

Fljótsdalshérað

Ársreikningur 2017

Fljótsdalshérað
Lyngási 12
700 Egilsstaðir

Kt. 481004-3220

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	6
Efnahagsreikningur	7
Sjóðstreymisyfirlit	9
Skýringar	10
Óendurskoðuð fylgiskjöl:	
Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar	37

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Fljótsháðs.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Fljótsháðs 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, sjóðstreymisýfirlit, 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 2017, 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.

Lykilþættir endurskoðunar

Það eru engir lykilþættir til að upplýsa um í áritun okkar.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri 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 bæjarstjórn og bæjarstjóra 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 bæjarstjórnar og bæjarstjóra 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 bæjarstjórn 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 bæjarstjórn að við höfum uppfyllt skyldur siðareglna 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.

Af þeim atriðum sem við höfum upplýst bæjarstjórn um, leggjum við mat á hvaða þættir höfðu mesta þýðingu við endurskoðun ársreikningsins og eru því lykilþættir endurskoðunarinnar. Við lýsum þessum þáttum í áritun okkar nema lög og reglur útiloki að upplýst sé um þá eða, við einstakar mjög sjaldgæfar kringumstæður, þegar við metum að ekki skuli upplýsa um lykilþátt þar sem neikvæðar afleiðingar þess eru taldar vega þyngra en almennir hagsmunir af birtingu slíkra upplýsinga.

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 bæjarstjóra og bæjarstjórnar 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.

Magnús Jónsson og Sigurjón Örn Arnarson, endurskoðendur, bera ábyrgð á endurskoðun ársreikningsins og þessari áritun.

Egilsstaðir, 21. mars 2018

KPMG ehf.



Rekstrarreikningur 2017

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	2.079.723	2.101.483	1.920.938	2.057.021	2.077.414	1.898.968
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	1.264.661	1.127.603	1.135.846	1.264.661	1.127.603	1.135.846
Aðrar tekjur	4	494.261	553.779	497.174	955.736	1.063.550	943.662
		3.838.644	3.782.865	3.553.959	4.277.418	4.268.567	3.978.476
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	2.098.521	2.077.181	1.824.125	2.175.450	2.152.681	1.898.535
Lífeyrisskuldbinding, breyting	15	43.863	46.782	51.389	43.863	46.782	51.389
Annar rekstrarkostnaður		1.135.947	1.127.085	1.029.673	1.219.587	1.255.502	1.103.413
		3.278.332	3.251.047	2.905.188	3.438.901	3.454.965	3.053.337
Rekstrarniðurstaða án afskrifta		560.312	531.818	648.771	838.516	813.602	925.139
Afskriftir	9	(175.547)	(170.641)	(172.644)	(284.169)	(288.656)	(280.164)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		384.766	361.177	476.127	554.347	524.947	644.975
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	(260.863)	(263.156)	(298.356)	(343.023)	(367.560)	(359.001)
Áhrif hlutdeildarféлага	10	0	0	0	(487)	0	(28.293)
Tekjuskattur	11	0	0	0	(10.640)	(11.337)	(1.398)
Rekstrarniðurstaða	14	123.902	98.021	177.771	200.197	146.050	256.283
Rekstrarniðurstaða skiptist þannig:							
Sveitarfélagið		123.902	98.021	177.771	201.195	146.050	258.014
Minnihluti í samstæðu		0	0	0	(998)	0	(1.731)
		123.902	98.021	177.771	200.197	146.050	256.283

Efnahagsreikningur

Eignir					
		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2017	2016	2017	2016
Fastafjármunir					
Óefnislegar eignir:					
Vatnsréttindi	8	0	0	8.664	8.968
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir		3.827.812	3.899.040	4.671.430	4.761.651
Byggingarland, veitu- og gatnakerfi		604.763	589.734	2.381.377	2.310.200
Áhöld og tæki		44.495	14.711	59.906	26.847
Leigðar eignir		44.965	49.732	144.245	162.154
	9	4.522.034	4.553.217	7.256.957	7.260.853
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	10	659.223	737.223	201.527	195.015
Skatteign	11	0	0	3.229	13.869
Langtímakröfur	12	0	0	1.005.516	1.001.257
		659.223	737.223	1.210.272	1.210.141
Fastafjármunir		5.181.257	5.290.439	8.475.893	8.479.962
Veltufjármunir					
Birgðir		0	0	203	221
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	13	194.912	190.542	217.565	210.818
Næsta árs afborganir langtímakrafna	12	399	399	13.163	12.181
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		35.108	23.866	0	0
Aðrar skammtímakröfur	13	6.653	7.450	12.030	13.227
Handbært fé	3m	42.160	9.231	120.382	99.933
Veltufjármunir		279.232	231.488	363.344	336.381
Eignir samtals		5.460.489	5.521.927	8.839.237	8.816.343

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2017	2016	2017	2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	14	479.062	355.160	688.106	486.911
Hlutdeild minnihluta í eigin fé		0	0	7.542	8.540
		479.062	355.160	695.648	495.451
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	15	481.916	452.975	481.916	452.975
Aðrar skuldbindingar	16	8.815	8.582	9.738	9.501
		490.730	461.557	491.653	462.476
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	17	3.167.973	3.425.113	5.902.155	6.270.359
Leiguskuldir	19	379.631	379.334	558.572	582.426
Skuldir við eigin fyrirtæki	18	83.379	95.290	0	0
Fyrirframinnheimtar tekjur	20	0	0	117.704	121.261
		3.630.983	3.899.737	6.578.431	6.974.047
Skammtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir		0	4.135	0	4.135
Skuldir við eigin fyrirtæki		13.818	133.534	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	17	313.563	324.015	458.763	460.936
Næsta árs afborganir leiguskulda	19	10.019	9.417	37.669	36.924
Næsta árs afborganir langtímask. við eigin ft.	18	11.911	11.911	0	0
Næsta árs innl. fyrirframinnteimtra tekna	20	0	0	3.558	3.558
Aðrar skammtímaskuldir		510.402	322.462	573.515	378.817
		859.713	805.474	1.073.504	884.369
Skuldir og skuldbindingar samtals		4.981.427	5.166.768	8.143.589	8.320.892
Eigið fé og skuldir samtals		5.460.489	5.521.927	8.839.237	8.816.343

Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahags 22

Sjóðstreymisýfirlit 2017

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða	14	123.902	98.021	177.771	200.197	146.050	256.283
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	8,9	175.547	170.641	172.644	284.169	288.667	280.164
Verðbætur og gengismunur		71.209	90.269	97.279	92.226	122.792	82.251
(Hagnaður) tap af sölu rekstrarfjármuna	9	0	0	(17.342)	0	0	(20.547)
Hagnaður af sölu eignarhluta í félögum		0	0	0	0	939	0
Niðurfærsla eignarhluta í félögum		7.169	0	819	2.000	0	819
Áhrif hlutdeildarféлага	10	0	0	0	487	0	28.293
Lífeyrisskuldbinding, breyting	15	43.863	431.425	51.390	43.863	431.425	51.390
Tekjuskattur, breyting	11	0	0	0	10.640	4.221	1.398
Veltufé frá rekstri		421.690	790.356	482.560	633.583	994.093	680.050
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:							
Birgðir, hækkun		0	0	0	18	0	(102)
Önnheimtar tekjur, (hækkun) lækkun	(	4.370)	0	20.437	(6.747)	0	25.797
Aðrar skammtímakröfur, hækkun		797	16.000	34.014	1.197	16.000	33.337
Skammtímaskuldir, (lækkun), hækkun		187.941	0	(51.153)	194.698	0	(50.676)
Fyrirframinnheimtar tekjur, lækkun	20	0	0	0	(3.558)	0	(3.558)
Greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar	15	(14.923)	(12.600)	(12.534)	(14.923)	(12.600)	(12.534)
		169.445	3.400	(9.236)	170.685	3.400	(7.736)
Handbært fé frá rekstri		591.135	793.756	473.324	804.268	997.493	672.314
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfestingu í varanl. rekstrarfjármunum	9	(144.364)	(113.000)	(109.539)	(279.969)	(216.792)	(199.907)
Söluverð rekstrarfjármuna		0	0	23.450	0	0	32.450
Eignarhlutur í félögum, breyting		70.831	(9.000)	(10.000)	(9.000)	(9.000)	(10.000)
Langtímakröfur, breyting		0	(297.512)	220	12.202	(285.395)	11.597
Fjárfestingarhreyfingar		(73.533)	(419.512)	(95.869)	(276.768)	(511.187)	(165.860)
Fjármögnunarhreyfingar							
Skuldir við lánastofnanir, breyting.....	(	4.135)	0	(132.118)	(4.135)	0	(132.118)
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting	(	130.959)	(27.110)	(2.794)	0	0	0
Tekin ný langtímalán		0	0	85.000	0	0	222.335
Langtímalán eigin fyrirtækja, breyting	(	11.911)	(12.271)	(11.911)	0	0	0
Afborganir langtímalána	(	328.484)	(342.633)	(317.810)	(466.229)	(509.123)	(602.526)
Afborganir leiguskulda	(	9.417)	0	(8.819)	(36.924)	0	(34.667)
Aðrar skuldbindingar, breyting		233	0	(738)	236	0	(728)
Fjármögnunarhreyfingar		(484.673)	(382.014)	(389.190)	(507.051)	(509.123)	(547.703)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé							
		32.929	(7.770)	(11.735)	20.449	(22.817)	(41.249)
Handbært fé í ársbyrjun		9.231	34.507	20.966	99.933	99.542	141.183
Handbært fé í árslok		42.160	26.737	9.231	120.382	76.725	99.933

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Fljótshálsdalshérað er sveitarfélag á Austurlandi og voru íbúar þess 3.548 í árslok 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er að Lyngási 12 á Egilsstöðum.

Mælt er fyrir um grundvallarpætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Fljótshálsdalshéraðs fyrir 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 Atvinnumálasjóð. 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 Félagslegar íbúðir, Sláturhúsið - Menningarsetur ehf., Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf. ("HEF"), Brunavarnir á Héraði, Minjasafn Austurlands, Dvalarheimili aldraðra, Hjúkrunarheimili og Fasteignafélag lðavalla ehf.

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 framlag 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 söliverðs 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.

d. Óefnislegar eignir

Vatnsréttindi eru færð í efnahagsreikning B hluta fyrirtækisins, Hitaveitu Egilsstaða og Fella ehf., sem óefnisleg eign á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

e. 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 frá álögð gatnagerðargjöld og önnur framlög vegna stofnkostnaðar.

Leigðar eignir eru fasteignir og önnur mannvirki sem sveitarfélagið leigir til sín samkvæmt leigusamningum sem eru að lágmarki til þriggja ára og ekki uppsegjanlegir af hálfu sveitarfélagsins innan árs frá upphafsdegi leigusamnings.

Kostnaðarverð leigðra eigna telst vera gangverð hinnar leigðu eignar á samningsdegi eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar á hverjum reikningsskiladegi. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjáreikning.

f. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Fasteignir	25-50 ár
Veitukerfi	25-40 ár
Gatnakerfi	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	5-10 ár
Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.	

g. Afskriftir leigðra eigna

Afskriftir leigðra eigna eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við leigutíma eða nýtingartíma sé hann styttri. Sé ljóst að sveitarfélagið eignist hina leigðu eign í lok leigutíma er miðað við nýtingartíma viðkomandi eignar. Afskriftartími leigðra eigna greinist þannig:

Fasteignir	15-25 ár
------------------	----------

h. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

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

Hlutdeildarfélög eru þau félög sem sveitarfélagið hefur veruleg áhrif á en ekki yfirráð. Veruleg áhrif teljast almennt vera til staðar þegar sveitarfélagið hefur yfir 20% atkvæðahlut í viðkomandi félagi. Hlutdeildarfélög eru færð samkvæmt hlutdeildaraðferð í samanteknum reikningsskilum A og B hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaganna og því eru hlutdeildarfélög A hluta færð á kostnaðarverði í A hluta. Í ársreikningi A hluta er fyrst og fremst verið að draga fram ráðstöfum skatttekna og því er ekki færð hlutdeild í afkomu félaga.

i. 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 uppgjörssdegi.

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.

Skýringar, frh.:

3. Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

j. Langtímakröfur

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

k. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á síðasta innkaupsverði.

l. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur 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.

m. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

n. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2017. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 15.

o. Langtímaskuldir

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

p. Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leigusuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna leigusamnings sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum fjármögnunarleigusamninga er skipt í vaxtagjöld og afborganir af eftirstöðvum skulda. Vaxtagjöldunum er dreift á leigutímann miðað við virka vexti.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við ávöxtunarkröfu leigusala ef það er gerlegt að ákvarða hana, en ef ekki er miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

q. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 22.

r. 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 samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 26.

