

Skeiða- og Gnúpverjahreppur Ársreikningur 2017

Skeiða- og Gnúpverjahreppur
Árnesi
801 Selfoss

Kt. 540602-4410

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10

Skýrsla og áritun sveitarstjóra og sveitarstjórnar

Ársreikningur Skeiða- og Gnúpverjahrepps er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 659,2 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 641,7 millj. kr. Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% en lögbundið hámark árið 2017 var 14,52%. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,50% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki en lögbundið hámark þess er 0,625% í A-flokki, 1,32% í B-flokki og 1,65% í C-flokki.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 27,2 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 37,0 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2017 nam 637,6 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 643,8 millj. kr.

Ársreikningur Skeiða- og Gnúpverjahrepps fyrir árið 2017 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Árnesi, 18. apríl 2018.

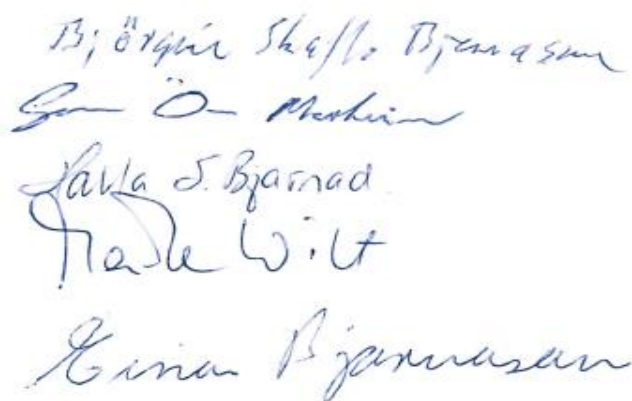
Sveitarstjóri:



Ársreikningur Skeiða- og Gnúpverjahrepps fyrir árið 2017 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í sveitarstjórn.

Árnesi, 2. maí 2018.

Sveitarstjórn:



Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Skeiða- og Gnúpverjahrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Skeiða- og Gnúpverjahrepps fyrir árið 2017 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2017 og afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sveitarfélaginu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð sveitarstjórnar og sveitarstjóra á ársreikningnum

Sveitarstjórn og sveitarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber sveitarstjórn og sveitarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé framhjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Ályktum við um hvort notkun sveitarstjórnar og sveitarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur, í áritun okkar, að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins eða, ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Samt sem áður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.
- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

Við upplýsum sveitarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Við lýsum því einnig yfir við sveitarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur síðareglna um óhæði og upplýsum um tengsl eða önnur atriði sem gætu mögulega talist hafa áhrif á óhæði okkar og þegar við á, til hvaða varnaraðgerða við höfum gripið.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjóra og sveitarstjórnar sem fylgir þessum ársreikningi eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Selfossi, 2. maí 2018.

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur ársins 2017

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	501.412	465.317	431.089	500.840	464.979	430.693
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	76.856	70.090	66.848	76.856	70.090	66.848
Aðrar tekjur	4	63.402	58.368	74.608	81.460	79.399	89.331
		<u>641.670</u>	<u>593.775</u>	<u>572.545</u>	<u>659.156</u>	<u>614.468</u>	<u>586.872</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	262.685	234.725	208.557	262.685	234.725	208.557
Annar rekstrarkostnaður		336.754	308.768	312.230	345.546	315.736	311.194
		<u>599.439</u>	<u>543.493</u>	<u>520.786</u>	<u>608.231</u>	<u>550.461</u>	<u>519.750</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		42.231	50.282	51.759	50.925	64.007	67.121
Afskriftir	8	(12.954)	(14.957)	(12.792)	(20.999)	(23.815)	(19.617)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		29.277	35.325	38.967	29.926	40.192	47.504
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	7.767	7.556	4.920	(3.259)	(3.096)	(3.885)
Tekjuskattur	10	0	0	0	550	0	(601)
Rekstrarniðurstaða	13	<u>37.044</u>	<u>42.881</u>	<u>43.887</u>	<u>27.217</u>	<u>37.096</u>	<u>43.018</u>

