir liðir**

Óreglulegir liðir eru tekjur eða gjöld sem koma einungis fyrir einu sinni eða afar sjaldan og falla því ekki undir hefðbundna starfsemi sveitarfélaga. Sala fasteigna eða eignarhluta í fyrirtækjum er m.a. skilgreind sem óreglulegur liður. Slíkir hlutir eru yfirleitt seldir einungis einu sinni og falla ekki undir hefðbundna starfsemi sveitarfélaga. Kostnaður vegna náttúruhamfara er einnig óreglulegur kostnaður svo annað dæmi sé nefnt.