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 fasteignaskattar:						
Útsvar	1.755.614	1.768.108	1.628.239	1.755.614	1.768.108	1.628.239
Fasteignaskattur	293.103	302.381	263.758	270.401	278.312	241.788
Lóðarleiga	31.006	30.994	28.942	31.006	30.994	28.942
	2.079.723	2.101.483	1.920.938	2.057.021	2.077.414	1.898.968
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag	140.066	138.691	135.776	140.066	138.691	135.776
Útgjaldajöfnunarframlag.....	479.754	413.341	433.002	479.754	413.341	433.002
Framlög vegna grunnskóla.....	277.681	256.016	253.368	277.681	256.016	253.368
Vegna málefna fatlaðs fólks.....	338.794	266.579	274.425	338.794	266.579	274.425
Framlög vegna húsaleigubóta ..	22.036	18.321	39.275	22.036	18.321	39.275
Aukaframlag.....	6.329	34.655	0	6.329	34.655	0
	1.264.661	1.127.603	1.135.846	1.264.661	1.127.603	1.135.846
Skatttekjur samtals.....	3.344.384	3.229.086	3.056.785	3.321.682	3.205.017	3.034.814
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	494.261	553.779	497.174	955.736	1.063.550	943.662
Rekstrartekjur samtals	3.838.644	3.782.865	3.553.959	4.277.418	4.268.567	3.978.476

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

Laun	1.616.787	1.603.714	1.472.429	1.668.910	1.661.776	1.530.736
Launatengd gjöld	375.546	374.554	351.696	390.754	391.992	367.798
Framlög vegna uppgjör						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs....	106.188	98.913	0	115.786	98.913	0
Laun og launatengd gjöld samtals ..	2.098.521	2.077.181	1.824.125	2.175.450	2.152.681	1.898.535
				2017	2016	
Fjöldi starfsmanna í árslok.....				341	338	
Fjöldi stöðugilda í árslok.....				255	246	
Ársverk.....				256	246	
Laun og launatengd gjöld bæjarstjóra og bæjarstjórnar.....				34.966	33.600	

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Vaxtatekjur og verðbætur	248	47.682	3.101	47.086	92.744	71.815
Vaxtagjöld og verðbætur.....	(262.447)	(320.027)	(307.687)	(398.919)	(468.804)	(489.844)
Gengismunur	0	0	0	3.019	0	53.207
Niðurfærsla eignarhluta						
í félögum.....	(7.169)	0	(819)	(2.000)	0	(819)
Arður af eignarhlutum.....	7.792	8.500	6.640	7.792	8.500	6.640
Vextir frá eigin fyrirtækjum	712	689	410	0	0	(0)
Fjármunatekjur og						
(fjármagnsgjöld) samtals.....	(260.863)	(263.156)	(298.356)	(343.023)	(367.560)	(359.001)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	3.391.599	3.276.584	3.079.361
Félagsþjónusta	(512.271)	(476.185)	(432.780)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.764.136)	(1.738.983)	(1.630.697)
Menningarmál	(114.228)	(117.702)	(115.164)
Æskulýðs- og íþróttamál	(283.852)	(285.823)	(264.210)
Brunamál og almannavarnir	(41.905)	(43.373)	(41.907)
Hreinlætismál	(39.698)	(32.415)	(35.027)
Skipulags- og byggingarmál	(29.596)	(28.848)	(29.342)
Umferðar- og samgöngumál	(236.312)	(230.087)	(218.299)
Umhverfismál	(47.919)	(49.854)	(52.818)
Atvinnumál	(57.871)	(60.602)	(73.281)
Framlög til B-hluta	(24.846)	(24.846)	(23.678)
Sameiginlegur kostnaður	(184.306)	(192.981)	(167.909)
Lífeyrisskuldbinding, breyting og framlag vegna A deildar Brúar	(150.051)	(145.695)	(51.389)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	38.724	41.774	29.675
Aðalsjóður samtals	(56.666)	(109.037)	(27.467)
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	188.179	207.040	206.489
Atvinnumálasjóður	(4.621)	18	(27.630)
Innri færslur A hluta	(2.990)	0	26.379
A hluti samtals	123.902	98.021	177.771
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	(8.167)	(2.778)	(2.326)
Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf	97.263	65.892	136.512
Sláturhúsið menningarmiðstöð	0	0	0
Brunavarnir á Héraði	1.088	1.292	283
Minjasafn Austurlands	(13.721)	(11.913)	(11.272)
Hjúkrunarheimili	845	4.109	(3.560)
Ársalir b.s.	(5.433)	(5.599)	(11.443)
Fasteignafélag lðavalla ehf	(4.039)	(2.973)	(3.601)
Innri færslur A og B hluta	8.457	0	(26.081)
A og B hluti	200.197	146.050	256.283

Skýringar, frh.:

8. Óefnislegar eignir

Fjárfesting í vatnsréttindum hitaveitu sem færð er til eignar og er afskrifuð á 50 árum, greinist þannig:

Bókfært verð 1.1.2017.....	8.968
Afskrifað á árinu	(305)
Bókfært verð 31.12.2017.....	8.664

9. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A hluti:					
Heildarverð 1.1.2017	5.625.918	905.951	40.196	159.262	6.731.328
Keypt á árinu	58.832	51.177	34.355	0	144.364
Heildarverð 31.12.2017	5.684.750	957.128	74.551	159.262	6.875.691
Afskrifað 1.1.2017	(1.726.878)	(316.218)	(25.485)	(109.530)	(2.178.111)
Afskrifað á árinu	(130.061)	(36.148)	(4.571)	(4.768)	(175.547)
Afskrifað samtals 31.12.2017	(1.856.939)	(352.365)	(30.056)	(114.298)	(2.353.658)
Bókfært verð 1.1.2017	3.899.040	589.734	14.711	49.732	4.553.217
Bókfært verð 31.12.2017	3.827.812	604.763	44.495	44.964	4.522.034
Afskriftarhlutföll.....	0-10%	4%	4-20%	3-14%	
	Fasteignir og lóðir	Veitur og gatnakerfi	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
A og B hluti:					
Heildarverð 1.1.2017	6.689.429	3.919.152	94.914	422.102	11.125.596
Keypt á árinu	66.611	173.513	39.845	0	279.969
Heildarverð 31.12.2017	6.756.040	4.092.664	134.759	422.102	11.405.565
Afskrifað 1.1.2017	(1.927.778)	(1.608.951)	(68.067)	(259.948)	(3.864.744)
Afskrifað á árinu	(156.832)	(102.336)	(6.787)	(17.910)	(283.865)
Afskrifað samtals 31.12.2017	(2.084.610)	(1.711.287)	(74.854)	(277.857)	(4.148.608)
Bókfært verð 1.1.2017	4.761.651	2.310.200	26.847	162.154	7.260.852
Bókfært verð 31.12.2017	4.671.430	2.381.377	59.906	144.245	7.256.957
Afskriftarhlutföll	0-4%	2-5%	4-20%	3-14%	