Efnahagsreikningur

		Eignir			
		A hluti		A og B hluti	
Fastafjármunir	Skýr.	2017	2016	2017	2016
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir	8	370.263	361.718	395.110	385.836
Byggingarland, veitu- og gatnakerfi	8	78.726	65.313	280.134	218.447
Áhöld og tæki	8	6.910	1.484	6.910	1.484
		<u>455.899</u>	<u>428.514</u>	<u>682.154</u>	<u>605.766</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum ...	9	114.409	114.409	64.409	64.409
Tekjuskattseign	10	0	0	1.544	993
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	138.873	82.558	0	0
		<u>253.283</u>	<u>196.968</u>	<u>65.953</u>	<u>65.403</u>
Fastafjármunir		<u>709.182</u>	<u>625.482</u>	<u>748.107</u>	<u>671.169</u>
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	49.038	53.019	51.367	57.189
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		4.216	4.332	0	0
Aðrar skammtímakröfur	12	12.447	1.133	12.707	1.174
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	8.116	4.783	0	0
Handbært fé	3j	617	30.288	3.813	36.226
Veltufjármunir		<u>74.434</u>	<u>93.555</u>	<u>67.886</u>	<u>94.589</u>
Eignir samtals		<u>783.616</u>	<u>719.037</u>	<u>815.993</u>	<u>765.758</u>

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

Skýr.	A hluti		A og B hluti		
	2017	2016	2017	2016	
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	643.794	606.750	637.639	610.421
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	14	0	646	68.040	68.686
Fyrirframinnheimtar tekjur		0	8.500	0	8.500
		0	9.146	68.040	77.186
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		21.910	0	24.305	1.731
Skuldir við eigin fyrirtæki		35.701	33.765	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	656	2.600	3.165	7.209
Fyrirframinnheimtar tekjur		8.500	8.500	8.500	8.500
Aðrar skammtímaskuldir		73.055	58.276	74.345	60.711
		139.822	103.141	110.315	78.151
Skuldir og skuldbindingar samtals		139.822	112.287	178.355	155.337
Eigið fé og skuldir samtals		783.616	719.037	815.993	765.758

Ábyrgðir og skuldbindingar
utan efnahagsreiknings 16

Sjóðstreymisýfirlit árið 2017

	Skýr	A hluti			A og B hluti		
		Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	13	37.044	42.881	43.887	27.217	37.096	43.018
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8	12.954	14.957	12.792	20.999	23.815	19.617
Verðbætur		(1.468)	(3.302)	(1.139)	545	547	535
Tekjuskattseign, breyting		0	0	0	(550)	0	36
Veltufé frá rekstri		48.530	54.536	55.540	48.211	61.458	63.206
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Óinnheimtar tekjur, breyting		3.981	0	370	5.823	0	370
Skammtímakröfur, breyting		(11.314)	0	24.954	(11.533)	0	21.538
Skammtímaskuldir, breyting		14.780	0	2.488	13.634	0	3.219
Fyrirframinnh. tekjur, breyting		(8.500)	0	(8.500)	(8.500)	0	(8.500)
Samtals		(1.053)	0	19.312	(576)	0	16.627
Handbært fé frá rekstri		47.476	54.536	74.852	47.635	61.458	79.834
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(40.339)	(32.985)	(16.610)	(97.387)	(75.985)	(50.862)
Langtímakr. á eigin ft, breyting.....	11	(58.134)	(32.470)	(26.804)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		(98.473)	(65.455)	(43.414)	(97.387)	(75.985)	(50.862)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....		21.910	0	(14.610)	22.574	(1.500)	(22.866)
Viðskiptastaða eigin ft, breyting		2.052	(7.789)	15.890	0	0	0
Tekin ný langtímalán		0	7.000	0	0	7.000	28.600
Afborganir langtímalána	14	(2.636)	(2.705)	(2.583)	(5.235)	(5.169)	(4.132)
Fjármögnunarhreyfingar		21.326	(3.494)	(1.303)	17.340	331	1.602
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(29.671)	(14.413)	30.135	(32.413)	(14.196)	30.574
Handbært fé í ársbyrjun		30.288	30.288	153	36.226	36.226	5.652
Handbært fé í árslok		617	15.875	30.288	3.813	22.030	36.226

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Skeiða- og Gnúpverjahreppur er sveitarfélag á Suðurlandi og voru íbúar 679 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er í félagsheimilinu Árnesi.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnáætlunar og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Skeiða- og Gnúpverjahrepps árið 2017 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð og Þjónustustöð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Vatnsveita, Hitaveita Brautarholts, Leiguíbúðir, Félagslegar íbúðir, FjarSKIPTAFÉLAG og Fráveita.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006 og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir

Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á öllum þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð samanstendur af beinum kostnaði sem fellur til við öflun rekstrarfjármuna. Frá kostnaðarverði dragast álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög og endurgreiðslur vegna stofnkostnaðar.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært í eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Byggingar.....	25 - 40 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi og byggingarland.....	25 ár
Áhöld og búnaður.....	5 - 10 ár

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

f. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Eignarhlutir í félögum og stofnframlög í byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu vegna virðisrýrnunar. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks.

g. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi meðal veltufjármuna.

h. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbinding þeirra fyrirtækja í B hluta sem eru tekjuskattsskyld er reiknuð og færð í ársreikninginn, en hún stafar af mismun á skattauppgjöri annars vegar og ársreikningi hins vegar. Mismunurinn stafar af því að tekjuskattstofn þessara fyrirtækja er miðaður við aðrar forsendur en reikningsskil þeirra.

