

# Sandgerðisbær

---

Ársreikningur

---

## 2017

---

Sandgerðisbær  
Varðan - Miðnestorg 3  
245 Sandgerði  
kt. 460269-4829

# Sandgerðisbær

---

Ársreikningur

---

**2017**

## **Efnisyfirlit**

|                                     |      |
|-------------------------------------|------|
| Áritun óháðs endurskoðanda          | 2-3  |
| Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra | 4    |
| Rekstrarreikningur                  | 5    |
| Efnahagsreikningur                  | 6-7  |
| Sjóðstreymi                         | 8    |
| Skýringar                           | 9-22 |

---

# Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Sandgerðisbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar Velferðarráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur bæjarfélagsins á árinu námu 2.063,4 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum 2.002,1 milljón króna. Rekstrartekjur A-hluta námu 1.902,9 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 1.847,6 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld bæjarfélagsins námu 917,9 milljónum króna en meðalfjöldi stöðugilda bæjarfélagsins var á árinu 105,6.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð að fjárhæð 30,1 milljón króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 10,9 milljóna króna neikvæðri afkomu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð að fjárhæð 0,9 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri afkomu um 27,5 milljónir króna.

Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 999,9 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi en eigið fé A hluta 1.458 milljónum króna.

Íbúafjöldi í Sandgerðisbæjar 1. desember 2017 var 1.783 og var fjölgun um 75 einstaklinga frá fyrra ári.

Í nóvember síðastliðnum var samþykkt sameining Sandgerðisbæjar við Sveitarfélagið Garð og mun sameiningin ganga í gegn um mitt ár 2018.

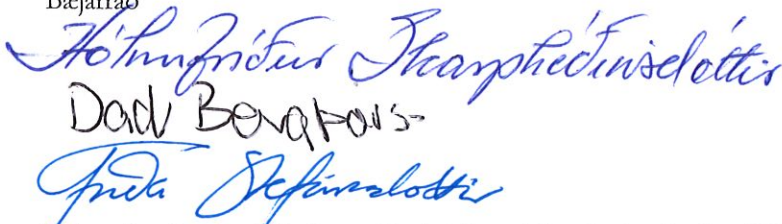
Ársreikningur Sandgerðisbæjar fyrir árið 2017 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Sandgerðisbær, 27. mars 2018

Bæjarstjóri



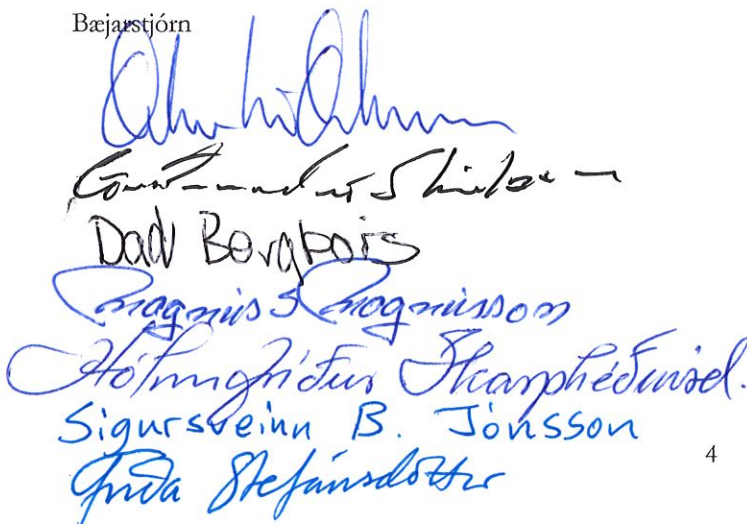
Bæjarráð



Bæjarstjórn Sandgerðisbæjar staðfestir hér með ársreikning Sandgerðisbæjar fyrir árið 2017 með undirritun sinni.

Sandgerðisbær, 2. maí 2018

Bæjarstjórn



# Áritun óháðs endurskoðanda

---

Til bæjarstjórnar Sandgerðisbæjar

## Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Sandgerðisbæjar fyrir árið 2017. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfssemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Sandgerðisbæjar á árinu 2017, efnahag hans 31. desember 2017 og breytingu á handbæru fé á árinu 2017, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur fyrir sveitarfélög.

## Ábendingar

Án þess að gera fyrirvara við álit okkar viljum við vekja athygli á skýringu nr. 18 þar sem fjallað er um fjárhagslega stöðu sveitarfélagsins.

## Grundvöllur fyrir áliti

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda hér að neðan. Við erum óháð Sandgerðisbæ í samræmi við settar siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

## Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og reglur um reikningsskil sveitarfélaga. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé 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 er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar.

Nægjanlega vissu er þó ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.

Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við gagnrýnni hugsun við endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum 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, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti, sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft.

# Áritun óháðs endurskoðanda

---

- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um rekstrarhæfi félagsins.

- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar við ársreikninginn með tilliti til glöggrar myndar.

Okkur ber skylda til að upplýsa stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirlit sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Reykjanesbæ, 2. maí 2018

**Deloitte ehf.**



Anna Birgitta Geirfinnsdóttir  
endurskoðandi

# Rekstrarreikningur ársins 2017

|                                                               |      | Bæjarsjóður |           |           |           | A og B hluti |           |
|---------------------------------------------------------------|------|-------------|-----------|-----------|-----------|--------------|-----------|
|                                                               | Skýr | 2017        | Áætlun    | 2016      | 2017      | Áætlun       | 2016      |
| <b>Rekstrartekjur</b>                                         | 3    |             |           |           |           |              |           |
| Skatttekjur .....                                             |      | 1.316.078   | 1.312.570 | 1.216.695 | 1.312.529 | 1.308.756    | 1.213.038 |
| Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga .....                  |      | 244.428     | 202.614   | 187.721   | 244.428   | 202.614      | 187.721   |
| Lóðaleiga .....                                               |      | 18.714      | 18.805    | 17.899    | 18.714    | 18.805       | 17.899    |
| Þjónustutekjur .....                                          |      | 311.315     | 307.886   | 323.010   | 449.961   | 449.426      | 480.294   |
| Eignatekjur .....                                             |      | 12.392      | 5.772     | 4.592     | 37.834    | 22.495       | 20.408    |
|                                                               |      | 1.902.928   | 1.847.647 | 1.749.917 | 2.063.466 | 2.002.096    | 1.919.359 |
| <b>Rekstrargjöld</b>                                          |      |             |           |           |           |              |           |
| Laun og launatengd gjöld .....                                | 4    | 882.814     | 882.617   | 763.469   | 917.929   | 920.313      | 799.079   |
| Lífeyrisskuldbinding .....                                    | 14   | 86.998      | 37.000    | 70.283    | 89.666    | 49.970       | 92.675    |
| Vöru- og þjónustukaup .....                                   |      | 566.438     | 579.918   | 539.495   | 622.702   | 627.432      | 592.598   |
| Skattar og önnur opinber gjöld .....                          |      | 1.342       | 1.669     | 1.260     | 2.288     | 2.416        | 2.356     |
| Framlög og styrkir .....                                      |      | 166.274     | 167.814   | 184.207   | 127.774   | 129.314      | 143.707   |
|                                                               |      | 1.703.866   | 1.669.018 | 1.558.713 | 1.760.359 | 1.729.445    | 1.630.415 |
| <b>Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir</b>                    |      | 199.061     | 178.629   | 191.204   | 303.107   | 272.651      | 288.944   |
| Afskriftir .....                                              | 7    | 102.141     | 99.019    | 102.503   | 126.633   | 124.386      | 127.239   |
| <b>Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda</b> |      | 96.920      | 79.610    | 88.700    | 176.474   | 148.265      | 161.705   |
| Fjármunatekjur (-fjármagnsgjöld) .....                        | 5    | (95.993)    | (107.125) | (101.505) | (146.397) | (159.194)    | (167.515) |
| <b>Rekstrarniðurstaða</b>                                     |      | 928         | (27.515)  | (12.805)  | 30.077    | (10.929)     | (5.810)   |