Skýringar, frh.:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh.:

b. Fjárfesting

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	Fjárfesting 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Mismunur við áætlun
A hluti:			
<i>Fasteignir og önnur mannvirki</i>			
Fellaskóli.....	23.573	6.500	17.073
Félagsþjónustubífreið.....	15.742	13.000	2.742
Fimleikahús.....	15.000	40.000 (	25.000)
Þjónustubífreið þjónustumiðstöðvar.....	10.635	0	10.635
Safnahúsið Egilsstöðum.....	8.199	0	8.199
Snjótroðari.....	7.978	0	7.978
Urðunarstaður Tjarnarlandi.....	5.346	1.825	3.521
Tjarnarás 9, áhaldahús.....	3.968	0	3.968
Miðvangur 6, Hlymsdalir.....	1.254	0	1.254
Íþróttamiðstöðin Egilsstöðum.....	876	500	376
Kaupvangur 17, tjaldsvæði.....	550	430	120
Lagarfell 15, Leikskólinn Hádegishöfði.....	67	0	67
Selskógur.....	0	3.385 (	3.385)
	93.187	65.640	27.547
<i>Gatnamannvirki</i>			
Nýframkvæmd gatna, gangstíga og gangstétta.....	57.441	58.860 (	1.419)
Deiliskipulag.....	664	6.500	
Gatnagerðargjöld.....	(6.929) (	18.000)	11.071
	51.177	47.360	9.652
A hluti samtals.....	144.364	113.000	37.200
B hluti:			
Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf.....	81.269	22.000	59.269
Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf. vatnsveita.....	11.693	20.300 (	8.607)
Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf. fráveita.....	29.374	51.000 (	21.626)
Ársalir bs.....	5.222	7.000 (	1.778)
Brunavarnir á Héraði.....	5.490	3.492	1.998
Félagslegar íbúðir.....	2.557	0	2.557
B hluti samtals.....	135.605	103.792	31.813
Samtals A og B hluti.....	279.969	216.792	69.013

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Brunabótamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2017:

	A hluti	A og B hluti
Brunabótamat fasteigna.....	10.693.984	11.877.795
Fasteignamat.....	3.671.701	4.121.907
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	749.312	822.125
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....		1.719.681

10. 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
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	1,6%	1,6%	140.591	140.591
Vísindagarðurinn ehf.	38,0%	38,0%	84.300	60.911
Gróðrarstöðin Barri ehf.	28,0%	28,0%	10.188	10.188
Skógarorka ehf.	-	44,8%	-	-
Dýralíf ehf.	14,5%	14,5%	2.000	2.000
Valaskjál hf.	3,9%	3,9%	1.565	1.565
Landskerfi bókasafna	0,1%	0,1%	654	654
Önnur stofnframlög	-	-	25	25
Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf.	100,0%	-	433.306	0
Sláturhúsið-menningarhús	100,0%	-	500	0
Fasteignafélag lðavalla ehf.	100,0%	-	500	0
Reiðhöllin lðavöllum ehf.	100,0%	-	0	0
			673.630	215.935
Niðurfærsla eignarhluta			(14.407)	(14.407)
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			659.223	201.527

Eignarhlutur í hlutdeildarfélaginu Gróðarstöðinni Barra ehf. hefur verið niðurfærður að fullu.

Hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaga greinist þannig:

Hlutdeild í Vísindagarðinum ehf.	2.990
Hlutdeild í Skógarorku ehf.	(3.477)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum samtals.....	(487)

11. Tekjuskattseign

Tekjuskattseign skattskyldra eininga í A og B hluta greinist þannig:

Hitaveita Egilsstaða og Fella ehf er B hluta fyrirtæki í ársreikningi sveitarfélagsins en fyrirtækið er skattskyldt samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005. Tekjuskattur er reiknaður miðað við skatthlutfall samkvæmt gildandi lögum á uppgjörsteggi, nú 20%.

	A og B hluti
Tekjuskattseign í ársbyrjun	13.869
Reiknaður tekjuskattur	(10.640)
Tekjuskattseign í árslok	3.229

Tekjuskattseign sveitarfélagsins skiptist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	(6.874)
Skammtímakröfur	2.879
Frestaður gengishagnaður.....	(3.249)
Yfirfæranlegt skattalegt tap	10.473
	3.229

Yfirfæranlegt skattalegt tap Hitaveitu Egilsstaða og Fella ehf. sem ekki nýtist á móti hagnaði innan tíu ára fellur niður. Yfirfæranlegt skattalegt tap í árslok er nýtanlegt sem hér segir:

Tap ársins 2008, nýtanlegt til 2018	17.757
Tap ársins 2009, nýtanlegt til 2019	34.606
	52.364

Skýringar, frh.:

12. Langtímakröfur

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:	Langtímakröfur	
	A hluti	A og B hluti
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	399	1.013.439
Verðbætur.....	0	17.339
Afborgun langtímakrafna á árinu	0	(12.098)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	399	1.018.679
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(399)	(13.163)
	0	1.005.516
Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:		
Árið 2018.....	399	13.163
Árið 2019.....	0	13.335
Árið 2020.....	0	13.932
Árið 2021.....	0	14.555
Árið 2022.....	0	15.207
Afborgun síðar.....	0	948.488
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	399	1.018.679

Leigukrafna vegna hjúkrunarheimilisins Dyngju

Meðal langtímakrafna er leigukrafa á Ríkissjóð og Heilbrigðisstofnunar Austurlands vegna leigu á hjúkrunarheimilinu Dyngju. Leigusamningurinn tók gildi á árinu 2015 og er til 40 ára.

Fjárhæðir til frádráttar vegna leigukröfur við útreikning skuldaviðmiðs sbr. 1. tl. 2. mgr. 14. gr. reglugerðar nr. 502/2012 eru eftirfarandi:

Tekjufærðar leigugreiðslur.....	31.902
Núvirði sem heimilt er að draga frá skuldum	1.018.279
Eftirstöðvar af samningi í árum.....	37,3

13. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	118.542	118.542
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	76.370	99.023
Óinnheimtar tekjur í árslok	194.912	217.565
Niðurfærsla óinnheimtra tekna og annarra skammtímakrafna greinist þannig:		
Niðurfærsla í ársbyrjun.....	52.802	64.336
Afskrifað á árinu	(1.591)	(1.591)
Niðurfærsla, breyting á árinu	10.931	13.794
Niðurfærsla í árslok	62.142	76.539

14. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2017.....	355.160	495.451
Rekstrarniðurstæða ársins	123.902	200.197
Eigið fé 31.12.2017.....	479.062	695.648

Skýringar, frh.:

15. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrirréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Hækkun ársins á lífeyrirréttindum, sem byggð er á útreikningi tryggingarstærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting lífeyrisskuldbindingar greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	452.975	452.975
Framlag vegna lífeyrisgreiðslna.....	(14.923)	(14.923)
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	43.863	43.863
Lífeyrisskuldbinding í árslok 2017.....	481.916	481.916

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018-2022.....	83.541
Árin 2023-2027.....	97.500
Árin 2028-2032.....	97.638
Síðar.....	203.237
	481.916

16. Aðrar skuldbindingar

Sveitarfélagið stofnaði á árinu 2009 Fjölskylduverndar- og endurhæfingarsjóð Fljótsdalshéraðs. Stofnfé sjóðsins nam 20 millj. kr., sem er andvirði vatnsréttinda kristfjárjarðanna Merkis og Arnarhóls, sem komu úr ríkissjóði samkvæmt lögum nr. 48/2008.