Útreikningur á tekjuskattseign og tekjuskattsskuldbindingu byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörsdegi.

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps er færð að því marki sem talið er að það nýtist.

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur og verðbréf eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikningi í árslok eins og lánskjör segja til um. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar meðal skammtímaskulda.

l. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 16.

m. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 20.

Skýringar, frh.:

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	311.583	277.000	252.284	311.583	277.000	252.284
Fasteignaskattur.....	188.146	186.634	177.156	187.573	186.296	176.760
Lóðarleiga.....	1.684	1.683	1.649	1.684	1.683	1.649
	501.412	465.317	431.089	500.840	464.979	430.693
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Framlag v. fasteignaskatts.....	25.199	24.960	24.407	25.199	24.960	24.407
Framlög v. grunnskóla.....	50.659	45.000	42.310	50.659	45.000	42.310
Önnur framlög.....	998	130	130	998	130	130
	76.856	70.090	66.848	76.856	70.090	66.848
Skatttekjur samtals	578.268	535.407	497.937	577.696	535.069	497.541
Aðrar tekjur:						
Þjónustutekjur.....	63.402	58.368	74.608	81.460	79.399	89.331
Rekstrartekjur samtals.....	641.670	593.775	572.545	659.156	614.468	586.872

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	192.915	190.355	169.466	192.915	190.355	169.466
Launatengd gjöld	43.144	44.370	39.091	43.144	44.370	39.091
Framlög vegna uppgjörs A deildar Brúar lífeyrissjóðs	26.626	0	0	26.626	0	0
Laun og launat. gjöld samtals	262.685	234.725	208.557	262.685	234.725	208.557

	2017	2016
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	28	23
Ársverk.....	26	25
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	22.202	18.915

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Vaxtatekjur og verðbætur.....	562	711	197	624	711	233
Arður af eignarhlutum.....	1.438	0	1.914	1.438	0	1.914
Vaxtagjöld og verðbætur	(640)	(237)	(1.137)	(5.321)	(3.807)	(6.032)
Vextir frá eigin fyrirtækjum....	6.407	7.082	3.946	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals.....	7.767	7.556	4.920	(3.259)	(3.096)	(3.885)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig. Í yfirlitinu eru birtar upplýsingar um rekstrartekjur að frádrögnum rekstrargjöldum viðkomandi rekstrareininga.

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	585.572	542.469	504.738
Félagsþjónusta	(29.114)	(33.849)	(29.590)
Heilbrigðismál	(522)	(600)	(414)
Fræðslu- og uppeldismál	(312.200)	(304.499)	(271.477)
Menningarmál	(49.892)	(40.869)	(40.955)
Æskulýðs- og íþróttamál	(40.541)	(37.513)	(36.581)
Brunamál og almannavarnir	(16.522)	(18.660)	(15.476)
Hreinlætismál	(17.592)	(14.183)	(17.929)
Skipulags- og byggingarmál	(19.027)	(10.893)	(18.068)
Umferðar- og samgöngumál	(7.413)	(10.921)	(9.045)
Umhverfismál	(4.752)	(4.035)	(7.357)
Atvinnumál	(14.267)	(10.491)	(15.974)
Framlög til B hluta	(2.500)	(2.500)	(2.500)
Sameiginlegur kostnaður	(78.636)	(67.860)	(65.932)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(26.626)	0	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	12.320	12.016	12.187
Aðalsjóður samtals	(21.712)	(2.388)	(14.371)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	66.849	52.252	66.615
Þjónustustöð	(8.094)	(6.983)	(8.357)
A hluti samtals	37.044	42.881	43.887
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	610	232	647
Leiguíbúðir	1.863	(705)	1.569
Fjarskiptafélag	(3.901)	(2.404)	(2.580)
Vatnsveita	3.161	2.915	2.984
Hitaveita	(796)	439	1.136
Fráveita	(10.765)	(6.262)	(4.625)
A og B hluti	27.217	37.096	43.018

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi og annað	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2017	778.905	83.677	12.412	874.994
Afskrifað áður	(417.187)	(18.365)	(10.927)	(446.479)
Bókfært verð 1.1.2017	361.718	65.312	1.485	428.514
Viðbót á árinu	17.763	16.761	5.815	40.339
Afskrifað á árinu	(9.218)	(3.347)	(390)	(12.954)
Bókfært verð 31.12.2017	370.263	78.726	6.910	455.899
Samtals heildarverð 31.12.2017	796.668	100.438	18.227	915.333
Afskrifað samtals	(426.405)	(21.712)	(11.317)	(459.435)
Bókfært verð 31.12.2017	370.263	78.726	6.910	455.899