# Efnahagsreikningur 31. desember 2017

|                                                 | Skýr. | Bæjarsjóður      |                  | Samantekið A og B hluti |                  |
|-------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|-------------------------|------------------|
|                                                 |       | 31.12.2017       | 31.12.2016       | 31.12.2017              | 31.12.2016       |
| <b>Eignir</b>                                   |       |                  |                  |                         |                  |
| <b>Varanlegir fastafjármunir</b>                | 7     |                  |                  |                         |                  |
| Byggingaland, lóðir og opin svæði .....         |       | 607.655          | 538.755          | 607.655                 | 538.755          |
| Fasteignir .....                                |       | 2.239.864        | 2.261.975        | 2.392.948               | 2.388.547        |
| Hafnarmannvirki .....                           |       | 0                | 0                | 87.481                  | 82.472           |
| Gatnakerfi .....                                |       | 424.564          | 439.933          | 424.564                 | 439.933          |
| Veitukerfi .....                                |       | 0                | 0                | 304.545                 | 310.571          |
| Búnaður .....                                   |       | 53.345           | 34.328           | 59.982                  | 42.411           |
|                                                 |       | <u>3.325.428</u> | <u>3.274.991</u> | <u>3.877.174</u>        | <u>3.802.688</u> |
| <b>Áhættufjármunir og langtímakröfur</b>        |       |                  |                  |                         |                  |
| Eignarhlutir í félögum .....                    | 8     | 137.184          | 137.242          | 137.184                 | 137.242          |
| Aðrar langtímakröfur .....                      | 9     | 3.708            | 3.669            | 3.708                   | 3.669            |
|                                                 |       | <u>140.892</u>   | <u>140.911</u>   | <u>140.892</u>          | <u>140.911</u>   |
| <b>Fastafjármunir</b>                           |       | <u>3.466.320</u> | <u>3.415.902</u> | <u>4.018.067</u>        | <u>3.943.599</u> |
| <b>Skammtímakröfur</b>                          |       |                  |                  |                         |                  |
| Óinnheimtar tekjur .....                        | 10    | 147.198          | 136.166          | 159.460                 | 148.097          |
| Aðrar skammtímakröfur .....                     | 11    | 54.185           | 37.487           | 81.640                  | 52.984           |
| Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki B-hluti ..... |       | 56.070           | 128.876          | 0                       | 0                |
|                                                 |       | <u>257.453</u>   | <u>302.528</u>   | <u>241.101</u>          | <u>201.081</u>   |
| <b>Handbært fé</b>                              | 11    |                  |                  |                         |                  |
| Handbært fé .....                               |       | 237.797          | 240.064          | 238.573                 | 240.884          |
|                                                 |       | <u>237.797</u>   | <u>240.064</u>   | <u>238.573</u>          | <u>240.884</u>   |
| <b>Veltufjármunir</b>                           |       | <u>495.250</u>   | <u>542.592</u>   | <u>479.673</u>          | <u>441.965</u>   |
| <b>Eignir</b>                                   |       | <u>3.961.570</u> | <u>3.958.494</u> | <u>4.497.740</u>        | <u>4.385.564</u> |

# Efnahagsreikningur 31. desember 2017

|                                           |       | Bæjarsjóður      |                  | Samantekinn ársreikningur |                  |
|-------------------------------------------|-------|------------------|------------------|---------------------------|------------------|
|                                           | Skýr. | 31.12.2017       | 31.12.2016       | 31.12.2017                | 31.12.2016       |
| Eigið fé og skuldir                       |       |                  |                  |                           |                  |
| Eigið fé                                  | 12    |                  |                  |                           |                  |
| Eigið fé .....                            |       | 1.458.006        | 1.518.568        | 999.853                   | 902.752          |
|                                           |       | <u>1.458.006</u> | <u>1.518.568</u> | <u>999.853</u>            | <u>902.752</u>   |
| Langtímaskuldir og skuldbindingar         |       |                  |                  |                           |                  |
| Skuldir við lánastofnanir .....           | 13    | 1.644.692        | 1.712.391        | 2.494.734                 | 2.601.077        |
| Lífeyrisskuldbinding .....                | 14    | 488.053          | 456.625          | 609.016                   | 581.050          |
|                                           |       | <u>2.132.745</u> | <u>2.169.015</u> | <u>3.103.750</u>          | <u>3.182.126</u> |
| Skammtímaskuldir                          |       |                  |                  |                           |                  |
| Skuldir við eigin fyrirtæki B-hluti ..... |       | 40.461           | 34.436           | 0                         | 0                |
| Aðrar skammtímaskuldir .....              | 15    | 232.975          | 141.999          | 243.647                   | 154.661          |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda ..... | 15    | 97.384           | 94.476           | 150.491                   | 146.025          |
|                                           |       | <u>370.819</u>   | <u>270.911</u>   | <u>394.138</u>            | <u>300.686</u>   |
| Skuldir og skuldbindingar                 |       | <u>2.503.565</u> | <u>2.439.926</u> | <u>3.497.887</u>          | <u>3.482.812</u> |
|                                           |       |                  |                  |                           |                  |
| Eigið fé, skuldir og skuldbindingar       |       | <u>3.961.570</u> | <u>3.958.494</u> | <u>4.497.740</u>          | <u>4.385.564</u> |



## Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2017

|                                                        |       | Bæjarsjóður |           |           | Samantekið A og B hluti |           |           |
|--------------------------------------------------------|-------|-------------|-----------|-----------|-------------------------|-----------|-----------|
|                                                        | Skýr. | 2017        | Áætlun    | 2016      | 2017                    | Áætlun    | 2016      |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                              |       |             |           |           |                         |           |           |
| Rekstraraðkoma ársins .....                            |       | 928         | (27.515)  | (12.805)  | 30.077                  | (10.929)  | (5.810)   |
| <b>Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé</b> |       |             |           |           |                         |           |           |
| Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna .....           | 7     | 102.141     | 99.019    | 102.503   | 126.633                 | 124.386   | 127.239   |
| Sölu(hagnaður)/tap varanlegra rekstrarfjármuna .....   |       | 0           | 0         | 0         | (8.841)                 | (5.300)   | 0         |
| Sölutap (hagnaður) eignarhluta .....                   |       | (442)       | 0         | (437)     | (442)                   | 0         | (437)     |
| Verðbætur og gengismunur .....                         |       | 29.968      | 38.728    | 46.489    | 46.517                  | 58.996    | 66.909    |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....                   | 14    | 48.398      | 37.000    | 70.283    | 51.065                  | 49.949    | 92.314    |
| <b>Veltufé frá rekstri</b>                             |       | 180.992     | 147.232   | 206.034   | 245.009                 | 217.102   | 280.215   |
| Skammtímakröfur, lækkun (hækkun) .....                 |       | (27.730)    | 0         | (20.258)  | (40.020)                | 1.000     | (30.036)  |
| Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun) .....                |       | 90.976      | 0         | (9.785)   | 88.986                  | 0         | (9.402)   |
| Skammtímalíðir á B - hluta fyrirtæki .....             |       | (49.684)    | (39.067)  | (2.196)   | 0                       | 0         | 0         |
| <b>Handbært fé frá rekstri</b>                         |       | 194.554     | 108.165   | 173.796   | 293.975                 | 218.102   | 240.777   |
| <b>Fjárfestingahreyfingar</b>                          |       |             |           |           |                         |           |           |
| Keyptir/seldir fastafjármunir .....                    | 7     | (85.554)    | (37.200)  | (49.608)  | (125.255)               | (96.200)  | (60.442)  |
| Fjárfesting og sala í eignarhlutum í félögum .....     |       | 500         | 0         | 500       | 500                     | 0         | 500       |
| Afborgun langtímakröfu .....                           |       | 0           | 89.440    | 84.150    | 0                       | 89.440    | 84.150    |
|                                                        |       | (85.054)    | 52.240    | 35.042    | (124.755)               | (6.760)   | 24.208    |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                          |       |             |           |           |                         |           |           |
| Afborganir langtímaskulda .....                        |       | (94.797)    | (97.386)  | (91.866)  | (148.433)               | (145.672) | (142.200) |
| Afborganir lífeyrisskuldbindinga .....                 | 14    | (16.969)    | (11.000)  | (15.125)  | (23.099)                | (15.252)  | (20.551)  |
|                                                        |       | (111.766)   | (108.386) | (106.992) | (171.532)               | (160.924) | (162.750) |
| Lækkun handbærs fjárs .....                            |       | (2.266)     | 52.019    | 101.846   | (2.311)                 | 50.418    | 102.234   |
| Handbært fé í upphafi árs .....                        |       | 240.064     | 132.082   | 138.218   | 240.884                 | 134.104   | 138.650   |
| Handbært fé í lok árs .....                            |       | 237.797     | 184.101   | 240.064   | 238.573                 | 184.522   | 240.884   |

## 1. Almennar upplýsingar

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A og B-hluta. Til A-hluta telst Bæjarsjóður, sem er aðalsjóður sveitarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti eru fjármögnuð með skatttekjum, en auk Aðalsjóðs er um að ræða Eignasjóð.

Til B-hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B-hluta eru: Hafnarsjóður, Félagslegar íbúðir, Frávæita, Vatnsveita, Fræðasetur og Bílastæðasjóður Sandgerðisbæjar.

Endurskoðuð fjárhagsáætlun Sandgerðisbæjar fyrir árið 2017 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi.

