

Mýrdalshreppur

Ársreikningur 2017

Mýrdalshreppur
Austurvegi 17
870 Vík

Kt. 461283-0399

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 Mýrdalshrepps er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 629,1 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 614,6 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki var 0,53%, í B-flokki nam álagningarhlutfallið 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki var álagningarhlutfallið 1,65% en lögbundið hámark þess er það sama.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt ársreikningi A og B hluta var jákvæð um 78,5 millj. kr. en í A hluta var rekstrarniðurstaðan jákvæð um 78,3 millj. kr. Eigið fé A og B hluta í árslok 2017 nam 555,6 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 586,7 millj. kr.

Ársreikningur Mýrdalshrepps fyrir árið 2017 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn.

Vík, 26. apríl 2018.

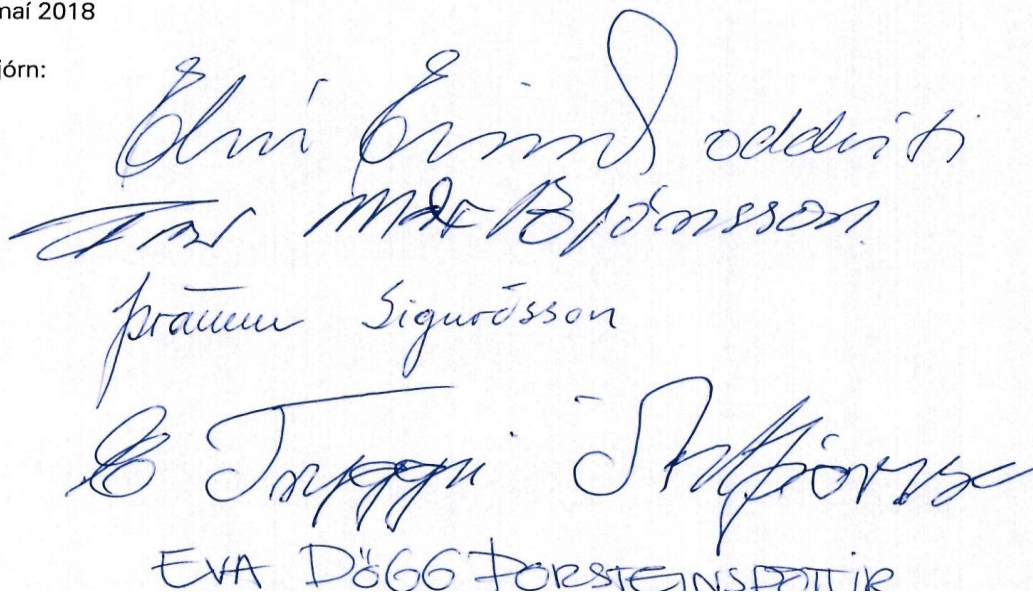
Sveitarstjóri:

The image shows a handwritten signature in blue ink, which appears to be 'Ingvi Magnússon'. To the right of the signature is an official oval stamp. The stamp contains the text 'MÝRDALSHREPPUR' at the top and 'SVEITARSTJÓRI' at the bottom. In the center of the stamp is a shield-shaped emblem featuring a stylized cross or tree-like symbol.

Ársreikningur Mýrdalshrepps 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.

Vík, 17. maí 2018

Sveitarstjórn:

The image displays four handwritten signatures in blue ink, stacked vertically. The first signature is 'Ólafur Þorvaldur Ólafsson'. The second signature is 'Páll Magnússon'. The third signature is 'Páll Magnússon'. The fourth signature is 'EVA DÖGG ÞORSTEINSDÓTTIR'.

Áritun óháðs endurskoðanda

Til sveitarstjórnar Mýrdalshrepps.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit með fyrirvara

Við höfum endurskoðað ársreikning Mýrdalshrepps 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 teknu tilliti til áhrifa þess atriðis sem lýst er í kaflanum um ástæður álits með fyrirvara, 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 með fyrirvara

Eins og fram kemur í skýringu 17 í ársreikningnum er Hjallatún, dvalarheimili aldraðra í Vík rekið sem sjálfstæð stofnun og er vistgjöldum ætlað að standa undir rekstrarkostnaði þess. Eins og fram kemur í skýringu 12 í ársreikningi sveitarfélagsins er færð skammtímakrafa á heimilið í árslok 2017 að fjárhæð 75,8 millj. kr. og hefur krafan hækkað um 17,2 millj. kr. á árinu 2017. Veruleg óvissa ríkir um innheimtanleika kröfunnar og væri viðeigandi að færa óbeina niðurfærslu vegna hennar að hluta eða öllu leyti. Væri krafan færð niður að fullu á árinu 2017 væri rekstrarniðurstaða A hluta jákvæð um 2,5 millj. kr. og rekstrarniðurstaða A og B hluta jákvæð um 2,7 millj. kr. Eigið fé A hluta í árslok væri 510,8 millj. kr. og eigið fé A og B hluta væri 479,8 millj. kr.

Við endurskoðuðum 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 með fyrirvara 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 rekstarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstarhæfi 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.

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- 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.
- 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 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.