Afskriftarhlutföll 0-4% 4% 5-20%

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A og B hluti				
Heildarverð 1.1. 2017	814.739	302.909	12.412	1.130.060
Afskrifað áður	(428.903)	(84.463)	(10.927)	(524.293)
Bókfært verð 1.1. 2017	385.836	218.446	1.485	605.767
Viðbót á árinu	19.231	72.341	5.815	97.387
Afskrifað á árinu	(9.958)	(10.653)	(390)	(20.999)
Bókfært verð 31.12.2017	395.109	280.134	6.910	682.154
Samtals heildarverð 31.12.2017	833.970	375.250	18.227	1.227.447
Afskrifað samtals	(438.861)	(95.116)	(11.317)	(545.292)
Bókfært verð 31.12 2017	395.109	280.134	6.910	682.154
Afskriftarhlutföll 0-4% 4% 5-20%				

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukum
A hluti		
Fasteignir		
Brautarholt hellulögn	3.173	3.000
Skeiðalaug	2.234	0
Félagsheimilið Árnes	3.923	4.000
Þjónustuhús	8.432	5.985
Fjallaskálar	0	1.000
	<u>17.762</u>	<u>13.985</u>
Áhöld og tæki		
Leiktæki	1.815	0
Bifreið	4.000	4.000
	<u>5.815</u>	<u>4.000</u>
Gatnakerfi og aðrar framkvæmdir		
Gatnaframkvæmdir	15.212	15.000
Afréttargirðingar	1.550	0
	<u>16.762</u>	<u>15.000</u>
A hluti samtals	<u>40.339</u>	<u>32.985</u>
B hluti		
Leiguíbúðir		
Heiði-viðbót hellulögn	1.468	0
Fjarskiptafélag		
Ljósleiðari	1.917	0
Inntökugjöld	(440)	0
	<u>1.477</u>	<u>0</u>
Fráveita		
Fráveitufamkvæmdir	50.801	43.000
Fráveitufamkvæmdir Seyruhótel	1.078	0
	<u>51.879</u>	<u>43.000</u>
Vatnsveita		
Vatnsveitufamkvæmdir	2.224	0
B hluti samtals	<u>57.048</u>	<u>43.000</u>
Samtals A og B hluti	<u>97.387</u>	<u>75.985</u>

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2017:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat.....	488.626	548.712
Brunabótamat fasteigna.....	1.575.510	1.704.020
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	136.667	136.667
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....	0	476.529

Skýringar, frh.:

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Samtök sunnlenskra sveitarfélaga	3,85%	3,85%	4.342	4.342
Hitaveitan Átak			259	259
Sorpstöð Suðurlands			480	480
Laugaráslæknishérað	24,90%	24,90%	16.352	16.352
Vottunarstofan Tún hf.	1,45%	1,45%	187	187
Eignarhaldsfélag Suðurlands A-bréf	0,98%	0,98%	900	900
Eignarhaldsfélag Suðurlands B-bréf	1,68%	1,68%	3.602	3.602
Hitaveita Gnúpverja ehf.	40,00%	40,00%	400	400
Norðurvegur ehf.	1,47%	1,47%	250	250
Reiðhöllin Flúðum	5,51%	5,51%	2.000	2.000
Rangárbakkar, hestamiðstöð Suðurlands ehf.	0,55%	0,55%	400	400
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,37%	0,37%	32.424	32.424
Landskerfi bókasafna	0,11%	0,11%	142	142
Háskólafélag Suðurlands ehf.	3,84%	3,84%	2.671	2.671
Fjarskiptafélag Skeiða- og Gnúpverjahrepps	100%		50.000	0
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			<u>114.409</u>	<u>64.409</u>

10. Tekjuskattseign

Hitaveita Brautarholts er í B hluta ársreiknings sveitarfélagsins og er skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Útreikningur á tekjuskattsskuldbindingu og tekjuskattseign byggir á því skatthlutfalli sem vænst er að verði í gildi þegar tímabundnir mismunir koma til með að snúast við, miðað við gildandi lög á uppgjörstegi, nú 37,6%.