## 2. Reikningsskilaaðferðir

### Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar Velferðarráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn byggir á kostnaðarverðsreikningsskilum að undanskildum lóðum og lendum sem eru á endurmetnu virði í samræmi við álit Reikningsskila- og upplýsinganeftdar sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum bæjarins.

### Ársreikningur Bæjarsjóðs

Ársreikningur Bæjarsjóðs tekur til Aðalsjóðs og Eignasjóðs. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda Bæjarsjóð færð út.

### Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til Bæjarsjóðs og B-hluta fyrirtækja þar sem eignarhlutur Bæjarsjóðs er meiri en 50% í árslok. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður á milli Bæjarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru jöfnuð út.

### Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili sem þær eiga sér stað.

### Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlag úr jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattgildi, svo sem lóðarleiga. Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra. Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að meta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframlagvænnda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru tekjufærðar þegar afhending vöru hefur farið fram og þjónusta verið innt af hendi.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Hagnaður (tap) af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er færður á meðal rekstrartekna/-gjalda, en hagnaður (tap) af sölu eignarhluta í félögum meðal fjármunatekna/-gjalda eða annarra tekna/-gjalda.

## 2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

### Gjaldfærslur á tímabil

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

### Erlendir gjaldmiðlar

Viðskipti í erlendum gjaldmiðlum eru færð á gildandi gengi þess dags sem viðskiptin fara fram. Peningalegar eignir og skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru færðar miðað við gengi í lok reikningsskuldadags. Gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

### Fjármagnskostnaður

Allur fjármagnskostnaður er færður í rekstrarreikning á því tímabili sem hann fellur til.

### Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru vísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag og gengi í árslok. Verðbætur og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikningi.

### Niðurfærslur eigna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útistandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhattu og niðurfærðar með óbeinni afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreikningur sem mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á reikningsárinu er færð í rekstrarreikning.

Eignarhlutar í félögum eru færðir niður í markaðsverð eða matsverð þar sem það er lægra en kostnaðarverð og niðurfærsla gjaldfærð í rekstrarreikningi.

### Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði eignanna og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand. Stofnverð nýrra gatna- og veitukerfa er eignfært að frádregnum gatnagerðar- og heimaðargjöldum og sérstökum fráveituskatti. Framlög jöfnunarsjóðs til stofnfrákvæmda færist til lákkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2010 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 1 sem fjallar um færslu leigusamninga fasteigna og annarra mannvirkja í bókhald og reikningsskilum sveitarfélaga. Þar kemur fram að sveitarfélag skuli fara inn í efnahagsreikning sinn alla leigusamninga vegna fasteigna og annarra mannvirkja. Bókfært verð þeirra skal ákvarðast út frá fjárhæð skuldbindingar þegar samningar voru gerðir að frádregnum uppsöfnuðum afskriftum frá þeim tíma. Skuldbindingar vegna leigusamninga skulu færðar til skuldar í efnahagsreikningi miðað við framreiknaðar eftirstöðvar þeirra þegar samningur var gerður.

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2010 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga nr. 2 sem fjallar um færslu á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Sveitarfélagið færir til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna eignasjóðs, lóðir og lendur sem það hefur leigutekjur af og eru þær metnar til gangvirðis en þó eigi hærri verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur eignasjóðs eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að frádregnum framlögum til þeirra og gjaldfærðar línulegri afskrift á áætluðum endingartíma eignanna. Afskriftatími eigna hefst þegar þær eru teknar í notkun.

### Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði í ársreikningi eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra. Ekki er færð hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaga í reikningsskilum þar sem fyrst og fremst er verið að draga fram ráðstöfun skatttekna í ársreikningi.

## 2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

### Langtímakröfur

Langtímakröfur sem ætlunin er að eiga fram að gjalddaga eru metnar á kostnaðarverði að teknu tilliti til niðurfærslu til að mæta hugsanlegu tapi í framtíðinni. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltufjármuna.

### Viðskipta- og skammtímakröfur

Viðskipta- og skammtímakröfur eru færðar á nafnverði auk áfallinna vaxta ef um vaxtaberandi kröfur er að ræða. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanhöldum við innheimtu þeirra, samanber kafla um niðurfærslu eigna.

### Handbært fé

Handbært fé samanstendur af sjóð, innstaðum í bönkum í innlendum og erlendum gjaldeyri og öðrum sambærilegum eignum sem eiga það sameiginlegt að vera handbærar innan þriggja mánaða.

### Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar upp í efnahagsreikningi ef líklegt þykir að félagið verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekins atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð hennar með áreiðanlegum hætti.

Skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð meðal skuldbindinga í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

### Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar til verðlags í árslok eins og lánakjör segja til um. Skuldir sem bundnar eru vísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar upp miðað við verðlag eða gengi í árslok. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar meðal skammtímaskulda.

### Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna sé það lægra. Lágmarksleigugreiðslum er skipt í vaxtagjöld og afborganir.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða 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 en annars miðað við lánskjör sveitarfélagsins af nýju fjármagni á þeim tíma sem samningur er gerður.

### Viðskipta- og skammtímaskuldir

Viðskipta- og skammtímaskuldir eru færðar til skuldar í efnahagsreikningi á nafnverði að teknu tilliti til gengismunar og áfallinna vaxta ef um vaxtaberandi skuldir er að ræða.

### Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreikningsins

Skrá yfir ábyrgðir sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í skýringu nr. 16.

### Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun bæjarfélagsins fyrir árið 2017 er birt sem samanburðarférfærðir í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt.

# Skýringar

## 3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

|                                                            | Bæjarsjóður      |                          | Samantekið       |                          |
|------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|
|                                                            | 2017             | Fjárhags-<br>áætlun 2017 | 2017             | Fjárhags-<br>áætlun 2017 |
| <b>Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga</b> |                  |                          |                  |                          |
| Útsvör.....                                                | 838.534          | 832.684                  | 838.534          | 832.684                  |
| Fasteignaskattur.....                                      | 477.544          | 479.886                  | 473.995          | 476.072                  |
| Lóðarleiga.....                                            | 18.714           | 18.805                   | 18.714           | 18.805                   |
|                                                            | <u>1.334.792</u> | <u>1.331.375</u>         | <u>1.331.243</u> | <u>1.327.561</u>         |
| <b>Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga</b>                 |                  |                          |                  |                          |
| Framlag vegna fasteignaskatts.....                         | 78.651           | 73.553                   | 78.651           | 73.553                   |
| Framlag vegna grunnskóla.....                              | 120.626          | 108.069                  | 120.626          | 108.069                  |
| Framlag vegna útgjalda jöfnunar.....                       | 22.662           | 1.515                    | 22.662           | 1.515                    |
| Framlag vegna sérþarfa fatlaðra.....                       | 13.500           | 13.500                   | 13.500           | 13.500                   |
| Framlag vegna tónlistarfræðslu.....                        | 409              | 257                      | 409              | 257                      |
| Framlag vegna nýbúafræðslu.....                            | 5.720            | 5.720                    | 5.720            | 5.720                    |
| Framlag ósundurliðað.....                                  | 2.861            | 0                        | 2.861            | 0                        |
|                                                            | <u>244.428</u>   | <u>202.614</u>           | <u>244.428</u>   | <u>202.614</u>           |
| <b>Aðrar tekjur</b>                                        |                  |                          |                  |                          |
| Þjónustutekjur.....                                        | 311.315          | 307.886                  | 449.961          | 449.426                  |
| Eignatekjur.....                                           | 12.392           | 5.772                    | 37.834           | 22.495                   |
|                                                            | <u>323.708</u>   | <u>313.658</u>           | <u>487.796</u>   | <u>471.921</u>           |
| <b>Rekstrartekjur samtals.....</b>                         | <u>1.902.928</u> | <u>1.847.647</u>         | <u>2.063.466</u> | <u>2.002.096</u>         |
| <b>Álagningarhlutföll</b>                                  |                  |                          |                  |                          |
| Útsvar.....                                                |                  | 14,52%                   |                  |                          |
| Fasteignaskattur A - íbúðarhúsnæði.....                    |                  | 0,50%                    |                  |                          |
| Fasteignaskattur B - skólar, leikskólar o.fl.....          |                  | 1,32%                    |                  |                          |
| Fasteignaskattur C - atvinnuhúsnæði.....                   |                  | 1,65%                    |                  |                          |

## 4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

|                                          | Bæjarsjóður    |                          | Samantekið     |                          |
|------------------------------------------|----------------|--------------------------|----------------|--------------------------|
|                                          | 2017           | Fjárhags-<br>áætlun 2017 | 2017           | Fjárhags-<br>áætlun 2017 |
| Laun.....                                | 709.181        | 701.651                  | 738.319        | 732.314                  |
| Launatengd gjöld.....                    | 173.633        | 180.966                  | 179.611        | 187.999                  |
| Laun og launatengd gjöld samtals.....    | <u>882.814</u> | <u>882.617</u>           | <u>917.929</u> | <u>920.313</u>           |
| Meðalfjöldi stöðugilda á árinu 2017..... | 101,8          |                          | 105,6          |                          |
| Starfsmannafjöldi í árslok 2017.....     |                |                          | 183            |                          |

Laun bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra námu um 44,0 milljónum króna á árinu 2017 (35,5 mkr. árið 2016).