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 sveitastjórnar 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, 17. maí 2018

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur ársins 2017

		A hluti			A og B hluti		
	Skýr.	Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur
		2017	með viðaukum	2016	2017	með viðaukum	2016
Rekstrartekjur							
Útsvar og fasteignaskattur	4	406.251	349.270	331.224	404.171	348.129	329.755
Framlög Jöfnunarsjóðs	4	119.330	120.720	144.535	119.330	120.720	144.535
Aðrar tekjur	4	89.047	79.885	77.605	105.609	107.342	92.455
		614.628	549.875	553.364	629.110	576.191	566.746
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	5	305.043	261.925	265.777	305.043	261.925	265.777
Annar rekstrarkostnaður		218.353	203.939	201.795	208.794	208.970	201.443
		523.396	465.864	467.572	513.837	470.895	467.220
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir		91.232	84.011	85.792	115.274	105.296	99.526
Afskriftir	8	(16.354)	(17.407)	(15.722)	(24.688)	(25.587)	(23.115)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		74.878	66.604	70.070	90.586	79.709	76.412
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	6	3.399	(835)	(453)	(12.378)	(20.184)	(13.798)
Tekjuskattur	10	0	0	0	330	0	229
Rekstrarniðurstaða	13	78.277	65.769	69.618	78.538	59.525	62.842

Efnahagsreikningur

Eignir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2017	2016	2017	2016
Fastafjármunir					
Varanlegir rekstrarfjármunir:					
Fasteignir og lóðir	8	393.707	374.415	645.311	494.310
Veitur, gatnakerfi og sjóvörn	8	53.609	65.068	178.701	155.098
Vélar áhöld og tæki	8	31.687	36.757	31.687	36.757
		479.003	476.240	855.699	686.164
Áhættufjármunir og langtímakröfur:					
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum	9	62.649	55.188	55.188	55.188
Tekjuskattseign	10	0	0	2.383	2.053
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki	11	311.836	162.601	0	0
		374.484	217.789	57.571	57.241
Fastafjármunir		853.487	694.029	913.270	743.405
Veltufjármunir					
Skammtímakröfur:					
Óinnheimtar tekjur	12	46.869	38.216	46.869	38.347
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		27.075	18.969	0	0
Aðrar skammtímakröfur	12	75.816	57.978	82.323	59.688
Næsta árs afborganir eigin fyrirtæki	11	23.112	15.200	0	0
Handbært fé	3j	7.806	43.278	7.806	43.278
Veltufjármunir		180.679	173.642	136.999	141.313
Eignir samtals		1.034.166	867.671	1.050.268	884.718

31. desember 2017

Eigið fé og skuldir

		A hluti		A og B hluti	
	Skýr.	2017	2016	2017	2016
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	13	586.654	497.638	555.611	466.333
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	14	84.229	81.410	84.229	81.410
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	15	243.285	213.448	294.410	263.692
Skammtímaskuldir					
Skuldir við eigin fyrirtæki		3.461	5.809	0	0
Næsta árs gr. lífeyrisskuldbindingar	14	3.434	3.047	3.434	3.047
Næsta árs afborganir langtímaskulda	15	30.661	25.658	33.062	29.424
Aðrar skammtímaskuldir		82.442	40.661	79.523	40.813
		119.998	75.176	116.019	73.284
Skuldir og skuldbindingar samtals		447.512	370.034	494.658	418.386
Eigið fé og skuldir samtals		1.034.166	867.671	1.050.268	884.718
Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings	17				

Sjóðstreymisyfirlit árið 2017

				A hluti		A og B hluti		
		Skýr	Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur	Ársreikningur	Áætlun 2017	Ársreikningur
		2017		með viðaukum	2016	2017	með viðaukum	2016
Rekstrarhreyfingar								
Rekstrarniðurstaða	13	78.277		65.769	69.618	78.538	59.525	62.842
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:								
Afskriftir	8	16.354		17.407	15.722	24.688	25.587	23.115
Verðbætur	(	2.445)		2.057	1.223	5.107	11.716	5.754
Söluhagnaður fastafjármuna	(	152)		0	0	(152)	309	0
Tekjuskattur, breyting	10	0		0	0	(330)	0	(229)
Hækkun á lífeyrisskuldbindingu	14	6.651		0	11.457	6.651	0	11.457
Veltufé frá rekstri		98.684		85.233	98.020	114.501	97.137	102.939
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:								
Óinnheimtar tekjur, breyting	(	8.653)		0	(2.812)	(8.522)	0	(2.812)
Aðrar skammtímakröfur, breyting	(	17.838)		0	(11.306)	(22.635)	0	(12.138)
Skammtímaskuldir, breyting		41.781		0	169	38.712	0	174
Greiðslur vegna lífeyrisskuldb.	14	(3.445)		0	(3.176)	(3.445)	0	(3.176)
Samtals		11.846		0	(17.125)	4.109	0	(17.952)
Handbært fé frá rekstri		110.530		85.233	80.894	118.610	97.137	84.987
Fjárfestingarhreyfingar								
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.	8	(9.725)	(64.500)	(42.849)	(184.831)	(189.650)	(71.929)	
Söluverð rekstrarfjármuna		1.500	0	0	1.500	0	0	
Eignarhlutur breyting	(	7.461)	(14.935)	0	0	0	0	
Langtímakr. á eigin ft, breyting.....	11	(151.450)	14.407	(15.488)	0	0	0	
Fjárfestingarhreyfingar		(167.136)	(65.028)	(58.337)	(183.331)	(189.650)	(71.929)	
Fjármögnunarhreyfingar								
Viðskiptastaða eigin ft, breyting	(	10.454)	(60.935)	(13.160)	0	0	0	
Tekin ný langtímalán	15	60.000	60.000	30.000	60.000	116.007	30.000	
Afborganir langtímalána	15	(28.411)	(28.402)	(26.563)	(30.750)	(32.626)	(30.224)	
Fjármögnunarhreyfingar		21.135	(29.337)	(9.723)	29.250	83.381	(224)	
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé	(	35.471)	(9.132)	12.834	(35.471)	(9.132)	12.834	
Handbært fé í ársbyrjun		43.278	31.939	30.444	43.278	31.939	30.444	
Handbært fé í árslok		7.807	22.807	43.278	7.807	22.807	43.278	

Skýringar

1. Upplýsingar um sveitarfélagið

Mýrdalshreppur er sveitarfélag á suðurlandi og voru íbúar 626 þann 1. desember 2017. Skrifstofa sveitarfélagsins er í Vik í Mýrdal.