Framlög ársins úr sjóðnum námu 0,2 millj. kr. en vaxtatekjur 0,4 millj. kr. Í árslok nam sjóðurinn 6,5 millj. kr. og er sú fjárhæð færð sem skuldbinding hjá sveitarfélaginu.

Þá hvílir á sveitarfélaginu skuldbinding vegna gjafasjóða sem eru í vörslu þess, samtals að fjárhæð 1,8 millj. kr. Samtals nam skuldbinding A og B hluta 9,7 millj. kr. í árslok.

17. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Gengistryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti:				
Langtímaskuldir í ársbyrjun	52.405	28.869	3.667.853	3.749.127
Afborganir af lánum	(5.823)	(19.003)	(303.658)	(328.484)
Verðbætur og gengismunur	0	235	60.657	60.893
Langtímaskuldir í árslok, þar með talin næsta árs afborgun.....	46.582	10.102	3.424.852	3.481.536
Næsta árs afborgun	(5.823)	(10.102)	(297.639)	(313.563)
Langtímaskuldir í árslok	40.759	0	3.127.213	3.167.973

A og B hluti:

Langtímaskuldir í ársbyrjun	527.680	288.725	5.914.890	6.731.295
Afborganir af lánum	(29.205)	(35.324)	(401.700)	(466.229)
Verðbætur og gengismunur	0	(2.784)	98.635	95.852
Langtímaskuldir í árslok, þar með talin næsta árs afborgun.....	498.475	250.618	5.611.825	6.360.917
Næsta árs afborgun	(29.205)	(26.155)	(403.403)	(458.763)
Langtímaskuldir í árslok	469.271	224.462	5.208.422	5.902.155

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Skýringar, frh.:

17. Skuldir við lánastofnanir, frh.

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018.....	313.563	458.763
Árið 2019.....	315.611	463.776
Árið 2020.....	309.483	460.715
Árið 2021.....	316.485	470.892
Árið 2022.....	308.706	461.036
Síðar	1.917.687	3.586.974
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	3.481.535	5.902.155

Veðsetningar

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 119,5 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 307,7 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði Íslenskra sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 3.298 millj. kr. í árslok 2017

18. Skuldir við eigin fyrirtæki

Breyting langtímaskulda við eigin fyrirtæki í B hluta á árinu greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Staða langtímaskulda í ársbyrjun.....	107.201	0
Afborgun á árinu.....	(11.911)	0
Langtímaskuld samtals, þ.m.t. næsta árs afborgun.....	95.290	0
Næsta árs afborgun.....	(11.911)	0
	83.379	0

Afborganir langtímaskulda greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018.....	11.911	0
Árið 2019.....	11.911	0
Árið 2020.....	11.911	0
Árið 2021.....	11.911	0
Árið 2022.....	11.911	0
Síðar	35.734	0
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	95.290	0

19. Leiguskuldir

Sveitarfélagið hefur gert fjóra leigusamninga um fasteignir, mannvirki og byggingarland sem færðir eru til skuldar. Leigusamningar eru tengdir neysluverðsvísitölu. Leigusamningar greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Leiguskuldir í ársbyrjun	388.751	619.350
Afborganir ársins	(9.417)	(36.924)
Verðbætur	10.316	13.816
	389.650	596.242
Næsta árs afborgun	(10.019)	(37.669)
Samtals langtímahluti leiguskulda	379.631	558.572

Afborganir af leiguskuldum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018	10.019	37.670
Árið 2019	7.869	36.689
Árið 2020	6.323	36.362
Árið 2021	6.614	37.924
Árið 2022	6.918	39.552
Síðar	351.907	408.046
Leiguskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	389.651	596.242

Skýringar, frh.:

19. Leiguskuldir, frh.

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunar- stuðull	Bókfært verð
A hluti:			
Íþróttahús Fellabæ	2007-2029	4,5%	89.871
Félagsmiðstöð Fellabæ	2005-2019	4,5%	6.062
Land Fellabæ	Ótímabundinn	4,5%	293.717
			<u>389.651</u>
B hluti:			
Hreinsivirki	2004-2024	4,15%	206.592
		A og B hluti	<u>596.242</u>

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

	2018	2019	2020	2021	2022	Síðar	Samtals
A hluti							
Íþróttahús Fellabæ	10.507	10.507	10.507	10.507	10.507	73.549	126.084
Félagsmiðstöð Fellabæ	4.850	2.021	0	0	0	0	6.871
Land Fellabæ	13.389	13.389	13.389	13.389	13.389	ótímabundinn	-
Samtals A hluti	<u>28.746</u>	<u>25.917</u>	<u>23.896</u>	<u>23.896</u>	<u>23.896</u>	<u>73.549</u>	<u>132.955</u>
B hluti							
Hreinsivirki	48.390	48.390	48.390	48.390	48.390	79.362	321.311
Samtals A hluti	<u>48.390</u>	<u>48.390</u>	<u>48.390</u>	<u>48.390</u>	<u>48.390</u>	<u>79.362</u>	<u>321.311</u>
A og B hluti	77.136	74.307	72.286	72.286	72.286	152.910	454.266

Heildargreiðslur ársins vegna leigusamninga greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Afborganir til lækkunar á leiguskuld	9.417	36.924
Vaxtagjöld	4.510	13.681
Lágmarksleigugreiðsla	13.926	50.605
Rekstarkostnaður	1.214	14.345
Heildarleigugreiðslur	<u>15.140</u>	<u>64.950</u>

20. Fyrirframinnheimtar tekjur

Tekjur af tengigjöldum vegna nýframkvæmda á dreifikerfum í hitaveitu námu á árinu 10,0 millj. kr. eða um 3% af tekjum hitaveitunnar. Almennt hefur verið miðað við að fari tengigjöld umfram 5% af heildartekjum séu þau færð til tekna á nýtingartíma dreifikerfisins og því eru tengigjöld ársins tekjufærð á árinu. Í árslok nema fyrirframinnheimtar tekjur vegna tengigjalda 121,3 millj. kr. og er áætlað að færa umrædd tengigjöld til tekna á 40 árum.