Tekjuskattseign greinist þannig:

	A og B hluti
Tekjuskattseign í ársbyrjun	993
Reiknaður tekjuskattur af afkomu ársins	550
Tekjuskattseign í árslok	<u>1.544</u>

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	367
Viðskiptakröfur	615
Yfirfæranlegt tap	561
Tekjuskattseign í árslok	<u>1.544</u>

Skýringar, frh.:

11. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

Breyting langtímakrafna A hluta á B hluta greinist þannig:	A hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	87.341
Veitt ný lán	63.000
Afborganir langtímakrafna á árinu	(4.866)
Verðbætur	1.514
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	146.989
Næsta árs afborganir	(8.116)
	<u>138.873</u>
Afborganir af langtímakrafna á eigin fyrirtæki í B hluta greinast þannig á næstu ár:	
Árið 2018	8.116
Árið 2019	8.481
Árið 2020	8.863
Árið 2021	9.262
Árið 2022	9.679
Síðar	102.588
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>146.989</u>

Reiknaðir eru 4,5% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	35.743	35.743
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	13.294	15.623
Óinnheimtar tekjur í árslok	<u>49.038</u>	<u>51.367</u>
Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:		
Niðurfærsla í ársbyrjun	9.820	11.460
Breyting á árinu	(2.100)	(2.100)
Niðurfærsla í árslok	<u>7.720</u>	<u>9.360</u>

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

Eigið fé 1.1. 2017.....	606.750	610.421
Rekstrarniðurstaða ársins.....	37.044	27.217
Eigið fé 31.12. 2017.....	<u>643.793</u>	<u>637.639</u>

Skýringar, frh.:

14. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti		
Staða lána í ársbyrjun	3.245	3.245
Afborganir af lánum	(2.636)	(2.636)
Verðbætur.....	47	47
	<u>656</u>	<u>656</u>
Næsta árs afborganir.....	(656)	(656)
Langtímaskuldir samtals	<u>0</u>	<u>0</u>

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A og B hluti			
Staða lána í ársbyrjun	43.266	32.625	75.891
Afborganir af lánum	(1.373)	(3.862)	(5.235)
Verðbætur	0	549	549
	<u>41.893</u>	<u>29.312</u>	<u>71.205</u>
Næsta árs afborganir.....	(1.441)	(1.724)	(3.165)
Langtímaskuldir samtals	<u>40.452</u>	<u>27.588</u>	<u>68.040</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018	656	3.165
Árið 2019	0	2.656
Árið 2020	0	2.812
Árið 2021	0	2.979
Árið 2022	0	2.121
Síðar	0	57.472
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	<u>656</u>	<u>71.205</u>

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 4,3 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 10,7 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 18,6 millj. kr. í árslok 2017.

15. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
A-hluti	100%	783.616	139.822	643.794
Félagslegar íbúðir	100%	4.280	13.149	(8.869)
Leiguíbúðir	100%	48.752	18.084	30.667
Fjarskiptafélagið	100%	86.076	56.423	29.653
Vatnsveita	100%	13.561	0	13.561
Hitaveita	100%	12.715	176	12.540
Fráveita	100%	103.900	137.606	(33.706)
Millifærslur, innbyrðis staða		(236.906)	(186.906)	(50.000)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		<u>815.993</u>	<u>178.355</u>	<u>637.639</u>

16. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Byggðasamlög og önnur samstarfsverkefni:

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum og öðrum samstarfsverkefnum:

Bergisinn bs.

Umhverfis- og tæknisvið uppsveita bs.

Sorpstöð Suðurlands bs.

Skóla- og velferðapjónusta Árneshöfna bs.

Heilbrigðiseftirlit Suðurlands

Héraðsnefnd Árneshöfna bs., sem annast yfirstjórn og rekstur eftirtalinnna stofnana fyrir hönd þeirra sveitarfélaga sem eru aðilar að byggðasamlögunum:

Brunavarnir Árneshöfna bs.

Almannavarnir Árneshöfna bs.

Listasafn Árneshöfna

Héraðsskjalasafn

Byggðasafn Árneshöfna

Tónlistarskóli Árneshöfna

Sveitarfélögin bera hlutfallslega ábyrgð á skuldum og skuldbindingum byggðasamlaganna og samstarfsverkefnanna miðað við íbúatölu.

Aðrar ábyrgðarskuldbindingar:

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Brunavarna Árneshöfna bs. hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánanna nema 410,0 millj. kr. í árslok 2017.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Listasafns Árneshöfna hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánsins nema 14,5 millj. kr. í árslok 2017.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Héraðsnefndar Árneshöfna bs. hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánsins nema 290,9 millj. kr. í árslok 2017.

17. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Sveitarfélagið hefur átt viðskipti við tengda aðila á árinu. Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

18. Önnur mál

Yfirdráttarheimild

Sveitarfélagið hefur samið við viðskiptabanka sinn um 25,3 millj. kr. yfirdráttarheimild sem í árslok 2017 var nýtt að fjárhæð 24,3 millj. kr..

