

AUGLÝSING

um flokkun og greiningu í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga.

I. KAFLI

Flokkun og greining í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga

1. gr.

Málaflokkar.

Samkvæmt 60. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 45/1998 skal skipta starfsemi sveitarfélaga þannig:

- a) Sveitarsjóður, þ.e. aðalsjóður sveitarfélags auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð af skatttekjum,
- b) stofnanir sveitarfélaga, fyrirtæki 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 sveitarfélög skulu fylgja í reikningsskilum sínum. Sveitarfélög eru ekki bundin af þeim númeralykli sem hér er tilgreindur en félagsmálaráðuneytið og aðrir opinberir aðilar munu nota hann í úrvinnslu sinni á reikningsskilum sveitarfélaga:

A – 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
- 21 Sameiginlegur kostnaður
- 28 Fjármagnsliðir
- 29 Efnahagsreikningur aðalsjóðs

Aðrir sjóðir og stofnanir:

- 31 Eignasjóður – rekstur
- 32 Eignasjóður – efnahagur
- 33 Þjónustustöð (áhaldaús og vélamiðstöð) – rekstur

- 34 Þjónustustöð – efnahagur
 - 35 Vélamiðstöð – rekstur
 - 36 Vélamiðstöð – efnahagur
 - 37 Trésmiðja – rekstur
 - 38 Trésmiðja – efnahagur
 - 39 Innkaupastofnun – rekstur
 - 40 Innkaupastofnun – efnahagur
- o.fl. þ.h.

B – Fyrirtæki sveitarfélaga:

Hafnarsjóður

Vatnsveita

Rafveita

Hitaveita

Fráveita

Sorphirða og sorpeyðing

Íbúðarhúsnæði – leiguhúsnæði

Félagslegt íbúðarhúsnæði

Annað íbúðarhúsnæði

Dvalar- og hjúkrunarheimili

Almenningssamgöngur

Bílastæðasjóður

Malbikunarstöð

o.fl. þ.h.

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 samstæðureikninga sveitarfélaga vísast til laga um ársreikninga, nr. 144/1994, 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 félagsmálaráðuneytið 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

33 Framleiðslugjald

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
- 5 Þjónusta við fatlaða
- 6 Ýmis félagsþjónusta
- 7 Ýmis lögbundin framlög
 - 73 Bjargráðasjóður
 - 74 Orlofssjóður húsmæðra
 - 75 Varasjóður viðbótarlána
- 8 Ýmsir styrkir og framlög

03 Heilbrigðismál

2 Heilsuvernd

04 Fræðslu- og uppeldismál

0 Sameiginlegir liðir

- 01 Skólaskrifstofa
- 09 Aðrir sameiginlegir liðir
- 1 Leikskólar og dagvistun
 - 10 Sameiginlegir liðir
 - 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
 - 20 Sameiginlegir liðir
 - 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

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

40 Sameiginlegir liðir

42 Náttúruhamfarir

43 Snjóflóðavarnir - skriðufallavarnir

44 Sjóflóðavarnir - sjóvarnagarðar

45 Jarðskjálftavarnir

8 Ýmsir styrkir og framlög

08 Hreinlætismál

0 Sameiginlegir liðir

1 Heilbrigðiseftirlit

2 Sorphreinsun og sorpeyðing

21 Sorphreinsun og gámastöðvar

23 Sorpeyðing - urðunarstaðir

5 Meindýraeyðing og dýraeftirlit

51 Meindýraeyðing

57 Eftirlit með hunda- og kattahaldi

8 Ýmsir styrkir og framlög

09 Skipulags- og byggingarmál

0 Sameiginlegir liðir

1 Mælingar, skráning og kortagerð

2 Skipulagsmál

20 Sameiginlegir liðir

22 Aðalskipulag

23 Deiliskipulag

24 Svæðisskipulag

29 Annar skipulagskostnaður

5 Byggingareftirlit

8 Ýmsir styrkir og framlög

10 Umferðar- og samgöngumál

0 Sameiginlegir liðir

2 Nýbygging gatna (gatnagerð)

3 Viðhald og rekstur gatnakerfis

4 Gangbrautir, hjóltreidastígar og reiðvegir

5 Umferðaröryggismál

6 Snjómokstur og hálkuvörnir

7 Samgöngumál

8 Ýmsir styrkir og framlög

11 Umhverfismál

0 Sameiginlegir liðir

2 Almenningsgarðar

3 Útivistarsvæði

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

21 Sameiginlegur kostnaður

0 Meðferð sveitarstjórnarmála

01 Sveitarstjórn

07 Endurskoðun

1 Kosningar

11 Sveitarstjórnarkosningar

15 Alþingis- og forsetakosningar

19 Aðrar atkvæðagreiðslur

2 Sameining sveitarfélaga

4 Skrifstofur sveitarfélagsins

5 *Risna, móttökur og kynningarmál*

6 *Starfsmannakostnaður*

7 *Samstarf sveitarfélaga*

8 *Ýmsir styrkir og framlög*

27 Óvenjulegir liðir

28 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

0 Fjármunatekjur

01 Vaxta- og verðbótatekjur af veltufjármunum

02 Tekjur af eignarhlutum

03 Vaxta- og verðbótatekjur af langtímakröfum

1 Fjármagnsgjöld

11 Vaxta- og verðbóttagjöld af skammtímaskuldum

13 Vaxta- og verðbóttagjöld af langtímaskuldum

9 Reiknuð áhrif verðlagsbreytinga

98 Reiknuð áhrif verðlagsbreytinga

29 Efnahagsreikningur

Sundurliðun efnahagsreiknings fer eftir ákvæðum laga um ársreikninga, nr. 144/1994, 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