Þá eru færðar sem fyrirframinnheimtar tekjur leiga sem Rarik greiddi HEF vegna húsnæðis við Urriðavatn, samtals að fjárhæð 0,7 millj. kr. Sú fjárhæð færð til tekna á næstu 10 árum.

Tekjur að fjárhæð 121,3 millj. kr. eru færðar til skuldar sem fyrirframinnheimtar tekjur í árslok 2017. Þar af færast 3,6 millj. kr. meðal veltufjármuna sem næsta árs innlausn, sem þýðir að sú fjárhæð færð til tekna á árinu 2018.

Skýringar, frh.:

22. 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%	5.460.489	4.981.427	479.062
Félagslegar íbúðir	100%	119.465	328.170	(208.704)
Hitaveita	100%	1.988.597	1.226.014	762.583
Sláturhús - menningarsetur	100%	500	0	500
Brunavarnir á Héraði	100%	17.981	1.849	16.132
Minjasafn Austurlands	100%	95.943	7.354	88.590
Ársalir b.s.	100%	189.273	150.340	38.933
Hjúkrunarheimili Egilsstöðum	100%	1.542.903	1.547.828	(4.925)
Fasteignafélag lðavalla ehf.	100%	20.239	35.887	(15.649)
Millifærslur, innbyrðis staða		(612.632)	(144.216)	(468.416)
Samtals		8.822.758	8.134.652	688.106
Minnihluti		16.479	8.937	7.542
Samtals		8.839.237	8.143.589	695.648

22. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Samstarfsverkefni

Sveitarfélagið er aðili að eftirtöldum stofnunum og samstarfsverkefnum:

Almannavarnarnefnd Héraðssvæðis
Heilbrigðiseftirlit Austurlands
Héraðsskjalasafn Austurlands
Skólaskrifstofa Austurlands
Brunavörnum á Austurlandi
Austurbrú ses.
Samband sveitarfélaga á Austurlandi

Vísindagarðurinn ehf. - hlutafjárloforð

Sveitarfélagið hefur skuldbundið sig til að leggja fram hlutafé í Vísindagarðinn ehf. til jafns við hlut ríkisins, allt að 120 millj. kr. fyrir árslok 2022. Í árslok 2017 nam innborgað hlutafé sveitarfélagsins 84 millj. kr. og nemur því ógreitt hlutafjárloforð í árslok 36 millj. kr.

23. 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.

Viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila ná eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á 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.

Skýringar, frh.:

24. Önnur mál

Eftirlitsnefnd sveitarfélaga

Á árinu 2012 gerði sveitarfélagið samning við Eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga um aðlögunaráætlun í samræmi við 16. gr. reglugerðar nr. 502/2012, um að sveitarfélagið skuli ná þeim skuldaviðmiðum sem sveitarstjórnarlög og umrædd reglugerð kveða á um í árslok 2019. Á grundvelli fyrirbyggjandi áætlana sveitarfélagsins er það mat stjórnenda að þessum viðmiðum verði náð í árslok 2019.

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 tryggt 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.

Framangreint samkomulag hefur áhrif á aðalsjóð í A hluta og Hitaveitu Egilsstaða og Fella ehf. og Minjasafn Austurlands bs. í B hluta. Í janúar 2018 samþykkti bæjarstjórn Fljótsháðs samkomulag um uppgjör við Brú á grundvelli ofangreinds og var samkomulagið undirritað í febrúar 2018. Stjórnir Hitaveitu Egilsstaða og Fella ehf. og Minjasafns Austurlands bs. gengu jafnframt frá samkomulagi við sjóðinn í upphafi árs 2018. Uppgjörið miðaði við tryggingafræðilega stöðu sjóðsins þann 31. maí 2017.

Samkvæmt samkomulagi við lífeyrissjóðinn nemur heildarframlagið 352,3 millj. kr. (A hluti 324,6 millj. kr.) Um er að ræða framlag í jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 110,8 millj. kr. (A hluti 101,6 millj. kr.) framlag í jafnvægisjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi - gjaldfært að fullu á árinu 2017.

- 217,9 millj. kr. (A hluti 201,3 millj. kr.) framlag í lífeyrisaukasjóðs til að mæta framtíðarskuldbindingum vegna lífeyrisauka - gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.

- 23,6 millj. kr. (A hluti 21,7 millj. kr.) framlag í varúðarsjóðs sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð - gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 115,7 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 lántöku hjá Lánasjóði Sveitarfélaga. Heildarlántaka vegna þessa nam því á árinu 2018 350,3 millj. kr. á móti færast fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóðs og varúðarsjóð að fjárhæð 241,5 millj. kr. sem heimilt er að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Samningur um uppbyggingu við Íþróttamiðstöðina á Egilsstöðum

Sveitarfélagið skrifaði á árinu undir samning við Íþróttafélagið Hött um uppbyggingu íþróttahúss fyrir fimleikaiðkun og fleira við Íþróttamiðstöðina á Egilsstöðum. Samningurinn er háður fyrirvara um samþykki aðila á endanlegri kostnaðaráætlun en heildarkostnaður vegna verksins var í upphafi áætlaður 202 millj. kr. Áætlað er að verkið komi til framkvæmda á árunum 2018-2020 og er heildarkostnaður vegna þess áætlaður 202 millj. kr.

Skýringar, frh.:

25. 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	286.559	312.440	263.531	21.750	(11.133)	(282.531)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð	130%	124%	139%	160%	176%	193%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	14,1 %	14,6 %	18,3 %	15,0 %	17,0 %	18,1 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,6 %	3,2 %	5,0 %	0,3 %	2,5 %	(2,2%)
Veltufé frá rekstri	20,9 %	11,0 %	13,6 %	8,6 %	11,4 %	11,1 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	3,0 %	3,8 %	3,1 %	3,9 %	2,2 %	10,6 %
Skuldahlutfall	135,6 %	129,8 %	145,4 %	165,0 %	182,5 %	198,4 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	4,27	8,61	8,08	14,28	12,51	14,32
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	2,22	1,20	1,42	0,86	0,34	0,99
Veltufjárlutfall	0,33	0,32	0,29	0,29	0,27	0,36
Eiginfjárlutfall	10,0 %	8,8 %	6,4 %	2,4 %	1,2 %	(0,1%)
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	46,7 %	45,7 %	45,8 %	44,4 %	46,0 %	45,6 %
Fasteignaskattur	8,0 %	7,6 %	7,4 %	8,1 %	7,6 %	7,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	29,8 %	32,9 %	32,0 %	29,6 %	30,1 %	28,7 %
Lóðarleiga.....	0,8 %	0,8 %	0,8 %	0,8 %	0,9 %	0,8 %
Skatttekjur samtals.....	85,4 %	87,1 %	86,0 %	83,0 %	84,6 %	82,7 %
Aðrar tekjur	14,6 %	12,9 %	14,0 %	17,0 %	15,4 %	17,3 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(54,9%)	(54,7%)	(51,3%)	(52,5%)	(50,8%)	(49,1%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(1,2%)	(1,1%)	(1,4%)	(1,1%)	(1,3%)	(1,3%)
Annar rekstrarkostnaður	(29,8%)	(29,6%)	(29,0%)	(31,4%)	(30,9%)	(31,5%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	14,1 %	14,6 %	18,3 %	15,0 %	17,0 %	18,1 %
Afskriftir	(4,5%)	(4,6%)	(4,9%)	(5,3%)	(6,0%)	(5,9%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(7,0%)	(6,8%)	(8,4%)	(9,4%)	(8,6%)	(14,4%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Tekjuskattur.....	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	2,6 %	3,2 %	5,0 %	0,3 %	2,5 %	(2,2%)