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

2. Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningur Mýrdalshrepps 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 Þjónustumiðstöð. 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 Leiguíbúðir, Félagslegar íbúðir, Almennar leiguíbúðir, Fráveita, Hitaveita og Vatnsveita.

Á árinu 2017 var stofnuð ný B hluta stofnun, Almennar leiguíbúðir. Stofnunin sér um byggingu og útleigu íbúða sem byggðar eru samkvæmt lögum um almennar íbúðir nr. 52/2016 og eru m.a. fjármagnaðar með framlögum frá sveitarfélaginu og Íbúðarlánasjóði.

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 gagnvirði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eignfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

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

Byggingar.....	25 - 40 ár
Veitukerfi.....	25 ár
Gatnakerfi, byggingarland og sjóvarnir.....	25 ár
Áhöld og búnaður.....	5 - 6 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 málaflokks.

g. 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 tekjuskattsstofn 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 er við gildanandi lög á uppgjörssdegi.

Samkvæmt gildandi skattalöggjöf er yfirfæranlegt skattalegt tap nýtanlegt á móti skattskyldum hagnaði í tíu ár frá því það myndast. Lagt hefur verið mat á nýtingu yfirfæranlegs skattalegs taps og tekjuskattseign vegna yfirfæranlegs skattalegs taps færð upp að því marki sem talið er að það muni nýtast.

h. Langtímakröfur

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

i. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar tekjur, aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennt 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 almennt áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Skýringar, frh.:

3 Mikilvægar reikningsskilaaðferðir, frh.

k. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingarfræðilegrar úttektar í árslok 2017. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi sbr. skýringu 14. Áætlaðar næsta árs greiðslur vegna lífeyrisskuldbindingar eru færðar meðal skammtímaskulda.

l. Langtímaskuldir

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

m. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Upplýsingar um ábyrgðir og skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings eru birtar í skýringu 17.

n. 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 21.

4. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukun	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Útsvar og fasteignaskattur:						
Útsvar.....	343.602	285.000	278.489	343.602	285.000	278.489
Fasteignaskattur.....	55.619	57.180	46.856	53.540	56.039	45.387
Lóðarleiga.....	7.030	7.090	5.879	7.030	7.090	5.879
	406.251	349.270	331.224	404.171	348.129	329.755
Framlög Jöfnunarsjóðs:						
Fasteignaskattsframlag.....	41.515	34.770	37.624	41.515	34.770	37.624
Útgjaldajöfnunarframlag.....	50.065	46.700	67.933	50.065	46.700	67.933
Framlög vegna grunnskóla.....	27.229	32.950	37.678	27.229	32.950	37.678
Framlög vegna nýbúafræðslu.....	520	6.300	1.300	520	6.300	1.300
	119.330	120.720	144.535	119.330	120.720	144.535
Skatttekjur samtals	525.581	469.990	475.759	523.501	468.849	474.290
Aðrar tekjur:						
Aðrar tekjur.....	89.047	79.885	77.605	105.609	107.342	92.455
Rekstrartekjur samtals.....	614.628	549.875	553.364	629.110	576.191	566.746

Skýringar, frh.:

5. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukun	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukun	Ársreikningur 2016
Laun	221.526	222.049	197.831	221.526	222.049	197.831
Launatengd gjöld	60.045	39.876	55.700	60.045	39.876	55.700
Annar áfallinn launakostnaður.....	3.549	0	788	3.549	0	788
Framlög vegna uppgjörs						
A deildar Brúar lífeyrissjóðs.....	13.272	0	0	13.272	0	0
	298.392	261.925	254.320	298.392	261.925	254.320
Breyting lífeyrisskuldbindingar.....	6.651	3.100	11.457	6.651	3.100	11.457
Laun og launatengd gjöld samtals	305.043	265.025	265.777	305.043	265.025	265.777

2017 2016

Fjöldi starfsmanna í árslok.....	49	43
Fjöldi stöðugilda í árslok.....	31	30
Laun sveitarstjóra og sveitarstjórnar.....	19.505	18.051

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukun	Ársreikningur 2016	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukun	Ársreikningur 2016
Vaxtatekjur og verðbætur.....	2.016	319	1.199	2.016	319	1.199
Arður af eignarhlutum.....	1.449	2.000	1.544	1.449	2.000	1.544
Vaxtagjöld og verðbætur	(14.019)	(15.269)	(14.462)	(15.843)	(22.502)	(16.541)
Vextir frá eigin fyrirtækjum.....	13.953	12.115	11.267	0	0	0
Fjármunatekjur og (fjármagnsgj.) samt...	3.399	(835)	(453)	(12.378)	(20.183)	(13.798)

Skýringar, frh.:

7. Heildaryfirlit um rekstur

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

	Ársreikningur 2017	Áætlun 2017 með viðaukum	Ársreikningur 2016
Aðalsjóður:			
Skatttekjur	532.647	473.340	482.162
Félagsþjónusta	(41.148)	(33.590)	(35.827)
Heilbrigðismál	(507)	(440)	(417)
Fræðslu- og uppeldismál	(244.171)	(223.755)	(220.413)
Menningarmál	(20.492)	(21.510)	(20.786)
Æskulýðs- og íþróttamál	(42.449)	(46.900)	(42.964)
Brunamál og almannavarnir	(22.459)	(22.165)	(17.722)
Hreinlætismál	(6.517)	(6.545)	(5.788)
Skipulags- og byggingarmál	(8.082)	(12.690)	(8.556)
Umferðar- og samgöngumál	(10.186)	(12.865)	(11.500)
Umhverfismál	(5.736)	(8.305)	(6.915)
Atvinnumál	(4.817)	(5.195)	(3.643)
Sameiginlegur kostnaður	(70.402)	(62.245)	(58.765)
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(19.923)	(3.100)	(11.457)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	17.416	13.599	15.380
Aðalsjóður samtals	53.173	27.634	52.788
A hluta stofnanir:			
Eignasjóður	27.237	42.152	22.519
Þjónustumiðstöð	(2.133)	(7.117)	(5.690)
	78.277	62.669	69.618
B hluta fyrirtæki:			
Félagslegar íbúðir	(1.209)	(3.643)	(3.702)
Leiguíbúðir	(3.925)	(4.552)	(1.418)
Vatnsveita	3.560	4.355	2.567
Hitaveita	(2.998)	(4.172)	(2.881)
Fráveita	4.833	1.768	(1.341)
	78.538	56.425	62.842

Skýringar, frh.:

8. Varanlegir rekstrarfjármunir

a. Bókfært verð

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Gatnakerfi og sjóvörn	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
A hluti				
Heildarverð 1.1.2017	628.917	82.056	47.506	758.479
Afskrifað áður	(254.502)	(16.988)	(10.749)	(282.239)
Bókfært verð 1.1.2017	374.415	65.068	36.757	476.240
Viðbót á árinu	17.902	(8.178)	0	9.725
Endurmat lóða og lendna	10.739	0	0	10.739
Selt á árinu	0		(1.348)	0
Afskrifað á árinu	(9.350)	(3.282)	(3.722)	(16.354)
Bókfært verð 31.12.2017	393.707	53.608	31.687	479.002
Heildarverð 31.12.2017	657.559	73.878	44.027	775.465
Afskrifað samtals	(263.852)	(20.270)	(12.340)	(296.463)
Bókfært verð 31.12.2017	393.707	53.608	31.687	479.002
Afskriftahlutföll	0 - 4%	4%	15 - 20%	
A og B hluti				
Heildarverð 1.1.2017	785.649	328.857	47.505	1.162.011
Afskrifað áður	(291.339)	(173.759)	(10.749)	(475.847)
Bókfært verð 1.1.2017	494.310	155.098	36.757	686.164
Viðbót á árinu	153.355	31.476		184.831
Endurmat lóða og lendna	10.739	0	0	10.739
Selt á árinu	0	0	(1.348)	(1.348)
Afskrifað á árinu	(13.093)	(7.873)	(3.722)	(24.688)
Bókfært verð 31.12.2017	645.311	178.701	31.687	855.699
Heildarverð 31.12.2017	949.743	360.332	44.027	1.354.103
Afskrifað samtals	(304.433)	(181.632)	(12.340)	(498.405)
Bókfært verð 31.12.2017	645.311	178.701	31.687	855.699
Afskriftahlutföll	0 - 4%	4%	15 - 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 og önnur mannvirki		
Grunn- og leikskóli	14.106	14.500
Sundlaug	2.296	25.000
Bátaskýli	1.500	0
	<u>17.902</u>	<u>39.500</u>
Gatnakerfi og sjóvörn		
Framkvæmdakostnaður	33.722	62.000
Gatnagerðargjöld	(70.806)	(72.000)
Sjóvarnargarður	28.907	35.000
	<u>(8.177)</u>	<u>25.000</u>
A hluti samtals.....	<u>9.725</u>	<u>64.500</u>
B hluti		
Leiguíbúðir:		
Keyptar íbúðir	43.199	0
Framkvæmdir	2.363	1.000
	<u>45.562</u>	<u>1.000</u>
Almennar leiguíbúðir:		
Framkvæmdir	101.091	93.350
Stofnframlag Íbúðalánasjóðs	(11.200)	(22.400)
	<u>89.891</u>	<u>70.950</u>
Vatnsveita:		
Framkvæmdir	1.696	15.700
Tengigjöld	0	(5.000)
	<u>1.696</u>	<u>10.700</u>
Fráveita:		
Framkvæmdir	46.577	46.700
Heimæðagjöld	(8.620)	(4.200)
	<u>37.957</u>	<u>42.500</u>
B hluti samtals.....	<u>175.106</u>	<u>125.150</u>
Samtals A og B hluti	<u>184.831</u>	<u>189.650</u>

c. Fasteignamat og váttryggingaverð

Fasteignamat og váttryggingaverð varanlegra rekstrarfjármuna skiptist þannig í árslok 2017:

	A hluti	A og B hluti
Fasteignamat.....	443.233	710.183
Brunabótamat fasteigna.....	1.249.720	1.638.290
Váttryggingaverðmæti lausafjármuna.....	151.051	438.266
Váttryggingaverðmæti veitumannvirkja.....	0	384.609

Skýringar, frh.:

9. Stofnframlög og eignarhlutir í félögum

Stofnframlög og eignarhlutir í félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur		Bókfært verð	
	A hluti	A hluti	A hluti	A og B hluti
Samtök sunnlenskra sveitarfélaga	3,25%	3,25%	3.666	3.666
Kötlusetur ses	11,40%	11,40%	7.500	7.500
Katla jarðvangur ses	8,90%	8,90%	250	250
Vottunarstofan Tún hf.	6,67%	6,67%	570	570
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. A-bréf	0,87%	0,87%	804	804
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf. B-bréf	1,49%	1,49%	3.216	3.216
Rangárbakkar, hestamiðstöð Suðurlands ehf.	0,14%	0,14%	100	100
Landskerfi bókasafna hf.	0,10%	0,10%	138	138
Háskólafélag Suðurlands ehf.	3,24%	3,24%	2.255	2.255
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	0,37%	0,37%	32.689	32.689
Líf í Mýrdal ehf.	15,04%	15,04%	4.000	4.000
Almennar leiguíbúðir	100,00%		7.461	0
Stofnframlög og eignarhlutir í félögum samtals			62.649	55.188

10. Tekjuskattseign

Víkurveita er í B hluta í ársreikningi sveitarfélagsins og er skattskyld samkvæmt lögum um orkufyrirtæki nr. 50/2005.

Vegna skattskyldunnar er færður 37,6% tekjuskattur vegna ársins.

Breyting tekjuskattseignar Víkurveitu á árinu greinist þannig:

A og B hluti

Tekjuskattseign í ársbyrjun	2.053
Áhrif breytinga á skatthlutfalli úr 36% í 37,6 á tekjuskattsskyldbindingu	101
Reiknaður tekjuskattur 2017 færður í rekstrarreikning	229
Tekjuskattseign í árslok 2017	2.383

Tekjuskattseign greinist þannig í árslok:

Varanlegir rekstrarfjármunir	163
Yfirfæranlegt skattalegt tap	2.220
Tekjuskattseign í árslok 2017	2.383

11. Langtímakröfur á eigin fyrirtæki

**Langtíma-
kröfur á
eigin
fyrirtæki**

Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:

Staða langtímakrafna í ársbyrjun	177.801
Veitt ný lán.....	168.428
Verðbætur.....	5.696
Afborgun langtímakrafna á árinu	(16.979)
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	334.946
Næsta árs afborganir og gjaldfallnar afborganir.....	(23.111)
	311.835

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

Árið 2018.....	23.112
Árið 2019.....	24.151
Árið 2020.....	25.239
Árið 2021.....	25.681
Árið 2022.....	26.836
Afborgun síðar.....	209.927
Langtímakröfur samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	334.946

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

Skýringar, frh.:

12. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Óinnheimtar skatttekjur.....	34.603	34.603
Óinnheimtar aðrar tekjur.....	12.266	12.266
Óinnheimtar tekjur í árslok	46.869	46.869

Aðrar skammtímakröfur greinast þannig:

Hjallatún dvalarheimili aldraðra.....	75.816	75.816
Virðisaukaskattur.....	0	6.507
Aðrar skammtímakröfur í árslok	75.816	82.323

Niðurfærsla óinnheimtra skatttekna og annarra óinnheimtra tekna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun.....	11.721	11.721
Breyting á árinu.....	7.000	7.000
Niðurfærsla í árslok.....	18.721	18.721

13. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2017.....	497.638	466.333
Endurmat lóða og lendna.....	10.739	10.739
Rekstrarniðurstaða ársins	78.277	78.538
Eigið fé 31.12.2017.....	586.654	555.610

Lóðir og lendur sveitarfélagsins sem það hefur leigutekjur af voru endurmetnar í árslok 2017 til samræmis við álit reikningsskilanefndar sveitarfélaga nr. 2/2010 þar sem breyting gangvirðis var yfir 5%.

14. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Áfallin lífeyrisskuldbinding greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun.....	84.457	84.457
Hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu.....	6.651	6.651
Greiddur lífeyrir á árinu.....	(3.445)	(3.445)
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	87.663	87.663
Skammtímahluti lífeyrisskuldbindingar	(3.434)	(3.434)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindingar í árslok 2017.....	84.229	84.229

Núvirði áætlaðs framlags vegna lífeyrisgreiðslna greinist þannig á næstu ár:

Árin 2018-2022.....	19.077	19.077
Árin 2023-2027.....	20.479	20.479
Árin 2028-2032.....	16.917	16.917
Síðar.....	31.190	31.190
	87.663	87.663

Skýringar, frh.:

15. Skuldir við lánastofnanir

Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Óverðtryggð lán	Verðtryggð lán	Samtals
A hluti			
Staða lána í ársbyrjun	17.333	220.585	237.918
Ný lán.....	0	60.000	60.000
Afborganir af lánum	(1.333)	(27.078)	(28.411)
Verðbætur	0	4.439	4.439
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	16.000	257.946	273.946
Næsta árs afborganir.....	(1.333)	(29.328)	(30.661)
	14.667	228.618	243.285
A og B hluti			
Staða lána í ársbyrjun	17.333	275.782	293.115
Ný lán.....	0	60.000	60.000
Afborganir af lánum	(1.333)	(29.417)	(30.750)
Verðbætur	0	5.107	5.107
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir.....	16.000	311.472	327.472
Næsta árs afborganir.....	(1.333)	(31.729)	(33.062)
	14.667	279.743	294.410

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2018	30.661	33.062
Árið 2019	28.199	30.653
Árið 2020	26.981	29.473
Árið 2021	22.771	25.300
Árið 2022	23.537	26.106
Síðar	141.797	182.878
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	273.946	327.472

Íbúðir í eigu félagslegra íbúða að bókfærðu virði 42,4 millj. kr. eru veðtryggðar fyrir skuldum að eftirstöðum 53,7 millj. kr. í árslok 2017. Sveitarfélagið hefur veitt Lánasjóði sveitarfélaga veð í staðgreiðslutekjum fyrir skuldum að eftirstöðvum að fjárhæð 273,9 millj. kr. í árslok 2017.