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

Þann 19. september 2016 var samkomulag gert milli Bandalags háskólamanna, BSRB og Kennarasambands Íslands, annars vegar og fjármála- og efnahagsráðherra og Sambandi íslenskra sveitarfélaga hins vegar, um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Breytingarnar voru samþykktar á Alþingi með lögum nr. 127/2016 en þær fela meðal annars í sér breytingu á réttindaávinnslu lífeyrisréttinda í A-deild LSR og Brúar (Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga) úr jafnri réttindaávinnslu í aldurstengda auk þess sem lífeyristökualdur er hækkaður úr 65 árum í 67 ár. Við breytingar eru réttindi virkra sjóðsfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda.

Samhliða því gerðu fjármála- og efnahagsráðherra og Samband íslenskra sveitarfélaga með sér samning um fjármögnun lífeyrisskuldbindinga A-deilda LSR og Brúar með fjárframlögum til sjóðanna, dags. 19. september 2016. Samkvæmt 8. gr. samningsins var hann gerður meðal annars með þeim fyrirvara að hann skyldi öðlast gildi gagnvart einstökum sveitarfélögum og aðilum þeim tengdum við samþykkt stjórna viðkomandi aðila á uppgjöri þeirra á skuldbindingum sem myndast í A-deild Brúar.

Á árinu 2017 voru samþykkt bráðabirgðaákvæði við reglugerð nr. 1212/2015 þar sem mælt er fyrir um reikningshaldslega meðferð ofangreinds uppgjors.

Í janúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Skeiða- og Gnúpverjahrepps samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur framlag sveitarfélagsins 72,0 millj. kr. og 8,1 millj. kr. vegna samstarfsverkefna sveitarfélagsins og nemur heildarframlagið því 99,1 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 25,5 millj. kr. framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.

- 49,8 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.

- 5,5 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 26,6 millj. kr. meðal launa og launatengdra gjalda á árinu 2017 vegna þessa og fjárhæðin færð sem skammtímaskuld í árslok 2017.

Greiðsla heildarframlags á sér stað í upphafi árs 2018 og fjármagnaði sveitarfélagið uppgjörið með láni hjá Lánasjóði sveitarfélaga. Heildarlántaka vegna þessa nam á árinu 2018 81,0 millj. kr. en á móti færast fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð að fjárhæð 54,2 millj. kr. sem heimilt verður að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs.

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga:						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	73.484	67.647	41.361	31.497	50.106	76.645
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	21,4%	21,8%	19,6%	27,2%	8,8%	6,3%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,5 %	6,6 %	9,0 %	(0,6%)	3,7 %	8,9 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	7,2 %	5,8 %	7,7 %	(2,7%)	2,2 %	7,1 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	9,2 %	7,6 %	9,7 %	(0,4%)	4,4 %	9,4 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	5,6 %	6,3 %	2,9 %	3,7 %	5,1 %	3,7 %
Skuldahlutfall.....	21,4 %	21,8 %	19,6 %	27,2 %	18,2 %	17,1 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	1,20	0,00	0,01		0,26	0,18
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	20,16	18,41	21,50		9,07	8,73
Veltufjárhluftall	0,91	0,53	0,91	0,89	1,55	1,70
Eiginfjárhluftall	83,0 %	82,2 %	84,4 %	80,9 %	85,8 %	86,7 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar	46,7 %	48,6 %	44,1 %	39,7 %	40,7 %	41,2 %
Fasteignaskattur	31,4 %	29,3 %	30,9 %	34,7 %	33,2 %	32,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	11,8 %	12,0 %	11,7 %	9,9 %	8,8 %	8,5 %
Lóðarleiga.....	0,3 %	0,3 %	0,3 %	0,3 %	0,8 %	0,8 %
Skatttekjur samtals.....	90,2 %	90,1 %	87,0 %	84,7 %	83,5 %	83,2 %
Aðrar tekjur	9,8 %	9,9 %	13,0 %	15,3 %	16,5 %	16,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(39,5%)	(40,9%)	(36,4%)	(41,7%)	(36,1%)	(36,9%)
Annar rekstrarkostnaður	(52,0%)	(52,5%)	(54,5%)	(58,9%)	(60,2%)	(54,2%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,5 %	6,6 %	9,0 %	(0,6%)	3,7 %	8,9 %
Afskriftir	(2,5%)	(2,0%)	(2,2%)	(2,4%)	(2,3%)	(2,3%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	1,3 %	1,2 %	0,9 %	0,3 %	0,8 %	0,6 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	7,2 %	5,8 %	7,7 %	(2,7%)	2,2 %	7,1 %

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs, frh.