## 5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)

Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

|                                                 | Bæjarsjóður |                          | Samantekið |                          |
|-------------------------------------------------|-------------|--------------------------|------------|--------------------------|
|                                                 | 2017        | Fjárhags-<br>áætlun 2017 | 2017       | Fjárhags-<br>áætlun 2017 |
| Vaxtatekjur af bankainnstæðum.....              | 8.129       | 3.800                    | 8.303      | 3.800                    |
| Arður af hlutabréfneign.....                    | 4.957       | 3.000                    | 4.957      | 3.000                    |
| Vaxtatekjur frá B-hluta sjóðum.....             | 0           | 13.000                   | 0          | 0                        |
| Laðrar vaxtatekjur.....                         | 3.648       | 4.533                    | 3.850      | 10.371                   |
| Vaxtatekjur og gengismunur langtímakrafna.....  | 0           | 0                        | 0          | 0                        |
|                                                 | 16.734      | 24.333                   | 17.110     | 17.171                   |
| Vextir og verðbætur langtímalána .....          | (104.936)   | (126.785)                | (157.626)  | (171.564)                |
| Fjármagnstekjuskattur.....                      | (3.172)     | (2.333)                  | (3.217)    | (2.461)                  |
| Vaxtagjöld til B-hluta sjóða.....               | (2.180)     | 0                        | 0          | 0                        |
| Önnur vaxtagjöld.....                           | (2.439)     | (2.340)                  | (2.664)    | (2.340)                  |
|                                                 | (112.727)   | (131.458)                | (163.507)  | (176.365)                |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) samtals..... | (95.993)    | (107.125)                | (146.397)  | (159.194)                |

## 6. Rekstur málaflokka og sjóða í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

|                                       | Gjöld     | Tekjur    | Mismunur  | Fjárhags-<br>áætlun |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------------------|
| <b>A-hluta sjóðir:</b>                |           |           |           |                     |
| Skatttekjur.....                      | 0         | 1.608.110 | 1.608.110 | 1.561.260           |
| Félagsþjónusta.....                   | 371.840   | 229.122   | (142.718) | (145.647)           |
| Fræðslu- og uppeldismál.....          | 879.253   | 13.108    | (866.145) | (863.697)           |
| Menningarmál.....                     | 43.100    | 3.431     | (39.669)  | (38.773)            |
| Íþróttu- og tómstundamál.....         | 233.193   | 34.589    | (198.604) | (197.172)           |
| Brunamál og almannavarnir.....        | 36.443    | 0         | (36.443)  | (36.392)            |
| Hreinlætismál.....                    | 27.983    | 24.749    | (3.234)   | (4.920)             |
| Skipulags- og byggingarmál.....       | 31.520    | 9.168     | (22.352)  | (32.383)            |
| Umferðar- og samgöngumál.....         | 77.637    | 720       | (76.917)  | (82.941)            |
| Umhverfismál.....                     | 42.465    | 864       | (41.601)  | (39.339)            |
| Atvinnumál.....                       | 25.297    | 0         | (25.297)  | (25.725)            |
| Framlög til B-hluta stofnanir.....    | 38.500    | 0         | (38.500)  | (38.500)            |
| Sameiginlegur kostnaður.....          | 177.092   | 14.494    | (162.598) | (179.785)           |
| Lífeyrisskuldbinding.....             | 86.998    | 0         | (86.998)  | (37.000)            |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld..... | 0         | (51.733)  | (51.733)  | (59.139)            |
| Aðalsjóður samtals.....               | 2.071.322 | 1.886.623 | (184.699) | (220.153)           |
| Eignasjóður.....                      | 252.723   | 438.350   | 185.627   | 192.638             |
| Bæjarsjóður samtals.....              | 2.324.045 | 2.324.973 | 928       | (27.515)            |
| <b>B-hluta sjóðir:</b>                |           |           |           |                     |
| Hafnarsjóður.....                     | 87.486    | 96.405    | 8.919     | 49                  |
| Félagslegar íbúðir.....               | 23.533    | 26.506    | 2.973     | 69                  |
| Fráveita.....                         | 29.444    | 53.345    | 23.901    | 20.638              |
| Vatnsveita.....                       | 29.208    | 28.122    | (1.086)   | 1.571               |
| Fræðasetur.....                       | 5.656     | 0         | (5.656)   | (5.741)             |
| Bílastæðasjóður.....                  | 4.198     | 4.296     | 99        | 0                   |
|                                       | 179.524   | 208.674   | 29.149    | 16.586              |
| Samantekt samtals.....                | 2.503.570 | 2.533.647 | 30.077    | (10.929)            |

# Skýringar

## 7. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

| Bæjarsjóður                  | Fasteignir | Byggingaland,<br>lóðir og opin sv. | Gatnakerfi | Búnaður | Samtals   |
|------------------------------|------------|------------------------------------|------------|---------|-----------|
| Bókfært verð 1.1.2017.....   | 2.261.975  | 538.755                            | 439.933    | 34.328  | 3.274.991 |
| Endurmat lóða og lenda.....  | 0          | 67.024                             | 0          | 0       | 67.024    |
| Viðbót á árinu.....          | 35.910     | 13.054                             | 12.416     | 24.174  | 85.554    |
| Afskrifað á árinu.....       | (58.021)   | (11.178)                           | (27.785)   | (5.157) | (102.141) |
| Bókfært verð 31.12.2017..... | 2.239.864  | 607.655                            | 424.564    | 53.345  | 3.325.428 |

|                        |       |      |    |        |
|------------------------|-------|------|----|--------|
| Afskriftaprósenta..... | 0-10% | 0-4% | 4% | 10-15% |
|------------------------|-------|------|----|--------|

| Samantekið                   | Fasteignir | Byggingaland,<br>lóðir og opin sv. | Götur og<br>veitukerfi | Æðrar<br>eignir | Samtals   |
|------------------------------|------------|------------------------------------|------------------------|-----------------|-----------|
| Bókfært verð 1.1.2017.....   | 2.388.547  | 538.755                            | 750.504                | 124.882         | 3.802.688 |
| Endurmat lóða og lenda.....  | 0          | 67.024                             | 0                      | 0               | 67.024    |
| an.....                      | 78.050     | 13.054                             | 21.338                 | 35.229          | 147.671   |
| Selt á árinu.....            | (11.708)   | 0                                  | (1.867)                | 0               | (13.575)  |
| Afskrifað á árinu.....       | (61.940)   | (11.178)                           | (40.867)               | (12.648)        | (126.633) |
| Bókfært verð 31.12.2017..... | 2.392.948  | 607.655                            | 729.108                | 147.463         | 3.877.174 |

|                        |       |      |      |       |
|------------------------|-------|------|------|-------|
| Afskriftaprósenta..... | 0-10% | 0-4% | 3-4% | 4-15% |
|------------------------|-------|------|------|-------|

Fasteignamat og vátryggingamat fasteigna og lóða og lenda í árslok greinist þannig:

|                            | Fasteigna-<br>mat | Vátrygginga-<br>mat | Bókfært<br>verð |
|----------------------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| Leik- og skólahúsnaði..... | 801.695           | 1.923.353           | 1.599.282       |
| Íbúðarhúsnaði.....         | 248.000           | 374.508             | 147.307         |
| Æðrar fasteignir.....      | 510.948           | 1.267.572           | 646.359         |
| Lóðir og lendur.....       | 245.228           | 0                   | 607.655         |
|                            | 1.805.871         | 3.565.433           | 3.000.604       |

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu eru veitumannvirki og götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti fráveitu nemur 401 milljón króna, vatnsveitu 120 milljónum króna, hafnarmannvirkja 2.103 milljónum króna og götulýsingar 137 milljónum króna í árslok 2017.