16. 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%	1.034.166	447.512	586.654
Félagslegar íbúðir	100%	48.957	93.118	(44.162)
Leiguíbúðir	100%	119.264	101.785	17.480
Almennar leiguíbúðir	100%	89.890	82.429	7.460
Vatnsveita	100%	19.928	7.655	12.273
Hitaveita	100%	43.603	63.305	(19.701)
Fráveita	100%	67.460	64.393	3.067
Bakfærður eignarhlutur A hluta í B hluta		(7.461)	0	(7.461)
Millifærslur, innbyrðis staða		(365.538)	(365.538)	0
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		1.050.268	494.658	555.610

17. Ábyrgðir og skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Byggðasamlög:

Sveitarfélagið er ásamt öðrum sveitarfélögum aðili að eftirtöldum byggðasamlögum:

Bergrisinn bs.

Félags- og skólaþjónusta Rangárvalla- og Vestur-Skaftafellssýslu bs.

Hula bs.

Héraðsnefnd V-Skaftafellssýslu, undir héraðsnefndina tilheyrar:

Byggðasafnið í Skógum

Héraðsskjalasafnið í Skógum

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

Hjallatún:

Á árinu 1989 hófst rekstur Hjallatúns hjúkrunar- og dvalarheimili aldraðra í Vík. Sveitarfélagið stóð að byggingu heimilisins og er það fært til eignar í efnahagsreikningi á afskrifuðu stofnverði 31,7 millj. kr. Heimilið er rekið sem sjálfstæð stofnun en vistgjöldum er ætlað að standa undir rekstrarkostnaði þess. Gerð eru sérstök reikningsskil fyrir heimilið.

Aðrar ábyrgðarskuldbindingar:

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Félags- og skólaþjónustu Rangárvalla- og Vestur-Skaftafellssýslu bs. hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum aðildarsveitarfélögum byggðasamlagsins. Eftirstöðvar lánsins nema 2,6 millj. kr. í árslok 2017.

Sveitarfélagið hefur veitt veð í tekjum sínum á grundvelli 2. mgr. 68. gr. sveitarstjórnarlaga til tryggingar vegna lántöku Byggðasafnsins í Skógum hjá Lánasjóði sveitarfélaga ásamt öðrum sveitarfélögum sem standa að safninu. Eftirstöðvar lánsins nema 103,5 millj. kr. í árslok 2017.

18. 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.

19. Önnur mál

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.

Í febrúar 2018 samþykkti sveitarstjórn Mýrdalshrepps 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 51,1 millj. kr. og 5,3 millj. kr. vegna samstarfsverkefna sveitarfélagsins og nemur heildarframlagið því 56,4 millj. kr. Um er að ræða framlag í jafnvægisssjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð.

Skipting þess er eftirfarandi:

- 12,4 millj. kr. framlag í jafnvægisssjóð sem ætlað er að koma áfallinni stöðu Brúar í jafnvægi, framlagið er gjaldfært að fullu á árinu 2017.
- 39,8 millj. kr. framlag í lífeyrisaukasjóð til að mæta framtíðarskuldbindingu vegna lífeyrisauka, framlagið er gjaldfært á 30 árum frá 1. júní 2017.
- 4,3 millj. kr. framlag í varúðarsjóð sem ætlað er að styðja við lífeyrisaukasjóð, framlagið er gjaldfært á 20 árum frá 1. júní 2017.

Gjaldfærðar eru 13,3 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 Brú lífeyrissjóði. Heildarlántaka vegna þessa á árinu 2018 nam 51,1 millj. kr., en á móti færir fyrirframgreiðsla vegna framlaga í lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð að fjárhæð 44,7 millj. kr. sem heimilt verður að draga frá við útreikning á skuldaviðmiði sbr. breytingu á reglugerð nr. 502/2012.

Skýringar, frh.:

20. 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.....	153.933	166.440	122.897	95.868	90.517	38.542
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	47,0%	57,9%	43,4%	58,2%	33,1%	42,1%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	15,3 %	14,8 %	15,5 %	8,2 %	12,3 %	17,1 %
Rekstrarniðurstaða (neikvæð)	12,0 %	12,7 %	12,6 %	4,0 %	8,3 %	11,2 %
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	15,5 %	16,1 %	17,7 %	10,0 %	13,9 %	17,5 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	11,7 %	1,6 %	7,7 %	4,3 %	1,5 %	4,6 %
Skuldahlutfall.....	58,9 %	72,8 %	66,9 %	74,8 %	78,2 %	81,3 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	2,59	2,47	2,18	4,39	3,37	2,99
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	3,00	2,89	3,41	1,55	2,05	1,97
Veltufjárlutfall	2,14	1,51	2,31	1,78	3,62	3,55
Eiginfjárlutfall	60,4 %	56,7 %	57,4 %	54,1 %	53,7 %	52,1 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	51,8 %	55,9 %	50,3 %	46,5 %	44,4 %	44,0 %
Fasteignaskattur	10,4 %	9,0 %	8,5 %	9,4 %	9,2 %	8,7 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	22,0 %	19,4 %	26,1 %	26,9 %	27,6 %	27,4 %
Lóðarleiga.....	1,3 %	1,1 %	1,1 %	1,2 %	1,3 %	1,2 %
Skatttekjur samtals.....	85,5 %	85,5 %	86,0 %	84,0 %	82,5 %	81,2 %
Aðrar tekjur	14,5 %	14,5 %	14,0 %	16,0 %	17,5 %	18,8 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld						
Annar rekstrarkostnaður	(47,6%)	(49,6%)	(48,0%)	(52,2%)	(49,0%)	(47,6%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	(37,1%)	(35,5%)	(36,5%)	(39,6%)	(38,7%)	(35,4%)
Afskriftir	15,3 %	14,8 %	15,5 %	8,2 %	12,3 %	17,1 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(3,2%)	(2,7%)	(2,8%)	(3,0%)	(3,0%)	(3,3%)
Rekstrarniðurstaða.....	(0,2%)	0,6 %	(0,1%)	(1,2%)	(1,0%)	(2,6%)
	12,0 %	12,7 %	12,6 %	4,0 %	8,3 %	11,2 %