	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Í þúsundum króna á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	789	852	844	790	803	754
Aðrar tekjur	86	93	126	143	159	152
Laun og launatengd gjöld	(346)	(387)	(353)	(389)	(347)	(335)
Annar rekstrarkostnaður.....	(455)	(496)	(529)	(550)	(579)	(491)
Afskriftir.....	(22)	(19)	(22)	(22)	(22)	(21)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	11	11	8	3	8	5
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	63	55	74	(25)	21	64
Efnahagur:						
Eignir	1.102	1.154	1.219	1.328	1.232	1.163
Eigið fé	915	948	1.028	1.074	1.057	1.008
Skuldir og skuldbindingar	187	206	190	254	175	155
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	80	71	94	(4)	43	85
Handbært fé frá rekstri.....	80	70	127	(38)	67	69
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	679	679	590	524	514	528

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs.

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Jafnsvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	67.190	57.311	35.493	28.722	49.232	80.519
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	27,7%	27,1%	23,7%	31,7%	18,9%	23,7%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,4 %	7,7 %	11,4 %	2,3 %	6,0 %	11,8 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	6,0 %	4,1 %	7,3 %	(2,6%)	1,1 %	7,4 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	10,0 %	7,3 %	10,8 %	1,1 %	5,4 %	10,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	12,4 %	14,8 %	8,7 %	5,0 %	5,4 %	20,6 %
Skuldahlutfall.....	27,7 %	27,1 %	26,5 %	31,7 %	23,3 %	23,7 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	1,06	1,41	1,09	8,59	1,84	0,37
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	11,89	9,21	15,30	1,49	8,17	9,76
Veltufjárhluftall	0,79	0,62	1,21	0,91	1,33	0,92
Eiginfjárhluftall	78,4 %	78,1 %	79,7 %	78,2 %	82,3 %	82,3 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar	45,1 %	47,3 %	43,0 %	38,8 %	39,7 %	40,0 %
Fasteignaskattur	30,3 %	28,5 %	30,1 %	33,9 %	32,3 %	31,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	11,4 %	11,7 %	11,4 %	9,7 %	8,6 %	8,2 %
Lóðarleiga.....	0,3 %	0,3 %	0,3 %	0,3 %	0,8 %	0,8 %
Skatttekjur samtals.....	87,1 %	87,6 %	84,8 %	82,7 %	81,4 %	80,7 %
Aðrar tekjur	12,9 %	12,4 %	15,2 %	17,3 %	18,6 %	19,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(38,2%)	(39,9%)	(35,5%)	(40,7%)	(35,2%)	(36,0%)
Annar rekstrarkostnaður	(51,4%)	(52,4%)	(53,0%)	(57,0%)	(58,8%)	(52,3%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	10,4 %	7,7 %	11,4 %	2,3 %	6,0 %	11,8 %
Afskriftir	(3,9%)	(3,2%)	(3,3%)	(3,7%)	(4,2%)	(3,1%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(0,5%)	(0,5%)	(0,7%)	(1,0%)	(0,6%)	(1,2%)
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,1 %	(0,1%)	(0,1%)	(0,1%)	(0,1%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	6,0 %	4,1 %	7,3 %	(2,6%)	1,1 %	7,4 %

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.:

Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs, frh.

Í þúsundum króna á íbúa	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Rekstur:						
Skatttekjur.....	788	851	843	789	802	753
Aðrar tekjur	117	120	151	166	183	180
Laun og launatengd gjöld	(346)	(387)	(353)	(389)	(347)	(335)
Annar rekstrarkostnaður.....	(465)	(509)	(527)	(544)	(579)	(495)
Afskriftir.....	(35)	(31)	(33)	(35)	(42)	(29)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(5)	(5)	(7)	(10)	(5)	(11)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	55	39	74	(23)	11	62
Efnahagur:						
Eignir	1.158	1.202	1.298	1.385	1.295	1.247
Eigið fé	908	939	1.035	1.083	1.065	1.026
Skuldir og skuldbindingar	250	263	263	302	229	221
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	91	71	107	10	54	101
Handbært fé frá rekstri.....	91	70	135	(21)	72	192
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	679	679	590	524	514	528

Skýringar, frh.:

19. Lykiltölur, frh.

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þús. kr. og á verðlagi hvers árs.