## 8. Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar í félögum í árslok greinast þannig:

|                                     | Hlutdeild | Nafnverð | Bæjarsjóður<br>31.12.2017 | Samantekið<br>31.12.2017 |
|-------------------------------------|-----------|----------|---------------------------|--------------------------|
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf.....   | 0,63%     | 31.650   | 56.077                    | 56.077                   |
| Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf..... | 1,64%     | 8.330    | 17.339                    | 17.339                   |
| IIS veitur hf.....                  | 0,09%     | 954      | 954                       | 954                      |
| Bláa lónið hf.....                  | 0,03%     | 217      | 344                       | 344                      |
| Landskerfi bókasafna hf.....        | 25,00%    | 362      | 362                       | 362                      |
| Sorpeyðingastöð Suðurnesja sf.....  | 6,81%     |          | 25.912                    | 25.912                   |
| Brunavarnir Suðurnesja bs.....      | 8,07%     |          | 36.196                    | 36.196                   |
|                                     |           | 41.513   | 137.184                   | 137.184                  |

# Skýringar

## 9. Langtímakröfur

|                                                                                                 | Bæjarsjóður | Samantekið |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
|                                                                                                 | 31.12.2017  | 31.12.2017 |
| Bókfært verð í ársbyrjun .....                                                                  | 3.669       | 3.669      |
| Verðbætur og gengismunur .....                                                                  | 39          | 39         |
|                                                                                                 | 3.708       | 3.708      |
| Langtímakröfur greinast þannig:                                                                 |             |            |
| Búseturéttur (verðtryggður með vísitölu neysluverðs og fæst greiddur við innlausn íbúðar) ..... | 2.283       | 2.283      |
| Aðrar langtímakröfur .....                                                                      | 1.426       | 1.426      |
|                                                                                                 | 3.708       | 3.708      |

## 10. Óinnheimtar tekjur

| Óinnheimtar tekjur í árslok greinast þannig:     | Bæjarsjóður | Samantekið | Bæjarsjóður | Samantekið |
|--------------------------------------------------|-------------|------------|-------------|------------|
| Útsvör og aðstöðugjöld:                          | 31.12.2017  | 31.12.2017 | 31.12.2016  | 31.12.2016 |
| Gjöld í innheimtu Sýslumannsins í Keflavík ..... | 65.293      | 65.293     | 71.291      | 71.291     |
| - óbein afskrift gjalda .....                    | (52.700)    | (52.700)   | (58.150)    | (58.150)   |
| Útistandandi staðgreiðsla .....                  | 72.108      | 72.108     | 61.033      | 61.033     |
|                                                  | 84.701      | 84.701     | 74.175      | 74.175     |
| Fasteignagjöld:                                  |             |            |             |            |
| Gjöld í gjaldendabókhalði Bæjarsjóðs .....       | 8.675       | 8.675      | 13.100      | 13.100     |
| - óbein afskrift gjalda .....                    | (1.500)     | (1.500)    | (650)       | (650)      |
|                                                  | 7.175       | 7.175      | 12.450      | 12.450     |
| Aðrar tekjur:                                    |             |            |             |            |
| Gatnagerðargjöld .....                           | 11          | 11         | 11          | 11         |
| - óbein afskrift gjalda .....                    | (11)        | (11)       | (11)        | (11)       |
| Ýmsar tekjur .....                               | 70.412      | 70.412     | 65.035      | 65.035     |
| - óbein afskrift gjalda .....                    | (15.091)    | (15.091)   | (15.494)    | (15.494)   |
|                                                  | 55.322      | 55.322     | 49.541      | 49.541     |
| Óinnheimtar tekjur B-hluta sjóða .....           | 0           | 16.184     | 0           | 17.442     |
| - óbein afskrift gjalda .....                    | 0           | (3.921)    | 0           | (5.511)    |
| Óinnheimtar tekjur alls .....                    | 147.198     | 159.460    | 136.166     | 148.097    |

Óinnheimtar tekjur auk dráttarvaxta eru niðurfærðar í ársreikningi. Hér er ekki um endanlega afskrift að ræða, heldur er myndaður mótreykingur til að mæta þeim vanhöldum sem kunna að verða á innheimtu krafna. Í Bæjarsjóði nemur óbein niðurfærsla samtals 69,3 milljónum króna í árslok en samantekið nemur niðurfærslan 73,2 milljónum króna.



# Skýringar

## 11. Aðrar peningalegar eignir

|                                         | Bæjarsjóður    | Samantekið     | Bæjarsjóður    | Samantekið     |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                         | 31.12.2017     | 31.12.2017     | 31.12.2016     | 31.12.2016     |
| <b>Aðrar skammtímakröfur</b>            |                |                |                |                |
| Almennir viðskiptamenn .....            | 47.664         | 62.998         | 36.137         | 51.361         |
| Fyrirframgreidd laun .....              | 707            | 707            | 1.216          | 1.216          |
| Krafa á Ríkissjóð .....                 | 389            | 389            | 0              | 0              |
| Virðisaukaskattur .....                 | 8.176          | 18.980         | 2.851          | 2.851          |
| Aðrar kröfur .....                      | 0              | 1.317          | 0              | 273            |
| Óbein afskrift skammtímakrafna .....    | (2.751)        | (2.751)        | (2.717)        | (2.717)        |
|                                         | <u>54.185</u>  | <u>81.640</u>  | <u>37.487</u>  | <u>52.984</u>  |
| <b>Handbært fé</b>                      |                |                |                |                |
| Bankainnstæður í íslenskum krónum ..... | 234.573        | 235.348        | 237.129        | 237.949        |
| Bankainnstæður í erlendri mynt .....    | 3.011          | 3.011          | 2.868          | 2.868          |
| Sjóður .....                            | 213            | 213            | 67             | 67             |
|                                         | <u>237.797</u> | <u>238.573</u> | <u>240.064</u> | <u>240.884</u> |

## 12. Eigið fé

|                                                           | Bæjarsjóður      | Samantekið     |
|-----------------------------------------------------------|------------------|----------------|
|                                                           | 31.12.2017       | 31.12.2017     |
| Yfirfært frá fyrra ári .....                              | 1.518.568        | 902.752        |
| Endurmat lóða og lenda.....                               | 67.024           | 67.024         |
| Eftirgjöf á skuldum Hafnarsjóðs og Félagslegra íbúða..... | (128.514)        | 0              |
| Rekstrarniðurstaða ársins.....                            | 928              | 30.077         |
|                                                           | <u>1.458.006</u> | <u>999.853</u> |

## 13. Skuldir við lánastofnanir

|                                           | Bæjarsjóður      | Samantekið       | Bæjarsjóður      | Samantekið       |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                           | 31.12.2017       | 31.12.2017       | 31.12.2016       | 31.12.2016       |
| Skuldir í íslenskum krónum .....          | 1.742.076        | 2.645.225        | 1.806.866        | 2.747.102        |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda ..... | (97.384)         | (150.491)        | (94.476)         | (146.025)        |
| Langtímaskuldir í árslok .....            | <u>1.644.692</u> | <u>2.494.734</u> | <u>1.712.391</u> | <u>2.601.077</u> |

Afborganir af langtímaskuldum félagsins í lok ársins greinast þannig á næstu ár:

|                        |                  |                  |
|------------------------|------------------|------------------|
| Afborganir 2018 .....  | 97.384           | 150.491          |
| Afborganir 2019 .....  | 98.708           | 152.500          |
| Afborganir 2020 .....  | 100.086          | 154.589          |
| Afborganir 2021 .....  | 101.523          | 156.758          |
| Afborganir 2022 .....  | 82.239           | 132.276          |
| Afborganir síðar ..... | <u>1.262.136</u> | <u>1.898.611</u> |
|                        | <u>1.742.076</u> | <u>2.645.225</u> |

## 14. Lífeyrisskuldbinding

### Lífeyrisskuldbinding B-deildar LSR

Á bæjarfélaginu hvílir lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrirréttinda starfsmanna bæjarfélagsins hjá B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins en um er að ræða réttindatengd kerfi í þessum sjóðum með bakábyrgð launagreiðanda. Skuldbindingin er færð á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar miðað við árslok 2017. Áfallin skuldbinding samkvæmt útreikningi tryggingafræðings miðar við 2% ávöxtun umfram launahækkunar. Skuldbindingin fyrir Bæjarsjóð nemur alls um 488,1 milljónum króna í árslok 2017 og hefur hækkað um 31,4 milljónir króna frá fyrra ári. Skuldbindingin fyrir B-hluta stofnanir nemur um 121 milljón króna í árslok 2017 og hefur lækkað um 3,5 milljónir króna frá fyrra ári. Greiddur lífeyrir á árinu er færður til lækunar á lífeyrisskuldbindingunni.

| Breyting á lífeyrisskuldbindingu greinist þannig: | Bæjarsjóður<br>31.12.2017 | Samantekið<br>31.12.2017 | Bæjarsjóður<br>31.12.2016 | Samantekið<br>31.12.2016 |
|---------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári .....        | 456.625                   | 581.050                  | 401.467                   | 509.286                  |
| Reiknuð lækun ársins.....                         | 48.398                    | 51.065                   | 70.283                    | 92.675                   |
| Afborganir ársins.....                            | (16.969)                  | (23.099)                 | (15.125)                  | (20.912)                 |
| Lífeyrisskuldbindingar í árslok .....             | 488.053                   | 609.016                  | 456.625                   | 581.050                  |

Núvörð áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

|                     |         |         |
|---------------------|---------|---------|
| Árin 2018-2022..... | 93.269  | 116.386 |
| Árin 2023-2027..... | 99.764  | 124.490 |
| Árin 2028-2032..... | 95.725  | 119.450 |
| Síðar.....          | 199.295 | 248.690 |
|                     | 488.053 | 609.016 |

### Lífeyrisframlag til Brúar lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga

Í september 2016 gerðu Bandalag háskólanna, BSRB og Kennarasamband Íslands, annars vegar, og fjármála- og efnahagsráðherra, fyrir hönd ríkissjóðs og Samband íslenskra sveitarfélaga, hins vegar, með sér samkomulag um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Miðuðu breytingarnar að því að koma á samræmdu lífeyriskerfi fyrir alla landsmenn og fól samkomulagið í sér að breytingar skyldu gerðar á málafnum A-deilda Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins („LSR“) og Brúar. Við framangreindar breytingar skyldu réttindi virkra sjóðfélaga tryggð með sérstökum framlögum til sjóðanna af hálfu launagreiðenda sem skulu leggja sjóðunum til skilgreind framlög sem byggja á tryggingafræðilegu mati á framtíðarskuldbindingum þeirra vegna lífeyrisauka.