Fastafrjármunir

Varanlegir rekstrarfrjármunir

Fasteignir, lóðir og fasteignaréttindi

Vélar og tæki

Veitukerfi

Áhættufrjármunir og langtímakröfur

Eignarhlutar í byggðasamlögum

Eignarhlutar í tengdum félögum

Eignarhlutar í hlutdeildarfélögum

Eignarhlutar í öðrum félögum

Verðbréf

Langtímakröfur á fyrirtæki sveitarfélagsins

Annað

Veltufrjármunir

Vörubirgðir

Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur

Skammtímakröfur á fyrirtæki sveitarfélagsins

Aðrar skammtímakröfur

Verðbréf

Handbært fé

Skuldir og eigið fé

Eigið fé

Skuldbindingar

Lífeyrisskuldbindingar

Aðrar skuldbindingar

Skuldir

- Langtímaskuldir
 - Skuldabréfalán
 - Skuldir við lánastofnanir
 - Skuldir við tengd félög
 - Skuldir við hlutdeildarfélög
- Skammtímaskuldir
 - Samþykktir víxlar og skuldabréfalán
 - Skuldir við lánastofnanir
 - Viðskiptaskuldir
 - Skuldir við tengd félög
 - Skuldir við hlutdeildarfélög
 - Næsta árs afborgun af langtímalánum
 - Aðrar skammtímaskuldir
 - Fyrirframinnborganir

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 *Fjármagnsliðir*

Sundurliðun efnahagsreiknings eignasjóðs (málaflokkur 32) er eins og sundurliðun efnahagsreiknings aðalsjóðs (málaflokkur 29).

33 Þjónustustöð (áhalDAHÚS – vélamiðstöð)

35 Vélamiðstöð

Sú meginregla gildir að áhalDAHÚS og vélamiðstöð skal reka sem sjálfstæðar rekstrareiningar undir a-hluta sveitarfélagsins. Innri þjónustureikningar eru síðan gerðir vegna þjónustu og vinnu sem innt er af hendi fyrir aðrar rekstrareiningar sveitarfélagsins. Heimilt er að færa áhalDAHÚS og vélamiðstöð sem sjálfstæðar, aðskildar rekstrareiningar.

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

- 2 *Rekstur áhalDAHÚSS/vélamiðstöðvar*
- 3 *Vélar*
- 5 *Bífreidar*
- 6 *Annar rekstrarkostnaður*
- 8 *Sameiginlegir liðir*
- 9 *Fjármagnsliðir*

Sundurliðun efnahagsreiknings þjónustustöðvar (málaflokkur 34) eða áhaldahúss og vélamiðstöðvar er eins og sundurliðun efnahagsreiknings aðalsjóðs (málaflokkur 29).

Aðrar rekstrareiningar sveitarsjóðs (a-hluti)

Flokkun og greining í reikningsskilum annarra rekstrareininga í a-hluta sveitarfélaga skal vera samkvæmt ákvæðum í lögum um ársreikninga, nr. 144/1994, og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga, nr. 696/1996.

3. gr.

Tegundagreining í sveitarsjóði, a-hluta sveitarfélaga.

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

0. Tekjur
1. Laun og launatengd gjöld
2. Vörukaup
4. Þjónustukaup
5. Skattar og önnur opinber gjöld
7. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld
8. Afskriftir
9. Annað

Hverri höfuðtegund skal síðan að lágmarki skipt niður í nokkrar undirtegundir, sbr. neðangreinda liði. Sveitarfélögum er síðan í sjálfsvald sett að flokka og greina enn frekar í undirtegundir í bókhaldi sínu, allt eftir þörfum hvers sveitarfélags. Til viðbótar þessari greiningu skulu sveitarfélög geta leitt fram með auðveldum hætti upplýsingar um viðskipti (innri tekjur og gjöld) milli einstakra rekstrareininga innan a-hluta, sveitarsjóðs. 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 og lágmarkskrafa um greiningu á undirtegundir er eftirfarandi:

- 00 Skatttekjur
- 01 Framlög Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga
- 02 Þjónustutekjur
- 03 Arður af eignum
- 05 Tekjur með skattaígildi
- 07 Vörur og þjónusta til eigin nota (milliviðskipti rekstrareininga)
- 08 Endurgreiðslur og tilfærslur
 - 081 Endurgreiðslur annarra sveitarfélaga
 - 082 Endurgreiðslur og tilfærslur ríkissjóðs
 - 089 Aðrar endurgreiðslur
- 09 Aðrar tekjur