Skýringar, frh.:

20. 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 krónum á íbúa:						
Rekstur:						
Skatttekjur.....	751	840	853	743	713	632
Aðrar tekjur	128	142	139	141	151	146
Laun og launatengd gjöld	(418)	(487)	(476)	(461)	(424)	(370)
Annar rekstrarkostnaður.....	(326)	(349)	(362)	(350)	(334)	(275)
Afskriftir.....	(28)	(26)	(28)	(27)	(26)	(25)
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(1)	5	(1)	(11)	(9)	(21)
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	105	125	125	35	72	87
Efnahagur:						
Eignir	1.306	1.652	1.555	1.441	1.460	1.321
Eigið fé	789	937	892	780	784	689
Skuldir og skuldbindingar	517	715	663	661	676	632
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	136	158	176	89	120	136
Handbært fé frá rekstri.....	136	177	145	56	107	131
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	626	626	558	526	483	491

Skýringar, frh.:

20. 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.....	166.904	185.917	132.951	113.378	74.292	27.916
Skuldaviðmið, skv. reglugerð.....	73,2%	70,3%	53,8%	67,6%	77,1%	79,1%
Ýmsar lykiltölur						
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	18,3 %	18,3 %	17,6 %	15,6 %	12,4 %	19,7 %
Rekstrarniðurstaða	10,3 %	12,5 %	11,1 %	8,8 %	6,0 %	10,9 %
Veltufé frá rekstri	16,9 %	18,2 %	18,2 %	9,9 %	12,6 %	18,8 %
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfj.....	32,9 %	29,4 %	12,7 %	17,7 %	0,0 %	0,0 %
Skuldahlutfall.....	83,9 %	78,6 %	71,4 %	80,0 %	89,8 %	93,2 %
Önnur hlutföll						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri mælt í árum	3,68	2,57	2,56	5,16	4,67	3,31
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	3,00	3,14	3,17	1,55	1,77	2,71
Veltufjárlutfall	1,39	1,18	1,93	1,56	1,53	1,67
Eiginfjárlutfall	50,2 %	52,9 %	52,7 %	48,8 %	46,1 %	44,6 %
Í hlutfalli við rekstrartekjur:						
Útsvar	49,5 %	54,6 %	49,1 %	42,8 %	43,3 %	42,3 %
Fasteignaskattur	9,7 %	8,5 %	8,0 %	8,4 %	8,7 %	8,0 %
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	21,0 %	19,0 %	25,5 %	24,8 %	26,9 %	26,3 %
Lóðarleiga.....	1,2 %	1,1 %	1,0 %	1,1 %	1,2 %	1,2 %
Skatttekjur samtals.....	81,4 %	83,2 %	83,7 %	77,0 %	80,2 %	77,9 %
Aðrar tekjur	18,6 %	16,8 %	16,3 %	23,0 %	19,8 %	22,1 %
Rekstrartekjur samtals	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Laun og launatengd gjöld						
Annar rekstrarkostnaður	(45,5%)	(48,5%)	(46,9%)	(48,0%)	(47,8%)	(45,8%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	(36,3%)	(33,2%)	(35,5%)	(36,4%)	(39,7%)	(34,5%)
Afskriftir	18,3 %	18,3 %	17,6 %	15,6 %	12,4 %	19,7 %
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	(4,4%)	(3,9%)	(4,1%)	(3,9%)	(3,9%)	(4,5%)
Tekjuskattur.....	(3,5%)	(2,0%)	(2,4%)	(2,9%)	(2,5%)	(4,5%)
Rekstrarniðurstaða	0,0 %	0,1 %	0,0 %	(0,0%)	0,0 %	0,1 %
Rekstrarniðurstaða	10,3 %	12,5 %	11,1 %	8,8 %	6,0 %	10,9 %

Skýringar, frh.:

20. Lykiltölur, frh.:

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

Í þúsundum krónum á íbúa:	Áætlun	Ársreikningar				
	2017	2017	2016	2015	2014	2013
Rekstur:						
Skatttekjur.....	749	836	850	741	710	629
Aðrar tekjur	171	169	166	221	176	178
Laun og launatengd gjöld	(418) (487) (476) (461) (424) (370)					
Annar rekstrarkostnaður.....	(334) (334) (361) (350) (352) (278)					
Afskriftir.....	(41) (39) (41) (38) (35) (36)					
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(32) (20) (25) (27) (23) (36)					
Rekstrarniðurstaða	95	125	112	85	53	87
Efnahagur:						
Eignir	1.552	1.678	1.586	1.502	1.475	1.357
Eigið fé	779	888	836	733	680	605
Skuldir og skuldbindingar	772	790	750	769	795	753
Sjóðstreymi:						
Veltufé frá rekstri	155	183	184	95	111	152
Handbært fé frá rekstri.....	155	189	152	64	94	158
Íbúafjöldi:						
Íbúafjöldi 1. desember.....	626	626	558	526	483	491