Sandgerðisbær hefur gert samkomulag við Brú lífeyrissjóð starfsmanna sveitarfélaga um uppgjör framlaga sveitarfélagsins sem nema samtals 141,6 milljónum króna og rennur í þrjá sjóði; jafnvægisjóð, lífeyrisaukasjóð og varúðarsjóð. Lífeyrisaukasjóður mun mæta framtíðarskuldbindingum vegna lífeyrisauka þeirra sjóðfélaga sem eiga rétt á honum. Jafnvægisjóði verður ráðstafað til að koma áfallinni stöðu A-deildar Brúar í jafnvægi miðað við 31. maí 2017 og varúðarsjóði er ætlað að styðja við lífeyrisaukasjóð. Greiðslurnar voru inntar af hendi um miðjan febrúar 2018 og var þriðjungur greiddur með handbæru fé en afgangur fjármagnaður með láni frá Lánaþjóði sveitarfélaga.

Á árinu 2017 eru gjaldfærðar samtals 38,6 milljónir króna meðal lífeyrisskuldbindinga og skiptast þannig að 36,5 milljónir króna eru framlag í jafnvægisjóð, 1,8 milljónir króna er framlag í lífeyrisaukasjóð og 300 þúsund krónur er framlag í varúðarsjóð.

## 15. Aðrar peningalegar skuldir

| Aðrar skammtímaskuldir                   | Bæjarsjóður<br>31.12.2017 | Samantekið<br>31.12.2017 | Bæjarsjóður<br>31.12.2016 | Samantekið<br>31.12.2016 |
|------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Viðskiptaskuldir .....                   | 128.079                   | 128.353                  | 53.128                    | 53.488                   |
| Ógreidd laun og launatengd gjöld .....   | 32.691                    | 32.691                   | 19.392                    | 19.392                   |
| Ógreidd áfallin orlofsskuldbinding ..... | 38.137                    | 38.561                   | 34.981                    | 36.191                   |
| Ógreiddir áfallnir vextir .....          | 20.118                    | 30.092                   | 21.317                    | 31.731                   |
| Ógreiddur fjármagnstekjuskattur .....    | 2.924                     | 2.924                    | 3.842                     | 3.842                    |
| Ógreidd lóðaleiga .....                  | 9.060                     | 9.060                    | 7.692                     | 7.692                    |
| Ógreiddur virðisaukaskattur .....        | 1.664                     | 1.664                    | 1.546                     | 2.224                    |
| Aðrar skuldir .....                      | 302                       | 302                      | 100                       | 100                      |
|                                          | 232.975                   | 243.647                  | 141.999                   | 154.661                  |

### Næsta árs afborganir langtímaskulda

|                                 |        |         |        |         |
|---------------------------------|--------|---------|--------|---------|
| Skuldir við lánastofnanir ..... | 97.384 | 150.491 | 94.476 | 146.025 |
|---------------------------------|--------|---------|--------|---------|

## 16. Skuldbindingar utan efnahagsreiknings

### Ábyrgðir vegna samrekinna fyrirtækja og stofnanna sveitarfélaga á Suðurnesjum

Bæjarsjóður Sandgerðisbæjar ber ábyrgð á heildarskuldum samrekinna stofnanna og fyrirtækja sveitarfélaga á Suðurnesjum í samræmi við eignarhluta bæjarins. Um er að ræða félögin Brunavarnir Suðurnesja bs., Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf., Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum, Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja og Dvalarheimili aldraða á Suðurnesjum. Hlutfallsleg ábyrgð Sandgerðisbæjar í heildarskuldum er sem hér nemur:

|                                           | 31.12.2017             |                        |
|-------------------------------------------|------------------------|------------------------|
|                                           | Hlutfallsleg<br>ábyrgð | Hlutdeild<br>í skuldum |
| Brunavarnir Suðurnesja bs. ....           | 8,07%                  | 4.448                  |
| Sorpeyðingarstöð Suðurnesja sf. ....      | 6,81%                  | 54.904                 |
| Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum ..... | 6,99%                  | 10.608                 |
| Heilbrigðiseftirlit Suðurnesja .....      | 6,99%                  | 4.868                  |
| Dvalarheimili aldraða á Suðurnesjum ..... | 8,07%                  | 4.832                  |
|                                           |                        | <b>79.659</b>          |

### Virðisaukaskattskvöð

Á árinu 2006 stofnaði Sandgerðisbær Fasteignafélag Sandgerðis ehf. til að fara með og halda utan um kaup sveitarfélagsins á Vörðunni að Miðnestorgi 3 í Sandgerði. Við kaup félagsins á Miðnestorgi ehf. sem var sameinað Fasteignafélagi Sandgerðis ehf. í ársbyrjun 2010, yfirtók það virðisaukaskattskvöð sem hvíldi á eignum þess félags. Áætluð virðisaukaskattskvöð sem hvílir á eignunum nemur um 8 milljónum króna í árslok 2017. Kvöð þessi er ekki færð í til skuldar í efnahagsreikningi.

## 17. Tengdir aðilar

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

Á árinu náðu viðskipti bæjarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem bæjarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og er skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. greinar sveitarstjórnarlaga.

## 18. Fjárhagsstaða og önnur mál

### Fjárhagsstaða bæjarfélagsins

Samkvæmt rekstrarreikningi samstaða A og B hluta var rekstrarmiðurstaða ársins 2017 jákvæð um 30,1 milljón króna. Rekstrarmiðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld nam 176,5 milljónum króna og er eiginfjárlutfallið 22,23%. Skuldir og skuldbindingar A og B hluta nema 3.498 milljónum króna í árslok 2017 og er skuldaviðmiðið 153,32% en það var 160,93% í árslok 2016. Samkvæmt 64. grein sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 ber sveitarfélagum að vera með skuldir og skuldbindingar undir 150% af reglulegum tekjum auk þess sem samanlögð heildarútgjöld séu á hverju þriggja ára tímabili ekki hærri en nemur samanlögðum reglulegum tekjum.

Bæjarsjórn Sandgerðisbæjar gerði þann 1. nóvember 2011 samning við Eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga um skoðun á fjárhag sveitarfélagsins og möguleikum þess til hagræðingar í rekstri. Markmið skoðunarinnar var að draga úr rekstrarútgjöldum eins og kostur var, koma fram með tillögum að hagræðingaraðgerðum ásamt því að leitað yrði leiða til að auka tekjur sveitarfélagsins. Í framhaldi var gerður samningur við Innanríkisráðherra þann 12. júní 2012 um fjárhagslegar aðgerðir og eftirlit á grundvelli 83. gr. laga nr. 138/2011. Tilgangur samkomulagsins var að vinna að endurskoðun fjárhagsáætlunar með það að markmiði að Sandgerðisbær gæti staðið við skuldbindingar sínar til framtíðar. Í kjölfar samkomulagsins var unnin fjárhagsáætlun til ársins 2025. Við alla áætlanagerð er langtímaáætlun til ársins 2025 höfð til hliðsjónar. Stjórnendur telja að fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga náist á árinu 2018 eins og gert er ráð fyrir í fjárhagsáætlun ársins 2018. Niðurstæða ársreiknings 2017 styður það mat.

### Málefni Fræðaseturs - rannsóknir á sjávarbotndýrum

Á árinu 2013 lauk samvinnuverkefni Sandgerðisbæjar og verkefnastjórnar BioIce um rannsóknir á sjávarbotndýrum en starfsemin var innan B-hluta sjóðsins Fræðaseturs. Í árslok ársins 2017 nemur neikvætt eigið fé Fræðaseturs 80 milljónum króna en áfallin lífeyrisskuldbinding sjóðsins nemur 79,1 milljón króna.