Skýringar, frh.:

25. Lykiltölur, frh.:

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

	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Í þúsundum krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	910	943	876	797	739	691
Aðrar tekjur	156	139	142	164	135	144
Laun og launatengd gjöld	(585)	(591)	(523)	(504)	(443)	(410)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(13)	(12)	(15)	(11)	(11)	(11)
Annar rekstrarkostnaður.....	(318)	(320)	(295)	(302)	(270)	(263)
Afskriftir.....	(48)	(49)	(49)	(51)	(52)	(50)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(74)	(74)	(85)	(90)	(75)	(120)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	28	35	51	3	22	(18)
Efnahagur:						
Eignir	1.607	1.539	1.582	1.625	1.613	1.655
Eigið fé	161	135	102	40	20	(2)
Skuldir og skuldbindingar	1.446	1.404	1.480	1.586	1.593	1.657
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	223	119	138	83	100	92
Handbært fé frá rekstri.....	224	167	136	71	92	123
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.548	3.548	3.490	3.443	3.457	3.476

Skýringar, frh.:

25. 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:						
Jafnvægisregla - rekstrarjöfnuður.....	441.417	495.564	424.340	110.608	44.457	(252.761)
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	165%	163%	181%	207%	247%	238%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	19,1 %	19,6 %	23,3 %	20,2 %	21,5 %	22,3 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,4 %	4,7 %	6,4 %	1,0 %	3,8 %	(1,8%)
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	23,3 %	14,8 %	17,1 %	12,1 %	14,5 %	14,3 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	5,1 %	6,5 %	5,0 %	16,2 %	30,3 %	26,0 %
Skuldahlutfall.....	192,3 %	190,4 %	209,1 %	235,5 %	251,9 %	243,5 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við						
veltufé frá rekstri mælt í árum	6,39	10,38	10,26	16,14	14,78	14,43
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við						
afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,91	1,38	1,05	0,88	0,42	1,13
Veltufjárhluftall	0,41	0,34	0,38	0,41	0,44	0,48
Eiginfjárhluftall	9,0 %	7,9 %	5,6 %	2,2 %	1,0 %	(0,6%)
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	41,4 %	41,0 %	40,9 %	39,4 %	40,9 %	40,6 %
Fasteignaskattur	6,5 %	6,3 %	6,1 %	6,7 %	6,4 %	6,5 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	26,4 %	29,6 %	28,5 %	26,3 %	26,8 %	25,6 %
Lóðarleiga.....	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,7 %	0,8 %	0,7 %
Skatttekjur samtals.....	75,1 %	77,7 %	76,3 %	73,1 %	74,9 %	73,4 %
Aðrar tekjur	24,9 %	22,3 %	23,7 %	26,9 %	25,1 %	26,6 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld	(50,4%)	(50,9%)	(47,7%)	(48,4%)	(47,1%)	(45,5%)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(1,1%)	(1,0%)	(1,3%)	(1,0%)	(1,2%)	(1,1%)
Annar rekstrarkostnaður	(29,4%)	(28,5%)	(27,7%)	(30,3%)	(30,2%)	(31,1%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	19,1 %	19,6 %	23,3 %	20,2 %	21,5 %	22,3 %
Afskriftir	(6,8%)	(6,6%)	(7,0%)	(7,7%)	(8,0%)	(8,0%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(8,6%)	(8,0%)	(9,0%)	(11,2%)	(9,9%)	(13,9%)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0,0 %	(0,0%)	(0,7%)	(0,0%)	(0,0%)	(0,0%)
Tekjuskattur.....	(0,3%)	(0,2%)	(0,0%)	(0,3%)	0,3 %	(2,1%)
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	3,4 %	4,7 %	6,4 %	1,0 %	3,8 %	(1,8%)

Skýringar, frh.:

25. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun		Ársreikningar			
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Rekstur:						
Skatttekjur.....	903	936	870	792	735	689
Aðrar tekjur	300	269	270	291	246	249
Laun og launatengd gjöld	(607)	(613)	(544)	(525)	(463)	(426)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(13)	(12)	(15)	(11)	(11)	(11)
Annar rekstrarkostnaður.....	(354)	(344)	(316)	(328)	(297)	(292)
Afskriftir.....	(81)	(80)	(80)	(83)	(79)	(75)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(104)	(97)	(103)	(122)	(97)	(131)
Hlutdeild í hlutdeildarfélögum.....	0	(0)	(8)	(0)	(0)	(0)
Tekjuskattur.....	(3)	(3)	(0)	(3)	3	(19)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	41	56	73	11	37	(17)
Efnahagur:						
Eignir	2.543	2.491	2.526	2.608	2.498	2.270
Eigið fé	230	196	142	58	25	(13)
Skuldir og skuldbindingar	2.314	2.295	2.384	2.550	2.473	2.283
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	280	179	195	131	143	134
Handbært fé frá rekstri.....	281	227	193	128	139	164
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	3.548	3.548	3.490	3.443	3.457	3.476

Skýringar, frh.:

25. Lykiltölur, frh.:

Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú árin. 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	%	2016	%	2015	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur	3.391.599	100,0%	3.079.361	100,0%	2.764.073	100,0%
Félagsþjónusta	(512.271)	(15,1%)	(432.780)	(14,1%)	(399.215)	(14,4%)
Fræðslu- og uppeðismál	(1.764.136)	(52,0%)	(1.630.697)	(53,0%)	(1.569.305)	(56,8%)
Menningarmál	(114.228)	(3,4%)	(115.164)	(3,7%)	(104.033)	(3,8%)
Æskulýðs- og íþróttamál	(283.852)	(8,4%)	(264.210)	(8,6%)	(262.012)	(9,5%)
Brunamál og almannavarnir	(41.905)	(1,2%)	(41.907)	(1,4%)	(36.467)	(1,3%)
Hreinlætismál	(39.698)	(1,2%)	(35.027)	(1,1%)	(30.316)	(1,1%)
Skipulags- og byggingarmál	(29.596)	(0,9%)	(29.342)	(1,0%)	(20.098)	(0,7%)
Umferðar- og samgöngumál	(236.312)	(7,0%)	(218.299)	(7,1%)	(215.593)	(7,8%)
Umhverfismál	(47.919)	(1,4%)	(52.818)	(1,7%)	(44.575)	(1,6%)
Atvinnumál	(57.871)	(1,7%)	(73.281)	(2,4%)	(53.360)	(1,9%)
Framlög til B-hluta fyrirtækja	(24.846)	(0,7%)	(23.678)	(0,8%)	(17.240)	(0,6%)
Sameiginlegur kostnaður	(184.306)	(5,4%)	(167.909)	(5,5%)	(164.706)	(6,0%)
Lífeyrisskuldbinding og A deild Brú	(150.051)	(4,4%)	(51.389)	(1,7%)	(37.648)	(1,4%)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	38.724	1,1%	29.675	1,0%	35.383	1,3%
Aðalsjóður samtals	(56.666)	(1,7%)	(27.467)	(0,9%)	(155.112)	(5,6%)
Aðrir sjóðir í A hluta:						
Eignasjóður	188.179	5,5 %	206.489	6,7 %	168.509	6,1 %
Atvinnumálasjóður	(4.621)	(0,1%)	(27.630)	(0,9%)	(2.630)	(0,1%)
Innri færslur A hluta	(2.990)	(0,1%)	26.379	0,0 %	0	0,0 %
A hluti samtals	123.902	3,7 %	177.771	4,9 %	10.767	0,4 %

Skýringar, frh.:

26. 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 áætlun 2017	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2017 með viðaukum	Upphafleg áætlun 2017	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2017 með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur	2.101.483	0	2.101.483	2.077.413	1	2.077.414
Framlög Jöfnunarsjóðs	1.066.058	61.545	1.127.603	1.066.058	61.545	1.127.603
Aðrar tekjur	509.641	44.138	553.779	946.610	116.940	1.063.550
	<u>3.677.182</u>	<u>105.683</u>	<u>3.782.865</u>	<u>4.090.082</u>	<u>178.485</u>	<u>4.268.567</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	1.977.607	99.574	2.077.181	2.053.108	99.573	2.152.681
Lífeyrisskuldbinding, breyting	35.000	11.782	46.782	35.000	11.782	46.782
Annar rekstrarkostnaður	1.052.570	74.515	1.127.085	1.108.183	147.319	1.255.502
	<u>3.065.177</u>	<u>185.870</u>	<u>3.251.047</u>	<u>3.196.291</u>	<u>258.674</u>	<u>3.454.965</u>
Rekstrarniðurstaða án afskrifta, fjárm.tekna og fjármagnsgjalda	612.005	(80.187)	531.818	893.791	(80.188)	813.602
Afskriftir	(175.469)	4.828	(170.641)	(293.457)	4.801	(288.656)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	436.536	(75.359)	361.177	600.334	(75.387)	524.947
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(263.156)	0	(263.156)	(367.560)	0	(367.560)
Tekjuskattur	0	0	0	(11.337)	0	(11.337)
Rekstrarniðurstaða	<u>173.380</u>	<u>(75.359)</u>	<u>98.021</u>	<u>221.437</u>	<u>(75.387)</u>	<u>146.050</u>

Skýringar, frh.:

26. Samanburður fjárhagsáætlana, framhald

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		
	Upphaflag áætlun 2017	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2017 með viðaukum	Upphaflag áætlun 2017	Samþykktir viðaukar	Áætlun 2017 með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða	173.380	(75.359)	98.021	221.437	(75.387)	146.050
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	175.469	(4.828)	170.641	293.457	(4.790)	288.667
Verðbætur og gengismunur	90.269	0	90.269	122.792	0	122.792
Hagnaður af sölu eignarhluta	0	0	0	939	0	939
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	35.000	396.425	431.425	35.000	396.425	431.425
Tekjuskattur breyting	0	0	0	4.221	0	4.221
Veltufé frá rekstri	474.118	316.238	790.356	677.846	316.248	994.093
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:						
Aðrar skammtímakröfur, hækkun	16.000	0	16.000	16.000	0	16.000
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	(12.600)	0	(12.600)	(12.600)	0	(12.600)
	3.400	0	3.400	3.400	0	3.400
Handbært fé frá rekstri	477.518	316.238	793.756	681.246	316.248	997.493
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjármunum	(113.000)	0	(113.000)	(216.792)	0	(216.792)
Eignarhlutur í félögum, breyting	(7.000)	(2.000)	(9.000)	(7.000)	(2.000)	(9.000)
Langtímakröfur, breyting	0	(297.512)	(297.512)	12.117	(297.512)	(285.395)
Fjárfestingarhreyfingar	(120.000)	(299.512)	(419.512)	(211.675)	(299.512)	(511.187)
Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin fyrirt., breyting	(27.110)	0	(27.110)	0	0	0
Langtímalán eigin fyrirt., breyting	(12.271)	0	(12.271)	0	0	0
Afborganir langtímalána	(342.633)	0	(342.633)	(509.123)	0	(509.123)
Fjármögnunarhreyfingar	(382.014)	0	(382.014)	(509.123)	0	(509.123)
Hækkun (lækkun) á handbæru fé	(24.497)	16.726	(7.770)	(39.552)	16.736	(22.817)
Handbært fé í ársbyrjun	34.507	0	34.507	99.644	(102)	99.542
Handbært fé í árslok	10.010	16.726	26.737	60.092	16.634	76.725

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar, óendurskoðað

Yfirlýsing um stjórnarhætti

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, með síðari breytingum, og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins nr. 799/2013. Bæjarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Bæjarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlitið á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi í samræmi við markmið sveitarfélagsins, að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og það hlíti lögum og reglum sem gilda um starfsemina.

Um áhættustýringu er vísað ákvæða í VII. kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðaveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

Fjöldi fulltrúa í bæjarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnnum á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Á heimasíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstaka nefndum, ráðum og stjórnnum.

Í 2. tölul. 44. gr. sveitastjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem bæjarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðun á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 6 fulltrúar karlar og 3 fulltrúar konur. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett siðareglur, dags. 19. júlí 2013, sem aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboði íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup. Einnig eru í gildi siðareglur, dags. 19. júlí 2013, sem settar hafa verið á grundvelli 29. gr. sveitarstjórnarlaga og aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins.

Engin veruleg frávik hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins sem tengist umhverfis, félags- og starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.