1 Laun og launatengd gjöld

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

- 11 Laun
- 15 Áfallinn launakostnaður

- 17 Launaígildi
- 18 Launatengd gjöld
- 19 Annar starfsmannatengdur kostnaður

2 Vörukaup

Á tegundagreininguna færast öll vörukaup sveitarfélagsins og gerð er krafa til eftirfarandi lágmarksgreiningar á undirtegundir:

- 20 Skrifstofuvörur
- 21 Matvörur
- 25 Orka
- 28 Smáverkfæri, áhöld og tæki
- 29 Önnur vörukaup

4 Þjónustukaup

Á tegundagreininguna færast öll þjónustukaup sveitarfélagsins og gerð er krafa til eftirfarandi lágmarksgreiningar á undirtegundir:

- 40 Fjarskipti
- 41 Akstur
- 42 Fargjöld og ferðakostnaður
- 43 Aðkeypt þjónusta
- 44 Leigugreiðslur
 - 441 Leiga húsnæðis
 - 442 Niðurgreidd leiga til starfsmanna sveitarfélags
 - 449 Aðrar leigugreiðslur
- 47 Vátryggingar
- 49 Önnur þjónustukaup

5 Skattar og önnur opinber gjöld

Á tegundagreininguna færast allar skattgreiðslur og greiðslur á opinberum gjöldum, sem sveitarfélaginu ber að greiða, nema launatengdir skattar og gjöld. Lágmarkskrafa um greiningu á undirtegundir er eftirfarandi:

- 51 Fasteignaskattur
- 53 Fjármagnstekjuskattur
- 58 Skattar af bifreiðum og vélum
- 59 Aðrir skattar og opinber gjöld

7 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Á tegundagreininguna færast fjármunatekjur og fjármagnsgjöld sveitarfélagsins. Lágmarkskrafa um greiningu á undirtegundir er eftirfarandi:

- 70 Fjármuna- og verðbótatekjur
- 71 Fjármagns- og verðbóttagjöld
- 72 Gengismunur
- 79 Aðrir fjármagnsliðir

8 Afskriftir

Á tegundagreininguna færast afskriftir.

- 86 Afskriftir

9 Styrkir og framlög

Á tegundagreininguna færast styrkir, framlög og hlutdeild í sameiginlegum kostnaði. Lágmarkskrafa um greiningu á undirtegundir er eftirfarandi:

- 91 Styrkir og framlög vegna félagsmála
- 95 Framlög til rekstrareininga utan aðalsjóðs
- 96 Hlutdeild í sameiginlegum kostnaði hjá öðrum aðila

- 961 Greiðslur til annarra sveitarfélaga og byggðasamlaga
- 962 Greiðslur til ríkissjóðs
- 969 Aðrar greiðslur
- 97 Lögbundin framlög
- 99 Aðrir styrkir og framlög

II. KAFLI

Sérstök flokkun og greining í launabókhaldbi sveitarfélaga.

4. gr.

Sundurliðun launaupplýsinga.

Auk þeirrar sundurliðunar í laun og launatengd gjöld, sbr. 3. gr., skulu sveitarfélög haga launabókhaldbi sínu þannig að það geti gefið upplýsingar um launagreiðslur einstakra rekstrar-eininga sveitarfélaga með eftirfarandi hætti:

1. *Grunnskólar*

Skipt niður á:

- a. Skólastjóra/aðstoðarskólastjóra
- b. Kennara/leiðbeinendur
- c. Aðra starfsmenn

Heildarlaun

- Þar af: Dagvinnulaun
- Þar af: Yfirvinnulaun
- Þar af: Sérkennslulaun
- Þar af: Laun fyrir foreldrasamstarf
- Þar af: Laun fyrir þróunarstarf

2. *Leikskólar*

Skipt niður á:

- a. Leikskólastjóra/aðstoðarleikskólastjóra
- b. Leikskólakennara
- c. Aðra starfsmenn

Heildarlaun

- Þar af: Dagvinnulaun
- Þar af: Yfirvinnulaun
- Þar af: Sérkennslulaun
- Þar af: Laun fyrir foreldrasamstarf
- Þar af: Laun fyrir þróunarstarf

3. *Tónlistarskólar*

Skipt niður á:

- a. Tónlistarskólastjóra
- b. Tónlistarkennara
- c. Aðra starfsmenn

Heildarlaun

- Þar af: Dagvinnulaun
- Þar af: Yfirvinnulaun
- Þar af: Laun fyrir þróunarstarf

5. gr.

Gildistaka.

Auglýsing þessi, sem sett er á grundvelli 18. gr. reglugerðar nr. 944/2000, öðlast þegar gildi.

Félagsmálaráðuneytinu, 31. maí 2001.

Páll Pétursson.

Garðar Jónsson.