# Skýringar

## 19. Kennitölur

| Í hlutfalli við rekstrartekjur:           | Bæjarsjóður |                          | Samantekið |                          |
|-------------------------------------------|-------------|--------------------------|------------|--------------------------|
|                                           | 2017        | Fjárhags-<br>áætlun 2017 | 2017       | Fjárhags-<br>áætlun 2017 |
| Rekstur:                                  |             |                          |            |                          |
| Skatttekjur .....                         | 69,16%      | 71,04%                   | 63,61%     | 65,37%                   |
| Framlög jöfnunarsjóðs .....               | 12,84%      | 10,97%                   | 11,85%     | 10,12%                   |
| Lóðarleiga.....                           | 0,98%       | 1,02%                    | 0,91%      | 0,94%                    |
| Skatttekjur samtals.....                  | 82,99%      | 83,02%                   | 76,36%     | 76,43%                   |
| Aðrar tekjur .....                        | 17,01%      | 16,98%                   | 23,64%     | 23,57%                   |
|                                           | 100,00%     | 100,00%                  | 100,00%    | 100,00%                  |
| Laun og launatengd gjöld.....             | 46,39%      | 47,77%                   | 44,48%     | 45,97%                   |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....      | 4,57%       | 2,00%                    | 4,35%      | 2,50%                    |
| Annar rekstrarkostnaður.....              | 38,57%      | 40,56%                   | 36,48%     | 37,92%                   |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....  | 10,46%      | 9,67%                    | 14,69%     | 13,62%                   |
| Afskriftir.....                           | 5,37%       | 5,36%                    | 6,14%      | 6,21%                    |
| Rekstrargjöld samtals.....                | 94,91%      | 95,69%                   | 91,45%     | 86,38%                   |
| Fjármunatekjur umfram fjármagnsgjöld..... | (5,04%)     | (5,80%)                  | (7,09%)    | (7,95%)                  |
| Rekstrarniðurstaða.....                   | 0,05%       | (1,49%)                  | 1,46%      | (0,55%)                  |

| Í þúsundum króna á íbúa:                | Bæjarsjóður |                          | Samantekið |                          |
|-----------------------------------------|-------------|--------------------------|------------|--------------------------|
|                                         | 2017        | Fjárhags-<br>áætlun 2017 | 2017       | Fjárhags-<br>áætlun 2017 |
| Rekstur:                                |             |                          |            |                          |
| Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....      | 886         | 860                      | 884        | 858                      |
| Aðrar tekjur.....                       | 182         | 176                      | 274        | 265                      |
| Rekstrartekjur samtals.....             | 1.067       | 1.036                    | 1.157      | 1.123                    |
| Rekstrargjöld.....                      | (1.013)     | (992)                    | (1.058)    | (1.040)                  |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)..... | (54)        | (60)                     | (82)       | (89)                     |
| Rekstrarniðurstaða ársins .....         | 1           | (15)                     | 17         | (6)                      |

| Í þúsundum króna á íbúa:            | Bæjarsjóður |            | Samantekið |            |
|-------------------------------------|-------------|------------|------------|------------|
|                                     | 31.12.2017  | 31.12.2016 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
| Efnahagur:                          |             |            |            |            |
| Eignir.....                         | 2.222       | 2.318      | 2.523      | 2.568      |
| Eigið fé.....                       | 818         | 889        | 561        | 529        |
| Skuldir og skuldbindingar.....      | 1.404       | 1.429      | 1.962      | 2.039      |
| Sjóðstreymi:                        |             |            |            |            |
| Handbert fé frá (til) rekstrar..... | 109         | 102        | 165        | 141        |

## 19. Kennitölur (framhald)

| Aðrar lykiltölur:                                          | Bæjarsjóður |                          | Samantekið |                          |
|------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|------------|--------------------------|
|                                                            | 2017        | Fjárhags-<br>áætlun 2017 | 2017       | Fjárhags-<br>áætlun 2017 |
| Rekstur:                                                   |             |                          |            |                          |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir / tekjur.....          | 10,46%      | 9,67%                    | 14,69%     | 13,62%                   |
| Rekstrarniðurstaða fyrir vexti / tekjur.....               | 5,09%       | 4,31%                    | 8,55%      | 7,41%                    |
| Rekstrarniðurstaða / tekjur.....                           | 0,05%       | -1,49%                   | 1,46%      | -0,55%                   |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir og vexti (EBITDA)..... | 199.061     | 178.629                  | 303.107    | 272.651                  |
| Rekstrarniðurstaða fyrir vexti (EBIT).....                 | 96.920      | 79.610                   | 176.474    | 148.265                  |
| Rekstrarniðurstaða.....                                    | 928         | (27.515)                 | 30.077     | (10.929)                 |

| Efnahagur:                                                 | Bæjarsjóður |            | Samantekið |            |
|------------------------------------------------------------|-------------|------------|------------|------------|
|                                                            | 31.12.2017  | 31.12.2016 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
| Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir..... | 1,34        | 2,00       | 1,22       | 1,47       |
| Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....        | 36,80%      | 38,36%     | 22,23%     | 20,58%     |
| Skuldaviðmið skv. reglugerð 502/2012.....                  | 114,55%     | 112,55%    | 153,32%    | 160,93%    |

### Íbúaföldi:

|                       | Árið 2017 | Árið 2016 | Árið 2015 | Árið 2014 | Árið 2013 |
|-----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Í ársbyrjun.....      | 1.708     | 1.570     | 1.586     | 1.602     | 1.579     |
| Breyting á árinu..... | 75        | 138       | (16)      | (16)      | 23        |
| Í árslok.....         | 1.783     | 1.708     | 1.570     | 1.586     | 1.602     |

### Fimm ára yfirlit bæjarsjóðs:

|                                          | Árið 2017 | Árið 2016 | Árið 2015 | Árið 2014 | Árið 2013 |
|------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Í hlutfalli við rekstrartekjur:          |           |           |           |           |           |
| Skatttekjur .....                        | 69,16%    | 69,53%    | 67,40%    | 66,60%    | 69,33%    |
| Framlög jöfnunarsjóðs .....              | 12,84%    | 10,73%    | 12,36%    | 12,22%    | 11,73%    |
| Lóðarleiga.....                          | 0,98%     | 1,02%     | 1,07%     | 1,11%     | 1,22%     |
| Skatttekjur samtals.....                 | 82,99%    | 81,28%    | 80,83%    | 79,92%    | 82,28%    |
| Aðrar tekjur .....                       | 17,01%    | 18,72%    | 19,17%    | 20,08%    | 17,72%    |
|                                          | 100,00%   | 100,00%   | 100,00%   | 100,00%   | 100,00%   |
| Laun og launatengd gjöld.....            | 46,39%    | 43,63%    | 44,93%    | 43,86%    | 41,23%    |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....     | 4,57%     | 4,02%     | 3,56%     | 2,70%     | 1,50%     |
| Annar rekstrarkostnaður.....             | 38,57%    | 41,43%    | 41,09%    | 39,62%    | 41,98%    |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir..... | 10,46%    | 10,93%    | 10,42%    | 13,82%    | 15,30%    |
| Afskriftir.....                          | 5,37%     | 5,86%     | 6,95%     | 9,09%     | 9,97%     |
| Rekstrargjöld samtals auk afskrifta..... | 94,91%    | 94,93%    | 96,54%    | 95,27%    | 94,68%    |
| Fjármagnsliðir, nettó.....               | (5,04%)   | -5,80%    | -6,05%    | -2,46%    | -12,12%   |
| Rekstrarniðurstaða.....                  | 0,05%     | -0,73%    | -0,47%    | 2,27%     | -6,79%    |