	2017	Hlutfall af skattt.	2016	Hlutfall af skattt.	2015	Hlutfall af skattt.
Aðalsjóður						
Skatttekjur	585.572	100,0%	504.738	100,0%	420.780	100,0%
Félagsþjónusta	(29.114)	5,0%	(29.590)	5,9%	(31.540)	7,5%
Heilbrigðismál	(522)	0,1%	(414)	0,1%	(400)	0,0%
Fræðslu- og uppeldismál	(312.200)	53,3%	(271.477)	53,8%	(257.097)	61,1%
Menningarmál	(49.892)	8,5%	(40.955)	8,1%	(38.655)	9,2%
Æskulýðs- og íþróttamál	(40.541)	6,9%	(36.581)	7,2%	(37.681)	9,0%
Brunamál og almannavarnir	(16.522)	2,8%	(15.476)	3,1%	(13.087)	3,1%
Hreinlætismál	(17.592)	3,0%	(17.929)	3,6%	(14.056)	3,3%
Skipulags- og byggingarmál	(19.027)	3,2%	(18.068)	3,6%	(7.952)	1,9%
Umferðar- og samgöngumál	(7.413)	1,3%	(9.045)	1,8%	(9.161)	2,2%
Umhverfismál	(4.752)	0,8%	(7.357)	1,5%	(6.046)	1,4%
Atvinnumál	(14.267)	2,4%	(15.974)	3,2%	(14.242)	3,4%
Framlög til eigin sjóða	(2.500)	0,4%	(2.500)	0,5%	(4.500)	1,1%
Sameiginlegur kostnaður	(78.636)	13,4%	(65.932)	13,1%	(65.170)	15,5%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(26.626)	4,5%	0	0,0%	0	0,0%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	12.320	(2,1%)	12.187	(2,4%)	11.107	(2,6%)
Aðalsjóður samtals	(21.712)		(14.371)		(67.699)	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	66.849	(11,4%)	66.615	(13,2%)	63.561	(15,1%)
Þjónustustöð	(8.094)	1,4%	(8.357)	1,7%	(9.147)	2,2%
A hluti samtals	37.044	(6,3%)	43.888	(8,7%)	(13.284)	3,2%

Skýringar, frh.:

20. Samanburður fjárhagsáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	432.194	33.123	465.317	431.856	33.123	464.979
Framlög Jöfnunarsjóðs	64.156	5.934	70.090	64.156	5.934	70.090
Aðrar tekjur	58.368	0	58.368	79.399	0	79.399
	<u>554.718</u>	<u>39.057</u>	<u>593.775</u>	<u>575.411</u>	<u>39.057</u>	<u>614.468</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	212.777	21.948	234.725	212.777	21.948	234.725
Annar rekstrarkostnaður	296.957	11.811	308.768	303.426	12.310	315.736
	<u>509.734</u>	<u>33.759</u>	<u>543.493</u>	<u>516.203</u>	<u>34.258</u>	<u>550.461</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	44.984	5.298	50.282	59.208	4.799	64.007
Afskriftir	(14.957)	0	(14.957)	(23.815)	0	(23.815)
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	30.027	5.298	35.325	35.393	4.799	40.192
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	7.556	0	7.556	(3.096)	0	(3.096)
Tekjuskattur	0	0	0	0	0	0
Rekstrarniðurstaða	<u>37.584</u>	<u>5.298</u>	<u>42.881</u>	<u>32.297</u>	<u>4.799</u>	<u>37.096</u>

Skýringar, frh.:

20. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	37.584	5.298	42.881	32.297	4.799	37.096
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	14.957	0	14.957	23.815	0	23.815
Verðbætur	(3.302)	0	(3.302)	547	0	547
Veltufé frá rekstri	49.239	5.298	54.536	56.659	4.799	61.458
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Óinnheimtar tekjur, (hækkun), lækkun	0	0	0	0	0	0
Aðrar skammtímakr. (hækkun)	0	0	0	0	0	0
Skammtímaskuldir lækkun	0	0	0	0	0	0
Samtals	0	0	0	0	0	0
Handbært fé frá rekstri	49.239	5.298	54.536	56.659	4.799	61.458
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	(35.985)	3.000	(32.985)	(50.985)	(25.000)	(75.985)
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	282	(32.752)	(32.470)	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(35.703)	(29.752)	(65.455)	(50.985)	(25.000)	(75.985)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(12.040)	4.251	(7.789)	0	0	0
Tekin ný lán	0	7.000	7.000	0	7.000	7.000
Afborganir langtímalána	(2.705)	0	(2.705)	(5.169)	0	(5.169)
Skammtímalán breyting	0	0	0	(1.500)	0	(1.500)
Fjármögnunarhreyfingar	(14.745)	11.251	(3.494)	(6.669)	7.000	331
Hækkun, (lækkun) á handb. fé.....	(1.209)	(13.203)	(14.413)	(995)	(13.201)	(14.196)
Handbært fé í ársbyrjun.....	15.248	15.040	30.288	21.890	14.336	36.226
Handbært fé í árslok.....	14.039	1.837	15.875	20.895	1.135	22.030