Skýringar, frh.:

20. 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	532.647	100,0%	482.162	100,0%	397.064	100,0%
Félagsþjónusta	(41.148)	7,7%	(35.827)	7,4%	(22.111)	5,6%
Heilbrigðismál	(507)	0,1%	(417)	0,1%	(370)	0,1%
Fræðslu- og uppeldismál	(244.171)	45,8%	(220.413)	45,7%	(210.653)	53,1%
Menningarmál	(20.492)	3,8%	(20.786)	4,3%	(23.036)	5,8%
Æskulyðs- og íþróttamál	(42.449)	8,0%	(42.964)	8,9%	(38.421)	9,7%
Brunamál og almannavarnir	(22.459)	4,2%	(17.722)	3,7%	(17.334)	4,4%
Hreinlætismál	(6.517)	1,2%	(5.788)	1,2%	(6.343)	1,6%
Skipulags- og byggingarmál	(8.082)	1,5%	(8.556)	1,8%	(7.436)	1,9%
Umferðar- og samgöngumál	(10.186)	1,9%	(11.500)	2,4%	(11.278)	2,8%
Umhverfismál	(5.736)	1,1%	(6.915)	1,4%	(6.885)	1,7%
Atvinnumál	(4.817)	0,9%	(3.643)	0,8%	(3.414)	0,9%
Sameiginlegur kostnaður	(70.402)	13,2%	(58.765)	12,2%	(50.307)	12,7%
Lífeyrisskuldbinding, breyting	(19.923)	3,7%	(11.457)	2,4%	(10.249)	2,6%
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .	17.416	(3,3%)	15.380	(3,2%)	7.654	(1,9%)
Aðalsjóður samtals	53.173		52.788		(3.121)	
Aðrir sjóðir í A hluta						
Eignasjóður	27.237	(5,1%)	22.519	(4,7%)	24.817	(6,3%)
Þjónustustöð	(2.133)	0,4%	(5.690)	1,2%	(3.151)	0,8%
A hluti samtals	78.277	14,7%	69.618	14,4%	18.546	4,7%

Skýringar, frh.:

21. 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	334.270	15.000	349.270	333.129	15.000	348.129
Framlög Jöfnunarsjóðs	120.720	0	120.720	120.720	0	120.720
Aðrar tekjur	68.005	11.880	79.885	95.462	11.880	107.342
	<u>522.995</u>	<u>26.880</u>	<u>549.875</u>	<u>549.311</u>	<u>26.880</u>	<u>576.191</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld	259.015	2.910	261.925	259.015	2.910	261.925
Annar rekstrarkostnaður	188.885	15.054	203.939	192.916	16.054	208.970
	<u>447.900</u>	<u>17.964</u>	<u>465.864</u>	<u>451.931</u>	<u>18.964</u>	<u>470.895</u>
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir	75.095	8.916	84.011	97.380	7.916	105.296
Afskriftir	(17.408)	1	(17.407)	(25.586)	(1)	(25.587)
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og (fjármagnsgjalda)	57.687	8.917	66.604	71.794	7.915	79.709
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	(835)	0	(835)	(20.183)	(1)	(20.184)
Rekstrarniðurstaða	<u>56.852</u>	<u>8.917</u>	<u>65.769</u>	<u>51.610</u>	<u>7.914</u>	<u>59.525</u>

Skýringar, frh.:

21. Samanburður fjárhagsáætlana, frh.

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykkttri 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	56.852	8.917	65.769	51.609	7.914	59.525
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	17.408	(1)	17.407	25.586	1	25.587
Verðbætur	2.058	(1)	2.057	12.024	(308)	11.716
(Söluhagnaður)/tap rekstrarfjárm.	(22.700)	22.700	0	(22.700)	23.009	309
Veltufé frá rekstri	53.618	31.616	85.233	66.520	30.616	97.137
 Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Óinnh. 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	53.618	31.616	85.233	66.520	30.616	97.137
 Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum						
rekstrarfjármunum	(68.500)	4.000	(64.500)	(166.650)	(23.000)	(189.650)
Eignarhlutir breyting	(14.935)	0	(14.935)	0	0	0
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	25.000	(25.000)	0	25.000	(25.000)	0
Langtímakr. á eigin ft. breyting.....	14.407	0	14.407	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar	(44.028)	(21.000)	(65.028)	(141.650)	(48.000)	(189.650)
 Fjármögnunarhreyfingar						
Viðskiptast. eigin ft., breyting.....	(10.470)	(50.465)	(60.935)	0	0	0
Breyting á hlutafé.....	0	0	0	22.465	(22.465)	0
Tekin ný langtímalán.....	10.000	50.000	60.000	66.007	50.000	116.007
Afborganir langtímalána	(28.402)	0	(28.402)	(32.626)	0	(32.626)
Fjármögnunarhreyfingar	(28.872)	(465)	(29.337)	55.846	27.535	83.381
 (Lækkun) Hækkun á handb. fé.....	(19.282)	10.151	(9.132)	(19.284)	10.151	(9.132)
Handbært fé í ársbyrjun.....	31.939	0	31.939	31.939	0	31.939
Handbært fé í árslok.....	12.657	10.151	22.807	12.655	10.151	22.807