# Skýringar

## 19. Kennitölur (framhald)

|                                                   | Árið 2017 | Árið 2016 | Árið 2015 | Árið 2014 | Árið 2013 |
|---------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Í þúsundum króna á íbúa:                          |           |           |           |           |           |
| Rekstur:                                          |           |           |           |           |           |
| Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....                | 886       | 833       | 795       | 740       | 696       |
| Aðrar tekjur.....                                 | 182       | 192       | 189       | 186       | 150       |
|                                                   | 1.067     | 1.025     | 984       | 926       | 846       |
| Laun og launatengd gjöld.....                     | 495       | 447       | 442       | 406       | 349       |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga.....               | 49        | 41        | 35        | 25        | 13        |
| Annar rekstrarkostnaður og afskriftir.....        | 469       | 484       | 473       | 451       | 439       |
| Fjármagnsliðir, nettó.....                        | (54)      | (59)      | (60)      | (23)      | (102)     |
|                                                   | 959       | 913       | 890       | 859       | 698       |
| Rekstrarniðurstaða.....                           | 108       | 111       | 94        | 67        | 147       |
| Efnahagur:                                        |           |           |           |           |           |
| Eignir.....                                       | 2.222     | 2.318     | 2.525     | 2.503     | 2.536     |
| Eigið fé.....                                     | 818       | 889       | 975       | 959       | 928       |
| Skuldir og skuldbindingar.....                    | 1.404     | 1.429     | 1.550     | 1.545     | 1.608     |
| Sjóðstreymi:                                      |           |           |           |           |           |
| Handbært fé frá (til) rekstrar.....               | 109       | 102       | 62        | 119       | 66        |
| Aðrar lykiltölur:                                 |           |           |           |           |           |
| Veltufjárhlutfall.....                            | 1,34      | 2,00      | 1,91      | 1,42      | 1,60      |
| Eiginfjárhlutfall.....                            | 36,80%    | 38,36%    | 38,63%    | 38,30%    | 36,6%     |
| Skuldaviðmið.....                                 | 114,55%   | 112,55%   | 133,58%   | 149,03%   | 169,81%   |
| Álagningarhlutföll:                               |           |           |           |           |           |
| Útsvar.....                                       | 14,52%    | 14,52%    | 14,52%    | 14,52%    | 14,52%    |
| Fasteignaskattur A - íbúðarhúsæði.....            | 0,50%     | 0,50%     | 0,50%     | 0,50%     | 0,50%     |
| Fasteignaskattur B - skólar, leikskólar o.fl..... | 1,32%     | 1,32%     | 1,32%     | 1,32%     | 1,32%     |
| Fasteignaskattur C - atvinnuhúsæði.....           | 1,65%     | 1,65%     | 1,65%     | 1,65%     | 1,65%     |

## 21. Yfirlit rekstraráætlana

Yfirlit rekstraráætlana gerir grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflegri samþykkttri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

|                                            | Bæjarsjóður A hluti       |                              |                            | Samantekið A og B hluti   |                              |                            |
|--------------------------------------------|---------------------------|------------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------------|----------------------------|
|                                            | Upphafleg fjárhags-áætlun | Breytingar á fjárhags-áætlun | Fjárhags-áætlun m.viðaukum | Upphafleg fjárhags-áætlun | Breytingar á fjárhags-áætlun | Fjárhags-áætlun m.viðaukum |
| <b>Rekstrartekjur</b>                      |                           |                              |                            |                           |                              |                            |
| Skatttekjur.....                           | 1.246.351                 | 66.219                       | 1.312.570                  | 1.242.651                 | 66.105                       | 1.308.756                  |
| Framlag jöfnunarsjóðs.....                 | 199.114                   | 3.500                        | 202.614                    | 199.114                   | 3.500                        | 202.614                    |
| Aðrar tekjur.....                          | 326.976                   | 5.487                        | 332.463                    | 509.391                   | (18.665)                     | 490.726                    |
|                                            | 1.772.441                 | 75.206                       | 1.847.647                  | 1.951.156                 | 50.940                       | 2.002.096                  |
| <b>Rekstrargjöld</b>                       |                           |                              |                            |                           |                              |                            |
| Laun, launatengd gjöld og lífeyrisskb..... | 866.277                   | 53.340                       | 919.617                    | 916.943                   | 53.340                       | 970.283                    |
| Annar rekstrarkostnaður.....               | 723.534                   | 25.867                       | 749.401                    | 737.161                   | 22.001                       | 759.162                    |
|                                            | 1.589.811                 | 79.207                       | 1.669.018                  | 1.654.104                 | 75.341                       | 1.729.445                  |

# Skýringar

## 21. Yfirlit rekstraráætlana (framhald)

|                                                                  |                 |               |                 |                 |              |                 |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|
| <b>Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir</b>                       | 182.630         | (4.001)       | 178.629         | 297.052         | (24.401)     | 272.651         |
| Afskriftir.....                                                  | 99.019          | 0             | 99.019          | 124.386         | 0            | 124.386         |
| <b>Rekstrarniðurstaða fyrir fjármunatekjur og fjármagnsgjöld</b> | 83.611          | (4.001)       | 79.610          | 172.666         | (24.401)     | 148.265         |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....                          | (122.551)       | 15.426        | (107.125)       | (188.008)       | 28.814       | (159.194)       |
| <b>Rekstrarniðurstaða</b>                                        | <b>(38.940)</b> | <b>11.425</b> | <b>(27.515)</b> | <b>(15.342)</b> | <b>4.413</b> | <b>(10.929)</b> |

## 22. Yfirlit sjóðstreymisáætlana

Yfirlit sjóðstreymisáætlana gerir grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2017 samkvæmt upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun sveitarfélagsins og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

|                                                       | Bæjarsjóður A hluti       |                              |                            | Samantekið A og B hluti   |                              |                            |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------------|----------------------------|
|                                                       | Upphafleg fjárhags-áætlun | Breytingar á fjárhags-áætlun | Fjárhags-áætlun m.viðaukum | Upphafleg fjárhags-áætlun | Breytingar á fjárhags-áætlun | Fjárhags-áætlun m.viðaukum |
| <b>Rekstrarhreyfingar</b>                             |                           |                              |                            |                           |                              |                            |
| Rekstrarniðurstaða ársins.....                        | (38.940)                  | 11.425                       | (27.515)                   | (15.342)                  | 4.413                        | (10.929)                   |
| <b>Líðir sem ekki hafa áhrif á fjárstreymi:</b>       |                           |                              |                            |                           |                              |                            |
| Reiknaðar afskriftir.....                             | 99.019                    | 0                            | 99.019                     | 124.386                   | 0                            | 124.386                    |
| Verðbætur og gengismunur.....                         | 54.152                    | (15.424)                     | 38.728                     | 82.508                    | (23.512)                     | 58.996                     |
| Sölutap (hagnaður) eignarhluta.....                   | 0                         | 0                            | 0                          | 0                         | (5.300)                      | (5.300)                    |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga.....                   | 37.000                    | 0                            | 37.000                     | 49.949                    | 0                            | 49.949                     |
| <b>Veltufé frá (til) rekstrar</b>                     | <b>151.231</b>            | <b>(3.999)</b>               | <b>147.232</b>             | <b>241.501</b>            | <b>(24.399)</b>              | <b>217.102</b>             |
| <b>Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum</b> |                           |                              |                            |                           |                              |                            |
| Skammt.kröfur. (hækkun) lækkun.....                   | 0                         | 0                            | 0                          | 1.000                     | 0                            | 1.000                      |
| Skammtímalíðir á B-hluta fyrirtæki .....              | (19.667)                  | (19.400)                     | (39.067)                   | 0                         | 0                            | 0                          |
| <b>Handbært fé frá (til) rekstrar</b>                 | <b>131.564</b>            | <b>(23.399)</b>              | <b>108.165</b>             | <b>242.501</b>            | <b>(24.399)</b>              | <b>218.102</b>             |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                        |                           |                              |                            |                           |                              |                            |
| Keyptir/seldir fastafjármunir .....                   | (20.000)                  | (17.200)                     | (37.200)                   | (80.000)                  | (16.200)                     | (96.200)                   |
| Afborgun langtímakröfu .....                          | 89.440                    | 0                            | 89.440                     | 89.440                    | 0                            | 89.440                     |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar</b>                        | <b>69.440</b>             | <b>(17.200)</b>              | <b>52.240</b>              | <b>9.440</b>              | <b>(16.200)</b>              | <b>(6.760)</b>             |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                         |                           |                              |                            |                           |                              |                            |
| Afborganir langtímaskulda .....                       | (97.386)                  | 0                            | (97.386)                   | (145.671)                 | (1)                          | (145.672)                  |
| Afborganir lífeyrisskuldbindinga .....                | (11.000)                  | 0                            | (11.000)                   | (15.252)                  | 0                            | (15.252)                   |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar</b>                         | <b>(108.386)</b>          | <b>0</b>                     | <b>(108.386)</b>           | <b>(160.923)</b>          | <b>(1)</b>                   | <b>(160.924)</b>           |
| <b>Hækkun (lækkun) á handbæru fé.....</b>             | <b>92.618</b>             | <b>(40.599)</b>              | <b>52.019</b>              | <b>91.018</b>             | <b>(40.600)</b>              | <b>50.418</b>              |
| <b>Handbært fé í ársbyrjun.....</b>                   | <b>132.082</b>            | <b>0</b>                     | <b>132.082</b>             | <b>134.104</b>            | <b>0</b>                     | <b>134.104</b>             |
| <b>Handbært fé í árslok.....</b>                      | <b>224.700</b>            | <b>(40.599)</b>              | <b>184.101</b>             | <b>225.122</b>            | <b>(40.600)</b>              | <b>184.522</b>             |